

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL**



**El control interno y su incidencia en la gestión del riesgo de  
las unidades de gestión educativa local de la región Tumbes  
– 2019**

**T E S I S**  
**Para optar el grado de Maestro**  
**Auditoría Integral**

**presentado por:**

**Mena Izquierdo, Julio Ricardo**

**Tumbes – 2020**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL**



**El control interno y su y su incidencia en la gestión del  
riesgo de las unidades de gestión educativa local de la  
región Tumbes – 2019**

**Tesis aprobada en forma y estilo por:**

**Dr. Severino A. Risco Zapata (Presidente) \_\_\_\_\_**

**Dr. Edwin A. Ubillus Agurto (Secretario) \_\_\_\_\_**

**Dr. Diana M. Miranda Inga (Vocal) \_\_\_\_\_**

**Tumbes – 2 020**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL**



**Tesis:**

**El control interno y su incidencia en la gestión del riesgo de  
las unidades de gestión educativa local de la región Tumbes  
– 2019**

**Los suscritos declaramos que la tesis es original en su  
contenido y forma:**

**Mena Izquierdo, Julio Ricardo (Autor) \_\_\_\_\_**

**Mena Preciado, Julio Raúl (Asesor) \_\_\_\_\_**

## **CERTIFICACIÓN**

El Dr. Julio Raúl Mena Preciado, docente ordinario de la Universidad Nacional de Tumbes, adscrito a la Facultad de Ciencias Económicas, Departamento Académico Profesional de Contabilidad.

CERTIFICA:

Que la Tesis: “El control interno y su incidencia en la gestión del riesgo de las unidades de gestión educativa local de la Región Tumbes 2019” presentado por el bachiller en Contabilidad: JULIO RICARDO MENA IZQUIERDO, ha sido asesorado y revisado por mi persona, por lo tanto, queda autorizado para su presentación en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes para su revisión y aprobación correspondiente.

---

DR. JULIO RAÚL MENA PRECIADO

Asesor de Tesis

## **DEDICATORIA**

A DIOS, mi padre celestial, por guiar mi vida y estar presente a lo largo de mi formación profesional

A mis padres Julio Mena y Narcisa Izquierdo: ejemplo de vida, esfuerzo y constante sacrificio

A mis hermanos: Susana, Jhony y Gabriel, por su apoyo y comprensión en los momentos difíciles de mi vida.

Julio Ricardo

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, a nuestros padres, a todas las personas y amigos que colaboraron en la ejecución de esta investigación especialmente a nuestros profesores de la Universidad Nacional de Tumbes y a mi asesor el Dr. Julio Raúl Mena Preciado por su valiosa participación y apoyo en la investigación.

El autor.



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
Licenciada  
Resolución del Consejo Directivo N° 155-2019-SUNEDU/CD  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
Tumbes – Perú


## **ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS**

En Tumbes, a los once días del mes de setiembre del año dos mil veinte, a las 10 horas, en la modalidad virtual por aplicativo ZOOM, se reunieron los miembros del jurado designados con Resolución Directoral N° 134-2019/UNTUMBES-EPG-D; Dr. Severino Apolinar Risco Zapata - Presidente; Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto - Secretario; y Dra. Diana Milagro Miranda Ynga – Vocal y con Resolución Directoral N° 112-2020/UNTUMBES-EPG-D, se declaró expedito el informe final, para la sustentación y defensa de la tesis: El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Riesgos de las Unidades de Gestión Educativas Locales de la Región Tumbes, presentado por el egresado del Programa de Maestría en Auditoría Integral Julio Ricardo Mena Izquierdo, asesorado por el Dr. Julio Raúl Mena Preciado.

Concluida la exposición y sustentación, absueltas las preguntas y efectuadas las observaciones, lo declaran: APROBADO POR UNANIMIDAD, dando cumplimiento al Art. 29° del Reglamento de Investigación con fines de Graduación en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 11:00 horas, se dio por concluido el acto académico, y dando conformidad se procedió a firmar la presente acta en presencia del público.

Tumbes, 11 de setiembre de 2020.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Severino Apolinar Risco Zapata  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto  
Secretario

  
\_\_\_\_\_  
Dra. Diana Milagro Miranda Ynga  
Vocal

# ÍNDICE

<b>Resumen</b>	
<b>Abstract</b>	
<b>1. Introducción</b>	12
<b>2. Revisión de la literatura</b>	15
2.1 Antecedentes	15
2.2 Bases teóricas	18
<b>3. Materiales y métodos</b>	24
3.1. Tipo de estudio y diseño de la investigación	24
3.2. Hipótesis y variables	24
3.3. Población y muestra	27
3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
3.5. Plan de procesamiento y análisis de datos	30
<b>4. Resultados y discusión</b>	31
4.1 Presentación de resultados	31
4.2 Discusión de resultados	76
<b>5. Conclusiones</b>	78
<b>6. Recomendaciones</b>	79
<b>7. Referencias Bibliográficas</b>	80
<b>Anexos</b>	



## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Probabilidad de ocurrencia del riesgo	27
Cuadro 2: Magnitud de impacto del riesgo	28
Cuadro 3: Cuestionario de Control Interno área de Planif. y presupuesto	31
Cuadro 4: Cuestionario de Control Interno área de Administración	32
Cuadro 5: Cuestionario de Control Interno área de Tesorería	33
Cuadro 6: Cuestionario de Control Interno área de Abastecimientos	35
Cuadro 7: Cuestionario de Control Interno unidad de Patrimonio	36
Cuadro 8: Cuestionario de Control Interno área de Contabilidad	37
Cuadro 9: Cuestionario de Control Interno área de Personal	38
Cuadro 10: Riesgos en el área de Planificación y Presupuesto	40
Cuadro 11: Riesgos en el área de Administración	41
Cuadro 12: Riesgos en el área de Tesorería	42
Cuadro 13: Riesgos en el área de Abastecimientos	43
Cuadro 14: Riesgos en el área de Patrimonio	47
Cuadro 15: Riesgos en el área de Contabilidad	48
Cuadro 16: Riesgos en el área de Personal	49
Cuadro 17: Probabilidad de ocurrencia del riesgo	56
Cuadro 18: Magnitud de impacto del riesgo	57
Cuadro 19: Valoración del riesgo operativo UGEL Tumbes	57
Cuadro 20: Valoración del riesgo estratégico UGEL Tumbes	59
Cuadro 21: Valoración del riesgo financiero UGEL Tumbes	60
Cuadro 22: Valoración del riesgo de entorno UGEL Tumbes	61
Cuadro 23: Valoración del riesgo operativo UGEL Zarumilla	62
Cuadro 24: Valoración del riesgo estratégico UGEL Zarumilla	63
Cuadro 25: Valoración del riesgo financiero UGEL Zarumilla	65
Cuadro 26: Valoración del riesgo de entorno UGEL Zarumilla	66
Cuadro 27: Valoración del riesgo operativo UGEL Zorritos	66
Cuadro 28: Valoración del riesgo estratégico UGEL Zorritos	68
Cuadro 29: Valoración del riesgo financiero UGEL Zorritos	69
Cuadro 30: Valoración del riesgo de entorno UGEL Zorritos	70
Cuadro 31: Comparativo riesgo	74

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario de Control Interno área de Planif. y presupuesto	84
Anexo 2: Cuestionario de Control Interno área de Administración	86
Anexo 3: Cuestionario de Control Interno área de Tesorería	87
Anexo 4: Cuestionario de Control Interno área de Abastecimientos	89
Anexo 5: Cuestionario de Control Interno unidad de Patrimonio	90
Anexo 6: Cuestionario de Control Interno área de Contabilidad	91
Anexo 7: Cuestionario de Control Interno área de Personal	92
Anexo 8: Probabilidad de ocurrencia del riesgo según el estándar	93
Anexo 9: Magnitud de impacto del riesgo según el estándar	93

## RESUMEN

La investigación tiene como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la gestión del riesgo del área de administración de las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región de Tumbes, es de tipo descriptiva, con diseño no experimental, se aplicaron 7 cuestionarios de Control interno a las áreas de planificación y presupuesto, administración, tesorería, abastecimientos, contabilidad, patrimonio y personal, que han permitido identificar los riesgos existentes en cada Unidad de Gestión Educativa Local de Tumbes, Zarumilla y Zorritos; de igual manera se aplicó el estándar australiano AS/NZS para medir la probabilidad de ocurrencia del riesgo y la magnitud de impacto. Arribándose a los siguientes resultados: El control interno incide favorablemente para identificar y valorar el riesgo operativo, estratégico, financiero y de entorno en las Unidades de Gestión Educativa Local de Tumbes, Zarumilla y Zorritos. Siendo los riesgos operativos los que están relacionadas con el rubro de los activos fijos, los compromisos devengados no anulados después del plazo establecido, la no percepción de los fondos públicos en los plazos señalados y que las adquisiciones se realizan sin la existencia de una cotización de bienes. Los riesgos estratégicos son: No se adoptan las medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de información, problemas de carácter presupuestario, Incumplimiento de metas en los ejercicios presupuestarios y no se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas. Los riesgos financieros son: Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros, no se realiza periódica y sorpresivamente arqueos de fondos y no se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos. Los riesgos de entorno son: las controversias y demandas judiciales por sepelio y luto, quinquenios por tiempo de servicios y cambios del Gobernador Regional.

Palabras claves: Control Interno, administración del riesgo.

## **ABSTRACT**

The research has the general objective of determining the incidence of internal control in risk management in the administration area of the Local Educational Management Units of the Tumbes Region, it is descriptive, with a non-experimental design, 7 Control questionnaires were applied internal to the areas of planning and budgeting, administration, treasury, supplies, accounting, assets and personnel, which have enabled the identification of the risks existing in each Local Educational Management Unit of Tumbes, Zarumilla and Zorritos; Similarly, the Australian standard AS / NZS was applied to measure the probability of occurrence of the risk and the magnitude of the impact. Arriving at the following results: Internal control incidence favorably to identify and assess operational, strategic, financial and environmental risk in the Local Educational Management Units of Tumbes, Zarumilla and Zorritos. Being the operational risks that are related to the fixed assets category, the accrued commitments not canceled after the established term, the non-perception of public funds in the indicated terms and that the acquisitions are made without the existence of a quotation of goods. The strategic risks are: Security measures are not adopted to avoid the unauthorized handling of information, problems of a budgetary nature, Breach of goals in budget years, and procedures for periodic evaluation of budget execution and advancement of goals are not established. The financial risks are: Financial assets are not kept in safe deposit boxes with restricted access in facilities protected against loss, theft, theft or other claims, funds are not periodically and surprisingly carried out, and bank reconciliations are not carried out on time established. The environmental risks are: controversies and lawsuits for burial and mourning, five-year terms of service and changes of the Regional Governor.

Key words: Internal Control, risk management.

## I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el Decreto Supremo N° 015-2002-ED. (2002), que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones de la Direcciones Regionales de Educación y de las Unidades de Gestión Educativa. “Las Unidades de Gestión Educativa Locales de la Región de Tumbes, son de instancia de ejecución descentralizada del gobierno regional de Tumbes con autonomía en el ámbito de su competencia, tienen solo: funciones de unidad ejecutora presupuestal en el marco del sistema nacional de presupuesto público, con opinión del ministerio de educación, son responsables de promover la educación, cultura, deporte, recreación, ciencia y tecnología, también de asegurar los servicios educativos y los programas de atención integral con calidad y equidad en su ámbito jurisdiccional”. En la Región de Tumbes, se encuentran funcionando 3 unidades de gestión educativa, la UGEL Tumbes, la UGEL Zarumilla y la UGEL Contralmirante Villar – Zorritos.

Las Unidades de Gestión Educativa Locales de la Región de Tumbes, está a cargo de un Director que es el funcionario de mayor nivel jerárquico en su ámbito, con autoridad y facultad para adoptar decisiones resolutivas y administrativas de acuerdo a ley, cuenta con las siguientes áreas: Una Área de Administración que es la responsable de la conducción de los sistemas de contabilidad, abastecimientos, patrimonio e infraestructura, tesorería y actividades de ejecución presupuestal. Una Área de Gestión Institucional que es la responsable de realizar investigaciones, capacitaciones y participación educativa para el desarrollo de la calidad del sistema educativo. Una Área de Gestión Pedagógica que es el Órgano de Línea responsable del cumplimiento de las funciones sustantivas de la Unidad de Gestión Educativa y el Área de Asesoría Jurídica es la encargada de brindar asesoramiento jurídico legal que requiere las unidades orgánicas de la Unidad de Gestión Educativa Local.

El área de administración de las Unidades de Gestión Educativa Local de la región de Tumbes, por lo general presentan problemas relacionados con los recursos económicos que le impiden cumplir oportunamente con el suministro de bienes y servicios que demanda la prestación del servicio de las instituciones educativas a su cargo, que permita la ejecución eficaz de los recursos presupuestarios, los que muchas veces se solucionarían con modificaciones presupuestales necesarias, en coordinación con el Área de Gestión Institucional o asesorando a las instituciones y programas educativos en la elaboración y ejecución de sus presupuestos, existiendo muchas veces requerimientos que no se han contemplado en el calendario de compromisos, lo que dificulta su atención al no contarse con disponibilidad presupuestal.

El personal asignado al área de administración es otro aspecto sensible en las unidades de gestión educativa local, por lo general, son cargos de confianza que acompañan la gestión de los directores de cada UGEL y en algunos casos los cargos recaen sobre personal docente que cuentan con cierta experiencia en el área de administración, la misma que comprende los procesos técnicos de los sistemas de personal, abastecimientos, contabilidad y tesorería. Con cada gestión, nuevo personal de confianza, lo que origina atrasos en el flujo de la información de conformidad a la normatividad emitida para cada sistema administrativo, pérdida del seguimiento de los procesos administrativos, desactualización del acervo documental, y problemas con el inventario de bienes patrimoniales de la sede institucional y de las instituciones y programas educativos de cada UGEL, esta situación no permite conciliar, la información contable, administrativa y presupuestal del ejercicio fiscal, con los niveles administrativos y plazos correspondientes.

El problema se formula con la siguiente interrogante de investigación: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la administración del riesgo de las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región de Tumbes? y se justifica porque la investigación proporciona importante información teórica en cuanto al control interno, sus elementos, importancia, normas de control, y sobre la administración del riesgo, de tal manera que los funcionarios del área de administración de las

Unidades de Gestión Educativa Local de las Región de Tumbes puedan hacer uso de estas técnicas para el logro de sus objetivos, en bien de la política educativa de nuestro País. El Objetivo General: Determinar la incidencia del control interno en la gestión del riesgo de las Unidades de Gestión Educativa Local de las Región de Tumbes y los Objetivos específicos: Establecer la incidencia del control interno en la gestión del riesgo operativo, del riesgo de entorno, del riesgo estratégico, del riesgo financiero de las Unidades de Gestión Educativa Local de las Región de Tumbes.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 ANTECEDENTES DEL TEMA

Cuello, Pallares y Wehdeking (2008), en su investigación: “Aplicación del estándar australiano de administración del riesgo AZ/NZS 4360:1999 en la empresa GECELCA de Bogota, Colombia, determinaron que GECELCA debe adoptar un Sistema de Administración de Riesgos que le permita identificar, medir, gestionar y controlar eficazmente todos los riesgos asociados a la operación de sus actividades, fundamentada en la aplicación del Estándar Australiano de Administración del Riesgo AS/NZS 4360:1999”.

Flores (2017), en su trabajo de investigación: “La administración de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B. Braun Medical Perú SAC de la ciudad de Lima – 2015, determinó que, la administración de riesgos incide significativamente en la gestión del activo fijo que representa el 64% del activo fijo total de la empresa. No se efectúa la provisión por depreciación de acuerdo con las normas vigentes. No se cumplen las políticas para la administración del riesgo del activo fijo. En la investigación se han identificado las herramientas para la administración del riesgo de la empresa B. Braun Medical Perú SAC de la ciudad de Lima, que permitirán conocer la probabilidad de los riesgos del activo fijo, así como el impacto que tendrán en los resultados”.

Arredo (2016), en su investigación el “Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, refiere que existen muchas deficiencias de control interno del área de contabilidad, se estableció que ésta, solo presentaba información para fines tributarios y financieros, con el sistema propuesto las empresas constructoras presentarán información oportuna, veraz y confiable para la toma de decisiones gerenciales. Además se observó



que existen personas que se resisten al cambio por diferentes razones, como el temor al cambio, la costumbre de hacer las cosas, desconfianza, etc.”

Alva (2013), en su investigación: “Aplicación de un sistema de control de interno para mejorar la gestión del área de logística de la empresa constructora consorcio F&F contratistas generales SAC, refiere que un sistema de control interno en la empresa constructora, permite conseguir mejores resultados financieros, al controlarse la función logística a los procesos técnicos, simplificándolos y racionalizándolos, permitiendo el ahorro de los recursos monetarios. La empresa presenta una anarquía administrativa, pues carece de un manual de organización y funciones, falta de capacitación del personal y la ausencia de la planificación de las necesidades de materiales, inadecuada programación de las compras, desconocimiento del stock, clasificación empírica de los inventarios, lo que conlleva al deterioro de la situación económica y financiera de la empresa. El sistema de control interno permitirá el control del recurso material y monetario, evitándose posibles pérdidas por errores, promoviéndose la eficiencia y seguridad de la empresa. El sistema de control interno proporciona herramientas para el control del recurso humano, definiendo sus funciones y responsabilidades, haciéndolos más eficientes, evitando errores, ahorrando dinero, fortaleciendo a la empresa y promoviendo la eficacia de sus operaciones”.

Reyna (2013), en su investigación “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A & V Inversiones SAC del distrito de Trujillo, refiere que un sistema de control interno permite demostrar los puntos críticos de la empresa y establecer los lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos, siendo el almacén el área crítica de la empresa lo que origina pérdidas, debiendo aplicarse los lineamientos y estándares planteados en la investigación”.

Dioses (2013), en su trabajo de investigación, “implementación de un Sistema de Control Interno para la Empresa Municipal Inmobiliaria SAC de la Municipalidad Provincial de Tumbes, acota que, la Empresa Municipal Inmobiliaria S.A.C. presenta deficiencias en el control interno, las mismas que se lograrían superar si se implanta el Sistema de Control Interno que estamos proponiendo, pero siempre y cuando no haya interferencia política cada vez que sucede un cambio de gobierno municipal. Se han detectado áreas críticas e: Tesorería, Recaudaciones y Contabilidad; las que se reforzarían con la propuesta de Control: Un Plan de Organización, un Sistema de Procedimientos de Autorización y Registro, Implementación de Prácticas Sanas y Calidad de su Personal; lo que permitirá salvaguardar eficientemente sus activos, promover la eficiencia de sus operaciones y obtener información correcta y segura para una adecuada toma de decisiones”.

Bautista y Quispe (2012), en su investigación: “Propuesta de un sistema de control interno para las empresas hoteleras en el departamento de Tumbes, concluyen que, la mayor parte de empresas hoteleras no cuentan con organigramas que reflejen adecuadamente su verdadera estructura organizacional, asimismo no cuentan con manuales que concuerden con la organización funcional que poseen consecuentemente sus líneas de autoridad, así como las responsabilidades no se encuentran bien definidas. Existe una deficiente comunicación interna problema que dificulta la coordinación para el mejor control de los recursos humanos, financieros y materiales que contribuyen al logro de metas y objetivos trazados por el hotel. Las empresas hoteleras de nuestro departamento ejercen un mínimo control interno y de manera empírica, lo que impide salvaguardar eficientemente sus activos, promover la eficiencia de sus operaciones y obtener información correcta y segura”

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 El Control Interno**

Quintero (2017) se entiende por “control interno a el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular la observación y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados en la compañía”.

Bravo (2002), define al “control interno, como el conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes, buscan alcanzar los objetivos y políticas de la empresa. Un sistema de control interno de una empresa comprende diversos elementos, entre los que se incluyen: El ambiente de control, los sistemas de contabilidad y los controles internos contables y administrativos. Estos elementos, que se componen de políticas, procedimientos y los medios para vigilar su cumplimiento son diseñados para la administración de la empresa con el fin de proteger sus activos generar registros contables confiables, fomentar la eficiencia de operación y alentar la observancia de las políticas administrativas prescritas”.

Según Quintero (2017), el “Control Interno, comprende la serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en torno a la consecución de los objetivos de la organización, fundamentalmente en las siguientes categorías: Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Confiabilidad y Oportunidad de la información. Eficiencia y Eficacia de las operaciones. Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico. Considera el control interno como la base sobre la que se apoyan la naturaleza, la extensión y la oportuna prueba de los registros de contabilidad y de los demás procedimientos de auditoría que se aplican

en cada caso, sobre cada uno de los aspectos de la empresa. Además, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan a la empresa para: La protección de sus activos, la obtención de la información financiera correcta y segura, la protección de la eficiencia de la operación, acorde con las políticas de eficiencia prescritas por la dirección de la empresa. Se considera que el control interno comprende normalmente, control de adquisiciones, disposición y uso de todos los recursos, control presupuestal, control informático, costos estándar, información periódica de tipo operacional, análisis estadísticos programas de entrenamiento de personal, estudios sobre tiempos y movimientos, control de calidad y auditoría interna, entre otros aspectos. Además, reconoce que, el sistema de control interno se extiende más allá de las funciones que le corresponde a la contabilidad y a las finanzas”.

Solorzano (2004), refiere que “el sistema de Control interno y de gestión tiene los siguientes objetivos generales: Aplicar las normas y demás disposiciones legales y técnicas que son aplicables a la institución. Examinar, verificar y evaluar la Gestión: Administrativa, Financiera y Operativa. Buscar eficiencia y eficacia en la administración de los recursos humanos, económicos y materiales de la Institución. Aplicar indicadores de gestión y de control. Comunicar e involucrar a todo el personal en los objetivos trazados por la institución en base a su Misión y Visión”.

La Norma Internacional de Auditoría 6 – NIA6, indica que “el sistema de control interno comprende el ambiente de control y los procedimientos de control; así como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos adoptados por la gerencia de la entidad para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar, tanto como sea factible, la dirección ordenada y eficiente de sus actividades incluyendo en cumplimiento de las políticas administrativas, la salvaguarda de activos, la prevención y detección

de fraudes y errores, la exactitud o integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que tienen relación directa con las funciones del sistema de contabilidad”.

Bravo (2002), indica que, “los elementos del control interno, comprenden cierto número de elementos interrelacionados: El ambiente de control, que constituye la base de todos los demás elementos del control interno aportando disciplina y estructura (Se encuentran: La integridad y valores éticos, y la competencia)”.

Solórzano (2004), “determina la siguiente metodología para el diseño de un sistema de control interno y de gestión: 1. Analizar la misión de la institución, 2. Definir la estrategia y los objetivos organizacionales, 3. Analizar los procesos existentes, 4. Establecer recomendaciones y mejora, 5. Definir procesos nuevos, 6. Evaluar indicadores de gestión, según el Cuadro de mando Integral, 7. Medición de los indicadores, 8. Alcanzar la visión.”

### 2.2.2 La gestión de riesgos

Quezada (2010), sostiene que “la administración de riesgos es reconocida como una parte integral de las buenas prácticas gerenciales. Es un proceso iterativo que consta de pasos, los cuales, cuando son ejecutados, en secuencia, posibilitan una mejora continua en el proceso de toma de decisiones. Es aplicado a un método lógico y sistemático de establecer el contexto, identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con una actividad, función o proceso de una forma que permita a las organizaciones minimizar pérdidas y maximizar oportunidades. Administración de riesgos es tanto identificar oportunidades como evitar o mitigar pérdidas. El análisis moderno de los riesgos relaciona a éstos con el proceso de planificación estratégica, que usualmente se vincula con la determinación de la visión, la misión y los principales objetivos de la empresa. El manejo de riesgos en el pasado se orientaba principalmente a la compra de seguros para cubrir posibles pérdidas. Mundialmente, los riesgos se están moviendo hacia un manejo más extenso, integral y coherente. La Gestión Integral de Riesgos es un proceso de análisis de todas las exposiciones al riesgo que enfrenta una compañía y del desarrollo de estrategias empresariales para enfrentarlos”.

Estupiñán (2015), explica que “se produce el riesgo cuando hay probabilidad de que algo negativo suceda o que algo positivo no suceda, la ventaja de una empresa es que conozca claramente los riesgos oportunamente y tenga la capacidad para afrontarlos”.

Committee of Sponsoring Organizations, quien a través del informe COSO II – ERM (Enterprise Risk Management) (2004) afirma que:” La premisa principal de la administración de riesgos es que cada entidad, con o sin fines de lucro, existe para crear valor a sus grupos de interés. No obstante, todas estas organizaciones enfrentan incertidumbres, el desafío está en la determinación de cuanta incertidumbre están

preparadas y dispuestas a aceptar en la búsqueda de aumentar este valor”.

El Estándar de Administración de riesgos de Australia y Nueva Zelanda (AS/NZS 4360) señala que “el riesgo debe ser considerado como la exposición a las consecuencias de la incertidumbre, la contingencia de que algo suceda que llegue a tener impacto alguno sobre los objetivos”.

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI (2007), define a la gestión de riesgos como: “un proceso efectuado por la Junta Directiva de una entidad, la Gerencia y el personal, que aplica en el planteamiento de la estrategia y a lo largo de la Entidad, está diseñado para identificar eventos potenciales que podrían afectar a la entidad y permite administrar el riesgo dentro de los límites aceptados, proveyendo la seguridad razonable para la consecución de objetivos de la Entidad”

El Colegio de Auditores Internos de Colombia (2008) menciona que “la administración de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el Directorio, Administración y las personas de la organización, es aplicado desde la definición estratégica hasta las actividades del día a día, diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización, y administrar riesgos dentro de su apetito, con el fin de proveer una seguridad razonable respecto del logro de los objetivos de la organización”

Para Quezada (2010), “los elementos principales del proceso de administración de riesgos, son: Establecer el Contexto, Identificar riesgos, Análisis de riesgos, Evaluación de riesgos, Tratar riesgos, Monitorear y revisar, Comunicar y consultar. Se pueden incluir las siguientes fuentes de información: Registros anteriores; Experiencia relevante; Prácticas y experiencia de la industria; Literatura relevante publicada; Comprobaciones de marketing e investigaciones de mercado;

Experimentos y prototipos; Modelos económicos, de ingeniería u otros; Opiniones y juicios de especialistas y expertos. Las técnicas incluyen: Entrevistas estructuradas con expertos en el área de interés; Utilización de grupos multidisciplinarios de expertos; Evaluaciones individuales utilizando cuestionarios; Uso de modelos de computador u otros; y Uso de árboles de fallas y árboles de eventos. El análisis puede ser cualitativo, semi cuantitativo o cuantitativo o una combinación de estos. En la práctica, a menudo se utiliza primero el análisis cualitativo para obtener una indicación general del nivel de riesgo. Luego puede ser necesario llevar a cabo un análisis cuantitativo más específico”.



### **III. MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **3.1. Tipo y diseño de la investigación**

La investigación es de tipo Descriptiva; de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2006), “los diseños descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población, ubicando en una o diversas variables a un grupo de personas u otros contextos y así proporcionar su descripción”. El estudio es de corte transversal porque se recolectará información de un período de tiempo determinado, en las áreas de administración de las unidades de gestión educativas local del gobierno regional de Tumbes. El Diseño de la Investigación es No experimental, porque no se pretende manipular las variables.

#### **3.2. Hipótesis y variables**

El control interno incide favorablemente en la gestión del riesgo del área de administración de las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región de Tumbes.

**Variable independiente:** Control Interno

##### **Indicadores:**

Efectivo y equivalentes de efectivo,  
Existencias,  
Activo fijo,  
Proveedores,  
Cuentas por pagar,  
Compras,  
Personal.

**Variable dependiente:** Gestión del Riesgo

**Indicadores:**

Relaciones comerciales, legales y económicas

Comportamiento humano

Eventos naturales

Circunstancias políticas

Aspectos tecnológicos

Actividades y controles gerenciales

Actividades individuales

Endeudamiento

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN		DIMENSIONES	INDICADOR	ITEM
	CONCEPTUAL	OPERACIONAL			
Control Interno	Es el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones	A través de la aplicación de cuestionarios de control interno y la aplicación del estándar australiano se determinará la incidencia del control interno en la gestión del riesgo de las empresas constructoras del distrito de Tumbes.	-Activos  -Pasivos  -Desempeño  - Riesgos Operativos	Efectivo Existencias Activo fijo Proveedores Cuentas por pagar Compras Personal Relaciones comerciales, legales y económicas Actividades individuales Comportamiento humano	Cuestionario Anexo 1 Cuestionario Anexo 2 Cuestionario Anexo 3  Cuestionario Anexo 4 Cuestionario Anexo 5 Cuestionario Anexo 6 Cuestionario Anexo 7 Matriz anexos 8 y 9  Matriz anexos 8 y 9
Gestión del riesgo	Es una parte integral de las buenas prácticas gerenciales. Es un proceso iterativo que consta de pasos, los cuales, cuando son ejecutados, en secuencia, posibilitan una mejora continua en el proceso de toma de decisiones.		-Riesgo de Entorno  -Riesgo Estratégico  -Riesgos Financieros	Eventos naturales Circunstancias políticas Aspectos tecnológicos Actividades y controles gerenciales Endeudamiento	Matriz anexos 8 y 9  Matriz anexos 8 y 9  Matriz anexos 8 y 9

### **3.3. Población**

De acuerdo con el tipo de estudio y diseño de la investigación se aplicará una muestra poblacional, que comprende a los funcionarios de las tres Unidades de Gestión Educativa Local - UGEL (Tumbes, Zarumilla y Contralmirante Villar) de la Dirección Regional de Educación de Tumbes, de las áreas de Planificación y Presupuesto, Administración, Tesorería, Abastecimiento, Contabilidad, Patrimonio y Personal.

### **3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1 Métodos**

Se hicieron uso de los métodos: Inductivo y Deductivo durante las fases de planeamiento y ejecución del trabajo de investigación, se aplicaron los cuestionarios de control interno, a las áreas de Planificación y Presupuesto, Administración, Tesorería, Abastecimientos, Patrimonio, Contabilidad y Personal.

Para probar la Hipótesis y medir la incidencia del control interno en la administración del riego de las Unidades de Gestión Educativa Local de la región de Tumbes, se hizo uso del Estándar Australiano de Administración del Riesgo AS/NZS 4360:1999, midiéndose la probabilidad de ocurrencia de riesgos, que se presenta en el cuadro 1, con niveles asignados con letras A, B, C, D y E y puntuaciones con valor de 10, 8, 6, 4, y 2 respectivamente, tal como se puede apreciar:

## CUADRO 1: PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DEL RIESGO

NIVEL	VALOR	PROBABILIDAD	DETALLE
<b>A</b>	<b>10</b>	<b>CIERTO</b>	Se espera que ocurra en la mayoría de las circunstancias.
<b>B</b>	<b>8</b>	<b>PROBABLE</b>	Probablemente ocurriría en la mayoría de las circunstancias.
<b>C</b>	<b>6</b>	<b>POSIBLE</b>	Podría ocurrir en algún momento
<b>D</b>	<b>4</b>	<b>IMPROBABLE</b>	Pudo ocurrir en algún momento.
<b>E</b>	<b>2</b>	<b>RARO</b>	Puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales.

Fuente: Estándar Australiano de Administración del Riesgo AS/NZS 4360:1999

Para medir la magnitud de impacto del riesgo, se elaboró el cuadro 2, con los siguientes niveles de impacto:

- El nivel de impacto “1” se valora con el número 2, “INSIGNIFICANTE”, bajo riesgo de afectar la prestación del servicio de cada UGEL.
- El nivel de impacto “2” valor 4, “MENOR”, porque el impacto no afecta de manera significativa la prestación de servicios de cada UGEL y depende de la institución la solución del problema.
- El nivel de impacto “3” valor 6 “MODERADO”, porque se puede afectar la eficiencia en la prestación de los servicios, generando atrasos e insatisfacción en los usuarios de las UGEL.
- El nivel de impacto “4” valor 8 “MAYOR” se afecta de manera significativa la prestación del servicio de cada UGEL.

- El nivel de impacto “5” se ha valorado con el número 10 “CATASTRÓFICO”, porque es imposible brindar los servicios a los usuarios, se afecta de manera significativa la eficiencia de la prestación del servicio, generándose incumplimiento, que a su vez ponen en riesgo la operatividad de la UGEL.

## CUADRO 2: MAGNITUD DE IMPACTO DEL RIESGO

NIVEL	VALOR	PROBABILIDAD	DETALLE
1	2	INSIGNIFICANTE	Baja riesgo de afectar la prestación del servicio.
2	4	MENOR	No afecta de manera significativa la prestación de servicio
3	6	MODERADO	Se puede afectar la eficiencia en la prestación de los servicios
4	8	MAYOR	Se afecta de manera significativa la prestación del servicio
5	10	CATASTRÓFICO	Imposible brindar los servicios a los usuarios.

Fuente: Estándar Australiano de Administración del Riesgo AS/NZS 4360:1999

La valoración del riesgo para la prueba de hipótesis, se obtiene multiplicando el valor de “probabilidad de ocurrencia del riesgo” por el valor de “magnitud de impacto” en ambos casos el valor máximo asignado es 10, por lo que el puntaje más alto sería 100, entre más alto sea el valor obtenido, más alto es el valor asignado al riesgo, con lo que se demuestra la incidencia del Control Interno en la Administración de los riesgos identificados en la investigación.

### **3.4.2 Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos**

Como técnica se aplicó una encuesta y como instrumento de recolección se aplicarán cuestionarios de control interno a las áreas de Planificación y Presupuesto, Administración, Tesorería, Abastecimientos, Patrimonio, Contabilidad y Personal, que permitieron recolectar información para aplicar los cuadros de valoración del riesgo y la matriz de impacto de riesgo del Estándar Australiano de Administración del riesgo AS/NZS 4360:1999

### **3.5 Plan de procesamiento y Análisis de Datos**

En primer lugar se procesaron las respuestas obtenidas en los cuestionarios aplicados a las áreas de Planificación y Presupuesto, Administración, Tesorería, Abastecimientos, Patrimonio, Contabilidad y Personal, presentándose los resultados en cuadros, cuya interpretación nos permitió establecer las debilidades de control en las Unidades de Gestión Educativa Local– UGEL de Tumbes, Zarumilla y Zorritos, teniéndose en cuenta que estas debilidades de control podrían determinar una probable existencia de riesgo, los mismos que quedan clasificados, según corresponda, como Riesgos de Operación, Riesgos de Entorno, Riesgos Estratégicos y Riesgos Financieros.

La se aplicó el estándar australiano para establecer la “probabilidad de ocurrencia del riesgo” y calcular la “magnitud de impacto” y finalmente determinar el valor de riesgo según cada categoría (Operación, Entorno, Estratégico y Financiero). La valoración del riesgo se obtiene de multiplicar el valor de “probabilidad de ocurrencia del riesgo” por el valor de “magnitud de impacto” entre más alto el valor obtenido, más alto es el riesgo que asumen las unidades de gestión educativa local para prestar el servicio en la región de Tumbes.

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Presentación de resultados

#### 4.1.1 Aplicación de los cuestionarios de control

**Cuadro 3: Cuestionario de control interno Planificación y Presupuesto**

N°	DETALLE	UGEL TUMBES			UGEL ZARUMILLA			UGEL ZORRITOS		
		SI	NO	OBS	SI	NO	OBS	SI	NO	OBS
1	¿La UGEL cuenta con un Plan Operativo Institucional (POI)?	x			x			x		
2	¿Tienes conocimiento sobre las normas de Control Interno y Gestión Presupuestal?	x			x			x		
3	¿Las metas programadas para el ejercicio presupuestario 2019 se cumplieron adecuadamente?		x			x			x	
4	¿La entidad afronta problemas de carácter Presupuestario?	x				x		x		
5	¿La comunicación del Área de Presupuesto es directa con el titular del pliego, con su superior y con otras Áreas?	x				x			x	
6	¿El Área responsable del registro de operaciones del proceso presupuestario adopta medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos?		x		x				x	
7	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas?	x			x				x	
8	¿Se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector?		x			x			x	
9	¿Se han incorporados los saldos de Balance anterior al Presupuesto Institucional del ejercicio?		x			x			x	





7	¿Las funciones del personal son asignadas mediante algún documento?	x		x		x	
8	¿Toda la información que se procesa cuenta con aprobación previa, por parte de los funcionarios involucrados en el trámite de la operación?	x		x		x	
9	¿Se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos efectuados en el ejercicio?		X		x		x
10	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas?	x		x			x
11	¿Se efectúan pagos por concepto de bonificaciones de productividad u otros?		X		x		x
12	¿Se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones?	x			x		x

Fuente: Elaboración propia

### Cuadro 5: Cuestionario de control interno Tesorería

N°	DETALLE	UGEL TUMBES			UGEL ZARUMILLA			UGEL ZORRITOS		
		SI	NO	OBS	SI	NO	OBS	SI	NO	OBS
1	Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.	x				x			x	
2	Los fondos públicos se perciben y se acreditan en los plazos señalados y se encuentran disponibles en el momento y lugar para su utilización.		X		x			x		
3	Se cumple con reportar la información pertinente y oportuna a los órganos de gobierno correspondiente.		X		x				x	
4	Se toman las medidas de prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos.	x			x				x	

5	El Administrador ha establecido los procedimientos para el procesamiento de la documentación sustentatoria de las obligaciones a cancelar.	x					x		x	
6	Los compromisos devengados en el SIAF-SP son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario y se ejecutan las acciones administrativas pertinentes.		X				x			x
7	¿Se verifica la exactitud de las facturas de los proveedores antes de pagarlas?	x				x			x	
8	¿Se revisan y se presta atención continua a los saldos de las cuentas por pagar?	x				x				x
9	¿Se ha fijado un monto máximo para pagos con fondos de Caja Chica?	x				x			x	
10	¿Existe una directiva aprobada por la dirección de la UGEL para el manejo de Caja Chica?		X					x		x
11	¿Aprueba un funcionario autorizado la salida de dinero de Caja Chica?	x				x			x	
12	¿Existe una persona responsable del control de caja?	x				x			x	
13	¿Están las cuentas bancarias debidamente autorizadas?	x				x			x	
14	¿Los activos financieros se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros?		X					x		x
15	¿Se depositan en el banco el íntegro de los ingresos?	x				x			x	
16	¿Se firman cheques en blanco?		X					x		x
17	Si se usan sellos para las firmas ¿Están los sellos adecuadamente controlados?	x						x		x
18	¿La misma persona que firma los cheques los prepara?	x						x		x
19	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	x				x				x
20	¿La persona que prepara las conciliaciones bancarias firma los cheques?	x				x			x	
21	¿Se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones?		X			x				x

Fuente: Elaboración propia

**Cuadro 6: Cuestionario de control interno Abastecimiento**

N°	DETALLE	UGEL TUMBES		UGEL ZARUMILLA		UGEL ZORRITOS	
		FORT	DEB	FORT	DEB	FORT	DEB
1	El personal del área de abastecimientos conoce la normatividad vigente.	x			X		x
2	Se cuenta con algún documento que respalde las adquisiciones de la UGEL		x	x		x	
3	La UGEL tiene elaborado su cuadro de necesidades		x	x			x
4	¿Existe un registro de los principales proveedores de la entidad?	x		x			x
5	La UGEL efectúa cotizaciones de bienes o servicios	x			X	x	
6	La UGEL elabora el cuadro comparativo		x		X		x
7	¿La entidad tiene registros de inventario?	x		x		x	
8	¿Existe un responsable de almacén?	x		x			x
9	¿Cuentan el almacén con extintores u otras medidas de seguridad?	x		x		x	
10	¿Se lleva un control del material educativo que está en el almacén?		x		X		x
11	¿Existe un sistema adecuado para extender requerimientos, aprobar y enviar las órdenes de compra, aprobar las facturas de las compras?	x		x		x	
12	¿Se emplea algún sistema para registrar las entradas y salidas del material educativo u otros bienes de la UGEL?	x		x		x	
13	¿Los inventarios guardan relación con las NEA y PECOSAS?	x		x			x
14	¿La UGEL tiene como política efectuar recuentos físicos del material educativo que está en el almacén?	x		x		x	
15	¿Está prohibido que el almacenero atienda pedido verbales con cargo a regularizar?		x		X		x
16	¿Se realizan reportes mensuales de los materiales existentes en almacén y se hace el cruce con contabilidad?	x		x		x	
17	¿Existe acceso restringido a los almacenes para el ingreso del personal autorizado?	x		x		x	

Fuente: Elaboración propia

**Cuadro 7: Cuestionario de control interno Patrimonio**

N°	DETALLE	UGEL TUMBES			UGEL ZARUMILLA			UGEL ZORRITOS		
		SI	NO	OBS	SI	NO	OBS	SI	NO	OBS
1	¿La adquisición de activo fijo importante es aprobada por algún funcionario de alto nivel?	x			x			x		
2	Los activos fijos de la UGEL se encuentran debidamente saneados		x		x				x	
3	¿Existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación?		x			x			x	
4	¿Se efectúa una revisión periódica de las maquinarias y equipos?	x			x				x	
5	¿Las personas que tienen a su cargo el activo fijo están obligadas a reportar cualquier cambio habido en las condiciones físicas del mismo?	x			x				x	
6	¿Los activos fijos más importantes cuentan con una póliza de seguro?		x			x			x	
7	¿Se ha establecido la restricción del uso de los activos de personas no autorizadas?	x			x				x	
8	¿Los activos físicos se encuentran plenamente identificables a la vista y codificados?	x			x			x		
9	¿Existe un funcionario responsable del control del activo fijo?	x			x				x	
10	¿Se lleva un control por separado de la depreciación de cada uno de los activos fijos?	x			x			x		

Fuente: Elaboración propia

**Cuadro 8: Cuestionario de control interno Contabilidad**

N°	DETALLE	UGEL TUMBES			UGEL ZARUMILLA			UGEL ZORRITOS		
		SI	NO	OBS	SI	NO	OBS	SI	NO	OBS
1	¿Se utiliza el SIAF para realizar los registros contables de las operaciones que realiza la UGEL?	x				x			x	
2	¿El sistema contable integra los procesos de información financiera, patrimonial y presupuestaria?		x		x			X		
3	¿El presupuesto aprobado es incorporado correctamente en el sistema contable?		x		x				x	
4	¿En el registro de operaciones se aplican los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad - SP.	x			x				x	
5	¿Se verifican los resultados de los inventarios de bienes con los registros contables?	x				x		X		
6	¿Se efectúan cruces de información de fuentes distintas para conformar la integridad y exactitud de los datos procesados?		x			x			x	
7	¿Se identifican los activos deteriorados o en desuso y solicita se apruebe la baja de los registros contables?	x			x			X		
8	¿Se realiza periódica y sorpresivamente arqueos de fondos?	x			x				x	
9	¿Se analiza e investiga las causas de las diferencias entre los registros físicos y los registros contables?	x			x			X		
10	¿Los archivos están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros?		x			x			x	
11	¿El acceso al sistema contable está restringido exclusivamente a los funcionarios que se les asigna su clave?	x			x			x		
12	¿Se realiza las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos?	x				x			x	

Fuente: Elaboración propia

**Cuadro 9: Cuestionario de control interno Personal**

N°	DETALLE	UGEL TUMBES			UGEL ZARUMILLA			UGEL ZORRITOS		
		SI	NO	OBS	SI	NO	OBS	SI	NO	OBS
1	¿El control de asistencia se realiza de acuerdo con la normatividad vigente?		x			x		x		
2	¿Se cumple la normatividad en cuanto a la contratación del personal administrativo de la UGEL?	x				x		x		
3	La UGEL cuenta con personal denominado "terceros"	x			x			x		
3	¿Se cuenta con sistema computarizado para la elaboración de la planilla de remuneraciones de la UGEL?	x			x			x		
4	¿La promoción, ascenso y rotación del personal se realiza en concordancia con las disposiciones legales vigentes?		x			x			x	
5	¿Se hace una revisión periódica del cumplimiento de las distintas leyes laborales?	x				x			x	
6	¿La información de los legajos y escalafón del personal de la Municipalidad están debidamente organizados y actualizados?		x			x			x	
7	¿Se entregan las boletas de pago a los trabajadores?		x		x				x	
8	¿Se cumple estrictamente con efectuar los descuentos por los diferentes compromisos que asume el personal de la UGEL?		x			x		x		
9	¿Las planillas se elaboran oportunamente en el módulo SIAF?	x				x			x	
10	¿Se declara oportunamente a SUNAT la información del en el módulo PLAME?		x			x			x	

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo, con la metodología descrita en el capítulo anterior se procedió a aplicar los cuestionarios de control interno a las tres Unidades de Gestión Educativa Local de la Región de Tumbes: UGEL de Zorritos, UGEL de Zarumilla y UGEL de Tumbes, que se presentan en los cuadros 3 al 9 por cada área de las tres UGEL; los cuestionarios de control interno, sirven al Auditor para identificar los riesgos más significativos en cada área, según la UGEL donde se realizará las acciones de control; de esta manera, los riesgos detectados se presentan detallados en cada Cuestionario aplicado de acuerdo a la siguiente descripción:

En el cuadro 3, se aplica el cuestionario de control interno aplicado al área de Planificación y Presupuesto con los resultados obtenidos en cada UGEL y los riesgos detectados se encuentran en el cuadro 10 con su explicación en la parte inferior del cuadro. En el cuadro 4, se detalla el cuestionario de control interno aplicado al área de Administración con los resultados obtenidos en cada UGEL y los riesgos detectados en el cuadro 11 con su explicación en la parte inferior del cuadro. En el cuadro 5, se detalla el cuestionario de control interno aplicado al área de Tesorería con los resultados obtenidos en cada UGEL y los riesgos detectados en el cuadro 12 con su explicación en la parte inferior del cuadro. En el cuadro 6, se detalla el cuestionario de control interno aplicado al área de Abastecimiento con los resultados obtenidos en cada UGEL y los riesgos detectados en el cuadro 13 con su explicación en la parte inferior del cuadro.

De igual manera en el cuadro 7, 8 y 9 se aplicaron los cuestionarios de control interno para las áreas de Patrimonio, Contabilidad y Personal respectivamente y los riesgos detectados se detallan en los cuadros 14, 15 y 16 con su respectiva explicación en la parte inferior de cada cuadro.



**Cuadro 10: Riesgos en el área de Planificación y Presupuesto**

N°	DETALLE	TUMBES	ZARUMILLA	ZORRITOS
1	¿Las metas programadas para el ejercicio presupuestario 2019 se cumplieron adecuadamente?	x	x	x
2	¿La entidad afronta problemas de carácter Presupuestario?	x		x
3	¿La comunicación del área de Presupuesto es directa con el titular del pliego, con el jefe inmediato superior, con otras Áreas?		x	x
4	¿El Área responsable del registro de operaciones del proceso presupuestario adopta medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos?	x		x
5	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas?			x
6	¿Se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector?	x	x	x
7	¿Se han incorporados los saldos de Balance anterior al Presupuesto Institucional del ejercicio?	x	x	x
8	¿Cumple la DNPP-MEF en remitir a la institución el reporte oficial que contiene el desagregado del presupuesto de ingresos al nivel del pliego y específicas del ingreso?		x	x
9	¿Se comparan la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos a nivel de fuente de financiamiento, específica de ingreso, categoría de gasto y grupo genérico de gasto?	x	x	x

Fuente: Elaboración propia

La Unidad de Gestión Educativa Local de Tumbes, presenta los siguientes riesgos, en cuanto al cumplimiento de metas para el ejercicio presupuestario 2019, afronta problemas de carácter presupuestario, no adopta medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos, no se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector. No se han incorporados los saldos de Balance anterior al Presupuesto Institucional del ejercicio y no se comparan la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos a nivel de fuente de financiamiento, específica de ingreso, categoría de gasto y grupo genérico de gasto.

La Unidad de Gestión Educativa Local de Zarumilla, tiene los siguientes riesgos, en cuanto al cumplimiento de metas en ejercicio presupuestario 2019, la comunicación del área de presupuesto no es directa con el titular del pliego, ni con otras áreas, no se adoptan las medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos, no se cumple con remitir el reporte oficial que contiene el desagregado del presupuesto de ingresos al nivel del pliego y específicas del ingreso a la DNPP-MEF, no se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector. No se han incorporados los saldos de Balance anterior al Presupuesto Institucional del ejercicio y no se comparan la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos a nivel de fuente de financiamiento, específica de ingreso, categoría de gasto y grupo genérico de gasto.

La Unidad de Gestión Educativa Local de Zorritos, presenta los siguientes riesgos, en cuanto al cumplimiento de metas, afronta problemas de carácter presupuestario, la comunicación del área de presupuesto no es directa con el titular del pliego, ni con otras áreas, no se cumple con remitir el reporte oficial que contiene el desagregado del presupuesto de ingresos al nivel del pliego y específicas del ingreso a la DNPP-MEF, no se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas, no se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector. No se han incorporados los saldos de Balance anterior al Presupuesto Institucional del ejercicio y no se comparan la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos a nivel de fuente de financiamiento, específica de ingreso, categoría de gasto y grupo genérico de gasto.

**Cuadro 11: Riesgos en el área de Administración**

N°	DETALLE	TUMBES	ZARUMILLA	ZORRITOS
1	¿Se cuenta con Directivas internas que permitan la sistematización de las labores?	X	X	X
2	¿Se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos efectuados en el ejercicio?	X	x	X
3	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas?			X
4	¿Se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones?		x	X

Fuente: Elaboración propia

La Unidad de Gestión Educativa Local de Tumbes, tiene los siguientes riesgos en la Dirección de Administración, no cuenta con directivas internas que permitan la sistematización de las labores y no se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos efectuados en el ejercicio.

La Unidad de Gestión Educativa Local de Zarumilla, presenta los siguientes riesgos en la Dirección de Administración, no cuenta con directivas internas que permitan la sistematización de las labores, no se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos efectuados en el ejercicio y no se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones.

La Unidad de Gestión Educativa Local de Zorritos, tiene riesgos en la Dirección de Administración, por no contar con directivas internas que permitan la sistematización de las labores, no se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos efectuados en el ejercicio, Se establecen procedimientos de evaluación periódica

de la ejecución del presupuesto y avance de metas, no se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones.

**Cuadro 12: Riesgos en el área de Tesorería**

N°	DETALLE	TUMBES	ZARUMILLA	ZORRITOS
1	Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.		x	x
2	Los fondos públicos se perciben y se acreditan en los plazos señalados y se encuentran disponibles en el momento y lugar para su utilización.	x		
3	Se cumple con reportar la información pertinente y oportuna a los órganos de gobierno correspondiente.	x		x
4	Se toman las medidas de prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos.			x
5	El Administrador a establecido los procedimientos para el procesamiento de la documentación sustentatoria de las obligaciones a cancelar.		x	
6	Los compromisos devengados en el SIAF-SP son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario y se ejecutan las acciones administrativas pertinentes.	x	x	x
7	¿Se revisan y se presta atención continua a los saldos de las cuentas por pagar?			x
8	¿Existe una directiva aprobada por la dirección de la UGEL para el manejo de Caja Chica?	x	x	X
9	¿Los activos financieros se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra perdidas, robos, hurtos u otros siniestros?	x	x	x

10	¿Se fija una reserva suficiente para movimiento de la cuenta?	x	x	x
11	Si se usan sellos para las firmas ¿Están los sellos adecuadamente controlados?		x	x
12	¿La misma persona que firma los cheques los prepara?	x		
13	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?			x
14	¿Se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones?	x		X

Fuente: Elaboración propia

En la Unidad de Gestión Educativa Local de Tumbes, se presentan los siguientes riesgos en el área de Tesorería, los fondos públicos no se perciben y no se acreditan en los plazos señalados; por lo tanto, no se encuentran disponibles en el momento y lugar para su utilización. No se cumple con reportar la información pertinente y oportuna a los órganos de gobierno correspondiente. Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario y no se ejecutan las acciones administrativas pertinentes. No existe una directiva aprobada por la dirección de la UGEL para el manejo de Caja Chica. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros. No se fija una reserva suficiente para movimiento de la cuenta. La misma persona que firma los cheques los prepara. No se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones.

La Unidad de Gestión Educativa Local de Zarumilla, tiene los siguientes riesgos en el área de Tesorería, las autorizaciones y el procesamiento de operaciones no se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados. El Administrador no ha establecido los procedimientos para el procesamiento de la documentación sustentatoria de las obligaciones a cancelar, los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario y se ejecutan las acciones administrativas pertinentes. No existe una directiva aprobada por la dirección de la UGEL para el manejo de Caja Chica. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros. No Se

fija una reserva suficiente para movimiento de la cuenta. Los sellos para las firmas los cheques no se encuentran adecuadamente controlados

La Unidad de Gestión Educativa Local de Zorritos, registra los siguientes riesgos en el área de Tesorería, las autorizaciones y el procesamiento de operaciones no se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente. No se cumple con reportar la información pertinente y oportuna a los órganos de gobierno correspondiente. No se toman las medidas de prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos. Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario. No se revisan y se presta atención continua a los saldos de las cuentas por pagar. No existe una directiva para el manejo de Caja Chica. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra perdidas, robos, hurtos u otros siniestros. No se fija una reserva suficiente para movimiento de la cuenta. Los sellos para las firmas los cheques no se encuentran adecuadamente controlados. No se realizan conciliaciones bancarias mensualmente. No se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones.

**Cuadro 13: Riesgos en el área de Abastecimientos**

N°	DETALLE	TUMBES	ZARUMILLA	ZORRITOS
1	El personal del área conoce la normatividad vigente para contrataciones y adquisiciones.		x	x
2	Se cuenta con algún documento que respalde las adquisiciones de la UGEL	x		
3	La UGEL tiene elaborado su cuadro de necesidades	x		x
4	¿Existe un registro de los principales proveedores de la entidad?			x
5	La UGEL efectúa cotizaciones de bienes o servicios		x	
6	La UGEL elabora el cuadro comparativo	x	x	x
7	¿Existe un responsable de almacén?			x
8	¿Se lleva un control del material educativo del encuentra en el	x	x	x

	almacén?			
9	¿Los inventarios guardan relación con las NEA y PECOSAS?			x
10	¿Está prohibido que el almacenero atienda pedido verbales con cargo a regularizar?	x	x	x

Fuente: Elaboración propia

La Unidad de Gestión Educativa Local de Tumbes, tiene los siguientes riesgos en el área de Abastecimientos, no se cuenta con algún documento que respalde las adquisiciones, no tiene elaborado su cuadro de necesidades, elabora el cuadro comparativo, no se lleva un control del material educativo que se encuentra en el almacén. No existe prohibición para que el almacenero no atienda pedidos verbales con cargo a regularizar.

En la Unidad de Gestión Educativa Local de Zarumilla, se presentan los siguientes riesgos en el área de Abastecimientos, el personal no conoce la normatividad vigente para contrataciones y adquisiciones, no efectúa cotizaciones de bienes o servicios y por lo tanto no elabora el cuadro comparativo, no se lleva un control del material educativo que se encuentra en el almacén. No existe prohibición para que el almacenero no atienda pedidos verbales con cargo a regularizar.

La Unidad de Gestión Educativa Local de Zorritos, tiene los siguientes riesgos en el área de Abastecimientos, el personal no conoce la normatividad vigente para contrataciones y adquisiciones, no tiene elaborado su cuadro de necesidades, no existe un registro de los principales proveedores de la entidad, no elabora el cuadro comparativo, no existe un responsable de almacén, no se lleva un control del material educativo que se encuentra en el almacén. Los inventarios no guardan relación con las NEA y PECOSAS. No existe prohibición para que el almacenero no atienda pedidos verbales con cargo a regularizar.

**Cuadro 14: Riesgos en el área de Patrimonio**

N°	DETALLE	TUMBES	ZARUMILLA	ZORRITOS
1	Los activos fijos de la UGEL se encuentran debidamente saneados	x	x	X
2	¿Existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación?	x	x	X
3	¿Se efectúa una revisión periódica de las maquinarias y equipos?			X
4	¿Las personas que tienen a su cargo el activo fijo están obligadas a reportar cualquier cambio habido en las condiciones físicas del mismo?			X
5	¿Los activos fijos más importantes cuentan con una póliza de seguro?	x	x	X
6	¿Se ha establecido la restricción del uso de los activos de personas no autorizadas?			X
7	¿Existe un funcionario responsable del control del activo fijo?			X

Fuente: Elaboración propia

En las Unidades de Gestión Educativa Local de Tumbes y Zarumilla, se presentan los mismos riesgos en el área de Patrimonio, las que se detallan a continuación: Los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados, no existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación, los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro.



La Unidad de Gestión Educativa Local de Zorritos, tiene las siguientes riesgos en el área de Patrimonio, los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados, no existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación, no se efectúa una revisión periódica de las maquinarias y equipos, las personas que tienen a su cargo el activo fijo no reportan los cambios habido en las condiciones físicas del mismo, los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro, no se ha establecido la restricción del uso de los activos para personas no autorizadas y no hay un funcionario responsable del control del activo fijo.

**Cuadro 15: Riesgos en el área de Contabilidad**

N°	DETALLE	TUMBES	ZARUMILLA	ZORRITOS
1	¿En el registro de operaciones se aplican los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad – SP?	x	x	x
2	¿Se verifican los resultados de los inventarios de bienes con los registros contables?	x	x	x
3	¿Se efectúan cruces de información de fuentes distintas para conformar la integridad y exactitud de los datos procesados?	x	x	x
4	¿Se realiza periódica y sorpresivamente arquezos de fondos?	x	x	x
5	¿Los archivos están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros?	x	x	x
6	¿Se realiza las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos?	x	x	x

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos que se presentan en el área de contabilidad son comunes para las 3 Unidades de Gestión Educativa Local de la región de Tumbes, en el registro de operaciones no se aplican los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad – SP, no se verifican los resultados de los inventarios de bienes con los registros contables, no se efectúan cruces de información de fuentes distintas para conformar la integridad y exactitud de los datos procesados, no se realiza

periódica y sorpresivamente arqueos de fondos. Los archivos no están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros y no se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos.

**Cuadro 16: Riesgos en el área de Personal**

N°	DETALLE	TUMBES	ZARUMILLA	ZORRITOS
1	¿Se cumple la normatividad en cuanto a la contratación del personal administrativo de la UGEL?	x	x	x
2	¿La promoción, ascenso y rotación del personal se realiza en concordancia con las disposiciones legales vigentes?	x	x	x
3	¿Se hace una revisión periódica del cumplimiento de las distintas leyes laborales?	x	x	x
4	¿La información de los legajos y escalafón del personal están debidamente organizados y actualizados?	x	x	x
5	¿Se cumple estrictamente con efectuar los descuentos por los diferentes compromisos que asume el personal de la UGEL?	x	x	X

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos que se presentan en el área de Personal son comunes para las 3 Unidades de Gestión Educativa Local de la región de Tumbes, no se cumple la normatividad en cuanto a la contratación del personal administrativo de la UGEL, la promoción, ascenso y rotación del personal no se realiza en concordancia con las disposiciones legales vigentes, no se hace una revisión periódica del cumplimiento de las distintas leyes laborales, la información de los legajos y

escalafón del personal no están debidamente organizados y actualizados, no se cumple estrictamente con efectuar los descuentos por los diferentes compromisos que asume el personal de la UGEL.

#### **4.1.2. Identificación del riesgo en las Unidades de Gestión Educativa de Tumbes:**

##### UGEL TUMBES

##### Riesgos de operación:

1. Los fondos públicos no se perciben y no se acreditan en los plazos señalados; por lo tanto, no se encuentran disponibles en el momento y lugar para su utilización.
2. Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario y no se ejecutan las acciones administrativas pertinentes.
3. No se cuenta con algún documento que respalde las adquisiciones.
4. No se elabora el cuadro de necesidades.
5. No se elaboran cuadros comparativos para las adquisiciones.
6. No se lleva un control del material educativo que se encuentra en el almacén.
7. No existe prohibición para que el almacenero no atienda pedidos verbales con cargo a regularizar.
8. Los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados.
9. No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación.
10. Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro.
11. La información de los legajos y escalafón del personal no están debidamente organizados y actualizados.
12. No se cumple la normatividad en cuanto a la contratación del personal administrativo de la UGEL.

##### Riesgos estratégicos

1. Incumplimiento de metas en los ejercicios presupuestarios
2. No se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos.
3. No se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector,
4. Problemas de carácter presupuestario.

5. No contar con directivas internas que permitan la sistematización de las labores.
6. Adopción de medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de información.
7. No se cumple con reportar la información pertinente y oportuna a los órganos de gobierno correspondiente.
8. En el registro de operaciones no se aplican los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad – SP
9. No se verifican los resultados de los inventarios de bienes con los registros contables
10. No se efectúan cruces de información de fuentes distintas para conformar la integridad y exactitud de los datos procesados.
11. Los archivos no están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros.
12. La promoción, ascenso y rotación del personal no se realiza en concordancia con las disposiciones legales vigentes.
13. No se hace una revisión periódica del cumplimiento de las distintas leyes laborales.

#### Riesgos Financieros

1. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros.
2. No existe una directiva aprobada por la dirección de la UGEL para el manejo de Caja Chica.
3. La misma persona que firma los cheques los prepara.
4. No se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos.
5. No se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones.

#### Riesgo entorno

1. Controversias y demandas judiciales: Sepelio y luto, quinquenios
2. Cambios políticos: Gobernador Regional
3. Riesgos antisociales: sabotajes, cupos, huelgas, robos, etc.
4. Fenómeno del niño
5. Inmigración
6. Dengue

## UGEL ZARUMILLA

### Riesgos de operación:

1. Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones no se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.
2. No se han establecido los procedimientos para el procesamiento de la documentación sustentatoria de las obligaciones a cancelar.
3. Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario y no se ejecutan las acciones administrativas pertinentes.
4. El personal no conoce la normatividad vigente para contrataciones y adquisiciones.
5. No efectúa cotizaciones de bienes o servicios y por lo tanto no elabora el cuadro comparativo.
6. No se lleva un control del material educativo que se encuentra en el almacén.
7. No existe prohibición para que el almacenero no atienda pedidos verbales con cargo a regularizar.
8. Los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados.
9. No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación.
10. Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro.
11. No se cumple estrictamente con efectuar los descuentos por los diferentes compromisos que asume el personal de la UGEL.
12. La información de los legajos y escalafón del personal no están debidamente organizados y actualizados.
13. No se cumple la normatividad en cuanto a la contratación del personal administrativo de la UGEL
14. La promoción, ascenso y rotación del personal no se realiza en concordancia con las disposiciones legales vigentes

### Riesgos estratégicos

1. Incumplimiento de metas en los ejercicios presupuestarios
2. La comunicación del área de presupuesto no es directa con el titular del pliego, ni con otras áreas.
3. No se adoptan las medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos.

4. No se cumple con remitir el reporte oficial que contiene el desagregado del presupuesto de ingresos al nivel del pliego y específicas del ingreso a la DNPP-MEF.
5. No se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector.
6. No contar con directivas internas que permitan la sistematización de las labores.
7. No se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos.
8. No se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector.
9. No se compara la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos a nivel de fuente de financiamiento, específica de ingreso, categoría de gasto y grupo genérico de gasto.
10. En el registro de operaciones no se aplican los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad – SP
11. No se verifican los resultados de los inventarios de bienes con los registros contables
12. No se efectúan cruces de información de fuentes distintas para conformar la integridad y exactitud de los datos procesados.
13. Los archivos no están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros.
14. No se hace una revisión periódica del cumplimiento de las distintas leyes laborales.

#### Riesgos financieros

1. No existe una directiva aprobada por la dirección de la UGEL para el manejo de Caja Chica.
2. Los sellos para las firmas los cheques no se encuentran adecuadamente controlados
3. No se realiza periódica y sorpresivamente arqueos de fondos
4. No se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos.
5. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros.

## Riesgo de entorno

1. Controversias y demandas judiciales: Sepelio y luto, quinquenios
2. Cambios políticos: Gobernador Regional
3. Riesgos antisociales: sabotajes, cupos, huelgas, robos, etc.
4. Fenómeno del niño
5. Inmigración venezolana
6. Dengue

## ZORRITOS

### Riesgos operativos

1. Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones no se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.
2. Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario y se ejecutan las acciones administrativas pertinentes.
3. No se revisan y se presta atención continua a los saldos de las cuentas por pagar.
4. El personal no conoce la normatividad vigente para contrataciones y adquisiciones.
5. No tiene elaborado su cuadro de necesidades.
6. No existe un registro de los principales proveedores de la entidad.
7. No se elabora el cuadro comparativo.
8. No existe un responsable de almacén
9. No se lleva un control del material educativo que se encuentra en el almacén.
10. No existe prohibición para que el almacenero no atienda pedidos verbales con cargo a regularizar.
11. Los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados.
12. No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación
13. No se efectúa una revisión periódica de las maquinarias y equipos.
14. Las personas que tienen a su cargo el activo fijo no reportan los cambios habido en las condiciones físicas del mismo.
15. Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro
16. No se ha establecido la restricción del uso de los activos para personas no autorizadas.
17. No hay un funcionario responsable del control del activo fijo.



- 18.No se verifican los resultados de los inventarios de bienes con los registros contables.
- 19.No se efectúan cruces de información de fuentes distintas para conformar la integridad y exactitud de los datos procesados.
- 20.No se cumple la normatividad en cuanto a la contratación del personal administrativo de la UGEL.
- 21.La promoción, ascenso y rotación del personal no se realiza en concordancia con las disposiciones legales vigentes.
- 22.No se cumple estrictamente con efectuar los descuentos por los diferentes compromisos que asume el personal de la UGEL.

#### Riesgos estratégicos

1. Afronta problemas de carácter presupuestario
2. La comunicación del área de presupuesto no es directa con el titular del pliego, ni con otras áreas.
3. No se cuenta con directivas internas que permitan la sistematización de las labores.
4. No se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas.
5. No se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector.
6. No se comparan la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos a nivel de fuente de financiamiento, específica de ingreso, categoría de gasto y grupo genérico de gasto.
7. En el registro de operaciones no se aplican los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad – SP.
8. No se hace una revisión periódica del cumplimiento de las distintas leyes laborales, la información de los legajos y escalafón del personal no están debidamente organizados y actualizados,
9. Los archivos no están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros

#### Riesgos financieros

1. No se toman las medidas de prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos.
2. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros.
3. No se realiza periódica y sorpresivamente arqueos de fondos.

4. No se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos
5. No se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones.

#### Riesgos de entorno

1. Controversias y demandas judiciales: Sepelio y luto, quinquenios
2. Cambios políticos: Gobernador Regional
3. Riesgos antisociales: sabotajes, cupos, huelgas, robos, etc.
4. Fenómeno del niño
5. Inmigración venezolana
6. Dengue

#### 4.1.3 Valoración del riesgo

Para valorar el riesgo, se aplicó el Estándar Australiano de Administración del Riesgo AS/NZS 4360:1999, se determinó la probabilidad de ocurrencia del riesgo, estructurándose los Niveles de Probabilidad de ocurrencia, en el nivel de probabilidad "A" el riesgo se espera que ocurra una o varias veces, el valor asignado es el más alto 10 puntos, para los niveles B, C, D y E los valores 8, 6, 4 y 2 respectivamente.

**Cuadro 17: Probabilidad de ocurrencia del riesgo**

NIVEL	VALOR	PROBABILIDAD	DETALLE
<b>A</b>	<b>10</b>	<b>CIERTO</b>	Se espera que ocurra en la mayoría de las circunstancias.
<b>B</b>	<b>8</b>	<b>PROBABLE</b>	Probablemente ocurriría en la mayoría de las circunstancias.
<b>C</b>	<b>6</b>	<b>POSIBLE</b>	Podría ocurrir en algún momento
<b>D</b>	<b>4</b>	<b>IMPROBABLE</b>	Pudo ocurrir en algún momento.
<b>E</b>	<b>2</b>	<b>RARO</b>	Puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales.

Fuente: Estándar Australiano de Administración del Riesgo AS/NZS 4360:1999

Siguiendo con la metodología del Estándar Australiano de Administración del Riesgo AS/NZS 4360:1999, se debe medir la magnitud de impacto del riesgo, es decir la consecuencia económica y financiera por efecto de la ocurrencia del riesgo, lo que se aprecia en el cuadro 15 que se presenta a continuación:

**Cuadro 18: Magnitud de impacto del riesgo**

NIVEL	VALOR	PROBABILIDAD	DETALLE
1	2	INSIGNIFICANTE	Bajo riesgo
2	4	MENOR	Menor riesgo
3	6	MODERADO	Riesgo intermedio
4	8	MAYOR	Alto riesgo
5	10	CATASTROFICO	Enorme riesgo

Fuente: Estándar Australiano de Administración del Riesgo AS/NZS 4360:1999

#### 4.1.3.1 Valoración del Riesgo UGEL Tumbes

**Cuadro 19: Valoración del Riesgo de Operación – UGEL Tumbes**

Nº	RIESGOS DE OPERACIÓN	Probabilidad ocurrencia	Magnitud Impacto	Riesgo
1	Los fondos públicos no se perciben y no se acreditan en los plazos señalados	6	10	60
2	Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario.	8	8	64
3	No se cuenta con algún documento que respalde las adquisiciones.	4	6	24
4	No se elabora el cuadro de necesidades	8	6	48
5	No se elaboran cuadros comparativos para las adquisiciones.	8	6	48
6	No se lleva un control del material educativo que se encuentra en el almacén.	8	6	48

7	No existe prohibición para que el almacenero no atienda pedidos verbales con cargo a regularizar.	6	6	36
8	Los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados.	8	10	80
9	No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación.	8	8	64
10	Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro.	8	10	80
11	La información de los legajos y escalafón del personal no están debidamente organizados y actualizados	10	4	40
12	No se cumple la normatividad en la contratación del personal administrativo de la UGEL	6	8	48

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos de operación con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto económico en la UGEL de Tumbes son:

1. Los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados contra contingencias y no cuentan con una póliza de seguros: 80 puntos
2. No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación: 64 puntos
3. Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario: 64 puntos
4. Los fondos públicos no se perciben y no se acreditan en los plazos señalados: 60 puntos

**Cuadro 20: Valoración del Riesgo Estratégico UGEL Tumbes**

<b>Nº</b>	<b>RIESGOS ESTRATÉGICOS</b>	<b>Probabilidad ocurrencia</b>	<b>Magnitud Impacto</b>	<b>Riesgo</b>
1	Incumplimiento de metas en los ejercicios presupuestarios.	8	6	48
2	No se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos.	6	6	36
3	No se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector.	8	6	48
4	Problemas de carácter presupuestario	6	8	48
5	No contar con directivas internas que permitan la sistematización de las labores.	8	4	32
6	Adopción de medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de información.	8	8	64
7	No se cumple con reportar la información pertinente y oportuna a los órganos de gobierno correspondiente.	6	6	36
8	En el registro de operaciones no se aplican los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad – SP	8	6	48
9	No se verifican los resultados de los inventarios de bienes con los registros contables.	8	6	48
10	No se efectúan cruces de información de fuentes distintas para conformar la integridad y exactitud de los datos procesados.	6	6	36
11	Los archivos no están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros.	6	6	36
12	La promoción, ascenso y rotación del personal no se realiza en concordancia con las disposiciones legales vigentes.	6	6	36
13	No se hace una revisión periódica del cumplimiento de las distintas leyes laborales.	8	4	32

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos estratégicos con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto en la UGEL de Tumbes son:

1. Adopción de medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de información: 64 puntos.

**Cuadro 21: Valoración del Riesgo Financiero UGEL Tumbes**

<b>Nº</b>	<b>RIESGOS FINANCIEROS</b>	<b>Probabilidad ocurrencia</b>	<b>Magnitud Impacto</b>	<b>Riesgo</b>
1	Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra perdidas, robos, hurtos u otros siniestros.	10	6	60
2	No existe una directiva aprobada por la dirección de la UGEL para el manejo de Caja Chica.	8	6	48
3	La misma persona que firma los cheques los prepara.	8	8	64
4	No se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos.	10	6	60
5	No se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones.	8	6	48

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos de estrategia con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto económico en la UGEL Tumbes son:

1. La misma persona que firma los cheques los prepara: 64 puntos.
2. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra perdidas, robos, hurtos u otros siniestros: 60 puntos.
3. No se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos: 60 puntos.

**Cuadro 22: Valoración del Riesgo de Entorno UGEL Tumbes**

<b>Nº</b>	<b>RIESGOS DE ENTORNO</b>	<b>Probabilidad ocurrencia</b>	<b>Magnitud Impacto</b>	<b>Riesgo</b>
1	Controversias y demandas judiciales: Sepelio y luto, quinquenios	10	6	60
2	Cambios políticos: Gobernador Regional	10	6	60
3	Riesgos antisociales: sabotajes, cupos, huelgas, robos, etc.	6	6	36
4	Fenómeno del niño	6	8	48
5	Inmigración venezolana	10	4	40
6	Dengue	10	4	40

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos de entorno con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto en la UGEL Tumbes son:

1. Controversias y demandas judiciales por sepelio y luto, quinquenios: 60 puntos.
2. Cambios políticos: Gobernador Regional: 60 puntos

#### 4.1.3.2 Valoración del Riesgo UGEL Zarumilla

**Cuadro 23: Valoración del Riesgo de Operación – UGEL Zarumilla**

<b>Nº</b>	<b>RIESGOS DE OPERACIÓN</b>	<b>Probabilidad ocurrencia</b>	<b>Magnitud Impacto</b>	<b>Riesgo</b>
1	Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones no se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente.	8	6	48
2	No se han establecido los procedimientos para el procesamiento de la documentación sustentatoria de las obligaciones a cancelar.	6	6	36
3	Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario.	8	8	64
4	El personal no conoce la normatividad vigente para contrataciones y adquisiciones.	6	8	48
5	No efectúa cotizaciones de bienes o servicios y por lo tanto no elabora el cuadro comparativo.	8	8	64
6	No se lleva un control del material educativo que se encuentra en el almacén.	8	6	48
7	No existe prohibición para que el almacenero no atienda pedidos verbales con cargo a regularizar.	8	6	48
8	Los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados.	10	8	80
9	No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación.	10	8	80
10	Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro.	10	8	80
11	No se cumple estrictamente con efectuar los descuentos por los diferentes compromisos que asume el personal de la UGEL.	6	6	36
12	La información de los legajos y escalafón del personal no están	8	6	48



	debidamente organizados y actualizados.			
13	No se cumple la normatividad en cuanto a la contratación del personal administrativo de la UGEL	8	6	48
14	La promoción, ascenso y rotación del personal no se realiza en concordancia con las disposiciones legales vigentes	8	6	48

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos de operación con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto en la UGEL Zarumilla:

1. Los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados: 80 puntos
2. No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación y no cuentan con una póliza de seguros: 80 puntos.
3. Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario: 64 puntos.
4. No efectúa cotizaciones de bienes o servicios y por lo tanto no elabora el cuadro comparativo: 64 puntos.

#### **Cuadro 24: Valoración Riesgos Estratégicos UGEL Zarumilla**

<b>Nº</b>	<b>RIESGOS ESTRATÉGICOS</b>	<b>Probabilidad ocurrencia</b>	<b>Magnitud Impacto</b>	<b>Riesgo</b>
1	Incumplimiento de metas en los ejercicios presupuestarios.	8	8	64
2	La comunicación del área de presupuesto no es directa con el titular del pliego, ni con otras áreas.	6	6	36
3	No se adoptan las medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos.	8	8	64
4	No se cumple con remitir el reporte oficial que contiene el desagregado del presupuesto de ingresos y específicas.	6	6	36
5	No se determinan los objetivos y metas presupuestarias en	6	6	36

	función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos.			
6	No contar con directivas internas que permitan la sistematización de las labores.	8	6	48
7	No se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos.	6	6	36
8	No se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector	6	8	48
9	No se compara la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos a nivel de fuente de financiamiento, específica de ingreso, categoría de gasto.	8	6	48
10	En el registro de operaciones no se aplican los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad – SP	8	6	48
11	No se verifican los resultados de los inventarios de bienes con los registros contables.	8	6	48
12	No se efectúan cruces de información de fuentes distintas para conformar la integridad y exactitud de los datos procesad.	8	6	48
13	Los archivos no están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros.	6	6	36
14	No se hace una revisión periódica del cumplimiento de las distintas leyes laborales.	8	6	48

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos estratégicos con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto en la UGEL de Zarumilla son:

1. Incumplimiento de metas en los ejercicios presupuestarios: 64 puntos.
2. No se adoptan las medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos: 64 puntos.

**Cuadro 25: Valoración del Riesgo Financiero UGEL Zarumilla**

<b>Nº</b>	<b>RIESGOS FINANCIEROS</b>	<b>Probabilidad ocurrencia</b>	<b>Magnitud Impacto</b>	<b>Riesgo</b>
1	Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra perdidas, robos, hurtos u otros siniestros.	10	6	60
2	No existe una directiva aprobada por la dirección de la UGEL para el manejo de Caja Chica.	6	6	36
3	No se realiza periódica y sorpresivamente arqueos de fondos.	10	6	60
4	No se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos	8	6	48
5	No se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones.	8	4	32

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos financieros con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto en la UGEL Zarumilla son:

1. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra perdidas, robos, hurtos u otros siniestros: 60 puntos
2. No se realiza periódica y sorpresivamente arqueos de fondos: 60 puntos

**Cuadro 26: Valoración del Riesgo de Entorno UGEL Zarumilla**

<b>Nº</b>	<b>RIESGOS DE ENTORNO</b>	<b>Probabilidad ocurrencia</b>	<b>Magnitud Impacto</b>	<b>Riesgo</b>
1	Controversias y demandas judiciales: Sepelio y luto, quinquenios	10	6	60
2	Cambios políticos: Gobernador Regional	8	6	48
3	Riesgos antisociales: sabotajes, cupos, huelgas, robos, etc.	8	6	48
4	Fenómeno del niño	8	6	48
5	Inmigración venezolana	8	6	48
6	Dengue	8	6	48

Fuente: Elaboración propia

El riesgo de entorno más importante para la UGEL Zarumilla son: Las controversias y demandas judiciales por concepto de Sepelio y luto, y quinquenios por tiempo de servicios: 60 puntos.

#### 4.1.3.3 Valoración del Riesgo UGEL Zorritos

**Cuadro 27: Valoración del Riesgo de Operación – UGEL Zorritos**

<b>Nº</b>	<b>RIESGOS DE OPERACIÓN</b>	<b>Probabilidad ocurrencia</b>	<b>Magnitud Impacto</b>	<b>Riesgo</b>
1	Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones no se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente.	8	6	48
2	Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario.	8	6	48
3	No se revisan y se presta atención continua a los saldos de las cuentas por pagar.	8	6	48
4	El personal no conoce la normatividad vigente para contrataciones y adquisiciones.	6	6	36

5	No se elabora el cuadro de necesidades	6	6	36
6	No existe un registro de los principales proveedores de la entidad.	6	6	36
7	No se elaboran cuadros comparativos para las adquisiciones.	8	6	48
8	No existe un responsable de almacén	6	6	36
9	No se lleva un control del material educativo que se encuentra en el almacén.	8	6	48
10	No existe prohibición para que el almacenero no atienda pedidos verbales con cargo a regularizar.	6	6	36
11	Los activos fijos no se encuentran debidamente saneados.	8	8	64
12	No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación.	8	8	64
13	No se efectúa una revisión periódica de las maquinarias y equipos	8	8	64
14	Las personas que tienen a su cargo el activo fijo no reportan los cambios habido en las condiciones físicas del mismo.	10	6	60
15	Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro	8	8	64
16	No se ha establecido la restricción del uso de los activos para personas no autorizadas.	8	6	48
17	No hay un funcionario responsable del control del activo fijo.	6	6	36
18	No se verifican los resultados de los inventarios de bienes con los registros contables.	8	6	48
19	No se efectúan cruces de información de fuentes distintas para conformar la integridad y exactitud de los datos procesados.	6	6	36
20	No se cumple la normatividad en cuanto a la contratación del personal administrativo.	8	6	48
21	La promoción, ascenso y rotación del personal no se realiza en concordancia con las disposiciones legales vigentes.	6	6	36
22	No se cumple estrictamente con efectuar los descuentos por los diferentes compromisos que asume el personal de la UGEL.	8	6	48

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos de operación con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto en la UGEL Zorritos:

1. Los activos fijos no se encuentran debidamente saneados: 64 puntos.
2. No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación: 64 puntos.
3. No se efectúa una revisión periódica de las maquinarias y equipos: 64 puntos.
4. Las personas que tienen a su cargo el activo fijo no reportan los cambios habido en las condiciones físicas del mismo: 60 puntos.
5. Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro: 64 puntos.

**Cuadro 28: Valoración del Riesgo Estratégico UGEL Zorritos**

<b>Nº</b>	<b>RIESGOS ESTRATÉGICOS</b>	<b>Probabilidad ocurrencia</b>	<b>Magnitud Impacto</b>	<b>Riesgo</b>
1	Problemas de carácter presupuestario.	8	8	64
2	La comunicación del área de presupuesto no es directa con el titular del pliego, ni con otras áreas.	6	6	36
3	No contar con directivas internas que permitan la sistematización de las labores.	6	6	36
4	No se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas.	8	8	64
5	No se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos y Planes Estratégicos	8	6	48
6	No se comparan la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos.	6	6	36
7	En el registro de operaciones no se aplican los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad – SP	6	6	36
8	No se hace una revisión periódica del cumplimiento de las distintas leyes laborales.	8	6	48

9	Los archivos no están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros.	6	6	36
---	---	---	---	----

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos estratégicos con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto en la UGEL Zorritos son:

1. Problemas de carácter presupuestario: 64 puntos.
2. No se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas: 64 puntos.

### Cuadro 29: Valoración del Riesgo Financiero UGEL Zorritos

Nº	RIESGOS FINANCIEROS	Probabilidad ocurrencia	Magnitud Impacto	Riesgo
1	No se toman las medidas de prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos.	8	6	48
2	Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros.	10	6	60
3	No se realiza periódica y sorpresivamente arqueos de fondos.	10	6	60
4	No se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos	8	6	48
5	No se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones.	8	6	48

Fuente: Elaboración propia

Los riesgos financieros con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto en la UGEL Zorritos son:

1. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra perdidas, robos, hurtos u otros siniestros: 60 puntos.
2. No se realiza periódica y sorpresivamente arquezos de fondos: 60 puntos.

**Cuadro 30: Valoración del Riesgo de Entorno UGEL Zorritos**

<b>Nº</b>	<b>RIESGOS DE ENTORNO</b>	<b>Probabilidad ocurrencia</b>	<b>Magnitud Impacto</b>	<b>Riesgo</b>
1	Controversias y demandas judiciales: Sepelio y luto, quinquenios	10	6	60
2	Cambios políticos: Gobernador Regional	8	6	48
3	Riesgos antisociales: sabotajes, cupos, huelgas, robos, etc.	6	4	24
4	Fenómeno del niño	8	6	48
5	Inmigraciones	8	4	32
6	Dengue	8	6	48

Fuente: Elaboración propia

El riesgo de entorno con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto en la UGEL Zorritos son las controversias y demandas judiciales por sepelio y luto, y bonificaciones por quinquenios de tiempo de servicios.



#### **4.1.4 Riesgos de mayor impacto en las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región de Tumbes**

##### **UGEL TUMBES**

###### **Riesgos de operación:**

1. Los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados contra contingencias: 80 puntos.
2. Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguros: 80 puntos.
3. No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación: 64 puntos.
4. Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario: 64 puntos.
5. Los fondos públicos no se perciben y no se acreditan en los plazos señalados: 60 puntos.

###### **Riesgos estratégicos:**

1. Adopción de medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de información: 64 puntos.

###### **Riesgos Financieros:**

1. La misma persona que firma los cheques los prepara: 64 puntos.
2. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros: 60 puntos.
3. No se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos: 60 puntos.

###### **Riesgos de entorno:**

1. Controversias y demandas judiciales por sepelio y luto, quinquenios: 60 puntos.
2. Cambios políticos: Gobernador Regional: 60 puntos

## **UGEL ZARUMILLA**

### **Riesgos de operación:**

1. Los activos fijos de la UGEL no se encuentran debidamente saneados: 80 puntos
2. No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación y no cuentan con una póliza de seguros: 80 puntos.
3. Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario: 64 puntos.
4. No efectúa cotizaciones de bienes o servicios y por lo tanto no elabora el cuadro comparativo: 64 puntos.

### **Riesgos estratégicos:**

1. Incumplimiento de metas en los ejercicios presupuestarios: 64 puntos.
2. No se adoptan las medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos: 64 puntos.

### **Riesgos financieros:**

1. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros: 60 puntos
2. No se realiza periódica y sorpresivamente arquezos de fondos: 60 puntos.

### **Riesgos de entorno:**

1. Las controversias y demandas judiciales por concepto de Sepelio y luto, y quinquenios por tiempo de servicios: 60 puntos.

## **UGEL ZORRITOS**

### **Riesgos de operación:**

1. Los activos fijos no se encuentran debidamente saneados: 64 puntos.
2. No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación: 64 puntos.
3. No se efectúa una revisión periódica de las maquinarias y equipos: 64 puntos.
4. Las personas que tienen a su cargo el activo fijo no reportan los cambios habido en las condiciones físicas del mismo: 60 puntos.
5. Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro: 64 puntos.

### **Riesgos estratégicos:**

1. Problemas de carácter presupuestario: 64 puntos.
2. No se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas: 64 puntos.

### **Riesgos financieros:**

1. Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros: 60 puntos.
2. No se realiza periódica y sorpresivamente arquezos de fondos: 60 puntos.

### **Riesgo de entorno:**

1. Las controversias y demandas judiciales por sepelio y luto, y bonificaciones por quinquenios de tiempo de servicios.

**Cuadro 31: Cuadro comparativo de riesgos por UGEL**

<b>RIESGOS</b>	<b>UGEL TUMBES</b>	<b>UGEL ZARUMILLA</b>	<b>UGEL ZORRITOS</b>
<b>OPERATIVOS</b>	Los activos fijos de la UGEL no se encuentran saneados.	Los activos fijos de la UGEL no se encuentran saneados.	Los activos fijos no se encuentran debidamente saneados.
	Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguros.		Los activos fijos más importantes no cuentan con una póliza de seguro
	No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación.	No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación.	No existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación
	Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario.	Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario: 64 puntos.	
	Los fondos públicos no se perciben y no se acreditan en los plazos señalados.		Las personas que tienen a su cargo el activo fijo no reportan los cambios habido en las condiciones físicas.
		No efectúa cotizaciones de bienes o servicios y por lo tanto no elabora el cuadro comparativo.	No se efectúa una revisión periódica de las maquinarias y equipos.
<b>ESTRATÉGICOS</b>	No se adoptan las medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de información.	No se adoptan las medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos.	Problemas de carácter presupuestario.
	Incumplimiento de metas en los ejercicios presupuestarios		No se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas.

<b>FINANCIEROS</b>	La misma persona que firma los cheques los prepara	No se realiza periódica y sorpresivamente arquezos de fondos.	No se realiza periódica y sorpresivamente arquezos de fondos.
	Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra perdidas, robos, hurtos u otros siniestros	Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra perdidas, robos, hurtos u otros siniestros.	Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra perdidas, robos, hurtos u otros siniestros
	No se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos.		
<b>ENTORNO</b>	Controversias y demandas judiciales por sepelio y luto, quinquenios por tiempo de servicios.	Las controversias y demandas judiciales por concepto de Sepelio y luto, y quinquenios por tiempo de servicios.	Las controversias y demandas judiciales por sepelio y luto, y bonificaciones por quinquenios de tiempo de servicios.
	Cambios políticos: Gobernador Regional		

Fuente: Elaboración propia

## 4.2 Discusión de resultados

Tal como refiere Flores (2017), en su trabajo de investigación: “La administración de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B. Braun Medical Perú SAC de la ciudad de Lima – 2015, que, la administración de riesgos incide significativamente en la gestión del activo fijo y no se cumplen las políticas para la administración del riesgo, en la investigación efectuada en las Unidades de Gestión Educativa Local, coincidimos con los resultados encontrados por Flores (2017), siendo el rubro del activo fijo, uno de los riesgos operativos con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto, que pueden poner en riesgo la gestión pública de cada UGEL, obteniéndose que el control interno incide favorablemente en la identificación y valoración del riesgo, a través del estándar australiano, siendo los riesgos operativos los siguientes: Los activos fijos no se encuentran debidamente saneados contra contingencias; no cuentan con una póliza de seguros, no se realizan revisiones periódicas de las maquinarias ya que no existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación. Otros riesgos operativos tenemos: Los compromisos devengados en el SIAF-SP no son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario, Los fondos públicos no se perciben y no se acreditan en los plazos señalados, y No efectúa cotizaciones de bienes o servicios y por lo tanto no elabora el cuadro comparativo.

Con respecto al segundo objetivo específico, se obtuvo que el control interno incide favorablemente para identificar y detallar los riesgos estratégicos con mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto en cada UGEL de la región Tumbes, se obtuvo que no se adoptan las medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de información, problemas de carácter presupuestario, Incumplimiento de metas en los ejercicios presupuestarios y no se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas.

En cuanto al tercer objetivo específico, se estableció que el control interno incide favorablemente para identificar y detallar los riesgos financieros con

mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto económico en cada UGEL de la región Tumbes, son: Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros, no se realiza periódica y sorpresivamente arqueos de fondos, no se realiza periódica y sorpresivamente arqueos de fondos y no se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos.

El cuarto objetivo específico, establecer la incidencia del control interno en la gestión del riesgo de entorno, determinándose que las controversias y demandas judiciales por sepelio y luto, quinquenios por tiempo de servicios y cambios del gobernador regional, en cuanto a este último riesgo de entorno, se concuerda con lo manifestado por Dioses (2013), en su trabajo de investigación, implementación de un Sistema de Control Interno para la Empresa Municipal Inmobiliaria SAC de la Municipalidad Provincial de Tumbes, señala que existen deficiencias en el control interno, las mismas que se lograrían superar si se implanta el Sistema de Control Interno que propone, pero siempre y cuando no haya interferencia política; ya que esto sucede, cada vez que hay un cambio de gobierno municipal” similar situación se presenta en las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región Tumbes cada vez que existe cambio de Gobernador Regional.

## V. CONCLUSIONES

1. El control interno incide favorablemente en la identificación y valoración del riesgo operativo y los de mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto, están relacionadas con el rubro de los activos fijos, los compromisos devengados no anulados después del plazo establecido, la no percepción de los fondos públicos en los plazos señalados y que las adquisiciones se realizan sin la existencia de una cotización de bienes.
2. El control interno incide favorablemente en la identificación y valoración del riesgo estratégico y los de mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto son: No se adoptan las medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de información, problemas de carácter presupuestario, Incumplimiento de metas en los ejercicios presupuestarios y no se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas.
3. El control interno incide favorablemente en la identificación y valoración del riesgo financiero y los de mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto son: Los activos financieros no se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros, no se realiza periódica y sorpresivamente arqueos de fondos y no se realizan las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos.
4. El control interno incide favorablemente en la identificación y valoración del riesgo de entorno, los de mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto son: las controversias y demandas judiciales por sepelio y luto, quinquenios por tiempo de servicios y cambios del Gobernador Regional.



## **VI. RECOMENDACIONES**

1. A los Directores de las Unidades de Gestión Educativa Local de Tumbes, Zarumilla y Zorritos, para que implementen una Política de administración de activos fijos que involucren acciones para su protección, conservación y mantenimiento y minimizar los riesgos de operatividad de los mismos.
2. A los Directores de las Unidades de Gestión Educativa Local de Tumbes, Zarumilla y Zorritos, para que se implementen las directivas correspondientes a la adopción de medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de información y monitorear constantemente el área de planificación y presupuesto, para evitar el Incumplimiento de metas y evaluar la ejecución del presupuesto y avance de metas.
3. A los Directores de las Unidades de Gestión Educativa Local de Tumbes, Zarumilla y Zorritos, para que implementen una política para proteger los activos financieros de la institución, adquisición de cajas de seguridad y de acceso restringido, y evitar pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros, así como la realización periódica y sorpresivamente arqueos de fondos y que se realicen las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos.
4. A los Directores de las Unidades de Gestión Educativa Local de Tumbes, Zarumilla y Zorritos, para que se realicen las gestiones pertinentes ante el Ministerio de Economía y Finanzas para cancelar las deudas del personal administrativo y docente por conceptos de sepelio y luto, quinquenios por tiempo de servicios. Así mismo, mantener su independencia ante cualquier influencia política por parte del Gobernador Regional.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alva, R. (2013). *Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del Área Logística de la Empresa Constructora Consorcio F&F Contratistas Generales SAC*. Tesis. Universidad Nacional de Trujillo. Recuperada de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2365>

Arredo, E. (2016). *El sistema de control interno en el Área de Contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2015*. Tesis. Universidad Nacional de Trujillo. Recuperada de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5240>

Bautista A. & Quispe S. (2012). *Propuesta de un Sistema de Control Interno para las empresas hoteleras en el Departamento de Tumbes*. Tesis. Universidad Nacional de Tumbes.

Colegio de Auditores Internos de Colombia (2008). *I Congreso de Auditores Internos*. Bogotá. Colombia.

Cuello, R. Pallares, L. Wehdeking, E. (2008). *Aplicación del Estándar Australiano de Administración de Riesgos AS/NZS 4360:1999 en la empresa GECELCA*. Tesis de maestría. Fundación Universidad del Norte. Barranquilla. Recuperada de: <http://manglar.uninorte.edu.co/bitstream/handle/10584/125/8696985.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Decreto Supremo N° 015-2002. (2002). *Reglamento de Organización y Funciones de las Direcciones Regionales de Educación y de las Unidades de Gestión Educativa*. Recuperado de: <https://www.gob.pe/institucion/minedu/normas-legales/118108-015-2002-ed>

Dioses J.C. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno para la empresa Municipal Inmobiliaria SAC – EMUCSAC de la Municipalidad Provincial de Tumbes*. Tesis. Universidad nacional de Tumbes.

Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría Financiera*. (2da Ed.) Bogotá. Ecoe Ediciones

Estupiñán, R. (2015) *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá. Ecoe Ediciones.

Federación Internacional de Contabilidad Financiera – IFAC (2019). *Manual de Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría*. Argentina. Ediciones Instituto de Contadores Públicos de Argentina.

Flores, R. (2016). *La administración de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B.Braun Medical Perú S.A. de la ciudad de Lima - período 2015*. Tesis. Universidad Nacional de Trujillo. Recuperada de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8037>

Hernández, R. Fernández C. & Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. 4ta edición. México. McGraw-Hill.

Norma Internacional de Auditoría 315 (2013). Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. Recuperado de: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI (2007). *Guías para las normas del control interno público*. Recuperado de: <http://www.intosai.org/es/issai-executive-summaries/detail/intosai-gov-9130-guia-para-las-normas-del-control-interno-del-sector-publico-informacion-adic.html>.

Quesada Madriz Gilberto (2010). *Administración de riesgos empresariales: Definición y proceso*. Recuperado el 05 de agosto del 2018 de <https://www.gestiopolis.com/administracion-de-riesgos-empresariales-definicion-y-proceso/>

Reyna, M.E (2013). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A & V Inversiones S.A.C del distrito de Trujillo período 2011*. Tesis. Universidad Nacional de Trujillo. Recuperada de: URI: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2371>

# **A N E X O S**

## ANEXO 1: CUESTIONARIO EN EL ÁREA DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La UGEL cuenta con un Plan Operativo Institucional (POI)?			
2	¿Tienes conocimiento sobre las normas de Control Interno y Gestión Presupuestal?			
3	¿La entidad afronta problemas de carácter Presupuestario?			
4	¿Las metas programadas para el ejercicio presupuestario 2019 se cumplieron adecuadamente?			
5	¿La comunicación del Área de Presupuesto es directa con el titular del pliego, con el jefe inmediato superior, con otras Áreas?			
6	¿El Área responsable del registro de operaciones del proceso presupuestario adopta medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos?			
7	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas?			
8	¿Se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector?			
9	¿Se han incorporados los saldos de Balance anterior al Presupuesto Institucional del ejercicio?			
10	¿Cumple la DNPP-MEF en remitir a la institución el reporte oficial que contiene el desagregado del presupuesto de ingresos al nivel del pliego y específicas del ingreso?			

11	¿Se efectúan modificaciones presupuestarias entre actividades y proyectos, contando con la opinión favorable correspondiente?			
12	¿Se establece el Cierre y Conciliación presupuestaria del año fiscal respectivo?			
13	¿La información para el Cierre Presupuestario de la entidad, se presenta conforme a la normatividad emitida al respecto?			
14	¿Se cumple con presentar la información del Cierre Presupuestario en los plazos establecidos?			
15	¿Se comparan la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos a nivel de fuente de financiamiento, específica de ingreso, categoría de gasto y grupo genérico de gasto?			

Fuente: Elaboración propia

## ANEXO 2: CUESTIONARIO DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF)?			
2	¿Cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?			
3	¿Los Organigramas están debidamente aprobados?			
4	¿Cuenta con un Manual de Procedimientos (MAPRO)?			
5	¿Se cuenta con Directivas internas que permitan la sistematización de las labores?			
6	¿Los documentos de gestión se encuentran actualizados?			
7	¿Las funciones del personal son asignadas mediante algún documento?			
8	¿Toda la información que se procesa cuenta con aprobación previa, por parte de los funcionarios involucrados en el trámite de la operación?			
9	¿Se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos efectuados en el ejercicio?			
10	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas?			
11	¿Se efectúan pagos por concepto de bonificaciones de productividad u otros?			
12	¿Se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones?			

Fuente: Elaboración propia



### ANEXO 3: CUESTIONARIO DEL ÁREA DE TESORERÍA

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.			
2	Los fondos públicos se perciben y se acreditan en los plazos señalados y se encuentran disponibles en el momento y lugar para su utilización.			
3	Se cumple con reportar la información pertinente y oportuna a los órganos de gobierno correspondiente.			
4	Se toman las medidas de prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos.			
5	El Administrador ha establecido los procedimientos para el procesamiento de la documentación sustentatoria de las obligaciones a cancelar.			
6	Los compromisos devengados en el SIAF-SP son anuladas después del plazo de noventa (90) días calendario y se ejecutan las acciones administrativas pertinentes.			
7	Los pagos para extinguir la deuda, en forma parcial o total, están debidamente formalizada como devengado y registrado en el SIAF-SP.			
8	¿La entidad posee un fondo de Caja Chica para gastos menudos?			
9	¿Se ha fijado un monto máximo para pagos con fondos de Caja Chica?			
10	¿Existe una directiva aprobada por la dirección de la UGEL para el manejo de Caja Chica?			
11	¿Aprueba un funcionario autorizado la salida de dinero de Caja Chica?			
12	¿Existe una persona responsable del control de caja?			
13	¿Están las cuentas bancarias debidamente autorizadas?			

<b>14</b>	¿Los activos financieros se custodian en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra pérdidas, robos, hurtos u otros siniestros?			
<b>15</b>	¿Se depositan en el banco el íntegro de los ingresos?			
<b>16</b>	¿Se fija una reserva suficiente para movimiento de la cuenta?			
<b>17</b>	¿Se firman cheques en blanco?			
<b>18</b>	Si se usan sellos para las firmas ¿Están los sellos adecuadamente controlados?			
<b>19</b>	¿La misma persona que firma los cheques los prepara?			
<b>20</b>	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?			
<b>21</b>	¿La persona que prepara las conciliaciones bancarias firma los cheques?			
<b>22</b>	¿Se practica auditoría interna a la caja chica, a la caja y a las cuentas bancarias y a sus operaciones?			

Fuente: Elaboración propia

## ANEXO 4: CUESTIONARIO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	El personal del área de abastecimientos conoce la normatividad vigente para contrataciones y adquisiciones.			
2	Se cuenta con algún documento que respalde las adquisiciones de la UGEL			
3	La UGEL tiene elaborado su cuadro de necesidades			
	¿Existe un registro de los principales proveedores de la entidad?			
4	La UGEL efectúa cotizaciones de bienes o servicios			
5	La UGEL elabora el cuadro comparativo			
6	¿La entidad tiene registros de inventario?			
7	¿Existe un responsable de almacén?			
8	¿Cuentan el almacén con extintores u otras medidas de seguridad?			
9	¿Se lleva un control del material educativo que se encuentra en el almacén?			
10	¿Existe un sistema adecuado para extender requerimientos, aprobar y enviar las órdenes de compra y aprobar las facturas de las compras?			
11	¿Se emplea algún sistema para registrar las entradas y salidas del material educativo u otros bienes de la UGEL?			
12	¿Los inventarios guardan relación con las NEA y PECOSAS?			
13	¿La UGEL tiene como política efectuar recuentos físicos del material educativo que se encuentra en el almacén?			
14	¿Está prohibido que el almacenero atienda pedido verbales con cargo a regularizar?			
15	¿Se realizan reportes mensuales de los materiales existentes en almacén y se hace el cruce con los registros contables?			
16	¿Existe acceso restringido a los Almacenes para que ingrese exclusivamente el personal autorizado?			

Fuente: Elaboración propia

## ANEXO 5: CUESTIONARIO DE LA UNIDAD DE PATRIMONIO

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La adquisición de activo fijo importante es aprobada por algún funcionario de alto nivel?			
2	Los activos fijos de la UGEL se encuentran debidamente saneados			
3	¿Existe una política definida sobre gastos de mantenimiento y reparación?			
4	¿Se efectúa una revisión periódica de las maquinarias y equipos?			
5	¿Las personas que tienen a su cargo el activo fijo están obligadas a reportar cualquier cambio habido en las condiciones físicas del mismo?			
6	¿Los activos fijos más importantes cuentan con una póliza de seguro?			
7	¿Se ha establecido la restricción del uso de los activos de personas no autorizadas?			
8	¿Los activos físicos se encuentran plenamente identificables a la vista y codificados?			
9	¿Existe un funcionario responsable del control del activo fijo?			
10	¿Se lleva un control por separado de la depreciación de cada uno de los activos fijos?			

Fuente: Elaboración propia

## ANEXO 6: CUESTIONARIO DEL ÁREA DE CONTABILIDAD

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se utiliza el SIAF para realizar los registros contables de las operaciones que realiza la UGEL?			
2	¿El sistema contable integra los procesos de información financiera, patrimonial y presupuestaria?			
3	¿El presupuesto aprobado es incorporado correctamente en el sistema contable?			
4	¿En el registro de operaciones se aplican los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad - SP.			
5	¿Se verifican los resultados de los inventarios de bienes con los registros contables?			
6	¿Se efectúan cruces de información de fuentes distintas para conformar la integridad y exactitud de los datos procesados?			
7	¿Se identifican los activos deteriorados o en desuso y solicita se apruebe la baja de los registros contables?			
8	¿Se realiza periódica y sorpresivamente arquezos de fondos?			
9	¿Se analiza e investiga las causas de las diferencias entre los registros físicos y los registros contables?			
10	¿Los archivos están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros?			
11	¿El acceso al sistema contable está restringido exclusivamente a los funcionarios que se les asigna su clave?			
12	¿Se realiza las conciliaciones bancarias en los plazos establecidos?			

## ANEXO 7: CUESTIONARIO DEL ÁREA DE PERSONAL

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿El control de asistencia se realiza de acuerdo con la normatividad vigente?			
2	¿Se cumple la normatividad en cuanto a la contratación del personal administrativo de la UGEL?			
3	La UGEL cuenta con personal denominado "terceros"			
3	¿Se cuenta con sistema computarizado para la elaboración de la planilla de remuneraciones de la UGEL?			
4	¿La promoción, ascenso y rotación del personal se realiza en concordancia con las disposiciones legales vigentes?			
5	¿Se hace una revisión periódica del cumplimiento de las distintas leyes laborales?			
6	¿La información de los legajos y escalafón del personal de la Municipalidad están debidamente organizados y actualizados?			
7	¿Se entregan las boletas de pago a los trabajadores?			
8	¿Se cumple estrictamente con efectuar los descuentos por los diferentes compromisos que asume el personal de la UGEL?			
9	¿Las planillas se elaboran oportunamente en el módulo SIAF?			
10	¿Se declara oportunamente a SUNAT la información del en el módulo PLAME?			

Fuente: Elaboración propia

## ANEXO 8: PROBABILIDAD DE OCURRENCIA SEGÚN EL ESTÁNDAR AUSTRALIANO AS/NZS

<u>NIVEL</u>	<u>DESCRIPTOR</u>	<u>DESCRIPCIÓN DETALLADA</u>
A	CASI CERTEZA	Se espera que ocurra en la mayoría de las circunstancias
B	PROBABLE	Probablemente ocurrirá en la mayoría de las circunstancias
C	POSIBLE	Podría ocurrir en algún momento
D	IMPROBABLE	Pudo ocurrir en algún momento
E	RARO	Puede ocurrir sólo en circunstancias excepcionales

Fuente: Estándar Australiano AS/NZS

## ANEXO 9: MAGNITUD DE IMPACTO DEL RIESGO SEGÚN EL ESTÁNDAR AUSTRALIANO AS/NZS

<u>NIVEL</u>	<u>DESCRIPTOR</u>	<u>DESCRIPCIÓN DETALLADA</u>
1	INSIGNIFICANTE	Baja pérdida económica
2	MENOR	Pérdida financiera media
3	MODERADO	Pérdida financiera media
4	MAYOR	Pérdida financiera mayor
5	CATASTRÓFICO	Enorme pérdida financiera

Fuente: Estándar Australiano AS/NZS