



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y gestión administrativa de los
trabajadores del fondo de inversiones del Callao - 2016**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Magíster en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Roxana del Carmen Quipuzcoa Olguin

ASESOR:

Dra. Gliria Susana Méndez Ilizarbe

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control administrativo

PERÚ - 2017

Jurado calificador

Dr. Luis Alberto Nuñez Lira
Presidente

Mg. Vega Guevara Miluska
Secretario

Dra. Gliria Méndez Ilizarbe
Vocal

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación en especial a mi esposo Jani y a mis hijos Hitoshi y Akemi, por su apoyo para lograr alcanzar el objetivo que me propuse en el 2015.

Agradecimiento

Agradezco a los Magísteres y Doctores de la escuela de posgrado de la Universidad César Vallejo, que me brindaron su apoyo y conocimientos en el desarrollo de la Maestría de Gestión Pública.

Y a mí asesora, por su entusiasmo, su ayuda desinteresada y generosidad para culminar la investigación.

Declaración de Autoría

Yo, Roxana del Carmen Quipuzcoa Olguin, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro el trabajo académico titulado “Control interno y gestión administrativa de los trabajadores del fondo de inversiones del Callao – 2016.”, presentada, para optar del grado académico de Magister en Gestión Pública.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He respetado con nombrar las citas y referencias que han sido utilizadas en mi investigación, conforme a las normas internacionales establecidas.
- Las fuentes usadas en mi investigación están indicadas en el trabajo de investigación.
- La investigación no se ha sido presentada completa ni parcialmente para conseguir otro grado académico o título profesional.
- Acepto que mi trabajo de investigación sea revisado en búsqueda de semejanzas.
- De hallarse citas, que no han sido nombradas, me someto a las sanciones establecidas por las normas de la universidad.

Lima, 17 de diciembre del 2016

Roxana del Carmen Quipuzcoa Olguin
DNI: 10189712

Presentación

Esta investigación se realizó en Finver - Callao, empresa municipal de derecho privado y la finalidad de este trabajo fue establecer si existía relación entre dos variables, que son el control interno y la gestión administrativa. La muestra que se usó para este trabajo estuvo representada por 80 trabajadores de Finver Callao de una población total de 100 trabajadores.

Este trabajo de investigación tiene como propósito resaltar que en las instituciones, su sistema de control deben de funcionar eficientemente y evitar posibles desviaciones, alteraciones y riesgos en los procedimientos, asegurando la entidad que cualquier acción en contra de la institución sea corregido de forma inmediata sin afectar los objetivos en las diferentes áreas, en cada una de los procesos, además de la importancia de la confiabilidad de la información clasificada y el cumplimiento de las leyes y normas establecidas del personal. Contar con un sistema de control no me garantiza al 100% que se logre con el objetivo de evitar desviaciones y riesgos.

El método usado en la investigación fue no experimental, ya que no se manipulo las variables y el diseño utilizado fue transeccional correlacional causal, ya que la recolección de la información se realizó en un mismo espacio de tiempo. Para establecer si existía relación entre las dos variables, se realizó la correlación de Spearman. El instrumento utilizado fue el cuestionario tipo Likert, con una graduación de cinco respuestas que se aplicado a la muestra.

La investigación materia de estudio consto de cinco capítulos. I. generalidades. II. Plan de investigación, en donde se plantea el problema de investigación mediante el Análisis crítico de las situaciones observadas en la realidad. Se define las variables y se procede con la operacionalización de las variables. III. Los resultados, IV. Las discusiones, V. Las conclusiones y VI. Recomendaciones.

El autor

Listado de contenido

	Página
Carátula	i
Jurado calificador	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de Autoría	v
Presentación	vi
Listado de contenido	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	14
1.1. Antecedentes:	15
1.1.1. Antecedentes nacionales.	15
1.1.2. Antecedentes internacionales.	17
1.2. Fundamentación científica	20
1.2.1. Variable 1: Control interno	20
1.2.2. Variable 2: gestión administrativa	34
1.3. Justificación	43
1.3.1. Justificación teórica	43
1.3.2. Justificación práctica	43
1.3.3. Justificación metodológica	44
1.4. Problema	44
1.4.1. Problema general	46
1.4.2. Problemas específicos	46
1.5. Hipótesis	47
1.5.1. Hipótesis General	47
1.5.2. Hipótesis específicas:	47
1.6. Objetivos	48
1.6.1. Objetivo general	48

1.6.2. Objetivos específicos	48
II. Marco metodológico	50
2.1. Variables	51
2.1.1. Variable 1: Control interno	51
2.1.2. Variable 2: Gestión administrativa	51
2.2. Operacionalización de variables	52
2.3. Metodología	54
2.4. Tipo de estudio	54
2.5. Diseño de investigación	55
2.6. Población, muestra y muestreo	56
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección	58
2.8. Métodos de análisis de datos.	63
2.9. Aspectos éticos	64
III. Resultados	65
3.1. Descripción de resultados	66
3.2. Contrastación de hipótesis	77
IV. Discusiones	83
V. Conclusiones	88
VI. Recomendaciones	90
VII. Referencias	93
VIII. Anexo	100
Matriz de consistencia	101
ANEXO A	106
Solicitud para realizar el estudio de investigación in situ	106
ANEXO B	107
Cuestionario de la variable 1: control interno	107
Cuestionario de la variable 2: gestión administrativa	110
ANEXO C	112
DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	112
Variable 1: Control Interno	112
Variable 2: Gestión administrativa	117
ANEXO D	121

Certificado de validez de control interno	121
Certificado de validez de gestión administrativa	125
Resultado prueba piloto del control interno	142
Base de datos de prueba piloto del control interno	142
Base de datos de prueba piloto gestión administrativa	143
Resultado de prueba piloto de gestión administrativa	143
Resultado del cuestionario de preguntas del control interno	144
Base de datos del cuestionario de preguntas de gestión administrativa	147
Artículo científico	150
Control interno y gestión administrativa	151

Índice de tablas

	Página
Tabla 1. Población de Finver Callao	56
Tabla 2. Valores de nivel de confianza y valores de Z	57
Tabla 3. Valoración de los instrumentos por los expertos	61
Tabla 4. Coeficientes de Alpha de Cronbach para determinar la fiabilidad	62
Tabla 5. Resultados de fiabilidad de la variable control interno	62
Tabla 6. Resultados de fiabilidad de la variable gestión administrativa	63
Tabla 7. Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman	64
Tabla 8. Distribución de frecuencias y porcentajes control interno	66
Tabla 9. Distribución de frecuencias y porcentajes ambiente de control	67
Tabla 10. Distribución de frecuencias y porcentajes evaluación de riesgo	68
Tabla 11. Distribución de frecuencias y porcentajes actividades de control	69
Tabla 12. Distribución de frecuencias y porcentajes información	70
Tabla 13. Distribución de frecuencias y porcentajes supervisión	71
Tabla 14. Distribución de frecuencias y porcentajes gestión administrativa	72
Tabla 15. Distribución de frecuencias y porcentajes planeamiento	73
Tabla 16. Distribución de frecuencias y porcentajes organizar	74
Tabla 17. Distribución de frecuencias y porcentajes dirección	75
Tabla 18. Distribución de frecuencias y porcentajes control	76
Tabla 19. Correlación entre el control interno y la gestión administrativa	77
Tabla 20. Correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa	78
Tabla 21. Correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa	79
Tabla 22. Correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa	80
Tabla 23. Correlación entre la información y la gestión administrativa	81
Tabla 24. Correlación entre el control y la gestión administrativa	82

Índice de figuras

	Página
Figura 1. Diagrama del diseño correlacional	55
Figura 2. Niveles de control interno	66
Figura 3. Niveles del ambiente de control	67
Figura 4. Niveles de la evaluación de riesgo	68
Figura 5. Niveles de las actividades de control	69
Figura 6. Niveles de la información	70
Figura 7. Niveles de la supervisión	71
Figura 8. Niveles de la gestión administrativa	72
Figura 9. Niveles del planeamiento	73
Figura 10. Niveles de organizar	74
Figura 11. Niveles de dirección	75
Figura 12. Niveles de control	76

Resumen

Este estudio denominado: “Control interno y gestión administrativa de los trabajadores del fondo de inversiones del Callao – 2016.” el objetivo verificar la relación que existía entre el control interno y la gestión administrativa de los trabajadores del fondo de inversiones del Callao 2016.

El tipo de investigación fue básico correlacional con un diseño no experimental transversal. Se aplicó una encuesta a una muestra representativa de 80 trabajadores del Fondo de Inversiones del Callao. Los datos fueron procesados por el software SPSS v.21.

Las conclusiones son: (a) El ambiente de control se encuentra en un nivel alto en Finver Callao 2016 de acuerdo con la percepción mayoritaria de 30 trabajadores que representan el 37.50%. (b) La evaluación de riesgo se encuentra en un nivel intermedio en Finver Callao 2016 de acuerdo con la percepción mayoritaria de 40 trabajadores que representan el 50.00%. (c) Las actividades de control se encuentra en un nivel bajo en Finver Callao 2016 de acuerdo con la percepción de 41 trabajadores que representa el 51.25%. (d) Los sistemas de información y comunicación se encuentran en un nivel intermedio en Finver Callao 2016 de acuerdo con la percepción mayoritaria de 50 trabajadores que representa el 62.50%. (e) La supervisión y el monitoreo se encuentra en un nivel intermedio en Finver Callao de acuerdo con la percepción mayoritaria de 29 trabajadores que representan el 36.25%. Se recomienda fortalecer el sistema de control interno.

Palabras claves: Control interna – Gestión administrativa

Abstract

His study called: "Internal control and administrative management of workers of the investment fund of Callao - 2016." The objective was to verify the relationship that existed between the internal control and the administrative management of workers of the Callao 2016 investment fund.

The type of research was correlational basic with a non-experimental cross-sectional design. A survey was applied to a representative sample of 80 workers from the Callao Investment Fund. The data were processed by SPSS software v.21.

The conclusions are: 1 ° The control environment is at a high level in Finver Callao 2016 according to the majority perception of 30 workers representing 37.50%. 2 ° The risk assessment is at an intermediate level in Finver Callao 2016 according to the majority perception of 40 workers representing 50.00%. 3 ° Control activities are at a low level in Finver Callao 2016 according to the perception of 41 workers representing 51.25%. 4 ° Information and communication systems are at an intermediate level in Finver Callao 2016 according to the majority perception of 50 workers that represents 62.50%. 5 ° Monitoring and monitoring is at an intermediate level in Finver Callao according to the majority perception of 29 workers representing 36.25%. It is recommended to strengthen the internal control system.

Key words: Internal control - Administrative management