



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

**EL Sistema de Control Interno y la eficiencia
administrativa de la sede central del Gobierno
Regional de Madre de Dios, 2018.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADEMICO DE:
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA.**

AUTOR:

Br. Yadira Julissa Vera Saavedra.

ASESOR:

Dr. Jimmy Nelson Paricahua Peralta.

SECCION:

Ciencias Empresariales.

**LINEA DE INVESTIGACIÓN
GESTIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS**

PERÚ – 2018

DEDICATORIA

A mi padre celestial por su bendita misericordia, por su amor y por ser mi mejor guía espiritual en mi existencia. A mi madre por su incondicional apoyo por ser mi guía y mostrarme el camino hacia la superación por su apoyo incondicional; A mis hermanos por confiar siempre en mí y a mis docentes de esta honrada Universidad por su enseñanza, su tiempo y su dedicación hacia con nosotros.

AGRADECIMIENTO

- Dios, porque es el quien hizo posible mi existencia.
- A mis padres y hermanos por ser mi motivo y razón de seguir adelante.
- A la Universidad Cesar Vallejo y a mis maestros catedráticos por haberme dado la oportunidad de aprender y crecer como profesional y por permitirnos ser parte de esta gran familia.

DECLARACION JURADA

Yo, Br. Yadira Julissa Vera Saavedra, estudiante del Programa de Maestría en la Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad “Cesar Vallejo”, identificado(a) con DNI 70506346, con la tesis titulada: “El Sistema de Control Interno y su relación con la eficiencia administrativa de la Sede Central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018”.

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad “Cesar Vallejo”.

Trujillo, 11 de Agosto del 2018.




Br. Yadira Julissa Vera Saavedra
DNI: 70506346

PRESENTACION

Señores miembros del jurado, presento antes ustedes la Tesis Titulada: “El Sistema de Control Interno y su relación con la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018, con la finalidad de establecer la relación que existe entre las variables: El sistema de Control interno y la Eficiencia administrativa, en cumplimiento del Reglamento de grados y títulos de la Universidad “Cesar Vallejo” para obtener el Grado Académico de Magister en Gestión pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La autora.

INDICE

Contenido

PAGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACION JURADA.....	v
PRESENTACION	vi
RESUMEN	xii
ABSTRACT.....	xiii
I. INTRODUCCION	15
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	15
1.2. TRABAJOS PREVIOS	16
1.3. TEORIA RELACIONADAS CON EL TEMA	20
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	25
1.4.1. Problema general.....	25
1.4.2. Problemas específicos	25
1.5. JUSTIFICACION DEL ESTUDIO.....	25
1.6. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	26
1.6.1. Hipótesis general.....	26
1.6.2. Hipótesis Específica	26
1.7. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	26
1.7.1. Objetivo general.....	26
1.7.2. Objetivos específicos	26
2.1. DISEÑO DE INVESTIGACION	27
2.2. VARIABLES, OPERACIONALIZACION	27
2.2.1. Variable Independiente.....	27
2.2.2. Variable Dependiente	27
2.2.3. Operacionalización de las variables.....	28
2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	31
2.3.1. Población.....	31
2.3.2. Muestra	31
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD	31

2.4.1. Técnica	32
2.4.2. Instrumentos	32
2.5. METODOS DE ANALISIS DE DATOS	32
2.6. ASPECTOS ÉTICOS	33
III. RESULTADOS.....	34
3.1. DESCRIPTORES PARA EL ANÁLISIS DE LA VARIABLE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO	34
3.2. DESCRIPTORES PARA EL ANÁLISIS DE LA VARIABLE: EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	36
3.3. DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	37
3.4. DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS PARA LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	38
3.5. DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.....	39
3.6. DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS PARA LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	40
3.7. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	41
3.7.1. DIAGRAMA DE DISPERSIÓN PARA LAS VARIABLES SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.....	41
3.7.2. PRUEBA DE NORMALIDAD: CALCULO DEL P-VALOR.....	42
3.7.3. COEFICIENTE DE CORRELACIÓN.....	42
3.7.4. COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN.....	43
3.7.5. PRUEBA DE HIPÓTESIS	43
3.7.6. Prueba de chi cuadrado.....	44
3.8. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN FASES IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.....	45
3.8.1. Diagrama de dispersión para la dimensión fases implementación del sistema de control interno y la variable eficiencia administrativa	45
3.8.2. Prueba de normalidad: cálculo del p-valor	46
3.8.3. Coeficiente de correlación	46
3.8.4. Coeficiente de determinación	47
3.8.5. PRUEBA DE HIPÓTESIS	47
3.8.6. Prueba de chi cuadrado.....	48
3.9. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	49

3.9.1. DIAGRAMA DE DISPERSIÓN PARA LA DIMENSIÓN COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.....	49
3.9.2. PRUEBA DE NORMALIDAD: CALCULO DEL P-VALOR.....	50
3.9.3. COEFICIENTE DE CORRELACIÓN.....	50
3.9.4. COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN.....	51
3.9.5. PRUEBA DE HIPÓTESIS	51
3.9.6. Prueba de chi cuadrado	52
3.10. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.....	53
3.10.1. DIAGRAMA DE DISPERSIÓN PARA LA DIMENSIÓN PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.....	53
3.10.2. PRUEBA DE NORMALIDAD: CALCULO DEL P-VALOR.....	54
3.10.3. COEFICIENTE DE CORRELACIÓN.....	54
3.10.4. COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN.....	55
3.10.5. PRUEBA DE HIPÓTESIS	55
3.10.6. Prueba de chi cuadrado	56
IV. DISCUSIÓN	57
V. CONCLUSIONES.....	60
VI. RECOMENDACIONES.....	61
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	62
VIII. ANEXO	65

INDICE DE TABLAS

Contenido

Tabla 1 Operacionalización Sistema de Control Interno	29
Tabla 2 Operacionalización de la Eficiencia Administrativa.	30
Tabla 3 Técnica e Instrumento	32
Tabla 4 Descriptores del Sistema de Control Interno	35
Tabla 5 Descriptores de la Eficiencia Administrativa	36
Tabla 6 Descriptivos del Sistema de Control Interno.....	37
Tabla 7 Distribución de frecuencia del Sistema de Control Interno	38
Tabla 8 Descriptivo de la Eficiencia Administrativa	39
Tabla 9 Distribución de frecuencias de la variable Eficiencia Administrativa	40
Tabla 10 Prueba de normalidad: cálculo del P-valor	42
Tabla 11 Coeficiente de correlación de ambas variables.	42
Tabla 12 Coeficiente de determinación de ambas variables	43
Tabla 13 tabla de Contingencia de las variables.....	43
Tabla 14 Prueba de chi cuadrado de ambas variables	44
Tabla 15 Prueba de normalidad cálculo P-valor de las fases de implementación del SCI	46
Tabla 16 Coeficiente de correlación de las fases de implementación del SCI	46
Tabla 17 Coeficiente de determinación de las fases e implementación del SCI ..	47
Tabla 18 Contingencia de las fases de implementación del SCI.....	48
Tabla 19 Prueba de chi cuadrado de las fases de implementación del SCI.....	48
Tabla 20 Prueba de Normalidad calculo P-valor de los componentes del SCI	50
Tabla 21 Coeficiente de correlación de los componentes del SCI	50
Tabla 22 Coeficiente de determinación de los componentes del SCI	51

Tabla 23 Contingencia de los componentes del SCI.....	52
Tabla 24 Prueba de chi cuadrado de los componentes del SCI.....	52
Tabla 25 Prueba de normalidad cálculo del P-valor de los principios del SCI.....	54
Tabla 26 Coeficiente de correlación de los principios de SCI	54
Tabla 27 Coeficiente de determinación de los principios del SCI.....	55
Tabla 28 Contingencia de los principios de SCI	56
Tabla 29 Prueba de chi cuadrado de los principios del SCI	56

INDICE DE GRAFICO

Contenido

Grafico 1 Distribución de frecuencia del Sistema de Control Interno	38
Grafico 2 Distribución de frecuencias de la Eficiencia Administrativa	40
Grafico 3 Diagrama de dispersión de ambas variable.....	41
Grafico 4 Diagrama de dispersión de las fases de implementación del SCI	45
Grafico 6 Diagrama de dispersión de los componentes del SCI	49
Grafico 7 Diagrama de dispersión de los principios del SCI.....	53

RESUMEN

La investigación tuvo como intención Establecer la relación entre el sistema de Control Interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018. Para ello se ha empleado la investigación no experimental con un diseño descriptivo. Por lo que se llegó a las siguientes conclusiones:

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable Sistema de Control Interno, el promedio de toda la muestra es de 48.84 puntos, ubicándola en el nivel de tendencia a ineficaz, lo cual significa que los trabajadores consideran que el sistemas de control interno tiene limitaciones para su adecuado funcionamiento el cual está centrado específicamente en el desarrollo y conocimiento del personal lo cual dificulta su operatividad.

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable eficiencia administrativa, el promedio de toda la muestra es de 42.30 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente alta, lo cual significa que los trabajadores demuestra disposición a intentar mejorar su rendimiento para realizar sus actividades y funciones laborales con la propósito de cumplir con sus metas y objetivos; sim embargo, no alcanza aun desempeñarse en los criterios de eficiencia y eficiencia.

El coeficiente de correlación de Pearson entre las variables sistema de control interno y eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.642, lo cual indica la presencia de una correlación positiva moderada.

La dimensión componentes del sistema de control interno es la que posee mayor relación con la variable eficiencia administrativa con un 0.623 siendo positiva con tendencia al fuerte, lo que demuestra que mientras más fortalecidos esté el ambiente de control, evaluación de riesgos y la supervisión mayor será la implementación y el establecimiento de los principios del sistema de control interno.

Palabras clave: riesgo, implementación, eficiencia, sistema y control.

ABSTRACT

The research was intended to establish the relationship between the internal control system and the administrative efficiency of the headquarters of the Regional Government of Madre de Dios, 2018. Therefore, the following conclusions were reached:

According to the data obtained regarding regarding the variable internal control system, the average of the whole sample is 48.84 points, placing it at the level of ineffective tendency, which means that workers consider that the internal control system has limitations for its proper functioning which is specifically focused on the development and knowledge of the staff, which hinders its operation.

According to the data obtained regarding the variables administrative efficiency, the average of the whole sample is 42.30 points, placing it at the level of moderately high, which means that he demonstrates willingness to try to improve his performance to carry out his activities and job functions in order to meet your goals and abjectives; however, it still does not fulfill the criteria of effectiveness and efficiency.

The Pearson correlation coefficient between the variables internal control system and administrative efficiency, according to the perception of the workers is 0.642, which indicates the existence of a moderate positive correlation.

The components dimension of the internal control system is the one that has greater relation with the administrative efficiency variable with a 0.623 being 'positive with a strong trend, which shows that the more strengthened are the control environment, risk assessment, control activities, information and communication greater supervision will be implementation and establishment of the principles of the internal control system.

Key words: risk, implementation, efficiency, system and control According to the information presented in table N° 5 and graph N° 5 it is identified that the management is located at the low level with 56.51%, also the level has 34.62%; finally, the level of very low is 8.88%, which indicates that workers are aware of the values they hold and seek to strengthen the principle of professional behavior imposes the obligation for all professionals to comply the applicable legal

provisions and regulations. Avoid any action that the professional knows, or should know, that can discredit the profession.

According to the information presented in table N° 6 and graph N° 6 it is identified that the management is located at the low level with 47.07%, also the high level has 34.62%, finally, the very low level has 18.34%, which indicates that workers are aware of the values they hold and seek to strengthen the principle of professional behavior and regulatory provisions and avoid any action that the professional knows, or should know, that can discredit the profession.

Keywords: public function, code of ethics, values, principle and legal provisions.

I. INTRODUCCION

1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA

La optima gestión de una entidad en esta globalización, necesita un eficiente sistema de control interno que conlleve a conseguir las metas diseñadas en forma efectiva y con un apropiado uso de los recursos establecidos dejando a los Gobiernos Regionales extender su productividad.

El Gobierno Regional de Madre de Dios funda su creación en la Ley N° 27867 Ley orgánica de Gobiernos Regionales y su modificatoria Ley N° 27902. La misión del Gobierno Regional de Madre de Dios, es organizar y conducir a la administración estatal de la región en armonía a sus capacidades especiales teniendo como objetivos el desarrollo general de la población de Madre de Dios, garantizando los derechos constitucionales, perfeccionando la condición de vida de su comunidad.

Tiene como visión alcanzar a ser una región integrada que involucre, la mejora de emprendimientos, acompañados de la formación simultanea de fuerzas políticas e instituciones sociales con un alto grado de autogestión, elaborar una estructura productiva de los actores dentro de los distintos campos de actividad.

Está presente investigación se inicia de acuerdo a que nuestra entidad no se interesa en un correcto desarrollo laboral ni en la eficiencia de su trabajadores para el desempeño de sus actividades y labores encomendadas para el logro de los objetivos, esto es debido a la mal uso de los herramientas de gestión.

En el GOREMAD existe un escaso interés de desarrollo de capacidades, como la eficiencia administrativa de los trabajadores, capacidades que podrían mejorar sus actividades y el logro de objetivos.

Chiavenato (2005). Menciona que: “Una empresa solo existe cuando dos o más personas se agrupan para cooperar entre sí y adquirir objetivos comunes, que no consiguen lograrse mediante iniciativa individual”.

Teniendo en consideración lo expuesto líneas arriba nace la exigencia de tomar en cuenta la envergadura del SCI y cuál es la relación con la eficiencia administrativa del GOREMAD, a fin de mejorar el grado de rendimiento y desarrollar un ambiente de control.

Es necesario considerar que un correcto SCI ayuda a mejorar el rendimiento de los trabajadores y mitigar los peligros de la corrupción.

1.2. TRABAJOS PREVIOS

Teodolfo, (2016). En su estudio “Evaluación del SCI de la sub Gerencia de Logística para encontrar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja – Huancayo, Universidad Peruana de los Andes”, argumenta que el SCI disminuye sus riesgos en la dirección de Abastecimiento de la Municipalidad, ya que se mejorara el monitoreo en el proceso de las compras y contratación de servicios, en la presentación de información confiable y en el reclutamiento de personal idóneo. Indica que las actividades del SCI influyen en la disminución de peligros en la dirección de abastecimiento de la Municipalidad de Jauja, permitiendo a la institución alcanzar sus metas principales.

Susan, Q & Melina. V (2015). En su investigación acerca del “Sistema de control interno como estrategia para desarrollar una gestión gerencial eficiente en las empresas acuícolas de la provincia de Huaura. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión”, determino que el SCI interviene de manera significativa en la gestión gerencial eficaz de las organizaciones acuícolas que realizan sus tareas en un ambiente de la provincia de Huaura, por lo tanto proporciona una seguridad en concordancia con la eficiencia administrativa y sus procedimientos, permitiendo alcanzar sus objetivos y metas, haciendo posible salvaguardar los bienes del estado, obtener datos contables reales, promover la eficacia administrativa y reconocer con anticipación los potenciales riesgos.

Mario, U. (2015). En su estudio “El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo. Universidad Nacional de Trujillo”, concluyo que el SCI de la Municipalidad Distrital de Guadalupe se encuentra en un alto grado de ineficiencia y por lo cual no colabora en mejorar la gestión en todas las áreas de la Municipalidad, El CI en este estudio está fundamentado principalmente en la confianza y capacidad de sus miembros. Así mismo en el área administrativa, el sistema de control es inapropiado; existen deficiencias en las actividades de información estratégicas, planes operativos, misión y visión. No existen procedimientos de evaluación del personal, para hallar debilidades y fortalecerlos

mediante capacitaciones. Conforme estos resultados se plantean las mejoras del SCI Contable de la Municipalidad de Guadalupe.

Kary, C. (2012). En su estudio “Sistema de control interno para disminuir los riesgos de gestión en el hospital Daniel Alcides Carrión – Huancayo. Universidad Nacional del Centro del Perú”, concluye diciendo que el establecimiento del SCI ayuda a reducir los peligros de administración, mediante acciones básicas como: contar con voluntad y responsabilidad, promoviendo e impulsando la cooperación de todos sus integrantes, mediante la concientización en asuntos de CI, creando una comisión responsable de implantar el SCI.

El SCI ayuda a mejorar la eficiencia administrativa, el uso apropiado del presupuesto, consiguiendo así la mitigación de los riesgos latentes de malversación de los recursos del estado.

Ebelyn, S & Sandre, V. (2011). En su investigación “Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers LTDA. Latacunga – Ecuador. Universidad Técnica de Cotopaxi”. Concluye que su organización no cuenta con un SCI apropiado para sus obligaciones de modo que le facilite emplear sus acciones de manera correcta. Los trabajadores de la organización no tienen conocimiento de los procedimientos administrativos apropiados que se deben mantener para un eficiente desempeño de cada acción en la organización; a su vez la empresa muestra una deficiencias en la preparación de sus integrantes, principalmente en las unidades de seguridad y manejo de equipos, mostrándonos una productividad mínima; también se encontró un desorden en las actividades que desempeñan los trabajadores de la empresa.

Maria, A. & Silvia, T. (2011). En su estudio “Proposición de implementación de un SCI apoyado en el prototipo de COSO, adaptado a la organización electro instalaciones en la ciudad de Cuenca – Ecuador”, señala que el CI es un programa organizacional para lo cual se utiliza normas, métodos y procesos que sirven a la institución para asegurar su patrimonio, obtener información financiera fiable en las operaciones. Esta investigación beneficiara a la gestión de la organización para el alcance del informe COSO. Implantar el informe COSO como

instrumento a evaluar el SCI de la entidad, aprobó realizar un estudio de peligros latentes, a partir de sus metas principales y elementos claves de éxito.

Diana, A., (2007). En su investigación “Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK LTDA en Bogotá, Universidad de la Salle”, concluye que la empresa muestra deficiencias en puntos vitales, que no permiten su comunicación hacia los colaboradores acerca de la conducción y soporte ético de la organización resultando en una interpretación y aplicación particular de cada colaborador. Con respecto a la efectividad del SCI para la empresa, su implementación se desarrolla en un ambiente de ejecución básico, por lo que es indispensable mejorar los rendimientos con el propósito de cerrar brechas y mitigar los peligros para salvaguardar el capital organizacional. La alta dirección obtiene conciencia acerca de la envergadura del SCI y los peligros que significa no ejecutar correctamente todos los puntos concernientes con el CI, a lo que responsabilizan a implementarla y evaluarla periódicamente en el año.

Pablo, C. & Jorge, P. (2017), En su investigación “C.I para la efectividad administrativa de las organizaciones del departamento eléctrico de la zona de Huancayo; Universidad Nacional del Centro del Perú”. Concluye: que las organizaciones del departamento eléctrico de la zona de Huancayo admite la obligación del tener CI como herramienta con la finalidad de desarrollar una mejor efectividad de gestión mediante los componentes de CI.

La incapacidad en la administración de los trabajadores aumenta considerablemente por la falta de uso los componentes de CI en la organización. La capacidad en la administración de los fondos fijos aumenta mediante una buena inspección de desempeño del CI y de labor que desarrolla los empleados de la empresa.

Jose, A. & Lorena, F. (2016). Es su estudio “La aplicación de los indicadores de gobierno y la eficiencia administrativa de la municipalidad de Santiago de Surco, universidad Inca Garcilaso de la Vega”, concluye: que la permanencia en la municipalidad es una preocupación para la mayor parte de trabajadores por lo cual manifiestan su molestia al no estar seguros de continuar en su lugar de labor

en el que desempeñan. Se ha demostrado que la permanencia de los trabajadores interviene propiciamente en la eficiencia de gestión de la municipalidad.

La producción en la empresa es muy poco eficaz debido a un mal manejo de asignación de funciones y responsabilidades para con los trabajadores. Por tal motivo se menciona que la producción actúa de manera positivamente en la eficiencia administrativa de la municipalidad. La organización tiene normas para salvaguardar la información, pero estas normas desconocen los trabajadores por ello no lo realizan; por lo tanto la información interviene positivamente en la eficiencia administrativa.

Salvador, H. (2016), En su investigación “Habilidades directivas y eficiencia administrativa en trabajadores de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, región de Moquegua; universidad Nacional Provincial de Moquegua”, concluye que sus variables si se relacionan, lo cual indica que mientras más alto es la calificación de habilidades mayor será la eficiencia administrativa.

Angela, A. (2014), En su investigación “Auditoría Financiera y su influencia en la eficiencia administrativa de las cooperativas de la Región Junín; Universidad Nacional de Centro del Perú “, concluye que la auditoría financiera si interviene efectivamente en la eficiencia Administrativa de las cooperativas. La auditoría financiera cuando es llevada de forma correcta y efectuada con sus normas para su progreso conlleva a una buena toma de decisiones en la gestión, fomentando una mejora en el crecimiento de las tareas en las cooperativas.

Brifitte, O. & July, Z. (2013). En su investigación “Control interno y eficiencia administrativa en las empresas comercializadoras de implementos de seguridad del Valle Mantaro; Universidad Nacional del Centro del Perú”. Concluye que la gran mayoría de las entidades comercializadoras de artículos de seguridad admiten lo importante que es tener un adecuado SCI, ya que es un instrumento esencial en la gestión administrativa porque determinara el nivel de eficiencia de los recursos que tiene, con la finalidad brindar información fehaciente de su situación real. Se confirma en la investigación que el SCI repercute en la eficiencia administrativa, las organizaciones comercializadoras no cuenta con planificación técnica en sus procedimientos, esto debido que la organización no

cuenta con normas y métodos que les ayude a salvaguardar sus recursos de manera eficiente.

Cecilia, B. & Roy, P., (2013). En su investigación “Diseño de gestión logística para mejorar la eficiencia organizacional de la empresa Carolina & pisos S.A en el municipio de Turbaco, Bolivar; universidad de Cartagena”, determino mediante la recopilación de datos sobre la organización y a la modificación de los mismos ayudo a elaborar los lineamientos por lo que la organización debe de considerar a partir de ahora; lo cual se basa en desarrollar la gestión de logística a través de correcciones de ciertos procesos y la implantación de nuevos mecanismos de trabajo, para de esta manera lograr la eficiencia y de esta manera proporcionar un apoyo y establecerse en el mercado.

1.3. TEORIA RELACIONADAS CON EL TEMA

El presente proyecto de tesis se encuentra comprendida según la normativa de la Ley N° 28716 y en la RC N° 320-2006-CG que precisa la organización del CI como el grupo de planes, acciones, normas procedimientos, que tiene una entidad para dar un respaldo de que se alcancen sus objetivos.

Art. 4 Implementación del CI, las instituciones estatales deben implementar necesariamente el SCI en todos sus procedimientos y actos institucionales, guiando su aplicación al logro de las siguientes metas:

- Desarrollar la transparencia económica en las actividades de la institución.
- Salvaguardar el presupuesto público y el patrimonio de la entidad de todo riesgo potencial en perjuicios de la institución.
- Resguardar la información fiable y real.
- Promover y desarrollar la praxis de valores organizacionales.

Sus componentes: “son etapas que están constituida por actividades de las entidades del estado, y se desarrolla a fin de consolidar el control interno de la entidad”.

- Ambiente de CI, se refiere al grupo de normas y organizaciones que ayudan de soporte para ejecutar un correcto CI en la institución.

- Evaluación de riesgo, se refiere a un procedimiento constante a fin de que la institución esté preparado para prevenir riesgos latentes que perjudiquen a la institución.
- Actividades de control, se refiere a políticas implantadas para mitigar los riesgos que puedan perjudicar el alcance de las metas de la institución.
- Información y comunicación, se refiere a precisar la comunicación a fin de que la entidad pueda realizar las actividades de CI que ayuden a alcanzar las metas de la institución.
- Actividades de supervisión, se refiere al grupo de acciones de autocontrol adjuntadas a los procedimientos y tareas de monitoreo de la institución con objetivos de desarrollo. El SCI se deberá someter a monitoreo para medir la efectividad de su operatividad en el periodo de aplicación y admitir su retroalimentación.

Implementación del SCI en las instituciones del estado, el prototipo de implantación de SCI en las instituciones estatales abarca las fases de planificación, ejecución y evaluación, que “son etapas que están constituidas por actividades de las entidades del estados, las cuales se desarrolla a fin de consolidar el control interno de la entidad”

Principios del SCI: “son en su totalidad las normas de control interno”.

Catacora Carpio (1996). Define que el control interno “es la base sobre la cual descansa la fiabilidad de un método contable”, el nivel de fortalecimiento dispondrá si contiene una convicción lógica de las tareas manifestadas en los estados de situación financiera.

La deficiencia sobresaliente del SCI o un SCI poco fiable, representa una figura adversa dentro del método contable.

Mantilla, S. (2000). Se refiere SCI como “Una herramienta de efectividad mas no un proyecto de proporcionar una normativa opresiva, el mejor SCI es el que no perjudica los lazos de la entidad a consumidor y entidad a trabajador.

Giraldo (2006). Argumenta que el “CI es el estudio de los SC de las instituciones sometidas al monitoreo con el objetivo de definir la cualidad de los SCI, el grado de confiabilidad, su efectividad en el alcance de las metas”.

Arens (2007). “Un SCI radica en políticas y procesos desarrollado para brindar confianza lógica a la administración y así la entidad pueda alcanzar sus principales objetivos.

Normalmente la gestión posee tres fines para el proyecto de un SCI eficiente, la información real financiera, efectividad de los procedimientos y la ejecución de la normativa y directivas vigentes.

Bennet (1930). Expone que “un SCI puede determinarse la armonización del sistema contable y de los procesos de cada unidad, de tal modo que la labor de un colaborador ejecute su trabajo de manera independiente pero comparando constantemente con la labor de otros trabajadores hasta el punto de ir perfeccionando el SCI.

Coopers & Lybrand (1997), establece que los componentes del control interno son:

- Ambiente de control
- Valoración de Riesgo
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

Las debilidades del CI deben producirse para arriba, comunicando los temas críticos a la alta dirección.

La idea de eficiencia tuvo una grande impresión en el ambiente empresarial a partir del siglo XX nacimiento del taylorismo. **Winslow Taylor (1903).** “Determina que en todas las empresas se instala un área de eficiencia productiva cuyas metas seria controlar a los individuos; segundo, controlas su jornada de labor; tercero, previene cualquier acción de fraude; la eficiencia evalúa el manejo de los recursos a favor del cumplimiento de metas adoptado tales como: lograr el mayor rendimiento a través de los recursos establecidos y utilizar el más mínimo de los recursos con la finalidad de ofrecer un servicio de calidad ansiada; asimismo la eficiencia pretende aplicar las técnicas y métodos apropiados con la finalidad de brindar un apropiado uso de los recursos de la organización”.

Koontz y Weihrich. (1998), indica que la eficiencia “Es el resultado de los objetivos con la menor suma de recursos”.

Reinaldo, O. Da Silva. (2003). Dice que “La eficiencia implica operar de una forma en la cual se utilicen de la manera más adecuada posible todos los recursos”.

Fernandez Berrocal (2004). Determina que: “la eficiencia es la habilidad de gestión para maximizar los resultados usando el más mínimo de los recursos con el más corto tiempo posible; considerando que la eficacia se relaciona con un propósito efectivo; sin embargo la eficiencia se encuentran relacionada con los ratios que nos mostraran el tiempo que empleamos para cada tarea, la eficiencia se determina como la capacidad y la habilidad para llegar alcanzar los resultados establecidos”.

Robbins, p, & Coulter (2005). Determina que “La eficiencia es una parte importante de la gestión que es la relación entre insumos y productos: si se adquiere más producto con una cantidad dada de insumo, habrá aumentado la eficiencia y si logra adquirir el mismo producto con menos insumos, habrá aumentado también la eficiencia”.

Chiabenato (2007). “Es la utilización de los recursos (medios de producción disponible) disponibles”.

Carlos Ramírez (2015). Determina que “La eficiencia administrativa es método aplicable en el procedimiento de gestión, con un elevado grado de racionalidad en la planeación, organización, dirección y control del trabajo”.

Andrade Espinoza (1992), determina “como la forma en la que se evalúa la capacidad de desempeño de un establecido sistema donde se utiliza el mínimo de los recursos con los que se cuenta”.

Bravo carrasco, (2011). “Es un conjunto de acciones de perfección del diseño del proceso que se realiza durante una vida útil con la participación de todos los actores del proceso”.

Morena & Morena Cruz (2002). “Define el mejoramiento continuo, como un esfuerzo para aplicar mejoras en cada área de las organizaciones a lo que se entrega a clientes”.

Deming, (1997). Determina este autor “La administración de la calidad total requiere de un proceso persistente, que será llamado progreso continuo donde la excelencia nunca se alcanza pero persistentemente se busca; el progreso continuo es un desarrollo que explica la esencia de la calidad y refleja lo que las organizaciones requieren hacer para llegar a ser competitivas con el paso del tiempo, este progreso es importante ya que mediante su aplicación se puede ayudar a corregir los errores y reforzar las fortalezas de las organizaciones.

Bretones & Mañas (2008), “Conjunto de experiencias, hábitos, costumbres, creencias y valores que caracteriza a un grupo humano”.

Beverly, Hills y Sage, (2011), Define “A la cultura organizacional como una suma determinada de valores y normas que son compartidos por personas y grupos de una organización y que examina la forma que interaccionan unos con otros y ellos con el ambiente de la organización”.

Según Días Bretones & Rodriguez Fernandez (2003). “La cultura organizacional tiene diferentes efectos sobre la conducta de sus miembros; en primer lugar en los procesos de atracción y selección, lo que repercute aún más la cultura existente”.

Katzenbach & Smith (1993). “Número de personas con capacidades complementarias, comprometidas con un propósito, un objetivo de trabajo y un planeamiento comunes y con responsabilidad mutua compartida”.

Fainsten (1992). “Es un grupo de individuos que efectúa una tarea para lograr resultados”.

Ander & Aguilar (2001). “Es un pequeño número de personas con conocimientos y habilidades complementaria, unen sus capacidades para lograr determinados objetivos y realizar actividades orientadas hacia la consecución de los mismo”.

1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.4.1. Problema general

¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la eficiencia administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018?

1.4.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre los componentes del sistema de control interno y la eficiencia administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018?
- ¿De qué manera se relaciona las fases del sistema de control interno y la eficiencia administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018?
- ¿Cómo se relaciona los principios del sistema de control interno y la eficiencia administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018?

1.5. JUSTIFICACION DEL ESTUDIO

El presente proyecto se justifica a raíz de sentir la exigencia de los trabajadores en mejorar la calidad de servicio y la eficiencia del personal administrativo. Es por ello muy necesario que periódicamente las instituciones del estado evalúen la eficiencia administrativa del personal en general, directores, gerentes incluso gobernadores regionales, para alcanzar uno de nuestro objetivos esenciales el cual es la satisfacción de nuestros elementos externos e internos, es decir a los usuarios, proveedores y otras entidades estatales encargadas de la fiscalización del presupuesto.

A causa de la envergadura del control interno y la eficiencia administrativa en la operatividad de las actividades del GOREMAD, se ha desarrollado el presente estudio donde se podrá conocer la relación entre ambas variables, lo que proporcionara una ayuda significativa a la institución en cuanto a las actividades que se desarrollan a nivel organizacional y así poder alcanzar sus objetivos institucionales y minimizar los riesgos potenciales que perjudicarían el logro de una optimización de la eficiencia administrativa en la entidad.

1.6. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.6.1. Hipótesis general

Ha: Si existe una relación alta, directa y significativa entre el SCI y la eficiencia administrativa del GOREMAD, 2018.

Ho: No existe una relación alta, directa y significativa entre el SCI y la eficiencia administrativa del GOREMAD, 2018.

1.6.2. Hipótesis Específica

Ha: Las dimensiones del Sistema de Control Interno se relacionan con la eficiencia del GOREMAD, 2018.

Ho: Las dimensiones del Sistema de Control Interno no se relacionan con la eficiencia del GOREMAD, 2018.

1.7. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.7.1. Objetivo general

Establecer la relación entre el SCI y la eficiencia administrativa del GOREMAD, 2018.

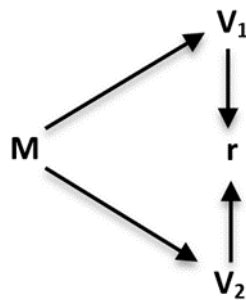
1.7.2. Objetivos específicos

- Identificar el grado de relación que existe entre los componentes del SCI y la eficiencia administrativa del GOREMAD, 2018.
- Identificar de qué manera se relaciona la fase del SCI y la eficiencia administrativa del GOREMAD, 2018.
- Identificar como se relaciona los principios del SCI y la eficiencia administrativa del GOREMAD, 2018.

II. METODO

2.1. DISEÑO DE INVESTIGACION

Se realizó una investigación descriptiva de tipo correlacional, lo cual significa que tan solo se realizó el análisis a partir de la relación de las dos variables; asimismo, no se determinó alguna relación causal. Se hizo uso del diseño correlacional con la aplicación de las encuesta en un solo periodo de tiempo, lo cual indica que es transversal, como se muestra a continuación:



Dónde:

M: Trabajadores de la sede central del GOREMAD

V1: Sistema de Control Interno

V2: Eficiencia Administrativa

r : correlación

2.2. VARIABLES, OPERACIONALIZACION

La investigación a realizar medirá el grado de relación que existe entre sus variables. A continuación las mencionaremos:

2.2.1. Variable Independiente

- Sistema de control interno

2.2.2. Variable Dependiente

- Eficiencia Administrativa

2.2.3. Operacionalización de las variables

Se tiene en cuenta que operacionalizar variables es un procedimiento el cual consiste en partir de lo abstracto para llegar a lo concreto. Al operacionalizar las variables del estudio realizado se tiene que seguir con los siguientes pasos: Definición conceptual, definición operacional, especificación de sus dimensiones, elección de los indicadores, formulación de las interrogantes y asignación de índices a cada indicador, de tal forma que permitirán recoger información para su correspondiente análisis e interpretación con el fin de valorar o cuantificar las variables. A continuación se presenta las variables operacionalizadas:

2.2.3.1. Operacionalización de la variable sistema de control interno

TITULO: "El Sistema de Control interno y la eficiencia administrativa en la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018"				
VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems/Índices	Escala de valoración
<p>VARIABLE 01: SCI La Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del estado, "Define al sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo a la entidad de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos" indicados en el artículo 4° de la presente Ley.</p>	<p>DIMENSIÓN 1 COMPONENTES DEL SCI "Son etapas que están constituidas por actividades de las entidades del estado, y se desarrolla a fin de consolidar el control interno de la entidad". LEY N° 28716 " LEY DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO"</p>	<p>1.1. Ambiente de Control. 1.2. Evaluación de Riesgos. 1.3. Actividades de supervisión.</p>	<p>1,2,3,4,5,6,7,8,9</p>	<p>SIEMPRE CASI SIEMPRE REGULARMENTE A VECES</p>
	<p>DIMENSIÓN 2: FASES DEL SCI. "Son etapas que están constituida por actividades de las entidades del estado, las cuales se desarrolla a fin de consolidar el control interno de la entidad". "Directiva N° 013-2016-CG/GPROD con Resolución de contraloría N° 149-2016-CG"</p>	<p>2.1. Planificación 2.2. Ejecución. 2.3. Evaluación.</p>	<p>10,11,12,13,14, 15,16,17,18</p>	
	<p>DIMENSIÓN 3: PRINCIPIOS DEL SCI. "Los principios son en su totalidad las normas de control interno. La Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del estado".</p>	<p>3.1. Integridad 3.2. Valores éticos 3.3. Autoridad</p>	<p>19,20,21,22,23, 24,25,26,27</p>	

Tabla 1 Operacionalización Sistema de Control Interno

2.2.3.2. Operacionalización de la variable eficiencia administrativa

TITULO: “El Sistema de Control interno y la eficiencia administrativa en la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018”				
	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems/Índices	Escala de Valoración
VARIABLE 02: EFICIENCIA ADMINISTRATIVA. “Es el resultado de los objetivos con la menor suma de recursos”. Koontz y Weihrich. (1998)	DIMENSIÓN 1: MEJORA CONTINUA. “Es un proceso que describe muy bien lo que es la esencia de la calidad y refleja lo que las organizaciones necesitan hacer si quieren ser competitivas a lo largo del tiempo”. Eduardo Deming (1996).	1.1.Esencia de la calidad. 1.2.Fortalezas de la organización. 1.3.Productividad y Competitividad.	1,2,3,4,5,6,7,9	SIEMPRE CASI SIEMPRE REGULARMENTE A VECES
	DIMENSIÓN 2: CULTURA ORGANIZACIONAL “Es una suma determinada de valores y normas que son compartidos por personas y grupos de una organización y que controlan la manera que interaccionan unos con otros y ellos con el entorno de la organización”. Beverly Hills y Sage (2001).	2.1.Valores Organizacionales. 2.2.Normas Organizacionales. 2.3.Guías Organizacionales.	10,11,12,13,14,15,16,17,18	
	DIMENSIÓN 3: TRABAJO EN EQUIPO. “Es un conjunto de personas que realiza una tarea para alcanzar resultados”. Fainstein, (2000)	3.1.Conjunto de Personas. 3.2. Organización. 3.3 Objetivo Común.	19,20,21,22,23,24,25,26,27	

Tabla 2 Operacionalización de la Eficiencia Administrativa.

2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

2.3.1. Población

La cantidad de trabajadores seleccionados fue de 116, entre servidores y funcionarios del GOREMAD.

2.3.2. Muestra

La selección de la cantidad de trabajadores del GOREMAD a encuestar, se realizó a través del muestreo aleatorio simple haciendo uso de la siguiente ecuación:

$$n = \frac{N Z_{\alpha}^2 p q}{e^2(N - 1) + Z_{\alpha}^2 p q}$$

Dónde:

N : Total de la población = 116

Z : 1.96 Nivel de confianza

P : 0.50

q : 0.50

e : Precisión o margen de error de 5%

De acuerdo a nuestra ecuación hemos obtenido una muestra de 89 trabajadores del GOREMAD.

2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

Luego de haber realizado el trabajo de campo y de haber concluido con la aplicación de los cuestionarios y el recojo de información a través de la ficha de análisis documental se elaborara una base de datos. El informe será procesado usando el software estadístico SPSS para obtener los cuadros estadísticos. Se operara en función de las diferentes técnicas estadísticas como las medidas de tendencia central, en análisis paramétricos y no paramétrico, etc.

2.4.1. Técnica

Tabla3

Técnica e Instrumento

<i>TECNICA</i>	<i>INSTRUMENTO</i>
<i>ENCUESTA</i>	<i>CUESTIONARIO (ESCALA DE LIKERT)</i>

2.4.2. Instrumentos

En consecuencia se utilizó el cuestionario y la escala de Likert, para medir las dimensiones establecidas según las variables.

En este caso se dio opción de respuesta empleando cinco (4) opciones:

Opciones	Valor
Siempre	3
Casi siempre	2
Regularmente	1
A veces	0

2.5. METODOS DE ANALISIS DE DATOS

Para el procesamiento de la información recabada será mediante el Excel, destinado a medir las variables identificadas. Para tener un mejor panorama del presente estudio, la información se procesara usando el software estadístico SPSS para conseguir los cuadros estadísticos y de este modo llegar a cumplir con los objetivos de la investigación.

Se realizara utilizando la siguiente formula:

$$r = \frac{(\theta X.Y)}{(\theta X.\theta Y)}$$

Donde:

ΣXY : La covarianza.

ΣX y Σy : Las desviaciones.

2.6. ASPECTOS ÉTICOS

El estudio se realizara conforme a la estructura exigida por la Dirección de Investigación de la Universidad Cesar Vallejo, de igual modo se usara una muestra significativa de los trabajadores del GOREMAD y de igual modo la encuesta será revisada por especialistas, para luego recopilar y analizar para que los datos sean confiables y veraces.

III. RESULTADOS

3.1. DESCRIPTORES PARA EL ANÁLISIS DE LA VARIABLE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Categorías	Puntajes	Porcentajes	Explicación	Preguntas
Eficaz	82 – 108	76% - 100%	El personal considera que el SCI permite cumplir con los objetivos y metas trazados en la institución; así como, anticipar errores y fallas que se puedan cometer en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de la supervisión.	Del 1 al 27 Puntaje máximo 108
Tendencia a eficaz	55 – 81	51% - 75%	El personal considera el sistema de control interno permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, siendo necesario orientar, capacitar al personal para su implementación definitiva.	
Tendencia a ineficaz	28 – 54	26% - 50%	El personal considera que el SCI tiene limitaciones para su adecuado funcionamiento, el cual está orientado en el desarrollo del personal	

			lo cual dificulta su operatividad.	
Ineficaz	01 – 27	01% - 25%	El personal considera que el SCI no consolida el logro los objetivos y metas trazadas en la institución; ocasionando inconvenientes para anticipar errores y fallas que se puedan cometer.	

Tabla 4 Descriptores del Sistema de Control Interno

Fuente de elaboración propia

3.2. DESCRIPTORES PARA EL ANÁLISIS DE LA VARIABLE: EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

Categoría	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
Muy alta	55 – 72	76% - 100%	El personal se encuentra predispuesto a mejorar su rendimiento para cumplir con sus actividades y funciones laborales con la finalidad de que sus metas y objetivos sean efectivos, comprendiendo que debe cumplir con el criterio de eficiencia.	Del 1 al 27 Puntaje máximo 72
Medianamente alta	37 – 54	51% - 75%	El personal demuestra disposición a intentar mejorar su rendimiento para realizar sus actividades y funciones laborales con el propósito de efectuar sus metas y objetivos; sin embargo, no alcanza aún desempeñarse en el criterio de e eficiencia.	
Medianamente baja	19 – 36	26% - 50%	El personal demuestra limitaciones para mejorar su rendimiento y realizar sus actividades y funciones laborales orientadas a cumplir con sus metas y objetivos.	
Muy baja	01 – 18	0% - 25%	El personal carece de predisposición para mejorar su rendimiento, lo cual impide que sus metas y objetivos sean efectivos.	

Tabla 5 Descriptores de la Eficiencia Administrativa

Fuente de elaboración propia

3.3. DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

		Estadístico	Error estándar	
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Media	48,84	1,341	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	46,18	
		Límite superior	51,51	
	Media recortada al 5%	48,69		
	Mediana	51,00		
	Varianza	160,020		
	Desviación estándar	12,650		
	Mínimo	27		
	Máximo	73		
	Rango	46		
	Rango intercuartil	20		
	Asimetría	,095	,255	
	Curtosis	-,924	,506	

Tabla 6 Descriptivos del Sistema de Control Interno

ANÁLISIS

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable del SCI, el promedio de toda la muestra es de 48.84 puntos, ubicándola en el nivel de tendencia a ineficaz, lo cual significa que los trabajadores consideran que el SCI tiene limitaciones para su adecuado funcionamiento el cual está centrado específicamente en el desarrollo y conocimiento del personal lo cual dificulta su operatividad.

3.4. DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS PARA LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

TABLA N°1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ineficaz	3	3,4	3,4	3,4
Tendencia a ineficaz	49	55,1	55,1	58,4
Tendencia a eficaz	37	41,6	41,6	100,0
Total	89	100,0	100,0	

Tabla 7 Distribución de frecuencia del Sistema de Control Interno

GRÁFICO N°1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

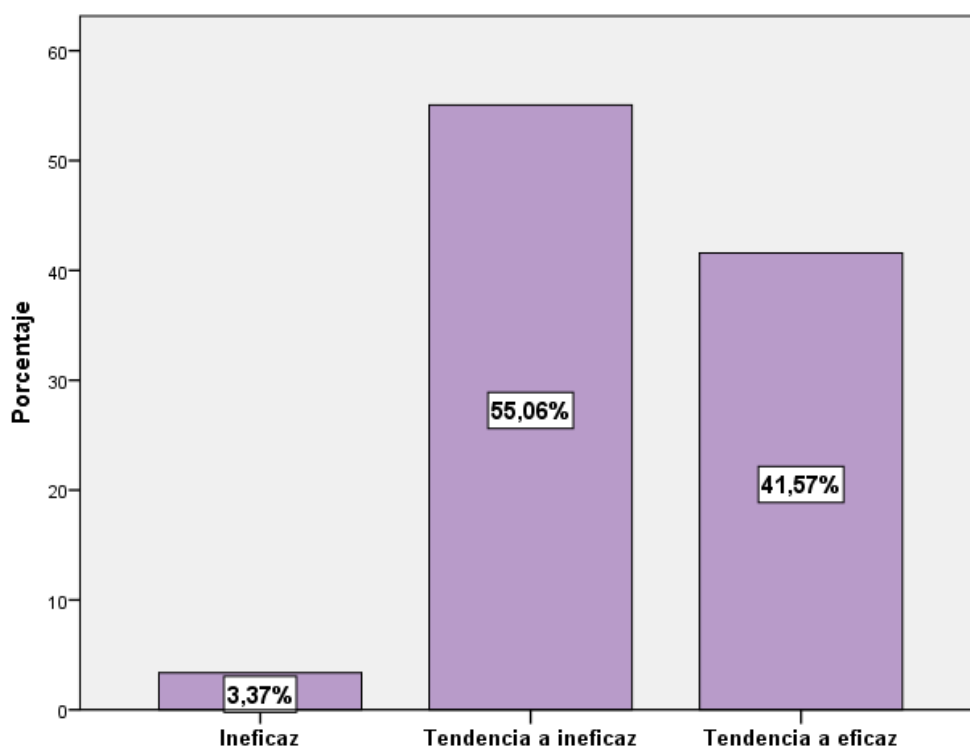


Gráfico 1 Distribución de frecuencia del Sistema de Control Interno

ANÁLISIS:

De acuerdo a la información presentada en la tabla N°1 y gráfico N°1 se identifica que el SCI se ubica en el nivel de tendencia a ineficaz con 55.06%, asimismo el nivel de tendencia a eficaz cuenta con el 41,57%; por último, el nivel de ineficaz tiene el porcentaje de 3.37%, lo cual indica que un pequeño porcentaje del personal considera que el SCI no consolida el logro los objetivos y metas trazadas

en la institución; ocasionando inconvenientes para anticipar errores y fallas que se puedan cometer.

3.5. DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

		Estadístico	Error estándar
LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	Media	42,30	,654
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior 41,00	
		Límite superior 43,60	
	Media recortada al 5%	42,82	
	Mediana	45,00	
	Varianza	38,032	
	Desviación estándar	6,167	
	Mínimo	27	
	Máximo	48	
	Rango	21	
	Rango intercuartil	8	
	Asimetría	-1,144	,255
	Curtosis	,357	,506

Tabla 8 Descriptivo de la Eficiencia Administrativa

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable eficiencia administrativa, el promedio de toda la muestra es de 42.30 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente alta, lo cual significa que el personal demuestra disposición a intentar mejorar su rendimiento para realizar sus actividades y funciones laborales con la finalidad de cumplir con sus metas y objetivos; sin embargo, no alcanza aún desempeñarse en el criterio de eficiencia.

3.6. DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS PARA LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

TABLA N°2: EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Medianamente baja	15	16,9	16,9	16,9
Medianamente alta	74	83,1	83,1	100,0
Total	89	100,0	100,0	

Tabla 9 Distribución de frecuencias de la variable Eficiencia Administrativa

GRÁFICO N°2: EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

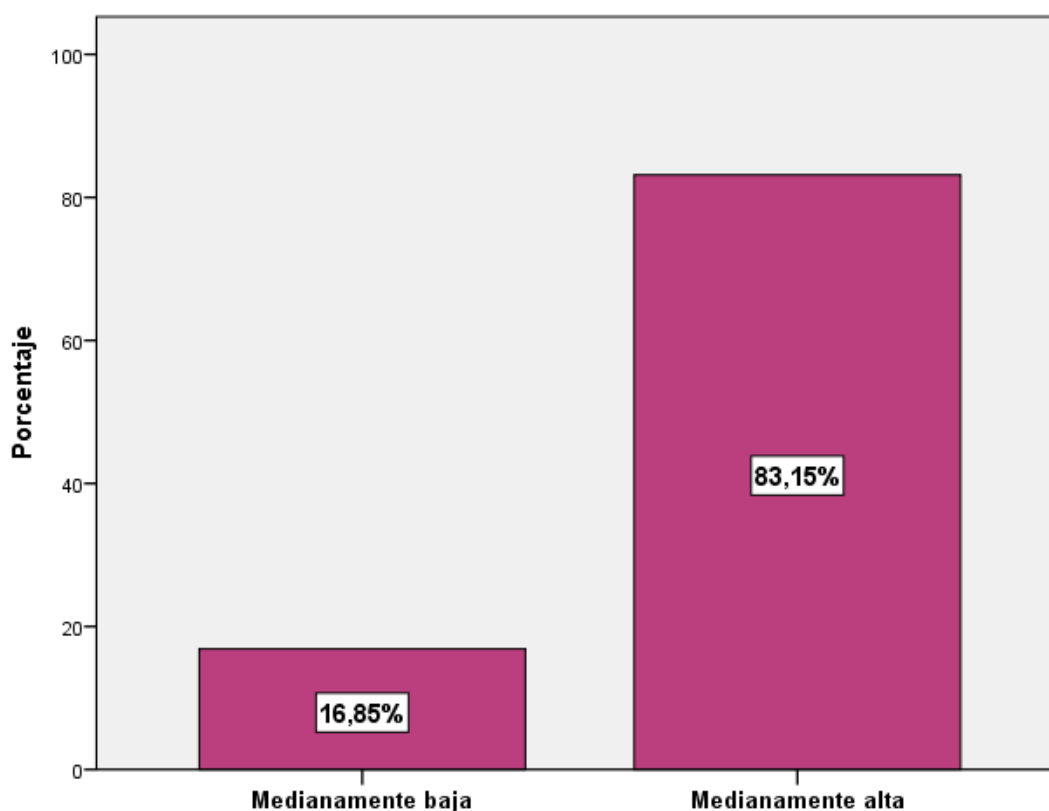


Grafico 2 Distribución de frecuencias de la Eficiencia Administrativa

ANÁLISIS:

De acuerdo a la información presentada en la tabla N°2 y gráfico N°2 se establece que la eficiencia administrativa se ubica en el nivel de medianamente alta con el 83.15%, asimismo el nivel de tendencia a deficiente con el 16.85%, lo cual indica que un porcentaje del personal demuestra limitaciones para mejorar su rendimiento y realizar sus actividades y funciones laborales orientadas a cumplir con sus metas y objetivos.

3.7. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

Los resultados que se presentan a continuación corresponden a la percepción que tuvieron los 89 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

3.7.1. DIAGRAMA DE DISPERSIÓN PARA LAS VARIABLES SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

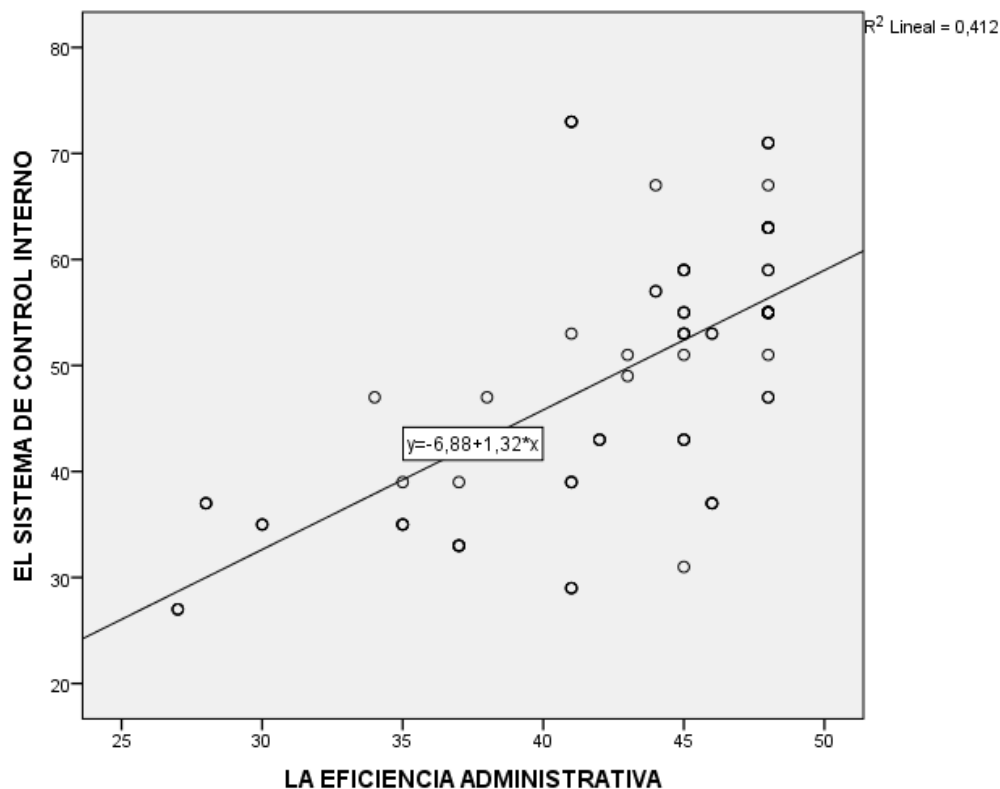


Grafico 3 Diagrama de dispersión de ambas variable.

3.7.2. PRUEBA DE NORMALIDAD: CALCULO DEL P-VALOR

		EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA
N		89	89
Parámetros normales ^{a,b}	Media	48,84	42,30
	Desviación estándar	12,650	6,167
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,123	,208
	Positivo	,119	,178
	Negativo	-,123	-,208
Estadístico de prueba		,123	,208
Sig. asintótica (bilateral)		,002 ^c	,000 ^c
a. La distribución de prueba es normal.			
b. Se calcula a partir de datos.			
c. Corrección de significación de Lilliefors.			

Tabla 10 Prueba de normalidad: cálculo del P-valor

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la variable SCI y la variable eficiencia administrativa que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Pearson para la relación de variables.

3.7.3. COEFICIENTE DE CORRELACIÓN

		EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,642**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	89	89
LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,642**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	89	89
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).			

Tabla 11 Coeficiente de correlación de ambas variables.

EXPLICACION:

El coeficiente de correlación de Pearson entre las variables SCI y eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.642, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada.

3.7.4. COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,642 ^a	,412	,406	4,755

a. Predictores: (Constante), EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 12 Coeficiente de determinación de ambas variables

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de determinación entre las variables SCI y eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.412, lo cual indica que el porcentaje de relación entre ambas variables es de 41.2%.

3.7.5. PRUEBA DE HIPÓTESIS

H_a = Existe relación entre la variable SCI y la variable eficiencia administrativa de la Sede Central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

H_o = No existe relación entre la variable SCI y la variable eficiencia administrativa de la Sede Central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

Tabla de contingencia entre las variables sistema de control interno y eficiencia administrativa

		LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA		Total	
		Medianamente baja	Medianamente alta		
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Ineficaz	Recuento	3	0	3
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	20,0%	0,0%	3,4%
	Tendencia a ineficaz	Recuento	12	37	49
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	80,0%	50,0%	55,1%
	Tendencia a eficaz	Recuento	0	37	37
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	0,0%	50,0%	41,6%
Total	Recuento	15	74	89	
	% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	100,0%	100,0%	100,0%	

Tabla 13 tabla de Contingencia de las variables.

3.7.6. Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	24,339 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	26,181	2	,000
Asociación lineal por lineal	19,910	1	,000
N de casos válidos	89		

a. 2 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,51.

Tabla 14 Prueba de chi cuadrado de ambas variables

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre las variables SCI y eficiencia administrativa.

3.8. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN FASES IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

Los resultados que se presentan a continuación corresponden a la percepción que tuvieron los 89 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

3.8.1. Diagrama de dispersión para la dimensión fases implementación del sistema de control interno y la variable eficiencia administrativa

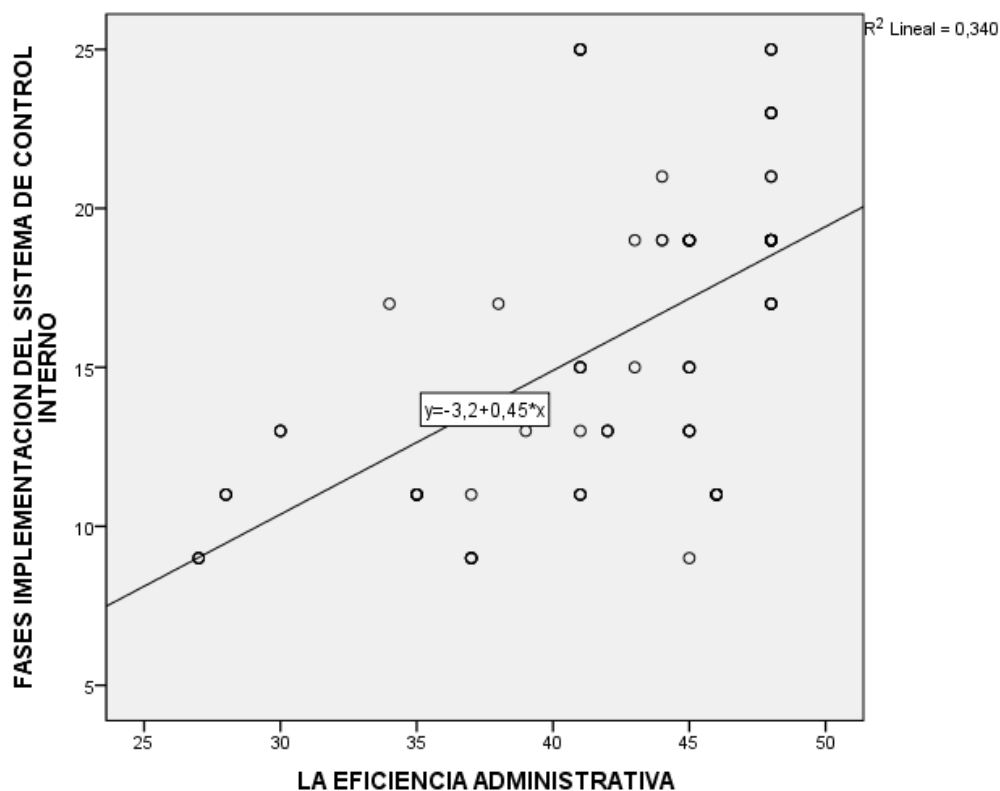


Gráfico 4 Diagrama de dispersión de las fases de implementación del SCI

3.8.2. Prueba de normalidad: cálculo del p-valor

	FASES IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA
N	89	89
Parámetros normales ^{a,b}		
Media	15,94	42,30
Desviación estándar	4,787	6,167
Máximas diferencias extremas		
Absoluta	,165	,208
Positivo	,158	,178
Negativo	-,165	-,208
Estadístico de prueba	,165	,208
Sig. asintótica (bilateral)	,000 ^c	,000 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Tabla 15 Prueba de normalidad cálculo P-valor de las fases de implementación del SCI

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la dimensión fases implementación del SCI y la variable eficiencia administrativa que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Pearson para la relación de variables.

3.8.3. Coeficiente de correlación

	FASES IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA
FASES IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1	,583**
Correlación de Pearson		,000
Sig. (bilateral)		
N	89	89
LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	,583**	1
Correlación de Pearson		,000
Sig. (bilateral)		
N	89	89

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Tabla 16 Coeficiente de correlación de las fases de implementación del SCI

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de correlación de Pearson entre la dimensión Fases implementación del SCI y la variable eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.583, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada.

3.8.4. Coeficiente de determinación

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,583 ^a	,340	,332	5,039

a. Predictores: (Constante), FASES IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 17 Coeficiente de determinación de las fases e implementación del SCI

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de determinación entre la dimensión Fases implementación del SCI y la variable eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.340, lo cual indica que el porcentaje de relación entre ambas variables es de 34%.

3.8.5. PRUEBA DE HIPÓTESIS

H_a = Existe relación entre la dimensión Fases implementación del SCI y la variable eficiencia administrativa de la sede central del GOREMAD, 2018.

H_o = No existe relación entre la dimensión Fases implementación del SCI y la variable eficiencia administrativa de la sede central del GOREMAD, 2018.

Tabla de contingencia entre la dimensión Fases implementación del sistema de control interno y la variable eficiencia administrativa

			LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA		Total
			Medianamente baja	Medianamente alta	
FASES IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Ineficaz	Recuento	3	5	8
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	20,0%	6,8%	9,0%
	Tendencia a ineficaz	Recuento	12	31	43
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	80,0%	41,9%	48,3%
	Tendencia a eficaz	Recuento	0	31	31
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	0,0%	41,9%	34,8%
	Eficaz	Recuento	0	7	7
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	0,0%	9,5%	7,9%
Total		Recuento	15	74	89
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	100,0%	100,0%	100,0%

Tabla 18 Contingencia de las fases de implementación del SCI

3.8.6. Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	13,885 ^a	3	,000
Razón de verosimilitud	19,231	3	,000
Asociación lineal por lineal	11,660	1	,000
N de casos válidos	89		

a. 2 casillas (25,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,18.

Tabla 19 Prueba de chi cuadrado de las fases de implementación del SCI

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre la dimensión Fases implementación del SCI y la variable eficiencia administrativa.

3.9. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

Los resultados que se presentan a continuación corresponden a la percepción que tuvieron los 89 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

3.9.1. DIAGRAMA DE DISPERSIÓN PARA LA DIMENSIÓN COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

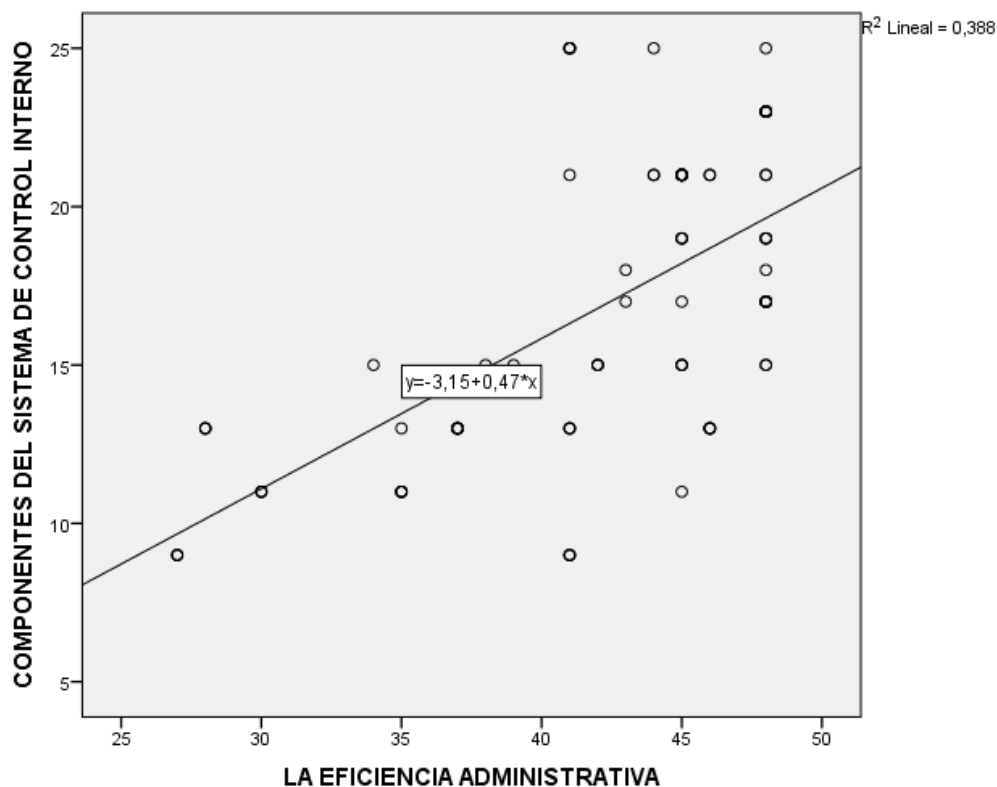


Grafico 5 Diagrama de dispersión de los componentes del SCI

3.9.2. PRUEBA DE NORMALIDAD: CALCULO DEL P-VALOR

		COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA
N		89	89
Parámetros normales ^{a,b}	Media	16,93	42,30
	Desviación estándar	4,702	6,167
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,144	,208
	Positivo	,136	,178
	Negativo	-,144	-,208
Estadístico de prueba		,144	,208
Sig. asintótica (bilateral)		,000 ^c	,000 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Tabla 20 Prueba de Normalidad calculo P-valor de los componentes del SCI

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la dimensión componentes del SCI y la variable eficiencia administrativa que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Pearson para la relación de variables.

3.9.3. COEFICIENTE DE CORRELACIÓN

		COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA
COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,623**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	89	89
LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,623**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	89	89

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Tabla 21 Coeficiente de correlación de los componentes del SCI

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de correlación de Pearson entre la dimensión Componentes del SCI y la variable eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.623, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada.

3.9.4. COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,623 ^a	,388	,381	4,853

a. Predictores: (Constante), COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 22 Coeficiente de determinación de los componentes del SCI

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de determinación entre la dimensión Componentes del SCI y la variable eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.388, lo cual indica que el porcentaje de relación entre ambas variables es de 38.8%.

3.9.5. PRUEBA DE HIPÓTESIS

H_a = Existe relación entre la dimensión Componentes del SCI y la variable eficiencia administrativa de la sede central del GOREMAD, 2018.

H_o = No existe relación entre la dimensión Componentes del SCI y la variable eficiencia administrativa de la sede central del GOREMAD, 2018.

Tabla de contingencia entre la dimensión Componentes del sistema de control interno y la variable eficiencia administrativa

			LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA		Total
			Medianamente baja	Medianamente alta	
COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Ineficaz	Recuento	3	3	6
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	20,0%	4,1%	6,7%
	Tendencia a ineficaz	Recuento	12	35	47
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	80,0%	47,3%	52,8%
	Tendencia a eficaz	Recuento	0	30	30
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	0,0%	40,5%	33,7%
	Eficaz	Recuento	0	6	6
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	0,0%	8,1%	6,7%
	Total	Recuento	15	74	89
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	100,0%	100,0%	100,0%

Tabla 23 Contingencia de los componentes del SCI

3.9.6. Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	14,527 ^a	3	,000
Razón de verosimilitud	19,015	3	,000
Asociación lineal por lineal	12,767	1	,000
N de casos válidos	89		

a. 4 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,01.

Tabla 24 Prueba de chi cuadrado de los componentes del SCI

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre la dimensión Componentes del SCI y la variable eficiencia administrativa.

3.10. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

Los resultados que se presentan a continuación corresponden a la percepción que tuvieron los 89 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

3.10.1. DIAGRAMA DE DISPERSIÓN PARA LA DIMENSIÓN PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.

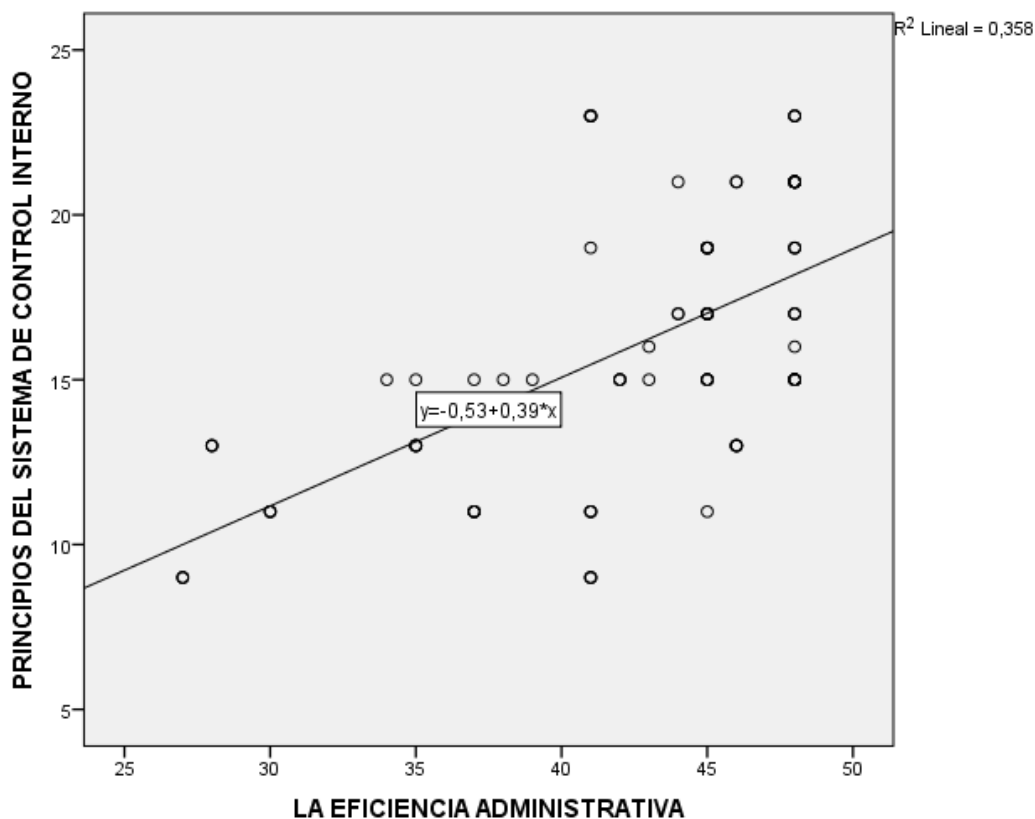


Grafico 6 Diagrama de dispersión de los principios del SCI

3.10.2. PRUEBA DE NORMALIDAD: CALCULO DEL P-VALOR

		PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA
N		89	89
Parámetros normales ^{a,b}	Media	15,97	42,30
	Desviación estándar	4,021	6,167
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,134	,208
	Positivo	,134	,178
	Negativo	-,108	-,208
Estadístico de prueba		,134	,208
Sig. asintótica (bilateral)		,000 ^c	,000 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Tabla 25 Prueba de normalidad cálculo del P-valor de los principios del SCI.

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la dimensión principios del SCI y la variable eficiencia administrativa que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Pearson para la relación de variables.

3.10.3. COEFICIENTE DE CORRELACIÓN

		PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA
PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,598**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	89	89
LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,598**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	89	89

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Tabla 26 Coeficiente de correlación de los principios de SCI

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de correlación de Pearson entre la dimensión Principios del SCI y la variable eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.598, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada.

3.10.4. COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,598 ^a	,358	,350	4,971

a. Predictores: (Constante), PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 27 Coeficiente de determinación de los principios del SCI

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de determinación entre la dimensión Principios del SCI y la variable eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.358, lo cual indica que el porcentaje de relacione entre ambas variables es de 35.8%.

3.10.5. PRUEBA DE HIPÓTESIS

H_a = Existe relación entre la dimensión Principios del SCI y la variable eficiencia administrativa de la sede central del GOREMAD, 2018.

H_o = No existe relación entre la dimensión Principios del SCI y la variable eficiencia administrativa de la sede central del GOREMAD, 2018.

Tabla de contingencia entre la dimensión Principios del sistema de control interno y la variable eficiencia administrativa

			LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA		Total
			Medianamente baja	Medianamente alta	
PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Ineficaz	Recuento	3	3	6
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	20,0%	4,1%	6,7%
	Tendencia a ineficaz	Recuento	12	43	55
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	80,0%	58,1%	61,8%
	Tendencia a eficaz	Recuento	0	28	28
		% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	0,0%	37,8%	31,5%
Total	Recuento	15	74	89	
	% dentro de LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA (agrupado)	100,0%	100,0%	100,0%	

Tabla 28 Contingencia de los principios de SCI

3.10.6. Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	11,347 ^a	2	,003
Razón de verosimilitud	14,711	2	,001
Asociación lineal por lineal	11,116	1	,001
N de casos válidos	89		

a. 3 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,01.

Tabla 29 Prueba de chi cuadrado de los principios del SCI

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre la dimensión Principios del SCI y la variable eficiencia administrativa.

IV. DISCUSIÓN

A partir de los resultados obtenidos y según la percepción de los trabajadores, aceptamos la hipótesis alterna determinando que si existe relación entre las variables el Sistema de control Interno y la Eficiencia administrativa.

De los resultados obtenidos podemos ver que la variable SCI, el promedio de toda la muestra es de 48.84 puntos, ubicándola en el nivel de tendencia a ineficaz, lo cual significa que los trabajadores consideran que el SCI tiene limitaciones para su adecuado funcionamiento el cual está centrado específicamente en el desarrollo y conocimiento del personal lo cual dificulta su operatividad.

De igual manera Diana, A. (2007) le resulto que la valuación del SCI para ANIPACK Ltda, facilitó identificar las necesidades de modificar y fundamentar el mismo. La alta dirección obtiene conocimiento acerca de la envergadura del control y los riesgos que involucra el no aplicar eficientemente los criterios afines con el tema, por lo que se compromete a implantar la idea de potenciar y analizar el sistema periódicamente al año.

Se pudo comprobar que las variables SCI y eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.642, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada

Estos resultados obtenidos guardan relación con lo que sostiene Susan, Q. y Melina, V. (2015), determino que el SCI interviene de manera significativa en la gestión gerencial eficaz de las organizaciones acuícolas que realizan sus tareas en un ambiente de la provincia de Huaura, por lo tanto proporciona una seguridad en concordancia con la eficacia administrativa y sus procedimientos, permitiendo alcanzar sus objetivos y metas, haciendo posible salvaguardar los bienes del estado, obtener datos contables reales, promover la eficacia administrativa y reconocer con anticipación los potenciales riesgos.

Sim embargo teodolfo, S. (2016) y kari, C. (2012) indica que el SCI disminuya significativamente los riesgos operativos, permitiendo a las entidades controlar y fortalecer sus SCI traducidos en eficiencia y eficacia a fin de cumplir con sus objetivos, mediante las condiciones básicas que es contar con la voluntad y

compromiso de tu organización para de esta manera fomentar e impulsar la participación del personal.

Asimismo obtuvimos el resultado que las fases implementación del SCI y la variable eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.583, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada.

Según a lo manifestado en el párrafo anterior Teodolfo, S. (2016), argumenta que el SCI disminuye sus riesgos en la dirección de Abastecimiento de la Municipalidad, ya que se mejorara el monitoreo en el proceso de las compras y contratación de servicios, en la presentación de información confiable y en el reclutamiento de personal idóneo. Indica que las actividades del SCI influyen en la disminución de peligros en la dirección de abastecimiento de la Municipalidad de Jauja, permitiendo a la institución alcanzar sus metas principales.

Estos resultados son similares con el de Kary, C. (2012), ya que el SCI admite que el establecimiento del SCI ayuda a reducir los peligros de administración, mediante acciones básicas como: contar con voluntad y responsabilidad, promoviendo e impulsando la cooperación de todos sus integrantes, mediante la concientización en asuntos de CI, creando una comisión responsable de implantar el SCI. El SCI ayuda a mejorar la eficiencia administrativa, el uso apropiado del presupuesto, consiguiendo así la mitigación de los riesgos latentes de malversación de los recursos del estado.

Por otro lado la eficiencia administrativa se ubica en el nivel de medianamente alta con el 83.15%, asimismo el nivel de tendencia a deficiente con el 16.85%, lo cual indica que un porcentaje del personal demuestra limitaciones para mejorar su rendimiento y realizar sus actividades y funciones laborales orientadas a cumplir con sus metas y objetivos.

Estos resultados son similares al de Brifitte, O. & July, Z. (2013) Concluye que la gran mayoría de las entidades comercializadoras de artículos de seguridad admiten lo importante que es tener un adecuado SCI, ya que es un instrumento esencial en la gestión administrativa porque determinara el nivel de eficiencia de los recursos que tiene, con la finalidad brindar información fehaciente de su situación real. Se confirma en la investigación que el SCI repercute en la

eficiencia administrativa, las organizaciones comercializadoras no cuenta con planificación técnica en sus procedimientos, esto debido que la organización no cuenta con normas y métodos que les ayude a salvaguardar sus recursos de manera eficiente.

V. CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general se concluye que existe relación entre el SCI y la eficiencia administrativa puesto que el coeficiente de correlación entre las variables sistema de control interno y eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.642, por lo que se percibe una correlación positiva moderada.
2. De acuerdo a los datos obtenidos según al objetivo específico 1 se determina que existe un nivel de correlación de Pearson positiva moderada entre los componentes del SIC y la eficiencia administrativa, puesto que el coeficiente de correlación asciende a 0.623, percibiéndose una correlación positiva moderada en un 62,3%.
3. De acuerdo a los datos obtenidos según al objetivo específico 2 se concluye que las fases del SCI se relaciona de manera moderada en la eficiencia administrativa se correlación de Pearson asciende a 0.583, percibiéndose de una correlación positiva moderada en un 58,3%
4. De acuerdo a los datos obtenidos según al objetivo específico 3 se determina que los principios del sistema de control interno se relaciona moderadamente en la eficiencia administrativa, correlación de Pearson que asciende a 0.598, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada en un 59,8%.

VI. RECOMENDACIONES

Según a lo obtenido se sugiere lo siguiente:

1. Según a la primera conclusión se recomienda a las autoridades del GOREMAD, implementar un lineamiento de política en relación al SCI y la eficiencia administrativa con la finalidad de potenciar cada uno de los procesos administrativos y funciones que realice el personal.
2. En base a la segunda conclusión se sugiere al Gobernador Regional y los funcionarios encargados de las distintas unidades de la sede central de GOREMAD, realizar planes de acción de control con todos los componentes necesarios del control interno con el fin de optimizar la eficiencia de la gestión administrativa.
3. Según la tercera conclusión se recomienda a las autoridades del Gobierno Regional de Madre de Dios de la sede central, capacitar a sus trabajadores respecto a las fases de control interno y que supervisen y evalúen de manera eficiente los expedientes con la finalidad de mejorar la eficiencia de la gestión administrativa.
4. Según la cuarta conclusión se recomienda a las autoridades del GOREMAD, mediante un documento de gestión dar responsabilidades y que cada uno de sus servidores y se exhorte el cumplimiento a cada uno de los principios del sistema de control interno, de esa manera se cometerá menos errores y la gestión administrativa será más eficiente.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía

- Ander, E., & Aguilar, M. (2001). *El trabajo en equipo*. Mexico: Editorial Progreso S.A.
- Andrade Espinoza, S. (1992). *Planificación de desarrollo*. Lima : Rodhas.
- Ángela, A. (2014). *Auditoría Financiera y su influencia en la eficiencia administrativa de las cooperativas de la Región Junín*. Junín.
- Arens, A. (2007). *Auditoría un enfoque integral . 11va Edición*. Mexico: Pearson Educacion Ediciones.
- Bennet, G. (1930). *Its Control Trough*. Nueva : York.
- Blanca, C., & Marlon, S. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, aplicado a la empresa Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil.
- Bravo Carrasco, J. (2011). *Gestion de Procesos*. chile: Evolucion S.A.
- Bretones , F., & Mañas, M. (2008). *La Organizacion creadora del clima y cultura*. Madrid: Piramide. app.
- Brifitte, O., & July, Z. (2013). *Control interno y la eficiencia administrativa en las empresas comercializadoras de implementos de seguridad del Valle Mantaro*. Valle del Mantaro.
- Catacora Carpio, F. (1996). *Sistema y procedimientos Contables*. Venezuela: McGraw-Hill Interamericana.
- Catacora Carpio, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: McGraw-Hill Interamericana.
- Cecilia, B., & Roy, P. (2013). *Diseño de gestión logística para mejorar la eficiencia organizacional de la empresa Coralinas && pisos S.A en el Municipio de Turbaco, Bolívar*. Cartagena.
- Chiabenato, I. (2007). *Admiistracion de recursos Humanos: el capital humano de las organizacones*. España.
- Chiavenato, I. (2005). *Introduccion a la Teoria General de la administracion*. Mexico: MCGRAW-HILL/INTERAMERICA.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. España: Ediciones Diaz de Santos S.A.
- Da Silva, R. (2003). *Teorías de la Administracion*. THOMSON PARANINFO.
- Deming , E. (1997). *Calidad, Productividad y Competitividad. La salida de la Crisis*. DIAZ DE SANTOS.
- Diana, A. (2007). *Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK LTDA en Bogotá*. Bogotá.
- Dias Bretones, F., & Rodriguez Fernandez, A. (2003). *Seleccion y fomacion de personal*. Madrid: Editorial de la Universidad de Granada.
- Ebelyn, S., & Sandre, V. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cia. LTDA. De la ciudad de Latacunga*. Ecuador.
- Elena, C., & Leonila, V. (2011). *Diseño de un sistema de control interno de activos y su incidencia en la eficiente aplicación del reglamento sustituido de control de bienes del sector público, en la gobernación de la provincia Bolívar*. Bolivar.
- estado, L. d. (18 de Abril de 2006). doc.contraloria.gob.pe/control-Interno/documentos/normativa/Ley-28716. Obtenido de

- http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/normativa/Ley_28716.pdf
- Fainstein, H. (1992). *Teoría de las Organizaciones Polimodal*. Argentina: Editorial AIQUE.
- Fernandez Berrocal, S. (2004). *Desarrollo y Evolucion de la Inteligencia Emocional*. España: Ediciones de la UCLM.
- Flor, G., & Angelica, P. (2010). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente*. El Salvador.
- Giraldo, P. (2006). *Diccionarios para contadores*. lima: FECAT.
- Huerta de Soto, J. (2009). *Dinero, Credito Bancario y Ciclos Economicos 4ta Edicion*. Madrid: Union Editorial S.A.
- Jenny, G., & Natalia, C. (2007). *Eficiencia financiera y administrativa de los hospitales públicos de tercer nivel de Bogotá D.C*. Bogotá.
- Jose, A., & Lorena, F. (2016). *La aplicación de los indicadores de gestión y la eficiencia administrativa de la municipalidad de Santiago de Surco*. Lima.
- Kary, C. (2012). *Sistema de control interno para disminuir los riesgos de gestión en el hospital Daniel Alcides Carrión*. Huancayo.
- Katzenbach, J., & Smith, D. (1993). *Sabiduria de los equipos: el desarrollo fr la Organizacion de alta Rendimiento*. Madrid, España: Editorial Diaz de SANTOS.
- Koontz, H. (1998). *Administracion una perpestiva Global*. Mexico: Ed. McGraw.
- Mantilla, S. (2000). *Control Interno*. Colombia: Santa Fe de Bogota.
- Maria, A., & Silvia, T. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Ecuador.
- Maria, M. (2015). *Sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio*. Piura.
- Mario, U. (2015). *El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestion administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe*. Trujillo.
- Morena, & Morena Cruz, J. O. (17 de abril de 2002). *mejoramiento continuo*. Obtenido de www.gestiopolis.com/definiciones-del-mejoramiento-continuo/
- Pablo, C., & Jorge, P. (2017). *Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país – Huancayo*. Huancayo.
- Raul, S., & Jesus, R. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior de la ciudad de México*. Mexico.
- Robbins, P, S., & Coulter, M. (2005). *Administracion Octava edicion*. mexico: Pearson Educacion.
- Robbins, S. (1991). *Comportamiento Organizacional*. Mexico: Prentice-HALL.
- Robbins, S. (1998). *Administracion en el mundo de hoy*. mexico: Ed. Pearson.
- Salvador, H. (2016). *Habilidades Directivas y Eficiencia Administrativa en Trabajadores de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Región Moquegua*. Moquegua.
- Susan, Q., & Melina, V. (2015). *Control interno como estrategiapara desarrollar una gestion gerencial eficiente*. Huaura.
- Teodolfo, S. (2016). *Evaluacion del sistema de control interno*. Huancayo.

- Vanesa, M. (2009). *Evaluación y rediseño del sistema de control interno, en el sector compras, del Hospital Municipal Arturo Illia de la localidad de la Calera, periodo 2009*. Calera.
- Winslow Taylor, F. (1903). *Principios de la Administración Científica*. Estados Unidos.

VIII. ANEXO

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACION

TITULO: “El Sistema de Control Interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018”		
FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿Que relacion existe entre el sistema de control interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS:</p> <p>Cuál es el nivel de relación entre los componentes del sistemas de control interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018?</p> <p>¿De qué manera se relación las fases del sistema de control interno y la eficiencia administrativa de la sede central del gobierno regional de madre de dios, 2018?</p> <p>¿Cómo se relaciona los principios del sistema de control interno y la eficiencia administrativa de la sede central del gobierno regional de madre de dios, 2018?</p>	<p>OBJETIVOS GENERAL:</p> <p>Establecer la relación entre el sistema de control interno con la eficiencia administrativa de la sede central del gobierno regional de madre de dios, 2018.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>Identificar la relación que existe entre los componentes del sistema de control interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.</p> <p>Identificar de qué manera se relación las fases del sistema de control interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.</p> <p>Identificar como se relaciona los principios del sistema de control interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de dios, 2018.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>Ha: Si existe una relación alta, directa y significativa entre el SCI y la eficiencia administrativa del GOREMAD, 2018.</p> <p>Ho: No existe una relación alta, directa y significativa entre el SCI y la eficiencia administrativa del GOREMAD, 2018.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA:</p> <p>Ha: Las dimensiones del Sistema de Control Interno se relacionan con la eficiencia del GOREMAD, 2018.</p> <p>Ho: Las dimensiones del Sistema de Control Interno no se relacionan con la eficiencia del GOREMAD, 2018.</p>

ANEXO N° 02
INSTRUMENTO

**ENCUESTA PARA IDENTIFICAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN
LOS FUNCIONARIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS**

Provincia:		Sexo:	()Varón ()Mujer
Región:		Edad:	

I. INSTRUCCIONES:

Esta encuesta tiene un número de preguntas con la finalidad de recabar información veraz y precisa en cuanto al Sistema de Control Interno de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios. Es necesario que conteste estas preguntas tan honestamente como le sea posible, se usara las escalas: **Siempre (0), Casi siempre (1), A veces (2), Nunca (3)**, Se debe colocar una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a los siguientes enunciados.

0	1	2	3
Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca

II. DATOS ESPECÍFICOS

N°	ÍTEMS	(1)	(2)	(3)	(4)
1	¿Considera que el director propicia un ambiente de confianza hacia sus trabajadores, para mejorar el desarrollo de sus actividades?				
2	¿Considera usted que el director proporciona los medios para que los trabajadores puedan desarrollar las labores de control?				
3	¿Comprende y conoce la misión y visión de la organización?				

4	¿Se han logrado identificar los riesgos que tienes cada unidad?				
5	¿El personal administrativo conoce e identifica los riesgos que se podría presentar en la ejecución de sus actividades?				
6	¿La dirección ha implementado un plan de administración de riesgos?				
7	¿Se implementan las recomendaciones hechas producto de las autoevaluaciones realizadas por parte de la oficina para evitar el mal desempeño de las actividades?				
8	¿Se cuenta con un registro de las recomendaciones y mejoras por parte de los directivos?				
9	¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora para verificar si se cumplen o no?				
10	¿Considera usted que trabaja de forma organizada?				
11	¿Organiza usted su tiempo para cumplir con sus tareas encomendadas?				
12	¿Se anticipa usted a cualquier inconveniente suscitado?				
13	¿Considera usted que el área de tesorería maneja información financiera, fehaciente y oportuna?				
14	¿Conoce usted si las revisiones efectuadas por el órgano de control institucional al área de tesorería son de su conocimiento?				
15	¿Aplica usted la norma de control				

	interno en sus labores diarias?				
16	¿Conoce usted sobre las normas y/o procedimientos del sistema de control interno?				
17	¿La oficina efectúa evaluaciones periódicamente que permita proponer planes de mejora?				
18	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas de control interno?				
19	¿Conoce usted si el director da un ejemplo positivo de conducta ética a sus trabajadores?				
20	¿Conoce usted la ley y el código de ética de la función pública?				
21	¿Conoce usted si se emprende acciones disciplinarias contra aquellos trabajadores que muestran una conducta profesional impropia?				
22	¿Conoce usted sus responsabilidades y actúa de acuerdo a sus funciones?				
23	¿Conoce usted sobre la importancia del control interno en su organización?				
24	¿Es responsabilidad del titular de pliego fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión?				
25	¿El director establece por escrito sus procedimientos y autorización que asegure el control de las operaciones?				

26	¿El titular de pliego dispuso la aplicación de los lineamientos de contraloría de control interno, para el desarrollo de las actividades de las diferentes áreas?				
27	¿El titular de pliego fomenta la participación de todos los responsables de cada unidad a través del trabajo en equipo?				

ANEXO N° 03
INSTRUMENTO

ENCUESTA PARA IDENTIFICAR LA EFICIENCIA EN LOS FUNCIONARIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

Provincia:		Sexo:	(<input type="checkbox"/>)Varón (<input type="checkbox"/>)Mujer
Región:		Edad:	

I. INSTRUCCIONES:

Esta encuesta tiene un número de preguntas con la finalidad de recabar información veraz y precisa en cuanto al Eficiencia Administrativa en la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios. Es necesario que conteste estas preguntas tan honestamente como le sea posible, se usara las escalas: **Siempre (0), Casi siempre (1), A veces (2), Nunca (3)**, Se debe colocar una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a los siguientes enunciados.

0	1	2	3
Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca

II. DATOS ESPECÍFICOS

N°	ÍTEMS	(0)	(1)	(2)	(3)
1	¿Se tiene implementado para el área de tesorería el sistema de control interno interno bajo los lineamientos de la contraloría?				
2	¿Conoce usted si existe constante supervisión acerca de su desempeño en la organización?				
3	¿Aplica su creatividad e innova con el objetivo de mejorar de forma continua en s organización?				

4	¿Conoce usted si existe suficiente personal para el desarrollo de las actividades?				
5	¿Conoce usted si el director formula, implementa y evalúa las actividades contenidas en el Plan Operativo Anual?				
6	¿Conoce usted si la oficina de tesorería cuenta con empleados motivados, habilidosos que pongan empeño a su trabajo?				
7	¿Conoce usted si los directores son conocedores de la importancia de la implementación del control interno?				
8	¿Conoce usted sobre la importancia de la implementación del control interno?				
9	¿Conoce usted si los funcionarios son capacitados para mejorar la productividad de la organización?				
10	¿Usted cuida y resguarda los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida?				
11	¿Fomenta usted la práctica de valores institucional?				
12	¿Se identifica usted con su organización?				
13	¿Cumple usted con la normativa aplicable a la entidad y a sus operaciones?				
14	¿Conoce usted las normas de control interno para el área de tesorería?				
15	¿Aplica usted las normas de control interno en su día a día?				

16	¿Conoce usted cual es la misión y visión de su organización?				
17	¿Conoce usted si la entidad cuenta con manuales estratégicos para el mejoramiento de la entidad?				
18	¿Conoce usted las guías organizacionales con las cuenta la entidad?				
19	¿El director motiva las labores de sus trabajadores para que puedan mejorar en sus actividades laborales?				
20	¿Considera usted que los funcionarios del área de tesorería tienen criterio de desempeño para medir la eficiencia de las actividades que realiza?				
21	¿Conoce usted si los funcionarios del área de tesorería cumplen con el perfil del cargo de sus actividades?				
22	¿Conoce usted los instrumentos de gestión ROF, MOF, CAP, PAP y las otras normas que regula sus actividades como trabajador?				
23	¿Conoce usted si el ROF, MOF, CAP, PAP están debidamente actualizados?				
24	¿Considera usted que la estructura organizacional de la institución está en concordancia con la misión, objetivos y actividades que se realiza?				
25	¿El director fomenta el control interno en el cual dé a conocer los				

	objetivos de la organización a través de charlas o capacitaciones?				
26	¿Conoce usted los objetivos de la organización?				
27	¿Demuestra usted iniciativas proactivas para alcanzar los objetivos de la institución, sin ningún inventivo?				

ANEXO N° 04
BASE DE DATOS

VARIABLE 01

N°	COMPONENTES DE SCI									FASES DEL SCI									PRINCIPIOS DEL SCI								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1	3	1	1	3	1	1	3	2	2	1	1	1	3	1	2	3	1	3	2	3	1	1	1	2	1	1	
2	2	1	3	1	2	3	2	2	2	1	2	3	2	1	1	3	3	2	2	1	2	2	1	3	1	3	
3	2	2	2	3	1	3	1	2	1	3	1	1	2	1	2	2	3	3	2	3	1	2	2	3	1	1	
4	2	3	2	3	3	2	2	2	1	3	3	3	2	2	3	2	2	1	1	3	3	1	3	3	2	2	2
5	2	2	3	2	1	1	3	3	2	1	2	1	3	2	3	1	1	3	1	1	2	2	3	2	1	1	1
6	2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	3	1	2	3	3	2	1	1	1	3	1	2	3	2	1	1
7	2	2	3	2	1	1	2	2	1	2	2	3	1	3	3	2	1	3	2	3	3	1	3	2	3	2	3
8	1	1	1	3	2	3	1	3	2	3	3	3	3	1	3	3	2	3	3	1	3	2	1	3	2	2	2
9	3	2	2	2	2	2	2	1	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2
10	1	3	3	3	1	2	1	2	3	3	1	1	1	2	1	3	1	1	1	2	2	1	1	3	2	3	2
11	1	1	2	3	3	3	2	3	1	3	1	2	3	3	3	1	3	2	1	3	1	1	3	1	2	2	2
12	2	3	2	2	1	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	1	1	3	1	1	2	3	3	1	1	3
13	3	2	2	2	2	2	2	3	1	2	2	3	1	1	1	3	2	2	1	1	1	2	2	3	2	1	1
14	2	2	1	1	1	1	3	2	3	1	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	3	3	3	2	2	2
15	2	2	3	3	2	2	2	2	1	2	3	1	1	2	1	1	1	3	3	3	2	2	1	2	2	1	2
16	1	1	3	1	3	1	3	1	2	3	1	1	3	3	3	2	3	1	2	3	2	2	3	3	3	3	2
17	2	1	3	3	3	3	1	1	2	1	1	3	3	1	2	3	3	3	3	3	1	1	1	3	2	2	3
18	2	1	1	2	1	1	1	1	1	3	3	2	1	3	1	2	2	1	3	3	2	1	3	1	3	3	3
19	3	2	2	1	3	2	3	3	1	2	2	2	3	3	3	1	3	2	2	2	3	2	1	3	1	1	3
20	3	2	2	3	1	2	1	2	3	3	1	2	3	1	1	3	1	3	3	2	1	1	1	3	1	2	2
21	1	2	1	1	1	2	1	3	1	2	1	3	3	3	3	1	1	2	3	2	2	3	3	2	2	2	1
22	1	3	2	1	3	1	3	3	1	3	2	2	2	2	3	3	1	1	2	2	1	3	3	1	1	2	2
23	1	3	3	3	2	2	1	1	2	3	1	1	2	3	2	1	3	3	1	2	1	2	3	3	3	3	2
24	2	3	2	3	2	3	3	3	1	3	1	1	3	1	2	2	2	3	1	2	3	2	1	3	2	1	2
25	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	3	2	1	3	3	1	1	3	3	1	2	2	1	1	2	2	1
26	3	3	3	3	2	3	2	2	1	3	1	2	3	2	1	3	1	2	2	1	3	2	2	2	1	1	3
27	3	2	3	3	3	3	2	1	3	2	1	3	3	2	3	1	2	2	1	2	1	2	1	3	2	3	1
28	3	3	1	2	2	3	1	3	3	3	1	2	1	1	2	1	3	3	3	3	1	2	1	3	1	2	3
29	3	3	3	1	3	1	1	3	2	2	2	2	1	2	1	3	3	1	1	1	3	3	2	2	1	2	3
30	3	1	3	1	3	2	2	3	2	3	2	3	1	3	3	1	3	3	3	2	1	1	1	3	2	3	1
31	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	1	3	2	1	3	3	3	1	2	3	2	3	2	3	2	1	1
32	3	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	3	1	2	3	3	3	1	1	2	3	1
33	2	3	2	2	2	3	3	2	3	1	1	1	3	2	1	3	3	2	1	1	2	3	3	1	3	1	2
34	3	2	2	3	2	3	1	1	2	1	2	3	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	3	3	3	1	2
35	2	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	1	3	3	1	2	3	3	2	2	1	3	3	1	3	3	3
36	2	1	3	1	3	1	3	3	1	2	3	2	1	3	1	1	1	3	3	3	2	1	3	2	1	3	1
37	1	2	3	1	3	3	1	2	1	2	2	1	2	1	2	1	1	3	3	3	1	2	2	1	3	2	1
38	3	2	1	1	2	3	2	1	2	1	1	3	2	3	2	1	1	2	1	2	3	2	2	3	2	3	2
39	3	1	3	2	1	3	2	3	3	1	1	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	3	2	2	2	1	3

40	2	3	1	2	2	1	3	1	2	2	3	2	2	1	2	1	2	1	1	3	3	3	3	3	2	3	3	
41	2	1	1	2	3	1	2	3	3	2	1	3	1	1	1	2	1	1	1	2	1	3	3	3	3	2	3	2
42	2	1	2	2	2	3	3	2	3	2	3	1	3	1	2	1	3	3	1	1	1	3	1	3	2	1	2	
43	3	2	2	3	1	2	2	3	2	1	2	3	1	1	1	1	2	2	3	3	2	1	2	1	2	3	1	
44	2	2	1	2	1	2	2	1	1	2	3	3	2	2	2	3	3	1	1	1	2	2	1	3	1	1	3	
45	3	2	3	2	2	2	3	3	1	2	1	2	2	2	2	1	3	2	1	2	3	1	3	1	1	2	1	
46	3	2	3	2	3	1	2	3	1	1	3	3	2	1	3	2	1	3	1	2	3	3	1	3	2	2	1	
47	2	3	2	2	3	2	3	1	3	1	3	3	1	1	3	1	2	1	3	2	3	3	1	3	3	2	2	
48	1	2	1	3	2	1	3	2	3	2	1	1	2	3	2	2	1	2	3	2	3	1	2	2	2	2	3	
49	2	2	2	1	2	3	1	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	1	2	2	1	2	3	2	2	
50	3	1	3	3	1	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	3	2	2	1	2	2	1	
51	2	3	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	1	2	1	3	2	3	2	2	
52	1	2	3	3	1	2	2	3	2	1	1	3	1	3	3	2	1	3	1	1	3	3	3	1	2	3	2	
53	1	3	2	2	3	2	2	1	2	1	3	3	2	2	2	3	1	3	3	1	1	2	1	3	1	1	3	
54	3	2	1	1	1	2	3	3	3	3	2	1	3	2	2	1	2	1	3	2	3	1	2	2	1	3	2	
55	1	3	2	2	3	1	2	2	1	1	2	1	2	2	3	3	2	1	2	1	3	2	2	3	3	3	1	
56	3	1	3	2	3	2	1	1	1	3	2	3	1	3	3	3	3	1	3	3	2	3	2	1	2	2	1	
57	1	3	3	2	1	3	3	1	3	2	1	3	1	1	1	1	3	2	2	2	1	1	2	1	3	3	3	
58	1	2	2	3	3	3	1	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	3	3	2	2	3	2	2	1	3	2	
59	3	1	1	3	1	3	3	1	2	3	1	1	3	2	3	2	1	2	3	3	1	1	2	3	2	3	2	
60	1	3	1	3	1	2	3	1	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	1	2	2	1	1	2	3	3	2	
61	3	2	2	2	2	3	3	1	3	2	2	3	1	1	2	3	2	3	2	3	3	1	1	1	2	3	2	
62	1	1	3	2	1	1	3	3	2	1	3	3	1	3	2	2	3	2	3	3	1	3	1	2	2	3	1	
63	2	3	2	2	2	2	3	3	1	1	1	3	2	1	2	1	1	2	2	2	1	1	1	3	2	3	2	
64	2	1	3	3	2	3	2	2	1	1	3	3	1	3	2	1	3	1	2	2	2	1	2	1	1	2	1	
65	3	2	3	1	2	3	1	1	3	2	1	3	1	2	1	1	3	1	3	1	3	3	3	1	3	1	1	
66	2	1	2	2	3	2	1	2	2	1	3	3	1	1	1	3	1	2	1	1	2	1	3	1	2	1	2	
67	2	1	1	3	3	2	2	1	1	2	3	1	3	1	3	3	1	2	2	1	2	3	1	1	3	2	1	
68	1	2	1	1	3	2	3	1	2	2	3	3	3	1	2	1	1	3	2	1	2	2	1	1	1	2	2	
69	2	2	2	2	1	1	1	3	2	2	2	3	1	1	2	3	2	3	1	2	1	3	2	1	3	2	3	
70	1	2	1	3	2	3	1	1	1	1	1	2	3	2	2	1	1	1	3	3	2	2	1	1	1	3	3	
71	1	2	2	2	2	1	2	3	3	2	3	2	3	2	1	1	1	1	2	1	3	2	1	1	1	3	1	
72	2	3	1	3	1	2	2	3	3	1	2	3	1	3	1	1	1	1	2	3	1	2	3	1	1	3	1	
73	3	1	3	2	3	2	1	3	2	2	3	3	1	2	2	3	2	2	3	3	1	1	1	1	3	3	2	
74	1	2	3	2	3	2	1	3	2	1	1	2	2	3	3	1	2	1	2	2	3	1	2	2	1	1	1	
75	2	3	1	2	2	1	3	1	2	3	3	2	2	3	3	1	2	1	3	1	1	2	3	1	3	3	3	
76	3	1	1	3	1	3	1	3	2	1	2	1	1	2	1	2	3	2	3	2	1	2	1	3	1	2	2	
77	3	3	2	2	3	1	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	3	3	2	1	3	1	2	1	1	3	
78	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	3	3	2	3	2	1	3	2	2	1	3	1	2	1	1	2	2	
79	1	3	3	2	2	3	2	3	1	2	3	2	3	3	1	3	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2	1	
80	3	2	2	2	2	1	1	2	3	1	3	3	3	1	3	2	3	2	3	3	1	3	1	2	1	1	1	
81	2	3	2	2	2	2	1	2	1	1	1	2	2	2	2	3	1	3	1	3	1	3	1	3	1	1	3	
82	3	1	1	1	3	2	1	1	2	1	3	2	2	1	2	2	2	3	3	1	2	1	3	2	2	3	2	
83	1	1	3	3	1	1	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	1	1	1	1	2	3	1	3	2	1	1	

ANEXO N° 05
BASE DE DATOS
VARIABLE 02

N°	MEJORA CONTINUA									CULTURA ORGANIZACIONAL									TRABAJO EN EQUIPO								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	1	3	3	3	3	3	2	2	3	1	2	1	1	2	1	1	
2	3	3	1	3	2	3	1	2	1	1	1	1	2	1	3	1	1	2	1	1	2	1	2	3	3	3	
3	1	1	2	1	3	1	1	1	3	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	3	3	1	3	2	2
4	3	1	3	2	2	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	1	3	1	1	2	2	2	2	3	1	2
5	1	1	2	1	1	2	1	3	3	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	2	1	1	3	2	3	1
6	1	1	1	3	2	2	1	2	1	3	1	1	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	3	3	1
7	2	2	1	1	2	2	2	2	3	1	2	3	1	1	2	1	2	2	1	1	2	3	1	3	3	3	3
8	3	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	3	1	1	3	1	3	2	2	1	1	1	1	3	1	1	1
9	1	1	3	3	3	3	2	3	1	1	2	1	3	1	1	1	1	1	2	1	3	1	1	1	1	3	1
10	1	1	2	1	3	3	2	2	2	1	3	2	1	1	1	1	2	3	1	2	2	1	3	3	3	2	3
11	3	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	3	1	3	1	3	1	2	1	2
12	2	2	1	1	1	3	1	1	3	3	3	3	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	3	3	3	2	1
13	3	3	2	1	1	2	1	1	2	1	3	1	2	3	3	1	3	1	1	1	1	2	1	1	1	1	3
14	2	3	3	2	3	3	3	1	1	2	1	1	1	1	1	3	3	1	2	1	2	3	3	1	1	2	2
15	1	1	1	1	3	3	3	1	1	3	3	2	1	1	2	1	3	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1
16	3	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	3	1	3	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2
17	2	1	1	1	1	2	3	2	3	1	3	1	1	1	1	1	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	3
18	2	2	3	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	3	1	3	1	3	2	2	1	1	1	3	1	1
19	3	2	2	2	1	1	2	3	3	3	2	1	3	2	1	1	1	3	3	3	1	2	1	1	2	1	3
20	2	2	1	1	3	1	3	3	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	3	1	1	1	1	2	3	3
21	1	2	3	3	1	3	1	3	1	1	3	1	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	3	1	1
22	2	3	3	2	3	3	2	1	1	1	1	2	2	2	2	3	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	3
23	1	1	1	3	2	2	1	1	1	1	1	3	2	1	1	3	3	1	3	2	3	3	2	3	2	1	2
24	3	1	1	1	1	3	3	3	2	3	3	1	1	2	1	3	3	3	1	2	3	1	3	2	2	3	2
25	3	2	1	3	1	2	1	3	1	1	2	2	3	1	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	1	3	3
26	1	1	1	3	2	2	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	3	1	1	1	2	1
27	1	3	3	1	1	3	3	1	1	3	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1
28	1	1	2	2	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	2	3	1	2	3	1	1	1	3
29	1	2	1	1	3	1	2	2	1	2	1	2	2	3	3	1	1	3	1	1	1	3	3	1	3	2	1
30	2	2	2	1	1	1	3	1	1	1	3	1	2	3	1	2	1	1	3	1	3	3	1	2	2	1	3
31	3	2	2	1	1	1	2	1	1	2	2	3	2	1	1	1	3	3	3	3	1	1	3	3	1	1	1
32	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	3
33	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	3	1	1	2	1	1	1	1	2	3	1	1	2	3
34	1	2	1	1	1	1	1	1	3	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	3	1	3	1	1	3	3
35	3	1	3	1	1	2	2	1	3	1	2	3	2	1	1	2	1	1	1	1	1	3	3	3	1	1	2
36	2	1	1	1	1	3	1	3	2	1	1	1	2	1	1	1	2	3	2	3	3	1	1	3	1	2	2
37	1	3	3	1	2	1	3	1	1	3	3	1	2	3	2	3	3	2	1	1	1	1	3	1	3	2	2
38	1	3	2	2	2	1	3	3	3	1	2	1	1	1	3	1	1	3	2	1	1	2	1	1	2	3	3
39	1	2	3	1	1	3	1	1	3	2	1	1	3	1	1	1	3	1	1	2	1	3	2	3	3	1	3

40	3	2	3	3	3	3	1	1	3	1	2	3	2	1	2	1	2	1	3	2	1	2	2	3	3	1	2	
41	3	3	3	3	2	3	3	1	1	3	3	1	2	1	2	3	1	3	3	3	1	3	1	1	3	2	3	
42	1	3	1	3	3	3	1	3	2	3	2	1	3	1	1	2	1	1	2	2	2	1	3	3	2	2	3	
43	2	2	3	1	1	2	1	2	3	1	1	2	3	2	1	1	1	1	1	3	1	3	2	3	2	2	2	
44	1	2	1	1	3	1	3	3	2	2	1	1	1	1	2	3	1	1	2	1	1	1	3	3	1	2	2	
45	1	1	3	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	3	3	2	
46	2	1	3	3	1	1	1	1	1	1	3	1	3	3	1	3	1	1	2	1	2	1	3	1	1	1	1	
47	3	2	2	2	2	3	1	3	1	3	2	1	1	3	1	2	2	1	3	1	1	1	2	1	2	1	3	
48	2	1	3	3	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	3	1	3	1	3	2	1	3	1	3	3	
49	1	3	3	1	1	1	1	1	3	1	1	2	1	1	2	3	3	2	1	1	3	2	1	2	1	1	3	
50	1	1	1	1	1	2	1	3	3	1	3	3	2	1	1	3	1	1	3	3	2	1	1	1	1	1	2	
51	1	1	2	1	2	1	3	2	3	3	1	1	2	1	2	1	2	3	1	1	3	1	3	1	1	2	1	
52	3	2	1	3	2	2	1	3	2	3	1	2	3	1	3	1	3	3	1	1	1	3	3	1	1	1	1	
53	1	1	1	1	3	1	2	2	1	2	1	2	2	1	3	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	
54	1	1	1	1	1	1	3	1	1	3	1	3	3	1	2	2	2	1	1	3	1	3	1	3	1	2	1	
55	2	3	1	1	1	2	2	1	2	2	3	3	3	1	1	2	1	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	
56	2	3	1	3	3	1	1	1	1	1	3	1	3	1	2	3	2	1	2	2	2	1	1	1	2	3	1	
57	3	1	2	1	1	3	2	3	3	2	3	1	3	2	3	1	1	1	3	1	1	3	3	1	1	1	3	
58	2	2	1	1	1	3	1	1	1	1	2	2	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
59	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	3	1	3	1	2	2	1	3	1	1	
60	3	3	1	1	1	3	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	2	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	
61	1	2	2	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	3	1	2	3	3	3	1	3	1	
62	1	1	2	3	1	3	1	3	2	3	3	1	3	1	1	1	1	3	1	2	2	2	1	3	1	1	1	
63	1	1	3	1	1	1	3	3	2	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	3	3	1	2	
64	1	3	3	1	1	3	1	2	1	3	3	2	3	1	2	2	2	1	3	2	2	2	3	3	1	3	2	
65	3	3	3	3	3	1	1	1	2	1	1	3	1	3	2	2	3	2	3	2	2	1	1	3	2	1	3	
66	2	3	2	1	3	1	3	1	1	1	1	2	3	2	1	3	1	1	3	1	2	1	2	3	1	1	1	
67	2	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	2	2	1	3	1	1	3	1	1	1	3	2	1	1	
68	1	2	3	2	1	1	2	3	1	3	1	3	2	1	2	2	1	3	2	3	1	2	1	1	2	3	1	
69	1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	3	1	1	2	3	1	1	2	1	2	3	3	1	3	2	3	1	
70	2	3	2	1	2	2	1	2	1	2	2	2	1	1	3	2	1	1	2	1	3	2	3	3	1	3	3	
71	1	2	1	3	1	3	3	2	2	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	2	3
72	3	1	1	2	1	3	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	1	
73	1	2	2	2	3	1	2	2	1	2	2	1	2	1	1	3	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	
74	2	3	1	1	1	3	2	1	3	2	3	1	1	2	1	1	3	3	2	1	2	3	3	3	1	1	3	
75	3	2	1	3	2	3	1	1	3	2	1	1	3	3	1	1	1	3	2	1	2	3	2	2	1	1	1	
76	3	1	3	2	3	2	1	1	1	1	3	2	1	2	3	3	3	1	2	2	1	3	1	1	1	2	2	
77	1	3	1	1	2	3	1	3	1	1	1	3	3	2	1	2	2	2	3	1	3	2	2	1	2	2	2	
78	2	1	3	2	1	1	2	3	3	1	1	3	1	1	3	1	1	3	2	1	3	2	3	2	1	3	2	
79	3	2	2	1	1	2	3	1	2	2	2	3	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	3	3	1	2	
80	1	3	3	1	3	3	1	1	1	1	2	3	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	2	1	1	1	
81	1	1	1	3	1	2	1	1	1	1	2	3	2	3	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	2	
82	2	1	2	3	3	3	1	1	2	1	1	2	3	2	1	2	1	2	3	1	2	1	2	3	2	1	2	
83	2	3	1	3	2	2	1	1	1	1	1	3	2	2	1	2	3	3	1	1	1	3	3	2	3	1	2	

ANEXO N° 06

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

El Sistema de Control Interno y su relación con la eficiencia administrativa de la Sede Central del Gobierno Regional de Madre de Dios 2018.

Nombre del instrumento: Sistema de control Interno y Eficiencia Administrativa
Investigadora: Br. Yadira Julissa Vera Saavedra.

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

Lugar y fecha:

Jimmy Nelson Paricahuo Peraza
07 de junio de 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Es coherente

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

Es coherente

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

Es coherente

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

Ninguna

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse



Sello y Firma

Dr.: Jimmy Nelson Paricahuo Peraza
DNI: 40297687

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

El Sistema de Control Interno y su relación con la eficiencia administrativa de la Sede Central del Gobierno Regional de Madre de Dios 2018.

Nombre del instrumento Sistema de control Interno y Eficiencia Administrativa

Investigador (a): Br. Yadira Julissa Vera Saavedra.

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítemes están redactados considerando los elementos necesarios.					✓
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					✓
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					✓
	5. SUFICIENCIA	Los ítemes son adecuados en cantidad y profundidad.					✓
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					✓
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					✓
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.					✓
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítemes, indicadores, dimensiones y variables					✓
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					✓

96%

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación
 Debe corregirse


 Sello y Firma
 Dr.: Jimmy Nelson Parícuta Parance
 DNI: 40297687

ANEXO N° 07



GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

"AÑO DEL DIÁLOGO Y RECONCILIACIÓN NACIONAL"
"MADRE DE DIOS, CAPITAL DE LA BIODIVERSIDAD DEL PERÚ"



CONSTANCIA DE APLICACIÓN

El Administrador del GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS.

HACE CONSTAR QUE LA SRTA.

YADIRA JULISSA VERA SAAVEDRA

DNI: 70506346

En condición de alumna de la Universidad Cesar Vallejo de la escuela posgrado, ha realizado la aplicación de encuestas en el mes de mayo a los servidores públicos de nuestra institución, encuesta relacionada con el sistema de control interno y la eficiencia administrativa, cuyos resultados contribuirán en el mejoramiento de un control interno administrativo eficiente.

Se expide la presente solicitud de la parte interesada para los fines que estime por conveniente.

Puerto Maldonado, 02 de Agosto del 2018.

Atentamente;



GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
OFICINA REGIONAL DE ADMINISTRACIÓN

Jose Julio Vinelli Vega
C.P.C. Jose Julio Vinelli Vega
DIRECTOR REGIONAL

ANEXO N° 08

FOTOS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS EN EL GOREMAD

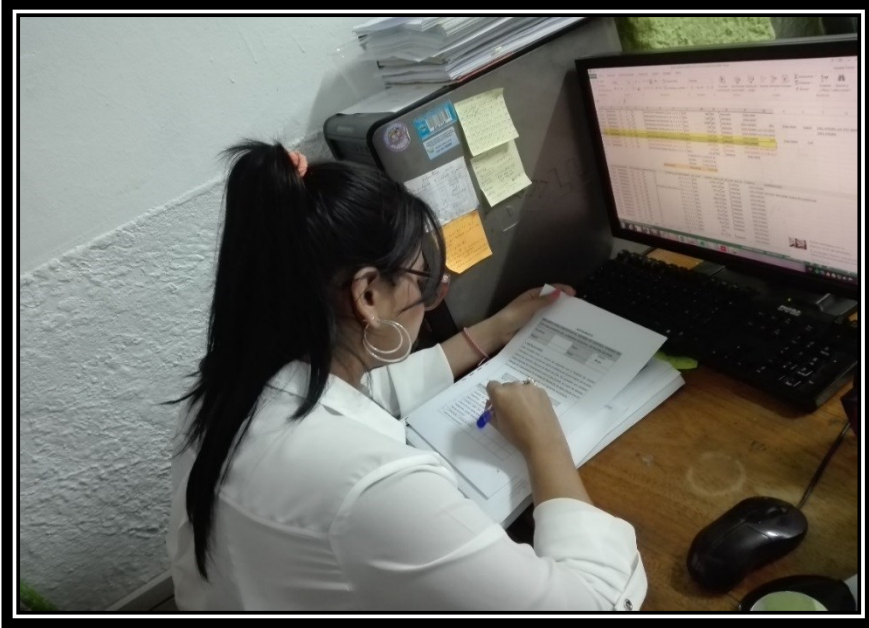
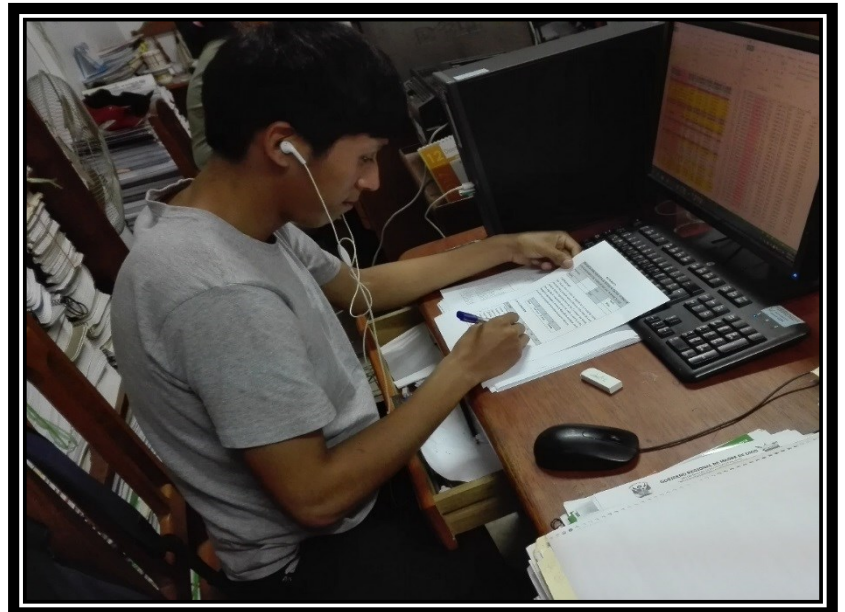


FOTO N° 01:

**ENCUESTA A UNA
TRABAJADORA DE LA
DIRECCION DE TESORERIA.**

FOTO N° 02:

**ENCUESTA A UNO DE LOS
TRABAJADORES DE LA DIRECCION
DE CONTABILIDAD.**



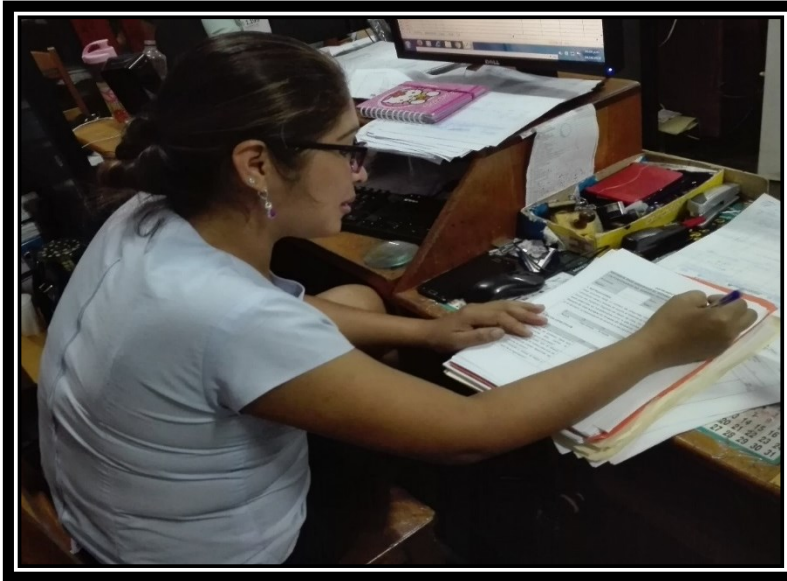
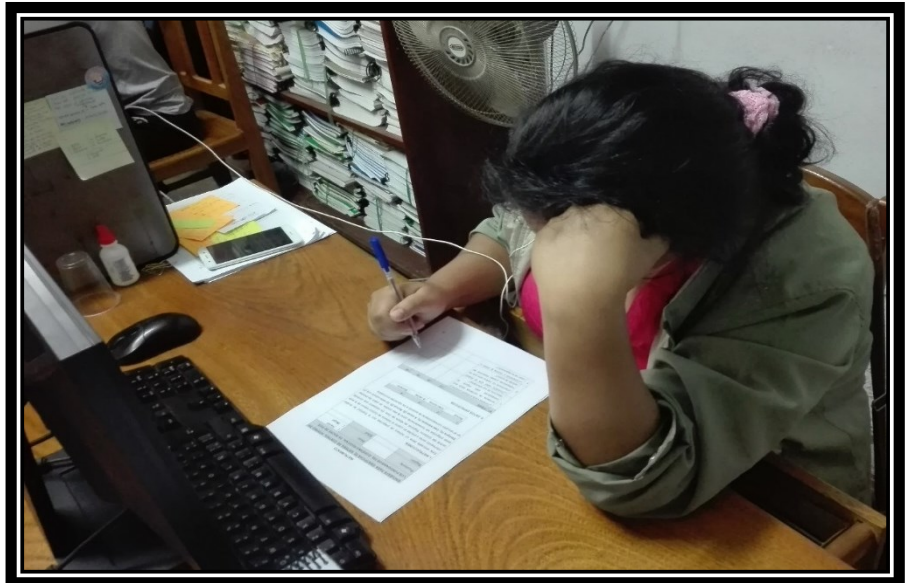


FOTO N° 03:

**ENCUESTA A UNA DE LAS
TRABAJADORAS DE LA
DIRECCION DE
ABASTECIMIENTO.**

FOTO N° 04:

**ENCUESTA A UNA DE LAS
TRABAJADORAS DE LA
DIRECCION DE PERSONAL.**



ANEXO N° 09
ARTICULO CIENTIFICO



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Sistema de Control Interno y la Eficiencia Administrativa en la sede central del Gobierno
Regional de Madre de Dios, 2018.

Br.Yadira Julissa Vera Saavedra
Universidad Cesar Vallejo
yadiraverasaavedra @gmail.com
10 de Agosto del 2018

Resumen

La investigación tuvo como intención Establecer la relación entre el sistema de Control Interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018. Para ello se ha empleado la investigación no experimental con un diseño descriptivo. Por lo que se llegó a las siguientes conclusiones:

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable Sistema de Control Interno, el promedio de toda la muestra es de 48.84 puntos, ubicándola en el nivel de tendencia a ineficaz, lo cual significa que los trabajadores consideran que el sistemas de control interno tiene limitaciones para su adecuado funcionamiento el cual está centrado específicamente en el desarrollo y conocimiento del personal lo cual dificulta su operatividad.

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable eficiencia administrativa, el promedio de toda la muestra es de 42.30 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente alta, lo cual significa que los trabajadores demuestra disposición a intentar mejorar su rendimiento para realizar sus actividades y funciones laborales con la propósito de cumplir con sus metas y objetivos; sim embargo, no alcanza aun desempeñarse en los criterios de eficiencia y eficiencia.

El coeficiente de correlación de Pearson entre las variables sistema de control interno y eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.642, lo cual indica la presencia de una correlación positiva moderada.

La dimensión componentes del sistema de control interno es la que posee mayor relación con la variable eficiencia administrativa con un 0.623 siendo positiva con tendencia al fuerte, lo que demuestra que mientras más fortalecidos esté el ambiente de control, evaluación de riesgos y la supervisión mayor será la implementación y el establecimiento de los principios del sistema de control interno.

Palabras clave: riesgo, implementación, eficiencia, sistema y control.

ABSTRACT

The research was intended to establish the relationship between the internal control system and the administrative efficiency of the headquarters of the Regional Government of Madre de Dios, 2018. Therefore, the following conclusions were reached:

According to the data obtained regarding regarding the variable internal control system, the average of the whole sample is 48.84 points, placing it at the level of ineffective tendency, which means that workers consider that the internal control system has limitations for its proper functioning which is specifically focused on the development and knowledge of the staff, which hinders its operation.

According to the data obtained regarding the variables administrative efficiency, the average of the whole sample is 42.30 points, placing it at the level of moderately high, which means that he demonstrates willingness to try to improve his performance to carry out his activities and job functions in order to meet your goals and objectives; however, it still does not fulfill the criteria of effectiveness and efficiency.

The Pearson correlation coefficient between the variables internal control system and administrative efficiency, according to the perception of the workers is 0.642, which indicates the existence of a moderate positive correlation.

The components dimension of the internal control system is the one that has greater relation with the administrative efficiency variable with a 0.623 being 'positive with a strong trend, which shows that the more strengthened are the control environment, risk assessment, control activities, information and communication greater supervision will be implementation and establishment of the principles of the internal control system.

Key words: risk, implementation, efficiency, system and control According to the information presented in table N° 5 and graph N° 5 it is identified that the management is located at the low level with 56.51%, also the level has 34.62%; finally, the level of very low is 8.88%, which indicates that workers are aware of the values they hold and seek to strengthen the principle of professional behavior imposes the obligation for all professionals to comply the applicable legal provisions and regulations. Avoid any action that the professional knows, or should know, that can discredit the profession.

According to the information presented in table N° 6 and graph N° 6 it is identified that the management is located at the low level with 47.07%, also the high level has 34.62%, finally, the very low level has 18.34%, which indicates that workers are aware of the values they hold and seek to strengthen the principle of professional behavior and regulatory provisions and avoid any action that the professional knows, or should know, that can discredit the profession.

Keywords: public function, code of ethics, values, principle and legal provisions.

INTRODUCCIÓN

La optima gestión de una entidad en esta de globalización, necesita un eficiente sistema de control interno que conlleve a conseguir las metas diseñadas en forma efectiva y con un apropiado uso de los recursos establecidos dejando a los Gobiernos Regionales extender su productividad.

El Gobierno Regional de Madre de Dios funda su creación en la Ley N° 27867 Ley orgánica de Gobiernos Regionales y su modificatoria Ley N° 27902. La misión del Gobierno Regional de Madre de Dios, es organizar y conducir a la administración estatal de la región en armonía a sus capacidades especiales teniendo como objetivos el desarrollo general de la población de Madre de Dios, garantizando los derechos constitucionales, perfeccionando la condición de vida de su comunidad y Tiene como visión alcanzar a ser una región integrada que involucre, la mejora de emprendimientos, acompañados de la formación simultanea de fuerzas políticas e instituciones sociales con un alto grado de autogestión, elaborar una estructura productiva de los actores dentro de los distintos campos de actividad.

Está presente investigación se inicia de acuerdo a que nuestra entidad no se interesa en un correcto desarrollo laboral ni en la eficiencia de su trabajadores para el desempeño de sus

actividades y labores encomendadas para el logro de los objetivos, esto es debido a la mal uso de los herramientas de gestión.

En el Gobierno Regional existe un escaso interés de desarrollo de capacidades, como la eficiencia administrativa de los trabajadores, capacidades que podrían mejorar sus actividades y el logro de sus metas.

Chiavenato (2005). Menciona que: “Una empresa solo existe cuando dos o más personas se agrupan para cooperar entre sí y adquirir objetivos comunes, que no consiguen lograrse mediante iniciativa individual”.

Teniendo en consideración lo expuesto líneas arriba nace la exigencia de tomar en cuenta la envergadura del sistema de control interno y cuál es la relación con la eficiencia administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, a fin de mejorar el grado de rendimiento y desarrollar un ambiente de control.

Es necesario considerar que un correcto sistema de control interno ayuda a mejorar el rendimiento de los trabajadores y mitigar los peligros de la corrupción.

TRABAJO PREVIOS

Teodolfo, (2016). En su estudio “Evaluación del SCI de la sub Gerencia de Logística para encontrar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja – Huancayo, Universidad Peruana de los Andes”, argumenta que el SCI disminuye sus riesgos en la dirección de Abastecimiento de la Municipalidad, ya que se mejorara el monitoreo en el proceso de las compras y contratación de servicios, en la presentación de información confiable y en el reclutamiento de personal idóneo. Indica que las actividades del SCI influyen en la disminución de peligros en la dirección de abastecimiento de la Municipalidad de Jauja, permitiendo a la institución alcanzar sus metas principales.

Susan, Q & Melina. V (2015). En su investigación acerca del “Sistema de control interno como estrategia para desarrollar una gestión gerencial eficiente en las empresas acuícolas de la provincia de Huaura. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión”, determino que el SCI interviene de manera significativa en la gestión gerencial eficaz de las organizaciones acuícolas que realizan sus tareas en un ambiente de la provincia de Huaura, por lo tanto

proporciona una seguridad en concordancia con la eficacia administrativa y sus procedimientos, permitiendo alcanzar sus objetivos y metas, haciendo posible salvaguardar los bienes del estado, obtener datos contables reales, promover la eficacia administrativa y reconocer con anticipación los potenciales riesgos.

Mario, U. (2015). En su estudio “El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo. Universidad Nacional de Trujillo”, concluyo que el SCI de la Municipalidad Distrital de Guadalupe se encuentra en un alto grado de ineficiencia y por lo cual no colabora en mejorar la gestión en todas las áreas de la Municipalidad, El CI en este estudio está fundamentado principalmente en la confianza y capacidad de sus miembros. Así mismo en el área administrativa, el sistema de control es inapropiado; existen deficiencias en las actividades de información estratégicas, planes operativos, misión y visión. No existen procedimientos de evaluación del personal, para hallar debilidades y fortalecerlos mediante capacitaciones. Conforme estos resultados se plantean las mejoras del SCI Contable de la Municipalidad de Guadalupe.

Jose, A. & Lorena, F. (2016). Es su estudio “La aplicación de los indicadores de gobierno y la eficiencia administrativa de la municipalidad de Santiago de Surco, universidad Inca Garcilaso de la Vega”, concluye: que la permanencia en la municipalidad es una preocupación para la mayor parte de trabajadores por lo cual manifiestan su molestia al no estar seguros de continuar en su lugar de labor en el que desempeñan. Se ha demostrado que la permanencia de los trabadores interviene propiciamente en la eficiencia de gestión de la municipalidad.

Angela, A. (2014), En su investigación “Auditoría Financiera y su influencia en la eficiencia administrativa de las cooperativas de la Región Junín; Universidad Nacional de Centro del Perú”, concluye que la auditoría financiera si influye efectivamente en la eficiencia Administrativa de las cooperativas. La auditoría financiera cuando es llevada de forma correcta y efectuada con sus normas para su progreso conlleva a una buena toma de decisiones en la gestión, fomentando una mejora en el crecimiento de las tareas en las cooperativas.

Brifitte, O. & July, Z. (2013). En su investigación “Control interno y eficiencia administrativa en las empresas comercializadoras de implementos de seguridad del Valle Mantaro; Universidad Nacional del Centro del Perú”. Concluye que la gran mayoría de las entidades comercializadoras de artículos de seguridad admiten lo importante que es tener un adecuado SCI, ya que es un instrumento esencial en la gestión administrativa porque determinara el nivel de eficiencia de los recursos que tiene, con la finalidad brindar información fehaciente de su situación real. Se confirma en la investigación que el SCI repercute en la eficiencia administrativa, las organizaciones comercializadoras no cuenta con planificación técnica en sus procedimientos, esto debido que la organización no cuenta con normas y métodos que les ayude a salvaguardar sus recursos de manera eficiente.

METODOLOGÍA

Tipo de Investigación

Se realizó una investigación descriptiva de tipo correlacional, lo cual significa que tan solo se realizó el análisis a partir de la relación de las dos variables; asimismo, no se determinó alguna relación causal. Se hizo uso del diseño correlacional con la aplicación de las encuesta en un solo periodo de tiempo, lo cual indica que es transversal, como se muestra a continuación:

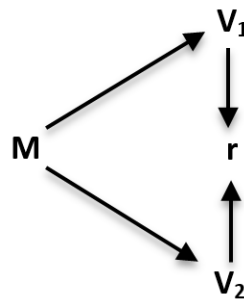
Donde:

M : muestra

V1: La autoestima

V2: La integración social

r : correlación



Variable, Operacionalizacion

La investigación a realizar medirá el grado de relación que existe entre sus variables. A continuación las mencionaremos:

a) Variable Independiente

- El Sistema de Control Interno.

b) Variable dependiente

- La Eficiencia Administrativa.

Operacionalización de las variables Sistema de Control Interno.

TITULO: "El Sistema de Control interno y la eficiencia administrativa en la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018"				
VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems/Índices	Escala de valoración
<p>VARIABLE 01:</p> <p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO.</p> <p>La Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del estado, define al sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo a la entidad de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4º de la presente Ley.</p>	<p>DIMENSIÓN 1</p> <p>COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p>Son etapas que están constituidas por actividades de las entidades del estado, y se desarrolla a fin de consolidar el control interno de la entidad.</p> <p>RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 149-2016-CG</p> <p>DIRECTIVA N°013-2016-CG/GPROD</p>	<p>1.4. Ambiente de Control.</p> <p>1.5. Evaluación de Riesgos.</p> <p>1.6. Actividades de supervisión.</p>	1,2,3,4,5,6,7,8,9	<p>SIEMPRE</p> <p>CASI SIEMPRE</p> <p>REGULARMENTE</p> <p>A VECES</p>
	<p>DIMENSIÓN 2:</p> <p>FASES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.</p> <p>Son etapas que están constituida por actividades de las entidades del estado, las cuales se desarrolla a fin de consolidar el control interno de la entidad. Directiva N° 013-2016-CG/GPROD con Resolución de contraloría N° 149-2016-CG</p>	<p>2.4. Planificación</p> <p>2.5. Ejecución.</p> <p>2.6. Evaluación.</p>	10,11,12,13,14,15,16,17,18	
	<p>DIMENSIÓN 3:</p> <p>PRINCIPIOS DEL SISTEMAS DE CONTROL INTERNO.</p> <p>Los principios son en su totalidad las normas de control interno.</p> <p>La Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del estado.</p>	<p>3.1. Planificación</p> <p>3.2. Ejecución.</p> <p>3.3. Evaluación.</p>	19,20,21,22,23,24,25,26,27	

Operacionalización de la variable Eficiencia Administrativa.

TITULO: "El Sistema de Control interno y la eficiencia administrativa en la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018"				
	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems/Índices	Escala de Valoración
<p>VARIABLE 02:</p> <p>EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.</p> <p>La eficiencia administrativa es la técnica aplicada en el proceso administrativo.</p> <p>Ramírez, (2015)</p>	<p>DIMENSIÓN 1:</p> <p>MEJORA CONTINUA.</p> <p>es un proceso que describe muy bien lo que es la esencia de la calidad y refleja lo que las organizaciones necesitan hacer si quieren ser competitivas a lo largo del tiempo</p> <p>Eduardo Deming (1996).</p>	<p>1.1.Esencia de la calidad.</p> <p>1.2.Fortalezas de la organización.</p> <p>1.3.Productividad y Competitividad.</p>	1,2,3,4,5,6,7,9	<p>SIEMPRE</p> <p>CASI SIEMPRE</p> <p>REGULARMENTE</p> <p>A VECES</p>
	<p>DIMENSIÓN 2:</p> <p>CULTURA ORGANIZACIONAL</p> <p>Es una suma determinada de valores y normas que son compartidos por personas y grupos de una organización y que controlan la manera que interaccionan unos con otros y ellos con el entorno de la organización.</p> <p>Beverly Hills y Sage (2001).</p>	<p>2.1.Valores Organizacionales.</p> <p>2.2.Normas Organizacionales.</p> <p>2.3.Guías Organizacionales.</p>	10,11,12,13,14, 15,16,17,18	
	<p>DIMENSIÓN 3:</p> <p>TRABAJO EN EQUIPO.</p> <p>Un equipo es un conjunto de personas que realiza una tarea para alcanzar resultados</p> <p>Fainstein, (2000)</p>	<p>3.1. Conjunto de Personas.</p> <p>3.2. Organización.</p> <p>3.3 Objetivo Común.</p>	19,20,21,22,23, 24,25,26,27	

Población y muestra

Población

La cantidad de trabajadores seleccionados fue de 116, entre servidores y funcionarios del GOREMAD

Muestra

La selección de la cantidad de trabajadores del GOREMAD a encuestar, se realizó a través del muestreo aleatorio simple haciendo uso de la siguiente ecuación:

$$n = \frac{N Z_{\alpha}^2 p q}{e^2(N - 1) + Z_{\alpha}^2 p q}$$

Donde:

N : Total de la población = 116

Z : 1.96, nivel de confianza es del 95%

P : Proporción esperada 70% = 0.50

q : 1 – p, 30% = 0.50

e : Precisión o margen de error de 5% = 0.05.

De acuerdo la formula se ha obtenido una muestra de 89 trabajadores del GOREMAD.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Luego de haber realizado el trabajo de campo y de haber concluido con la aplicación de los cuestionarios y el recojo de información a través de la ficha de análisis documental se elaborara una base de datos. El informe será procesado usando el software estadístico SPSS para obtener los cuadros estadísticos. Se operara en función de las diferentes técnicas estadísticas como las medidas de tendencia central, en análisis paramétricos y no paramétrico, etc.

Técnica

Tabla

30

Técnica e Instrumento

Técnica	Instrumento
Cuestionario	Escala de Likert

Instrumentos

En consecuencia se utilizó la escala de Likert, para medir las dimensiones establecidas según las variables.

En este caso se dio opción de respuesta empleando cinco (4) opciones:

Opciones	Valor
SIEMPRE	3
CASI SIEMPRE	2
REGULARMENTE	1
A VECES	0

DISCUSIÓN

A partir de los resultados obtenidos y según la percepción de los trabajadores, aceptamos la hipótesis alterna concluyendo que si existe relación entre las variables el Sistema de control Interno y la Eficiencia administrativa.

De los resultados obtenidos podemos ver que la variable SCI, el promedio de toda la muestra es de 48.84 puntos, ubicándola en el nivel de tendencia a ineficaz, lo cual significa que los trabajadores consideran que el SCI tiene limitaciones para su adecuado funcionamiento el cual está centrado específicamente en el desarrollo y conocimiento del personal lo cual dificulta su operatividad.

De igual manera Diana, A. (2007) le resultado que la valuación del SCI para ANIPACK Ltda, facilitó identificar las necesidades de modificar y fundamentar el mismo. La alta dirección obtiene conocimiento acerca de la envergadura del control y los riesgos que involucra el no aplicar eficientemente los criterios afines con el tema, por lo que se compromete a implantar la idea de potenciar y analizar el sistema periódicamente al año.

Se pudo comprobar que las variables SCI y eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.642, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada

Estos resultados obtenidos guardan relación con lo que sostiene Susan, Q. y Melina, V. (2015), determino que el SCI interviene de manera significativa en la gestión gerencial eficaz de las organizaciones acuícolas que realizan sus tareas en un ambiente de la provincia de Huaura, por lo tanto proporciona una seguridad en concordancia con la eficacia administrativa y sus procedimientos, permitiendo alcanzar sus objetivos y metas, haciendo posible salvaguardar los bienes del estado, obtener datos contables reales, promover la eficacia administrativa y reconocer con anticipación los potenciales riesgos.

Asimismo obtuvimos el resultado que las fases implementación del SCI y la variable eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.583, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada.

Estos resultados son similares con el de Kary, C. (2012), ya que el SCI admite que el establecimiento del SCI ayuda a reducir los peligros de administración, mediante acciones básicas como: contar con voluntad y responsabilidad, promoviendo e impulsando la cooperación de todos sus integrantes, mediante la concientización en asuntos de CI, creando una comisión responsable de implantar el SCI. El SCI ayuda a mejorar la eficiencia administrativa, el uso apropiado del presupuesto, consiguiendo así la mitigación de los riesgos latentes de malversación de los recursos del estado.

Por otro lado la eficiencia administrativa se ubica en el nivel de medianamente alta con el 83.15%, asimismo el nivel de tendencia a deficiente con el 16.85%, lo cual indica que un porcentaje del personal demuestra limitaciones para mejorar su rendimiento y realizar sus actividades y funciones laborales orientadas a cumplir con sus metas y objetivos.

Estos resultados son similares al de Brifitte, O. & July, Z. (2013) Concluye que la gran mayoría de las entidades comercializadoras de artículos de seguridad admiten lo importante que es tener un adecuado SCI, ya que es un instrumento esencial en la gestión administrativa porque determinara el nivel de eficiencia de los recursos que tiene, con la finalidad brindar información fehaciente de su situación real. Se confirma en la investigación que el SCI repercute en la eficiencia administrativa, las organizaciones comercializadoras no cuenta con planificación técnica en sus procedimientos, esto debido que la organización no cuenta con normas y métodos que les ayude a salvaguardar sus recursos de manera eficiente.

CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general se concluye que existe relación entre el SCI y la eficiencia administrativa puesto que el coeficiente de correlación entre las variables sistema de control interno y eficiencia administrativa, según la percepción de los trabajadores es de 0.642, por lo que se percibe una correlación positiva moderada.
2. De acuerdo a los datos obtenidos según al objetivo específico 1 se determina que existe un nivel de correlación de Pearson positiva moderada entre los componentes del SIC y la eficiencia administrativa, puesto que el coeficiente de correlación asciende a 0.623, percibiéndose una correlación positiva moderada en un 62,3%.
3. De acuerdo a los datos obtenidos según al objetivo específico 2 se concluye que las fases del SCI se relaciona de manera moderada en la eficiencia administrativa se correlación de Pearson asciende a 0.583, percibiéndose de una correlación positiva moderada en un 58,3%
4. De acuerdo a los datos obtenidos según al objetivo específico 3 se determina que los principios del sistema de control interno se relaciona moderadamente en la eficiencia administrativa, correlación de Pearson que asciende a 0.598, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada en un 59,8%.

RECOMENDACIONES

Según a lo obtenido se sugiere lo siguiente:

1. Según a la primera conclusión se recomienda a las autoridades del GOREMAD, implementar un lineamiento de política en relación al SCI y la eficiencia administrativa con la finalidad de potenciar cada uno de los procesos administrativos y funciones que realice el personal.
2. En base a la segunda conclusión se sugiere al Gobernador Regional y los funcionarios encargados de las distintas unidades de la sede central de GOREMAD, realizar planes de acción de control con todos los componentes necesarios del control interno con el fin de optimizar la eficiencia de la gestión administrativa.
3. Según la tercera conclusión se recomienda a las autoridades del Gobierno Regional de Madre de Dios de la sede central del gobierno Regional de Madre de Dios, capacitar a sus trabajadores respecto a las fases de control interno y que supervisen y evalúen de manera eficiente los expedientes con la finalidad de mejorar la eficacia de la gestión administrativa.
4. Según la cuarta conclusión se recomienda a las autoridades del GOREMAD, mediante un documento de gestión dar responsabilidades y que cada uno de sus servidores y se exhorte el cumplimiento a cada uno de los principios del sistema de control interno, de esa manera se cometerá menos errores y la gestión administrativa será más eficiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía

- Ander, E., & Aguilar, M. (2001). *El trabajo en equipo*. Mexico: Editorial Progreso S.A.
- Andrade Espinoza, S. (1992). *Planificación de desarrollo*. Lima : Rodhas.
- Ángela, A. (2014). *Auditoría Financiera y su influencia en la eficiencia administrativa de las cooperativas de la Región Junín*. Junín.
- Arens, A. (2007). *Auditoría un enfoque integral . 11va Edición*. Mexico: Pearson Educacion Ediciones.
- Bennet, G. (1930). *Its Control Trough*. Nueva : York.
- Blanca, C., & Marlon, S. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, aplicado a la empresa Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil.
- Bravo Carrasco, J. (2011). *Gestión de Procesos*. Chile: Evolucion S.A.
- Bretones , F., & Mañas, M. (2008). *La Organización creadora del clima y cultura*. Madrid: Piramide. app.
- Briffite, O., & July, Z. (2013). *Control interno y la eficiencia administrativa en las empresas comercializadoras de implementos de seguridad del Valle Mantaro*. Valle del Mantaro.
- Catacora Carpio, F. (1996). *Sistema y procedimientos Contables*. Venezuela: McGraw-Hill Interamericana.
- Catacora Carpio, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: McGraw-Hill Interamericana.
- Cecilia, B., & Roy, P. (2013). *Diseño de gestión logística para mejorar la eficiencia organizacional de la empresa Coralinas && pisos S.A en el Municipio de Turbaco, Bolívar*. Cartagena.
- Chiabenato, I. (2007). *Administración de recursos Humanos: el capital humano de las organizaciones*. España.
- Chiavenato, I. (2005). *Introducción a la Teoría General de la administración*. Mexico: MCGRAW-HILL/INTERAMERICA.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. España: Ediciones Diaz de Santos S.A.
- Da Silva, R. (2003). *Teorías de la Administración*. THOMSON PARANINFO.
- Deming , E. (1997). *Calidad, Productividad y Competitividad. La salida de la Crisis*. DIAZ DE SANTOS.
- Diana, A. (2007). *Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK LTDA en Bogotá*. Bogotá.
- Dias Bretones, F., & Rodriguez Fernandez, A. (2003). *Selección y formación de personal*. Madrid: Editorial de la Universidad de Granada.
- Ebelyn, S., & Sandre, V. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cia. LTDA. De la ciudad de Latacunga*. Ecuador.
- Elena, C., & Leonila, V. (2011). *Diseño de un sistema de control interno de activos y su incidencia en la eficiente aplicación del reglamento sustituido de control de bienes del sector público, en la gobernación de la provincia Bolívar*. Bolívar.