



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y la gestión administrativa del Programa
Nacional de Infraestructura Educativa PRONIED Lima
Perú 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública**

AUTOR:

Br. Huerta Ramírez Amarildo Joe

ASESOR:

Dr. Esteban Medrano Reynoso

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Administración del Talento Humano

LIMA – PERÚ

2017

Página del Jurado

.....
Dr. César Humberto Del Castillo Talledo
Presidente

.....
Dra. Liza Dubois Paula Viviana
Secretario

.....
Dr. Medrano Reynoso Esteban
Vocal

Dedicatoria

Con mucho cariño a mi familia por sus sugerencias y apoyo constante en mis estudios y superación profesional.

Agradecimiento

Mi agradecimiento a la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, por darme la oportunidad de poder desarrollar mis estudios y así lograr mis objetivos en lo que respecta al desarrollo profesional.

Al Dr. Esteban Medrano Reynoso, profesional de alta capacidad por impartir sus enseñanzas y su valioso apoyo en el desarrollo de mi trabajo de investigación.

A mi familia por su apoyo y tiempo necesario para impulsarme en realizar mis estudios profesionales, a mis amigos, compañeros y a todas aquellas personas que de una u otra forma han contribuido con el logro de mis objetivos.

Joe Huerta

Declaratoria de autenticidad

Yo, Amarildo Joe Huerta Ramírez, estudiante del Programa Maestría de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 31648978, con la tesis titulada: “Control interno y la gestión administrativa del Programa Nacional de Infraestructura PRONIED Lima Perú 2016”. De conformidad con la Resolución de Vicerrectorado Académico N° 00011-2016-UCV-VA. Lima 31 de marzo del 2016. 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 ya 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 César Vallejo.

Los Olivos 20, de abril del 2014.

Firma.....

Amarildo Joe Huerta Ramírez

DNI: 31648978

Presentación

Señores miembros del jurado,

En estricto cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública presento a ustedes mi tesis titulada “Control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016”, cuyo objetivo es determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

La presente investigación está dividida en siete capítulos:

El capítulo I: Introducción, consta de los antecedentes, la fundamentación científica, técnica o humanista, justificación, el problema, la hipótesis y los objetivos. El Capítulo II: Marco metodológico, contiene las variables, la metodología empleada, y aspectos éticos. El tercer capítulo: Resultados se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: Discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se presentan las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo, se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes de información empleadas para la presente investigación.

En cuanto a los resultados generales obtenidos se puede señalar que existe una correlación positiva media, entre el control interno y la gestión administrativa en el PRONIED, 2016. Los cuáles serán de gran utilidad en los procesos de gestión y control al interior del Programa Nacional de Infraestructura Educativa.

Señores miembros del Jurado esperamos que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

El autor

Lista de contenidos

	pág.
Páginas preliminares	
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Lista de contenidos	vii
Lista de tablas	viii
Lista de figuras	ix
Resumen	xii
Abstrac	xiii
I. Introducción	
1.1. Realidad problemática	15
1.2. Trabajos previos	17
1.2.1. Trabajos previos internacionales	17
1.2.2. Trabajos previos nacionales	19
1.3. Teorías relacionadas al tema	20
1.4. Formulación del problema	38
1.4.1. Problema general	38
1.4.2. Problemas específicos	38
1.5. Justificación	39
1.5.1. Justificación teórica	39
1.5.2. Justificación practica	40
1.5.3. Justificación metodológica	41
1.6. Hipótesis	41
1.6.1. Hipótesis general	41
1.6.2. Hipótesis específicas	41
1.7. Objetivos	42
1.7.1. Objetivo general	42
1.7.2. Objetivos específicos	42

II. Método	
2.1. Diseño de investigación	45
2.2. Variables, operacionalización	46
2.2.1. Variable 1	46
2.2.2. Variable 2	46
2.2.3. Operacionalización de variables	46
2.3. Población y muestra	48
2.3.1. Población	48
2.3.2. Muestra	49
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y Confiabilidad	49
2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
2.4.2. Validez y confiabilidad	51
2.5. Métodos de análisis de datos	53
2.6. Aspectos éticos	53
III. Resultados	54
IV. Discusión	75
V. Conclusiones	81
VI. Recomendaciones	83
VII. Referencias	85
Anexos	89
Anexo 1: Artículo científico	
Anexo 2: Matriz de consistencia	
Anexo 3. Instrumentos de medición	
Anexo 4 Certificado de validación de instrumentos	
Anexo 5: Autorización para aplicación de instrumentos	
Anexo 6: Base de datos	
Anexo 7: Evidencias	

Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de control interno.	47
Tabla 2. Operacionalización de la gestión administrativa.	47
Tabla 3. Trabajadores de la oficina Pronied.	48
Tabla 4. Trabajadores de la oficina Pronied.	49
Tabla 5. Validación de juicio de expertos.	51
Tabla 6. Niveles de confiabilidad.	52
Tabla 7. Estadística de fiabilidad de control interno.	52
Tabla 8. Estadística de fiabilidad de la gestión administrativa.	52
Tabla 9. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto al control interno del Pronied Lima Perú 2016.	55
Tabla 10. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto al ambiente de control del Pronied Lima Perú 2016.	56
Tabla 11. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la evaluación de riesgo del Pronied Lima Perú 2016.	57
Tabla 12. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la actividad de control gerencial del Pronied Lima Perú 2016.	58
Tabla 13. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la información y comunicación del Pronied Lima Perú 2016.	59
Tabla 14. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la supervisión y seguimiento del Pronied Lima Perú 2016.	60
Tabla 15. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	61
Tabla 16. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la planificación administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	62
Tabla 17. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la organización administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	63
Tabla 18. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dirección administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	64
Tabla 189. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto al control administrativo del Pronied Lima Perú 2016.	65
Tabla 20. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho	

Spearman entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	66
Tabla 21. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	68
Tabla 22. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	69
Tabla 23. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	71
Tabla 24. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	72
Tabla 25. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la supervisión y seguimiento en la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	75

Lista de figuras

Figura 1. Percepción del control interno	55
Figura 2. Percepción del ambiente de control	56
Figura 3. Percepción de la evaluación de riesgo.	57
Figura 4. Percepción de la actividad de control gerencial	58
Figura 5. Percepción de la información y comunicación.	59
Figura 6. Percepción de la supervisión y seguimiento.	60
Figura 7. Percepción de la gestión administrativa	61
Figura 8. Percepción de la gestión administrativa.	62
Figura 9 . Percepción de la organización administrativa	63
Figura 10. Percepción de la dirección administrativa	64
Figura 11. Percepción del control administrativo.	65
Figura 12. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	67
Figura 13. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	68
Figura 14. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	70
Figura 15. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	71
Figura 16. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	73
Figura 17. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre la supervisión y seguimiento y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	74

Resumen

La investigación titulada: Control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016, tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

El tipo de investigación fue sustantiva del nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La población estuvo conformada por 310 trabajadores del PRONIED Lima Perú, cuya muestra estuvo constituida por 146 trabajadores de PRONIED y el tipo de muestreo fue probabilística. La técnica empleada para recolectar información fue encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios debidamente validados a través de juicios de expertos y determinando su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach: (0,947 y 0,967), que demuestra alta confiabilidad.

Se ha llegado Rho de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.630$) lo que indica una correlación positiva media, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo que el control interno se relaciona con la gestión administrativa en el PRONIED, 2016.

Palabras claves: control interno, gestión administrativa.

Abstract

The Entitled research: Internal control and administrative management of PRONIED 2016, had as general objective to determine the relationship between internal control and administrative management of PRONIED Lima Perú 2016.

The type of investigation was substantive of the descriptive level, of quantitative approach; of non-experimental design. The population consisted of 310 PRONIED Lima Peru workers, whose sample consisted of 146 PRONIED workers and the type of sampling was probabilistic. The technique used to collect information was a survey and the data collection instruments were two questionnaires duly validated through expert judgments and determining their reliability through the Cronbach's Alpha statistic: (0,947 and 0,967), which shows high reliability.

We have reached Rho de Spearman, where the value of the correlation coefficient is ($r = 0.630$) which indicates a low positive correlation, in addition the value of $P = 0.001$ is lower than the value of $P = 0.05$ and consequently the relation is significant at 95% and the null hypothesis (H_0) is rejected assuming that internal control is related to administrative management at PRONIED, 2016.

Key words: internal control and administrative management.

I. Introducción

1.1. Realidad problemática

En el ámbito mundial el problema del control interno se origina debido a que quienes dirigen las organizaciones, ya sean públicas o privadas no toman en cuenta la gran importancia que tiene el control interno, dejando de lado su utilidad en el logro de los objetivos y en la eficiente utilización de los recursos, incrementando la productividad y previniendo actos que pueden contravenir los principios y normas contables.

Fonseca (2013) “La dirección general debe diseñar las políticas de control interno y verificar que estas son adecuadas para la organización. Igualmente deberá cerciorarse frecuentemente que se llevan a cabo los procesos idóneos para supervisar las amenazas a las que está expuesta la empresa, así como también, que el sistema de control interno sea eficiente y permita reducir dichos riesgos”. (p. 45). Esto genera la necesidad contar con procesos de gestión administrativa que resulten eficaces y eficientes y que respondan a las necesidades de la organización e incrementen la productividad de sus colaboradores.

Diversos estudios a nivel mundial señalan por ejemplo que el control interno falla cuando los colaboradores no se encuentran identificados o satisfechos con la empresa y mantienen sentimientos negativos frente a ella. Además, un gran porcentaje de administradores consideran que basta con que la empresa cuente con un manual de contabilidad para despreciar la utilidad de un sistema de control interno, lo que termina por llevar a la improvisación, sustituyendo las prácticas contables adecuadas y afectándose con ello a los estados financieros de la empresa. Existe también empresas en donde las practicas administrativas son exitosas y en consecuencia, la buen agestión, garantiza que la toma de decisiones tenga como base o eje central al control interno, debido a que este último brinda la información especifica sobre los aspectos y rubros mas importantes de la empresa.

En Perú, la gestión administrativa tiene el gran reto de revalorizar “lo público”, la insatisfacción de las personas por la forma como se gestiona las organizaciones publicas es muy alta y si se trata de calificar la atención a las necesidades de los usuarios es seguro que esta sea desaprobatoria. Al parecer los mecanismos de

control interno que se han instaurado en las instituciones publicas de nuestro país, no responden a los requerimientos que se debe cumplir para que tanto los usuarios como los mismos colaboradores muestren satisfechos e identificados con la gestión administrativa de estas organizaciones.

Al interior de Programa Nacional de Infraestructura Educativa que es el organismo gubernamental encargado de ejecutar el Plan Nacional de Infraestructura Educativa que incluye la identificación, ejecución y supervisión de actividades y proyectos de inversión pública para infraestructura educativa en todos los niveles y modalidades de educación básica, superior, tecnológica y técnico-productiva. También tiene la función de promover la participación del sector privado y de la sociedad civil en el financiamiento, ejecución de infraestructura y estudios relacionados, así como en la gestión, mantenimiento, implementación y evaluación de la infraestructura educativa pública, la problemática sobre el control interno se evidencia debido a que los resultados en cada uno de los objetivos trazados a nivel institucional no se logran y por ende los resultados de la gestión no son los esperados.

En el PRONIED desde el año 2015 se ha conformado de manera oficial y mediante Resolución, el comité de control interno, integrado por la Jefatura de planeamiento estratégico y presupuesto, jefatura de asesoría jurídica, oficina general de administración y la unidad gerencial de estudio y obras, sin embargo, los resultados dentro de la gestión administrativa en general siguen siendo deficientes y existen deficiencias en el monitoreo de sensibilización y capacitación del personal, no existe un diagnostico real del control interno por año, el cuadro de necesidades no se ajusta a la estimación de recursos que se destina con este fin y se termina por contratar colaboradores carentes de perfil, ineficiente administración de los recursos asignados para sufragar gastos generalmente por comisión de servicio, los coordinadores cobran comisiones de servicio sin asistir a la obra. Efectúa pagos de valorizaciones, solo con la presentación de los informes de la supervisión, no existe control del coordinador en el lugar de la obra y por último los informes que se hacen llegar a la alta dirección solo son aproximaciones a la realidad en la que se encuentra el sistema de control interno de esta institución. Por

otro lado, la gestión administrativa en su informe ultimo menciona que existen diversos problemas, dentro de los cuales están: la paralización en las obras debido a que los expedientes son observados técnicamente, emisión de normas que retrasan el presupuesto público para la inversión en obras, la utilización de un aplicativo en el SIAF que genera retrasos en el tiempo y menores en el presupuesto de libre disponibilidad ya que, se debe contratar personal especializado para el manejo del aplicativo, personal no capacitado para interpretación de Ley y su reglamento incompatibilidad de los expedientes de contratación con la realidad de la obra. Generación de adicionales inexistentes y los procesos de selección de personal que han sido declarados desiertos y que han producido retrasos en la ejecución y entrega de los proyectos.

Toda esta problemática ha generado la necesidad de llevar a cabo un estudio que permita determinar ¿cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa? Esta investigación detallara las características de cada uno de los fenómenos permitiendo de esta manera contar con información científica y validada que pueda aportar en la solución de la problemática que enfrenta el Programa Nacional de Infraestructura Educativa.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. Trabajos previos internacionales

Alvarado y Tuquiñahui (2011) en su tesis titulada: *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicada a la Empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca*, llegaron a la conclusión: “que la implementación del control interno permite a las organizaciones limitar los fraudes y apropiaciones, reduce las facultades de los ejecutivos y directivos, permitir evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencias y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite”.

Piña y Fernández (2010) sobre su investigación: *Gestión administrativa, su articulación con la gestión pedagógica en los Centros Educativos Mercedes Consuelo Matos y Francisco Del Rosario Sánchez*, Universidad San Juan de la Maguana, para optar el grado de Maestro en Gestión de Centros Educativos. Cuyo objetivo fue analizar la Gestión Administrativa: y su articulación, con la Gestión Pedagógica, en los Centros Educativos Francisco Del Rosario Sánchez y Mercedes Consuelo Matos. La investigación se enmarca en el diseño no experimental, utilizando la técnica de encuesta, metodología definida por Sabino (2002), quien afirma que, si queremos conocer algo sobre el comportamiento de las personas, lo mejor, lo más directo y simple, es preguntárselo directamente a ellas. La población objeto de estudio estuvo conformada por directivos, docentes, estudiantes, padres, madres y tutores del segundo ciclo del nivel básico de los Centros Educativos Mercedes Consuelo Matos y Francisco del Rosario Sánchez, en sus dos tandas matutinas y vespertinas. La cual está compuesta por 1374 estudiantes, 49 docentes, 4 directivos y aproximadamente 975 padres, madres o tutores. Concluyó que el personal docente de estos centros posee el nivel académico requerido para ejercer la labor docente, contraria al caso de los directivos que su formación académica está por debajo de las del cuerpo docente, y por lo requerido para el ejercicio de esa función. La población docente y directiva de estos centros posee una vasta experiencia laboral, y un conocimiento pleno sobre el funcionamiento de esos centros.

Ramírez (2009) investigación titulada: *propuesta de implementación de un manual de control interno en la cooperativa de ahorro y crédito Minga Ltda., De La Ciudad de Riobamba, Período 2009*. Universidad Tecnológica Equinoccial de Ecuador, de la Facultad De Ciencias Económicas y Negocios, para optar el título de licenciada en contabilidad y auditoría, tuvo como propósito fundamental demostrar que: “implantar un Manual de Control Interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., es para que sirva como un instrumento administrativo, para encontrar deficiencias o anomalías en las áreas investigadas con el fin de dar soluciones a esos problemas”, arribando a las siguientes conclusiones: “Con este proyecto de Implementación de un Manual de Control Interno la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., podrá desarrollar de mejor manera

sus actividades administrativas y financieras ya sea de forma interna entre su personal y los consejos directivos, como también se verá reflejado de manera externa con sus socios.

Con la puesta en marcha del presente Manual en la COAC. Minga Ltda., se realizará un control debido de los activos fijos y en general de todos los bienes que posee la institución, ya que en la actualidad no existe una persona que cumpla con las actividades como custodio de los bienes.

Debería capacitarse a todo el personal que integra la cooperativa sobre las responsabilidades, obligaciones y atribuciones que tienen c/u de ellos en el rol que desempeñan para detectar sus debilidades y mejorar sus servicios. Por todo lo señalado anteriormente se concluye que el control interno constituye un enfoque actual cuyo fin es obtener resultados claros sobre las evaluaciones realizadas a los sistemas”.

1.2.2. Trabajos previos nacionales

Huamán y Sánchez (2014), en su tesis *Investigación y desarrollo (I D) y gestión de talento humano, Unidad Coordinadora del Programa de Ciencia y Tecnología - PCM 2014*, Universidad Cesar Vallejo, para optar el grado de Magister en Gestión Pública. Cuyo objetivo fue determinar la relación entre la Investigación y Desarrollo (I D) y la Gestión de Talento Humano, Unidad Coordinadora del Programa de Ciencia y Tecnología – PCM 2014, concluyeron que: Existe relación significativa directa entre la investigación y desarrollo y la gestión de talento humano en la Unidad Coordinadora del Programa de Ciencia y Tecnología - PCM 2014, con un coeficiente de correlación baja.

Pérez (2014) en su tesis titulada: *Gestión de talento humano y desarrollo organizacional en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra 2014*, Universidad Cesar Vallejo, para optar el grado de Magister en Gestión Pública. Cuyo objetivo fue determinar la relación que existe entre la gestión de talento humano y desarrollo organizacional en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra 2014. El diseño de investigación es no experimental, puede ser transversal o longitudinal. Población por la característica de estudio se considera como población objetiva a los

trabajadores administrativos de la Municipalidad distrital de Puente Piedra que en su totalidad componen 120 trabajadores. La muestra para el presente estudio se toma las mismas cantidades de la población, por ser pequeñas poblaciones estudiadas. Conclusión no existe relación significativa entre la Gestión de Talento Humano y Desarrollo Organizacional en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra 2014, con rho de Spearman de 0.131 y una significancia estadística de 0,214.

Chávez y Puente (2013), en su investigación *Gestión Administrativa y rendición de cuentas FIDECOM 2013*, Universidad Cesar Vallejo, para optar el grado de Magister en Gestión Pública. Cuyo objetivo determinar la relación entre la gestión administrativa y rendición de cuentas FIDECOM 2013. La población para esta investigación está conformada por 60 funcionarios públicos que se encuentran en FENCyT que están a cargo del FIDECOM, tratándose de una población finita. La muestra estuvo conformada por los 60 funcionarios a cargo del programa FIDECOM. Concluyeron que: Existe relación directa y significativa entre la gestión administrativa y rendición de cuentas FIDECOM 2013, cabe resaltar que esta relación es de una magnitud moderada, infiriendo que si bien es cierto existe una buena gestión y una alta rendición de cuentas aun presentan inconsistencias en el manejo de la norma para la especificación de los procesos de desembolso.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Control Interno

Para esta variable de investigación se encontraron varias definiciones, de autores internacionales y nacionales como:

Rodríguez (2013), definió:

El control interno es una herramienta de los expertos, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras al logro de los objetivos y metas propuestas por la empresa; cuya efectividad de las operaciones se basa en el cumplimiento de las normativas internas y externas por las cuales se rigen (p. 60).

Es decir, es el plan diseñado por expertos con el propósito de lograr con efectividad las metas propuestas por las empresas. Cumpliendo con las normativas internas y externas que las rigen.

Claros (2012), definió:

El control interno es un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (p. 25).

El control interno es un proceso ejecutado por todos los integrantes de la institución, que comprende los métodos y medidas que se adoptan dentro de la entidad, para asegurar el cumplimiento de sus metas y objetivos trazados.

Fernández (2010), señaló:

Debe contemplar la seguridad y el objetivo para alcanzar las metas, con lo cual se realiza el seguimiento de los devengados administrativos que se necesitan efectuar, para detectar si están acordes o no con los estatutos de la organización, con la finalidad de proceder con las correcciones y sanciones en caso de incumplimiento para convalidarlo (p. 20).

En este sentido, el control interno puede ser considerado efectivo, siempre y cuando los niveles directivos estén seguros, de que se comprenden las políticas y se da cumplimiento a todas las leyes, ordenamientos y normas aplicables (internas y externas).

Cepeda (2012), manifestó:

El Control Interno, es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública o privada, se constituye en un medio para lograr una función eficaz de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (p. 237).

En el sistema de control interno intervienen diversos elementos (humanos, materiales y económicos) en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, los procedimientos para proteger los bienes de la institución y que estén en condiciones para cumplir con la función encomendada.

Objetivos del control interno

Claros (2012), señaló que:

El artículo 4º de la Ley N° 28716, de control interno para las Entidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el informe COSO, señalando que las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando a su ejecución y cumplimiento de los objetivos siguientes:

- (1) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- (2) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- (3) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones
- (4) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

- (5) Fomentar e impulsar la práctica de los valores institucionales.
- (6) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta de los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargado y aceptado (p. 26).

El Control Interno como sistema, tiene como objetivo principal establecer los estándares de control expresado en las acciones, las políticas, los métodos, devengados y mecanismos de evaluación y toma de decisiones para la mejora de servicio al público y por consiguiente, permita la autoprotección de la empresa, bajo el cumplimiento de las leyes, normas y demás disposiciones orientadas al buen desempeño de los administrados.

Características del control Interno

Para garantizar el éxito del control interno se debe poseer ciertas características que se define subsiguientemente:

Rodriguez (2010), definió:

El control es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetivos generales y su efectividad depende de la información recibida. Los sistemas de control para lograr un uso óptimo deben poseer ciertas características:

- Debe ser oportuno
- Seguir una estructura orgánica
- Ubicación estratégica
- Un control debe ser económico
- Revelar tendencias y situaciones
- Hacer resaltar la excepción (p. 58 – 59)

Clasificación del Control Interno

Aguirre (2009), mencionó:

El control interno contable, es una de las formas que garantiza la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y

sistemas contables. En cuanto el control interno administrativo, representa los devengados existentes en las organizaciones para representar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las normas definidas por la administración correspondiente (p. 78).

De acuerdo al autor el control interno lo clasifica en control interno contable y control interno administrativo, siendo el primero de ellos, el que se encarga de las políticas administrativas, que garantiza las transacciones de los activos, minimizando las pérdidas; el segundo, comprende el plan de organización y todos los métodos relacionados con eficiencia en las operaciones y políticas de la empresa.

Principios del Control Interno

Rodríguez (2011), consideró:

En cuanto a la separación de funciones de operación, custodia y registro, dualidad o pluralidad debe estar a cargo de dos personas cuando menos. En la administración de la empresa, nadie más debe poseer acceso a los registros y/o documentos de control que se realiza. La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad. (p. 41).

Para llevar a cabo un eficaz y adecuado control interno, se deben considerar el principio de ética y confidencialidad incluyendo a ello las causales en términos de variables dependiente e independientes para la investigación.

Rodríguez (2011), manifestó:

El control interno es uno de los sistemas más eficaces que trasunta más allá de las operaciones contables y financieras, y algunas veces más allá de los registros contables, por consiguiente, el control interno es un programa que incluye la estructura organizacional de las empresas que se encarga del funcionamiento correcto de los

devengados, las políticas y otras operaciones que determinan el funcionamiento como tal (p. 14).

El control interno se desarrolla de acuerdo al contexto o naturaleza organizacional de las instituciones que al final se adaptan de manera favorable para el desarrollo de cada una de ellas.

Elementos del Control Interno

Mantilla (2005), manifestó:

El control interno está compuesto por cinco elementos o componentes interrelacionados, se derivan de la manera como la administración dirige un negocio y están integrados en proceso de administración, tales componentes son:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control,
- Información y comunicación
- Monitoreo (Supervisión). (p.18)

Podemos concluir que los administradores estableciendo los elementos básicos en el control interno de la administración, protegerán los intereses y objetivos de la Institución.

Dimensiones del control interno

Ambiente de control

Claros (2012), definió:

Es el conjunto de circunstancias que enmarca el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Fundamentalmente, es consecuencia de la actitud asumida por la alta

dirección, la gerencia y por carácter reflejo y su incidencia sobre las actividades y resultados (p. 28).

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

Hernández (2011, p. 80) señaló: “El Control Interno, lo constituyen tres factores fundamentales que son: la integridad, los valores y la competencia de la gente de la organización”.

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los funcionarios, la responsabilidad con que desafían sus actividades, y la importancia que le asignan al Control Interno.

Dimensión 2. Evaluación de riesgos

Claros (2012) manifestó:

La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar el grado de amplitud de los eventos potenciales que impactarán en el logro de objetivos. La gerencia debe evaluar estos acontecimientos a partir de dos perspectivas - probabilidades e impacto usando una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben ser evaluados individualmente por categorías sean su impacto a través de la entidad. Los riesgos se evalúan sobre la base inherente y residual (p. 135).

Se entiende en cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Dimensión 3. Actividades de control

Claros (2012) declaró:

La eficacia de las actividades de control gerencial está ligada con el plan operativo institucional, teniendo en cuenta con el análisis de costo-beneficio. Estas actividades de control deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad, dentro del periodo trazado (p. 135).

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Rodríguez (2013) señaló: “Establecer políticas, devengado y acciones que el trabajador pueda implementar y así mismo asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad” (p. 170).

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes para identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

Dimensión 4. Información y comunicación

Claros (2012), conceptualizó:

La capacidad de gestión del director o gerente se basa en la organización de los procesos y procedimientos que se fundamenta en la obtención de una información adecuada y oportuna. La empresa debe contar con un sistema de información eficiente, orientados a producir documentos de alta veracidad sobre la gestión, la realidad

financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control adecuado (p. 172).

A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. Los sistemas de información permiten identificar, recoger, promulgar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas que funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas.

Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas, ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

Dimensión 5. Supervisión y seguimiento

Claros (2012) consideró que:

Es necesario que los gerentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en las organizaciones (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones hacia el mejor logro de los objetivos. (p. 181)

Supervisión corresponde a la dirección la existencia de una estructura de Control Interno capaz y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables.

Gestión Administrativa

Existen varias definiciones acerca de la administración, a continuación, se desarrolla alguno de ellos:

Samuel, C. (1994 p. 3x), señaló: “La administración es el proceso cuyo fin es alcanzar objetivos con base en el trabajo de las personas o por medio de ellas y de otros recursos de la organización”.

James, A. (1995 p. g5.4), definió: “La administración es el proceso de planear, organizar, liderar y controlar el trabajo de los miembros de la organización y de utilizar todos sus recursos disponibles para alcanzar los objetivos organizacionales que han sido definidos”.

John, R. (1996 p. g6), dice: “La administración es el proceso de planear, organizar, liderar y controlar el uso de los recursos para alcanzar los objetivos del desempeño”.

Sin embargo, para algunos autores la administración abarca más que simplemente planear, organizar, dirigir y controlar como lo han definido los autores anteriormente citados.

Chiavenato, I. (2011), definió:

La administración es un proceso continuo y sistemático que implica una serie de actividades impulsoras, como planear, organizar, dirigir y controlar

recursos y competencias para alcanzar metas y objetivos. Además, incluye fijar los objetivos que se quieren alcanzar, tomar decisiones en el camino para alcanzarlos y liderar todo ese proceso con el fin de alcanzarlos y ofrecer resultados (p. 9).

Los principios generales de la administración, según Fayol (1916).

La ciencia de la administración, como toda ciencia, se debe basar en leyes o principios. Fayol intentó definir los principios generales de administración, sistematizándolos muy bien, aunque sin mucha originalidad, por cuanto los tomó de diversos autores de su época. Fayol adopta el término principio para apartarse así de cualquier idea de rigidez, ya que nada hay de rígido o absoluto en materia administrativa. En administración, todo es cuestión de medida, ponderación y sentido común. En consecuencia, tales principios son flexibles y se adaptan a cualquier circunstancia, tiempo o lugar.

Según Fayol (1916), los principios generales de la administración son:

División del trabajo: especialización de las tareas y de las personas para aumentar la eficiencia.

Autoridad y responsabilidad: autoridad es el derecho de dar órdenes y el poder esperar obediencia; la responsabilidad es una consecuencia natural de la autoridad e implica el deber de rendir cuentas.

Disciplina: depende de la obediencia, dedicación, el comportamiento y el respeto de las normas establecidas.

Finalmente, la administración es como: "la función de lograr que las cosas se realicen por medio de otros", u "obtener resultados a través de otros" alcanzando con eficiencia metas seleccionadas. "Proceso integral para planear, organizar e integrar una actividad o relación de trabajo, la que se fundamenta en la utilización de recursos para alcanzar un fin determinado". Es necesario ampliar esta definición básica. Como administración, las personas realizan funciones administrativas de planeación, organización, integración de personal, dirección y control. Por ende, el

principal proceso de la administración es el proceso administrativo y gestión administrativa variables de estudio del presente trabajo o investigación.

Robbins y Coulter (2014) definió: “La administración es la coordinación de las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas” (p. 21).

La gestión administrativa se entiende como un sistema abierto, flexible, dinámico y continuo, conformado por procesos, componentes, subcomponentes y principios de gestión que orientan, equilibran y hacen posible el desarrollo del currículo a través de la realización de acciones dentro de ciertas normas, valores y procedimientos que permiten viabilizar los diferentes procesos para que estos se cumplan tal como lo establece el marco legal, filosófico y teórico por el que se rigen las instituciones.

Chiavenato (2011) definió como:

Desde la gestión administrativa se crean condiciones para prever, organizar, coordinar, controlar, monitorear y hacer seguimiento a los procesos que se generan en la ejecución de proyectos y acciones, racionalizando los recursos humanos, materiales y financieros, en atención a los objetivos formulados (p.3).

Por lo tanto, explican que la gestión administrativa debe estar siempre encaminada a lograr mejores resultados con el mínimo posible de gastos de trabajo y tiempo. Esto es precisamente el contenido esencial del concepto racionalidad de economía.

Silva (2012) definió que:

La gestión administrativa es imprescindible en todas las empresas independientemente del sector productivo al que pertenezcan. En las microempresas y las pymes la actividad administrativa es global, sin que exista división departamental, es decir, las operaciones

administrativas que realiza el personal van desde la gestión de compra-venta, hasta el control de los recursos humanos, como la contratación, nóminas, etc. (p. 56)

Por tanto, es una forma sistemática de hacer las cosas; se habla de la administración como un proceso para subrayar el hecho de que todos los gerentes, sean cuales fueren sus aptitudes o habilidades personales, desempeñan ciertas actividades interrelacionadas con el propósito de alcanzar las metas planeadas.

Importancia de la gestión administrativa

Chiavenato (2012) señaló:

La gestión administrativa proporciona una guía para la ejecución de actividades y manejo de recursos de una organización. Por lo que ha tenido un crecimiento acelerado en los últimos tiempos afrontando nuevos retos y formas en su aplicación. Para una excelente gestión administrativa debemos tener en cuenta los siguientes elementos: Planificación, organización, dirección, control. Es decir son las funciones de una excelente gestión administrativa (p. 113)

Esto quiere decir que para una excelente gestión administrativa se debe tener en cuenta la planificación, organización, dirección y control con el fin de conseguir los objetivos de la empresa.

Robbins y Coulter (2014) indicó:

La gestión administrativa es garantizar las actividades laborales sean ejecutadas con eficiencia y eficacia por los administradores. Los gerentes tienen que vérselas con recursos escasos (incluyendo, personas, dinero e infraestructura también debe ocuparse de la eficiencia de los trabajadores para cumplir con los objetivos de la empresa en el tiempo determinado. Asimismo, la coordinación y supervisión de las actividades laborales de los trabajadores de tal manera que se realicen de forma eficiente y eficaz (p. 45)

Esto significa que los gerentes deben llevar a cabo una gestión de forma eficiente y eficaz para lograr los objetivos de la empresa.

Características de la Gestión Administrativa

Robbins y Coulter (2014) Señaló:

La gestión administrativa es la función que desempeñan los gerentes, cada empresa cuenta con un propósito definido, generalmente expresado en las metas que pretende lograr. Se requiere de ellas para llevar a cabo el trabajo necesario para que la empresa cumpla sus objetivos (p.7)

La importancia es la gestión administrativa es un proceso de diseño y mantenimiento de un entorno, con el propósito de cumplir de manera eficiente los objetivos establecidos.

Chiavenato (2012) señaló:

La gestión administrativa es definir las estrategias, diagnosticar situaciones, evaluar recursos, planear su aplicación, resolver problemas, generar innovación y competitividad. Asimismo, el administrador propone desarrollar la capacidad de pensar, definir situaciones organizacionales complejas, diagnosticar y plantear soluciones e innovaciones en la organización (p. 2).

La importancia de la gestión administrativa es proporcionar y actualizar el conocimiento, de afinar con eficiencia en las funciones.

Estilo de la Gestión Administrativa

Chiavenato (2012) señaló:

La gestión administrativa autoritaria, es el administrador que centraliza las decisiones e impone sus órdenes al grupo. Gestión administrativa Liberal, el administrador que delega todas las decisiones en el grupo, de las cosas enteramente a su voluntad y no ejerce control alguno. Gestión administrativa democrático, el administrador conduce y orienta al grupo, y también incentiva la participación democrática de las personas (p.38).

Hoy en día las empresas al igual que las personas, deben utilizar los tres estilos de gestión administrativa, deben ser creativas, innovadoras para lograr organización o empresa.

Dimensiones de la gestión administrativa

De acuerdo Robbins y Coulter (2014), en la práctica, el proceso de administrar no entraña cuatro series de actividades independientes o ligeramente relacionadas, sino un grupo de funciones interrelacionadas. Planificación, organización, dirección y control son los actos simultáneos e interrelacionados que mantienen muy ocupados a los gerentes. Partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupo los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos.

Dimensión 1. Planificación

Robinnns y Coulter (2014) definieron:

Que es la función administrativa que involucra la definición de los objetivos de la organización, el establecimiento de estrategias para lograrlos y el desarrollo de planes para integrar y coordinar las actividades laborales. La planificación requiere esfuerzo para lograr los objetivos específicos. (p.220).

La planificación involucra la selección de objetivos, planes, programas, y estrategias para alcanzarlos. Involucra la selección entre varias alternativas de acción. Planificar es decidir de antemano que hacer y cómo hacerlo, cuando y quien debe hacerlo. Sin planificar, el productor tiene que dejar todas sus actividades al azar, lo que origina que los problemas se presenten en el camino, siendo más difícil su solución.

Chiavenato (2012) definió:

Las organizaciones no trabajan con base en la improvisación. Casi todo lo que hacen lo tienen planeado con anticipación. Es la primera función de la gestión administrativa, porque sienta las bases para las demás. Así mismo, es la que define cuáles serán los objetivos por alcanzar y que se debe hacer para llegar a ellos. (p.124).

Aunque es difícil predecir, la planificación se acerca muchas veces a la realidad. Fijar objetivos y establecer los métodos para alcanzarlos como planes, programas, estrategias de acción, presupuestos, guían el trabajo conjunto hacia una misma meta, no permitiendo la pérdida de esfuerzo, trabajo y capital.

Dimensión 2. Organización

Robbins y Coulters (2014) definieron:

Como la función administrativa que tiene que ver con disponer y estructurar el trabajo para lograr los objetivos organizacionales y se trata de un proceso muy importante durante el cual los gerentes diseñan una estructura organizacional. Dividir tareas a realizar entre puestos de trabajos y departamentos específicos, coordinar las diversas tareas organizacionales, agrupar los puestos de trabajo en unidades, coordinar las diversas tareas organizacionales, establecer líneas formales de autoridad (p.332).

El trabajo presentado por la finca como resultado de la planificación de todas sus actividades conlleva a la organización. La organización involucra el

establecimiento de una estructura calculada de acciones a través de la determinación de las actividades requeridas para alcanzar los objetivos de la empresa.

Chiavenato (2012) definió:

La organización significa el acto de organizar, estructurar e integrar los recursos y los órganos implicados en su administración, así como en establecer sus atribuciones y las relaciones entre ellos. En consecuencia, organizar consiste en: Determinar las actividades específicas necesarias para alcanzar los objetivos planeados, agrupar las actividades en una estructura lógica y encargar las actividades a puestos y personas específicos. (p.129).

La organización dentro de una finca es importante porque es el único medio de lograr que el personal realice sus actividades en forma colectiva, puesto que el trabajo de una finca requiere los esfuerzos de más de una persona.

De acuerdo Koontz y Weihrich (2007) consiste: “establecer una estructura deliberada de roles para que los desempeñen los miembros de una organización”. (p. 27).

Es decir, la organización consiste en ensamblar y coordinar los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesarios para lograr las metas, y en actividades que incluyan atraer a gente a la organización, especificar las responsabilidades del puesto y agrupar tareas en unidades de trabajo.

Dimensión 3. Dirección

Robbins y Coulters (2014) definieron como: “Es el aspecto interpersonal de la administración por medio del cual los trabajadores pueden comprender y contribuir eficientemente al logro de los objetivos” (p. 279).

El proceso de dirección involucra las relaciones entre la persona que tiene la autoridad y los demás individuos de la organización. Para dirigir con efectividad un jefe debe basarse en la motivación, comunicación, delegación y liderazgo.

Dimensión 4. Control

Robbins y Coulter (2014) definió que:

El control es la medición y la corrección de las actividades de los subordinados para asegurar el cumplimiento de las tareas. Cada uno de los mecanismos de control como son la revisión de los registros contables, registros de producción, registro de horas/hombres, inventarios, tienen el propósito de verificar un objetivo. (p.266)

La función administrativa de control tiene como objetivo central encontrar donde están los errores o puntos débiles de la ejecución de la actividad, a fin de corregirlos e implementar los cambios necesarios de acuerdo a estos resultados.

Chiavenato (2012) afirmó:

La finalidad del control es asegurar que los resultados de lo que ha sido planeado, organizado y dirigido se ciñan lo más posible a los objetivos establecidos previamente. El control consta de cuatro fases: establecer los estándares, observar el desempeño, comparar el desempeño con el estándar y corregir para eliminar las variaciones o las desviaciones. En cuanto a su alcance, el control se presenta en tres niveles: estratégico, táctico y operacional (p.135).

El control consiste en comprobar o verificar que lo que se esté haciendo asegure el progreso de las actividades planificadas para lograr el objetivo definido, con un mínimo de desviaciones o, preferentemente, sin ellas.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016?

1.4.2. Problemas específicos

Problema específico 1

¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016?

Problema específico 2

¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016?

Problema específico 3

¿Cuál es la relación entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016?

Problema específico 4

¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016?

Problema específico 5

¿Cuál es la relación entre la supervisión y el seguimiento y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. Justificación teórica

El control debe ayudar a lograr la eficacia y eficiencia en la gestión administrativa de contratos; trayendo como consecuencia el buen uso del gasto público. Las entidades contratan obras para poder cumplir con sus objetivos institucionales.

Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público (Ley N° 28112, 2003). Los procesos que se llevan a cabo en el marco de los procedimientos establecidos por la Ley N° 30225: Ley de Contrataciones del Estado, por el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo N° 350-2015-EF. La normatividad vigente de procedimientos control y transparencia que maneja el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) mediante el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE); La transgresión a la normatividad, la ausencia de confianza y de credibilidad en la transparencia de los procesos de Contrataciones y Adquisiciones con el Estado, genera sucesos que conducen a una percepción social negativa sobre el Estado y el funcionamiento de las Instituciones Públicas.

Del Río (2002) "(...) Si los fondos destinados a compras, por parte del Gobierno, se erogan de manera eficiente y apropiada, se obtendrán beneficios a favor de todas aquellas personas que pagan por ellas y las disfrutan, como consecuencia de los servicios proporcionados por el Gobierno. El mensaje más importante dentro de este punto, es que con las compras del Gobierno no deben diferir, en esencia, de las exigencias y la honradez en el Sector Privado, pero esto no deja de ser un idealismo (...)". (p. 11)

La presente investigación, nos permitirá evaluar políticas, procedimientos, prácticas y diseñados lineamientos, estrategias de control en la gestión de los procesos con la finalidad de demostrar técnicamente si el

control interno podría optimizar los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones. Otro motivo es profundizar y reforzar los conocimientos acerca de uno de los componentes del sistema de control interno; COSO Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission.

1.5.2. Justificación practica

La presente investigación contribuye a fomentar el control para la gestión administrativa de contratos de obras, puesto que ello conlleva al buen uso de los recursos económicos del estado.

La justificación práctica está dada principalmente por el interés de profundizar los conocimientos respecto a uno de los componentes del sistema de control interno; COSO (Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission) relacionado con las actividades de control, y en el ejercicio profesional de la Auditoría ayudan a resolver problemas concretos que afecten al Gobierno Nacional, Regional y Local.

La investigación del control interno y la gestión administrativa de contratos en el PRONIED, tiene como una de las razones para su realización el haber observado en la institución, que las obras que se ejecutan no cumplen su objetivo y esto se ve reflejada en que el 40% de estas se encuentran en conflictos que se deben resolver en la vía arbitral. Por lo que, los resultados de esta investigación servirán para orientar al buen uso de los recursos públicos.

El problema existente respecto a Gestión Administrativa de contratos, es de muchos años atrás y es un tema de interés nacional, es considerado un problema crítico y de alto riesgo de corrupción, siendo uno de los problemas centrales en la gestión pública. La Gestión Administrativa es parte importante en la modernización del aparato del estado, la lucha contra la corrupción y en la simplificación administrativa.

1.5.3. Justificación metodológica

Los procedimientos para la administración de contratos se establecen en el reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, pero dicha norma no establece control o seguimiento, razón por la cual existe la necesidad de determinar la relación entre el control y la gestión administrativa, para luego establecer los sistemas de control a dichas acciones administrativas. Desarrollar sistemas de control en la gestión administrativa de contrato de obras, conlleva a evitar el mal manejo de los recursos públicos, ser más eficientes y como consecuencia de beneficio para la población.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

1.6.2. Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

Hipótesis específica 2

Existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

Hipótesis específicas 3

Existe relación entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

Hipótesis específica 4

Existe relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

Hipótesis específica 5

Establecer la relación entre la supervisión y el seguimiento y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

1.7.2. Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

Objetivo específico 2

Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

Objetivo específico 3

Determinar la relación entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

Objetivo específico 4

Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

Objetivo específico 5

Establecer la relación entre la supervisión y el seguimiento y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

II. Método

2.1. Diseño de investigación

Método

La presente investigación, utilizó el Método Hipotético deductivo, pues se parte de una Hipótesis y mediante deducciones se llega a conclusiones. Según (Bernal, 2010, p. 60) “consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos”.

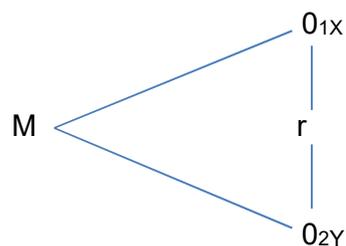
Tipo de estudio

La investigación es sustantiva con un nivel descriptivo, “se orienta al conocimiento de la realidad tal y como se presenta en una situación espacio temporal dada” (Sánchez y Reyes, 2006, p. 102).

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal, ya que no se manipuló ni se sometió a prueba las variables de estudio. “Es transversal por qué se mide las variables en un espacio y tiempo único. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.155).

Gráficamente se denota:



Dónde:

M : Muestra de Estudio

X	: Gestión administrativa
Y	: Contrataciones del Estado
O_i	: Coeficiente de Relación
r	: Correlación

2.2. Variables, operacionalización

2.2.1. Variable 1. Control interno

Es el proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable. (Claros 2012, p. 25).

2.2.2. Variable 2. Gestión administrativa

La administración es la coordinación de las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas (Robbins y Coulter 2014, p. 21).

2.2.3. Operacionalización de variables

Variable 1. Control interno

El control interno está compuesto por cinco elementos o componentes interrelacionados, se derivan de la manera como la administración dirige un negocio y están integrados en proceso de administración. Estos componentes y variables fueron medidos a través de un cuestionario de 15 preguntas, las cuales se orientaron a medir las siguientes dimensiones:

Ambiente de Control

Evaluación de Riesgos

Actividades de Control,

Información y comunicación

Monitoreo (Supervisión). (Mantilla, 2005, p.18).

Variable 2. Gestión administrativa

En la práctica, el proceso de administrar no entraña cuatro series de actividades independientes o ligeramente relacionadas, sino un grupo de funciones interrelacionadas.

Esta variable fue medida a través de un cuestionario conformado por 15 ítems, los cuales buscaban recolectar información sobre las siguientes dimensiones:

Planificación

Organización

dirección y

control (Robbins y Coulter 2014, p15),

Tabla 119

Operacionalización de control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Nivel y rango de la variable
Ambiente de control	Integridad y valores éticos Estructura empresarial	1		
		2		
		3		
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos Valoración de los riesgos Evaluación del desempeño	4		
		5		
		6		
Actividad de control gerencial	Regímenes para las tecnologías de la información y comunicación	7	Nunca (1) Casi Nunca (2) Algunas Veces (3) Casi Siempre (4) Siempre (5)	Inadecuado 15 - 35 Adecuado 35 - 55
		8		
		9		
Información y comunicación	Información relevante Comunica información internamente Se comunica con grupos externos	10		Muy adecuado 55 - 75
		11		
		12		
Supervisión y seguimiento	selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones	13		
		14		
		15		

Tabla 20

Operacionalización de la gestión administrativa

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Nivel y rango de la variable
Planificación	Presupuesto	1,2,3,4		
	Verificación			
Organización	Comunicación	5,6,7,8	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Malo 15 - 35 Regular 35 - 55 Excelente 55 - 75
	Recursos Humanos			
	Planificación			
Dirección	Liderazgo	9,10,11		
Control	Verificación	12,13,14		
		,15		

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

La población definió que: “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo” (Hernández, et. al, 2014, p. 174). Por lo tanto, la población objeto de estudio está compuesta por 310 funcionarios y trabajadores de una Dirección Ejecutiva, 5 oficinas de Administración, Comunicación, Tecnologías de la Información, Asesoría Jurídica y Planeamiento y Presupuesto. La oficina de Administración cuenta con 03 Unidades, Unidad de Atención al Cliente, Finanzas, Abastecimiento y de Recursos Humanos. La Dirección Ejecutiva cuenta con 03 Unidades Gerenciales, de Estudios y Obras, Mantenimiento, Mobiliario y Equipamiento y Supervisión de Convenios que se encuentran relacionados con el tema de Investigación.

Tabla 3

Trabajadores de la oficina Pronied

Oficinas	Población (N)
Dirección Ejecutiva	10
Oficina de Administración	120
Oficina de Comunicación	10
Oficina de Tecnologías de la Información	20
Oficina de Asesoría Jurídica	10
Oficina de Planeamiento y Presupuesto	40
Total	210

2.3.2. Muestra

Según Hernández, et. al (2010, p. 175). “La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población”. Por lo tanto, la muestra del estudio es está constituido por 160 trabajadores del Pronied.

Calcular el tamaño de muestra se utilizó la fórmula de Arkin y Colton:

$$n = \frac{z^2 * N * p * q}{E^2 (N - 1) + Z^2 * P * q}$$

Z= Nivel de confianza, usualmente se utilizó al 95% y tiene un valor de 1.96.

E= Error de estimación. Es la variación esperada entre lo que se encuentra en la muestra con relación a la población. Se aplica en decimales, verbi Grace 5 % de error es igual 0.05.

n= Tamaño de muestra

p= Proporción de la variable de estudio.

Tabla 4
Trabajadores de la oficina Pronied

Oficinas	Población (N)	Muestra (n)
Dirección Ejecutiva	60	28
Oficina de Administración	120	56
Oficina de Comunicación	20	10
Oficina de Tecnologías de la Información	30	14
Oficina de Asesoría Jurídica	10	5
Oficina de Planeamiento y Presupuesto	70	33
Total	310	146

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Según Sánchez y Reyes (2006, p. 151), definieron como: “medios por los cuales el investigador procede a recoger información requerida de una realidad o fenómeno en función a los objetivos de estudio”.

2.4.1. Técnica e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica que se utilizó en la presente investigación es una encuesta, una técnica basada en preguntas dirigidas a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios que, mediante preguntas efectuadas en forma personal, telefónica o correo permiten indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, etc. de una comunidad determinada. (Hernández, et. al, 2014).

Instrumento

Según Sánchez y Reyes (2006, p. 151), “los cuestionarios constituyen un documento o formato escrito de cuestiones o preguntas diversas relacionados con los objetivos del estudio”. El instrumento que se utilizó fueron dos cuestionarios de preguntas, uno para cada variable.

Ficha técnica de control interno

Nombre: Encuesta de control interno

Autor: Claros (2012) adaptado por Joe Huerta

Procedencia: Lima- Perú, 2016

Objetivo: Medir el control interno

Administración: Individual, colectivo

Duración: Aproximadamente de 15 a 20 minutos.

Estructura: La encuesta consta de 15 ítems.

Nivel de escala calificación: Nunca, Casi nunca y Siempre.

Ficha técnica de la gestión administrativa

Nombre: Encuesta gestión administrativa

Autor: Robbins y Coulter (2014), adaptado por Joe Ramirez

Procedencia: Lima- Perú, 2016

Objetivo: Medir la gestión administrativa

Administración: Individual, colectivo

Duración: Aproximadamente de 15 a 20 minutos.

Estructura: La encuesta consta de 15 ítems.

Nivel de escala calificación: Nunca, Casi nunca, Algunas veces, Casi siempre y Siempre.

2.4.2. Validez y confiabilidad de los instrumentos

Validez

Para Hernández, et al (2014), “la validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que pretende medir” (p.201).

La validez de los instrumentos, para la presente investigación, se realizó mediante la técnica de “juicio de expertos”. Consiste, como su nombre lo indica, en someter a juicio de 3 o más expertos el instrumento de medición que se pretende emplear en la recolección de datos. Ellos analizan que el instrumento bajo tres conceptos: pertinencia, relevancia y claridad. Si el instrumento cumple con las tres condiciones, el experto firma un certificado de validez indicando que “Hay Suficiencia”.

Tabla 521
Validación de juicio de expertos

N°	Experto	Aplicable
Experto 1.	Dr. Medrano Reynoso Esteban	Aplicable
Experto 2.	Mgtr. Segundo Pérez Saavedra	Aplicable
Experto 3.	Dr. Fotunato Diestra Salinas	Aplicable

Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se halló mediante el procedimiento de consistencia interna con el coeficiente Alfa de Cronbach.

Según Hernández, et. al, (2010) “La confiabilidad de un instrumento de medición se determina mediante diversas técnicas, y se refieren al grado en la cual se aplica, repetida al mismo sujeto produce iguales resultados” (p.210).

Por lo tanto, Hernández, et. al, (2010), señalan: “la confiabilidad consiste en el grado en que un instrumento produce resultado consistente y coherente” (p.211).

Tabla 622

Niveles de confiabilidad

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0,01 a 0,49	Baja confiabilidad
De 0,5 a 0,75	Moderada confiabilidad
De 0,76 a 0,89	Fuerte confiabilidad
De 0,9 a 1	Alta confiabilidad

La escala de valores que determina la confiabilidad está dada por los siguientes valores (Hogan, 2004). El resultado que se obtuvo fue el siguiente:

Tabla 723

Estadística de fiabilidad de control interno

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0.840	15

Por lo tanto, el nivel de confiabilidad es “fuerte confiabilidad.

Tabla 824

Estadística de fiabilidad de la gestión administrativa

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0.812	15

Por lo tanto, el nivel de confiabilidad es “fuerte confiabilidad”

2.5. Métodos de análisis de datos

Consiste en recolectar los datos en sus diferentes etapas. Para ello se emplea la estadística como una herramienta. “Esta fase se presenta posterior a la aplicación del instrumento y finalizada la recolección de los datos. Se procedió a aplicar el análisis de los datos para dar respuesta a las interrogantes de la investigación” (Hevia, 2001, p. 46). La contrastación de las hipótesis se debe realizar teniendo en cuenta los siguientes criterios: (a) Formulación de la hipótesis nula o de trabajo y las hipótesis alternas o de investigación, (b) Determinación del nivel de significancia, o error que el investigador está dispuesto a asumir, (c) Selección del estadístico de prueba, (d) Estimación del p-valor y (e) Toma de decisión, en función del resultado obtenido, para ver si rechaza la hipótesis nula. Para elegir la estadística de prueba se debe tener en cuenta los siguientes aspectos: (a) Objetivo de la investigación, (b) Diseño de la investigación, (c) Variable de la investigación y (d) Escala de medición.

2.6. Aspectos éticos

Los datos indicados en esta investigación fueron recogidos del grupo de investigación y se procesaron de forma adecuada sin adulteraciones, pues estos datos están cimentados en el instrumento aplicado. La investigación contó con la autorización correspondiente (jefe, gerente, director de la institución). Asimismo, se mantuvo: (a) el anonimato de los sujetos encuestados, (b) el respeto y consideración y (c) No hubo prejuizgamiento.

III. Resultados

3.1. Resultado descriptivo de la investigación

Tabla 925

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto al control interno del Pronied Lima Perú 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	44	30.1%
	Adecuado	58	39.7%
	Muy adecuado	44	30.1%
	Total	146	100%

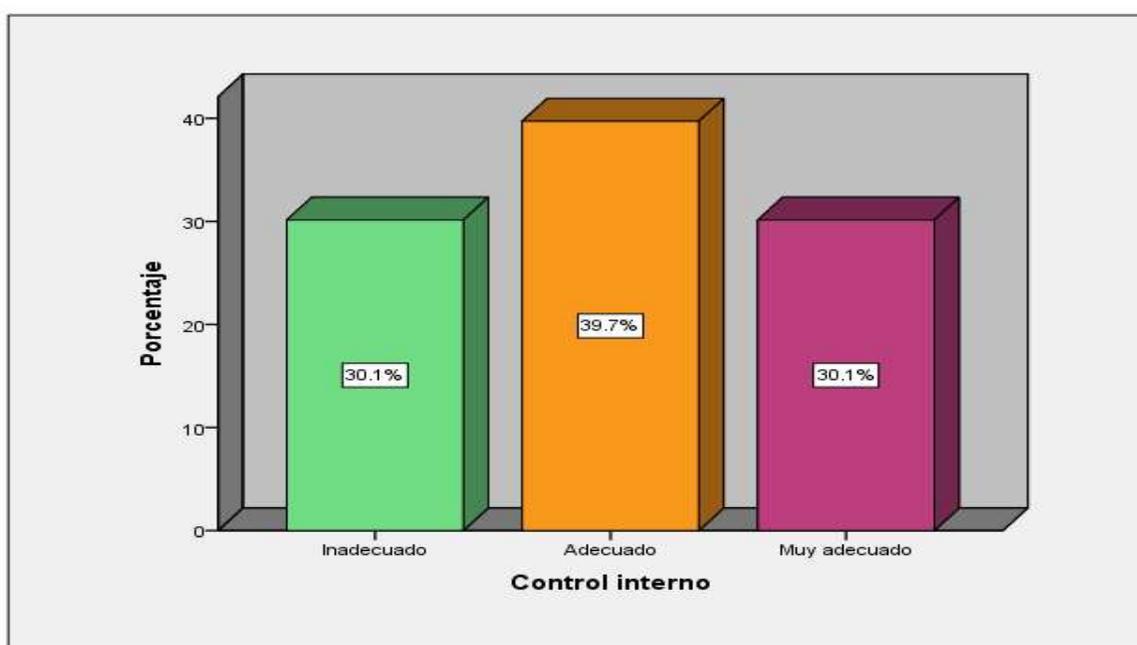


Figura 1. Percepción del control interno.

En la tabla 9 y figura 1, se observa que el 39,7% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, manifiestan que el control interno es adecuado, el 30,1% de los trabajadores indican que el control interno es inadecuado y muy adecuado. Es decir que la mayoría tienen la deficiencia en salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.

Tabla 1026

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto al ambiente de control del Pronied Lima Perú 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	41	28.1%
	Adecuado	77	52.7%
	Muy adecuado	28	19.2%
	Total	146	100%

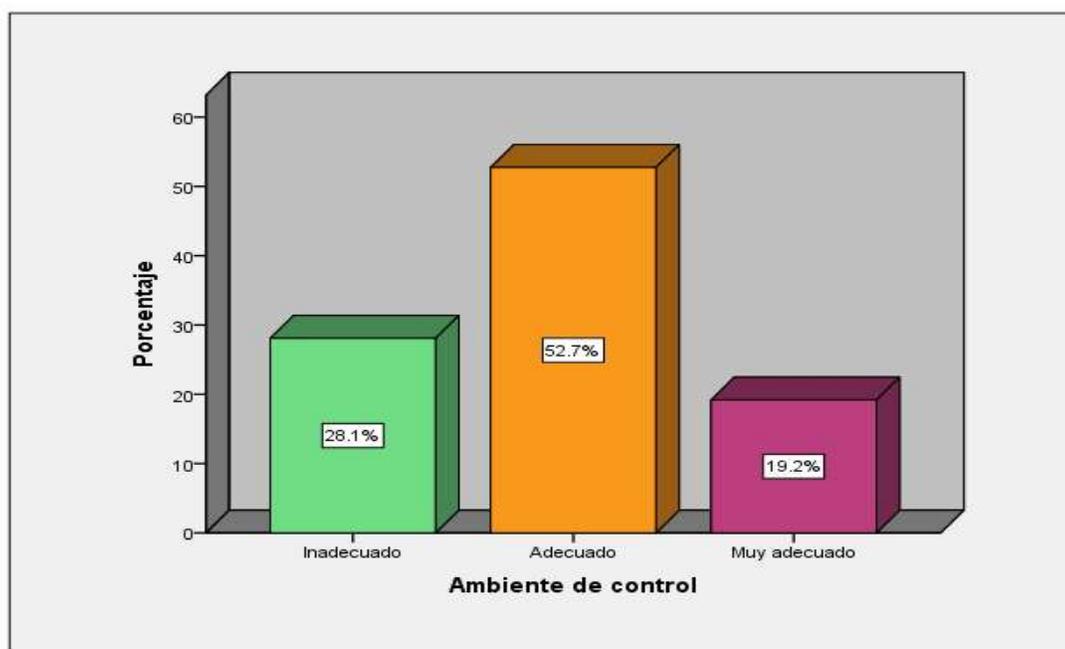


Figura 2. Percepción del ambiente de control.

En la tabla 10 y figura 2, se observa que el 52,7% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, manifiestan que el control interno es adecuado, el 28,1% de los trabajadores indican que el control interno es inadecuado y un 19,2% manifiestan muy adecuado. Es decir que las actividades que se desarrollan en cuanto al control interno en su mayoría tienen dificultad no son determinantes que imperan en los principios de la ética y los devengados organizacionales.

Tabla 11

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la evaluación de riesgo del Pronied Lima Perú 2016.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	45	30.8%
Adecuado	58	39.7%
Muy adecuado	43	29.5%
Total	146	100%

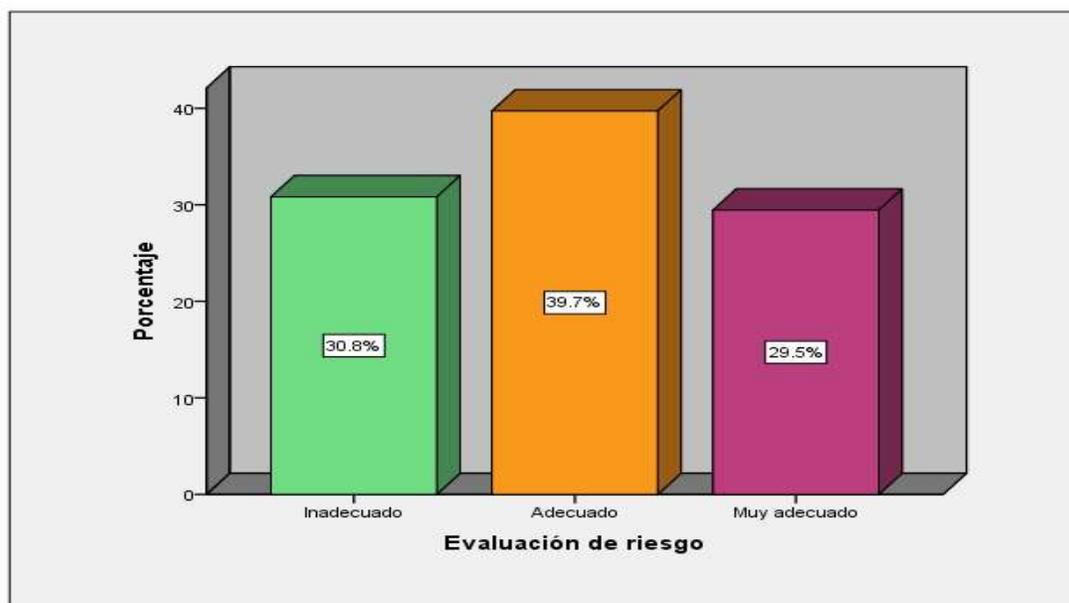


Figura 3. Percepción de la evaluación de riesgo.

En la tabla 11 y figura 3, se observa que el 39,7% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, manifiestan que la evaluación de riesgo es adecuada, el 30,8% los trabajadores indican que el ambiente de control es inadecuado y un 29,5% indican muy adecuado. Es decir que las actividades que se desarrollan en cuanto a la evaluación de riesgo no permiten a la entidad considerar el grado de amplitud de los eventos potenciales que impactarán en el logro de objetivos.

Tabla 12

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la actividad de control gerencial del Pronied Lima Perú 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	19	13%
	Adecuado	88	60.3%
	Muy adecuado	39	26.7%
	Total	146	100%

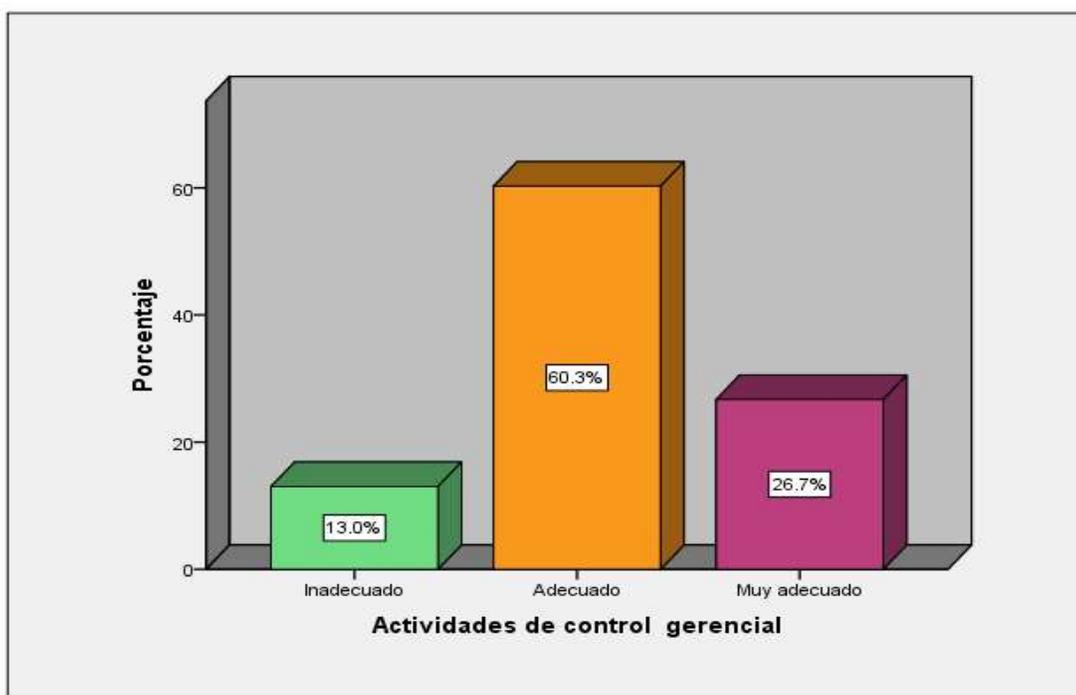


Figura 4. Percepción de la actividad de control gerencial.

En la tabla 12 y figura 4, se observa que el 60,3% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, señalan que la actividad de control gerencial es adecuada, el 26,7% de los trabajadores indican que la actividad de control gerencial es muy adecuada y un 13% indican inadecuado. Es decir que la mayoría percibe que las actividades de control gerencial son razonables, entendibles y están relacionadas directamente con los objetivos de la entidad, dentro del periodo trazado.

Tabla 1327

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la información y comunicación del Pronied Lima Perú 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	40	27,4%
	Adecuado	38	26%
	Muy adecuado	68	46,6%
	Total	146	100%

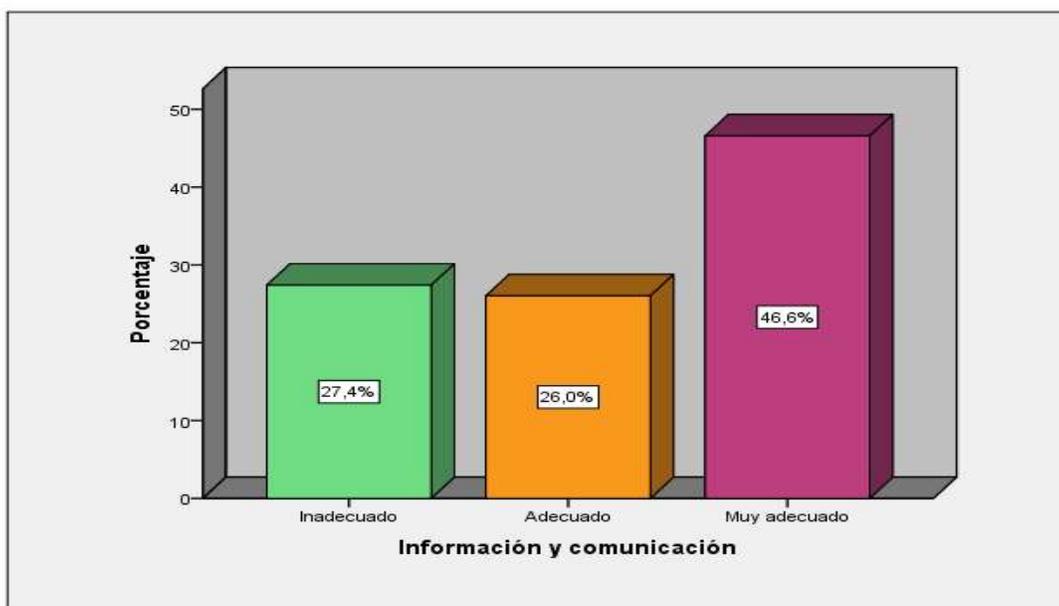


Figura 5. Percepción de la información y comunicación.

En la tabla 13 y figura 5, se observa que el 46,6% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, señalan que la información y comunicación es muy adecuado, el 27,4% de los trabajadores indican que la información y comunicación es inadecuado y un 26% indican adecuado. Es decir que el PRONIED según la percepción de los encuestados es que la información se procesa y se transmite con responsabilidad.

Tabla 1428

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la supervisión y seguimiento del Pronied Lima Perú 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	53	36,3%
	Adecuado	53	36,3%
	Muy adecuado	40	27,4%
	Total	146	100%

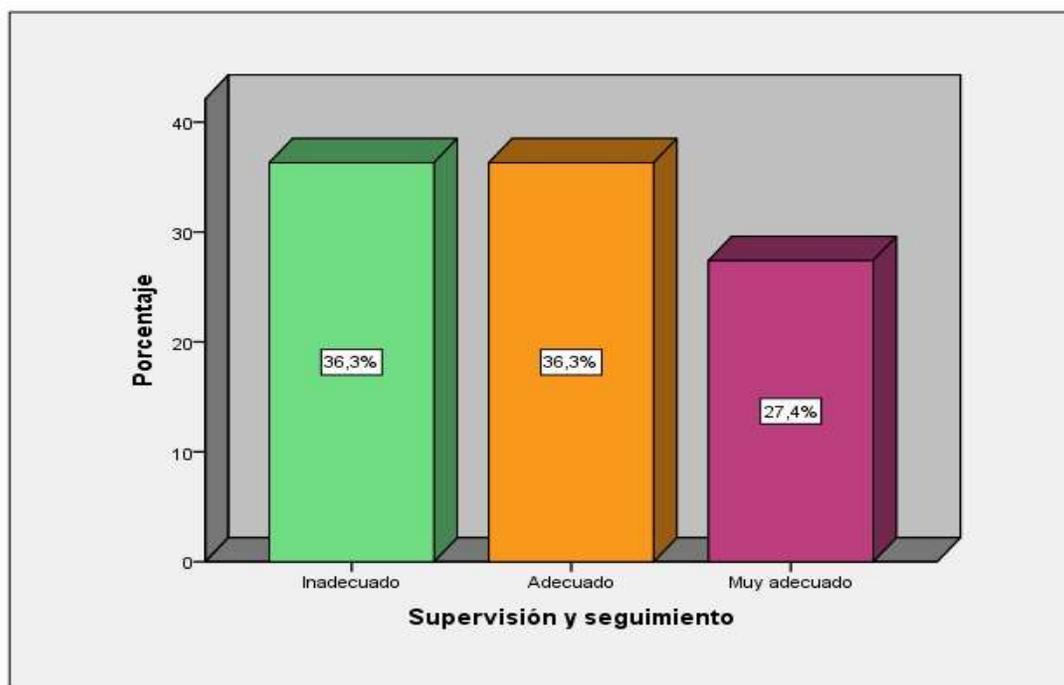


Figura 6. Percepción de la supervisión y seguimiento.

En la tabla 14 y figura 6, se observa que el 36,3% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, manifiestan que la supervisión y seguimiento es inadecuado y adecuado. Asimismo, el 27,4% de los trabajadores indican que la supervisión y seguimiento es muy adecuado. Es decir que el PRONIED se percibe de una estructura de Control Interno no se realiza con eficiencia.

Tabla 15

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	36	24.7%
	Regular	68	46.6%
	Excelente	42	28.8%
	Total	146	100%

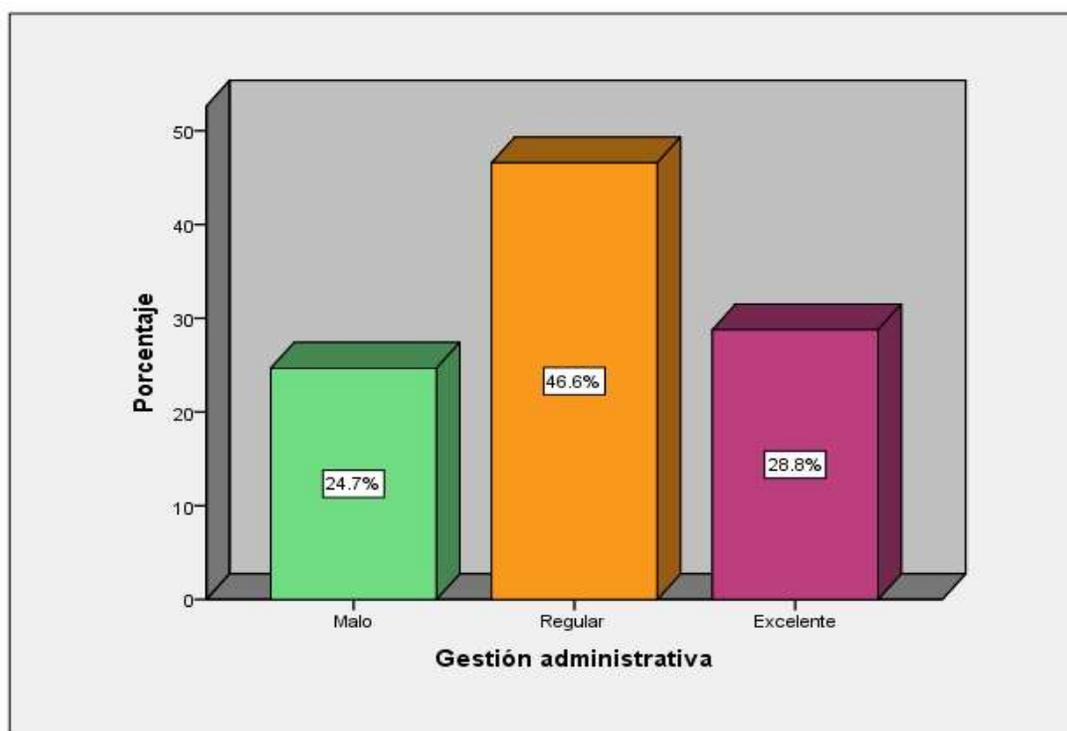


Figura 7. Percepción de la gestión administrativa.

En la tabla 15 y figura 7, se observa que el 65,1% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, señalan que la gestión administrativa es excelente, el 19,2% de los trabajadores indican que la gestión administrativa es mala y un 15,6% indican regular. Es decir que los encuestados perciben en gran mayoría que, la gestión administrativa en el PRONIED se cumple regularmente.

Tabla 29

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la planificación administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	34	23.3%
Regular	82	56.2%
Excelente	30	20.5%
Válidos	146	100%

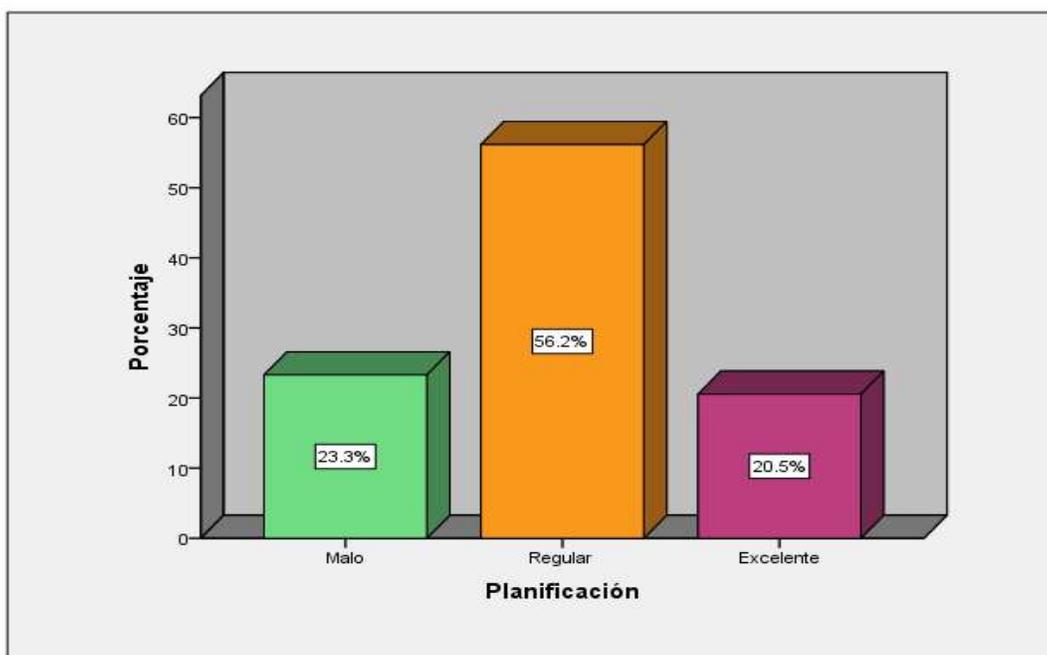


Figura 8. Percepción de la gestión administrativa.

En la tabla 16 y figura 8, se observa que el 47,9% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, señalan que la planificación es excelente, el 28,8% de los trabajadores indican que la planificación administrativa es regular y un 23,3% indican malo. Es decir que en el PRONIED según los encuestados la planificación es regularmente cumple con las actividades que son realizadas.

Tabla 1730

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la organización administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos	Malo	26	17.8%
	Regular	74	50.7%
	Excelente	46	31.5%
	Total	146	100%

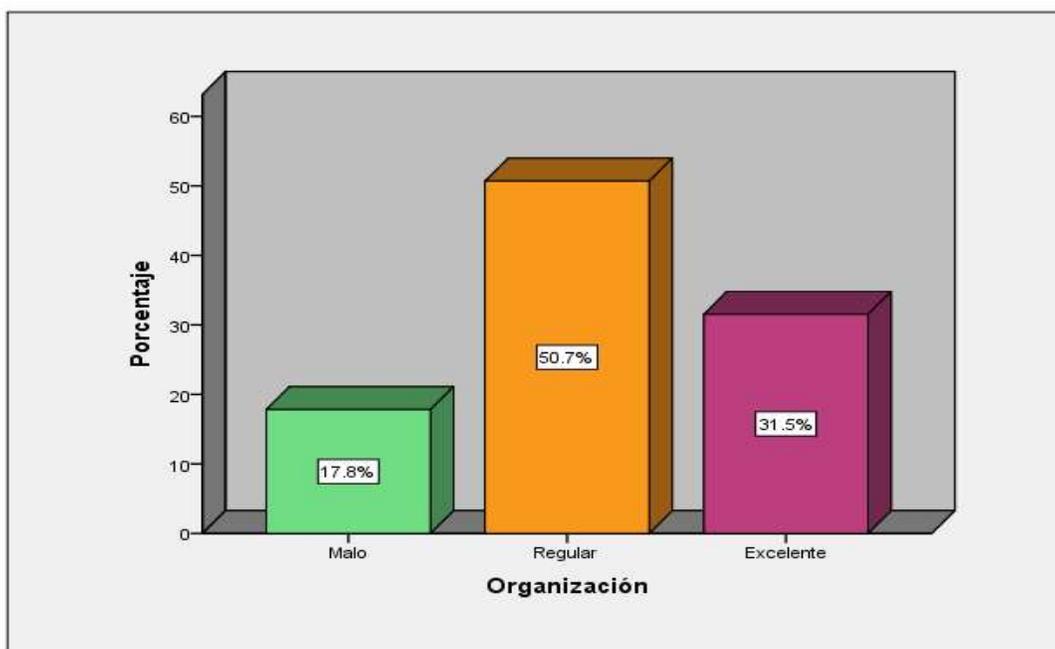


Figura 9 . Percepción de la organización administrativa.

En la tabla 17 y figura 9, se observa que el 69,9% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, señalan que la organización es excelente, el 19,2% de los trabajadores indican que la organización administrativa es malo y un 11% indican regular. Es decir que en PRONIED la organización administrativa coordina regularmente los recursos.

Tabla 18

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dirección administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	24	16.4%
Regular	75	51.4%
Excelente	47	32.2%
Válidos	146	100%

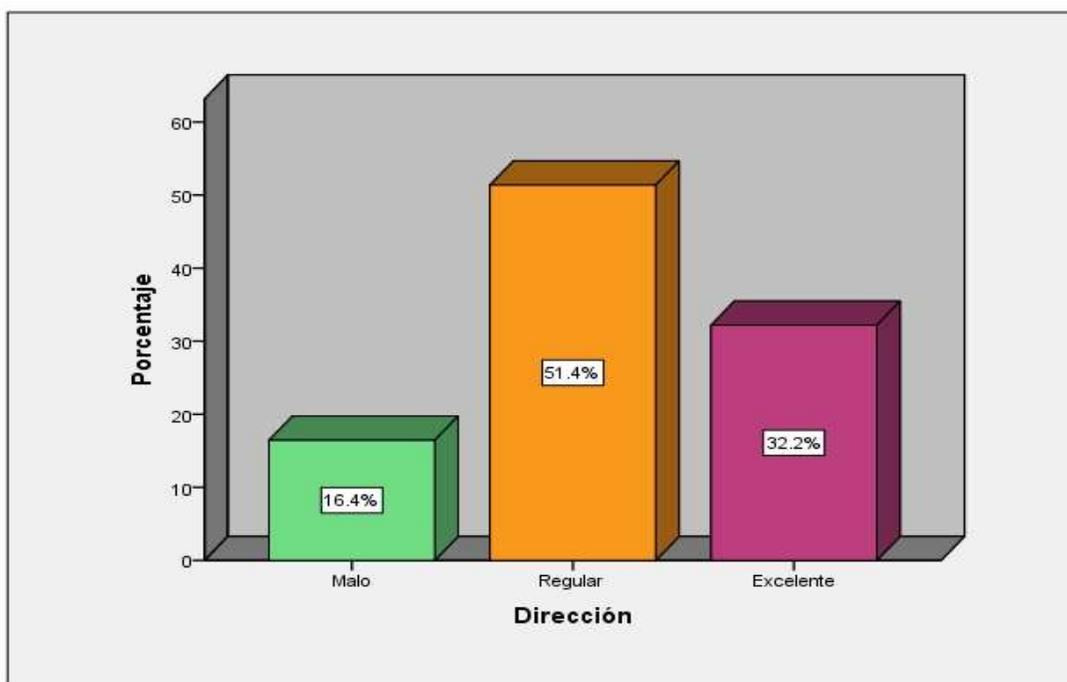


Figura 10. Percepción de la dirección administrativa.

En la tabla 18 y figura 10, se observa que el 82,2% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, señalan que la dirección es excelente, el 9,6% de los trabajadores indican que la dirección es regular y un 8,2% muestran que la dirección es mala. Es decir que en el PRONIED los encuestados perciben que la dirección se involucra medianamente entre la dirección y el personal.

Tabla 19

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto al control administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	34	23.3%
	Regular	68	46.6%
	Excelente	44	30.1%
	Total	146	100%

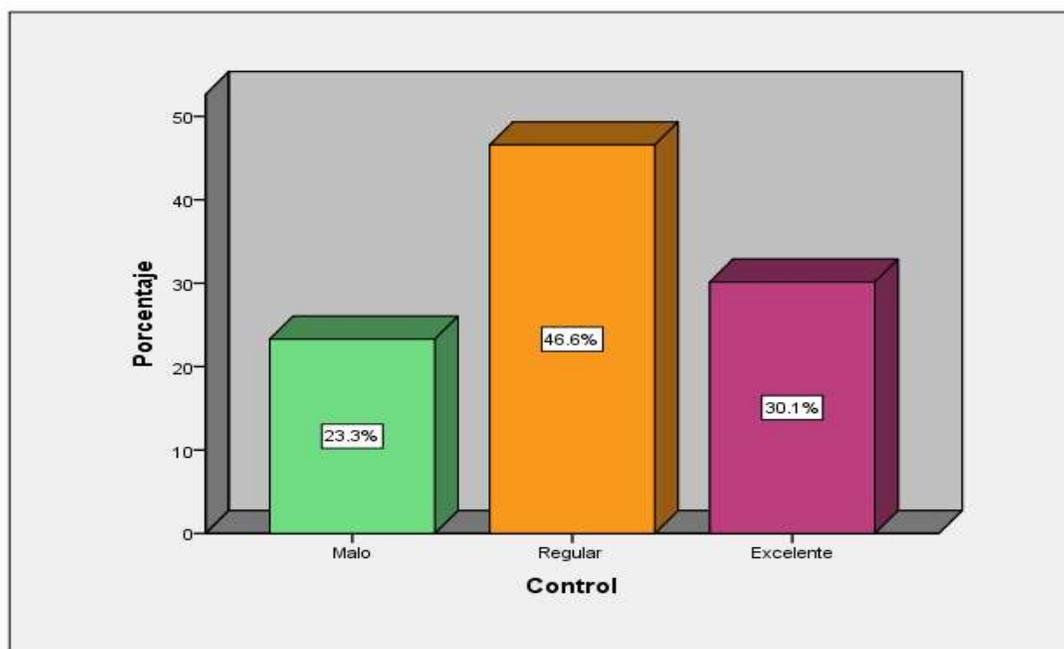


Figura 11. Percepción del control administrativo.

En la tabla 19 y figura 11, se observa que el 70,5% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, señalan que el control es excelente, el 17,8% de los trabajadores indican que el control es malo y un 11,6% muestran que el control es regular. Es decir que los encuestados perciben que en el PRONIED el control se desarrolla extraordinariamente.

3.2. Contratación de hipótesis

Hipótesis general de la investigación

H₀: No existe relación entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

H_a: Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Nivel de significación:

El nivel de significación teórica $\alpha = 0.01$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%

Regla de decisión:

El nivel de significación “p” es menor que α , rechazar H₀

El nivel de significación “p” no es menor que α , no rechazar H₀

Tabla 2031

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

		Control interno	Gestión administrativa
Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,630**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	146	146
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	,630**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	146	146

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

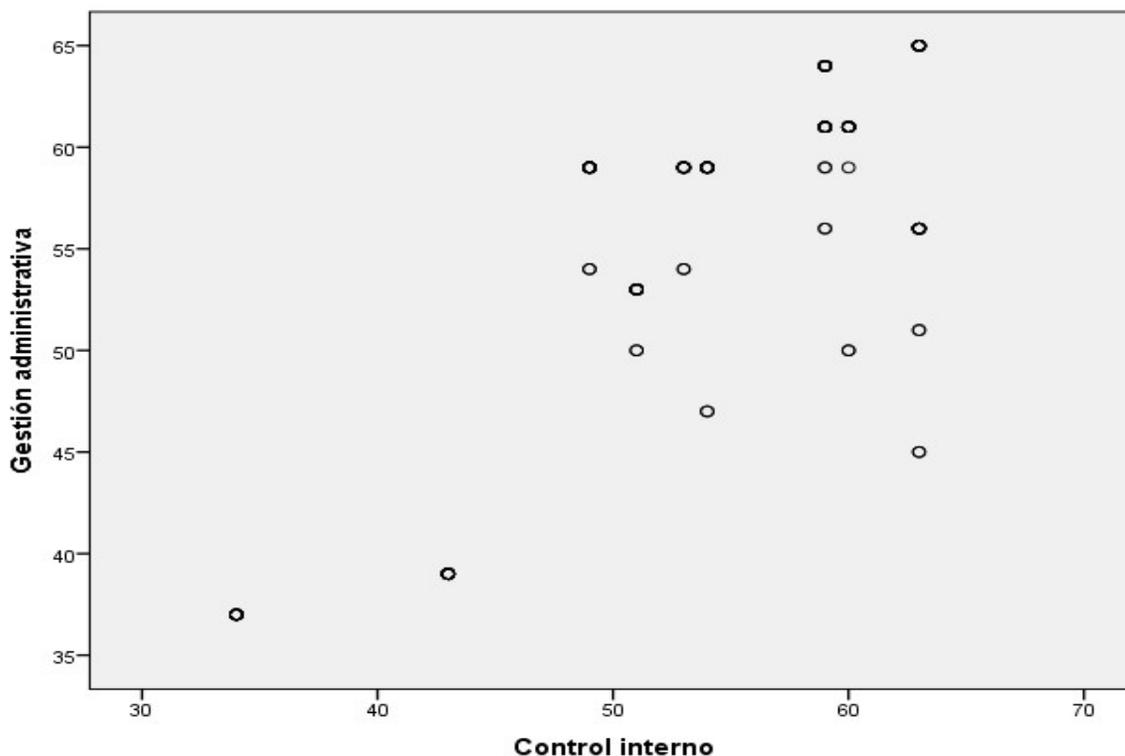


Figura 12. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

En la tabla 20, se observa que el coeficiente es alto (0,630**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Hipótesis específica 1

H₀: No existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

H_a: Existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Nivel de significación:

El nivel de significación teórica $\alpha = 0.01$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%

Regla de decisión:

El nivel de significación “p” es menor que α , rechazar H_0

El nivel de significación “p” no es menor que α , no rechazar H_0

Tabla 2132

Relación de la muestra no paramétrica, según Rho Spearman entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

		Ambiente de control	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,664**
	Ambiente de control Sig. (bilateral)	.	,000
	N	146	146
	Gestión administrativa Coeficiente de correlación	,664**	1,000
	Gestión administrativa Sig. (bilateral)	,000	.
		N	146

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

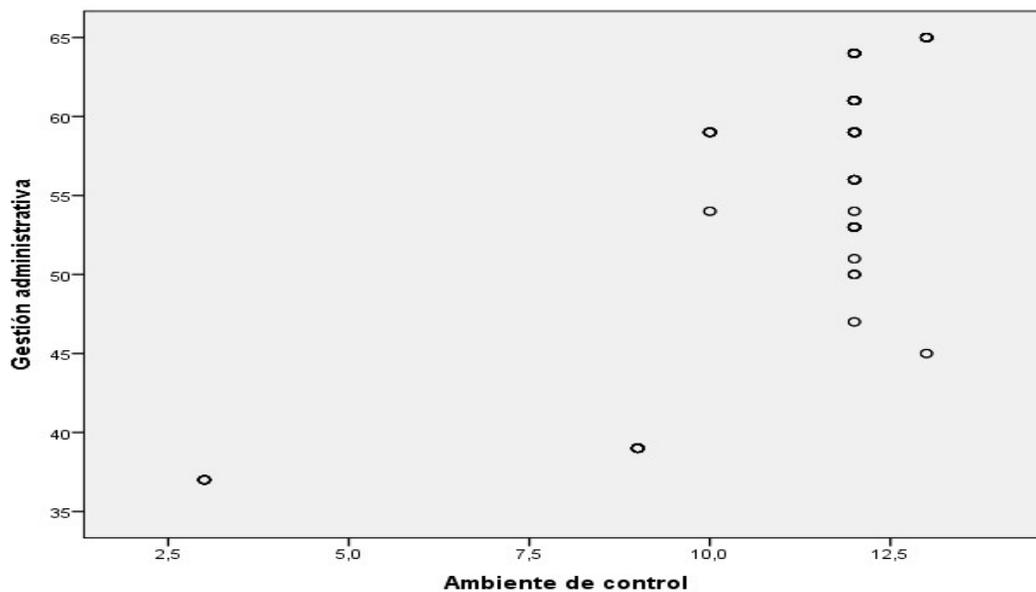


Figura 13. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

En la tabla 21, se observa que el coeficiente es alto (0,664**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Hipótesis específica 2

H₀: No existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

H_a: Existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Nivel de significación:

El nivel de significación teórica $\alpha = 0.01$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%

Regla de decisión:

El nivel de significación “p” es menor que α , rechazar H₀

El nivel de significación “p” no es menor que α , no rechazar H₀

Tabla 22

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

		Evaluación de riesgo	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo		
	Coeficiente de correlación	1,000	,773**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	146	146
Gestión administrativa	Gestión administrativa		
	Coeficiente de correlación	,773**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	146	146

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

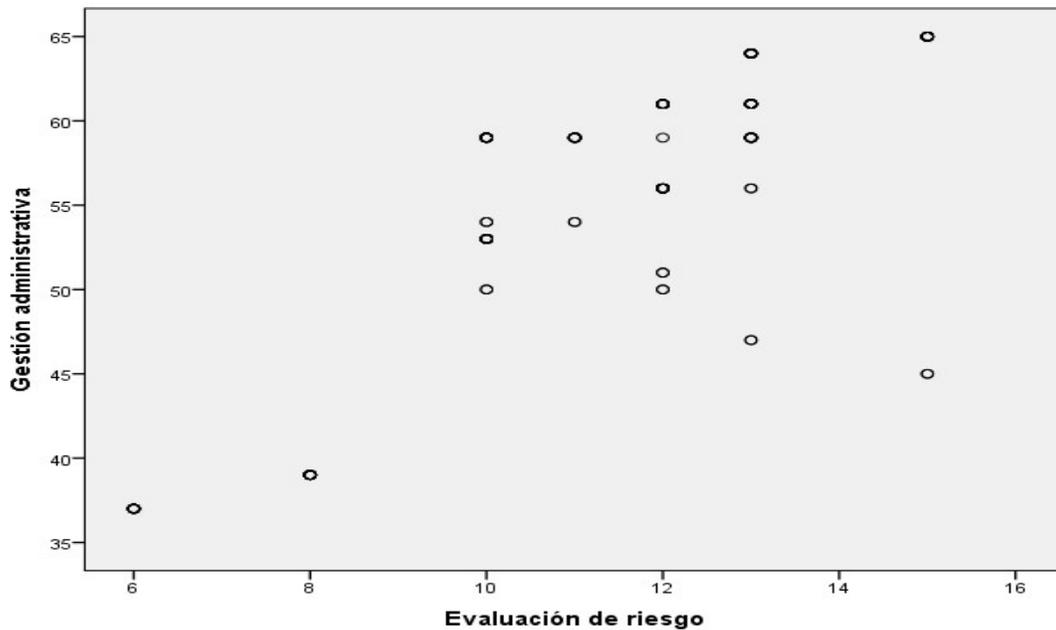


Figura 14. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

En la tabla 22, se observa que el coeficiente es alto (0, 773**), indica que la correlación positiva alta al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Hipótesis específica 3

H₀: No existe relación entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

H_a: Existe relación entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Nivel de significación:

El nivel de significación teórica $\alpha = 0.01$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%

Regla de decisión:

El nivel de significación “p” es menor que α , rechazar H_0

El nivel de significación “p” no es menor que α , no rechazar H_0

Tabla 23

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

		Actividades de control gerencial	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,493**
		N	146
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,493**
	Sig. (bilateral)	,000	1,000
	N	146	146

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

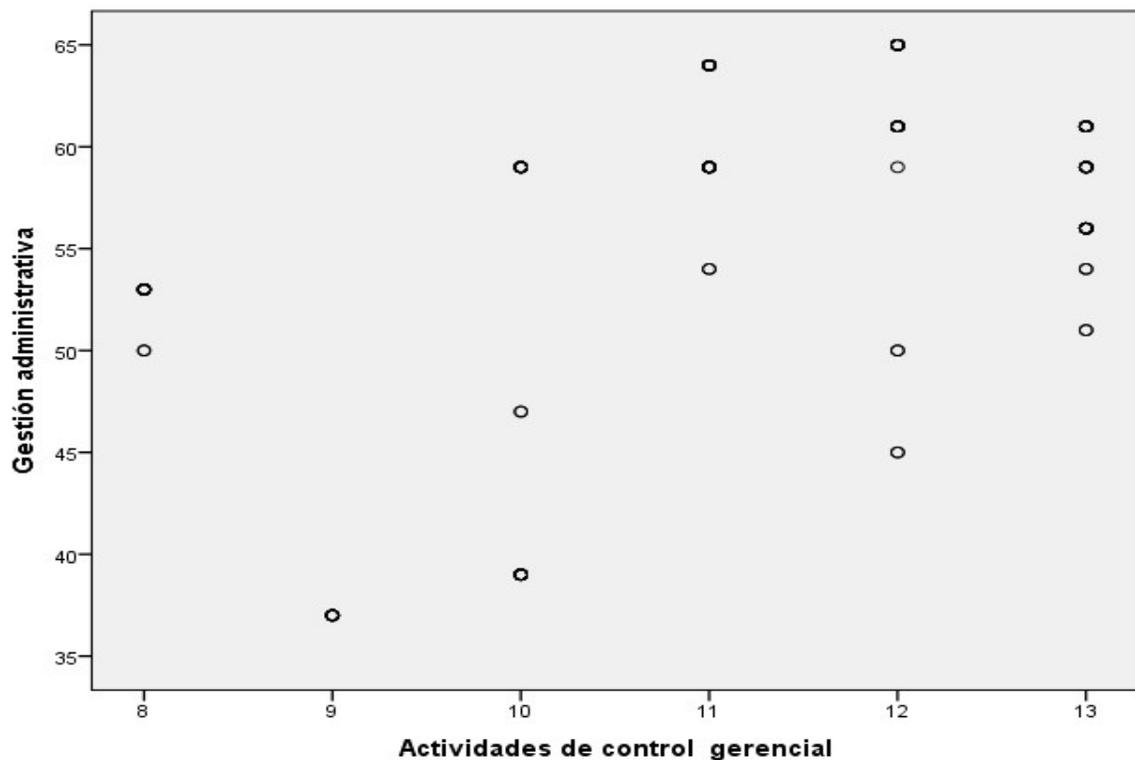


Figura 15. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

En la tabla 23, se observa que el coeficiente es alto (0,493**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Hipótesis específica 4

H₀: No existe relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

H_a: Existe relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Nivel de significación:

El nivel de significación teórica $\alpha = 0.01$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%

Regla de decisión:

El nivel de significación "p" es menor que α , rechazar H₀

El nivel de significación "p" no es menor que α , no rechazar H₀

Tabla 24

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

		Información y comunicación	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación		
	Coeficiente de correlación	1,000	,385**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	146	146
Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,385**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	146	146

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

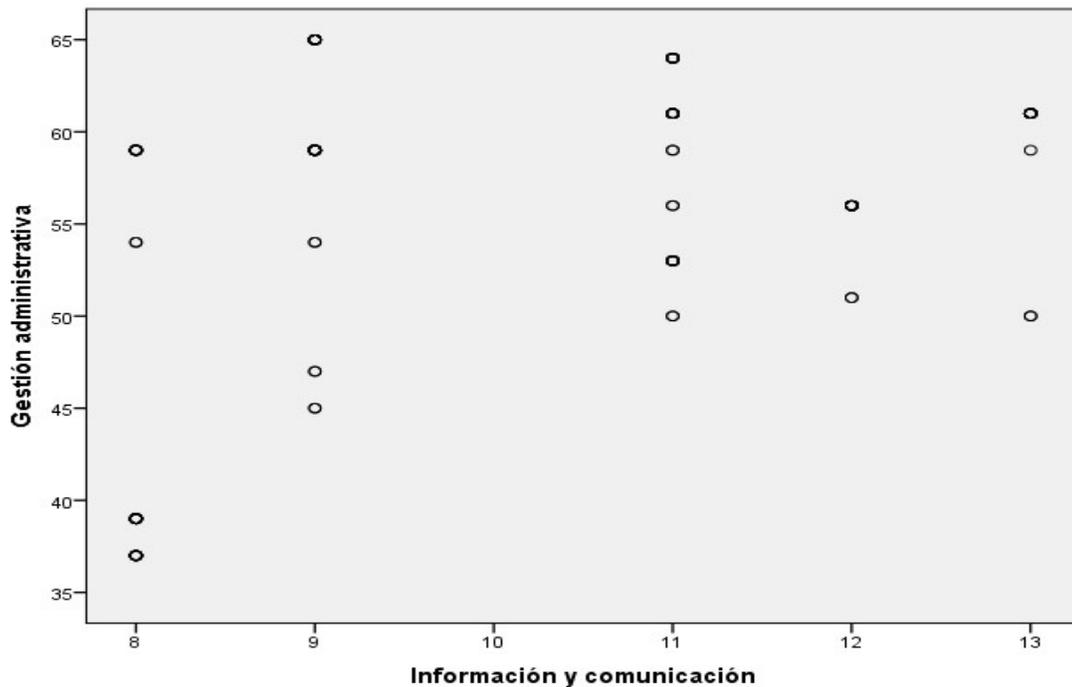


Figura 16. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

En la tabla 24, se observa que el coeficiente es alta (0,385**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Hipótesis específica 5

H₀: No existe relación entre la supervisión y el seguimiento y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

H_a: Establecer la relación entre la supervisión y el seguimiento y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

Nivel de significación:

El nivel de significación teórica $\alpha = 0.01$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%

Regla de decisión:

El nivel de significación “p” es menor que α , rechazar H_0

El nivel de significación “p” no es menor que α , no rechazar H_0

Tabla 25

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la supervisión y seguimiento en la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

		Supervisión y seguimiento	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,586**
	Supervisión y seguimiento Sig. (bilateral)	.	,000
	N	146	146
	Coefficiente de correlación	,586**	1,000
Gestión administrativa	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	146	146

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

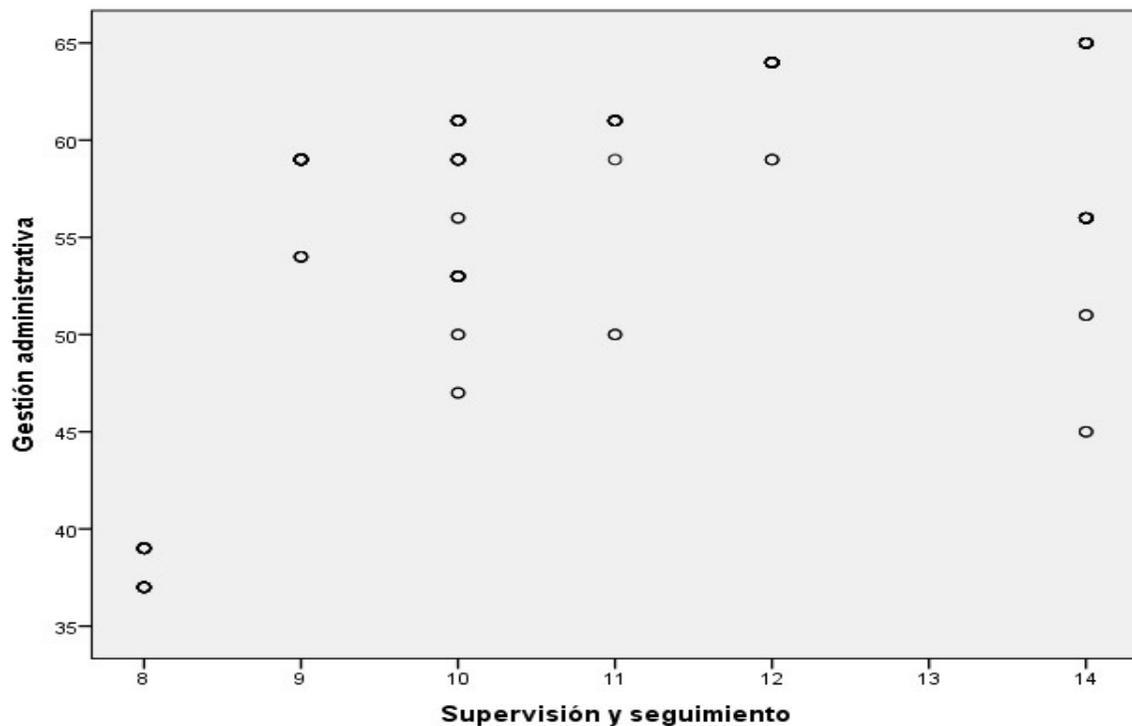


Figura 17. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre la la supervisión y seguimiento y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

En la tabla 25, se observa que el coeficiente es alta (0, 586**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento en la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

IV. Discusión

Hay una semejanza con la de Chávez y Puente (2013) Conclusión Rho de Spearman = 0,522 y una $p= 0,000$ menor al nivel de 0.05 estadísticamente significativa, se concluye que Existe relación directa y significativa entre la gestión administrativa y rendición de cuentas FIDECOM 2013, cabe resaltar que esta relación es de una magnitud moderada, infiriendo que si bien es cierto existe una buena gestión y una alta rendición de cuentas aun presentan inconsistencias en el manejo de la norma para la especificación de los procesos de desembolso. En la presente investigación concluyó que el coeficiente es alto (0,630**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016. Asimismo, en la variable control interno y la gestión administrativa los trabajadores de PRONIED manifiestan que es regular para ambos casos. Asimismo, que el control interno según Claros (2012) es unos conjuntos de actividades que permite prevenir el riesgo.

También hay una similitud con la Domínguez (2010) concluyó que el control interno es una herramienta que no requiere de grandes inversiones, sino requiere de la disponibilidad de sus actores para considerar en el plan de acción de la organización o empresa, para desarrollar el trabajo eficiente en aras de perspectivas mayores para el logro de la veracidad de la información financiera y administrativa y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. Se puede determinar que el Control Interno en una organización constituye la base para el cumplimiento y logro de sus objetivos por lo que es imprescindible que todas las actividades y controles giren en torno a él, además es necesario contar con un organigrama funcional el mismo que debe estar acorde a las actividades se realizan dentro de la institución. En la presente investigación se arribó a que se cuenta el coeficiente es alta (0, 664**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.

En la presente investigación se arribó que el coeficiente es alto (0, 773**), indica que la correlación positiva alta al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016. Hay una similitud con la de Ochoa (2011) concluyó que a través del control interno se ha mejorado resolver los problemas de irregularidades administrativas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su instalación. El control interno muchas veces no tiene el mismo significado para todas las personas, pero es de suma importancia para una gestión adecuada y positiva en las organizaciones.

En la presente investigación se procedió a concluir el coeficiente es alta (0, 493**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016. Asimismo, se visualiza una semejanza con la Ramírez (2010) permitió a desarrollar sus actividades administrativas y financieras de manera correcta y efectiva, ya sea de forma interna entre su personal y los consejos directivos, como también se verá reflejado de manera externa con sus socios. Esta actividad de control se realizó debido a la necesidad de conocer de los activos fijos y en general de todos los bienes que posee la institución, ya que en la actualidad no existe una persona que cumpla con las actividades como custodia de los bienes. Podemos concluir, que es de responsabilidad de la empresa de considerar el control interno en la empresa para detectar sus debilidades y mejorar sus servicios para unos buenos servicios de una institución.

La investigación concluyó que el coeficiente es alto (0, 385**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016. Hay una similitud con la de Flores (2012) consideró que sus necesidades, de manera que permita contabilizar, planear, ejecutar, controlar y

monitorear las actividades que en ella se desarrollan. La estructura organizacional de una organización depende de sus necesidades, su fin es optimizar sus capacidades y a la vez medirlas, evaluarlas y monitorearlas.

En la presente investigación se concluyó que el coeficiente es alto (0,586**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento en la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016. También se asemeja con la de Piña y Fernández (2010) concluyó que el personal docente de estos centros posee el nivel académico requerido para ejercer la labor docente, contraria al caso de los directivos que su formación académica está por debajo de las del cuerpo docente, y por lo requerido para el ejercicio de esa función. La población docente y directiva de estos centros posee una vasta experiencia laboral, y un conocimiento pleno sobre el funcionamiento de esos centros.

V. Conclusiones

- Primera: Se logro determinar que el coeficiente de correlación es estadísticamente significativo entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016, siendo el valor de 0.630; en consecuencia, es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.
- Segunda: Fue posible determinar que el coeficiente de correlación resulta ser estadísticamente significativo entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016, siendo el valor de 0.664; en consecuencia, es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.
- Tercera: Se determinó que el coeficiente de correlación es estadísticamente significativo entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016, siendo el valor de 0.773; en consecuencia, es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.
- Cuarta: Se ha determinado que el coeficiente de correlación es estadísticamente significativo entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016, siendo el valor de 0.493; en consecuencia, es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.
- Quinta: Se logro determinar que el coeficiente de correlación es estadísticamente significativo entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016, siendo el valor de 0.385; en consecuencia, es una correlación positiva baja; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

Sexta: Se determinó que el coeficiente de correlación resulta ser estadísticamente significativo entre la supervisión y seguimiento en la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016, siendo el valor de 0.586; en consecuencia, es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

VI. Recomendaciones

- Primero. Se recomienda al gerente del PRONIED debe fortalecer el control interno con el de gestionar los proyectos por resultado, mediante la capacitación y especialización permanente de los funcionarios y trabajadores responsable de la administración.
- Segundo. Se sugiere que el PRONIED debe fomentar estrategias para lograr una gestión administrativa por resultados. Optimizando las capacidades de los funcionarios y trabajadores de la entidad.
- Tercero. Se sugiere que el PRONIED debe cuidar la calidad del recurso humano, para ello debe capacitar permanentemente a los funcionarios y trabajadores responsables de la gestión administrativa.
- Cuarto. Mejorar los procesos de reclutamiento y selección de personal a fin de garantizar el perfil adecuado en el manejo de herramientas para la ejecución de los proyectos.
- Quinto. Poner en funcionamiento el comité de control interno del PRONIED, diseñando un sistema que determine cada una de las acciones, responsabilidades, objetivos, etc. A fin de garantizar el cumplimiento de las metas.
- Sexto. Diseñar e implementar talleres de capacitación con la finalidad de poder interactuar con los responsables de las oficinas administrativas del PRONIED, garantizando su constante actualización en los procesos administrativos.

VII. Referencias

- Aguirre, J. (2009). *Control Interno: Áreas específicas de Implantación y Control*. Didáctica Multimedia, S.A Tomo III. España: Salterae Santander.
- Carrasco, S. (2014). *Metodología de la Investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Cepeda, A. (2012). *Auditoría y control interno*. Colombia: Nomos.
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*: Instituto Pacífico: SAC.
- Chávez, T. y Puente, H. (2013). *Gestión Administrativa y rendición de cuentas FIDECOM 2013*. (Tesis de maestría): Universidad Cesar Vallejo.
- Chiavenato, I. (2011). *Introducción a la teoría general de la administración*: México: Mc Graw Hill.
- Domínguez, K. (2010). *El sistema de Control Interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transportes Santa*.
- Fernández, P (2010). *Los Proceso Administrativos de las compañías anónimas*. Bogotá: McGraw - Hill Interamericana, S.A.
- Flores, M. (2012). *El control interno como herramienta para la efectividad de las organizaciones*, en la Universidad Católica de Chile.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Huamán, W. y Sánchez , F. (2014). *Investigación y desarrollo (I D) y gestión de talento humano, Unidad Coordinadora del Programa de Ciencia y Tecnología - PCM* 2014. (Tesis de maestría): Universidad Cesar Vallejo-Lima.

- Koontz, H. y Weihrich, H. (2007). *Elementos de administración*: México: Mac Graw Hill.
- Mora, L. (2012). *Indicadores de la gestión logística*. KPI Los indicadores claves del desempeño logístico. Recuperado de:
- Ochoa, B. (2011). *Control Interno*. Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo - México.
- Pérez, S. (2014). *Gestión de talento humano y desarrollo organizacional en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra 2014*.(Tesis maestría): Universidad Cesar Vallejo
- Piña, L. y Fernández, P. (2010). *Gestión administrativa, su articulación con la gestión pedagógica en los Centros Educativos Mercedes Consuelo Matos y Francisco Del Rosario Sánchez*. (Tesis de maestría): Universidad San Juan de la Maguana.
- Ramírez, F. (2010). *Propuesta de implementación de un Manual de Control interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda.*, de la ciudad de Riobamba, período 2009 – Ecuador.
- Robbins, P y Coulter, M. (2014). *Administración*. México: Ed. Prentice Hall.
- Rodríguez, J. (2013). *Control Interno, un efectivo sistema para la empresa*. México: Mac Graw Hill.
- Sánchez C, y Reyes, C. (2006). *Metodología y diseño en la investigación científica*. Lima: San Marcos.

Silva, Z (2012). *La gestión administrativa y su efecto en las ventas del supermercado Balarezo Paez CIA. Ltda del cantón salcedo. Ambato - Ecuador.*

Vélez, R. y Garzón, A. (2005). *La administración es algo más que gerencia.* Univ. Empresa, Bogotá.

ANEXOS



**Control interno y la gestión administrativa del Programa Nacional de
Infraestructura Educativa PRONIED Lima Perú 2016**

Br. Huerta Ramírez Amarildo Joe

Escuela de Postgrado

Universidad César Vallejo Filial Lima

Resumen

La investigación titulada: Control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016, tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016. El tipo de investigación fue sustantiva del nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La población estuvo conformada por 310 trabajadores del PRONIED Lima Perú, cuya muestra estuvo constituida por 146 trabajadores de PRONIED y el tipo de muestreo fue probabilística. La técnica empleada para recolectar información fue encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios debidamente validados a través de juicios de expertos y determinando su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach: (0,947 y 0,967), que demuestra alta confiabilidad. Se ha llegado Rho de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.630$) lo que indica una correlación positiva media, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo que el control interno se relaciona con la gestión administrativa en el PRONIED, 2016.

Palabras claves: control interno, gestión administrativa.

Abstract

The Entitled research: Internal control and administrative management of PRONIED 2016, had as general objective to determine the relationship between internal control and administrative management of PRONIED Lima Perú 2016. The type of

investigation was substantive of the descriptive level, of quantitative approach; of non-experimental design. The population consisted of 310 PRONIED Lima Peru workers, whose sample consisted of 146 PRONIED workers and the type of sampling was probabilistic. The technique used to collect information was a survey and the data collection instruments were two questionnaires duly validated through expert judgments and determining their reliability through the Cronbach's Alpha statistic: (0,947 and 0,967), which shows high reliability. We have reached Rho de Spearman, where the value of the correlation coefficient is ($r = 0.630$) which indicates a low positive correlation, in addition the value of $P = 0.001$ is lower than the value of $P = 0.05$ and consequently the relation is significant at 95% and the null hypothesis (H_0) is rejected assuming that internal control is related to administrative management at PRONIED, 2016.

Key words: internal control and administrative management.

Introducción

En el PRONIED desde el año 2015 se ha conformado de manera oficial y mediante Resolución, el comité de control interno, integrado por la Jefatura de planeamiento estratégico y presupuesto, jefatura de asesoría jurídica, oficina general de administración y la unidad gerencial de estudio y obras, sin embargo, los resultados dentro de la gestión administrativa en general siguen siendo deficientes y existen deficiencias en el monitoreo de sensibilización y capacitación del personal, no existe un diagnóstico real del control interno por año, el cuadro de necesidades no se ajusta a la estimación de recursos que se destina con este fin y se termina por contratar colaboradores carentes de perfil, ineficiente administración de los recursos asignados para sufragar gastos generalmente por comisión de servicio, los coordinadores cobran comisiones de servicio sin asistir a la obra. Efectúa pagos de valorizaciones, solo con la presentación de los informes de la supervisión, no existe control del coordinador en el lugar de la obra y por último los informes que se hacen llegar a la alta dirección solo son aproximaciones a la realidad en la que se encuentra el sistema de control interno de esta institución. Por otro lado, la gestión administrativa en su informe último menciona que existen diversos problemas, dentro de los cuales están: la paralización en las obras debido a que los expedientes son observados técnicamente, emisión de normas que retrasan el

presupuesto público para la inversión en obras, la utilización de un aplicativo en el SIAF que genera retrasos en el tiempo y menores en el presupuesto de libre disponibilidad ya que, se debe contratar personal especializado para el manejo del aplicativo, personal no capacitado para interpretación de Ley y su reglamento incompatibilidad de los expedientes de contratación con la realidad de la obra. Generación de adicionales inexistentes y los procesos de selección de personal que han sido declarados desiertos y que han producido retrasos en la ejecución y entrega de los proyectos.

Toda esta problemática ha generado la necesidad de llevar a cabo un estudio que permita determinar ¿cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa? Esta investigación detallara las características de cada uno de los fenómenos permitiendo de esta manera contar con información científica y validada que pueda aportar en la solución de la problemática que enfrenta el Programa Nacional de Infraestructura Educativa

Antecedentes del problema

Alvarado y Tuquiñahui (2011) en su tesis titulada: Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicada a la Empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca, llegaron a la conclusión: “que la implementación del control interno permite a las organizaciones limitar los fraudes y apropiaciones, reduce las facultades de los ejecutivos y directivos, permitir evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencias y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite”.

Piña y Fernández (2010) sobre su investigación: *Gestión administrativa, su articulación con la gestión pedagógica en los Centros Educativos Mercedes Consuelo Matos y Francisco Del Rosario Sánchez*, Universidad San Juan de la Maguana, para optar el grado de Maestro en Gestión de Centros Educativos. Cuyo objetivo fue analizar la Gestión Administrativa: y su articulación, con la Gestión Pedagógica, en los Centros Educativos Francisco Del Rosario Sánchez y Mercedes Consuelo Matos. La investigación se enmarca en el diseño no experimental,

utilizando la técnica de encuesta, metodología definida por Sabino (2002), quien afirma que, si queremos conocer algo sobre el comportamiento de las personas, lo mejor, lo más directo y simple, es preguntárselo directamente a ellas. La población objeto de estudio estuvo conformada por directivos, docentes, estudiantes, padres, madres y tutores del segundo ciclo del nivel básico de los Centros Educativos Mercedes Consuelo Matos y Francisco del Rosario Sánchez, en sus dos tandas matutinas y vespertinas. La cual está compuesta por 1374 estudiantes, 49 docentes, 4 directivos y aproximadamente 975 padres, madres o tutores. Concluyó que el personal docente de estos centros posee el nivel académico requerido para ejercer la labor docente, contraria al caso de los directivos que su formación académica está por debajo de las del cuerpo docente, y por lo requerido para el ejercicio de esa función. La población docente y directiva de estos centros posee una vasta experiencia laboral, y un conocimiento pleno sobre el funcionamiento de esos centros.

Chávez y Puente (2013), en su investigación *Gestión Administrativa y rendición de cuentas FIDECOM 2013*, Universidad Cesar Vallejo, para optar el grado de Magister en Gestión Pública. Cuyo objetivo determinar la relación entre la gestión administrativa y rendición de cuentas FIDECOM 2013. La población para esta investigación está conformada por 60 funcionarios públicos que se encuentran en FENCyT que están a cargo del FIDECOM, tratándose de una población finita. La muestra estuvo conformada por los 60 funcionarios a cargo del programa FIDECOM. Concluyeron que: Existe relación directa y significativa entre la gestión administrativa y rendición de cuentas FIDECOM 2013, cabe resaltar que esta relación es de una magnitud moderada, infiriendo que si bien es cierto existe una buena gestión y una alta rendición de cuentas aun presentan inconsistencias en el manejo de la norma para la especificación de los procesos de desembolso.

Revisión de literatura

Rodríguez (2013), definió: “El control interno es una herramienta de los expertos, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras al logro de los objetivos y metas propuestas por la empresa; cuya efectividad de las operaciones se basa en el cumplimiento de las normativas internas y externas por las cuales se rigen”

(p. 60). Es decir, es el plan diseñado por expertos con el propósito de lograr con efectividad las metas propuestas por las empresas. Cumpliendo con las normativas internas y externas que las rigen.

Chiavenato, I. (2011), definió: “La administración es un proceso continuo y sistemático que implica una serie de actividades impulsoras, como planear, organizar, dirigir y controlar recursos y competencias para alcanzar metas y objetivos. Además, incluye fijar los objetivos que se quieren alcanzar, tomar decisiones en el camino para alcanzarlos y liderar todo ese proceso con el fin de alcanzarlos y ofrecer resultados” (p. 9).

Objetivo

Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016.

Método

El tipo de investigación es sustantiva con un nivel descriptivo y enfoque cuantitativo. El método utilizado fue el Hipotético deductivo partiendo de supuestos o predicciones para finalmente comprobar su validez y en cuanto a su diseño de la investigación es no experimental de corte transversal, ya que no se manipuló ni se sometió a prueba las variables de estudio. resulta ser transversal por qué se midió las variables en un espacio y tiempo único.

Resultados

Se observa que el 39,7% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, manifiestan que el control interno es adecuado, el 30,1% de los trabajadores indican que el control interno es inadecuado y muy adecuado. Es decir que la mayoría tienen la deficiencia en salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos. Sobre gestión administrativa se observa que el 65,1% los trabajadores del Pronied Lima Perú 2016, señalan que la gestión administrativa es excelente, el 19,2% de los trabajadores indican que la gestión

administrativa es mala y un 15,6% indican regular. Es decir que los encuestados perciben en gran mayoría que, la gestión administrativa en el PRONIED se cumple regularmente.

Discusión

De acuerdo el objetivo se encontró similitud con los resultados obtenidos por Chávez y Puente (2013) Conclusión Rho de Spearman = 0,522 y una $p= 0,000$ menor al nivel de 0.05 estadísticamente significativa, se concluye que Existe relación directa y significativa entre la gestión administrativa y rendición de cuentas FIDECOM 2013, cabe resaltar que esta relación es de una magnitud moderada, infiriendo que si bien es cierto existe una buena gestión y una alta rendición de cuentas aun presentan inconsistencias en el manejo de la norma para la especificación de los procesos de desembolso. En la presente investigación concluyó que el coeficiente es alto (0,630**), indica que la correlación positiva moderada al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016. Asimismo, en la variable control interno y la gestión administrativa los trabajadores de PRONIED manifiestan que es regular para ambos casos. Asimismo, que el control interno según Claros (2012) es unos conjuntos de actividades que permite prevenir el riesgo.

Conclusiones

Se logro determinar que el coeficiente de correlación es estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016, siendo el valor de 0.630; en consecuencia, es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p<0.05$.

Referencias

Chávez, T. y Puente, H. (2013). *Gestión Administrativa y rendición de cuentas FIDECOM 2013*. (Tesis de maestría): Universidad Cesar Vallejo.

- Chiavenato, I. (2011). *Introducción a la teoría general de la administración*: México: Mc Graw Hill.
- Domínguez, K. (2010). *El sistema de Control Interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transportes Santa*.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Piña, L. y Fernández, P. (2010). *Gestión administrativa, su articulación con la gestión pedagógica en los Centros Educativos Mercedes Consuelo Matos y Francisco Del Rosario Sánchez*. (Tesis de maestría): Universidad San Juan de la Maguana.
- Ramírez, F. (2010). *Propuesta de implementación de un Manual de Control interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda.*, de la ciudad de Riobamba, período 2009 – Ecuador

Anexo 2:

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y Rango
Problema General ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016?	Problema General Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Hipótesis General Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Variable 1: Control interno				
Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016?	Problemas Específicos Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Hipótesis Específicos Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos Estructura empresarial	1,2,3	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Inadecuado Regular Adecuado
¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos Valoración de los riesgos	4,5,6		
¿Cuál es la relación entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016?	Determinar la relación entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Existe relación significativa entre la actividad de control gerencial y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Actividad de control gerencial	Evaluación del desempeño Regímenes para las tecnologías de la información y comunicación	7,8,9		
¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016?	Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Información y comunicación	Información relevante Comunica información internamente Se comunica con grupos externos	10,11,12		

¿Cuál es la relación entre la supervisión y el seguimiento y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016?	Establecer la relación entre la supervisión y el seguimiento y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Establecer la relación entre la supervisión y el seguimiento y la gestión administrativa del Pronied Lima Perú 2016.	Supervisión y seguimiento	selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones	134,14,15		
			Variable 2: Gestión administrativa				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y Rango
			Planificación	Presupuesto Verificación	1,2,3,4	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Malo Regular Excelente
			Organización	Comunicación Recursos Humanos	5,6,7,8		
Dirección	Planificación Liderazgo	9,10,11					
Control	Verificación	12,13,14,15					

METODOLOGÍA
Tipo de investigación: Es sustantiva
Diseño: No experimental
Método: Hipotético deductivo
Población: 310 trabajadores
Muestra: 146 trabajadores
Muestreo: Probabilística

Anexo 3

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

La presente encuesta es anónima; le agradeceremos responder lo más objetivamente posible marcando con un aspa (x) en el recuadro de las preguntas. Según la tabla se indica:

1	Nunca	2	Casi nunca	3	A veces	4	Casi siempre	5	siempre
---	-------	---	------------	---	---------	---	--------------	---	---------

N°	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
Dimensión: Ambiente de control		1	2	3	4	5
1	Cree usted que los trabajadores muestran el interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios estatal.					
2	Considera Usted que los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad.					
3	Cree Usted la disciplina y la estructura influyen en la calidad del control Interno en su conjunto.					
Dimensión: Ambiente de control		1	2	3	4	5
4	Cree Usted que el control de procesos se desarrolla con frecuencia garantizando evitar o disminuir los riesgos.					
5	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.					
6	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.					
Dimensión: Actividad de control gerencial		1	2	3	4	5
7	Cree Usted que se evalúa periódicamente la efectividad de las tareas de control implementadas.					
8	Cree Usted que tiene implementados regímenes para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el individual facultado.					
9	Cree Usted que los recursos institucionales (financieros, materiales y de tecnología) de la unidad administrativa están debidamente resguardados.					
Dimensión: Información y comunicación		1	2	3	4	5
10	Cree Usted que se cumple con los Principios Institucionales de seguridad de la Información.					
11	Cree Usted los procesos informativos implementados facilitan la toma de decisiones.					
12	Cree Usted las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos					
Dimensión: Supervisión y seguimiento		1	2	3	4	5
13	Cree Usted que evalúan los componentes del control Interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.					
14	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control Interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.					
15	Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.					

Gracias por su participación

CUESTIONARIO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

A continuación, se presenta un conjunto de diferentes situaciones que tratan sobre diversos aspectos de la gestión logística de la universidad. Indíquenos la frecuencia con que se presentan dichos aspectos, para ello debe utilizar la siguiente escala:

- (5) Siempre
- (4) Casi siempre
- (3) Neutro
- (2) Casi nunca
- (1) Nunca

Recuerde que no hay respuestas correctas o incorrectas. Trate de presentar la respuesta que le resulte natural, contestando rápidamente a todas las preguntas.

Nº	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1. Planificación					
1	Se cumplen todos los procedimientos administrativos del PRONIED					
2	Le es claro entender las normas de presupuesto del Estado					
3	Desde su opinión las normas de presupuesto del estado son accesibles al ciudadano					
4	Se cumple con la elaboración del presupuesto del proyecto					
	DIMENSIÓN 2. Organización	1	2	3	4	5
5	Existe comunicación entre el personal					
6	El cargo que ocupas está de acuerdo con tus capacidades					
7	El Personal Administrativo está comprometido con la Misión y los Propósitos Institucionales					
8	Los Propósitos Institucionales son conocidos por el personal					
	DIMENSIÓN 3. Dirección	1	2	3	4	5
9	En la gestión administrativa existen políticas claras que permiten la planificación de los propósitos, metas y objetivos institucionales					
10	Se recoge y analiza sistemática y periódicamente información sobre la satisfacción de los usuarios de los servicios.					
11	Se realiza supervisión interna a las labores de los trabajadores de programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda					
	DIMENSIÓN 4. Control	1	2	3	4	5
12	Existe el seguimiento del cumplimiento de los objetivos y metas de los trabajadores del Programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda.					
13	Se controla el desempeño de los trabajadores del Programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda					
14	Se realiza la reingeniería de procesos en el Programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda					
15	Participa activamente en la reingeniería de los procesos					

Gracias por su participación

Anexo 4

CERTIFICADOS DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Dimensión: Ambiente de control Cree usted que los trabajadores muestran el interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios estatal.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	Considera Usted que los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	Cree Usted la disciplina y la estructura influyen en la calidad del control interno en su conjunto.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	Dimensión: Ambiente de control Cree Usted que el control de procesos se desarrolla con frecuencia garantizando evitar o disminuir los riesgos.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7	Dimensión: Actividad de control gerencial Cree Usted que se evalúa periódicamente la efectividad de las tareas de control implementadas.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	Cree Usted que tiene implementados regímenes para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el individual facultado.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9	Cree Usted que los recursos institucionales (financieros, materiales y de tecnología) de la unidad administrativa están debidamente resguardados.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	Dimensión: Información y comunicación Cree Usted que se cumple con los Principios Institucionales de seguridad de la Información.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11	Cree Usted los procesos informativos implementados facilitan la toma de decisiones.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
12	Cree Usted las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
13	Dimensión: Supervisión y seguimiento Cree Usted que evalúan los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

15	Interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas. Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.									
		✓								

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: DR. Mg. PÉREZ SAavedra, SEGUNDO DNI: 756.01051

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO

27 de 03 del 2017

[Firma manuscrita]
Firma del Experto Informante.

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 *Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
 *Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
 Nota: Suficiencia se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
	DIMENSION 1. Planificación							
1	Se cumplen todos los procedimientos administrativos del PRONIED	✓		✓		✓		
2	Le es claro entender las normas de presupuesto del Estado	✓		✓		✓		
3	Desde su opinión las normas de presupuesto del estado son accesibles al ciudadano	✓		✓		✓		
4	Se cumple con la elaboración del presupuesto del proyecto	✓		✓		✓		
	DIMENSION 2. Organización							
5	Existe comunicación entre el personal	✓		✓		✓		
6	El cargo que ocupas está de acuerdo con tus capacidades	✓		✓		✓		
7	El Personal Administrativo está comprometido con la Misión y los Propósitos Institucionales	✓		✓		✓		
8	Los Propósitos Institucionales son conocidos por el personal	✓		✓		✓		
	DIMENSION 3. Dirección							
9	En la gestión administrativa existen políticas claras que permiten la planificación de los propósitos, metas y objetivos institucionales	✓		✓		✓		
10	Se recoge y analiza sistemática y periódicamente información sobre la satisfacción de los usuarios de los servicios.	✓		✓		✓		
11	Se realiza supervisión interna a las labores de los trabajadores de programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda	✓		✓		✓		
	DIMENSION 4. Control							
12	Existe el seguimiento del cumplimiento de los objetivos y metas de los trabajadores del Programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda.	✓		✓		✓		
13	Se controla el desempeño de los trabajadores del Programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda	✓		✓		✓		
14	Se realiza la reingeniería de procesos en el Programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda	✓		✓		✓		
15	Participa activamente en la reingeniería de los procesos	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/a Mg: PEREZ SAAVEDRA, SEGUNDO DNI: 25601051

Especialidad del validador: GESTIÓN DE LA EDUCACIÓN

27 de 03 del 2017

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

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

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Dimensión: Ambiente de control Cree usted que los trabajadores muestran el interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios estatal.	✓		✓		✓		
2	Considera Usted que los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad.	✓		✓		✓		
3	Cree Usted la disciplina y la estructura influyen en la calidad del control interno en su conjunto.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Ambiente de control	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Cree Usted que el control de procesos se desarrolla con frecuencia garantizando evitar o disminuir los riesgos.	✓		✓		✓		
5	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.	✓		✓		✓		
6	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Actividad de control gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Cree Usted que se evalúa periódicamente la efectividad de las tareas de control implementadas.	✓		✓		✓		
8	Cree Usted que tiene implementados regímenes para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el individual facultado.	✓		✓		✓		
9	Cree Usted que los recursos institucionales (financieros, materiales y de tecnología) de la unidad administrativa están debidamente resguardados.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Cree Usted que se cumple con los Principios institucionales de seguridad de la Información.	✓		✓		✓		
11	Cree Usted los procesos informativos implementados facilitan la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
12	Cree Usted las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos	✓		✓		✓		
	Dimensión: Supervisión y seguimiento	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Cree Usted que evalúan los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa	✓		✓		✓		
14	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control	✓		✓		✓		

	Interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	✓	✓	✓	✓	✓
15	Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.	✓	✓	✓	✓	✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Es aplicable

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Riessa Salinas Fortunato.

DNI: 8.681.3515

Especialidad del validador: Doctor en Ciencias de la Educación

..... de del 2017

[Firma]
Dr. Fortunato Riessa Salinas
DOCENTE INVESTIGADOR

Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



ESUELA DE POSTGRADO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1. Planificación							
1	Se cumplen todos los procedimientos administrativos del PRONIED	✓		✓		✓		
2	Le es claro entender las normas de presupuesto del Estado	✓		✓		✓		
3	Desde su opinión las normas de presupuesto del estado son accesibles al ciudadano	✓		✓		✓		
4	Se cumple con la elaboración del presupuesto del proyecto	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2. Organización							
5	Existe comunicación entre el personal	✓		✓		✓		
6	El cargo que ocupas está de acuerdo con tus capacidades	✓		✓		✓		
7	El Personal Administrativo está comprometido con la Misión y los Propósitos Institucionales	✓		✓		✓		
8	Los Propósitos Institucionales son conocidos por el personal	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3. Dirección							
9	En la gestión administrativa existen políticas claras que permiten la planificación de los propósitos, metas y objetivos institucionales	✓		✓		✓		
10	Se recoge y analiza sistemática y periódicamente información sobre la satisfacción de los usuarios de los servicios.	✓		✓		✓		
11	Se realiza supervisión interna a las labores de los trabajadores de programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 4. Control							
12	Existe el seguimiento del cumplimiento de los objetivos y metas de los trabajadores del Programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda.	✓		✓		✓		
13	Se controla el desempeño de los trabajadores del Programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda	✓		✓		✓		
14	Se realiza la reingeniería de procesos en el Programa Saneamiento del Ministerio de Vivienda	✓		✓		✓		
15	Participa activamente en la reingeniería de los procesos	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Es aplicable

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Diestra Salinas Fortunato

DNI: 06813515

Especialidad del validador: Doctor en Ciencias de la Educación

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

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

24 de 03 del 2017


MAGNÍFICO INFORMANTE

Firma del Experto Informante.

Anexo 6

BASE DE DATOS

CONTROL INTERNO																						
A. de C.				E. de R.			A.de C. G.			I. C.			S. y S.									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15							
1	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43	
2	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63	
3	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59	
4	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49	
5	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63	
6	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59	
7	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51	
8	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53	
9	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60	
10	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54	
11	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34	
12	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43	
13	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63	
14	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59	
15	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49	
16	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63	
17	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59	
18	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51	
19	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53	
20	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60	

21	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
22	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
23	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
24	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
25	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
26	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
27	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
28	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59
29	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
30	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53
31	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
32	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
33	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
34	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
35	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
36	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
37	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
38	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
39	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59
40	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
41	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53
42	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
43	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
44	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
45	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
46	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
47	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
48	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
49	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
50	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59

51	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
52	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53
53	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
54	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
55	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
56	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
57	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
58	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
59	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
60	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
61	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59
62	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
63	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53
64	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
65	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
66	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
67	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
68	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
69	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
70	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
71	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
72	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59
73	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
74	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53
75	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
76	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
77	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
78	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
79	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
80	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59

81	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
82	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
83	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59
84	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
85	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53
86	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
87	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
88	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
89	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
90	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
91	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
92	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
93	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
94	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59
95	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
96	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53
97	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
98	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
99	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
100	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
101	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
102	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
103	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
104	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59
105	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
106	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53
107	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
108	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
109	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
110	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
111	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63

112	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
113	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
114	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
115	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59
116	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
117	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53
118	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
119	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
120	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
121	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
122	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
123	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
124	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
125	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
126	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59
127	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
128	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53
129	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
130	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
131	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
132	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
133	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
134	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
135	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49
136	4	4	5	13	5	5	5	15	5	3	4	12	4	1	4	9	4	5	5	14	63
137	3	5	4	12	4	5	4	13	5	2	4	11	5	1	5	11	4	5	3	12	59
138	3	4	5	12	4	4	2	10	3	2	3	8	3	4	4	11	4	4	2	10	51
139	4	5	3	12	3	4	3	10	4	4	5	13	5	1	3	9	3	3	3	9	53

140	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	3	4	11	60
141	4	4	4	12	5	4	4	13	4	2	4	10	4	2	3	9	4	4	2	10	54
142	1	1	1	3	1	3	2	6	4	3	2	9	3	2	3	8	2	3	3	8	34
143	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	4	10	2	3	3	8	2	4	2	8	43
144	5	5	2	12	3	4	5	12	5	3	5	13	5	2	5	12	5	5	4	14	63
145	4	5	3	12	4	4	5	13	5	4	4	13	4	2	5	11	3	4	3	10	59
146	3	4	3	10	4	4	3	11	4	3	4	11	4	1	3	8	3	3	3	9	49

GESTIÓN ADMINISTRATIVA																				
Planificación					Organización				Dirección			Control								
	1	2	3	4		5	6	7	8		9	10	11		12	13	14	15		
1	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
2	2	4	4	3	13	4	4	4	1	13	3	4	4	11	4	4	3	3	14	51
3	2	4	4	5	15	4	4	4	1	13	4	4	4	12	4	4	4	4	16	56
4	2	4	4	4	14	4	4	4	1	13	4	3	4	11	4	4	4	4	16	54
5	2	4	4	2	12	2	4	2	1	9	4	4	4	12	4	2	4	2	12	45
6	2	5	4	5	16	4	5	3	1	13	4	4	4	12	5	4	5	4	18	59
7	3	3	4	4	14	4	4	3	1	12	4	3	3	10	3	4	4	3	14	50
8	2	4	4	4	14	4	4	3	1	12	4	4	4	12	4	4	4	4	16	54
9	2	4	4	3	13	4	4	4	1	13	4	4	4	12	4	4	2	2	12	50
10	4	4	2	2	12	4	4	4	1	13	4	2	4	10	3	4	3	2	12	47
11	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
12	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
13	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
14	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59
16	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
17	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
18	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53
19	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59
20	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
21	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
22	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
23	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
24	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56

25	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
26	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59
27	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
28	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
29	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53
30	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59
31	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
32	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
33	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
34	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
35	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
36	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
37	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59
38	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
39	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
40	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53
41	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59
42	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
43	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
44	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
45	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
46	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
47	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
48	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59
49	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
50	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
51	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53
52	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59

53	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
54	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
55	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
56	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
57	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
58	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
59	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59
60	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
61	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
62	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53
63	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59
64	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
65	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
66	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
67	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
68	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
69	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
70	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59
71	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
72	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
73	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53
74	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59
75	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
76	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
77	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
78	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
79	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
80	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
81	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59
82	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
83	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
84	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53

85	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59
86	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
87	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
88	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
89	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
90	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
91	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
92	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59
93	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
94	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
95	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53
96	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59
97	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
98	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
99	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
100	2	4	4	3	13	4	4	4	1	13	3	4	4	11	4	4	3	3	14	51
101	2	4	4	5	15	4	4	4	1	13	4	4	4	12	4	4	4	4	16	56
102	2	4	4	4	14	4	4	4	1	13	4	3	4	11	4	4	4	4	16	54
103	2	4	4	2	12	2	4	2	1	9	4	4	4	12	4	2	4	2	12	45
104	2	5	4	5	16	4	5	3	1	13	4	4	4	12	5	4	5	4	18	59
105	3	3	4	4	14	4	4	3	1	12	4	3	3	10	3	4	4	3	14	50
106	2	4	4	4	14	4	4	3	1	12	4	4	4	12	4	4	4	4	16	54
107	2	4	4	3	13	4	4	4	1	13	4	4	4	12	4	4	2	2	12	50
108	4	4	2	2	12	4	4	4	1	13	4	2	4	10	3	4	3	2	12	47
109	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
110	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
111	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
112	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
113	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59

114	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
115	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
116	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53
117	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59
118	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
119	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
120	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
121	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
122	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
123	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
124	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59
125	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
126	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
127	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53
128	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59
129	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
130	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
131	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
132	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
133	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
134	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
135	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59
136	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	4	4	12	4	5	4	5	18	65
137	4	5	4	5	18	4	5	3	4	16	4	4	4	12	5	4	5	4	18	64
138	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	4	3	3	10	3	4	4	3	14	53
139	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	4	4	4	16	59

140	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	5	5	18	61
141	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	4	5	4	13	3	4	3	2	12	59
142	3	2	3	4	12	3	2	3	3	11	1	2	3	6	2	1	2	3	8	37
143	3	3	3	3	12	2	2	3	3	10	2	3	3	8	2	3	2	2	9	39
144	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	11	4	4	3	3	14	56
145	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	61
146	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	11	4	4	4	4	16	59

Anexo 7

Base de datos de la prueba piloto de la variable control interno

	CONTROL INTERNO														
	A. de C.			E. de R.			A. de C. G.			I. C.			S. y S.		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	3	3	3	3	2	3	3	3	4	2	3	3	2	4	2
2	5	5	2	3	4	5	5	3	5	5	2	5	5	5	4
3	4	5	3	4	4	5	5	4	4	4	2	5	3	4	3
4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	1	3	3	3	3
5	4	4	5	5	5	5	5	3	4	4	1	4	4	5	5
6	3	5	4	4	5	4	5	2	4	5	1	5	4	5	3
7	3	4	5	4	4	2	3	2	3	3	4	4	4	4	2
8	4	5	3	3	4	3	4	4	5	5	1	3	3	3	3
9	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4
10	4	4	4	5	4	4	4	2	4	4	2	3	4	4	2
11	1	1	1	1	3	2	4	3	2	3	2	3	2	3	3
12	3	3	3	3	2	3	3	3	4	2	3	3	2	4	2
13	5	5	2	3	4	5	5	3	5	5	2	5	5	5	4
14	4	5	3	4	4	5	5	4	4	4	2	5	3	4	3
15	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	1	3	3	3	3
16	4	4	5	5	5	5	5	3	4	4	1	4	4	5	5
17	3	5	4	4	5	4	5	2	4	5	1	5	4	5	3
18	3	4	5	4	4	2	3	2	3	3	4	4	4	4	2
19	4	5	3	3	4	3	4	4	5	5	1	3	3	3	3
20	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4

Resultado de la fiabilidad de la variable control interno

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,854	15

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	50,8500	52,661	,774	,830
VAR00002	50,1500	50,976	,783	,828
VAR00003	51,0500	58,997	,193	,864
VAR00004	50,7000	55,168	,539	,843
VAR00005	50,4500	54,366	,687	,836
VAR00006	50,7000	50,432	,769	,828
VAR00007	50,2000	55,326	,656	,838
VAR00008	51,3500	62,345	,041	,865
VAR00009	50,4000	57,411	,498	,846
VAR00010	50,4500	54,155	,602	,839
VAR00011	52,3000	67,589	-,289	,894
VAR00012	50,4000	53,305	,691	,834
VAR00013	50,9000	52,832	,758	,831
VAR00014	50,4500	57,103	,451	,848
VAR00015	51,2500	54,513	,582	,840

Resultado de la fiabilidad de la variable gestión administrativa

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,893	15

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	49,9000	63,463	,261	,898
VAR00002	49,1500	60,029	,689	,883
VAR00003	49,2000	62,379	,606	,887
VAR00004	49,2000	59,432	,509	,889
VAR00005	49,2500	58,092	,754	,879
VAR00006	49,1500	57,608	,762	,879
VAR00007	49,4500	63,103	,400	,892
VAR00008	50,4500	62,050	,170	,916
VAR00009	49,4000	57,937	,683	,881
VAR00010	49,4500	61,313	,571	,887
VAR00011	49,2000	63,221	,641	,888
VAR00012	49,3000	56,747	,791	,877
VAR00013	49,2500	57,776	,717	,880
VAR00014	49,3500	55,924	,741	,878
VAR00015	49,6000	55,516	,778	,877

Flor de
maná
4/19/18



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



FORMATO DE SOLICITUD

Alonso el
Informe de
tesis
de posgrado

SOLICITA:

V B para sustentado

ESCUELA DE POSGRADO

Amarildo Joe Huerta Ramírez con DNI N° 31648978
(Número y apellidos del solicitante) (Número de DNI)
domiciliado (a) en AV. Valero lote 3391 Dpto. Sto. Surco
(Calle / Lote / NE / Urb. / Distrito / Provincia / Región)
ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:
Que en mi condición de alumno de la promoción: 2015-II del programa: Maestría en
(Promoción) (Nombre del programa)
Sesión Pública identificado con el código de matrícula N° 6000152117
(Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:

Que habiendo levantado las Observaciones formuladas
por la Dra. Flor de Maná Sánchez en la 1ª Revisión
solicito el V° B° para el sustentado de la tesis
«Control Interno y la Gestión Administrativa del Programa
Nacional de Impresiones Educativas PENIED - Lima - 2017».

Por lo expuesto, solicito a quien corresponde se me atienda mi petición por ser de justicia.

Lima, 14 de Junio de 2018



[Signature]

- Documentos que adjunto:
- Recorrido N° 4870 - 2015-II
 - Dictamen de Sustent. de Tesis
 - Acta de Aprobación de sustent.
 - Pantallazo formen
 - Tesis con las Observaciones

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:
Teléfono: 945902574
Email: ajojort3@gmail.com



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

HUERTA RAMÍREZ AMARILDO JOE
D.N.I. : 31648918
Domicilio : N. Valenco Astete 3351 Dpto. 301 - Sta. Susana
Teléfono : Fijo : 2746797.. Móvil : 948902574
E-mail : a.joe.h.r.13@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad :
Escuela :
Carrera :
Título :

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : Maestro
Mención : Gestión Pública

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

HUERTA RAMÍREZ AMARILDO JOE

Título de la tesis:

Control Interno y de Gestión administrativa del Programa Nacional de Infraestructura Educativa PROMIED. LIMA

Año de publicación : 2017

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

[Firma manuscrita]

Fecha:

Julio - 2018



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE LOS TRABAJOS ACADÉMICOS DE LA UCV

Yo, Esteban MEDRANO REYNOSO docente académico de la Escuela de Posgrado de la UCV; y revisor del trabajo titulado: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PROGRAMA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PRONIED LIMA PERÚ 2016, del estudiante HUERTA RAMÍREZ AMARILDO JOE, he constatado por medio del uso de la herramienta Turnitin lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud de 24% verificable en el Reporte de Originalidad del programa turinitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 9 de junio del 2017



Medrano Reynoso Esteban
DNI: 19914820

Visualizador de Documentos de Turnitin - Google Chrome

Es seguro | <https://turnitin.com/dv/u=1062546827&s=3&o=822736200&lang=es>

Probar el nuevo Feedback Studio

GESTION PUBLICA LIMA | GESTION PUBLICA LIMA para el 28-Jul-2017 | Roadmap | Trabajo 7 de 25

Originality | Similarity | Post-Work

turnitin 24%

FORNIALEDO DE ALBERTO RAMIREZ

Resumen de Coincidencias

1	www.buenastareas.com fuente de internet	1%
2	tesis.uia.ve fuente de internet	1%
3	www.mads.gob.pe fuente de internet	1%
4	share.pafonlines.com fuente de internet	1%
5	es.scribd.com fuente de internet	1%
6	www.zen.gob.mx fuente de internet	1%
7	librodm.ucla.edu.ve fuente de internet	1%
8	www.une.edu.ve fuente de internet	1%

ESCUELA DE POSTGRADO
PERU STATE COLLEGE

Control interno y la gestión administrativa del
Programa Nacional de Infraestructura Educativa
PRONIED Lima Perú 2016.

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:
Dij. Ivánito Ramirez Amanteño.ve

ASESOR:
Dr. Mediano Revones Esteban

SECCIÓN
Comisión Especializadas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Administración de Talento Humano

PERÚ, 2017

Página: 1 de 44

Ver todo sobre este doc.