



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Efectividad del control interno en el área de
administración del Ministerio de Transportes y
Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018**

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

AUTORA:

Br. Bazán Amancio Karim Jessica

ASESOR:

Mg. Gallarday Morales Santiago Aquiles

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

LIMA – PERÚ

2019



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): **BAZÁN AMANCIO KARIM JESSICA**

Para obtener el Grado Académico de *Maestra en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES. PROVIAS NACIONAL, LIMA - 2018.

Fecha: 25 de enero de 2019

Hora: 5:45 p.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dra. Yrene Cecilia Uribe Hernandez

Firma:

SECRETARIO: Dr. Fernando Alexis Nolazco Labajos

Firma:

VOCAL: Mg. Santiago Gallarday Morales

Firma:

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

Aprobado por unanimidad

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....

.....

.....

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

.....

.....

.....

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Dedicatoria:

A Dios todopoderoso, por estar presente en mi camino y permitirme culminar esta etapa en mi formación profesional.

A mi hermano fallecido Carlos Roberto Bazán Amancio, por sus consejos, valentía y apoyo moral en determinadas circunstancias de la vida.

Agradecimiento:

A mi querida Madre Isabel, por su apoyo incondicional en alcanzar uno de mis objetivos trazados, sin tu presencia y motivación constante no hubiese obtenido mi meta. Eres una madre ejemplar y un orgullo de mujer valiente.

A mi esposo, por su apoyo constante para la consecución de esta tesis.

Declaración de Autoría

Yo, Karim Jessica Bazán Amancio, estudiante de la Escuela de Posgrado, del Programa Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; presento mi trabajo académico titulado: "Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018", en 66 folios para la obtención del grado académico de Maestro(a) en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 17 de Enero del 2019.


KARIM JESSICA BAZAN AMANCIO
DNI No. 10467592

Presentación

Señores miembros del Jurado

Presento a ustedes mi tesis titulada “Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018”, cuyo objetivo fue: analizar la efectividad del control interno, a través de las dimensiones: tipos de controles, en cumplimiento del Reglamento de grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Magíster.

La presente investigación está estructurada en ocho capítulos y un anexo: El capítulo uno: Introducción, contiene la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionados al tema, formulación del problema, justificación del estudio, los objetivos. El segundo capítulo: Método, contiene el diseño, variables y operacionalización, población, muestra y muestreo, técnicas e instrumentos de datos, validez y confiabilidad, método de análisis de datos 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 cita las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo, se mencionan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes de información empleadas para la presente investigación.

Por la cual, espero cumplir con los requisitos de aprobación establecidos en las normas de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo.

Lima, 17 de Enero del 2019.


KARIM JESSICA BAZAN AMANCIO
DNI No. 10467592

Índice

	Pág.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. Introducción	15
1.1. Realidad problemática	18
1.2. Trabajos previos	19
1.3. Teorías del Control Interno	21
1.3.1. Bases teóricas	21
1.3.2. Teoría de la Administración (TA)	21
1.3.3. Teoría de la Administración por Objetivos (APO)	22
1.3.4. Dimensiones	24
1.3.5. Control Gubernamental	25
1.3.6. Clasificación del Control Gubernamental	26
1.4. Formulación del problema	26
1.5. Justificación del estudio	27
1.6. Objetivos	27
II. Método	29
2.1. Diseño	30
2.2. Variables y operacionalización	31
2.3. Población, muestra y muestreo	32
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	33
2.5. Métodos de análisis de datos	35
2.6 Aspectos éticos	35

	Pág.
III. Resultados	36
3.1. Análisis descriptivo por variable	37
3.2. Análisis descriptivo por dimensiones	38
3.3. Análisis descriptivo por indicadores	41
IV. Discusión	57
V. Conclusiones	61
VI. Recomendaciones	63
VII. Referencias	65

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Anexo 2: Instrumento de la Variable

Anexo 3: Certificación de Validez del instrumento

Anexo 4: Confiabilidad

Anexo 5: Base de datos del nivel de confiabilidad

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Operacionalización de la variable: Efectividad del control interno	31
Tabla 2. Población de estudio: Personal que laboran en las diferentes áreas administrativas del MTC – Provias Nacional	32
Tabla 3. Validez del instrumento: Efectividad del control interno	34
Tabla 4. Niveles de confiabilidad del coeficiente Alfa de Cronbach	34
Tabla 5. Estadística de fiabilidad	35
Tabla 6. Distribución de frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores sobre el control interno global	37
Tabla 7. Distribución de frecuencia y porcentaje según la percepción de los de los trabajadores sobre el control interno previo	38
Tabla 8. Distribución de frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores sobre el control interno simultáneo	39
Tabla 9. Distribución de frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores sobre el control interno posterior	40
Tabla 10. Distribución de frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores sobre si existen normas por implementarse en el área de tesorería	41
Tabla 11. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, si tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno	42
Tabla 12. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, si en la entidad existen normas establecidas en el área de tesorería	43
Tabla 13. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, la OGA verifica el cumplimiento de las normas establecidas en el área de tesorería	44
Tabla 14. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargo	45

	Pág.
Tabla 15. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados	46
Tabla 16. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, en su oficina se realiza un control preventivo para la mejora de los procesos del control interno	47
Tabla 17. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, en el área de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica	48
Tabla 18. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, están aprobados los manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos en la entidad	49
Tabla 19. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, el personal del área de contabilidad ejecuta sus funciones acorde con las disposiciones institucionales	50
Tabla 20. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, existe un plan de mejora anualizado para la implementación del Sistema de Control Interno	51
Tabla 21. Distribución por frecuencia y porcentaje, el control simultáneo permite establecer recomendaciones al control interno	52
Tabla 22. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, considera que la Oficina de Control Institucional realiza de manera oportuna la revisión del control interno	53
Tabla 23. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el Oficina de Control Institucional	54
Tabla 24. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, el Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes	55
Tabla 25. Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, el ÓCI ejerce un control interno posterior a las operaciones de la entidad	56

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Tipos de control	25
Figura 2. Clasificación del Control Gubernamental	26
Figura 3. Distribución porcentual de la apreciación de los trabajadores sobre la efectividad del control interno	37
Figura 4. Distribución porcentual según la efectividad del control interno interno previo	38
Figura 5. Distribución porcentual según la efectividad del control interno simultáneo	39
Figura 6. Distribución porcentual según la efectividad del control posterior posterior	40
Figura 7. Distribución porcentual por indicador, existen normas por implementarse en el área de tesorería	41
Figura 8. Distribución porcentual por indicador, tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno	42
Figura 9. Distribución porcentual por indicador, en la entidad existen normas establecidas en el área de tesorería	43
Figura 10. Distribución porcentual por indicador, la Oficina General de Administración verifica el cumplimiento de las normas establecidas en el área de tesorería	44
Figura 11. Distribución porcentual por indicador, existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargo	45
Figura 12. Distribución porcentual por indicador, se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados	46
Figura 13. Distribución porcentual por indicador, en su oficina se realiza un control preventivo para la mejora de los procesos del control interno	47
Figura 14. Distribución porcentual por indicador, sobre si en el área de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica	48

	Pág.
Figura 15. Distribución porcentual por indicador, están aprobados los manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos en la entidad	49
Figura 16. Distribución porcentual por indicador, el personal del área de contabilidad ejecuta sus funciones acorde con las disposiciones institucionales	50
Figura 17. Distribución porcentual por indicador, existe un plan de mejora anualizado para la implementación del Sistema de Control Interno	51
Figura 18. Distribución porcentual por indicador, el control simultáneo permite establecer recomendaciones al control interno	52
Figura 19. Distribución porcentual por indicador, considera que la OCI realiza de manera oportuna la revisión del control interno	53
Figura 20. Distribución porcentual por indicador, se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el OCI	54
Figura 21. Distribución porcentual por indicador, el Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes	55
Figura 22. Distribución porcentual por indicador, el Órgano de Control Institucional ejerce un control interno posterior a las operaciones de la entidad	56

Resumen

La presente investigación titulada: Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Provias Nacional, Lima, 2018, tuvo como objetivo general determinar la efectividad del control interno, a través de las dimensiones: tipos de controles. el tipo de investigación fue básica, de nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo; la investigación es no experimental: transversal. La población estuvo formada por 150 trabajadores, la muestra está conformada por 50 trabajadores y el muestreo fue de tipo no probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta politómica (Escala de Liker) y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario, que fue debidamente validado a través de juicios de expertos y determinando su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad (Alfa de Cronbach).

Se llegaron a las siguientes conclusiones: (a) control interno (b) sistema de control interno y (c) tipos de control interno.

Palabras claves: control interno, control previo, control simultáneo y control posterior.

Abstract

The present investigation titled: Effectiveness of the internal control in the accounting area of the Ministry of Transport and Communications - Provias Nacional, Lima, 2018, had as general objective to determine the effectiveness of the internal control, through the dimensions: types of controls. The method used was hypothetical deductive, the type of research was basic, simple descriptive level, quantitative approach; the research is non-experimental: transversal. The population consisted of 150 workers, the sample consists of 50 workers and the sample was non-probabilistic. The technique used to collect information was the polytomic survey (Liker Scale) and the data collection instrument was a questionnaire, which was duly validated through expert judgments and determined its reliability through reliability statistics (Cronbach's Alpha).

The following conclusions were reached: (a) internal control (b) internal control system and (c) internal control types.

Keywords: internal control, control prior, simultaneous monitoring and control.

I. Introducción

Introducción

El estudio de indagación “Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018”, se realiza con las dimensiones: previo, simultáneo y posterior, concluye la importancia de conocer la efectividad del control interno en las organizaciones públicas, ya que últimamente ésta se presenta de manera deficiente en diversas entidades. En sus normas la Contraloría General de la República ha establecido la implementación de un sistema de control interno, para superar los riesgos en las entidades del estado, a través de las mejoras de los procesos y procedimientos, se minimizan las fallas y se corrijan las desviaciones detectadas.

El control es bueno porque nos permite desarrollar nuestras funciones con eficiencia y eficacia dentro de una entidad y que esta cumpla con los objetivos trazados, el control sirve para “mejorar” la gestión, para el cambio de “actitud” y/o reforzarlo.

El control interno lo ejercemos todos, en cada uno de los niveles donde nos desarrollamos, de arriba hacia abajo, como de abajo hacia arriba.

En la actualidad la Administración Pública, busca mejorar la eficacia, eficiencia y transparencia en la gestión pública, para brindar mejores servicios a los usuarios. Por ello, la investigación es relevante para conocer la Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima – 2018, con la percepción de los trabajadores respecto del control interno previo, simultáneo y posterior, se propone recomendaciones para la mejora del control interno, el cual presenta esta estructura: Antecedentes. Marco Metodológico, Resultados, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, finalizando con las Referencias Bibliográficas y anexos.

Apartado 1: Introducción, suceso complicado, trabajos preparatorios (precedentes), el marco supuesto, la formulación de la dificultad, la justificación y los objetivos.

Apartado 2: Método, se encuentra el enfoque, señalando el tipo y nivel de investigación, diseño, variable y operacionalización, población, muestra y muestreo de estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad, método de análisis de datos y aspectos éticos.

Apartado 3: Resultados, el presente estudio presenta los niveles siguientes en su variable: el 60.00% manifestaron que existe una regular efectividad del control interno, el 18.00% dijo que dicha efectividad de control interno es bueno, y el 22.00% considera que la efectividad del control interno es malo.

Apartado 4: Discusión, se advierte la relación existente entre nuestra investigación con los antecedentes, determinándose que es vital conocer el nivel del control interno en cualquier entidad pública o privada. Respecto al contraste existente, nuestra investigación se realizó con el propósito de distinguir las efectividades de los controles internos preventivos, simultáneos y posteriores en cada proceso, de acuerdo al marco teórico utilizado, teniendo como resultado la identificación del nivel control interno, de regular.

Apartado 5: Conclusiones, los resultados concluyeron entre regular y aceptable, obteniéndose los siguientes, el 60.00% manifestaron que existe una regular efectividad del control interno, el 18.00% dijo que dicha efectividad de control interno es bueno, asimismo se puede observar que las tres dimensiones han alcanzado el regular nivel de efectividad del control interno con 32.00% (C.P.), 64.00% (C.S.) y 60.00% (C.P.), con lo cual se evidencia la necesidad de mejorar el control interno. En porcentaje alto del 64% considera que la efectividad es malo en la Dimensión Previa.

Apartado 6: Recomendaciones, estimar la conveniencia de realizar una Implementación del SCI en las entidades del Estado, de acuerdo a la R.C. N°. 149-2016-CG certifica la Directiva N°. 013-2016- CG/GPROD. La R.C. N°. 004-2017-CG certifica la Guía de “Implementación y Fortalecimiento del SCI en las Entidades del Estado”, la implementación del SCI contribuye a la obtención de los propósitos de la institución.

Finalmente el Capítulo VII: Referirse a material bibliográfico.

1.1. Realidad problemática

En este tiempo de globalización, entendida ésta como un fenómeno de integración de mercados y de las tecnologías, el estado debe hacer frente a las mejoras de ejecución de proyectos de inversión, conservación y seguridad de los puentes y de las carreteras, tiene como objetivo analizar la efectividad del control interno en el área administración, presentaron estas deficiencias: falta de implementación de un sistema de control interno para superar los riesgos en la entidad, falta de capacitación al personal.

A nivel internacional, en los organismos del estado y privado, la dirección interior es un proceso efectuado por la Alta Dirección, buscan la efectividad, eficiencia y transparencia de información, eso conlleva a la mejora de los controles internos, para medir la gestión y el éxito de los objetivos e incentivar la seguridad en los trabajadores.

A nivel de América Latina, en Costa RICA, el no poder tener un adecuado seguimiento del Sistema de Control Interno, implica que exista un menor avance en los cambios sobre las actividades de control que fueron implementados, y ello conllevó, a una falta de mejora en forma continua para la institución pública. Las mayores deficiencias es que el Comité Gerencial no ha cumplido con las acciones del SCI, el papel de líder en temas de control interno, ellos consideraron que es por falta de tiempo, recarga en sus labores y la falta de capacitación.

En el mundo, a través de los valores éticos de los servidores públicos, y personal administrativo, se genera una cultura apropiada y transparente, a fin, de evitar acciones fraudulentas de cualquier nivel, siendo el control interno una herramienta clave en la pelea contra el soborno.

La nueva visión del control interno, debe estar integrada a la Gestión Calidad Total, utilizando los diferentes instrumentos y herramientas de gestión (control presupuestario y no presupuestario), para brindar un mejor control de gestión.

EL órgano rector es la C.G.R., es el mayor mando del Sistema Nacional de Control, controla, inspecciona y revisa la aplicación correcta de los regímenes

públicos. Deben tener autonomía o libertad económica, administrativa y práctica para ser eficiente en su cargo (Portal de la CGR, 2018)

En conformidad al Plan Anual de Control, el OCI se encarga de realizar los servicio de control simultáneo, y posterior, de acuerdo a las medidas aptas por la C.G.R. (MEF, 2018)

Las Sociedad de Auditoria presta la tarea de examen económica, financiera, de sistemas informáticos en las entidades y son parte del Sistema Nacional de Control, estas son denominadas por la C.G.R. y contratadas por un tiempo establecido (Portal de la CGR, 2018)

1.2. Trabajos previos

Se distinguió opiniones de diversos autores, a nivel internacional y nacional, los cuales se citan:

1.2.1. Antecedentes internacionales

Malpartida (2015) *Control Interno y ejecución de gastos en la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo México*, para optar el grado de Maestro, su objetivo es detectar los fraudes y la prevención de malversación de fondos por parte del funcionario público (obteniendo información oportuna y confiable), se evita la corrupción al momento de emitir un listado de la ejecución de gastos a nivel de meta presupuestaria asignada al área. Empleó el tipo básica, diseño no experimental, corte transversal – correlacional, nivel descriptivo, enfoque cuantitativo. Tiene 120 trabajadores como población, la muestra fue de 92 personas, muestreo de tipo probabilístico. La técnica fue de recolección de datos y dos cuestionarios fueron los instrumentos de recolección (encuesta) con validación estadística. En conclusión, a una mejora de nivel de control interno, hay un índice en la mejora de la ejecución de gastos.

Gil (2015) *Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua*, para optar el grado de maestro en ciencias contables-Universidad, de Carabobo, Venezuela. La realización de una implementación de un sistema de estructuración integral-control interno, tuvo como objetivo. Tipo de campo, diseño no experimental.

Con metodología hipotético- deductivo, enfoque cuantitativo. El área de almacén y contabilidad forma la población fue de 22 personas, con una muestra de 22 personas. La conclusión existe una carencia de control interno en la zona de inventario, a través de principios realizados en el componente COSO 2013, para obtener cambios a nivel de operatividad y demostrar la eficiencia y efectividad en los objetivos de las actividades de control.

Sánchez y Taboada (2014) *Diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo COSO ERM*, para optar el grado de Maestro en la Universidad de Ambato, Ecuador. Tuvo como objetivo proponer un sistema de control interno administrativo-financiero. El diseño fue experimental, enfoque cuantitativo. La matriz de identificación de eventos lo consideró como instrumento. El grupo corporativo de la empresa conformó la población. Las conclusiones fueron: En cualquier organización, el C.I. es vital, en la mejora de su desempeño y la efectividad de sus operaciones, se utilizó el Modelo COSO ERM.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Melgarejo (2017) *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016*, para optar el grado de Maestra por la UCV Lima, siendo su objetivo la opinión de los trabajadores. Presenta un nivel descriptivo, investigación básica, diseño descriptivo correlacional, con enfoque cuantitativo. Tiene 112 trabajadores de población. La encuesta es la técnica empleada y 2 cuestionarios fueron los instrumentos de recolección de datos. Se concluye que existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa.

Aquipucho (2015) *Control Interno y su influencia en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, 2010-2012*, para optar el grado de Maestro por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Tiene como objetivo la influencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones. No experimental es su diseño de investigación, tipo longitudinal. La técnica empleada es la entrevista (30

servidores públicos). Presenta como conclusión que no hay influencia del control en los procesos de adquisiciones y contrataciones.

Llamoctanta (2015) *El sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ancash en el Periodo 2013*, para optar el grado de Maestro por la Universidad Católica Sede Sapiéntíae. Tiene como propósito, estudiar las debilidades en el sistema de Control Interno. La investigación es de tipo descriptiva, con diseño correlacional, tiene 64 servidores y trabajadores de la Gerencia de Administración como población, 30 trabajadores como muestra. Se concluye, hay incidencia en la gestión administrativa financiera, por parte del sistema de control interno, Huaraz, 2013.

1.3. Teorías del Control Interno

1.3.1. Bases teóricas

Definición

Es una actividad gerencial que garantiza el desempeño óptimo de la organización pública, está diseñado para enfrentar riesgos, en la realización de objetivos institucionales.

“Es un técnica completa efectuado por los titulares, servidores de una organización, previenen los riesgos que se presentan, para la consecución de los objetivos, brindan seguridad de manera razonable, es decir, a través de la gestión se orientan a minimizar los riesgos” (CGR, 2014, p. 10).

1.3.2. Teoría de la Administración (TA)

Se da como consecuencia de la Teoría de las organizaciones. Lo formuló Frederick W. Taylor, este quiso que el obrero no tenga el derecho a escoger su forma de trabajo, e implantó un método de ejecución de tareas a través de profesional idóneo.

Enfoques de la Estructura Organizacional

Según afirma Chiavenato (2001) “Administrar, es planear, organizar los cargos y controlar los actividades de una empresa” (p. 29).

Teoría clásica. Lo formuló Fayol, sustituye el enfoque analítico de Taylor por una visión global, defendía los componentes de la estructura organizacional y sus funciones. Las funciones administrativas realizadas por el director, el jefe, cada uno en su nivel de trabajo, realizan diversas actividades de planeación, organización, mando, coordinación y control. Elaboró una lista de principios para obtener la máxima eficiencia.

Teoría de la burocracia. El segundo enfoque lo fundó Max Weber, identifica las características de la organización formal, a través de la previsibilidad del comportamiento humano y el desempeño de las personas buscan un objetivo en la racionalidad y a la eficiencia. Las personas no siempre tienen un buen desempeño laboral.

Teoría estructuralista. La tercera teoría dentro de la corriente de la teoría de la administración (ta), intentó establecer diversos tipos de organizaciones, a través de análisis de comparación.

1.3.3. Teoría de la Administración por Objetivos (APO)

Lo fundó Peter Drucker, filósofo del Siglo XX. Es un método de evaluación y control, con criterio financiero en las áreas y organizaciones.

El APO es un método de esfuerzo a través de la planeación y del control administrativo, se debe tener los objetivos claros para obtener los resultados deseados.

El Control Interno en las entidades del sector público

Se basa en: a) El logro de objetivos sociales y políticos. b) El uso de los fondos públicos. c) El presupuesto y el planeamiento. d) Funcionamiento (legalidad, integridad, la transparencia, la eficiencia y la eficacia).

El fin en los organismos públicos es el cabal cumplimiento de sus normas y la regulación de la gestión de la entidad y su operatividad. (CGR, 2014, p. 19).

Objetivos en el sector público

a) Gestión Pública: Nos expresa sobre los controles internos que adquiere la entidad, para la ejecución de las operaciones, es en base a criterios de eficiencia y efectividad. b) Lucha anticorrupción. c) Legalidad: A través de políticas, y procedimientos, se cumplen sus reglamentos y leyes. d) Acceso a la información pública y rendición de Cuenta: a través de métodos, procedimientos y políticas dadas por la entidad, busca elaborar una información válida, confiable y razonable en la presentación de los informes. (CGR, 2014, p. 21).

Fundamentos en el sector público

a. Autocontrol: Todo servidor público tiene la capacidad de verificar sus funciones, encontrar desviaciones, ejecutar acciones correctivas, solicitar colaboración en la ejecución de las actividades, procesos y tareas que son de su responsabilidad, para asegurar la transparencia de sus funciones. b) Autorregulación: Función de toda entidad pública en base a la constitución y leyes. c) Autogestión: Es la aplicación de las funciones administrativa. (CGR, 2014, p. 26).

La evaluación del nivel de madurez del S.C.I.

Se debe analizar en qué nivel está la entidad en un determinado momento. Para evaluar el control interno se debe de identificar los niveles que una organización debiera alcanzar, dada su etapa inicial, se debe precisar parámetros para su evaluación. (CGR, 2014, p. 47).

1.3.4. Dimensiones

Primera Dimensión: Previo

El control interno previo es llamado también control preliminar, es decir, se realiza antes de llevar a cabo el trabajo, estos suceden en los controles de dirección, cuando se realiza las actividades en curso para asegurar que todo vaya de acuerdo a lo planificado.

Comprende acciones de cautela, competencia de los funcionarios del estado, bajo la responsabilidad propia de sus funciones, basado en normas que

rigen las actividades de la entidad (MOF, ROF, Manuales, Planes), disposiciones institucionales (Normas de los Sistemas Administrativos).

“Se realiza sobre las normas y procedimientos establecidos en los manuales y planes, le compete a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las organismos” (Actualidad gubernamental, 2014, p. 02).

Segunda Dimensión: Simultáneo

El control simultáneo es también llamado control concurrente, en virtud de que, por lo general.

Comprende acciones de cautela, le competen a las autoridades, funcionarios y servidores públicos, basado en las normas que rigen la organización.

“Se basan en las normas y procedimientos implementados en sus planes y manuales de la entidad” (Actualidad gubernamental, 2014, p. 02).

Tercera dimensión: Posterior

El control interno posterior es también llamado de control de retroalimentación, es luego de ejecutado el servicio.

Comprende la verificación de los documentos después de culminado una actividad, es competencia de los responsables superiores en función al cumplimiento de las disposiciones establecidas y las del ÓCI es en función a los Planes, y Programas Anuales.

“Las Normas Generales de Control Gubernamental regulan la realización laboral del personal del SNC, la evolución de los procesos y la práctica del control gubernamental en todos sus maneras previo, simultáneo y posterior, introduciendo la terminación **servicio de control**” (RC 273, 2014, p.523027).

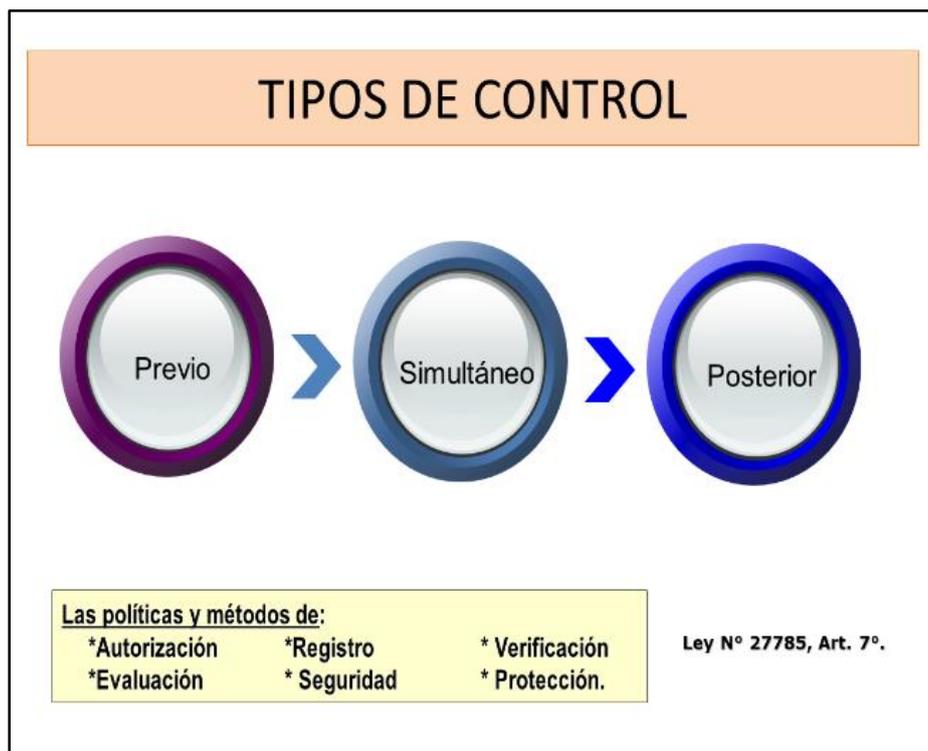


Figura 1. Tipos de control

1.3.5. Control Gubernamental

Definición

Es la revisión, observación y comprobación de rendimiento de la gestión pública, utilizando la eficiencia y eficacia, y el cabal cumplimiento de las normas, a través de sistemas de gerencia, para mejorar el uso de medidas previas.

1.3.6. Clasificación del Control Gubernamental

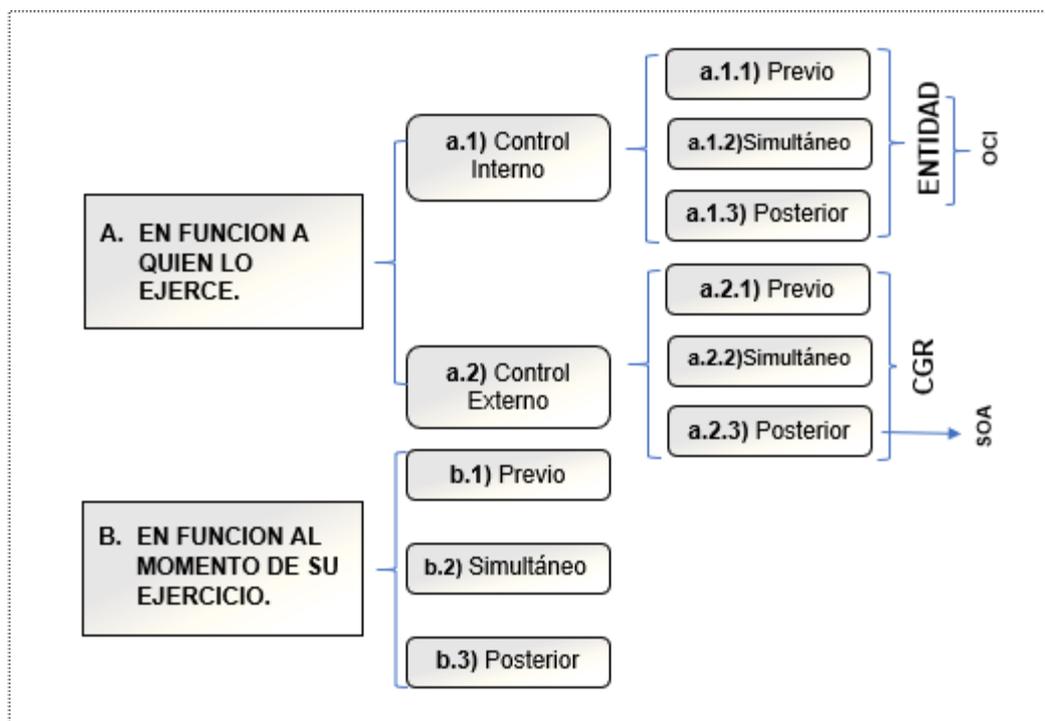


Figura 2. Clasificación del Control Gubernamental,

1.4. Formulación del problema

1.4.1. P.G.

¿Cuál es la efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Provias Nacional, Lima, 2018?

P.E.

P.E. 1

¿Cuál es la efectividad del control previo en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Provias Nacional, Lima, 2018?

P.E. 2

¿Cuál es la efectividad del control simultáneo en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Provias Nacional, Lima, 2018?

P.E. 3

¿Cuál es la efectividad del control posterior en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Provias Nacional, Lima, 2018?

1.5. Justificación del estudio

Está orientado a estudiar la efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Provias Nacional, Lima, 2018, la no aplicación del control interno origina manejos errados de recursos públicos y desorden administrativo. Asimismo la falta de corrección de errores e instrumentos de gestión, conlleva al incumplimiento del control interno.

1.5.1. Justificación teórica

Está orientada a estudiar la efectividad del control interno, de acuerdo a los lineamientos de los tipos de control. A través de la implementación de controles se reducen los errores, riesgos y fraudes que se pudieran presentar, estos afectan la consecución de los objetivos.

1.5.2. Justificación metodológica

Se emplearán instrumentos de investigación como el cuestionario, validados por expertos profesionales, siendo estos utilizados en futuras investigaciones.

1.5.3. Justificación social

Nos permitió establecer la efectividad del control interno en el área de administración, a través de la percepción de los servidores de la entidad, es importante la participación de personas, para conocer su opinión ante posibles errores detectados, debiendo ser informados ante el órgano competente, para la corrección de estos a través del SCI.

1.6. Objetivos

1.6.1. O.G.

Analizar la efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Provias Nacional, Lima, 2018.

O.E.**O.E. 1**

Analizar la efectividad del control previo en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Provias Nacional, Lima, 2018.

O.E. 2

Analizar la efectividad del control simultáneo en el área administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Provias Nacional, Lima, 2018.

O.E. 3

Analizar la efectividad del control posterior en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Provias Nacional, Lima, 2018

II. Método

2.1. Diseño de investigación

Enfoque

Cuantitativo.

Según Rodríguez (2010), sostiene que “se concentra en sucesos de fenómenos colectivos, de escaso apego por las condiciones propias de los sujetos” (p.32).

Tipo

Básica, recopila información para construir una base de conocimiento, que se va aumentando a la ya existente, tal como señala Hernández, Fernández & Baptista (2010) “es la intención que se manifiesta para proceder con el presente estudio, se puede llevar a la práctica una prueba o no”. (p. 112)

Nivel

Descriptiva porque describe los datos para conocer de manera exacta la situación y costumbres de un caso determinado, no se busca relacionarlas con nada.

De tipo descriptivo, según Hernández, Fernández y Batista (2014), “porque describe las características o comportamiento de cada una de las variables y de sus dimensiones” (p. 93).

Diseño

No experimental, corte transversal.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), “es un estudio no experimental, se realiza sin el empleo de forma deliberada de variables, sólo se observa al fenómeno tal como se presenta, para luego analizarlos” (p.149)

2.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Concepto

R.C. N°.149.2016-CG “Diseñado para hacer frente a los errores, peligros y para obtener los propósitos institucionales, éste es un proceso dinámico, efectuado por el Titular, funcionarios de las entidades públicas” (CGR, 2016, p. 04).

Operacionalización

Se trabajó en base a tres dimensiones: previo, simultáneo y posterior, cada una de ellas con ocho ítems haciendo un total de 16 ítems que conforman el cuestionario del recojo de información.

Tabla 1.

Operacionalización - Variable 1

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Previo	Normatividad	1,2,3,4	Siempre (5)	
			Casi siempre (4)	Malo = 50-117
	Procedimientos	5,6,7	A veces (3)	Regular =118-185
			Casi nunca (2)	Bueno = 186-250
		Nunca (1)		
Simultáneo	Servidor público	8	Siempre (5)	
			Casi siempre (4)	Malo = 50-117
	Manuales	9,10	A veces (3)	Regular =118-185
			Casi nunca (2)	Bueno = 186-250
		Nunca (1)		
Posterior	Órgano de control institucional	13,14,15,16	Siempre (5)	
			Casi siempre (4)	Malo = 50-117
			A veces (3)	Regular =118-185
			Casi nunca (2)	Bueno = 186-250
		Nunca (1)		

Fuente: *Elaboración propia*

2.3. Población, muestra y muestreo

2.3.1 Población

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), refirieron que la población es “el grupo total de los componentes con las mismas cualidades” (p. 158)

El universo estuvo conformado por 150 trabajadores, entre contratados y nombrados, laboran en la Oficina de Contabilidad, Tesorería, Control Previo y Logística según la data que presenta la Oficina General de Recursos Humanos del MTC, Provias Nacional.

Tabla 2.

Población de estudio: Personal que laboran en las diferentes áreas administrativas del MTC – Provias Nacional

Área de Administración	Trabajadores	Porcentaje
Contabilidad	55	37
Tesorería	40	27
Control Previo	30	20
Logística	25	17
Total	150	100

Fuente: Recursos Humanos

2.3.2 Muestra

Según Sabino (1992), expresó que la muestra intencional es aquella que “elige sus unidades no en forma imprevista, sino totalmente arbitraria, se designa a cada unidad las características que resulte excelente para el investigador”.

Para la presente investigación y a criterio del investigador se consideró tomar una muestra de 50 personas, que laboran en la Oficina de Contabilidad y Tesorería, siendo personal nombrados y contratados del MTC – Provias Nacional.

2.3.3 Muestreo

Es de suma importancia para el investigador, ya que es imposible realizar la encuesta a todos los miembros de una población. Al hacer la selección de una muestra se debe estudiar una parte de la población representativa.

El procedimiento del muestreo se plasmó en un muestreo no probabilístico discrecional.

De acuerdo con Hernández “El muestreo no probabilístico o dirigida depende de las características de la investigación, es un grupo de una población en que su elección no depende de la probabilidad” (p. 176)

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

2.4.1. Técnicas

Se empleó como técnica de recolección de datos la encuesta.

Según Tamayo (2008) “Da respuestas a los problemas descritos, relaciona las variables de la información recolectada conforme a un diseño definido, que asegure el rigor de la información obtenida” (p. 24)

Instrumentos

A través de encuesta, se utilizó un cuestionario, cuestionario de actitudes con la escala de Likert, para medir la variable en estudio a 50 trabajadores.

Según Hurtado (2012) expresa que “la recolección de información permite contestar a la pregunta de investigación y conseguir los objetivos generales y específicos” (p. 287).

2.4.2. Validez

Con respecto a la validez, (Hurtado, 2012), expresa que: “Cuando sus ítems están en correspondencia con los indicios que se derivan del concepto del evento que se pretende medir, es que un instrumento tiene validez de constructo” (p. 792)

Tabla 3.

Validez de expertos

Apellidos y nombres	Especialidad	Instrumento Control interno
Santiago Aquiles Gallarday	Magister en Educación e investigación: Docencia Universitaria	Aplicable
Salazar Sebastián Alejandro Magno	Magister en Docencia Universitaria y Gestión Educativa Doctor en Educación	Aplicable
Porras Barrenechea Tania Lenina	Maestría en Administración	Aplicable

2.4.3. Niveles de Confiabilidad

Para probar la confiabilidad del instrumento se utilizó el estadístico de Alfa de Cronbach. Según (Hurtado, 2012), expresa que: “El instrumento se adecua al apuro de la investigación, eso se refleja en la validez” (p.89)

Tabla 4.

Niveles de confiabilidad del coeficiente Alfa de Cronbach

Rango	Nivel
Coeficiente alfa > 0.9	es excelente
Coeficiente alfa > 0.8	es bueno
Coeficiente alfa > 0.7	es aceptable
Coeficiente alfa > 0.6	es cuestionable
Coeficiente alfa > 0.5	es pobre
Coeficiente alfa < 0.5	es inaceptable

Fuente: Goerge y Mallery (2003)

Tabla 5.

Estadística De Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Grados de libertad	N de elementos
0,836	15	16

Luego de realizar la consistencia interna del instrumento utilizado en la investigación, nos encontramos que el valor Coeficiente α Cronbach = 0,836 que de acuerdo a los parámetros estandarizados para esta prueba de fiabilidad nos indica un índice de consistencia "Buena".

2.5. Métodos de análisis de datos

La tabulación se realizó utilizando al programa SPSS Statistics v.25.

2.6. Aspectos éticos

A través de los aspectos éticos establecidos por la universidad Cesar Vallejo, este presente estudio debe servir para superar las causas de los problemas encontrados.

III. Resultados

3.1. Análisis descriptivo por Variable:

Tabla 6.

Distribución de frecuencia y porcentajes según la percepción de los trabajadores sobre el control interno global

Niveles	Frecuencia (f)	%
Malo	11	22.00
Regular	30	60.00
Bueno	9	18.00
Total	50	100.00

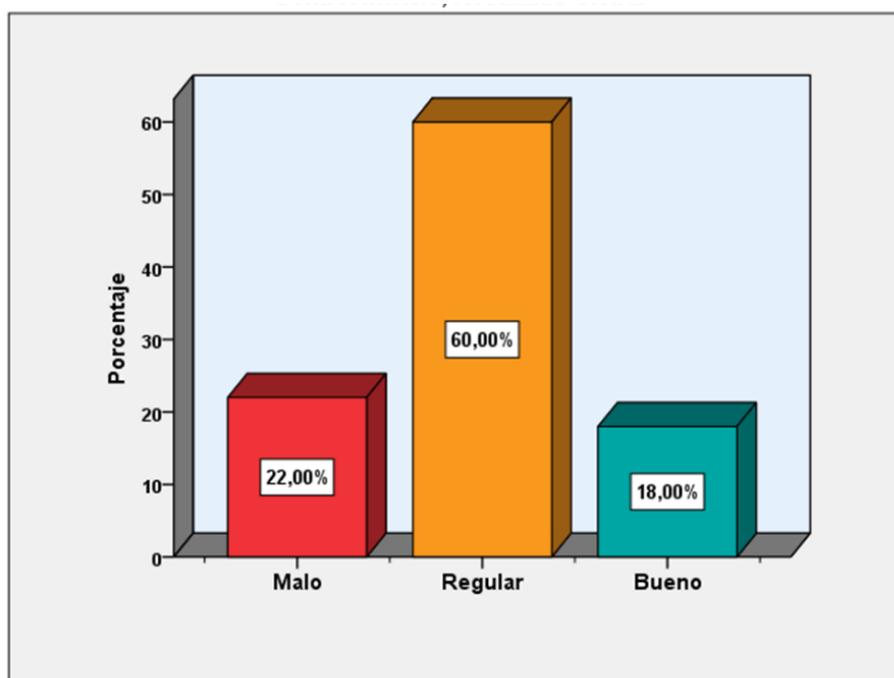


Figura 3. Distribución porcentual de la apreciación de los trabajadores sobre la efectividad del C.I..

De la tabla 6 y figura 3 apreciamos que, según la percepción de los trabajadores de M.T.C. respecto a la variable: efectividad del control interno, el 60,00% manifestaron que existe una regular efectividad del control interno, el 18,00% dijo que dicha efectividad de control interno es bueno, y el 22,00% considera que la efectividad del control interno es malo.

3.2. Análisis descriptivo de la Dimensión 1:

Tabla 7.

Distribución de frecuencia y porcentajes según la percepción de los trabajadores sobre el control interno previo

Niveles	Frecuencia (f)	%
Malo	32	64.00
Regular	16	32.00
Bueno	2	4.00
Total	50	100.00

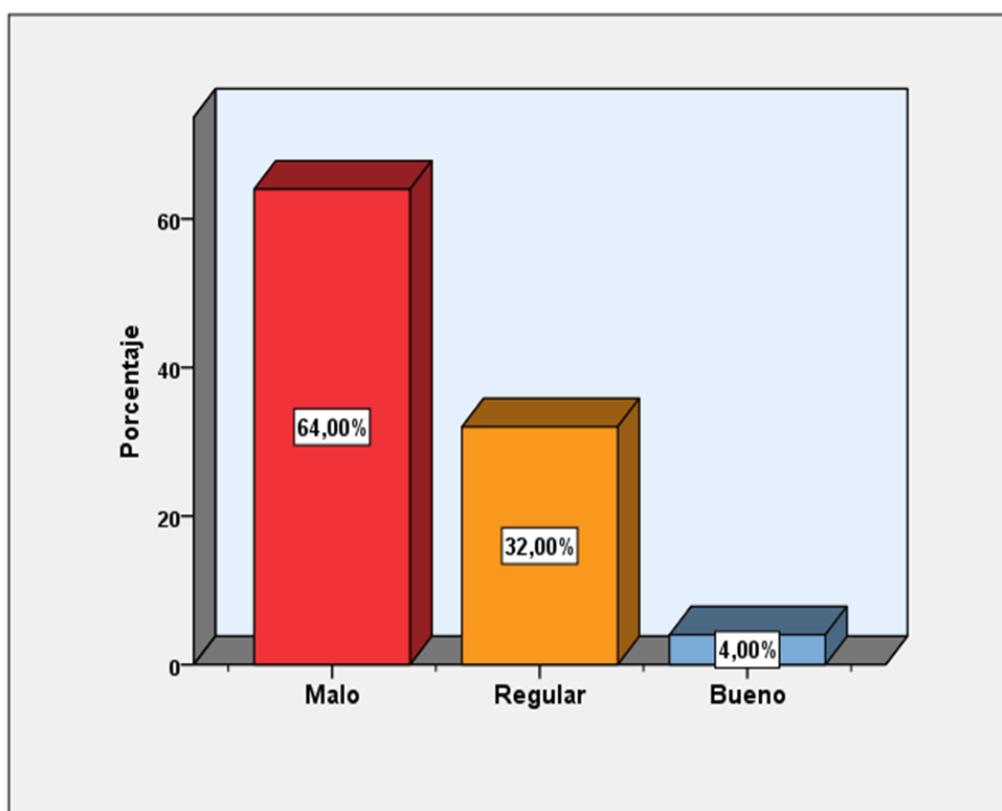


Figura 4. Distribución porcentual según la efectividad del control interno previo.

De la tabla 7 y figura 4 con respecto a la Dimensión 1: Control Previo apreciamos una similitud en la variable Control interno, debido a que del total de la percepción de los trabajadores, el 32,00% manifiestan que existe una regular efectividad del control interno previo, el 4,00% dijo que dicha efectividad es bueno, y el 64,00% considera que la efectividad es malo.

Descripción de los resultados de la Dimensión 2:

Tabla 8.

Distribución de frecuencia y porcentajes según la percepción de los trabajadores sobre el control interno simultáneo

Niveles	Frecuencia (f)	%
Malo	13	26.00
Regular	32	64.00
Bueno	5	10.00
Total	50	100.00

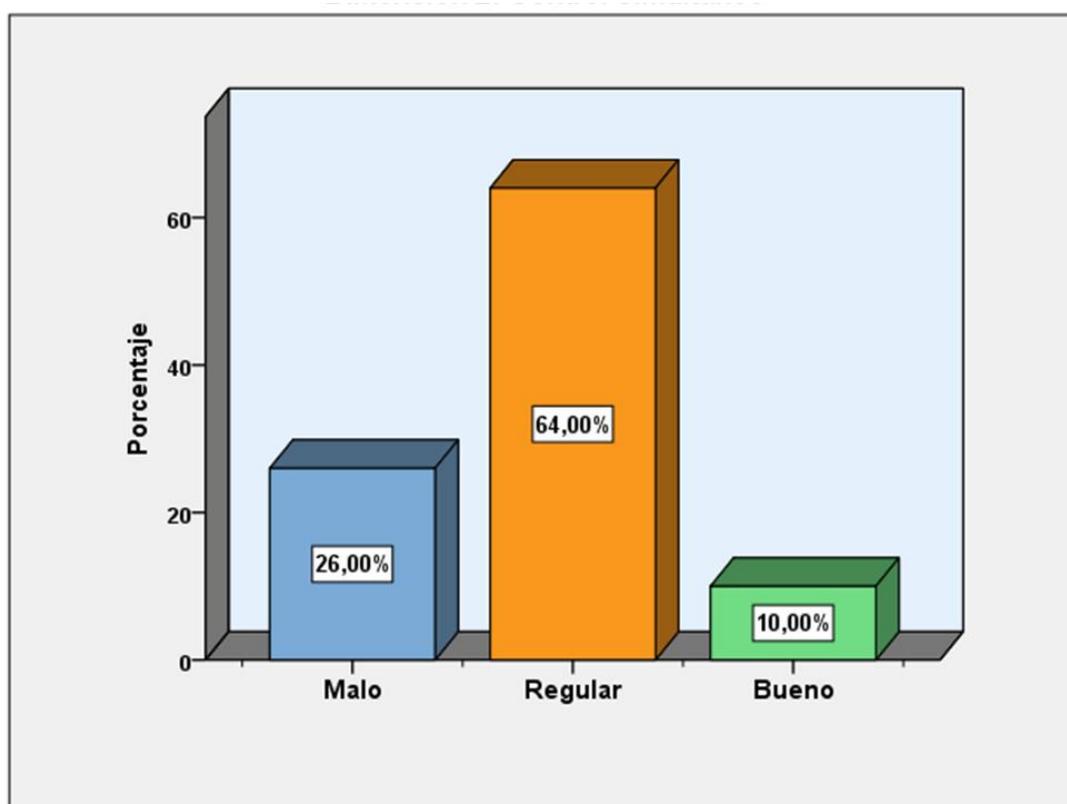


Figura 5. Distribución porcentual según la efectividad del control interno simultáneo.

De la tabla 8 y figura 5, correspondiente a la Dimensión 2, apreciamos una disminución en el Control Simultáneo, toda vez que existe un grupo representativo del 64,00% manifestaron que existe una regular efectividad del control interno, asimismo el 10,00% dijo que dicha efectividad es bueno, mientras que el 26,00% consideraron que la efectividad del control interno simultáneo es malo.

Descripción de los resultados de la Dimensión 3

Tabla 9.

Distribución de frecuencia y porcentajes según la percepción de los trabajadores sobre el control interno posterior

Niveles	Frecuencia (f)	%
Malo	14	28.00
Regular	30	60.00
Bueno	6	12.00
Total	50	100.00

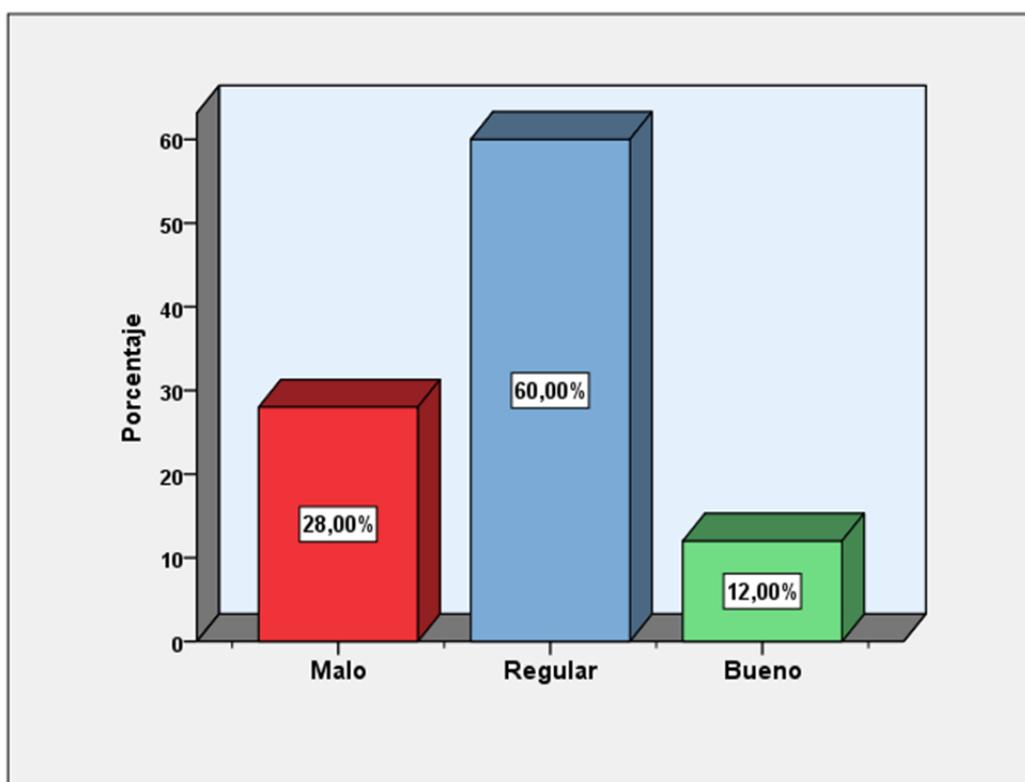


Figura 6. Distribución porcentual según la efectividad del control interno posterior.

De la tabla 9 y figura 6 apreciamos la percepción de los trabajadores, con respecto a la Dimensión 3: Control Posterior, el 60,00% manifiesta que existe una regular efectividad del control interno, y el 12,00% dijo que dicha efectividad es bueno, mientras que el 28,00% consideraron que la efectividad del control ir simultáneo es malo.

3.3. Análisis descriptivo por indicadores:

Tabla 10.

Distribución de frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores sobre si existen normas por implementarse en el área de tesorería

Niveles	Frecuencia (f)	%
Casi Nunca	9	18.00
A veces	21	42.00
Casi siempre	18	36.00
Siempre	2	4.00
Total	50	100.00

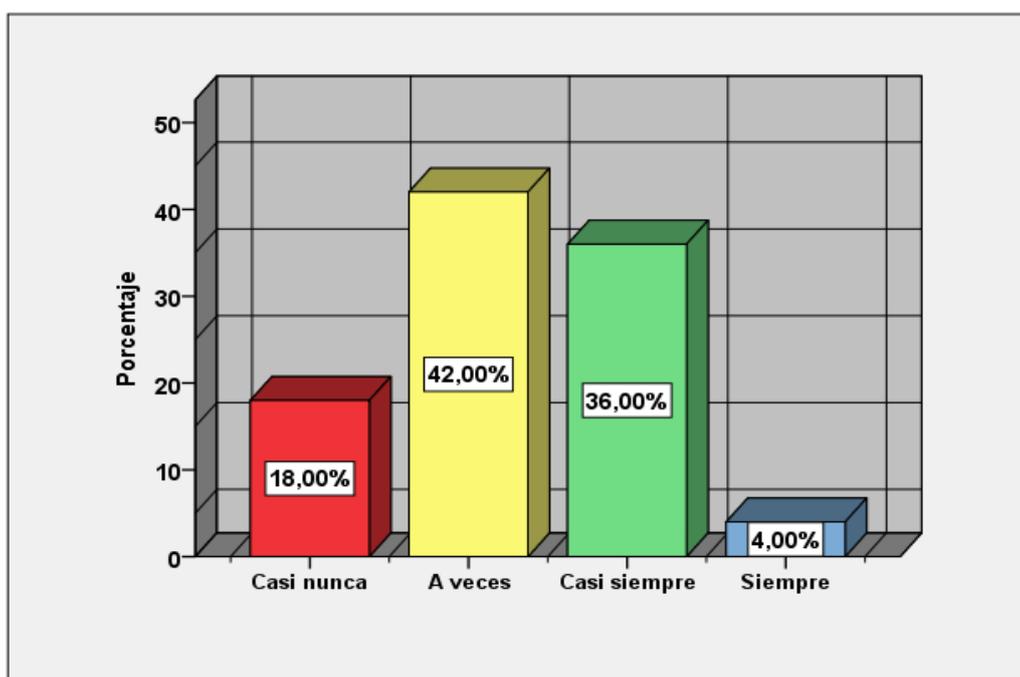


Figura 7 Distribución porcentual por indicador, existen normas por implementarse en el área de tesorería

De la tabla 10 y figura 7 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 42% del total de encuestados respondió “a veces”, y otro 36% manifestó “casi siempre”, un 18% indicó que “casi nunca” y solo un 4% respondió que “siempre”. Así, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

Descripción de los resultados por indicador: Tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno

Tabla 11.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, si tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno

Niveles	Frecuencia (f)	%
A veces	24	48.00
Casi siempre	20	40.00
Siempre	6	12.00
Total	50	100.00

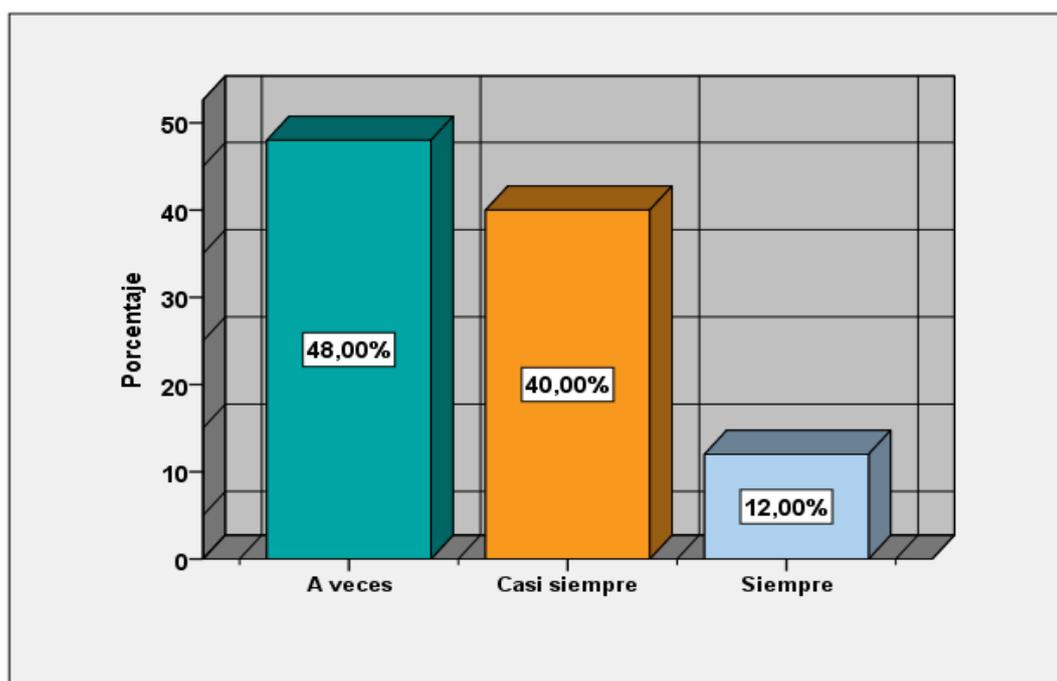


Figura 8 Distribución porcentual por indicador, tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno.

De la tabla 11 y figura 8 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 48% del total de encuestados respondió “a veces”, y otro 40% manifestó “casi siempre”, un 12% respondió que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

Descripción de los resultados por indicador: En la entidad existen normas establecidas para el área de tesorería

Tabla 12.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, si en la entidad existen normas establecidas en el área de tesorería

Niveles	Frecuencia (f)	%
A veces	8	16.00
Casi siempre	37	74.00
Siempre	5	10.00
Total	50	100.00

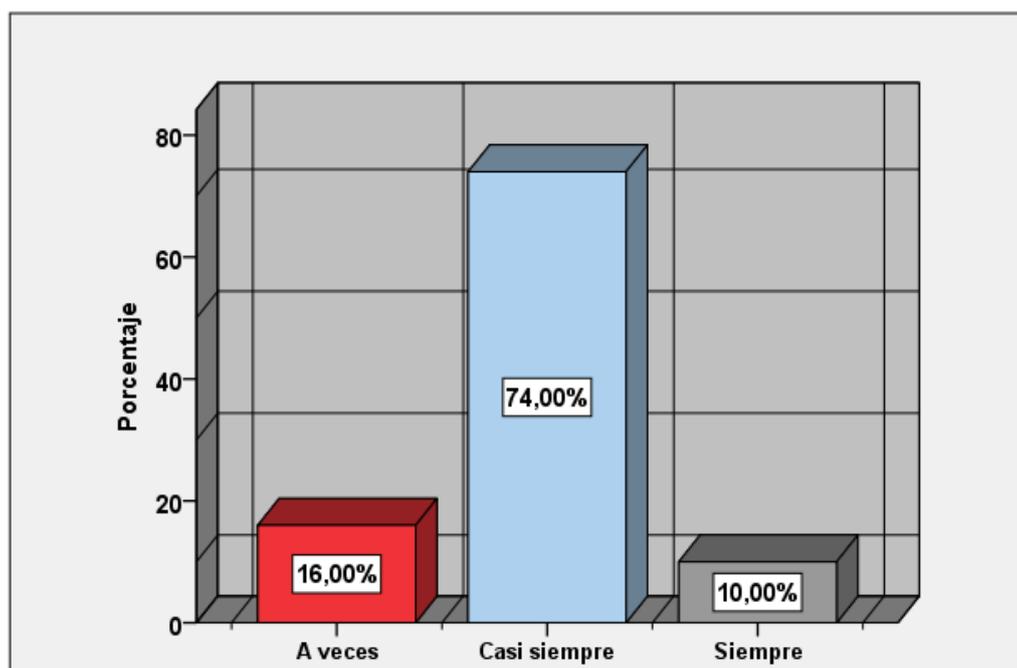


Figura 9 Distribución porcentual por indicador, en la entidad existen normas establecidas en el área de tesorería

De la tabla 12 y figura 9 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 74% del total de encuestados respondió “casi siempre”, un 16% dijo que “a veces” y solo un 10% manifestó “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre”.

Descripción de los resultados por indicador: La Oficina General de Administración verifica el cumplimiento de las normas establecidas en el área de tesorería

Tabla 13.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, la Oficina General de Administración verifica el cumplimiento de las normas establecidas en el área de tesorería

Niveles	Frecuencia (f)	%
Nunca	4	8.00
Casi nunca	2	4.00
A veces	13	26.00
Casi siempre	24	48.00
Siempre	7	14.00
Total	50	100.00

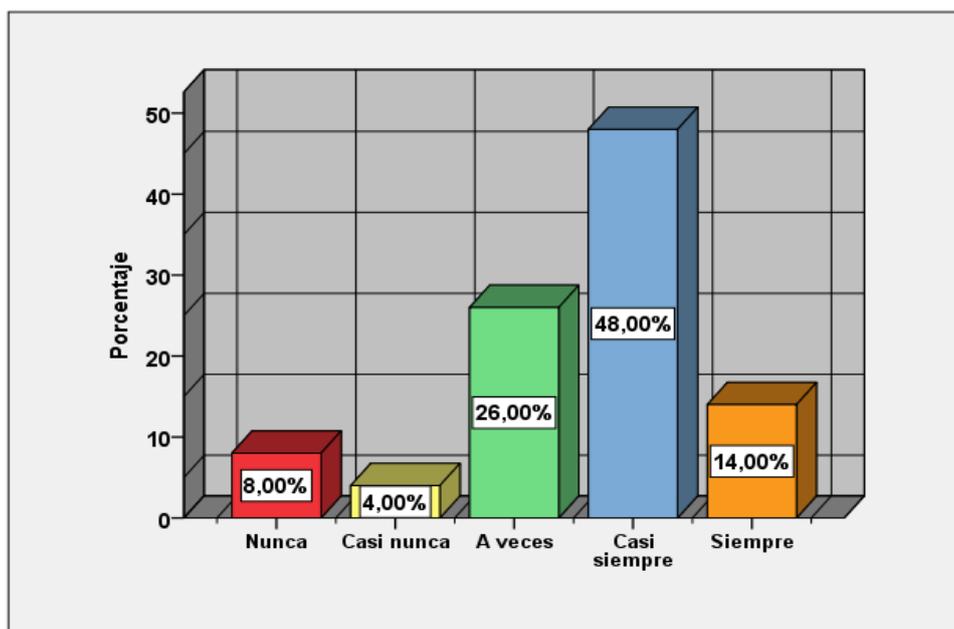


Figura 10 Distribución porcentual por indicador, la Oficina General de Administración verifica el cumplimiento de las normas establecidas en el área de tesorería

De la tabla 13 y figura 10 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 74% del total de encuestados respondió “casi siempre”, un 16% dijo que “a veces” y solo un 10% manifestó “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre”.

Descripción de los resultados por indicador: Existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargo

Tabla 14.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargo

Niveles	Frecuencia (f)	%
Nunca	1	2.00
Casi nunca	10	20.00
A veces	14	28.00
Casi siempre	14	28.00
Siempre	11	22.00
Total	50	100.00

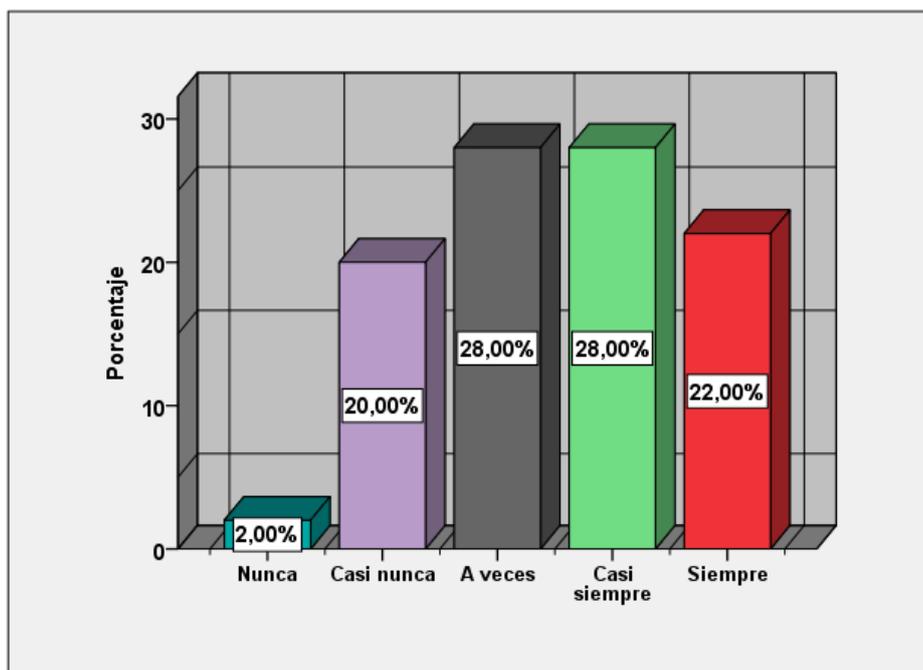


Figura 11 Distribución porcentual por indicador, existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargo

De la tabla 14 y figura 11 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 28% del total de encuestados respondió “casi siempre”, otro 28% dijo que “a veces”, un 22% indicó que “siempre”, un 20% dijo “casi nunca” y solo un 2% manifestó “nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre” y “a veces”.

Descripción de los resultados por indicador: Se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados

Tabla 15.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados

Niveles	Frecuencia (f)	%
Nunca	1	2.00
A veces	10	20.00
Casi siempre	22	44.00
Siempre	17	34.00
Total	50	100.00

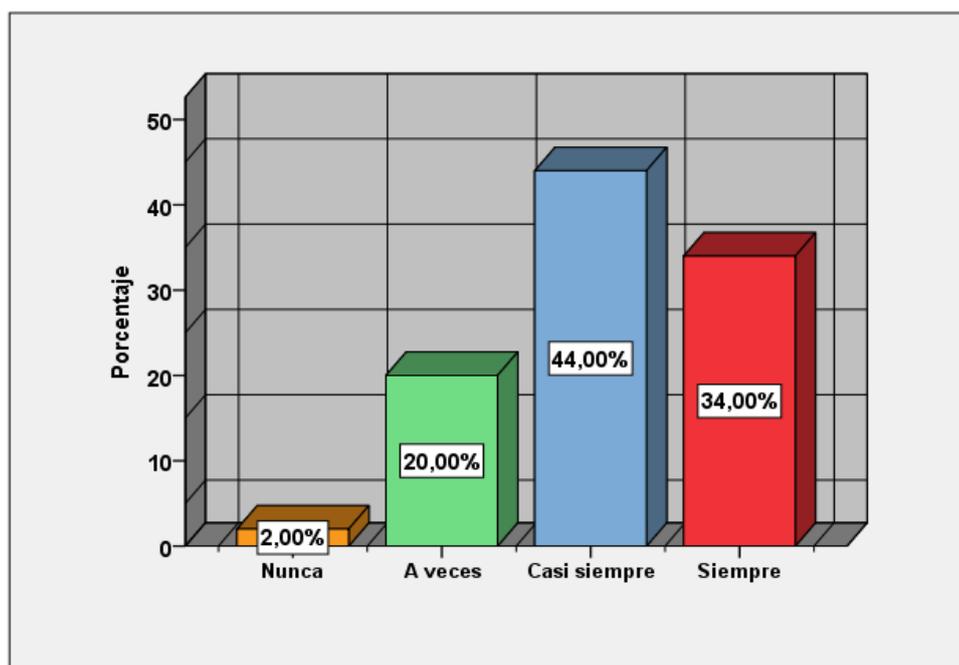


Figura 12 Distribución porcentual por indicador, se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados

De la tabla 15 y figura 12 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, 44% del total de encuestados respondió “casi siempre”, otro 20% dijo que “a veces”, un 34% indicó que “siempre”, y un 2% dijo “nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre”.

Descripción de los resultados por indicador: En su oficina se realiza un control preventivo para la mejora de los procesos del control interno

Tabla 16.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, en su oficina se realiza un control preventivo para la mejora de los procesos del control interno

Niveles	Frecuencia (f)	%
Nunca	16	32.00
Casi nunca	17	34.00
A veces	8	16.00
Casi siempre	6	12.00
Siempre	3	6.00
Total	50	100.00

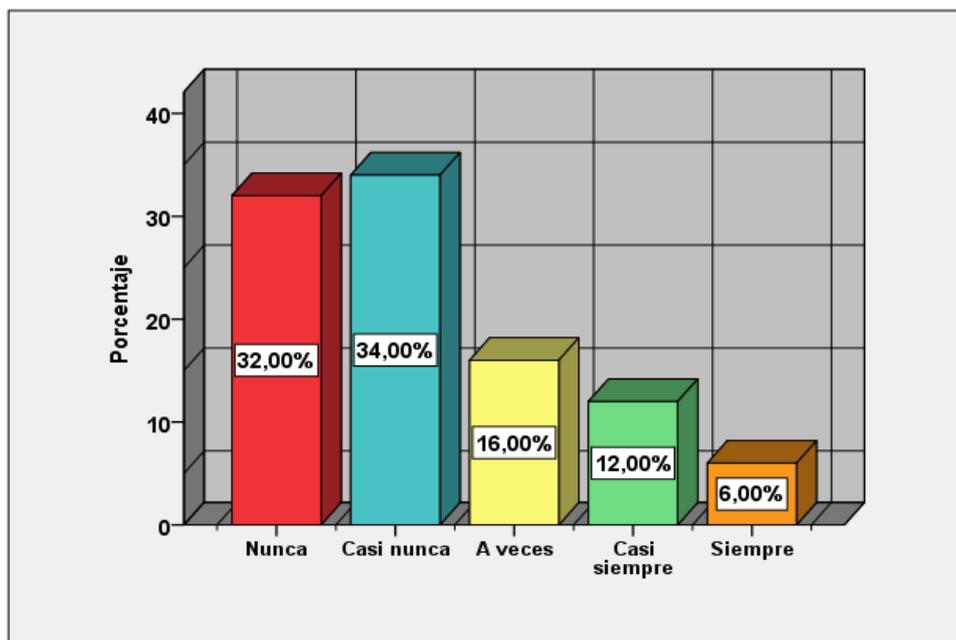


Figura 13 Distribución porcentual por indicador, en su oficina se realiza un control preventivo para la mejora de los procesos del control interno

De la tabla 16 y figura 13 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 34% del total de encuestados respondió “casi nunca”, otro 32% dijo que “nunca”, un 16% indicó que “a veces”, un 12% dijo “casi siempre” y solo un 6% manifestó que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi nunca”.

Descripción de los resultados por indicador: En el área de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica

Tabla 17.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, en el área de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica

Niveles	Frecuencia (f)	%
Siempre	2	4.00
Casi siempre	3	6.00
A veces	8	16.00
Casi nunca	15	30.00
Nunca	22	44.00
Total	50	100.00

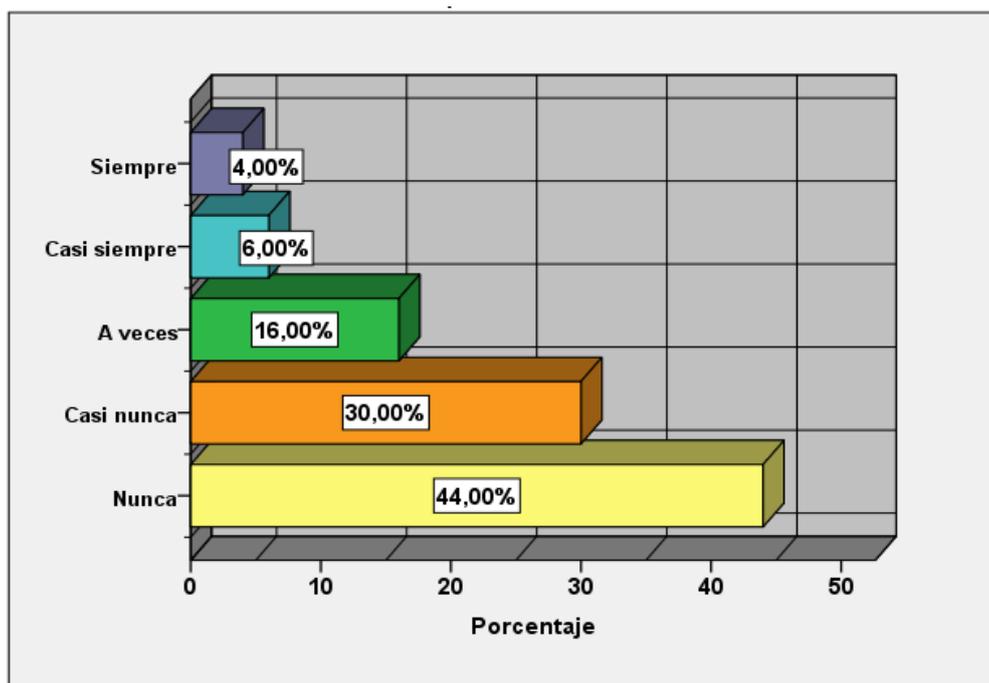


Figura 14 Distribución porcentual por indicador, sobre si en el área de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica

De la tabla 17 y figura 14 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 44% del total de encuestados respondió “nunca”, otro 30% dijo que “casi nunca”, un 16% indicó que “a veces”, un 6% dijo “casi siempre” y solo un 4% manifestó que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “nunca”.

Descripción de los resultados por indicador: Están aprobados los manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos en la entidad

Tabla 18.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, están aprobados los manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos en la entidad

Niveles	Frecuencia (f)	%
Siempre	17	34.00
Casi siempre	22	44.00
A veces	10	20.00
Casi nunca	1	2.00
Total	50	100.00

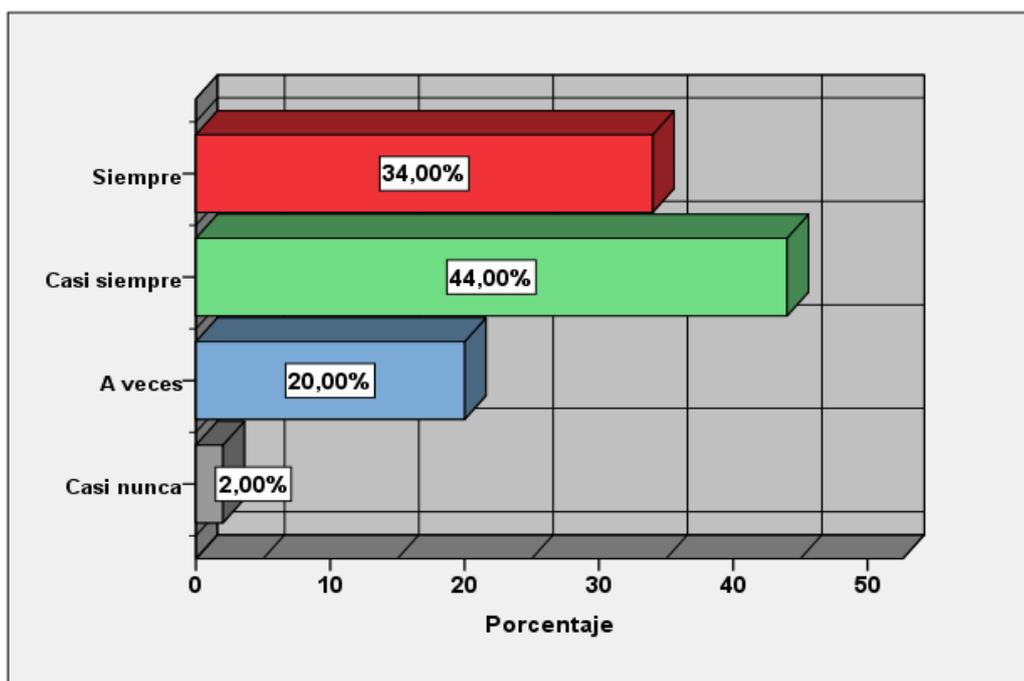


Figura 15 Distribución porcentual por indicador, están aprobados los manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos en la entidad

De la tabla 18 y figura 15 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 44% del total de encuestados respondió “casi siempre”, otro 34% dijo que “siempre”, un 20% indicó que “a veces”, y un 2% dijo “casi nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre”.

Descripción de los resultados por indicador: El personal del área de contabilidad ejecuta sus funciones acorde con las disposiciones institucionales

Tabla 19.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, el personal del área de contabilidad ejecuta sus funciones acorde con las disposiciones institucionales

Niveles	Frecuencia (f)	%
Siempre	10	20.00
Casi siempre	31	62.00
A veces	8	16.00
Casi nunca	1	2.00
Total	50	100.00

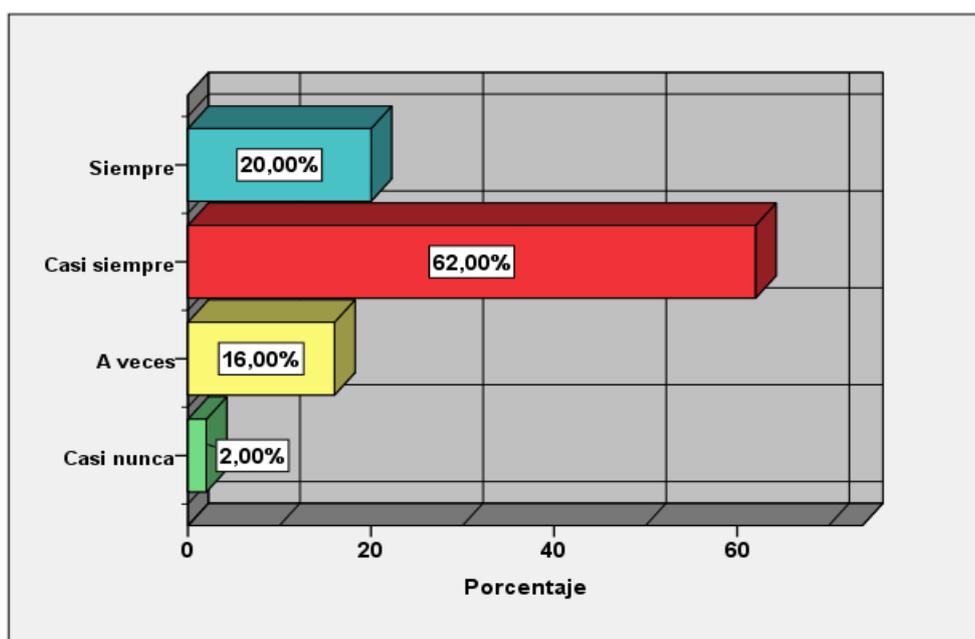


Figura 16 Distribución porcentual por indicador, el personal del área de contabilidad ejecuta sus funciones acorde con las disposiciones institucionales

De la tabla 19 y figura 16 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 62% del total de encuestados respondió “casi siempre”, otro 20% dijo que “siempre”, un 16% indicó que “a veces”, y un 2% dijo “casi nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre”.

Descripción de los resultados por indicador: Existe un plan de mejora anualizado para la implementación del Sistema de Control Interno

Tabla 20.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, existe un plan de mejora anualizado para la implementación del Sistema de Control Interno

Niveles	Frecuencia	
	(f)	%
Siempre	1	2.00
Casi siempre	11	22.00
A veces	18	36.00
Casi nunca	12	24.00
Nunca	8	16.00
Total	50	100.00

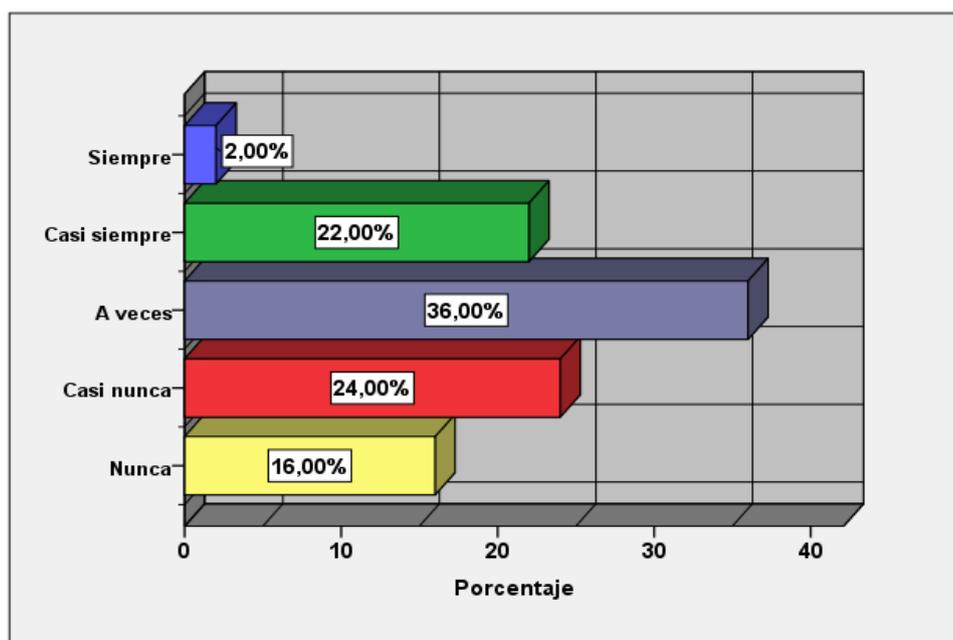


Figura 17 Distribución porcentual por indicador, existe un plan de mejora anualizado para la implementación del Sistema de Control Interno

De la tabla 20 y figura 17 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 36% del total de encuestados respondió que “a veces”, otro 24% dijo que “casi nunca”, un 22% indicó “casi siempre”, un 16% dijo “nunca” y solo un 2% manifestó que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

Descripción de los resultados por indicador: El control simultáneo permite establecer recomendaciones al control interno

Tabla 21.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, el control simultáneo permite establecer recomendaciones al control interno

Niveles	Frecuencia (f)	%
Siempre	2	4.00
Casi siempre	10	20.00
A veces	28	56.00
Casi nunca	7	14.00
Nunca	3	6.00
Total	50	100.00

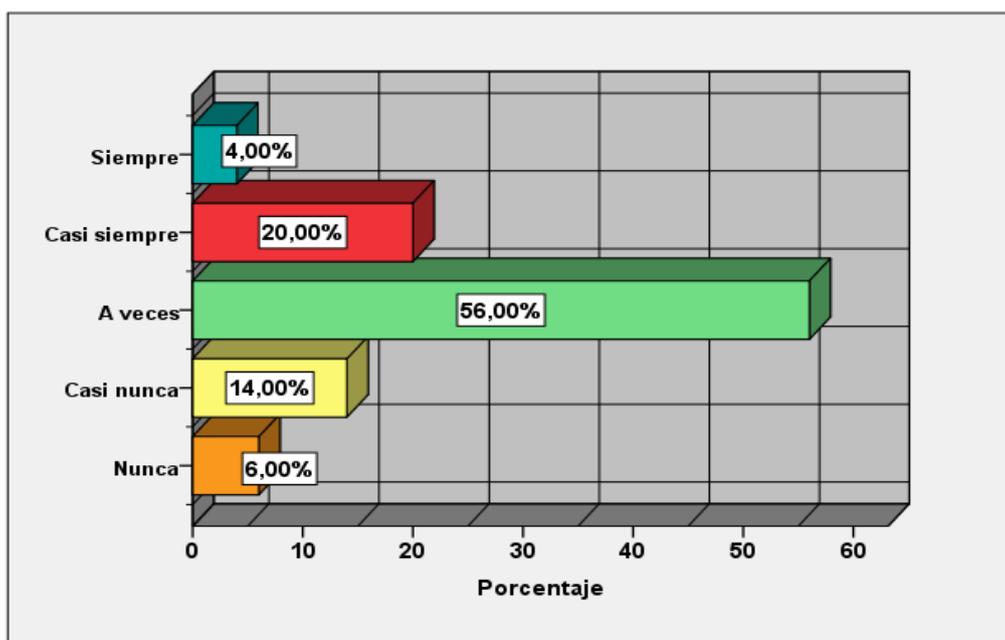


Figura 18 Distribución porcentual por indicador, el control simultáneo permite establecer recomendaciones al control interno

De la tabla 21 y figura 18 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 56% del total de encuestados respondió que “a veces”, otro 20% dijo que “casi siempre”, un 14% indicó “casi nunca”, un 6% dijo “nunca” y solo un 4% manifestó que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

Descripción de los resultados por indicador: Considera que la OCI realiza de manera oportuna la revisión del control interno

Tabla 22.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, considera que la OCI realiza de manera oportuna la revisión del control interno

Niveles	Frecuencia (f)	%
Nunca	7	14.00
Casi nunca	5	10.00
A veces	23	46.00
Casi siempre	14	28.00
Siempre	1	2.00
Total	50	100.00

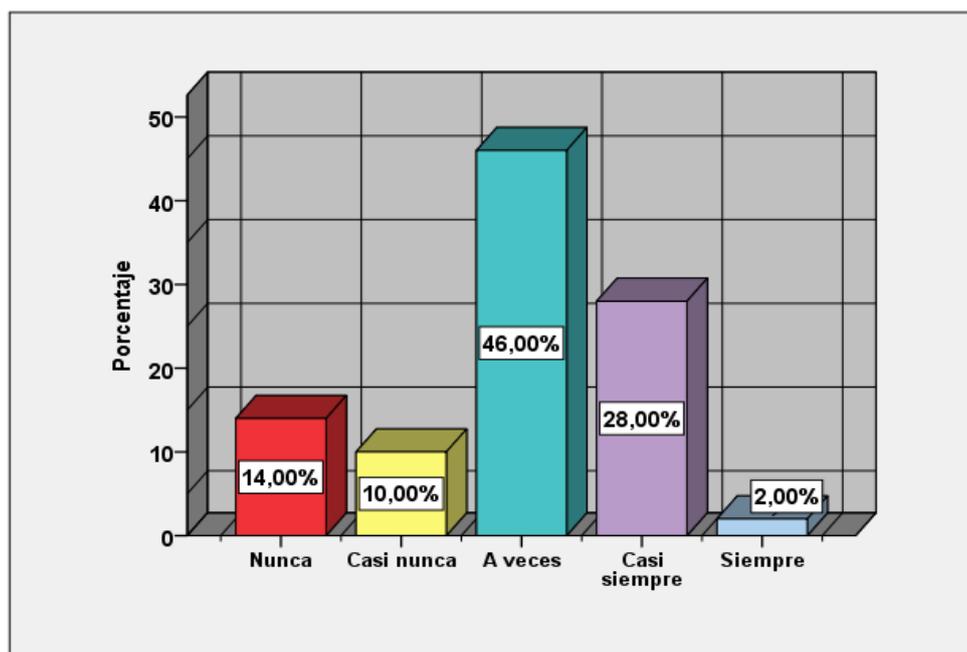


Figura 19 Distribución porcentual por indicador, considera que la OCI realiza de manera oportuna la revisión del control interno

De la tabla 22 y figura 19 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 46% del total de encuestados respondió que “a veces”, otro 28% dijo que “casi siempre”, un 14% indicó “nunca”, un 10% dijo “casi nunca” y solo un 2% manifestó que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

Descripción de los resultados por indicador: Se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el OCI

Tabla 23.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el OCI

Niveles	Frecuencia (f)	%
Nunca	5	10.00
Casi nunca	5	10.00
A veces	17	34.00
Casi siempre	13	26.00
Siempre	10	20.00
Total	50	100.00

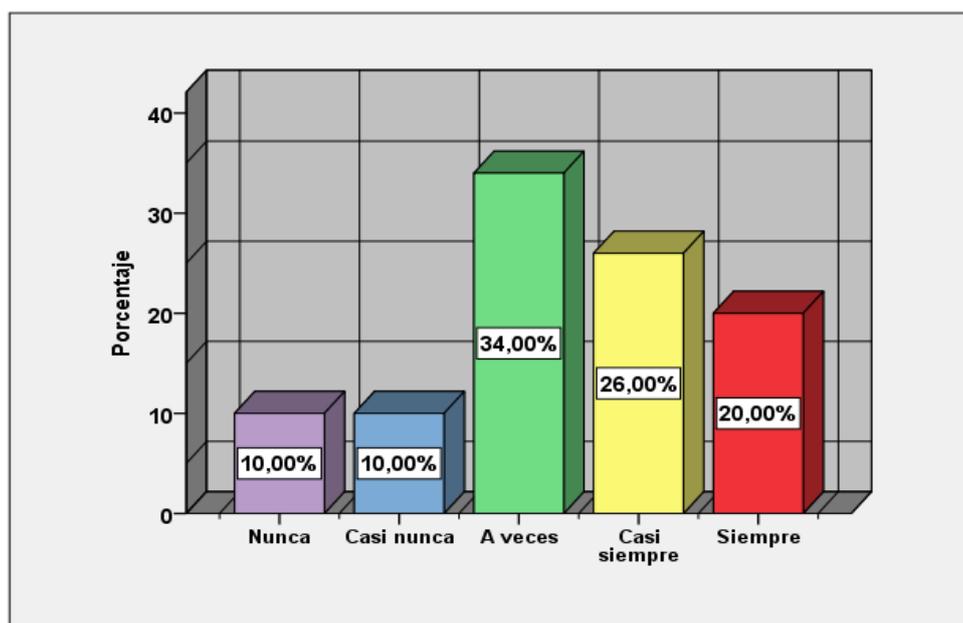


Figura 20 Distribución porcentual por indicador, se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el OCI

De la tabla 23 y figura 20 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 34% del total de encuestados respondió que “a veces”, otro 26% dijo que “casi siempre”, un 20% indicó “siempre”, un 10% dijo “casi nunca” y otro 10% manifestó que “nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

Descripción de los resultados por indicador: El Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes

Tabla 24.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, el Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes

Niveles	Frecuencia (f)	%
Nunca	7	14.00
Casi nunca	2	4.00
A veces	14	28.00
Casi siempre	15	30.00
Siempre	12	24.00
Total	50	100.00

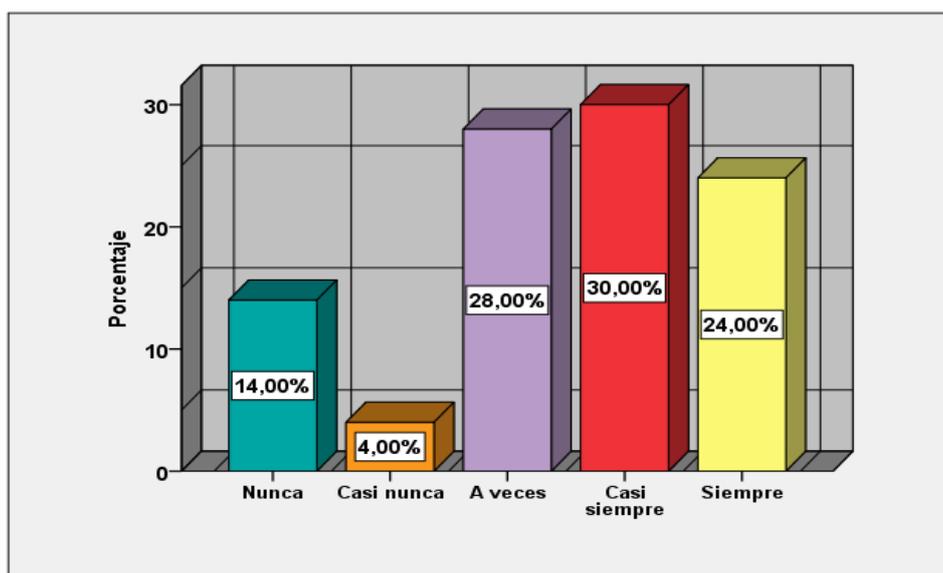


Figura 21 Distribución porcentual por indicador, el Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes

De la tabla 24 y figura 21 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 30% del total de encuestados respondió que “casi siempre”, otro 28% dijo que “a veces”, un 24% indicó “siempre”, un 14% dijo “nunca” y otro 4% manifestó que “casi nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre”.

Descripción de los resultados por indicador: El Órgano de Control Institucional ejerce un control interno posterior a las operaciones de la entidad

Tabla 25.

Distribución por frecuencia y porcentaje según la percepción de los trabajadores, el Órgano de Control Institucional ejerce un control interno posterior a las operaciones de la entidad

Niveles	Frecuencia (f)	%
Casi nunca	2	4.00
A veces	8	16.00
Casi siempre	24	48.00
Siempre	16	32.00
Total	50	100.00

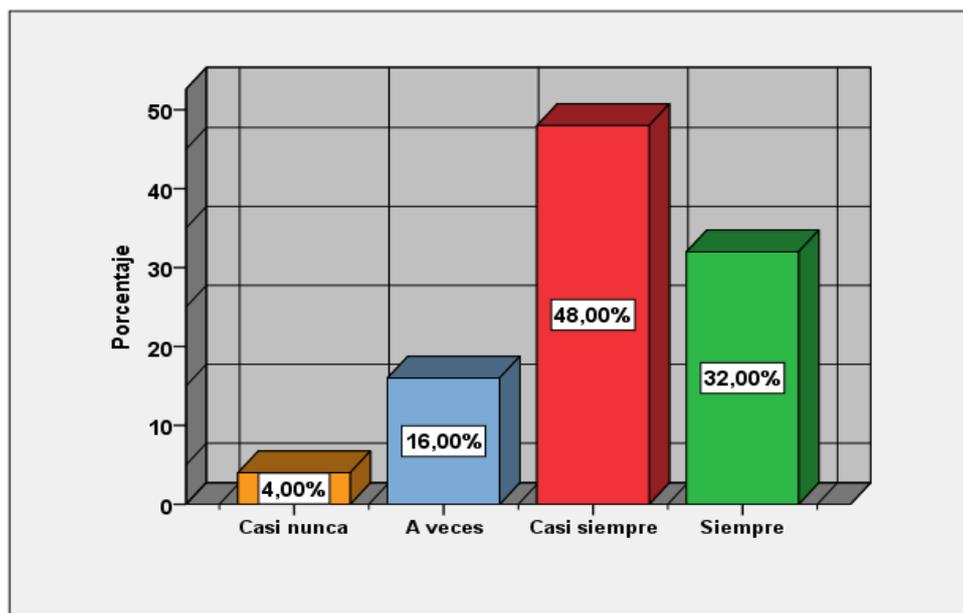


Figura 22 Distribución porcentual por indicador, el Órgano de Control Institucional ejerce un control interno posterior a las operaciones de la entidad

De la tabla 25 y figura 22 observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador, el 48% del total de encuestados respondió que “casi siempre”, otro 32% dijo que “siempre”, un 16% indicó “a veces”, y un 4% dijo “casi nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre”.

IV. Discusión

La discusión de los resultados se realiza tomando como base los indicadores establecidos en la presente tesis. Se tomaron información relacionados a estudios acerca del control interno.

Al respecto, Malpartida (2015), detecta los fraudes y la prevención de malversación de fondos por parte del funcionario público, evita la corrupción al momento de emitir un listado de la ejecución de gastos a nivel de meta presupuestaria asignada al área. De los resultados más importantes obtenidos observamos la percepción de los encuestados por indicador: En su oficina se realiza un control preventivo para la mejora de los procesos del control interno, el 34% del total de encuestados respondió “casi nunca”, otro 32% dijo que “nunca”, un 16% indicó que “a veces”, un 12% dijo “casi siempre” y solo un 6% manifestó que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi nunca”.

Con los resultados obtenidos en la presente tesis, observamos la percepción de los encuestados por indicador: Existen normas por implementarse en el área de tesorería, el 42% del total de encuestados respondió “a veces”, y otro 36% manifestó “casi siempre”, un 18% indicó que “casi nunca” y solo un 4% respondió que “siempre”. Así, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

De los resultados más importantes obtenidos observamos la percepción de los encuestados por indicador: Tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno, el 48% del total de encuestados respondió “a veces”, y otro 40% manifestó “casi siempre”, un 12% respondió que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

Con los resultados de la presente tesis, observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador: Existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargo, el 28% del total de encuestados respondió “casi siempre”, otro 28% dijo que “a veces”, un 22% indicó que “siempre”, un 20% dijo “casi nunca” y solo un 2% manifestó “nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre” y “a veces”.

Con los resultados obtenidos en la presente tesis, observamos la percepción de los encuestados por indicador: Se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados, 44% del total de encuestados respondió “casi siempre”, otro 20% dijo que “a veces”, un 34% indicó que “siempre”, y un 2% dijo “nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre”.

Al respecto, Melgarejo (2017), analiza la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa, obteniendo la opinión de los trabajadores. De los resultados más importantes observamos la percepción de los encuestados por indicador: En el área de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica, el 44% del total de encuestados respondió “nunca”, otro 30% dijo que “casi nunca”, un 16% indicó que “a veces”, un 6% dijo “casi siempre” y solo un 4% manifestó que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “nunca”.

Al respecto, Sánchez y Taboada (2014), propone un sistema de control interno administrativo-financiero. De los resultados más importantes obtenidos observamos la percepción de los encuestados por indicador: Existe un plan de mejora anualizado para la implementación del Sistema de Control Interno, el 36% del total de encuestados respondió que “a veces”, otro 24% dijo que “casi nunca”, un 22% indicó “casi siempre”, un 16% dijo “nunca” y solo un 2% manifestó que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

De los resultados más importantes obtenidos observamos la percepción de los encuestados por indicador: El control simultáneo permite establecer recomendaciones al control interno, el 56% del total de encuestados respondió que “a veces”, otro 20% dijo que “casi siempre”, un 14% indicó “casi nunca”, un 6% dijo “nunca” y solo un 4% manifestó que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

Al respecto, Llamoctanta (2015), tiene como propósito, estudiar las debilidades en el sistema de control interno, tiene incidencia en la gestión administrativa financiera. Con los resultados de la presente tesis, observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador: La OCI realiza de manera oportuna la revisión del control interno, el 46% del total de encuestados respondió que “a veces”, otro 28% dijo que “casi siempre”, un 14% indicó “nunca”, un 10% dijo “casi nunca” y solo un 2% manifestó que “siempre”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

Con los resultados obtenidos en la presente tesis, observamos la percepción de los encuestados por indicador: Se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el Órgano de Control Interno, el 34% del total de encuestados respondió que “a veces”, otro 26% dijo que “casi siempre”, un 20% indicó “siempre”, un 10% dijo “casi nunca” y otro 10% manifestó que “nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “a veces”.

Con los resultados de la presente tesis, observamos la percepción de los encuestados para el presente indicador: El Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes, el 30% del total de encuestados respondió que “casi siempre”, otro 28% dijo que “a veces”, un 24% indicó “siempre”, un 14% dijo “nunca” y otro 4% manifestó que “casi nunca”. Luego, el mayor valor recontado corresponde a los que respondieron “casi siempre”.

V. Conclusiones

Primera: Correspondientes al resumen global de dimensiones se puede observar un regular efectividad del control interno en un 60.00%, y un malo nivel de efectividad del control interno en un 22.00%, asimismo se puede observar que las dimensiones de control simultáneo y posterior han alcanzado un regular nivel de efectividad del control interno con 64.00% y 60.00% respectivamente, se puede deducir que el nivel de percepción de los trabajadores respecto del control interno es aceptable, por lo tanto se presenta un índice promedio en los resultados, con lo cual se evidencia la necesidad de mejorar el control interno.

Segunda: Según la percepción de los trabajadores del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, en cuanto a la dimensión control previo, el 32.00% expresa que existe un nivel regular de efectividad del control, mientras que en un porcentaje mayor del 64% consideran que la efectividad es malo.

Tercera: La dimensión control simultáneo apreciamos una similitud en referencia a la dimensión posterior, toda vez que existe un grupo representativo del 64.00% y 60.00% respectivamente, que manifestaron que existe un regular efectividad del control, asimismo el 10.00% dijo que dicha efectividad es bueno, mientras que el 26.00% consideraron que la efectividad del control interno simultáneo es malo.

Cuarta: Correspondiente a la dimensión posterior se aprecia una disminución en comparación con la dimensión simultáneo, el 60.00% y el 64.00% respectivamente, manifestaron que existe una regular efectividad del control. En la dimensión posterior el 12.00% dijo que dicha efectividad es buena, mientras que el 28% consideraron que la efectividad es malo.

VI. Recomendaciones

- Primera:** La empresa busca la excelencia en sus operaciones para mejorar los resultados. Por ello, en la Dimensión Previa la Oficina General de Administración debe establecer los lineamientos a seguir, para que cada área usuaria pueda realizar la verificación eficiente, oportuna y transparente de los documentos presentados por el trabajador.
- Segunda:** Se recomienda al coordinador de área, verificar el cumplimiento de la normatividad que regula el procedimiento de las rendiciones de cuentas por viáticos, presentados por los comisionados por comisión de servicios.
- Tercera:** Referente a la dimensión control simultáneo, se recomienda al director que realice la solicitud al área correspondiente para las capacitaciones, que su área requiere.
- Cuarta:** Respecto a la dimensión control posterior, se recomienda que el área de tesorería utilice los procedimientos existentes, a fin de realizar las verificaciones de los documentos presentados por el servidor público al momento de efectuar la rendición de cuentas por la comisión prestada; observaciones y recomendaciones que fueron indicadas en la evaluación del control interno posterior por parte de la Oficina de Control Interno.

VII. Referencias

Actualidad gubernamental N°. 063 (Enero-2014). *Control interno en las entidades públicas.*

Aquipucho (2015). *Control Interno y su influencia en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012.* Periodo: 2010-2012 (Tesis de Maestría), Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú

Chiavenato (2001). *Administración Teoría, proceso y práctica*, 3ra Edición. Colombia.

Gil (2015). *Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.*

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010), *Metodología de la Investigación. (5ª ed.).* México: Mc Graw Hill / Interamericana Editores, S.A. de C. V. Recuperado de <https://goo.gl/qh7EJ9> Hill.

Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª Edición). México: Mc Graw-Hill Education

Hurtado, J. (2012). *Metodología de la investigación Holística.* Caracas: Fundación Sypal.

La Contraloría General de la Republica (2014), en su publicación *Marco Conceptual del Control Interno*

La Contraloría General de la República. Resolución de Contraloría N°. 273.2014-CG. *Normas General de Control Gubernamental*, publicada el 13/05/2014.

La Contraloría General de la República. Resolución de Contraloría N°. 149.2016-CG. *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.* Directiva N°. 013-2016-CG/GPROD, publicada el 14/05/2016; y

modificada por R.C. N° 490-2017-CG de 29/12/2017. (han tenido como referencia el COSO 1992)

La Contraloría General de la República. Resolución de Contraloría N°. 004.2017-CG. *Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*, publicada el 20/01/2017 (Deja sin efecto la guía aprobada mediante R.C. N°. 458-2008-CG, publicada el 30/10/2008).
(INCLUYE EL MARCO COSO 2013)

La Contraloría General de la República (2018). *Recuperado de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal*

Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Llamoctanta (2015). *El sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ancash en el Periodo 2013.*

Malpartida (2015). *Control Interno y ejecución de gastos en la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo México*

Melgarejo (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016*

Ministerio de Economía y Finanzas. (Noviembre, 2018). *Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/quienes-somos/organizacion/organo-de-control-defensa-juridica?id=555:organo-de-control-institucional&catid=310>*

Rodríguez, M. (2010). *Métodos de investigación*. (1ª Ed.). México: Ed. Universidad Autónoma de Sinaloa.

Sabino, C. (1992). *El proceso de la investigación*. Editorial Panapo. Caracas, Venezuela.

Tamayo M. (2008). *El Proceso de la Investigación Científica*. (3ª Ed.). México: LIMUSA.

Sánchez y Taboada (2014). *Diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo COSO ERM, para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al grupo corporativo Carmen, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua*.

Anexos

Anexo 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Efectividad del Control Interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE E INDICADORES				
<p>Problema general:</p> <p>¿Cuál es la efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, Provias Nacional, Lima - 2018?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cuál es la efectividad del control previo en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018?</p> <p>¿Cuál es la efectividad del control simultáneo en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018?</p> <p>¿Cuál es la efectividad del control posterior en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Analizar la efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Analizar la efectividad del control previo en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima – 2018 .</p> <p>Analizar la efectividad del control simultáneo en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima – 2018 .</p> <p>Analizar la efectividad del control posterior en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018.</p>	VARIABLE: Control interno				
		Dimensiones	Indicadores	Items		
		Control Interno Previo	Normatividad	1,2,3,4		
			Procedimientos	5,6,7		
		Control Interno Simultáneo	Servidor Público	8		
			Manuales	9,10		
			Planes de mejora para implementación del SCI	11,12		
		Control Interno Posterior	Órgano de control institucional	13,14,15,16		
				HIPOTESIS	ESCALA Y VALORES	NIVELES Y RANGO
				Por su nivel descriptivo, no presenta hipótesis	Siempre (5)	
		Casi siempre (4)	* Malo = 50 – 117			
		A veces (3)	* Regular = 118 – 185			
		Casi nunca (2)	* Bueno = 186 - 250			
		Nunca (1)				

TIPO DE INVESTIGACION	DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Según su aplicabilidad, de Tipo básica, recopila información para construir una base de conocimiento que se va aumentando a la ya existente, cuyo objetivo es darle solución a un problema concreto identificado mediante el diagnóstico y para su realización fue necesaria la aplicación de conocimientos generales y teóricos. Dicho problema consistió en conocer la efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima -2018.</p> <p>De acuerdo con Hernández, Fernández & Baptista (2010, p. 112) <i>“es la intención que se manifiesta para proceder con el presente estudio, se puede llevar a la práctica una prueba o no”. Se llama básica porque es el fundamento de otra investigación</i>”.</p> <p>Presenta una investigación de nivel descriptivo, porque describe los datos para conocer de manera exacta la situación y costumbres de un caso determinado.</p> <p>De tipo descriptivo, según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 93), “porque describe las características o comportamiento de cada una de las variables y de sus dimensiones”.</p> <p>La investigación es de enfoque cuantitativa, porque utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.</p> <p>De acuerdo a Rodríguez (2010, p.32), sostiene que “se concentra en sucesos de fenómenos colectivos, de escaso apego por las condiciones propias de los sujetos”.</p>	<p>El Diseño empleado fue no experimental, de corte transversal; porque el fenómeno se estudió se realizó en un periodo de corta duración, en el año 2018 (en un único momento).</p> <p>De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2010, p. 149), es una investigación no experimental porque “se realiza sin el empleo de forma deliberada de variables, sólo se observa al fenómeno tal como se presenta, para luego analizarlos”. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver el efecto sobre otras variables.</p>	<p>Según Hernández, Fernández y Baptista (2010, p. 158), define que la población es <i>“el grupo total de los componentes con las mismas cualidades”</i>.</p> <p>La población de la investigación está conformada por 150 trabajadores que pertenecen al área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Año – 2018.</p> <p>Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) expresó que es “una agrupación mínima de componentes de la población, los cuales tienen características similares y que posteriormente se puede inferir al respecto para toda la población”.</p>	<p>Para la presente investigación se empleó como técnica de recolección de datos (la encuesta).</p> <p>Según Tamayo (2008, p. 24), “da respuestas a los problemas descritos, relaciona las variables de la información recolectada conforme a un diseño definido, que asegure el rigor de la información obtenida”</p> <p>En la presente investigación se ha utilizado como instrumento un cuestionario, para medir la variable: Control Interno, nos permitió recoger información, que están de acuerdo con los objetivos establecidos.</p> <p>El cuestionario estuvo considerado según los indicadores. El mismo estuvo conformado por dieciséis (16) ítems, aplicados a la muestra seleccionadas.</p> <p>Los instrumentos que han sido empleados en la recolección de datos, se tomaron en cuenta para el cumplimiento de los objetivos, que son relacionados con la presente investigación, los cuales fueron validados a través de juicios de expertos.</p> <p>Según Hurtado (2012, p. 287), expresa que “la recolección de información permite contestar a la pregunta de investigación y conseguir los objetivos generales y específicos”.</p>

INSTRUMENTO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

INTRODUCCIÓN: Cabe indicar que este instrumento de recolección de datos, es totalmente anónima, ya que los resultados sólo serán utilizados para la presente investigación.

Agradeciendo de manera anticipada su colaboración y sincera respuesta.

INSTRUCCIONES: El presente cuestionario, tiene como finalidad recopilar información y opinión sobre la efectividad del control interno. Deberá leer de forma cuidadosa cada una de las preguntas y marcar su respuesta con un aspa (x), sólo en una de las opciones.

DATOS GENERALES:

Género: MASCULINO Femenino

Edad: _____

Grado de instrucción o ocupación: _____

Cargo: _____

Dónde: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5)

No.	ITEMS	1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Control Previo					
1	Existen normas internas por implementarse en el área de tesorería					
2	Tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno.					
3	En la entidad existen normas establecidas para el área de tesorería.					
4	La Oficina General de Administración verifica el cumplimiento de las normas establecidas en el área de tesorería					
5	Existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargos, etc.					
6	Se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados					
7	En su oficina se realiza un control preventivo para la mejora de los procesos del control interno.					

	Dimensión 2: Control Simultáneo					
8	En su área de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica					
9	Están aprobados los manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos en la entidad					
10	El personal del área de contabilidad ejecuta sus funciones acorde con las disposiciones institucionales					
11	Existe un plan de mejora anualizado para la implementación del Sistema de Control Interno					
12	El control simultáneo permite establecer recomendaciones al control interno					
	Dimensión 3: Control Posterior					
13	Considera que la OCI realiza de manera oportuna la revisión del control interno.					
14	Se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el OCI					
15	El Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes					
16	El Órgano de Control Institucional (OCI) ejerce un control interno posterior a las operaciones de la entidad.					

Anexo 3



CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES. PROVIAS NACIONAL, LIMA – 2018

No.	DIMENSIONES	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Control Previo		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	Existen normas internas por implementarse en el área de tesorería.	√		√		√		
2	Tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno.	√		√		√		
3	En la entidad existen normas establecidas para el área de tesorería.	√		√		√		
4	La Oficina General de Administración verifica el cumplimiento de las normas establecidas en el área de tesorería.	√		√		√		
5	Existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargos, etc.	√		√		√		
6	Se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados	√		√		√		
7	En su oficina se realiza un control preventivo para la mejora de los procesos del control interno.	√		√		√		

Dimensión 2: Control Simultáneo		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
8	En su área de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica	√		√		√		
9	Están aprobados los manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos en la entidad	√		√		√		
10	El personal del área de contabilidad ejecuta sus funciones acorde con las disposiciones institucionales	√		√		√		
11	Existe un plan de mejora anualizado para la implementación del Sistema de Control Interno	√		√		√		
12	El control simultáneo permite establecer recomendaciones al control interno	√		√		√		
Dimensión 3: Control Posterior		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
13	Considera que la OCI realiza de manera oportuna la revisión del control interno.	√		√		√		
14	Se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el OCI	√		√		√		
15	El Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes	√		√		√		
16	El Órgano de Control Institucional (OCI) ejerce un control interno posterior a las operaciones de la entidad.	√		√		√		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia aplicable

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Gallarday Morales Santiago

DNI: 25514954

Especialidad del validador: Magister en Educación e Investigación: Docencia Universitaria

..03.....de...12.....del 2018.

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



Firma del Experto Informante.

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

**CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE
 LA VARIABLE EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION
 DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES. PROVIAS NACIONAL, LIMA – 2018**

No.	DIMENSIONES	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Control Previo								
1	Existen normas internas por implementarse en el área de tesorería.	✓		✓		✓		
2	Tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno.	✓		✓		✓		
3	En la entidad existen normas establecidas para el área de tesorería.	✓		✓		✓		
4	La Oficina General de Administración verifica el cumplimiento de las normas establecidas en el área de tesorería.	✓		✓		✓		
5	Existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargos, etc.	✓		✓		✓		
6	Se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados	✓		✓		✓		
7	En su oficina se realiza un control preventivo para la mejora de los procesos del control interno.	✓		✓		✓		

Dimensión 2: Control Simultáneo		SI	NO	SI	NO	SI	NO
8	En su área de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica	✓		✓		✓	
9	Están aprobados los manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos en la entidad	✓		✓		✓	
10	El personal del área de contabilidad ejecuta sus funciones acorde con las disposiciones institucionales	✓		✓		✓	
11	Existe un plan de mejora anualizado para la implementación del Sistema de Control Interno	✓		✓		✓	
12	El control simultáneo permite establecer recomendaciones al control interno	✓		✓		✓	
Dimensión 3: Control Posterior		SI	NO	SI	NO	SI	NO
13	Considera que la OCI realiza de manera oportuna la revisión del control interno.	✓		✓		✓	
14	Se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el OCI	✓		✓		✓	
15	El Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes	✓		✓		✓	
16	El Órgano de Control Institucional (OCI) ejerce un control interno posterior a las operaciones de la entidad.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay

suficiencia):

Suficiencia aplicable

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable []

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

Alejandro Magno Salazar Sebastian

DNI:

41050400

Especialidad del

Asesoría pedagógica / Doctor en Educación
Mestría en Docencia Universitaria y Gestión Educativa

validador:

20 de 12 del 2018

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

Firma del Experto Informante.

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

Anexo 4 Confiabilidad

Niveles de confiabilidad del coeficiente Alfa de Cronbach

Rango	Nivel
Coeficiente alfa > 0.9	es excelente
Coeficiente alfa > 0.8	es bueno
Coeficiente alfa > 0.7	es aceptable
Coeficiente alfa > 0.6	es cuestionable
Coeficiente alfa > 0.5	es pobre
Coeficiente alfa < 0.5	es inaceptable

Fuente: George y Mallery (2003)

Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Grados de libertad	N de elementos
0,836	15	16

Luego de realizar la consistencia interna del instrumento utilizado en la investigación, nos encontramos que el valor Coeficiente α Cronbach = 0,836 que de acuerdo a los parámetros estandarizados para esta prueba de fiabilidad nos indica un índice de consistencia “Buena”.

Anexo 5

Base de datos del Nivel de Confiabilidad

Variable: Control Interno

PREG1	PREG2	PREG3	PREG4	PREG5	PREG6	PREG7	PREG8	PREG9	PREG10	PREG11	PREG12	PREG13	PREG14	PREG15	PREG16	GÉNERO
3	4	4	4	4	5	4	3	4	3	3	4	3	4	4	5	1
3	4	4	5	2	5	5	3	5	5	4	5	3	4	5	4	2
4	4	4	3	5	5	3	3	5	4	3	3	3	5	5	3	2
4	3	4	1	2	4	4	1	2	3	1	2	1	1	2	4	1
4	3	4	4	4	4	3	2	4	4	4	4	3	5	4	5	1
3	4	4	4	3	5	5	5	5	5	3	5	4	5	5	5	1
4	4	5	2	2	4	4	2	4	4	5	4	3	5	5	3	2
3	3	3	2	2	4	4	2	4	4	4	3	3	4	4	2	2
5	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	5	2
5	5	5	4	4	4	4	1	3	3	3	4	4	4	4	4	2
4	5	4	3	5	5	3	2	3	3	3	4	2	2	3	4	1
3	4	3	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2
4	3	4	4	5	4	2	1	4	3	3	2	2	3	3	4	1
3	4	4	3	4	3	2	2	5	4	1	1	2	4	4	2	2
2	3	4	5	4	3	1	2	4	2	1	3	3	5	5	4	2
3	4	3	3	4	5	3	1	4	4	3	3	3	3	3	5	1
3	3	4	4	5	3	1	2	5	4	3	3	1	5	5	4	1
4	5	4	5	3	4	2	4	5	4	3	4	2	5	5	3	1
4	3	4	3	4	4	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	2
3	4	5	4	3	4	2	2	5	4	3	4	3	2	2	4	2
4	3	4	4	5	5	1	2	4	5	2	2	4	3	3	4	2
3	4	4	3	5	4	3	1	4	4	3	3	3	4	4	4	2
3	5	3	4	3	4	1	1	4	5	3	3	5	3	3	5	1
2	3	4	4	1	1	5	5	3	4	4	2	2	3	3	3	2
4	3	4	3	4	4	1	2	5	4	2	3	4	3	3	4	1
3	5	4	3	3	5	1	4	5	4	1	3	4	3	3	5	2
2	3	3	4	5	3	3	2	5	4	2	1	1	4	4	3	2
3	3	4	4	4	5	1	3	4	5	3	3	3	1	1	4	1
3	4	4	4	2	5	2	1	3	4	1	3	3	2	1	5	1
2	3	4	5	3	5	1	1	4	4	2	2	1	3	3	4	1
4	4	4	1	3	3	1	1	4	3	2	3	3	5	5	4	1
4	3	4	3	4	4	2	1	5	4	3	3	4	3	5	3	2
3	4	3	4	2	4	2	1	5	4	4	4	4	3	4	5	2
2	3	5	4	3	4	2	1	4	5	4	3	3	4	4	5	2
4	3	4	4	5	3	2	2	4	5	4	3	4	1	1	4	1
4	3	4	3	4	4	1	2	5	4	2	3	4	3	3	4	2
3	5	4	3	3	5	1	4	5	4	1	3	4	3	3	5	1
2	3	3	4	5	3	3	2	5	4	2	1	1	4	4	3	2
3	3	4	4	4	5	1	3	4	5	3	3	3	1	1	4	2
3	4	4	4	2	5	2	1	3	4	1	3	3	2	1	5	1
2	3	4	5	3	5	1	1	3	4	2	2	1	3	3	4	1
4	4	4	1	3	3	1	1	4	3	2	3	3	5	5	4	1
4	3	4	3	4	4	2	1	5	4	3	3	4	3	5	3	2
3	4	3	4	2	4	2	1	5	4	4	4	4	3	4	5	2
2	3	5	4	3	4	2	1	4	5	4	3	3	4	4	5	2
4	3	4	4	5	3	2	2	4	5	4	3	4	1	1	4	2
3	4	4	4	2	5	2	1	3	4	1	3	3	2	1	5	1
2	3	4	5	3	5	1	1	3	4	2	2	1	3	3	4	2
4	4	4	1	3	3	1	1	4	3	2	3	3	5	5	4	1
4	3	4	3	4	4	2	1	5	4	3	3	4	3	5	3	2
3	4	3	4	2	4	2	1	5	4	4	4	4	3	4	5	2
2	3	5	4	3	4	2	1	4	5	4	3	3	4	4	5	2
4	3	4	4	5	3	2	2	4	5	4	3	4	1	1	4	2
3	4	4	4	2	5	2	1	3	4	1	3	3	2	1	5	1
2	3	4	5	3	5	1	1	3	4	2	2	1	3	3	4	2
4	4	4	1	3	3	1	1	4	3	2	3	3	5	5	4	1
3	4	4	5	2	4	2	1	4	4	2	3	3	4	4	5	2
163	182	197	178	174	204	113	98	205	200	135	151	147	168	173	204	
REGULAR	REGULAR	BUENO	REGULAR	REGULAR	BUENO	MALO	MALO	BUENO	BUENO	REGULAR	REGULAR	REGULAR	REGULAR	REGULAR	BUENO	
2	2	1	2	2	1	3	3	1	1	2	2	2	2	2	1	

**CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE
LA VARIABLE EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION
DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES. PROVIAS NACIONAL, LIMA – 2018**

No.	DIMENSIONES	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Control Previo		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	Existen normas internas por implementarse en el área de tesorería.	✓		✓		✓		
2	Tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno.	✓		✓		✓		
3	En la entidad existen normas establecidas para el área de tesorería.	✓		✓		✓		
4	La Oficina General de Administración verifica el cumplimiento de las normas establecidas en el área de tesorería.	✓		✓		✓		
5	Existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargos, etc.	✓		✓		✓		
6	Se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados	✓		✓		✓		
7	En su oficina se realiza un control preventivo para la mejora de los procesos del control interno.	✓		✓		✓		

Dimensión 2: Control Simultáneo		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
8	En su área de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica	✓		✓		✓		
9	Están aprobados los manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos en la entidad	✓		✓		✓		
10	El personal del área de contabilidad ejecuta sus funciones acorde con las disposiciones institucionales	✓		✓		✓		
11	Existe un plan de mejora anualizado para la implementación del Sistema de Control Interno	✓		✓		✓		
12	El control simultáneo permite establecer recomendaciones al control interno	✓		✓		✓		
Dimensión 3: Control Posterior		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
13	Considera que la OCI realiza de manera oportuna la revisión del control interno.	✓		✓		✓		
14	Se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el OCI	✓		✓		✓		
15	El Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes	✓		✓		✓		
16	El Órgano de Control Institucional (OCI) ejerce un control interno posterior a las operaciones de la entidad.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay

suficiencia):

SUFICIENCIA APLICABLE

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

TANIA LENINA BARRENECHEA PORRAS

DNI:.....

40531027

Especialidad del

validador:.....

MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN

..18...de...12...del 2018..

¡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

V & B ENGINEERS GROUP S.A.C.

Tania L. Barrenechea Porra
GERENTE GENERAL

Firma del Experto Informante.

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



Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Santiago Aquiles Gallarday Morales, docente de la Escuela de Posgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado: **Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima - 2018**, de la estudiante **Karim Jessica Bazán Amancio**; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constato 20% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, 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, 19 de Enero del 2019



Santiago Aquiles Gallarday Morales
DNI: 25514954



Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Pruebas Nacional, Lima - 2018

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
Maestría en Gestión Pública

AUTOR:
Dr. Bazán Amancio Karim Areola

ASESOR:
Mg. Guillarday Moriles Santiago-Aguilar

Resumen de coincidencias

20%

De un total de 100 pruebas obtenidas

Ver Fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias:

1	reportero.ace.edu.pe	Fuente de Internet	11%
2	Estadística Universidad...	Tiempo de residencia	5%
3	reportero.ace.edu.pe	Fuente de Internet	1%
4	reportero.ace.edu.pe	Fuente de Internet	<1%
5	reportero.ace.edu.pe	Fuente de Internet	<1%
6	reportero.ace.edu.pe	Fuente de Internet	<1%

Página 1 de 13 | Número de palabras: 5842 | Text only Report | High Resolution | Actualizado | 100% en pantalla



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: (sólo los datos del que autoriza)

BACAN AMANUO KARLA JESSICA
D.N.I. : 10467592
Domicilio : Av. Riva Agüero N° 228 Es. Agustino
Teléfono Fijo : Móvil : 931227749
E-mail : jessi3193@hotmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad :
Escuela :
Carrera :
Título :

Tesis de Posgrado

Maestría

Grado : MAESTRA Doctorado

Mención : GESTION PUBLICA

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

BACAN AMANUO KARLA JESSICA

Título de la tesis:

EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES - PERÚ AS NACIONAL, 2011-2019

Año de publicación : 2019

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 :

Fecha :

14/03/2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE
ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

BOBÁN ATANLIO KARIM JESSICA

INFORME TITULADO:

EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ADMINISTRACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y
COMUNICACIONES E REPUBLICA NACIONAL, LIMA - 2019

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 23 ENERO 2019

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR VANGUARDIA



[Firma]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN