



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Rosmery Milagros Santa Cruz Chinchay (ORCID: 0000-0002-0762-2705)

ASESORA:

Mg. Heredia Llatas Flor Delicia (ORCID: 0000-0001-6260-9960)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

Chiclayo – Perú

2019

DEDICATORIA

A mis padres, hermanos, sobrinos y en especial a mi tío Rodrigo.

Por ser el impulso de mi desarrollo profesional para seguir alcanzando mis metas y culminar la presente investigación.

AGRADECIMIENTO

A esta prestigiosa Universidad,
a la Mg. Flor Heredia Llatas y a
los docentes de la universidad
por la oportunidad de ampliar
mis conocimientos y permitirme
crecer profesionalmente.
Culmino mis estudios segura de
encaminarme profesionalmente
en beneficio de mi país
contribuyendo a su desarrollo.

PÁGINA DEL JURADO



DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL BACHILLER: SANTA CRUZ CHINCHAY ROSMERY MILAGROS

Para obtener el Grado Académico de **Maestro en Gestión Pública**, ha sustentado la tesis titulada:
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA DE AMAZONAS

Fecha: 15 Agosto del 2019

Hora: 09:30 pm

JURADOS:

PRESIDENTE : Dr. Víctor Augusto Gonzáles Soto

Firma:

SECRETARIO : Dr. Marcelino Callao Alarcón

Firma:

VOCAL : Mg. Flor Delicia Heredia Llatas

Firma:

El jurado evaluador emitió el dictamen de:

APROBAR POR UNANIMIDAD

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis

.....
.....
.....

Recomendaciones sobre la tesis:

.....
.....

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de 15 días, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Rosmery Milagros Santa Cruz Chinchay, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, de la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, identificada con DNI 44467412, con la tesis titulada “Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas”.

Declaro bajo juramento que:

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

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

Chiclayo, 15 de agosto 2019



Rosmery Milagros Santa Cruz Chinchay
DNI 44467412

ÍNDICE

| | |
|---|------|
| Dedicatoria..... | ii |
| Agradecimiento..... | iii |
| Página del jurado..... | iv |
| Declaratoria de autenticidad..... | v |
| Índice..... | vi |
| RESUMEN..... | viii |
| ABSTRACT..... | ix |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II. MÉTODO..... | 17 |
| 2.1 Tipo y Diseño de investigación..... | 17 |
| 2.2 Operacionalización de variables..... | 18 |
| 2.3 Población, muestra y muestreo..... | 20 |
| 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 20 |
| 2.5. Procedimiento..... | 24 |
| 2.6. Método de análisis de datos..... | 24 |
| IV. DISCUSIÓN..... | 33 |
| V. CONCLUSIONES..... | 40 |
| VI. RECOMENDACIONES..... | 41 |
| REFERENCIAS..... | 42 |
| ANEXOS..... | 48 |
| Matriz de consistencia..... | 48 |
| Instrumento de medición de la variable..... | 49 |
| Validación del instrumento..... | 51 |
| Autorización para la publicación electrónica de la tesis..... | 63 |
| Acta de aprobación de originalidad de tesis..... | 64 |
| Reporte Turnitin..... | 65 |
| Autorización de la versión final del trabajo de investigación..... | 66 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Operacionalización de la variable independiente: control interno..... | 18 |
| Tabla 2: Operacionalización de la variable dependiente: gestión administrativa..... | 19 |
| Tabla 3: Resultado de fiabilidad: control interno..... | 21 |
| Tabla 4: Resultado de fiabilidad: gestión administrativa..... | 21 |
| Tabla 5: Indicadores de validez: control interno..... | 22 |
| Tabla 6: Indicadores de validez: gestión administrativa..... | 23 |
| Tabla 7: Medidas simétricas..... | 25 |
| Tabla 8: Nivel del control interno de una universidad pública de Amazonas..... | 26 |
| Tabla 9: Relación entre las dimensiones del control interno con las dimensiones de la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas..... | 27 |
| Tabla 10: Niveles de la evaluación de riesgo de una universidad pública de Amazonas | 28 |
| Tabla 11: Niveles de información y comunicación de una universidad pública de Amazonas..... | 29 |
| Tabla 12: Niveles de planeación en la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas..... | 30 |
| Tabla 13: Niveles de control en la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas..... | 31 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1: Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas..... | 25 |
| Figura 2: Gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas..... | 26 |
| Figura 3: Niveles del ambiente de control de una universidad pública de Amazonas.... | 28 |
| Figura 4: Niveles de las actividades de control de una universidad pública de Amazonas..... | 29 |
| Figura 5: Niveles de monitoreo de una universidad pública de Amazonas..... | 30 |
| Figura 6: Niveles de organización en la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas..... | 31 |
| Figura 7: Niveles de dimensión en la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas..... | 32 |

RESUMEN

El desarrollo de este trabajo que expongo tiene como fin encontrar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas, con el propósito de realizar las recomendaciones necesarias sobre la instauración y prácticas del control interno en la gestión institucional.

Asimismo, este trabajo tuvo como muestra a 50 personas que ocupan cargos en la parte administrativa de la Universidad, analizando en ellos la perspectiva que tienen del control interno y la gestión administrativa en el desarrollo del ámbito laboral, logrando en el proceso resultados de la relación entre las dimensiones de las variables del Control Interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas.

De modo tal, se consideró la utilización de dos instrumentos para recolectar datos, los cuales fueron realizados mediante encuestas. En uno de ellos se evaluó el control interno, el mismo que contenía 25 preguntas, y el otro evaluó la gestión administrativa, conteniendo 19 preguntas.

Finalmente, se obtuvo como resultado la relación directa existente entre el control interno y la gestión administrativa, así como entre sus dimensiones, permitiendo obtener resultados que contribuyan el apropiado control interno en la gestión administrativa.

Palabras clave:

Control interno, gestión administrativa, planificación, organización, eficiencia.

ABSTRACT

The development of this work that I expose is aimed at finding relationship between internal control and administrative management of a public university in Amazonas, with the purpose of making the necessary recommendations on the establishment and practices of internal control in institutional management.

Likewisw, this work had as a sample 50 people who occupy positions in the administrative part of the University, analyzing in them the perspective they have of internal control and administrative management in the development of the work environment, achieving in the process results of the relationship between the dimensions of the internal control and administrative management variables of a public university in Amazonas.

Thus, the use of two instruments to collect data was considered, wich were carried out through surveys. In one of them the internal control was evaluated, the same one that contained 25 questions, and the other evaluated the administrative management, containing 19 questions.

Finally, the direct relationship between internal control and administrative management, was obtained as a result, as well as between its dimensions, allowing results to be obtained that contribute to the appropriate internal control in administrative management.

Keywords:

Internal control, administrative management, planning, organization, efficiency.

I. INTRODUCCIÓN

La investigación del estudio aquí desarrollado ha sido encontrar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas; para poder brindar las recomendaciones necesarias que permitan el progreso óptimo de las actividades académicas, brindando servicios de calidad que beneficien a la población estudiantil y por ende se obtenga los mejores niveles de educación.

Es así que, obtener los mejores niveles de control interno en la institución, van a permitir que todos los procesos administrativos y académicos se desarrollen con estándares de calidad y eficiencia, el cual genera óptimos resultados en la gestión administrativa.

Por lo tanto, en el desarrollo de la investigación se ha estructurado un esquema que presenta en primer lugar la exposición de la realidad problemática y desarrollo de trabajos previos a nivel internacional, nacional y local.

Seguidamente se expone la justificación social y metodológica, la hipótesis, objetivos generales y específicos y las bases teóricas que se vinculan con el tema que sustentan la investigación.

Finalmente, se contempla el tipo de la investigación a realizar y los procedimientos a desarrollar en este estudio, así como también el proceso que permitirá definir las variables en factores de medición, la población y muestra del trabajo en investigación, el empleo de técnicas e instrumentos para recolectar datos, asimismo el procedimiento, método de análisis, resultados obtenidos y las recomendaciones respectivas.

En tal sentido, en el desarrollo de este estudio tenemos los problemas actuales existentes en el ámbito internacional, para lo cual se ha expuesto un análisis sobre control en una institución y gestión en la administración, que a continuación detallaremos.

Para Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), las crisis económicas, financieras, fraudes inevitables, reportes de finanzas bajo manipulación; a nivel internacional y nacional han señalado en el tiempo que una de sus causas habría sido la falta de operabilidad de controles internos adecuados sobre las operaciones y reportes financieros que han permitido aseverar el adecuado uso de recursos que han aportado los propietarios en el plano privado y por la población en el plano público. Por tanto, consideran que el seguimiento del Control Interno disminuirá las deficiencias, mejorando los resultados (p. 210).

Lo indicado por estos autores, no está lejos de la realidad que fácilmente podemos apreciar, pues es cierto que la ausencia de control interno en una entidad conlleva a una serie de problemas en la gestión administrativa, impidiendo que se cumplan los objetivos y fines. Ante esta situación se requiere la implementación de medidas que corrijan y permitan el adecuado control de tareas y recursos que posee la entidad, para obtener óptimos resultados en la gestión.

Así tenemos que, para Gamboa (2016), el complejo problema que hay en el progreso de los órganos institucionales de las Universidades Públicas, conlleva a los directivos de estos centros académicos, a la búsqueda de un procedimiento eficiente de planificación financiera que reúna los parámetros de exigencia que requiere la academia con el propósito de conseguir buenos resultados.

Asimismo la preocupación se fundamenta en la manera cómo ha evolucionado la gestión de las instituciones en relación con la normativa vigente, para lo cual se ha dispuesto que todas las instituciones tienen la obligación de brindar una calidad óptima de servicio, con el fin de obtener la acreditación correspondiente.

De este modo se establece un proceso que sea rápido y con nivel tecnológico alto, y que el impacto refleje niveles de crecimiento en el ámbito administrativo de los órganos institucionales. Como consecuencia propone un estudio de viabilidad para llevar a cabo actividades que retroalimenten procesos y se desarrollen programas de mejora en las universidades públicas (p. 392).

En efecto, el progreso de una óptima gestión administrativa tiene como consecuencia la mejora de las tareas institucionales en general y enriquece su rendimiento; asimismo permite conseguir mejoras en las actividades administrativas y financieras, logrando destacados niveles de productividad que conlleven al logro de las metas trazadas. Por tanto se deben implementar los mecanismos indispensables que aporten al único objetivo de la entidad.

Para Safina (2018), la implementación del control interno es muy favorable por ende permite incrementar la eficiencia en la administración pública, sin embargo existen situaciones en las que debemos evaluar los riesgos para el control interno y por ende deben realizarse auditorías que permiten tener un mejor control de las labores de una organización (p. 152).

Ciertamente, incorporar un control dentro de instituciones del plano público aumenta la eficiencia de la administración pública, es así que en la evaluación de riesgos se requiere contar con los mecanismos adecuados que actúen de forma inmediata ante determinadas situaciones que ponen en riesgo una adecuada gestión administrativa, es decir medidas correctivas que permitan la reprogramación de las actividades planeadas.

Para los autores Safin y Kharisova (2017), en su investigación el problema que existe en las universidades de Rusia, son las condiciones actuales de funcionamiento, el aumento de las actividades a desarrollarse, el cual crean un aumento significativo del interés en la auditoría interna, a fin de valorar el cumplimiento de los procesos claves de la institución.

Esto quiere decir que la presencia del control interno en una institución es un requisito previo para una actividad efectiva en la esfera educativa para prevenir, detectar y suprimir delitos en temas financieros, controlando el cumplimiento de los actos normativos. Por ende, en su artículo expone aspectos metódicos del desarrollo de una auditoría interna, para lograr la efectividad de la gestión institucional (p. 1-2).

Esto significa que, el problema existente son las circunstancias actuales de la forma de funcionamiento de las universidades y el incremento de las acciones que se realizan en dichas instituciones, los cuales generan la existencia de un mayor control de las mismas, con el objetivo de calificar los procedimientos de las instituciones.

Por ello se requiere de un plan de control interno para mantener vigilados los procesos administrativos.

También tenemos que para Montri, Sirisuthi y a Lammana (2015), existen varios problemas y dificultades en la administración de la educación básica en el nivel educativo, en la administración del presupuesto y en la administración del personal. Todos estos problemas han afectado la calidad educativa y son resultados de las debilidades de la administración, por tanto se requiere con urgencia contar con un sistema de control eficiente para monitorear estas dificultades (p. 2618).

Estos autores nos plasman la problemática de la administración de la educación, en tanto estos problemas se hallan en todos los niveles de la institución y afectan la calidad de la educación y son consecuencia de una débil gestión administrativa, por ende requieren implementar un plan de control interno que les permite tener bajo control y supervisión todas las actividades de la institución.

Para Awad (2017), debido a los riesgos que enfrentan las empresas, se necesita un procedimiento de control interno efectivo, que debe ser acorde con la naturaleza de sus actividades, que permita identificar las debilidades y diagnosticarlos, el cual conlleve a desarrollar soluciones adecuadas para mejorar la capacidad interna, se eleve el nivel de efectividad y se fortalezca el control sobre el sistema de gestión de riesgos a través de pruebas de forma continua (p. 234).

Este autor nos indica que los riesgos y problemas que enfrentan muchas instituciones es la falta o deficiencia de un control interno efectivo, que tendrá que estar relacionado con las actividades que se desarrollan, el mismo que permita identificar las debilidades y en base a ello poder solucionarlas para mejorar la calidad interna y se eleven los niveles de efectividad, para con ello tener un control sobre los riesgos hallados.

De otro lado, analizamos la realidad problemática a nivel nacional, en donde tenemos que para Obispo y Gonzales (2015) varias de las instituciones no han implementado el control interno, por razones de falta de personal profesional que dirijan de forma adecuada el procedimiento del control interno en las respectivas unidades orgánicas de las instituciones. Asimismo, entre los puntos más relevantes que perjudican a las

instituciones es la ausencia de una política institucional y que a la vez estos no sean distribuidos en todas las unidades.

Por ende, mediante el control en una institución se modernizarán los procesos que sustentarán una información fidedigna y precisa, así como una deseable comprensión del control interno aceptando planes de corrección en las instituciones, con el fin de comprobar que las operaciones se llevan de forma transparente y además demostrar que con una óptima organización se podrá otorgar servicios de calidad (p. 3).

Al respecto, podemos apreciar algunas causas de ausencias de controles en las instituciones, las mismas que no permiten lograr su progreso; sin embargo es de vital importancia conocer la implicancia de implementar un control interno en las organizaciones que ofrezca confiabilidad de las actividades realizadas y que proponen un servicio con estándares de calidad.

Asimismo para los autores Farroñay y Ancaya (2016), el problema de querer relacionar la gestión de la administración y el discernimiento de nuevas tecnologías, es una labor complicada, debido a la diversa realidad de una institución, por los recursos limitados y donde los docentes poseen cierto grado de dejadez por las innovaciones tecnológicas, trayendo como consecuencia el análisis de la relación que hay entre la gestión de la administración y la tecnología, para poder mejorar las actividades administrativas de las instituciones de educación, siendo indispensable contar con sistemas que posibiliten optimizar los recursos de las instituciones y asumir decisiones estratégicas y oportunas para la población (p. 32).

En esta problemática, los autores señalan que el problema de una mala gestión administrativa, conlleva al retraso de los procesos de la administración de los órganos institucionales de educación, siendo necesario implementar sistemas que posibiliten optimizar recursos y asumir decisiones estratégicas, por ello podemos señalar la importancia de la gestión administrativa como medio para la realización adecuada de los procesos, para poder acrecentar la mejora productiva en la administración. Así como también en la gestión del personal.

En el ámbito local, la realidad problemática apunta al déficit de control interno en las unidades administrativas y académicas de una universidad pública de Amazonas, conllevando a que no se logren los resultados esperados y las metas trazadas de la gestión administrativa y que además no se logre identificar los puntos críticos que permitan desarrollar planes de acción para mejorar los procesos administrativos y académicos que lleven al logro de la calidad educativa en beneficio de la comunidad universitaria.

Ante la ausencia de mecanismos de control interno, podemos apreciar una deficiente gestión administrativa que no posee dominio o control sobre cada una de sus actividades, pero sobre todo afecta a las metas planteadas ya que estas corren el riesgo de no lograrse exitosamente.

En el presente trabajo investigativo se ha planteado la siguiente problemática: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa en una universidad pública de Amazonas?, el cual podremos resolver al finalizar la investigación.

Por otro lado, tenemos como trabajos previos a nivel internacional que para el autor Cambier (2015), en la exposición de valoración de cumplimiento del control interno, el examen de dicha evaluación posibilita que las autoridades conozcan oportunamente, el propósito de la misión de las instituciones, el mismo que representa el primer peldaño para instaurar tácticas que mejoren las políticas de la institución y la gestión de la misma. Asimismo, indica que realizar una auditoría en las instituciones alcanza a todos los trabajadores de la institución, permitiendo acciones integrales y mejora continua (p. 201).

Al respecto, podemos concluir que el cumplimiento del control interno, conlleva a que las instituciones implementen acciones de forma conjunta para la mejora de forma permanente y que esta actividad se trabaja con todo el personal de las instituciones.

De otro lado, tenemos que para Balla y López (2018) en el resultado de su tesis, estima implementar el control interno en las empresas como la solución a deficiencias ya que este proceso permite aplicar mecanismos que conlleven a la mejora de resultados de la gestión de las empresas, mejorando su economía para que se desempeñen con eficiencia y eficacia, pudiéndose detectar errores a tiempo para

implementar medidas correctivas, el problema de una mala gestión administrativa requiere de un óptimo control interno el mismo que será necesario para lograr buenos resultados en organización, planeamiento, dirección y control de la gestión administrativa que permita administrar información para ser usada en variados procesos de retroalimentación que ayuden a mejorar y tomar decisiones , para lograr niveles efectivos en la gestión de las empresas del Ecuador (p. 1)

Ante la problemática expuesta por los autores, estos recomiendan que para resolver estas situaciones, se debe instaurar un adecuado control interno en las organizaciones, el mismo que permita el óptimo planeamiento de actividades y logro de las metas.

Así también, tenemos que Thu (2016), ha desarrollado un trabajo señalando que, siempre hay deficiencias del control interno debido al factor humano en la instauración de este control. La falta del mismo en general hace referencia a una carencia de técnicas para la estructura de control interno, falta de actividades de implementación entre otros. Debido a las consecuencias del factor humano, esto crea oportunidades para la escasez en el diseño, juicios erróneos, desinterés, fatiga y confusión para reducir la efectividad del control interno a limitaciones. Además, por muy calificado y experimentado que sea el personal interno, el control que implementan puede ser ineficaz si no realizan sus deberes y responsabilidades en el proceso de desempeño del sistema (p. 28).

En esta investigación los autores señalan que la falta de estructuración del control interno no permite la instauración del mismo, asimismo manifiestan que no es suficiente el factor humano en esta implementación, sino más bien que dicho personal sea responsable con sus deberes y cumpla a cabalidad sus funciones para lograr los resultados esperados.

Para Huapaya (2017), en su trabajo constató que las Instituciones Educativas Privadas no dan cumplimiento a las políticas y normas internas para una mejor gestión, dado que se encuentran desactualizados y no existe una supervisión apropiada, lo cual no permite optimizar sus recursos. Asimismo considera que es de vital importancia cumplir con los procedimientos y normas internas que permitan

contribuir a modernizar la gestión y contar con una supervisión que permita observar y analizar cada actividad desarrollada en la institución (p. 153).

Para Espinola y Urbina (2015), en el resultado de su estudio proponen lineamientos para un programa de Control, para advertir probables peligros que dañan la marcha de una Entidad. Asimismo, señala que la entidad obtendrá la posibilidad de lograr sus metas y objetivos, y a la vez generar altos estándares de rendimiento en el desarrollo de sus operaciones, cumplimiento con la normatividad (p. 61).

Al igual que los demás autores, ellos señalan la necesidad de contar con un programa de control interno que avizore posibles riesgos y dificultades en las instituciones, que afecten los objetivos proyectados. Así pues con este programa las instituciones podrán generar altos rendimientos.

En el ámbito local, tenemos como trabajos previos las siguientes investigaciones de los autores que a continuación desarrollaremos:

Para Souza (2016), en su investigación, concluye que la gestión administrativa es un pensamiento nuevo respecto a la organización, dentro del cual operan un conjunto de partes para alcanzar un objetivo en común. Esta gestión administrativa dirige y soluciona problemas en su conjunto. Además indica que se debe tener en cuenta que las situaciones que se desarrollan en cada unidad orgánica afectan a la organización en su conjunto, debido a que están vinculadas. Asimismo, se proyecta al enfoque de gestión a un mejoramiento continuo, para lograr altos rendimientos en la utilización de los recursos, para lo cual las entidades deben implementar normas y procedimientos, para lograr mejores resultados (p. 55).

Otro autor como Levy (2016), concluye en su estudio, que para lograr fortalecer el control interno se deben instaurar acciones que permitan dirigir, planear ejecutar y controlar las actividades que llevan a cabo los trabajadores, a fin de que puedan identificar sus funciones y logren determinar las desviaciones de los planes en general de la entidad, y asimismo, evaluar estos indicadores y optimizar su rendimiento.

Según Valle (2018), tiene como una conclusión la constatación de la separación entre los objetivos estratégicos a largo plazo y las actividades operativas, debiendo

entenderse esta situación como una debilidad en la administración estratégica de las instituciones.

Por tanto es necesario mejorar la gestión administrativa en la entidad, dado que encontramos deficiencias importantes y por ende propone un Programa con estrategias que logren mejorar y fortalecer la gestión institucional y esto conlleva a una mejor toma de decisiones (p. 54).

Así también tenemos que para Gálvez (2018), en su trabajo la instauración de un control interno, mejoraría el rendimiento de los sistemas administrativos, a través de un programa de indicadores que puede evaluar el desarrollo del control interno dentro de una institución, con ello se pueden tomar medidas correctivas y determinar la eficacia de los indicadores (p. 60).

Este trabajo de investigación tiene justificación de tipo social , a través del cual se logrará determinar la relación existente entre control interno y gestión administrativa, el mismo que permitirá que se puedan realizar controles en los procesos administrativos y de enseñanza, con el objetivo de proporcionar un servicio de calidad, el mismo que se verá reflejado en cada uno de los estudiantes de una universidad pública de Amazonas, quienes representan el futuro y progreso de una ciudad, al culminar sus estudios profesionales con un óptimo nivel cognitivo y práctico, a fin de contribuir con el país.

Para el autor Bernal (2010), en un trabajo de investigación la justificación metodológica se da al presentar un plan o guía para obtener un nuevo conocimiento válido y confiable, esto significa otorgar un valor investigativo al estudio (p. 104).

Es así que para el presente trabajo, la justificación metodológica del mismo recurre al empleo de una técnica, como es el cuestionario, a fin de obtener los resultados de la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa, así dichos resultados se respaldarán en un técnica de investigación válida y podrá ser usado en otros estudios y en otras entidades.

Además, tenemos que la hipótesis del estudio de investigación es el siguiente: Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa en una universidad pública de Amazonas.

Además, tenemos como objetivo general determinar cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa en una universidad pública de Amazonas y como objetivos específicos: conocer el nivel de control interno en una universidad pública de Amazonas, conocer la calidad de la gestión administrativa de universidad pública de Amazonas y por último hallar la relación entre las dimensiones del control y la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas.

Así también, en el desarrollo del trabajo de investigación, tenemos teorías relacionadas al tema desarrolladas a continuación:

En lo relacionado a control interno para los autores Coopers y Lybrand (1997, p.16), el control interno está dado por una serie de pasos que deben efectuar las unidades administrativas, directivas y otras áreas de la institución, el mismo que deberá ser elaborado con el fin de brindar un grado razonable de seguridad en lo relacionado a las metas que se tienen trazadas dentro de los niveles de eficiencia y eficacia de las actividades de la institución, la confianza de los reportes presupuestarios y financieros y finalmente poder cumplir las normas aplicables.

Para Fonseca (2011), el conjunto de un plan organizativo, métodos y procesos, los cuales en coordinación se adaptan a las organizaciones para promover la efectividad, la información confiable y contrarrestar los riesgos, se denomina control interno (p. 15).

Según Mantilla (2013), el control interno significa todas aquellas acciones que se planean y ejecutan, con la finalidad de brindar confianza de la información, usar racionalmente los recursos y alcanzar la meta de una institución (p. 20).

Así también tenemos que según la Ley No. 28716, Ley que rige el Control Interno de las entidades estatales, el sistema de control interno es la suma de procedimientos, métodos, tareas, normas y procesos, así como también el comportamiento y disposición de las autoridades y colaboradores, que están constituidos en cada entidad del Estado.

Para Gray & Manson (2008), el control interno es un plan elaborado por trabajadores de las instituciones, que logre brindar el aseguramiento del éxito de los objetivos de

la entidad y obtener información de cualquier índole de manera confiable, eficiente y eficaz, cumpliendo la normativa aplicable (p. 253).

Según Barquero (2013), señala que todo sistema de control interno tiene una función diferente en diversas instituciones dependiendo de las realidades de cada una de ellas, por ello cuando este sistema alcanza los estándares más altos, es que podemos decir que es eficiente (p.17)

En el desarrollo de componentes del control interno tenemos que:

Para Coopers y Lybrand (1997, p. 5), el control interno tiene componentes que se relacionan entre ellos y proporcionan que las organizaciones tengan mejores niveles de control.

Estos componentes se pueden aplicar a todo tipo de organización, sin considerar el nivel en el que se encuentren, pero el resultado siempre será el mismo, todas podrán tener un programa de control eficaz en su aplicación. Estos componentes del control interno son:

Entorno o Ambiente de control.- es el principal componente, que aporta organización y orden dentro del ámbito laboral, así también este componente, indica la secuencia de funcionamiento de una institución e influye en la conciencia de cada trabajador en relación al control.

Los elementos de este componente incorporan la capacidad, rectitud y ética en los individuos de la institución, así como la forma de dirigir, gestionar y como la dirección imparte niveles de autoridad y responsabilidad, en tanto forma y capacita profesionalmente a sus trabajadores (Coopers y Lybrand, 1997, p. 5).

Según, la Ley no. 28716, Ley que rige el Control Interno de las entidades estatales, el componente ambiente de control, es aquel entorno de la institución propicio al desarrollo de actuaciones, la instauración de valores éticos y normas correctas para el normal desarrollo del control interno y lograr una buena gestión.

Evaluación de los riesgos.- las instituciones enfrentan riesgos distintos de manera interna y externa que deben someter a una exhaustiva evaluación, siendo un requisito precedente a la evaluación de estos riesgos, conocer los diferentes niveles y áreas de

la entidad, los objetivos de la institución, los cuales son razonables y están vinculados unos con otros.

Este componente permite reconocer y analizar los riesgos más resaltantes para el logro de metas y utilizarlo como apoyo para el diagnóstico de como atenuar estos riesgos.

Debido a que las situaciones legales, operativas, financieras e industriales continuarán desarrollando de forma continua, es necesario implementar mecanismos para enfrentar y determinar los riesgos que vienen acompañado de un cambio (Coopers y Lybrand, 1997, p. 5).

Según, la Ley no. 28716, Ley que rige el Control Interno de las entidades estatales, en la evaluación de riesgos debe tenerse en cuenta el análisis, reconocimiento y funcionamiento de los componentes que perjudican el logro de las actividades de la institución y sus objetivos.

Actividades de control.- son aquellas actividades determinadas mediante procedimientos y políticas que aporten al aseguramiento de las disposiciones brindadas por la alta gerencia. Contribuyen a ratificar que se tomen las previsiones necesarias para tener controlado los peligros vinculados con el logro de las metas de la organización. Existen acciones de control en todas las áreas de la institución, en el cual hay responsabilidades en el desarrollo de cada una de ellas, siendo necesario que todos los trabajadores conozcan plenamente las funciones de control que deberán ejercer (Coopers y Lybrand, 1997, p. 5).

Según, la Ley no. 28716, Ley que rige el Control Interno de las entidades estatales, las actividades de control, son estrategias y procesos que informan las áreas de la alta dirección, áreas gerenciales y ejecutivas, en reciprocidad con las tareas asignadas a los trabajadores de la entidad, con el fin de lograr los proyectos propuestos.

Información y comunicación.- en este elemento del control interno se tiene que reconocer, obtener y realizar un intercambio de información y comunicarlo en forma oportuna dentro del plazo adecuado, el mismo que permita que se desarrollen las

obligaciones que tiene cada trabajador dentro de la entidad. Los sistemas de información tienen como producto informes que crean informes y datos de utilidad en la toma de decisiones. Así también, estos sistemas producen información interna relevante, como también externa, que permiten tener pleno conocimiento de la actuación y panorama de la institución y realizar alguna acción sobre dichos sucesos (Coopers y Lybrand, 1997, p.6).

Según, la Ley no. 28716, Ley que rige el Control Interno de las entidades estatales, señala que para que los sistemas de comunicación sean seguros y brinden información eficiente, transparente y confiable a los procedimientos de control y diligencia de la entidad, deberán contar con sistemas de fácil acceso y base de datos a la vanguardia que aseguren el registro, proceso, uniformidad y difusión de información.

Supervisión – los sistemas de Control, deberán mantenerse supervisados y vigilados de forma continua para estudiar los resultados que se obtienen, es decir, se requiere de un proceso que permita verificar y lograr el mantenimiento idóneo del sistema a través del tiempo. Esto se consigue con una supervisión de forma duradera y constante evaluación.

Dichos componentes agrupados unos de otros, ocasionan concordancia y componen un sistema completo que brinda respuesta de forma activa a la circunstancia insegura del entorno (Coopers y Lybrand, 1997, p.6).

En lo relacionado a la variable de Gestión Administrativa tenemos la definición de gestión para Tripathi y Reddy (2006), es difícil definir la gestión, de hecho ninguna definición de gestión ha sido aceptada universalmente. Una definición popular dice que es el arte de hacer las cosas a través de las personas. Esta definición llama la atención sobre la diferencia fundamental entre un gerente y otro personal de una organización. Un gerente es aquel que contribuye indirectamente a los objetivos de la organización dirigiendo los esfuerzos de otros y no realizando la tarea por sí mismo.

Por otro lado, una persona que no es un gerente puede contribuir directamente a los objetivos de la organización realizando la tarea él mismo.

George Terry da una definición de gestión algo más elaborada, define la gestión como un proceso que permite planificar, organizar, actuar y controlar, llevado a cabo para lograr los objetivos mediante el uso de recurso humano y material.

De acuerdo con esta definición, la administración es un proceso de forma sistemática de realizar las cosas. Las cuatro actividades de gestión incluidas en este proceso son la planificación, organización, activación y control.

Planificación, significa que los gerentes razonan en sus actuaciones por adelantado, sus acciones generalmente se basan en alguna metodología y raciocinio, en lugar de un presentimiento.

Organizar, quiere decir que los funcionarios acoplan el recurso humano y tangible de una institución.

Actuar, quiere decir que los directivos disponen del recurso humano y material de la organización, además significa que los directivos impulsan y dirigen a su trabajadores.

El control significa que los directivos intentan asegurarse de que no haya ninguna derivación de la norma o plan (p. 2).

Para Rafael (2015), la gestión administrativa es el manejo de una serie de recursos que se deben vigilar y administrar de forma eficiente, para que la conducción de una institución obtenga buenos resultados y se alcance las metas deseadas (p. 4).

Para Benjamín (2007), una auditoria administrativa es aquella que se realiza producto de la gestión administrativa, la cual nos lleva a realizar una revisión de forma detallada a fin de verificar el desempeño de la institución y recomendar las mejoras necesarias, las mismas que nos conllevan a realizar un mejor control sobre la instituciones y sus actividades (p.11).

Las funciones de gestión o el proceso de gestión:

Para Tripathi y Reddy (2006), planificación.- es la actividad que permite establecer lo que se va a hacer, se proyecta para el futuro, es una fase para determinar los objetivos de la institución y diseñar los métodos que permitan lograr dichos objetivos. Es decir, es la decisión en torno de lo qué se debe hacer, cómo hacer y dónde se debe hacer, qué persona debe realizarlo y cómo deben evaluarse los resultados. Esto no sólo se lleva a cabo para la institución de forma global, sino que además se hace para cada unidad orgánica o departamento de la institución. Por lo tanto, la planificación es una labor que efectúan los directivos y jefes en todos los niveles de la institución.

El plan que se realiza de la mano con la dirección para la organización, en su conjunto puede llegar a cubrir periodos de 5 hasta 10 años (p. 3).

Para Ramírez (2004), la planeación administrativa es aquella que cumple una serie de funciones en la conducción de las instituciones educativas, partiendo por manejar un buen plan estratégico que conlleve a la realización de los objetivos (p. 42).

Para Tripathi y Reddy (2006), organización.- organizar un negocio es proporcionarle todo lo que sea útil para su operatividad, todo esto puede fragmentarse en dos secciones principales, la organización humana y material. Una vez que los gerentes han establecido objetivos y han desarrollado planes para alcanzarlos, deben diseñar y desarrollar una organización humana que sea capaz de llevar a cabo esos planes con éxito. Según Allen, esta organización se refiere a la estructura que resulta de determinar y agrupar tareas, precisar y encomendar responsabilidades y mando (p. 3)

El personal también puede considerarse una función importante involucrada en la construcción de la organización humana, en la dotación de personal, el gerente intenta encontrar a la persona adecuada para cada trabajo, la dotación de personal fija la responsabilidad de un gerente para reclutar y asegurarse de que haya suficiente personal disponible para cubrir las diversas posiciones necesarias en la organización. La dotación de personal implica seleccionar y capacitar a futuros gerentes.

El personal, obviamente, no se puede hacer de una vez por todas, ya que las personas se están yendo continuamente, despedidas, retirándose y muriendo a menudo también, los cambios en la organización crean nuevos puestos, y estos deben ser archivados.

Para Tripathi y Reddy (2006), dirección.- una vez que se han hecho los planes y se ha establecido la organización y el personal, el siguiente paso es avanzar hacia los objetivos definidos. Esta función puede ser llamada por varios nombres que lideran, dirigen, motivan y activan, pero cualquiera sea el nombre que se use para identificarlo, al llevar a cabo esta función, el gerente le explica a su gente lo que tiene que hacer y lo ayuda a hacerlo lo mejor que pueda. Dirigir así implica tres funciones: comunicación, liderazgo y motivación. La comunicación tiene como fin proporcionar información de forma comprensible de una a otra persona (p. 4).

Para Tripathi y Reddy (2006), control.- el gerente debe asegurarse de que todo ocurra de conformidad con los planes adoptados, las disposiciones dadas y las normas establecidas por la institución. Esta es la función de control de la gestión, e implica tres elementos:

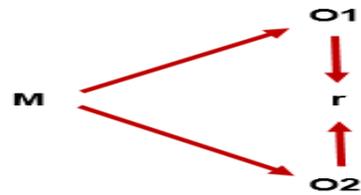
1. Disponer patrones de desempeño.
2. Medir el rendimiento actual y cotejarlo con los estándares establecidos.
3. Adoptar medidas para corregir cualquier práctica que incumpla con esos estándares.

En ausencia de un control, no hay garantía de que los objetivos establecidos se cumplan. La dirección puede seguir cometiendo errores sin conocerlos. El control obliga a los eventos a ajustarse a los planes (p. 5).

II. MÉTODO

2.1 Tipo y Diseño de investigación

En relación con el tipo de investigación es no experimental y el diseño de la investigación se ha esquematizado de la siguiente manera:



Donde:

M : Personas a ser encuestadas.

O1: Variable de estudio denominado control interno.

O2: Variable de estudio denominado gestión administrativa.

r : Determinación de relación que tienen ambas variables

2.2 Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable independiente: control interno

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | TÉCNICA/ INSTRUMENTO |
|------------------------|----------------------------|---|-------|---------------------------|
| Control Interno | Ambiente de Control | ¿La universidad cuenta con una estructura organizacional? | 1 | Encuesta/ Cuestionario |
| | | ¿Existe un cuadro de asignación de responsabilidades? | 2 | |
| | | ¿Conoce Ud. la visión y objetivos de la universidad? | 3 | |
| | | ¿La universidad realiza capacitaciones a su personal respecto al control interno y valores éticos? | 4 | |
| | | ¿La universidad cuenta con políticas que garanticen la correcta selección de su personal? | 5 | |
| | | ¿Cuentan con procedimientos para los procesos de enseñanza, aprendizaje, e investigación claramente definidos? | 6 | |
| | | ¿Considera Ud. que es importante el control interno en la gestión administrativa de la universidad? | 7 | |
| | Evaluación de Riesgos | ¿Considera usted importante que se deben identificar los riesgos en la universidad? | 8 | |
| | | ¿Cuentan con una matriz de riesgo que permita evaluar los riesgos a los que está expuesta la universidad? | 9 | |
| | | ¿Cuentan con un proceso de calificación de riesgos? | 10 | |
| | Actividades de Control | ¿Existe un plan de respuesta a los riesgos identificados? | 11 | |
| | | ¿Cuentan con una Política de Control, con procedimientos debidamente documentados, que permitan ejercer las funciones de control? | 12 | |
| | | ¿Se llevan a cabo controles permanentes en cada área de la universidad? | 13 | |
| | | ¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la institución? | 14 | |
| | | ¿Se realizan verificaciones y conciliaciones de la información obtenida en la universidad de forma periódica? | 15 | |
| | | ¿Se recibe, procesa y transmite información relevante de forma oportuna a personal de la institución? | 16 | |
| | | ¿La Institución cuenta con canales de comunicación efectivas para sus trabajadores? | 17 | |
| | Información y Comunicación | ¿La universidad cuenta con un sistema que permite procesar datos recopilados? | 18 | |
| | | ¿Cuenta con un sistema adecuado de procesamiento de archivos para el resguardo de documentos e información priorizados por nivel de utilidad? | 19 | |
| | Monitoreo | ¿Se comunica de manera oportuna el desarrollo de actividades de la institución? | 20 | |
| | | ¿Cuenta con un eficiente sistema de comunicación entre todas las áreas de la universidad? | 21 | |
| | | ¿Existe una metodología para el monitoreo? | 22 | |
| | | ¿Existen documentos de gestión que establezcan los mecanismos de control a utilizar? | 23 | |
| | | ¿Existe un plan de evaluación y seguimiento de correcciones? | 24 | |
| | | ¿En la entidad, existen mecanismos para realizar una autoevaluación del proceso de control interno? | 25 | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2

Operacionalización de la variable dependiente: gestión administrativa

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | INSTRUMENTO |
|-------------------------------|---------------------|---|-------|------------------------------|
| Gestión Administrativa | PLANEACION | ¿Se ha elaborado un análisis y diagnóstico situacional de la institución? | 1 | Encuesta/Cuestionario |
| | | ¿Los objetivos institucionales son consistentes con las metas de la institucional? | 2 | |
| | | ¿La entidad, ha planificado las actividades y tareas necesarias para alcanzar las metas trazadas? | 3 | |
| | | ¿Se realiza una evaluación del cumplimiento de planes operativos planteados anualmente? | 4 | |
| | | ¿Considera Ud. que se asigna el personal idóneo en cada área de la universidad y que responden a las necesidades institucionales? | 5 | |
| | ORGANIZACION | ¿Considera Ud. que las funciones que realizan las áreas están claramente detalladas en el MOF? | 6 | |
| | | ¿Considera Ud. que existe personal adecuado en la institución para el desarrollo de las funciones de las áreas? | 7 | |
| | | ¿Los directivos de la institución muestran capacidad de liderazgo? | 8 | |
| | DIRECCION | ¿Los directivos de la universidad muestran capacidad de trabajo en equipo para logro de metas? | 9 | |
| | | ¿Los jefes de cada oficina brindan orientación respecto de las actividades de la institución a su personal? | 10 | |
| | | ¿Considera Ud. que sus superiores lo motivan al desarrollo de sus funciones? | 11 | |
| | | ¿Existen instrumentos de evaluación de la gestión administrativa? | 12 | |
| | CONTROL | ¿Considera Ud. que el cumplimiento de las metas va de acuerdo a lo programado por la institución? | 13 | |
| | | ¿Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia? | 14 | |
| | | ¿La institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos? | 15 | |
| | | ¿Considera Ud. que la aplicación de un adecuado Control Interno contribuye al cumplimiento de metas y objetivos de la institución? | 16 | |
| | | ¿Se monitorea el logro de las metas de la institución? | 17 | |
| | | ¿Se han implementado planes de mejora en la institución? | 18 | |
| | | ¿Considera Ud. que es óptimo el nivel de control interno dentro de la institución? | 19 | |

Fuente: Elaboración propia

2.3 Población, muestra y muestreo

Población:

Este estudio está dirigido al personal administrativo y plana docente de una universidad pública de Amazonas, la misma que lo integran 50 trabajadores.

Muestra

La población coincide con la muestra por ser finita y estará conformada por 50 trabajadores de una universidad pública de Amazonas.

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

El instrumento utilizado es la encuesta, en la que se han contemplado las dos variables de investigación:

Variable 1 : Control Interno.

Variable 2 : Gestión Administrativa.

Instrumento 1: Encuesta Control Interno

Nominación de la Prueba : Control Interno

Finalidad : Evaluar la relación entre las variables.

Entorno de la Aplicación : Personal administrativo y plana docente de una universidad pública de Amazonas.

Tiempo de administración : 13 minutos aproximadamente.

Aplicación : De manera personal.

Instrumento 2: Encuesta Gestión Administrativa

Nominación de la Prueba : Gestión Administrativa

Finalidad : Medir la relación entre las variables.

Entorno de Aplicación : Personal administrativo y docentes de una universidad pública de Amazonas.

Tiempo de administración : 13 minutos aproximadamente.

Formas de aplicación : De manera personal.

Administración de la Prueba.

Esta consiste en una encuesta que contiene 44 ítems, el objetivo de la utilización de esta herramienta fue medir la correlación existente entre las variables que se estudian y analizan en esta investigación.

Este instrumento hace posible que se obtenga información necesaria para mi muestra de estudio, en relación a las variables de estudio.

Con la información obtenida se construirá la base de datos teniendo como sustento la escala valorativa siguiente:

0 = NO

1 = SI

La totalidad de los resultados obtenidos se encuentran plasmados en tablas y gráficos estadísticos.

Validez y confiabilidad de los instrumentos.

El instrumento tendrá una validez de contenido mediante tres jueces expertos en gestión pública, asimismo se determina la Validez del Constructo aplicando el análisis Correlacional ítem – total y para la confiabilidad, se utilizará la prueba de consistencia interna alfa de Cronbach.

Confiabilidad: Los datos de confiabilidad se muestran a continuación:

Tabla 3

Resultado de fiabilidad: control interno

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| <u>Kuder Richardson</u> | N de elementos |
| ,854 | 25 |

Tabla 4

Resultado de fiabilidad: gestión administrativa

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| <u>Kuder Richardson</u> | N de elementos |
| ,830 | 19 |

Validez: Se trabajará con los instrumentos validados estadísticamente mediante el indicador correlaciones ítem total cuyos valores son los siguientes:

Tabla 5

Indicadores de validez: control interno

| | Dimensiones | Correlación total de | | |
|------|-------------------------------|----------------------|------------------|------|
| | | elementos | Alfa de Cronbach | |
| CI1 | | ,560 | ,856 | |
| CI2 | | ,634 | ,884 | |
| CI3 | AMBIENTE DE CONTROL | ,621 | ,884 | |
| CI4 | | ,643 | ,884 | |
| CI5 | | ,834 | ,829 | |
| CI6 | | ,819 | ,829 | |
| CI7 | | ,872 | ,829 | |
| CI8 | | | ,329 | ,868 |
| CI9 | | EVALUACION DE | ,359 | ,868 |
| CI10 | RIESGOS | ,495 | ,856 | |
| CI11 | | ,642 | ,856 | |
| CI12 | ACTIVIDADES DE | ,593 | ,856 | |
| CI13 | CONTROL | ,959 | ,823 | |
| CI14 | | ,927 | ,823 | |
| CI15 | | ,935 | ,823 | |
| CI16 | | ,910 | ,823 | |
| CI17 | | ,909 | ,823 | |
| CI18 | INFORMACION Y COMUNICACION | ,919 | ,823 | |
| CI19 | | ,439 | ,856 | |
| CI20 | | ,649 | ,856 | |
| CI21 | | ,543 | ,856 | |
| CI22 | | | ,605 | ,856 |
| CI23 | MONITOREO | ,711 | ,856 | |
| CI24 | | ,920 | ,823 | |
| CI25 | | ,917 | ,823 | |

ANOVA

| | | Suma de | | Media | | |
|---------------|-----------------|-----------|-----|------------|--------|------|
| | | cuadrados | gl | cuadrática | F | Sig |
| Inter sujetos | | 7,770 | 11 | ,706 | | |
| Intra sujetos | Entre elementos | 31,413 | 24 | 1,309 | 12,729 | ,000 |
| | Residuo | 27,147 | 264 | ,103 | | |
| | Total | 58,560 | 288 | ,203 | | |
| Total | | 66,330 | 299 | ,222 | | |

Fuente: Elaboración propia

El instrumento es válido (coeficiente de correlación de Pearson mayor a 0,30) y confiable (coeficiente de consistencia interna mayor a 0,80).

Tabla 6

Indicadores de validez: gestión administrativa

| | | Correlación total de | |
|------|--------------|----------------------|------------------|
| | | elementos | Alfa de Cronbach |
| GA1 | | ,547 | ,832 |
| GA2 | PLANEACION | ,356 | ,843 |
| GA3 | | ,362 | ,868 |
| GA4 | | ,354 | ,855 |
| GA5 | | ,372 | ,849 |
| GA6 | ORGANIZACIÓN | ,428 | ,839 |
| GA7 | | ,653 | ,832 |
| GA8 | | ,753 | ,864 |
| GA9 | DIRECCION | ,767 | ,814 |
| GA10 | | ,748 | ,862 |
| GA11 | | ,729 | ,865 |
| GA12 | CONTROL | ,722 | ,871 |
| GA13 | | ,781 | ,819 |
| GA14 | | ,426 | ,832 |
| GA15 | | ,592 | ,832 |
| GA16 | | ,536 | ,897 |
| GA17 | | ,513 | ,827 |
| GA18 | | ,583 | ,897 |
| GA19 | | ,490 | ,832 |

| ANOVA | | | | | | |
|---------------|-----------------|-----------|-----|------------|-------|------|
| | | Suma de | | Media | | |
| | | cuadrados | gl | cuadrática | F | Sig |
| Inter sujetos | | 4,719 | 11 | ,429 | | |
| Intra sujetos | Entre elementos | 17,474 | 18 | ,971 | 8,376 | ,000 |
| | Residuo | 22,947 | 198 | ,116 | | |
| | Total | 40,421 | 216 | ,187 | | |
| Total | | 45,140 | 227 | ,199 | | |

Fuente: Elaboración propia

El instrumento es válido (coeficiente de correlación de Pearson mayor a 0,30) y confiable (coeficiente de consistencia interna mayor a 0,80).

2.5. Procedimiento

El procedimiento empleado en el estudio, en primer lugar es organizar un plan previo para realizar la encuesta, seguidamente es la aplicación y obtención del instrumento empleado, finalmente estos resultados son ingresados al sistema SPSS y procedemos a efectuar el análisis respectivo.

2.6. Método de análisis de datos

Al realizar el estudio de los datos recopilados, estos son ingresados al SPSS y con ello se construyen las figuras y tablas que se muestran en el siguiente ítem, los mismo que se describen de forma detallada para una mejor comprensión.

III. RESULTADOS

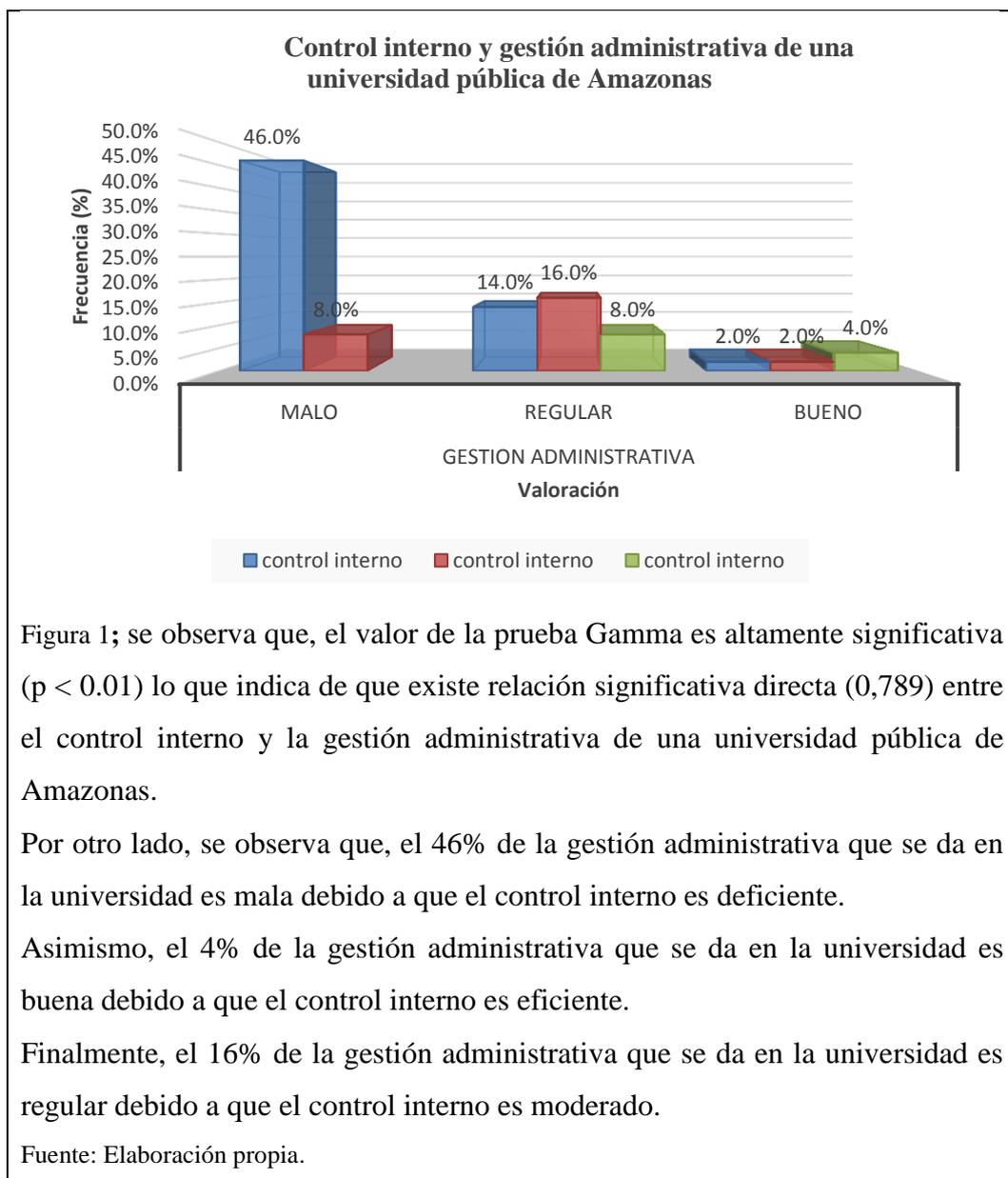


Tabla 7

Medidas simétricas

| | | Error estándar | | | |
|---------------------|-------|----------------|------------|----------|-------------|
| | | Valor | asintótico | Aprox. S | Aprox. Sig. |
| Ordinal por ordinal | Gamma | ,789 | ,106 | 4,436 | ,000 |
| N de casos válidos | | 50 | | | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8

Nivel del control interno de una universidad pública de Amazonas

| Nivel del Control Interno | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------------------|------------|------------|
| Deficiente | 31 | 62.0% |
| Moderado | 13 | 26.0% |
| Eficiente | 6 | 12.0% |
| Total | 50 | 100.0% |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 8; se observa que el nivel que más predomina en el Control Interno, es el deficiente con el 62%, seguido del nivel moderado con el 26% y por último el nivel eficiente con el 12%.

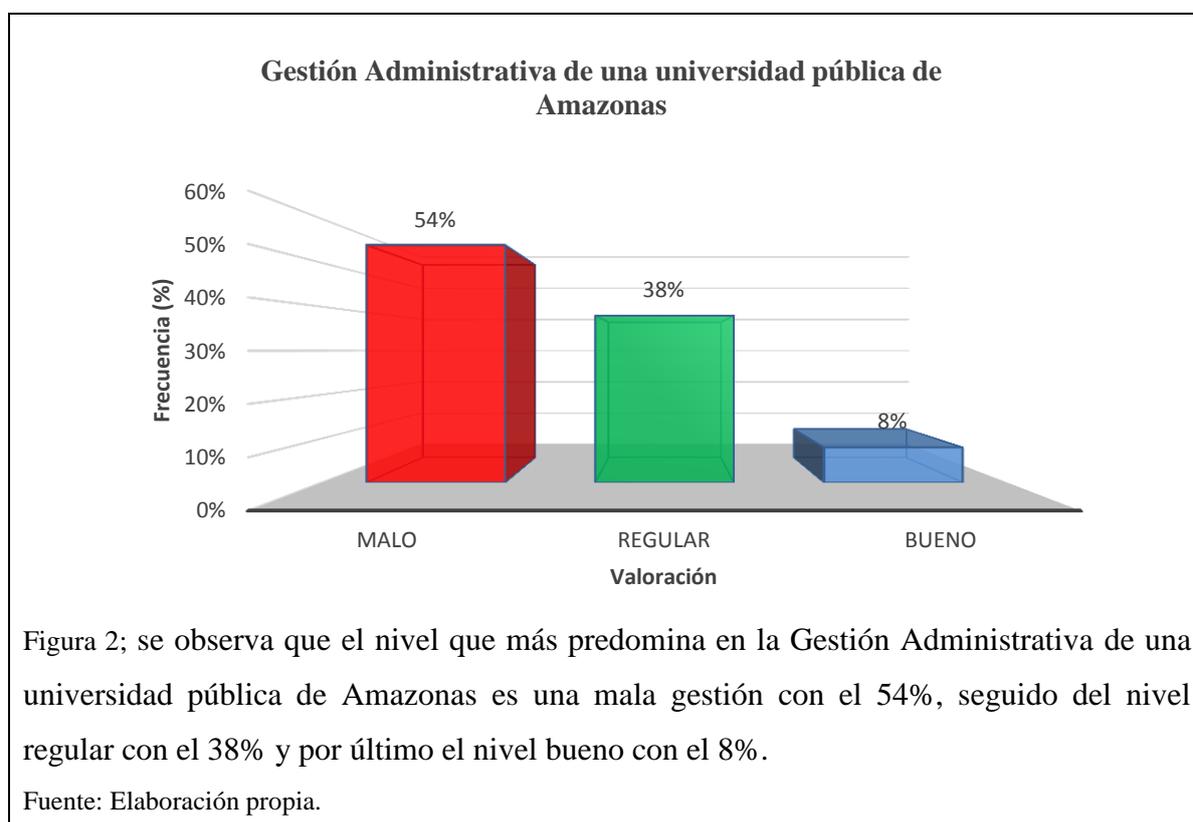


Tabla 9

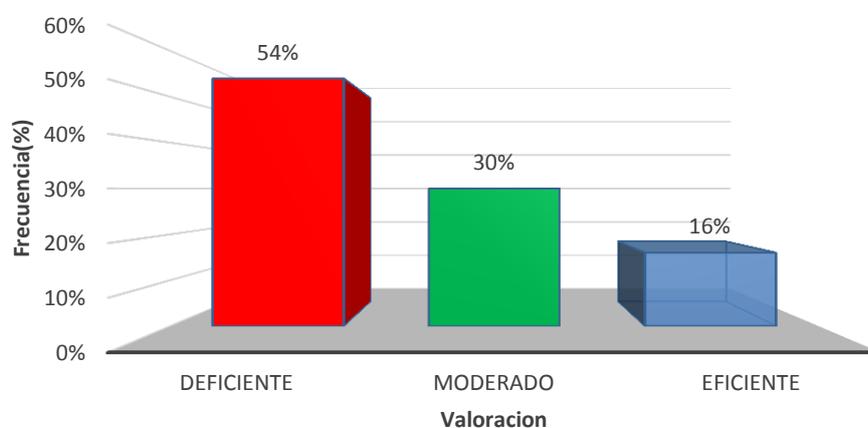
Relación entre las dimensiones del control interno con las dimensiones de la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas

| Dimensiones del Control Interno | | | Dimensiones de la Gestión Administrativa | | | |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--|--------------|-----------|---------|
| | | | Planeación | Organización | Dirección | Control |
| Rho de Spearman | Ambiente de control | Coefficiente de correlación | ,727** | ,794** | ,701** | ,772** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| | | N | 50 | 50 | 50 | 50 |
| | Evaluación de riesgo | Coefficiente de correlación | ,771** | ,694** | ,856** | ,729** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| | | N | 50 | 50 | 50 | 50 |
| | Actividades de control | Coefficiente de correlación | ,851** | ,794** | ,817** | ,755** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| | | N | 50 | 50 | 50 | 50 |
| | Información y comunicación | Coefficiente de correlación | ,709** | ,824** | ,729** | ,732** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| | | N | 50 | 50 | 50 | 50 |
| | Monitoreo | Coefficiente de correlación | ,771** | ,699** | ,744** | ,815** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| | | N | 50 | 50 | 50 | 50 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 9; se observa que, el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$), esto indica que, existe relación significativa entre las dimensiones del Control Interno con las dimensiones de la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas.

Niveles del ambiente de control de una universidad pública de Amazonas



En la figura 3, se observa que el nivel de dimensión ambiente de control es en mayor porcentaje de manera deficiente representado por el 54%, así también con un valoración moderada de 30% y el 16% considera que el ambiente de control se da de manera eficiente, con ello podemos ver un déficit en esta dimensión.

Fuente: Elaboración propia.

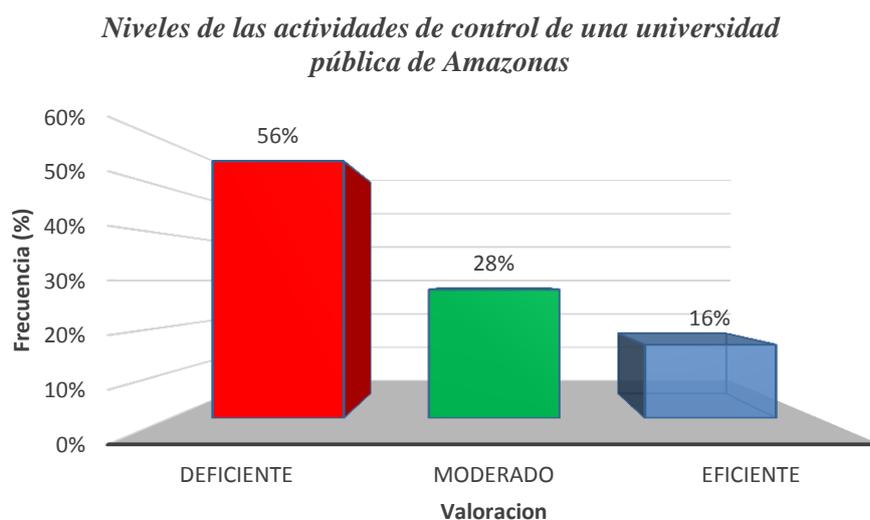
Tabla 10

Niveles de la evaluación de riesgo de una universidad pública de Amazonas

| Nivel Evaluación de riesgo | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------------|------------|------------|
| Deficiente | 25 | 50.0% |
| Moderado | 15 | 30.0% |
| Eficiente | 10 | 20.0% |
| Total | 50 | 100.0% |

Fuente: Elaboración propia

En esta tabla, podemos apreciar que para esta dimensión, el nivel predominante es el deficiente representado con un 50%, aquellos que consideran que es moderado representa el 30% y eficiente tan solo el 20% de la población.



En la figura 4, podemos concluir que para esta dimensión, la población considera que se desarrolla de manera deficiente el 56%, de manera moderada el 28% y de forma eficiente tan solo el 16%, observando así que en la medición de esta dimensión también se considera que se da de forma deficiente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11

Niveles de información y comunicación de una universidad pública de Amazonas.

| Nivel Información y comunicación | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------------------|------------|------------|
| Deficiente | 20 | 40.0% |
| Moderado | 19 | 38.0% |
| Eficiente | 11 | 22.0% |
| Total | 50 | 100.0% |

Fuente: Elaboración propia

De los resultados de medición de esta dimensión, indican que el 40% considera que es deficiente, siendo este el predominante, el 38% lo considera moderado y el 22% eficiente.

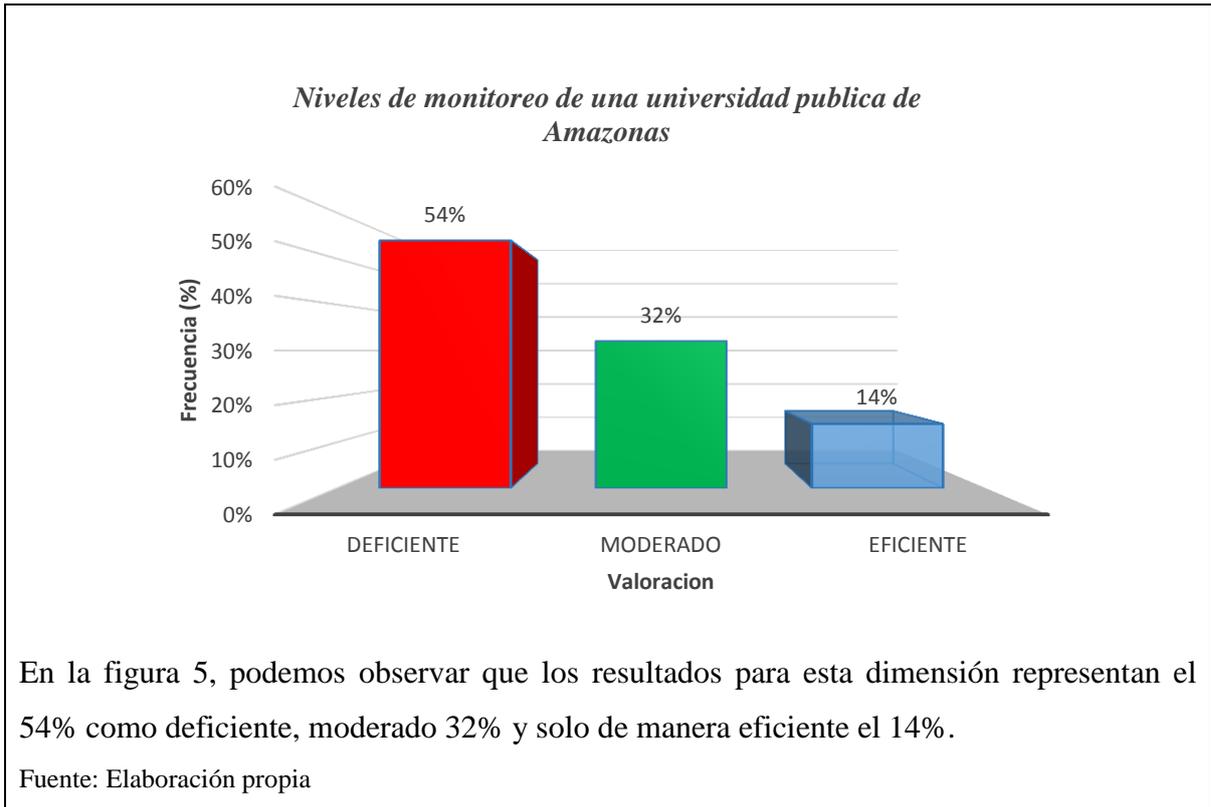


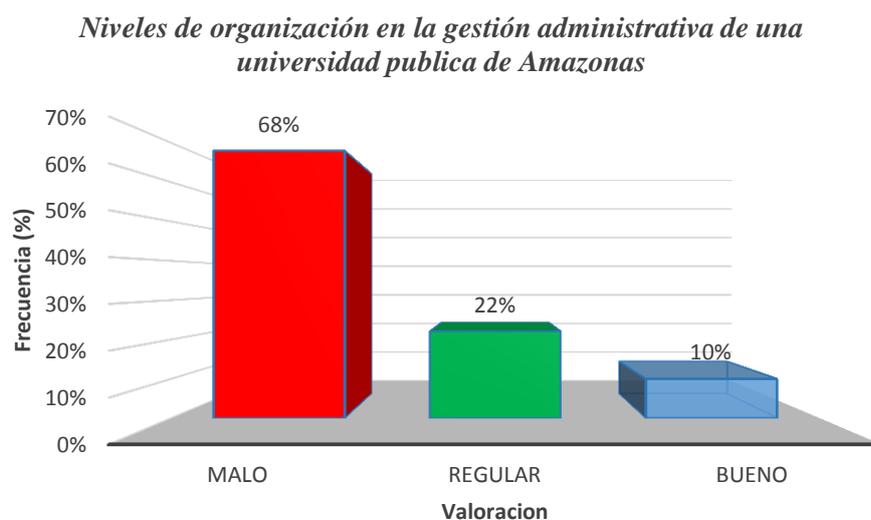
Tabla 12

Niveles de planeación en la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas.

| Nivel Planeación | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Malo | 28 | 56.0% |
| Regular | 14 | 28.0% |
| Bueno | 8 | 16.0% |
| Total | 50 | 100.0% |

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de esta tabla, nos indican que se califica de nivel malo el 56%, como regular el 28% y finalmente el 16% como una planeación de nivel bueno.



En la figura 6, podemos observar que los resultados para esta dimensión representan el 68% como deficiente, regular 32% y bueno el 10%.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 13

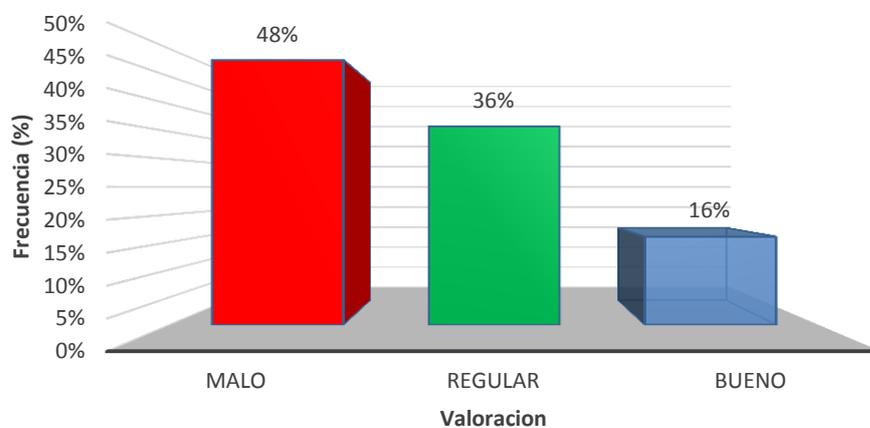
Niveles de control en la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas.

| <i>Nivel Control</i> | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|------------|------------|
| Malo | 30 | 60.0% |
| Regular | 14 | 28.0% |
| Bueno | 6 | 12.0% |
| Total | 50 | 100.0% |

Fuente: Elaboración propia

En los resultados de esta tabla, podemos observar que este nivel está calificado de la siguiente manera: un 60% lo considera de nivel malo, regular 28% y bueno el 12%

Niveles de direccion en la gestión administrativa de una universidad publica de Amazonas



En la figura 7, podemos apreciar que de los resultados obtenidos, califican a esta dimensión como malo el 48%, regular el 36% y bueno el 16%.

Fuente: Elaboración propia.

IV. DISCUSIÓN

En el presente trabajo de investigación titulado, “Control Interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas”, se obtuvieron los siguientes resultados en aplicación de la encuesta realizada a los trabajadores de la institución:

En la figura 1; se observa que, el valor de la prueba Gamma es altamente significativa ($p < 0.01$) lo que indica de que existe relación significativa directa (0,789) entre el Control Interno y la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas.

Por otro lado, el 46% de la gestión administrativa es mala debido a que el control interno es deficiente. Asimismo, el 4% de la gestión administrativa es buena debido a que el control interno es eficiente y finalmente el 16% de la gestión administrativa que se da en la universidad es regular debido a que el control interno es moderado.

Este resultado se compara con el estudio de los autores Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), en el cual señalan que el deficiente control interno en una institución necesariamente guarda relación con la gestión administrativa, debido a que si el control es deficiente, esto significa que la gestión administrativa también se considera deficiente, por ello proponen la implementación de medidas correctivas que permitan el adecuado control de las actividades y recursos de una institución, para con ello lograr los objetivos trazados.

Ante esto, se puede observar que lo indicado por los autores y mis resultados evidencian la relación significativa directa que guardan mis variables control interno y gestión administrativa, por tanto se puede decir que ante un deficiente control interno, la consecuencia es una mala gestión administrativa.

En la tabla 8; se obtuvo que el nivel que más predomina en el Control Interno de una universidad pública de Amazonas, es el deficiente con el 62%, seguido del nivel moderado con el 26% y por último el nivel eficiente con el 12%.

Este resultado es comparado con el estudio de Awad (2017), quien nos indica que los riesgos y problemas que enfrentan muchas instituciones es la falta o deficiencia de un control interno efectivo, que tendrá que ser acorde con las actividades que se desarrollan, el mismo que permita identificar las debilidades y en base a ello poder solucionarlas para mejorar la calidad interna y se eleven los niveles de efectividad, para con ello tener un control sobre los riesgos hallados.

En el análisis expuesto, con los resultados obtenidos, se determina que el control interno deficiente, acarrea con muchos problemas en una institución, entendiéndose con ello, que esto no permitirá analizar o evaluar las deficiencias que posean cada área, y por tanto al no identificarlos no podremos hallar una solución al respecto. Es así, que se remarca la importancia del control interno en una institución.

En figura 2; se obtuvo como resultado que el nivel que más predomina en la Gestión Administrativa de una universidad pública de Amazonas, es una mala gestión con el 54%, seguido del nivel regular con el 38% y por último el nivel bueno con el 8%.

Los resultados de esta tabla, se comparan con lo indicado por los autores Farroñay y Ancaya (2016), al definir que el problema de una mala gestión administrativa, conlleva al retraso de los procesos administrativos de las instituciones de Educación Superior, siendo necesario implementar sistemas que posibiliten optimizar recursos y asumir decisiones estratégicas.

Asimismo, podemos señalar la importancia de la gestión administrativa como medio para el mejoramiento de procesos, con la finalidad de acrecentar la eficiencia en la administración de los servicios, así como en la gestión del personal.

En la tabla 9; se obtuvo que, el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$), esto indica que, existe relación

directa y significativa entre las dimensiones del Control Interno (Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo), con las dimensiones de la Gestión Administrativa (Planeación, Organización, Dirección y Control) de una universidad pública de Amazonas.

Estos resultados se contrastan con lo señalado por los autores Safin y Kharisova (2017), quienes manifiestan que el desempeño clave de una institución, es la presencia de un control interno para prevenir, detectar y suprimir los errores que se puedan cometer, en base al cumplimiento de los actos normativos, por ello estos autores consideran la importancia del control interno y aspectos metódicos para el desarrollo de una auditoría interna, para alcanzar efectividad en la gestión institucional, es decir en la gestión administrativa.

También tenemos que, estos resultados se comparan con lo mencionado por los autores Montri, Sirisuthi y a Lammana (2015), al señalar que los problemas que se presentan en el nivel educativo, afectan la calidad educativa y administrativa, y que estos son resultados de la deficiente gestión administrativa y por tanto requieren contar con un sistema de control eficiente para hacer seguimiento y corrección de estas dificultades.

Con lo mencionado, podemos concluir que existe relación directa significativa entre las variables del estudio, el control interno y la gestión administrativa, tal como lo afirman nuestros resultados.

De otro lado, de los resultados obtenidos por la evaluación de las dimensiones del control interno, podemos señalar que todos tienen de manera representativa el nivel deficiente.

Así pues podemos deducir que el nivel de control interno de forma general es calificado con resultados negativos que merecieron mayor énfasis en revertir estos resultados, entonces podemos hacer el contraste con todo lo investigado inicialmente y analizamos lo dicho por Obispo y Gonzales (2015), quienes mediante su estudio dicen que las instituciones que no hayan implementado el control interno, por razones de falta de personal profesional que dirijan de forma adecuada el

procedimiento del control interno en las respectivas unidades orgánicas de las instituciones, tendrán que implementar medidas que logren mejores resultados en la perspectiva del control. Por ello, concuerdo con sus opiniones, ya que estos revelan que si existe una deficiencia de control, se deben tomar las acciones para restablecerlas y con el personal calificado.

De otro lado, también tenemos lo manifestado por Safina (2018), que indica lo favorable que resulta implementar un control interno en la institución, esto permite incrementar la eficiencia en la administración pública, sin embargo existen situaciones en las que debemos evaluar los riesgos para el control y encontrar respuestas a las dificultades. Es así, que estoy de acuerdo con lo indicado, debido a que este tipo de control permite aumentar grados de eficiencia y soluciones inmediatas a diversos problemas generados por la ausencia de controles eficientes.

Por ello la universidad, deberá realizar un análisis interno y resolver las situaciones adversas que puedan encontrarse.

También tenemos a Cambier (2015) quien indica que la medición de fases de un control, permite que las autoridades máximas de una institución conozcan con la debida oportunidad el fin de las entidades, el cual significa que este sería un primer paso para un cambio radical y lograr una mejora continua.

Al respecto, podemos señalar que este cumplimiento de metas, conlleva a la universidad a que se instauren actividades de forma grupal y además manifestamos que para superar el gran porcentaje que se observa de forma negativa, confirma que si las dimensiones califican como deficientes la gestión obtiene el mismo resultado.

Como referencia tenemos que para Balla y López (2018) en su tesis, valoran que efectuar el control interno en las empresas sería la solución a deficiencias ya que este proceso permite aplicar mecanismos que conlleven a la mejora de resultados de la gestión de las empresas, mejorando su economía para que se desempeñen con eficiencia y eficacia, pudiéndose detectar errores a tiempo para implementar medidas

correctivas, por ello ante la valoración de las dimensiones se necesita acciones sobre ellas para tener en dirección los objetivos propuestos.

Finalmente, Thu (2016), ha desarrollado un trabajo señalando que, siempre hay deficiencias del control interno debido al factor humano en la instauración de este control. La falta del mismo en general hace referencia a una carencia de técnicas para la estructura de control interno, falta de actividades de implementación entre otros.

Debido a las consecuencias del factor humano, esto crea oportunidades para la escasez en el diseño, juicios erróneos, desinterés, fatiga y confusión para reducir la efectividad del control interno a limitaciones. Además, por muy calificado y experimentado que sea el personal interno, el control que implementan puede ser ineficaz si no realizan sus deberes y responsabilidades en el proceso de desempeño del sistema (pág. 28).

Tal como lo muestran los resultados y lo investigado por este autor, corroboramos las respuestas de valoración de las dimensiones del control en una universidad, por ello concluimos que ante niveles de deficiencia, las acciones a tomar son la instauración de un adecuada técnica de control.

De los resultados de las tablas y gráficos de las dimensiones de la variable de gestión administrativa brindan resultados que concluyen que estos son percibidos como una mala gestión en la universidad.

Como consecuencia y concordando con algunos autores tenemos que, para Gamboa (2016), estos resultados los observa en el complejo problema que hay en el progreso de los órganos institucionales de las Universidades, conlleva a los directivos de estos centros académicos, a la búsqueda de un procedimiento eficiente de planificación financiera que reúna los parámetros de exigencia que requiere la academia con el propósito de conseguir buenos resultados.

Asimismo la preocupación se fundamenta en la manera cómo ha evolucionado la gestión de las instituciones en relación con la normativa vigente, para lo cual se ha dispuesto que todas las instituciones tienen la obligación de brindar una calidad

óptima de servicio, con el fin de obtener la acreditación correspondiente. Por ello encontramos similitud a los datos obtenidos y lo investigado porque manifestamos que la gestión al tener niveles malos será contraproducente para lograr lo propuesto.

Podemos considerar lo relatado por Huapaya (2017), quien en su trabajo constató que las Instituciones Educativas Privadas no dan cumplimiento a las políticas y normas internas para una mejor gestión, dado que se encuentran desactualizados y no existe una supervisión apropiada, lo cual no permite optimizar sus recursos. Asimismo considera que es de vital importancia cumplir con los procedimientos y normas internas que permitan contribuir a modernizar la gestión y contar con una supervisión que permita observar y analizar cada actividad desarrollada en la institución.

Ante ello, concuerdo con el autor al señalar que para una mejor gestión y obtener los mejores niveles se deben dar cumplimiento a las normas internas, con el fin de contribuir a un mejor manejo de la universidad, con esta valoración negativa se tendrá que hacer un análisis de la situación y presentar propuestas que puedan ayudar a revertir esta situación.

Otro autor que también considera que los niveles malos de una gestión acarrear dificultades para lograr crecimiento en una institución es, Souza (2016) concluyendo que la gestión administrativa es un pensamiento nuevo respecto a la organización, dentro del cual operan un conjunto de partes para alcanzar un objetivo en común.

Esta gestión administrativa dirige y soluciona problemas en su conjunto. Además indica que se debe tener en cuenta que las situaciones que se desarrollan en cada unidad orgánica afectan a la organización en su conjunto, debido a que están vinculadas.

Asimismo, se proyecta al enfoque de gestión a un mejoramiento continuo, para lograr altos rendimientos en la utilización de los recursos, para lo cual las entidades deben implementar normas y procedimientos, para lograr mejores resultados.

Al respecto, puedo concluir que el trabajo efectuado concuerda con los resultados y el impacto que genera una mala gestión, trayendo consigo una serie de obstáculos que no permiten desarrollar la capacidad de crecimiento de una universidad.

Estos resultados también han sido contrastados con Valle (2018), quien habla del impacto de una buena o mala administración, el autor manifiesta que la separación de objetivos y actividades, deben tomarse como una debilidad en la gestión, teniendo que actuar de forma inmediata para revertir las situaciones adversas, bajo ese contexto hay que mejorar los niveles en la administración proponiendo estrategias que favorezcan a la institución y como consecuencia decidir de forma correcta.

Al respecto, puedo indicar estar de acuerdo con lo relatado, efectivamente conforme los resultados y las teorías relacionadas estudiadas, podemos concluir que los niveles bajísimos de percepción y realidad de una institución con respecto a la gestión afectan de forma considerable al logro de los puntos trazados, en este caso toda universidad en el mejor de los contextos busca innovar y ser líder dentro de su ámbito y eso solo se logra con buenos resultados en las actividades que se desarrollan.

V. CONCLUSIONES

1. La relación existente entre el control interno y la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas, es directa y significativa con un valor de 0,789. Asimismo, podemos decir que una variable tiene efecto en la otra y es así que determinamos que el 46% de la gestión administrativa que se lleva a cabo en la universidad no es buena, y por ende el control interno se considera deficiente, también se obtuvo que el 4% de la gestión administrativa que se lleva a cabo en la universidad es buena y por consiguiente en ese porcentaje el control interno es eficiente, por último el 16% de la gestión administrativa que se da en la universidad es de forma proporcional al control interno en el mismo porcentaje.
2. El nivel predominante de control dentro de la universidad es deficiente representado con un 62%, seguido de un nivel moderado con el 26% y finalmente con un 12% que lo considera eficiente.
3. La calidad de la gestión administrativa, esta se ha visto reflejada con un 62% que lo considera que es deficiente y que el 26% lo considera como que los resultados son moderados, viéndose reflejado una carente gestión en la institución, la cual deberá ser replanteada a fin de lograr mejores resultados.
4. La significativa relación ($p < 0.01$), entre las dimensiones del control interno y gestión administrativa, son entre el ambiente de control y planeación es el 0,727, evaluación de riesgos y organización el 0,694, actividades de control y dirección es de 0,817, información y comunicación con el control es de 0,732, estos valores representan que una tiene efecto en otra, evidenciándose que a eficiente control interno, buena gestión administrativa, y en sentido contrario “si es deficiente el control interno, será mala la gestión administrativa”.

VI. RECOMENDACIONES

1. Al presidente del comité de control interno, deberá implementar y dar seguimiento al programa de control interno, a fin de hallar las deficiencias y corregirlas.
2. Al presidente de la comisión organizadora de la universidad, deberá liderar las funciones a seguir en el tema de control interno y el buen desempeño de la universidad y al cumplimiento de objetivos y metas trazadas.
3. Al jefe de recursos humanos, deberá programar charlas para todo el personal en temas de valores éticos, desempeño profesional y control interno. Asimismo, deberá impartir charlas de capacitación en diversos temas de interés de las funciones de cada área a fin de mantener a sus trabajadores capacitados para lograr el mejor desempeño de la universidad.
4. A los jefes de las unidades orgánicas de la universidad, deberán llevar un registro y control de las actividades realizadas por el personal a su cargo, administrar el tiempo, trabajar en equipo y medir los resultados.
5. Al jefe de informática deberá hacer la difusión correspondiente de las medidas adoptadas en control interno y difusión de material de capacitación a todo el personal.

REFERENCIAS

- Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Revista científica Dominio de las Ciencias, Ecuador. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Gamboa (2016). *La planificación financiera y la mejora de la gestión administrativa en las Facultades de las Universidades Publicas: caso Universidad Estatal de Milagro – Ecuador*. Revista Publicando. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833411>
- Safina (2018). *Internal control and audit of public sector organizations – Russian Federation*. Revista San Gregorio. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6841032>
- Safin R. y Kharisova I. (2017). *Methodical Aspects of Internal Audit Concerning Obligations of Educational Institutions*. Revista Quid (Special Issue). Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6158748>
- Montri P., Sirisuthi CH. y Lammana P. (2015). *A study on components of internal control - based administrative system in secondary schools*. Revista Academic Journals. Recuperado de <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1080274.pdf>
- Awad M. (2017). *The Effectiveness of the Implementation of Internal Control in Kuwaiti Shareholding Companies*. Revista International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences. Recuperado de http://hrmars.com/hrmars_papers/Article_23_The_Effectiveness_of_the_Implementation_of_Internal_Control.pdf

Obispo y Gonzales (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013– Perú*. Revista In Crescendo. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>

Farroñay y Ancaya (2016). *Gestión administrativa y conocimiento de las TIC en docentes de educación primaria de las instituciones educativas Innova Schools de San Juan de Lurigancho y Ate - Perú*. Revista Hamut'ay. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5665676>

Cambier M. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoria interna*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=46694>

Balla I. y López K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Recuperado de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>

Thu T. (2016). *Internal Control*. Recuperado de <https://skemman.is/bitstream/1946/26159/2/Sandra%20Thao%20Thu%20Thi%20Le.pdf>

Huapaya F. (2017). *El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de Lince*. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3174/3/huapaya_fjj.pdf

- Espinola A. y Urbina L. (2015). *Fortalecimiento del Sistema de control interno en la Entidad Educativa IFB con base metodológica COSO-2013 (Pág. 61)*. Recuperado de http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1579/John_Tesis_maestria_2015.pdf?sequence=1
- Souza C. (2016). *Clima Organizacional y Gestión Administrativa en la Red de Salud Condorcanqui, Amazonas*. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16425/DeSouza_CBZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Levy A. (2016). *Implementación de un Sistema de Control Interno en la Gerencia Sub Regional de Utcubamba – Gobierno Regional de Amazonas 2016*. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10178/levy_ac.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Valle G. (2018). *Administración estratégica y su relación con la mejora de la calidad del servicio en el Gobierno Regional de Amazonas, Chachapoyas*. Recuperado de <http://repositorio.untrm.edu.pe/bitstream/handle/UNTRM/1338/Valle%20G%C3%B3mez%20Elena.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gálvez Q. (2018). *Sistema de Control Interno para mejorar los sistemas administrativos en la Unidad Ejecutora – Gerencia Sub Regional Jaén*. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/21642/galvez_qw.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bernal C. (2016). *Metodología de la investigación para administración, humanidades y ciencias sociales*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=h4X_eFai59oC&pg=PA104&dq=investigaci%C3%B3n+metodologica+justificacion+social&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwjdnb_8gefjAhXjLLkGHVrCyQQ6AEILzAB#v=onepage&q=investigaci%C3%B3n%20metodologica%20justificacion%20social&f=false

Coopers & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno*. Madrid. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=el+control+interno&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwikv82zgZDiAhXIslkKHetKCNkQ6AEIJzAA#v=onepage&q=el%20control%20interno&f=false>

Fonseca O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=CONTROL+INTERNO+LIBROS&ots=IMtwLEe5kZ&sig=zPmaRzf7f2Ylfm1vgL7yzx8R9Sk#v=onepage&q=CONTROL%20INTERNO%20LIBROS&f=false>

Mantilla S. (2013). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwi00NyA6PzkAhUMHbkGHXDcCEUQ6AEISjAE#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

Barquero M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwiFxqTz1oHIAhWTH7kGHdIYD2AQ6AEIQjAD#v=onepage&q=CONTROL%20INTERNO&f=false>

Tripathi P. y Reddy P. (2006). *Principles of Management* (Third Edition). New Delhi

Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=XYcUJNSRNJYC&pg=PA18&dq=ADMINISTRATIVE+MANAGEMENT+PROCESSES&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiZisPRptXiAhUBIbkGHb1IAwMQ6AEIPDAC#v=onepage&q=ADMINISTRATIVE%20MANAGEMENT%20PROCESSES&f=false>

Rafael J. (2015). *Gestión Administrativa*. Recuperado de

https://books.google.com.pe/books?id=FVGJCGAAQBAJ&pg=PP3&dq=gestion+administrativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwji_c3X_qblAhXTGbKGHVtIAdE4ChDoAQhGMAU#v=onepage&q=gestion%20administrativa&f=false

Benjamin E. (2007). *Auditoria Administrativa*. Recuperado de

<https://books.google.com.pe/books?id=Cg7So8EZjIIC&pg=PA66&dq=gestion+administrativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwift4m5gKflAhW0HLkGHYwGCwI4FBD0AQhWMAg#v=onepage&q=gestion%20administrativa&f=false>

Ramírez C. (2004). *La gestión administrativa en las instituciones educativas*. Recuperado de

https://books.google.com.pe/books?id=3peF_dZUveYC&printsec=frontcover&dq=gestion+administrativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiLvsns_KblAhUjFrkGHdWfAqoQ6AEIRTAE#v=onepage&q=gestion%20administrativa&f=false

Ley No. 28716, *Ley de Control Interno de las entidades del Estado* Recuperado de

http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Lain Gray & Stuart Manson (2008). *The Audit Process* (4th Edition). British. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=NwPRL6QVr9EC&pg=PA253&dq=internal+control+components&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwiAm9WKmLHjAhWkd7kGHWThCCwQ6AEIQzAE#v=onepage&q=internal%20control%20components&f=false>

ANEXOS

Matriz de consistencia: Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas

| FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | HIPÓTESIS | OBJETIVOS | VARIABLES | MARCO TEÓRICO (ESQUEMA) | DIMENSIONES | MÉTODOS |
|---|---|--|------------------------|--|--|---|
| Problema general | Hipótesis General | Objetivo General | Control Interno | 1. Control Interno 1.1. Fundamentación teórica sobre el control interno 1.2. Componentes del control interno 1.2.1. Ambiente de Control 1.2.2. Evaluación de riesgos 1.2.3. Actividades de Control 1.2.4. Información y comunicación 1.2.5. Monitoreo | Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Monitoreo | Diseño: Investigación no Experimental Correlacional Población: 50 personas |
| ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas? | Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa en una universidad pública de Amazonas | Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en una universidad pública de Amazonas. | | | | |
| Problemas Específicos | Hipótesis Especificas | Objetivos Específicos | | | | |
| ¿Cuál es el nivel del control interno en una universidad pública de Amazonas? | Existe un bajo nivel de control interno en una universidad pública de Amazonas. | Conocer el nivel de control interno en una universidad pública de Amazonas. | | | | |
| ¿Cuál es la calidad de la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas? | Existe una baja calidad en la gestión administrativa en una universidad pública de Amazonas. | Conocer la calidad de la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas. | Gestión Administrativa | 2. Gestión Administrativa 2.1. Concepto 2.2. Componentes 2.2.1. Planeación 2.2.2. Organización 2.2.3. Dirección 2.2.4. Control | Planeación Organización | Muestra: 50 personas Técnicas: Encuestas |
| ¿Cuál es el grado de relación entre las dimensiones del control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas | El bajo nivel de control interno genera una baja calidad en la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas. | Establecer la relación entre las dimensiones del control y la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas. | | | | |
| | | | | | Dirección Control | Instrumentos: Cuestionarios |

Instrumento de medición de la variable

CONTROL INTERNO

| No. | AMBIENTE DE CONTROL | SI | NO |
|-----|---|----|----|
| 1 | ¿La universidad cuenta con una estructura organizacional? | | |
| 2 | ¿Existe un cuadro de asignación de responsabilidades? | | |
| 3 | ¿Conoce Ud. la visión y objetivos de la universidad? | | |
| 4 | ¿La universidad realiza capacitaciones a su personal respecto al control interno y valores éticos? | | |
| 5 | ¿La universidad cuenta con políticas que garanticen la correcta selección de su personal? | | |
| 6 | ¿Cuentan con procedimientos para los procesos de enseñanza, aprendizaje, e investigación claramente definidos? | | |
| 7 | ¿Considera Ud. que es importante el control interno en la gestión administrativa de la universidad? | | |
| | EVALUACIÓN DE RIESGOS | | |
| 8 | ¿Considera usted importante que se deben identificar los riesgos en la universidad? | | |
| 9 | ¿Cuentan con una matriz de riesgo que permita evaluar los riesgos a los que está expuesta la universidad? | | |
| 10 | ¿Cuentan con un proceso de calificación de riesgos? | | |
| 11 | ¿Existe un plan de respuesta a los riesgos identificados? | | |
| | ACTIVIDADES DE CONTROL | | |
| 12 | ¿Cuentan con una Política de Control, con procedimientos debidamente documentados, que permitan ejercer las funciones de control? | | |
| 13 | ¿Se llevan a cabo controles permanentes en cada área de la universidad? | | |
| 14 | ¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la institución? | | |
| 15 | ¿Se realizan verificaciones y conciliaciones de la información obtenida en la universidad de forma periódica? | | |
| | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | |
| 16 | ¿Se recibe, procesa y transmite información relevante de forma oportuna a personal de la institución? | | |
| 17 | ¿La Institución cuenta con canales de comunicación efectivas para sus trabajadores? | | |
| 18 | ¿La universidad cuenta con un sistema que permite procesar datos recopilados? | | |
| 19 | ¿Cuenta con un sistema adecuado de procesamiento de archivos para el resguardo de documentos e información priorizados por nivel de utilidad? | | |
| 20 | ¿Se comunica de manera oportuna el desarrollo de actividades de la institución? | | |
| 21 | ¿Cuenta con un eficiente sistema de comunicación entre todas las áreas de la universidad? | | |
| | MONITOREO | | |
| 22 | ¿Existe una metodología para el monitoreo? | | |
| 23 | ¿Existen documentos de gestión que establezcan los mecanismos de control a utilizar? | | |
| 24 | ¿Existe un plan de evaluación y seguimiento de correcciones? | | |
| 25 | ¿En la entidad, existen mecanismos para realizar una autoevaluación del proceso de control interno? | | |

**INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE LA VARIABLE: GESTIÓN
ADMINISTRATIVA**

| No. | PLANEACIÓN | SI | NO |
|-----|---|----|----|
| 26 | ¿Se ha elaborado un análisis y diagnóstico situacional de la institución? | | |
| 27 | ¿Los objetivos institucionales son consistentes con las metas de la institucional? | | |
| 28 | ¿La entidad, ha planificado las actividades y tareas necesarias para alcanzar las metas trazadas? | | |
| 29 | ¿Se realiza una evaluación del cumplimiento de planes operativos planteados anualmente? | | |
| | ORGANIZACIÓN | | |
| 30 | ¿Considera Ud. que se asigna el personal idóneo en cada área de la universidad y que responden a las necesidades institucionales? | | |
| 31 | ¿Considera Ud. que las funciones que realizan las áreas están claramente detalladas en el MOF? | | |
| 32 | ¿Considera Ud. que existe personal adecuado en la institución para el desarrollo de las funciones de las áreas? | | |
| | DIRECCIÓN | | |
| 33 | ¿Los directivos de la institución muestran capacidad de liderazgo? | | |
| 34 | ¿Los directivos de la universidad muestran capacidad de trabajo en equipo para logro de metas? | | |
| 35 | ¿Los jefes de cada oficina brindan orientación respecto de las actividades de la institución a su personal? | | |
| 36 | ¿Considera Ud. que sus superiores lo motivan al desarrollo de sus funciones? | | |
| | CONTROL | | |
| 37 | ¿Existen instrumentos de evaluación de la gestión administrativa? | | |
| 38 | ¿Considera Ud. que el cumplimiento de las metas va de acuerdo a lo programado por la institución? | | |
| 39 | ¿Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia? | | |
| 40 | ¿La institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos? | | |
| 41 | ¿Considera Ud. que la aplicación de un adecuado Control Interno contribuye al cumplimiento de metas y objetivos de la institución? | | |
| 42 | ¿Se monitorea el logro de las metas de la institución? | | |
| 43 | ¿Se han implementado planes de mejora en la institución? | | |
| 44 | ¿Considera Ud. que es óptimo el nivel de control interno dentro de la institución? | | |

Validación del instrumento

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Estimado Dr. Sirvase por medio de la presente validar el contenido y el constructo del presente instrumento, teniendo en cuenta la siguiente valoración categorial:

| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
|-------|------------|-------------|---------|------------|
| TD | D | I | A | TA |
| Total | Desacuerdo | Indiferente | Acuerdo | Totalmente |

Cuestionario de la Investigación: **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA DE AMAZONAS.**

| Nº | Ítem | VALIDACION CONTENIDO | | | | | VALIDACION CONSTRUCTO | | | | |
|----------------------------------|--|----------------------|---|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---|
| | | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| VARIABLE: Control Interno | | | | | | | | | | | |
| 1. Ambiente de Control | | | | | | | | | | | |
| 01 | ¿La universidad cuenta con una estructura organizacional? | | | | | | | | | | |
| 02 | ¿Existe un cuadro de asignación de responsabilidades? | | | | | | | | | | |
| 03 | ¿Conoce Ud. la visión y objetivos estratégicos de la universidad? | | | | | | | | | | |
| 04 | ¿La universidad realiza capacitaciones a su personal respecto al control interno y valores éticos? | | | | | | | | | | |
| 05 | ¿La universidad cuenta con políticas que garanticen la correcta selección de su personal? | | | | | | | | | | |
| 06 | ¿Cuentan con procedimientos para los procesos de enseñanza, aprendizaje, e investigación claramente definidos? | | | | | | | | | | |
| 07 | ¿Considera Ud. que es importante el control interno en la gestión administrativa de la universidad? | | | | | | | | | | |

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Estimado Dr. Sirvase por medio de la presente validar el contenido y el constructo del presente instrumento, teniendo en cuenta la siguiente valoración categorial:

| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
|-------|------------|-------------|---------|------------|
| TD | D | I | A | TA |
| Total | Desacuerdo | Indiferente | Acuerdo | Totalmente |

Cuestionario de la investigación: **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA DE AMAZONAS.**

| Nº | Ítem | VALIDACION CONTENIDO | | | | | VALIDACION CONSTRUCTO | | | | | |
|----------------------------------|--|----------------------|---|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---|--|
| | | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| VARIABLE: Control Interno | | | | | | | | | | | | |
| 1. Ambiente de Control | | | | | | | | | | | | |
| 01 | ¿La universidad cuenta con una estructura organizacional? | | | | | | | | | | | |
| 02 | ¿Existe un cuadro de asignación de responsabilidades? | | | | | | | | | | | |
| 03 | ¿Conoce Ud. la visión y objetivos estratégicos de la universidad? | | | | | | | | | | | |
| 04 | ¿La universidad realiza capacitaciones a su personal respecto al control interno y valores éticos? | | | | | | | | | | | |
| 05 | ¿La universidad cuenta con políticas que garanticen la correcta selección de su personal? | | | | | | | | | | | |
| 06 | ¿Cuentan con procedimientos para los procesos de enseñanza, aprendizaje, e investigación claramente definidos? | | | | | | | | | | | |
| 07 | ¿Considera Ud. que es importante el control interno en la gestión administrativa de la universidad? | | | | | | | | | | | |

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Estimado Dr. Sírvase por medio de la presente validar el contenido y el constructo del presente instrumento, teniendo en cuenta la siguiente valoración categorial:

| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
|-------|------------|-------------|---------|------------|
| TD | D | I | A | TA |
| Total | Desacuerdo | Indiferente | Acuerdo | Totalmente |

Cuestionario de la investigación: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA DE AMAZONAS.

| Nº | Ítem | VALIDACION CONTENIDO | | | | | VALIDACION CONSTRUCTO | | | | | | |
|----------------------------------|--|----------------------|---|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---|--|---|
| | | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| VARIABLE: Control Interno | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Ambiente de Control | | | | | | | | | | | | | |
| 01 | ¿La universidad cuenta con una estructura organizacional? | | | | | | | | | | | | |
| 02 | ¿Existe un cuadro de asignación de responsabilidades? | | | | | | | | | | | | X |
| 03 | ¿Conoce Ud. la visión y objetivos estratégicos de la universidad? | | | | | | | | | | | | X |
| 04 | ¿La universidad realiza capacitaciones a su personal respecto al control interno y valores éticos? | | | | | | | | | | | | X |
| 05 | ¿La universidad cuenta con políticas que garanticen la correcta selección de su personal? | | | | | | | | | | | | X |
| 06 | ¿Cuentan con procedimientos para los procesos de enseñanza, aprendizaje, e investigación claramente definidos? | | | | | | | | | | | | X |
| 07 | ¿Considera Ud. que es importante el control interno en la gestión administrativa de la universidad? | | | | | | | | | | | | X |

Autorización para la publicación electrónica de la tesis



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

Nombres : SANTA CRUZ CHINCHAY ROSMERY MILAGROS
D.N.I. : 44467412
Domicilio : Calle 23 de agosto N 130. Pueblo joven San José
Obrero - Chiclayo
Teléfono : Fijo : Móvil :969372460
E-mail : rosmi1287@hotmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad: Presencial

Tesis de Pregrado

Facultad :
.....

Escuela :
.....

Carrera :
.....

Título :
.....

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado : Maestro en Gestión pública

Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Santa Cruz Chinchay Rosmery Milagros

Título de la tesis:

Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas.

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.

| |
|-------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |

Fecha: 15-08-2019

Rosmery Milagros Santa Cruz Chinchay

Acta de aprobación de originalidad de tesis



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Flor Delicia Heredia Llatas; docente de la Escuela de Post Grado en la mención de Gestión Pública: de la Universidad César Vallejo filial Chiclayo: revisor de la tesis titulada:

“Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas”

De la estudiante post grado del programa de maestría en Gestión Pública: **ROSMERY MILAGROS SANTA CRUZ CHINCHAY**; constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 26 de Octubre del 2019.

MG. HEREDIA LLATAS FLOR DELICIA
DOCENTE ESCUELA DE POST GRADO UCV

Reporte Turnitin



ESCUELA DE POSGRADÓ

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestría en Gestión Pública

AUTORA:

Bi. Rosmary Milagros Santa Cruz Chinchay (ORCID: 0000-0002-0762-2705)

ASESORA:

Mg. Heredia Llatas Flor Delicia (ORCID: 0000-0001-6260-9960)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Gestión de políticas públicas

Chiclayo - Perú

2019

Resumen de coincidencias

24 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

| Rank | Source | Percentage |
|------|--|------------|
| 1 | Entregado a Universida... Trabajo del estudiante | 10 % |
| 2 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 6 % |
| 3 | Entregado a Universida... Trabajo del estudiante | 1 % |
| 4 | Entregado a Universida... Trabajo del estudiante | 1 % |
| 5 | Entregado a Universida... Trabajo del estudiante | <1 % |
| 6 | repositorio.uladech.ed... Fuente de Internet | <1 % |
| 7 | repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 8 | Entregado a Universida... Trabajo del estudiante | <1 % |
| 9 | www.repositorioacade... Fuente de Internet | <1 % |

Autorización de la versión final del trabajo de investigación



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:

ROSMERY MILAGROS SANTA CRUZ CHINCHAY

INFORME TÍTULADO:

CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA DE UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA DE AMAZONAS.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRA EN GESTION PUBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 15/08/ 2019

NOTA O MENCIÓN: APROBADA POR UNANIMIDAD

 
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION