



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO GESTIÓN
PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**Control interno y gestión de inversiones en una institución
educativa superior de Trujillo, 2020.**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

AUTOR:

Mg. Agreda Lozano, Julio Elmer (ORCID: 0000-0002-6857-6917)

ASESOR:

Dr. Aguirre Bazán, Luis Alberto (ORCID: 0000-0002-5642-1213)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

TRUJILLO – PERÚ

2020

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mi esposa Francisca e hijos Julio y Nick por su comprensión y aliento permanente para seguir adelante y permitirme demostrar que para el estudio no hay límite de edad.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a: Los docentes de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, por compartir sus conocimientos y experiencias para mejorar la gestión pública en la región La Libertad. Los docentes, personal administrativo del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza de la Región la Libertad por sus aportes a esta investigación y por su dedicación y entrega a brindar un servicio educativo de calidad en cada una de sus áreas de desempeño de trabajo institucional.

ÍNDICE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vi
ÍNDICE DE ABREVIATURAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.1.1. Tipo de Estudio de la Investigación	11
3.1.2. Diseño de investigación	11
IV. RESULTADOS	17
4.1 Descripción de resultados	17
4.1.1 Resultados a nivel de variable	17
4.1.2 Resultados a nivel de dimensiones	20
V. DISCUSIÓN	35
VI. CONCLUSIONES	41
VII. RECOMENDACIONES	43
VIII. PROPUESTA	44
REFERENCIAS	46
ANEXOS	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Niveles del Control Interno del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020	17
Tabla 2: Niveles del Control Interno por dimensiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020	20
Tabla 3: Niveles de la Gestión de inversiones por dimensiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020	23
Tabla 4: Pruebas de normalidad: Gestión de Inversión incluyendo sus dimensiones y Control Interno incluyendo sus dimensiones	26
Tabla 5: Prueba de correlación entre Control Interno y Gestión de Inversiones a nivel de variable	28
Tabla 6: Prueba de correlación entre Control Interno y la dimensión Planificación y prevención de Gestión de Inversiones.	29
Tabla 7: Prueba de correlación entre Control Interno y Ejecución de la variable Gestión de Inversiones	30
Tabla 8: Prueba de correlación entre Control Interno y Post inversión de la variable Gestión de inversiones	31
Tabla 9: Prueba de correlación entre Gestión de Inversiones y la dimensión Control estratégico de Control Interno.	32
Tabla 10: Prueba de correlación entre Gestión de Inversiones y la dimensión Control de gestión de Control Interno.	33
Tabla 11: Prueba de correlación entre Gestión de Inversiones y la dimensión Control de evaluación del Control Interno	34

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Niveles del Control Interno del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020	18
Figura 2: Niveles del Control Interno por dimensiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020	21
Figura 3: Niveles de la Gestión de Inversiones por dimensiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020	24
Figura 4: Dispersión de los puntajes obtenidos en la variable Gestión de Inversión y Control Interno	27

ÍNDICE DE ABREVIATURAS

(IEST)	Institutos de Educación Superior Tecnológica
(MAE)	Muestreo Aleatorio Estratificado

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación tiene como título Control Interno y Gestión de Inversiones en una institución educativa superior de Trujillo en el año 2020, en donde se tuvo como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la gestión de inversiones en el **Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza - Trujillo 2020**.

La metodología empleada es no experimental, y el diseño pertenece a una correlacional causal, en el recojo de información se realizó mediante los instrumentos y respetando la metodología científica y además empleando la estadística adecuada para el procesamiento de resultados.

Como resultado principal se determinó que el 61.3% perciben que se cumple insatisfactoriamente el control interno y que el 53.2% perciben además un cumplimiento insatisfactorio en la gestión de inversiones; cabe señalar que la cuarta parte y hasta la tercera parte perciben un nivel de cumplimiento aceptable para ambas variables. Al analizar el coeficiente de correlación entre ambas variables se encontró un coeficiente Tau B de Kendal de 0.396 y una significancia de $0.003 < 0.05$; Y se llegó a la conclusión que el cumplimiento del control interno tiene incidencia significativa en la gestión de inversiones; respecto al análisis en sus dimensiones, se pudo concluir que el control interno tiene incidencia sobre la planificación y prevención ($p < 0.05$), también en la ejecución ($p < 0.05$), pero no en el post inversión ($p > 0.05$) de la gestión de inversiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza.

Palabras clave: Control interno, gestión de Inversiones, institución educativa

ABSTRACT

This research work is titled Internal Control and Investment Management in a higher educational institution in Trujillo in 2020, where the main objective was to determine the incidence of internal control in investment management at the Institute of Education. Public Technological Superior Nueva Esperanza - Trujillo 2020.

The methodology used is non-experimental, and the design belongs to a causal correlation, in the collection of information it was carried out using the instruments and respecting the scientific methodology and also using the appropriate statistics for the processing of results.

As a main result, it was determined that 61.3% perceive that internal control is not satisfactorily fulfilled and that 53.2% also perceive unsatisfactory compliance in investment management; It should be noted that the fourth part and even the third part perceive an acceptable level of compliance for both variables. When analyzing the correlation coefficient between both variables, a Kendal Tau B coefficient of 0.396 and a significance of 0.003 <0.05 were found; And it was concluded that compliance with internal control has a significant impact on investment management; Regarding the analysis in its dimensions, it was concluded that internal control has an impact on planning and prevention ($p <0.05$), also in the execution ($p <0.05$), but not in the post-investment ($p > 0.05$) of the investment management of the Institute of Higher Technological Public Education Nueva Esperanza.

Keywords: Internal control, investment management, educational institution

I. INTRODUCCIÓN

La problemática que se viene dando en el mundo en las instituciones superiores, es la falta control interno, y esto es un limitante para el buen desempeño de la organización y el cumplimiento de su visión; de acuerdo Arancibia (2013), en países como Cuba el diagnóstico llevado a cabo reafirma que en las instituciones de educación superior se presentan deficiencias en la función del control interno, debido a que fueron elaborados a fin de encontrar errores ocurridos y no para prevenirlos lo que no ayudaría a una óptima gestión de inversión en los centros educativos superiores. Para Gonzales (2007), en cuanto a la gestión de inversión existe límite en capacidades individuales, en las instituciones y sistemas de los países del mundo, que dificulta el desarrollo de las inversiones, por ello el impacto y evaluación no ha sido muy favorable. En nuestro país los Institutos de Educación Superior Tecnológica (IEST) han tenido acogida por los jóvenes estudiantes, por la corta duración de las carreras, y la rápida empleabilidad que pueden conseguir; sin embargo a pesar de contar con un marco normativo LEY N° 30512, Ley de Institutos y Escuelas de Educación Superior y de la Carrera Pública de sus Docentes, se ha percibido que en los (IEST), existe una precaria gestión de inversiones, y un escaso control interno lo cual limita la consolidación e implementación de los lineamientos que garanticen la calidad de la enseñanza; ante este contexto, se hace indispensable prestar atención a la problemática de la Educación Superior Tecnológica que se viene dando en nuestro país. Generalmente en las empresas públicas, el escaso control interno que hay y la deficiencia en la gestión de inversiones, por ello existe la necesidad de implementar un adecuado sistema de control interno, a fin de lograr las metas de la institución. La problemática en la región la Libertad y para ser más preciso en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, es la falta de gestión de inversiones a pesar de que contamos con el Reglamento de Gestión de Recursos Propios y Actividades Productivas Empresariales en las Instituciones Educativas Públicas, DECRETO SUPREMO N° 028-2007-ED,

por cuanto no tenemos un verdadero control interno de nuestros recursos propios de la institución que nos permita garantizar una adecuada gestión y así poder lograr uno de los objetivos de nuestra institución que es el autosostenimiento y desarrollo propio. Hay que tener en cuenta que en el norte de nuestro país hemos liderado a nivel de institutos tecnológicos en haber conseguido la acreditación en el programa de estudios de Electrónica Industrial, en proceso se encuentra otros programas, es por ello que con esto estamos asumiendo un compromiso para con la comunidad, dándose preferencia claro está a los estudiantes que han depositado su confianza en la institución “Nueva Esperanza” y ese mismo compromiso se asume en mejorar la gestión de inversión, partiendo de un óptimo control interno. Vista la problemática, se plantea el problema siguiente: ¿En qué medida incide el control interno en la gestión de inversiones del Instituto Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020?, y sus problemas específicos PE1: ¿ En qué medida incide el control interno en la planificación y prevención del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020?; PE2: ¿ En qué medida incide el control interno en la ejecución del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020?; PE3: ¿ En qué medida incide el control interno en la post inversión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020?.

La justificación de esta investigación se planteó por los motivos siguientes:

Su conveniencia, dado que es necesario saber lo que pasa dentro del instituto, con el propósito de mejorar la gestión de inversión y se vea el beneficio directo en los y alumnos y docentes.

Su relevancia social es fundamental, por cuanto ayuda a la ubicación progresiva del alumnado en un puesto de labores, o que este cree su trabajo autónomo.

Teóricamente, enriquece el desarrollo científico de las variables de estudio y sirve como base para futuras investigaciones.

En el aspecto práctico, es una de los aportes más importantes de esta investigación, por cuanto se promueve un modelo de mejora en el estudiante con la comunidad educativa de la institución.

Además, se consideran como objetivo Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inversiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; y objetivos específicos: OE1: Determinar la incidencia del control interno en la planificación y prevención del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; OE2: Determinar la incidencia del control interno en la ejecución del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020. OE3: Determinar la incidencia del control interno en la post inversión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020.

La hipótesis general:

Existe incidencia significativa del control interno en la gestión de inversiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; y sus hipótesis específicas: HE1: Existe incidencia significativa del control interno en la planificación y prevención del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; HE2: Existe incidencia significativa del control interno en la ejecución del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; HE3: Existe incidencia significativa del control interno en la post inversión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Dentro de las investigaciones previas se ha recopilado primero a los **internacionales** Jaya G. (2015,p.101) en “*Diseño del sistema de control interno mediante el método COSOII para PRONTOCASA construcciones Cía. Ltda.*”; en la presente investigación se plasmó en una tesis, sustentada en la Universidad Salesiana de Cuenca – Ecuador, dentro de las principales conclusiones en las que llega esta investigación es que al elaborar el Sistema de Control teniendo como base el COSO ERM, propicia a la empresa u organización en convertirse en una entidad preparada, que pueda combatir los actuales riesgo y también los que vendrían en el futuro. En lo referente al diseño COSO ERM proporciona a la administración una excelente herramienta en el control y esto ayuda a la administración tener una mejor interacción en los diferentes niveles de riesgo, una acertada toma de decisiones y provee una confiabilidad en la base de datos de la organización, permitiendo un eficiente proceso en las diversas áreas de actividad de la constructora. También dentro de las investigaciones consultadas a nivel internacional presentamos a Dugarte J. (2012) en “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal “; Esta investigación se realizó para la obtención del grado de Magister en Ciencias Contables en la Escuela de Posgrado de la Universidad Los Andes en Venezuela, esta investigación tiene como objetivo principal el determinar los estándares de control interno en la administración, para evitar errores en la obras civiles llevadas a cabo por los órganos ejecutivos en la municipalidad, que se encuentra ubicado en el estado de Mérida; en la investigación descrita concluye: Que un elemento determinante del control a fin de fijar sus estándares son los objetivos organizacionales, esto fundamentado en que los mismos proveen a los máximos cargos, importantes estándares para el control dentro de una organización y permitan una eficiente ejecución en las obras. Estos estándares los podemos apreciar en las decisiones tomadas como parte importante en el compromiso y responsabilidad de los funcionarios, también tenemos el paulatino

mejoramiento de los recursos que permiten la consecución de los objetivos trazados, siempre partiendo de un responsable control interno. En cuanto a los trabajos previos internacionales también contamos Hernández Escobar (2013), en su investigación para obtener el grado de Doctor, nos plantea un modelo de empresarial, de acuerdo a las exigencias actuales que el mundo requiere y estas son intangibles y calidad total; esta investigación se realizó teniendo en cuenta a las organizaciones, que deben competir con un entorno empresarial muy reñido, donde la globalización el comercio y la economía procuran una constante rivalidad por conquistar clientes, en donde una buena gestión empresarial de inversiones ayuda a tener una organización destacada.

A nivel nacional, encontramos investigaciones interesantes que sustenta la tesis, tal es el caso de Vilca Narvasta L. (2012), en su investigación titulada El Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera, donde se planteó como objetivo general determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana, presentando una metodología de diseño correlacional, cuya conclusión principal de la investigación es que se llegó a determinar que en la organización se da una incorrecta implementación del control interno, incide de manera negativa en los estados financieros y registro contable de la empresa, y por lo tanto el control interno es ineficiente. Asimismo, dentro de las investigaciones nacionales también tenemos a Hernández D. (2007), quien elaboró la tesis titulada “*Control interno para la eficiencia en las empresas públicas de saneamiento del Perú*”; esta fue elaborada para obtener el grado académico de Doctor en Contabilidad, de la escuela de Posgrado de la Universidad Federico Villarreal,

En ella se determina como objetivo elaborar un modelo de control pertinente y que ayude alcanzar la eficacia y eficiencia económica en la administración de los recursos de la empresa, dentro de sus conclusiones principales tenemos que para obtener una excelente gestión, es imprescindible diferenciar, recoger y comunicar la información importante, de un modo asertivo y en un plazo

rápido a fin de que los colaboradores asuman su responsabilidades, esto facilita una correcta dirección de la empresa, asegurándose la consecución de sus objetivos trazados; un buen control interno implica saber usar las herramientas más asequibles que permitan un mejoramiento continuo de la organización. También se tiene como trabajo previo a Madani J. (2014) en *“Implementación del sistema de control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión, caso Empresa Qoricom E.I.R. Ltda. en la ciudad de Arequipa en el año 2013”*, la presente investigación se realizó a fin de obtener el título profesional de Contador Público por la Universidad Nacional San Agustín de Arequipa, en dicho trabajo se tuvo como objetivo que el sistema de control interno sea una herramienta de mejora en la gestión de la empresa Qoricom E.I.R. Ltda., y llega a la conclusión señalando al control interno un elemento necesario para la empresa, por cuanto ayuda a los fundadores y gestores a tener una información veraz y fiable de las áreas y departamentos que cumplen sus funciones; con un buen control interno dentro de las organizaciones se propicia una adecuada gestión financiera, y permite tener la políticas claras y que los colaboradores optimicen sus funciones y a la vez un mejor rendimiento, esto servirá para una organización en caso exista una auditoria interna, como también en una auditoria externa. Continuando con los trabajos previos nacionales tenemos a Illia Valcárcel (2007) Propuesta para la implementación del sistema de calidad ISO 9001 y su relación con la gestión estratégica por indicadores Balanced Scorecard, investigación realizada para obtener el título de Ingeniera Industrial, cuyo uno de sus objetivos fueron el control interno y los estándares de calidad mediante el ISO 9001 permite una optimización de desempeño de la organización, y llegando a una de sus importantes conclusiones la cual es que con una correcta aplicación de control dentro de la empresa permite el cumplimiento de los estándares de calidad ISO, y por ende permitirá un mejor gestión, claro está con el compromiso y participación de todos los colaboradores.

En cuanto al marco teórico, en lo referente al sustento de las variables tenemos a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en su Artículo 7° - hace referencia al seguimiento previo, simultáneo y verificación, en estos dos es competencia exclusiva de los funcionario y servidores de la propia institución, en cuanto a la verificación posterior corresponde a los responsables superiores. Esto se ha diseñado con el objeto de que las instituciones tengan seguridad y así puedan cumplir su misión, que sea favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y así se cumplan los objetivos de la organización. De la referida ley se desprende que todo esto hace para un mejor control de los recursos internos y que esto a su vez permita una buena gestión de la institución traducida en la mejora y optimización de las labores.

Se encuentra sustento en Briceño (2012), quien nos define al control interno como un proceso integral efectuado por los mismos titulares de la institución, elaborado para enfrentar riesgos dar seguridad consistente que asegure el cumplimiento de la misión y visión de la organización.

De acuerdo a Palomino V. (2011) señala que en cuanto a la gestión de inversiones se logra con un debido y oportuno control interno de la organización, lo que se ve traducido en una mejor prestación de servicios y por ende la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía. La variable Gestión de Inversiones, según Echevarría D.(2013), es considerada como un conjunto de etapas que lleva a cabo la organización empezando de la alta gerencia y resto del personal con el objeto de realizar el buen manejo y gestión de la administración, dando una seguridad razonable en el logro de sus metas.

Chiavenato (2006), nos brinda definiciones básicas y estructurales como el proceso de planear, organizar, integrar, direccionar y controlar los recursos, a fin de obtener el máximo beneficio de una institución, y así cumplir con las metas que se trazó la organización. La gestión de las inversiones, también es desarrollada por Clifford Gray y Erick Larson, (2009), por cuanto sostiene que

no es única responsabilidad de los directores, sino que es compartida por todos los participantes, siempre y cuando estos asuman con compromiso el rol que tiene dentro de una organización, son formas de administración que optimizan la ejecución de las inversiones.

Asimismo en lo referente a las dimensiones de la gestión de inversiones tenemos la planificación y prevención, de acuerdo a Echevarría D. (2013), nos menciona que esta viene a ser una etapa muy importante de inicio y diagnóstico que servirá de guía para todo lo que va a desarrollarse dentro de una organización con el fin de lograr sus objetivos; en cuanto a la dimensión Ejecución es aquella donde la alta dirección debe cerciorarse de que todos los integrantes cumplan sus funciones asignadas, con responsabilidad a fin de que el producto o servicio cumpla los requisitos planteados en la planificación como puede ser la satisfacción de las expectativas y necesidades de los clientes. Asimismo, tenemos a la dimensión Post Inversión, de acuerdo a Palomino V. (2011), se enmarca dentro la última etapa que es control y evaluación, con el objeto de verificar el cumplimiento de los indicadores y así saber que la gestión de inversiones dio un buen resultado.

Palomino V. (2011), también nos hace referencia al Sistema Nacional de Inversión Pública – SNIP, debido a la importancia para las instituciones del Estado, por cuanto permite una planificación de la inversión en base a principios, mediante sus herramientas de interacción que nos ofrece, y sus objetivos: 1.- Eficiencia, referente al buen uso de los recursos, y así potenciar el proceso que conlleva la gestión de inversión, 2.-Sostenibilidad, esto se logrará siempre y cuando no se den obstáculos en la generación de utilidades. 3. Impacto socio-económico mayor, que tenga un alcance mayor en beneficio de la sociedad y que esta encuentre satisfecha por la gestión de inversión realizada. Si tomamos definiciones de Proyecto de Inversión Pública (PIP), no podemos dejar de lado a lo que nos señala Cañedo C. (2012): Es un proceso que se desarrolla en un determinado tiempo y se usa los recursos públicos total o parcialmente, con el objeto de mejorar la capacidad productora tanto en

los servicios como en los bienes para la sociedad, estos proyectos son independientes unos de otros.

Reforzando el fundamento teórico y filosófico de la investigación Solomón (1965), en su obra "Teoría de la administración Financiera" nos menciona que esta teoría se fundamenta principalmente en la utilización eficiente de los recursos económicos y que estos se encuentren relacionados con los fondos de capital, porque sin esto no podríamos tener éxito en la organización, y es por ello que también se habla de del control interno que tiene que haber dentro de una organización para que pueda lograr sus metas y objetivos trazados, lógicamente que inmerso a todo esto va encaminado con la buena administración financiera.

Según Howard, B. y Upton, M. (1953:127), Introduction to Business Finance; en su teoría de Introducción a las finanzas empresariales, refiérela importancia de la gestión financiera en una organización, por cuanto de ahí radica su éxito y cumplimiento de las metas trazadas, es por ello necesario basarse en la planificación de ahí se realiza el diagnóstico y se fija los objetivos, y esto es necesariamente complementado con el control dentro de una organización, por cuanto si no hay seguimiento interno se va poder saber en qué estado se encuentra la organización. Es por ello que el control interno dentro de una organización busca optimizar la gestión financiera que esta realice para la consecución de sus objetivos trazados. Finalmente, los autores de esta teoría que fundamenta desde un punto de vista filosófico las variables de estudio de esta investigación, lo resumen en esta frase "La gestión financiera es la aplicación de las funciones de planificación y control de la función financiera".

En cuanto a la fundamentación normativa tenemos la Ley N° 30512, denominada Ley de Institutos y Escuelas de Educación Superior y de la Carrera Pública de sus Docentes, es a partir del artículo 43 de la referida norma, donde se promueven una gestión de previsión económica y financiera que demuestre coherencia y solidez organizativa con el modelo educativo,

académica y programas pertinentes, infraestructura física, equipamiento para el aprendizaje adecuado, personal docente idóneo y suficiente.

Así también tenemos el DECRETO SUPREMO N° 028-2007-E, se dio ante la necesidad de gestionar sus actividades productivas con visión empresarial, y que estas permitan garantizar a los Institutos Educativos Públicos una administración transparente de sus recursos y de esta manera se dé un control interno de la rendición de cuentas, esto contribuirá a fortalecer la gestión financiera y académica de estos centros educativos. La presente norma tiene por finalidad la gestión de recursos propios de la institución educativa, que permita una mejor gestión financiera de nuestra organización que está avocada a la educación superior tecnológica, demostrada y desarrollada a partir del artículo 11 del referido Decreto Supremo; asimismo que se garantice la administración eficiente y transparente de la gestión de los recursos propios y actividades productivas y empresariales, en nuestra institución. De acuerdo a la norma en referencia también tiene por objeto fortalecer la gestión de las Instituciones para que así contribuyan a su auto sostenimiento y desarrollo de la organización.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de Estudio de la Investigación

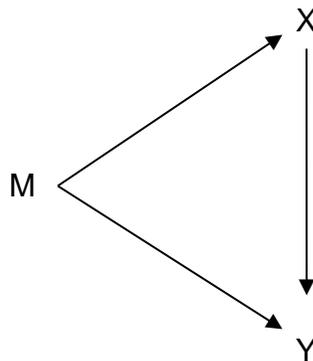
Esta tesis tiene un tipo de investigación no experimental, puesto que no ocurrió una manipulación de alguna de las variables y se observa solamente los acontecimientos en su hábitat natural para después llevarlos al análisis (Hernández, 2015)

3.1.2. Diseño de investigación

Correspondió al denominado diseño de investigación Correlacional – Causal o Explicativa, en el sentido que se relacionan las variables de estudio por un lado el control interno y por el otro la gestión de inversiones.

Está basada esencialmente en la observación de los fenómenos tal y como se dan en su entorno natural para después examinarlos. Asimismo, se fundamenta en categorías, definiciones, variables, hechos, contextos que ya ocurrieron o se desarrollaron sin la intervención directa del investigador. (Dzul, 2017).

Esquema:



3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Variables

(X) V. independiente: Control interno y sus dimensiones

(Y) V. dependiente: Gestión de inversiones y sus dimensiones

(m) : Muestra

3.2.2. Operacionalización

El Control interno tiene como definición conceptual, lo señalado por Briceño (2012) donde afirma que es una integración de procesos ejecutado básicamente por el gerente general, los funcionarios de alta dirección y los clientes internos de una entidad, este proceso es diseñado con la finalidad de enfrentar las probabilidades de riesgo institucional y para efectuar razonablemente una seguridad institucional, en busca del cumplimiento de la misión, todo eso para alcanzar objetivos y propósitos institucionales; su definición operacional tiene tres dimensiones y antes señaladas, teniendo como indicadores nueve y con escala de medición ordinal. Por otro lado, Gestión de inversiones tiene como definición conceptual, lo afirmado por Echevarría (2013) donde conceptualiza como un proceso global que ayuda a efectuar a la parte directiva, además de gerencia general y todo el personal involucrado que está ligado de manera directa o no directa a la gestión con respecto a las inversiones institucionales para lograr una razonable seguridad, para lograr los propósitos; su definición operacional tiene también tres dimensiones antes ya mencionadas, con sus tres correspondientes indicadores y tiene una escala de medición ordinal.

3.3. Población, Muestra y Muestreo

3.3.1. Población

La totalidad del personal administrativo y docente del **Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza** - Trujillo 2020.

Distribución de la población del I.E.S.T.P. Nueva esperanza – Trujillo 2020

Personal	nro.	%
Docente	60	82.2
Administrativo	13	17.8
Total	73	100.0

Fuente: Oficina de personal

3.3.2. Muestra

En vista que la población de estudio está estructurada en dos grupos representativos, se consideró aplicar el muestreo aleatorio estratificado (M.A.E.), se tomó en cuenta 2 estratos (docentes y administrativos)

Y aplicando la fórmula del muestreo:

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

Dónde:

N: Población total

z_{α}^2 : Nivel de confianza (95%) valor tabular 1.96

P = 50% (proporción esperada)

q = 1- 0.50= 50%

d = precisión del investigador (5%)

$$n = \frac{(1.96)^2(73)(0.50)(0.50)}{(0.05)^2(73 - 1) + (1.96)^2(0.50)(0.50)}$$

n = 61.47

n = 62 personas

Al considerar el muestreo aleatorio estratificado se tiene la siguiente tabla.

Distribución de la muestra del I.E.S.T.P. Nueva esperanza – Trujillo 2020

Personal	nro.	%	Nro. redondeado
Docente	50.9	82.2	51
Administrativo	11.1	17.8	11
Total	62	100.0	62

Fuente: Oficina de personal

3.3.3. Muestreo

La presente investigación consideró el muestreo probabilístico, tomando como criterio la afijación proporcional dentro de un M.A.E.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Encuestas	Cuestionarios

Validez y Confiabilidad

Validez

Hernández (2015), menciona que la validación de un utensilio, se entiende como el grado en que un utensilio en realidad evalúa y mide la característica que quiere medir” (p. 201).

Los cuestionarios usados fueron validados según criterio de juicio de experto en su debida oportunidad por su respectivo autor (Narvasta). Los ítems de cada utensilio se validaron, basándose en los criterios de que, si es pertinente, es relevante y es claro.

Confiabilidad

Hernández (2015), mencionan que el instrumento de medición es confiable cuando “se aplica reiteradas veces al mismo objeto de estudio y produce resultados similares” (p.200), trata de la consistencia interna de un índice que toma valores entre 0 y 1, y que es útil comprobar que el instrumento es confiable y está realizando mediciones constantes y firmes (p 200):

Niveles de medición

CONFIABILIDAD	VALOR
NO	0
BAJO	Desde 0.01 hasta 0.49
MODERADO	Desde 0.5 hasta 0.75
FUERTE	Desde 0.76 hasta 0.89
ALTO	Desde 0.9 hasta 1

De un total de 12 encuestas realizadas a una muestra piloto del personal del I.E.S.T.P. Nueva Esperanza de Trujillo para medir la confiabilidad de los instrumentos; se obtuvo para la consistencia interna de los cuestionarios, un índice de 0.954 (confiabilidad Alfa de Cronbach) y como es mayor a 0.70; entonces el instrumento que evalúa el control interno, es un instrumento confiable; y para el instrumento gestión de inversiones, se obtuvo un índice de 0.755 y como también es mayor a 0.70, indica que el instrumento también es confiable.

3.5. Procedimiento

El recojo de información se realizó respetando la metodología científica y además empleando la estadística adecuada para el procesamiento de resultados.

3.6. Método de análisis de datos

3.6.1 Análisis descriptivo

Se construyó tablas y figuras estadísticas y se realizó la respectiva descripción y/o interpretación de las figuras estadísticas.

3.6.2. Análisis inferencial

Se determinó que los datos provienen de una distribución no normal y en consecuencia se evaluó la prueba no paramétrica Tau B de Kendall para contrastar la hipótesis de investigación, cuyo fin es encontrar la explicación de la incidencia del control interno sobre la gestión de inversiones.

3.7. Aspectos éticos

Se ha respetado la autoría de las fuentes de información y la honestidad y transparencia en la investigación, la honestidad del sujeto que investiga con la sociedad, ya que es quien obtendrá los beneficios que se deriven de la investigación.

IV. RESULTADOS

4.1 Descripción de resultados

4.1.1 Resultados a nivel de variable

Tabla 1

Niveles del Control Interno del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020.

Control Interno	Frecuencia	Porcentaje
No se cumple	8	12.9
Se cumple insatisfactoriamente	38	61.3
Se cumple aceptablemente	16	25.8

Gestión de Inversiones	Frecuencia	Porcentaje
No se cumple	5	8.1
Se cumple insatisfactoriamente	33	53.2
Se cumple aceptablemente	24	38.7
Total	62	100.0

Nota. Información procesada del conjunto de datos. Anexo 08.

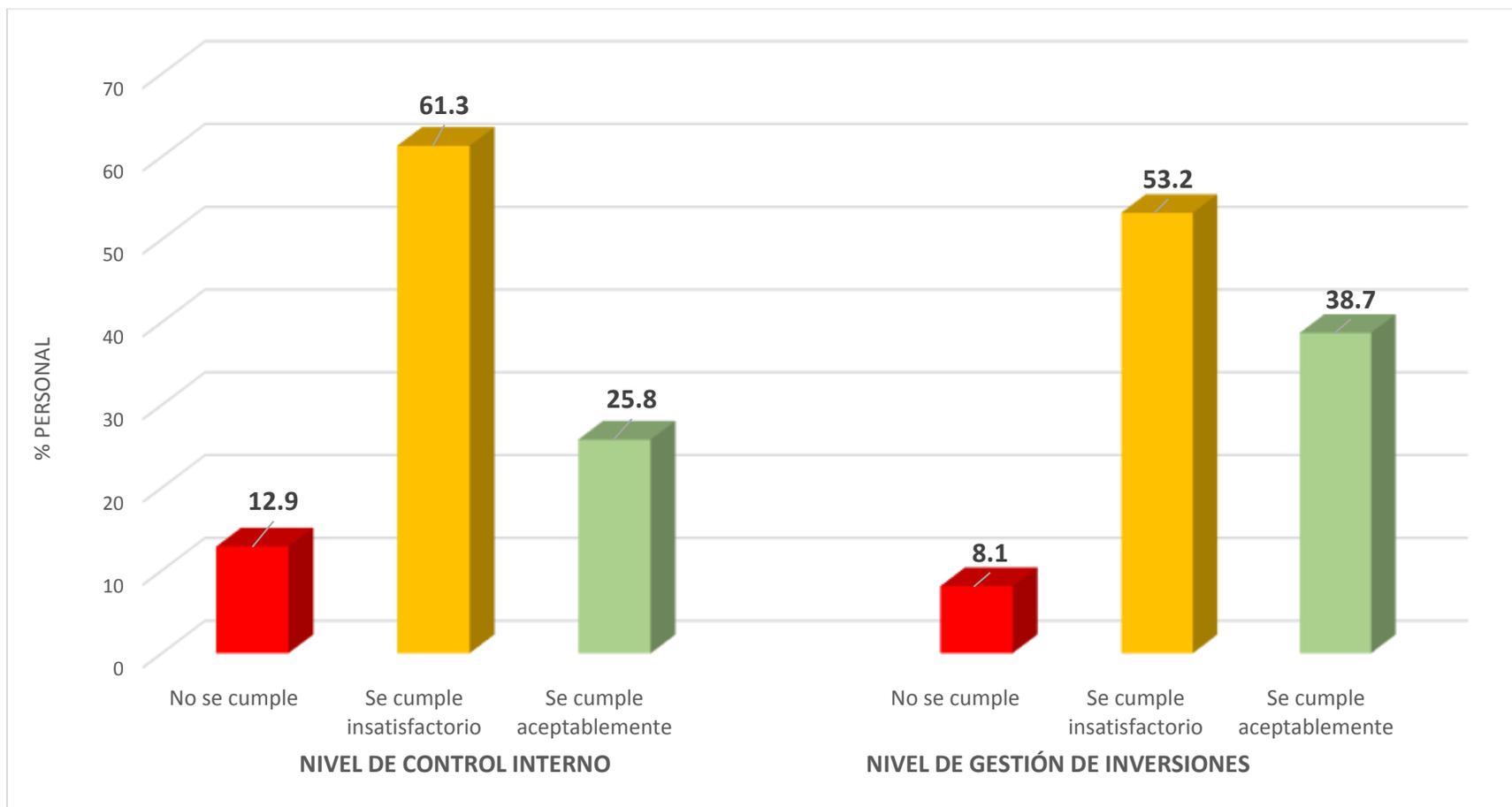


Figura 1. Niveles del Control Interno del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020

Interpretación de la Tabla y Figura:

En la Tabla 1 y Figura 1, se contempla la agrupación del personal del I.E.S.T.P. Nueva Esperanza según su percepción del nivel de control interno y nivel de gestión de inversiones; En control interno, se muestra que el 61.3% de ellos perciben que se cumple insatisfactoriamente y comparativamente, el 53.2% perciben lo mismo en la gestión de inversiones; Luego el 25.8% perciben que se cumple aceptablemente el control interno y el 38.7% perciben en el nivel de gestión de inversiones, finalmente el 12.9% y el 8.1% perciben que el control interno no tiene cumplimiento, tampoco la gestión de inversiones respectivamente.

4.1.2 Resultados a nivel de dimensiones

Tabla 2

Niveles del Control Interno por dimensiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020.

CONTROL ESTRATÉGICO	Frecuencia	Porcentaje
No se cumple	10	16.1
Se cumple insatisfactoriamente	35	56.5
Se cumple aceptablemente	17	27.4
CONTROL DE GESTIÓN	Frecuencia	Porcentaje
No se cumple	6	9.7
Se cumple insatisfactoriamente	37	59.7
Se cumple aceptablemente	19	30.6
CONTROL DE EVALUACIÓN	Frecuencia	Porcentaje
No se cumple	9	14.5
Se cumple insatisfactoriamente	30	48.4
Se cumple aceptablemente	23	37.1
Total	62	100.0

Nota. Información procesada del conjunto de datos. Anexo 08.

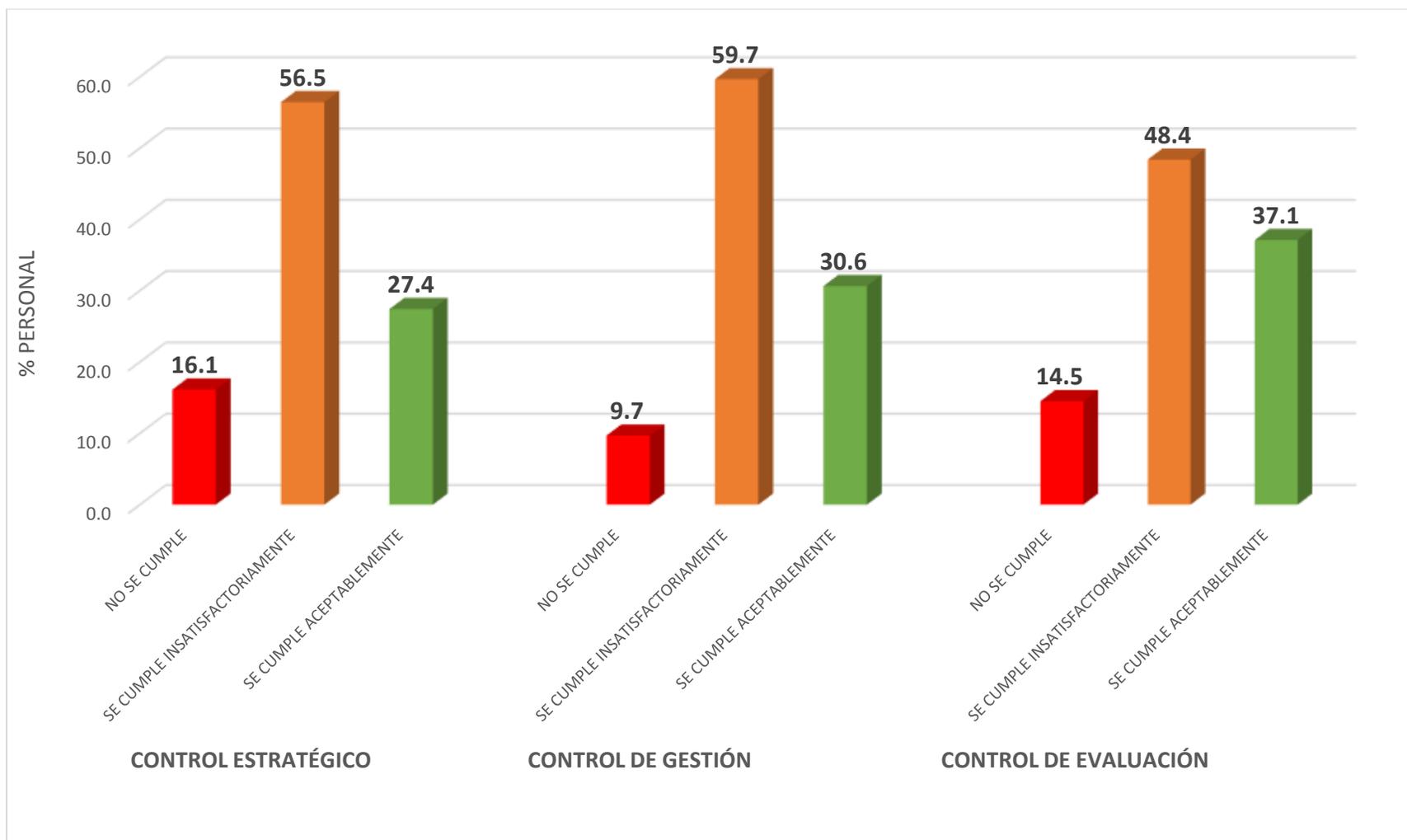


Figura 2. Niveles del Control Interno por dimensiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020

Interpretación

En esta segunda Tabla y Figura número 2, se contempla la agrupación del personal del I.E.S.T.P. Nueva Esperanza según su percepción del nivel de control interno en las dimensiones; primera dimensión: Control Estratégico, se muestra que el 56.5% de ellos perciben que se cumple insatisfactoriamente, sin embargo, el 27.4% perciben que se cumple aceptablemente y el 16.1% perciben que no se cumple el control estratégico. En la segunda dimensión: Control de Gestión, se muestra que el 59.7 de ellos perciben que se cumple insatisfactoriamente, luego el 30.6% se cumple aceptablemente y el 9.70% perciben que no se cumple el control de gestión. En la tercera dimensión: Control de Evaluación, se muestra que el 48.4% de ellos perciben que se cumple insatisfactoriamente, después el 37.1% se cumple aceptablemente y el 14.5% no se cumple el control de evaluación.

Tabla 3

Niveles de la Gestión de inversiones por dimensiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020.

PLANIFICACIÓN Y PREVENCIÓN	Frecuencia	Porcentaje
No se cumple	9	14.5
Se cumple insatisfactoriamente	25	40.3
Se cumple aceptablemente	28	45.2
EJECUCIÓN	Frecuencia	Porcentaje
No se cumple	8	13.0
Se cumple insatisfactoriamente	27	43.5
Se cumple aceptablemente	27	43.5
POST INVERSIÓN	Frecuencia	Porcentaje
No se cumple	4	6.4
Se cumple insatisfactoriamente	28	45.2
Se cumple aceptablemente	28	45.2
Se cumple satisfactoriamente	2	3.2
Total	62	100.0

Nota. Información procesada del conjunto de datos. Anexo 08.

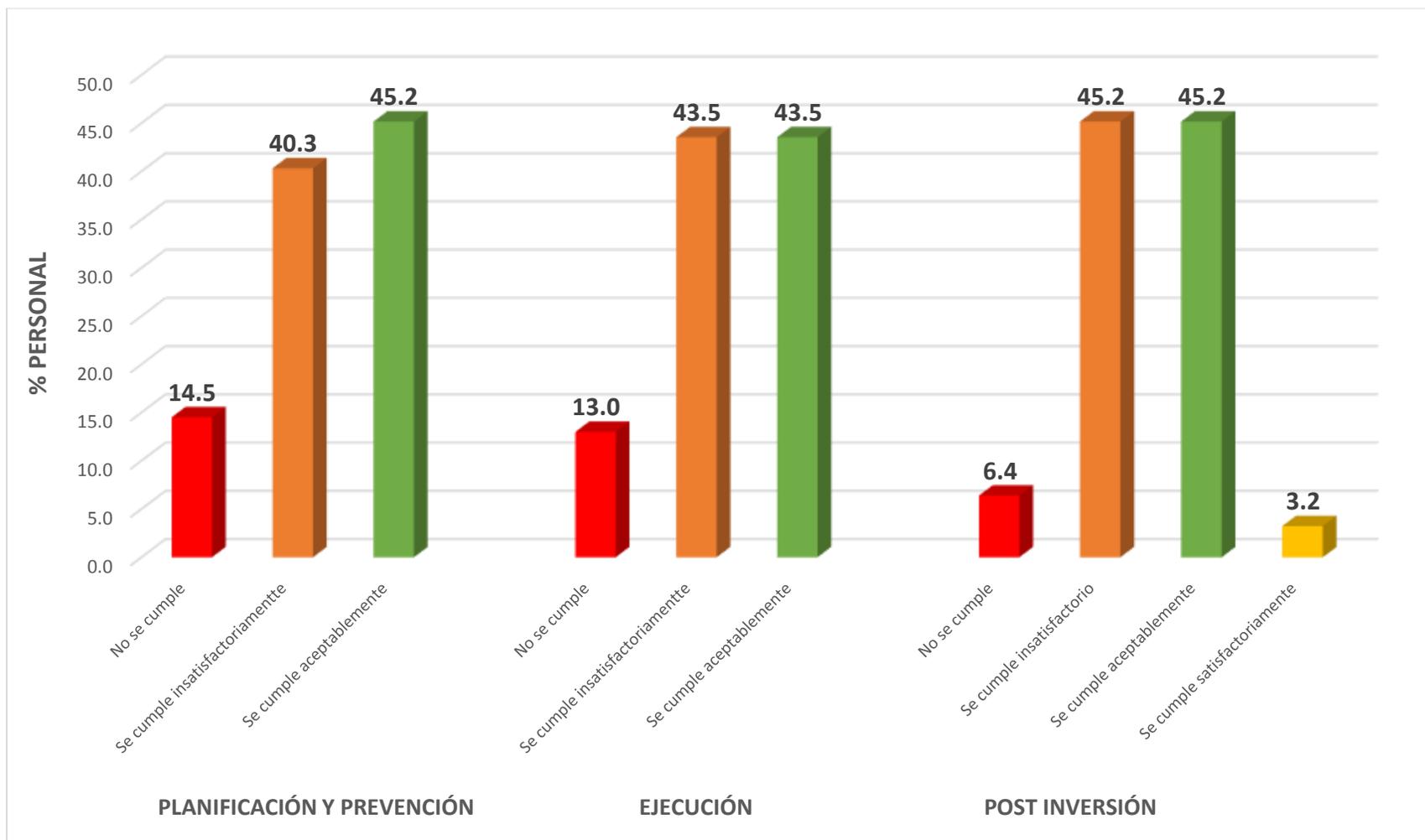


Figura 3. Niveles de la Gestión de Inversiones por dimensiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo 2020

Interpretación

En la tercera Tabla y Figura 3, se contempla la agrupación del personal del I.E.S.T.P. Nueva Esperanza según su percepción del nivel de gestión de inversiones en cada una de sus tres dimensiones; en la primera dimensión: Planificación y prevención, se muestra que el 45.2% de ellos perciben que se cumple aceptablemente, sin embargo, el 40.3% perciben que se cumple insatisfactoriamente y el 14.5% perciben que no se cumple la planificación y prevención. En la segunda dimensión: Ejecución, se muestra que el 43.5% de ellos perciben que se cumple aceptablemente, así como también se cumple insatisfactoriamente y el 13.0% perciben que no se cumple la planificación y prevención. En la tercera dimensión: Post inversión, se muestra que el 45.2% de ellos perciben que se cumple aceptablemente, así como también se cumple insatisfactoriamente, solo el 6.4% no se cumple, sin embargo, el 3.2% se cumple satisfactoriamente la planificación y prevención.

4.2. Análisis de normalidad

Hipótesis estadísticas para la normalidad (Prueba estadística)

H₀: La puntuación alcanzada en Control interno y Gestión de inversión global y dimensiones, se adecuan a una distribución normal

H₁: La puntuación alcanzada en Control interno y Gestión de inversión global y dimensiones, se adecuan a una distribución normal.

Si $p > 0.05$ aceptamos H₀ y rechazamos H₁ (Cumplimiento del supuesto de normalidad)

Si $p \leq 0.05$ aceptamos la H₁ y rechazamos H₀ (Incumplimiento del supuesto de normalidad)

Tabla 4

Pruebas de normalidad: Gestión de Inversión incluyendo sus dimensiones y Control Interno incluyendo sus dimensiones

Variables y dimensiones	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.148	62	0.002
Dimensión 1: Control estratégico	0.110	62	0.061
Dimensión 2: Control de gestión	0.150	62	0.001
Dimensión 3: Control de evaluación	0.121	62	0.025
Gestión de Inversión	0.146	62	0.002
Dimensión 1: Planificación y prevención	0.133	62	0.008
Dimensión 2: Ejecución	0.125	62	0.018
Dimensión 3: Post inversión	0.124	62	0.019

Nota. Información procesada del conjunto de datos. Anexo 08.

Interpretación

En la Tabla 4 está la prueba de normalidad obtenida a nivel de variable global y dimensiones. Se determinó usar la prueba de Kolmogorov-Smirnov por tener una muestra mayor de 50 individuos.

En Control Interno, los resultados encontrados se adecuan a una distribución No normal ($p < 0.05$), en sus dimensiones; la dimensión control estratégico resulto normal y las demás no normales.

Después en Gestión de inversión, los resultados se adecuan a una distribución No normal ($p < 0.05$), al igual que sus 3 dimensiones.

A la luz de los presentes resultados, el versus de la hipótesis general para las variables de estudio se ejecutó las técnicas no paramétricas.

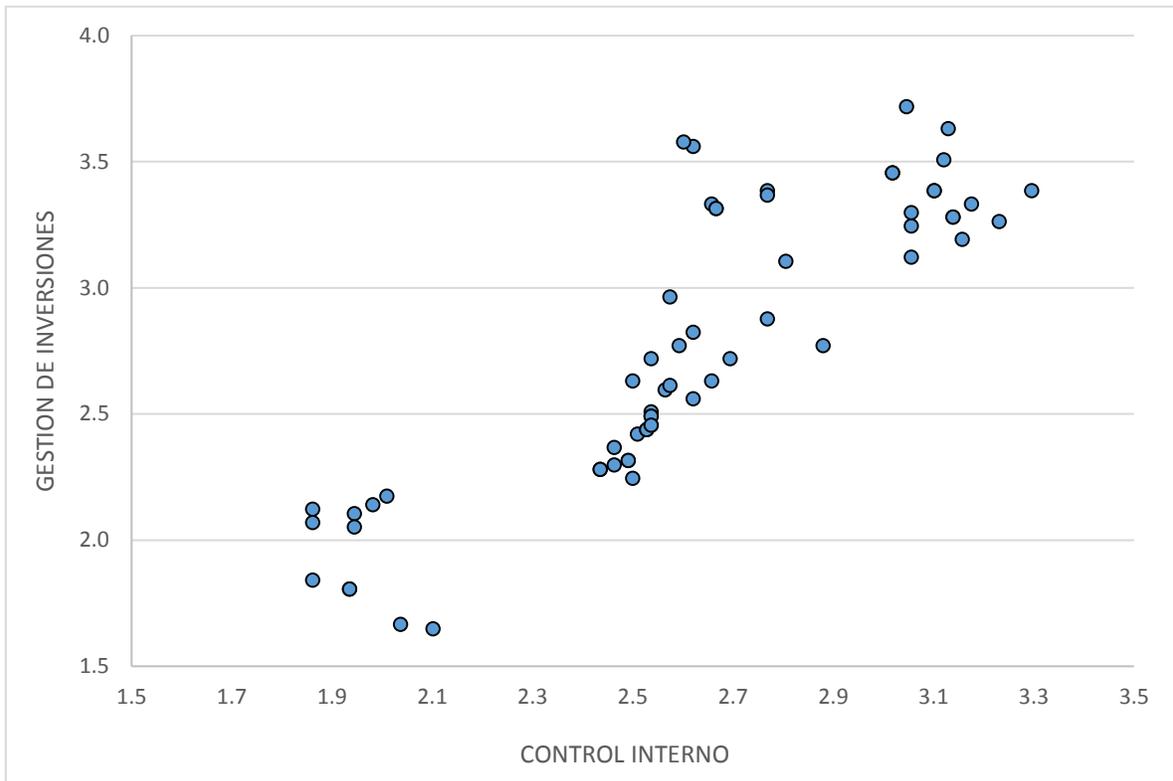


Figura 4 *Dispersión de los puntajes obtenidos en la variable Gestión de Inversión y Control Interno*

Interpretación

En la Figura 4, se contempla el grafico de esparcimiento de los puntajes obtenidos de las variables: Control interno y Gestión de inversiones; como se puede observar es notable una relación entre ellas pues el comportamiento de los puntos tiene una tendencia lineal y además una pendiente positiva, queriendo decir que, a mayor control interno, mayor es la gestión de inversiones.

4.3. Contrastación de hipótesis

4.3.1. Prueba de hipótesis general

Hi: Existe incidencia significativa del control interno en la gestión de inversiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Ho: No existe incidencia del control interno en la gestión de inversiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Tabla 5

Prueba de correlación entre Control Interno y Gestión de Inversiones a nivel de variable

Hipótesis H0	Prueba	Valor	Sig. asintótica (bilat.)	Decisión
No existe incidencia del control interno en la gestión de inversiones	Prueba Tau B de Kendall	0.396	0.003	Rechazar la hipótesis nula.

Interpretación

De la Tabla 5 se puede apreciar que el coeficiente de correlación Tau B de Kendall es 0.396 y que el p-valor es de 0,003 ($p < 0,05$), entonces se puede decir que el control interno tiene incidencia significativa sobre la gestión de inversiones, considerando un nivel 95 % de confianza.

4.3.2. Prueba de hipótesis específica

4.3.2.1. Correlación entre la variable Control Interno y la dimensión Planificación y prevención de la variable Gestión de Inversiones

Hi: Existe incidencia significativa del control interno en la planificación y prevención del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Ho: No existe incidencia del control interno en la planificación y prevención del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Tabla 6

Prueba de correlación entre Control Interno y la dimensión Planificación y prevención de Gestión de Inversiones

Hipótesis nula	Prueba	Valor	Sig. asintótica (bilateral)	Decisión
No existe incidencia del control interno en la planificación y prevención	Prueba Tau B de Kendall	0.354	0.007	Rechazar la hipótesis H0.

Interpretación

De la Tabla 6 se aprecia que el coeficiente de correlación Tau B de Kendall es 0.354 y que el p-valor es de 0,007 ($p < 0,05$), entonces se puede afirmar la existencia de la incidencia significativa del control interno en la planificación y prevención, para un 95% de confianza.

Se da la conclusión, además, que si existe incidencia significativa del control interno en la planificación y prevención y que además esa incidencia es positiva.

4.3.2.2. Correlación entre la variable Control Interno y la dimensión Ejecución de la variable Gestión de Inversiones

Hi: Existe incidencia significativa del control interno en la ejecución del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Ho: No existe incidencia del control interno en la ejecución del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Tabla 7

Prueba de correlación entre Control Interno y Ejecución de la variable Gestión de Inversiones

Hipótesis nula	Prueba	Valor	Sig. asintótica (bilateral)	Decisión
No existe incidencia del control interno en la ejecución	Prueba Tau B de Kendall	0.300	0.024	Rechazar la hipótesis H0.

Nota. El nivel de significación es ,05.

Interpretación

De la Tabla 7 se aprecia que el coeficiente de correlación de Tau B de Kendall es 0.300 y que el p-valor es de 0,024 ($p < 0,05$), entonces se puede decir que el control interno en la ejecución si tiene incidencia significativa, para un nivel del 95% de confianza.

Se da la conclusión, además, que el control interno en la ejecución si existe incidencia significativa y que además esa incidencia es positiva.

4.3.2.3. Correlación entre la variable Control Interno y la dimensión Post inversión de la variable Gestión de Inversiones

Hi: Existe incidencia significativa del control interno en la post inversión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Ho: No existe incidencia del control interno en la post inversión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Tabla 8

Prueba de correlación entre Control Interno y Post inversión de la variable Gestión de inversiones

Hipótesis nula	Prueba	Valor	Sig. asintótica (bilateral)	Decisión
No existe incidencia del control interno en la post inversión	Prueba Tau B de Kendall	-0.013	0.919	Aceptar la hipótesis H0.

Interpretación

De la Tabla 8 se observa que el coeficiente de correlación Tau B de Kendall es -0.013 y que el p-valor es de 0,919 ($p > 0,05$), entonces se puede decir que no existe incidencia del control interno en la post inversión, para un nivel de confianza del 95%.

4.3.2.4. Correlación entre la variable Gestión de Inversiones y la dimensión el Control Estratégico de la variable Control Interno

Hi: Existe incidencia significativa de la gestión de inversiones en el control estratégico del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Ho: No existe incidencia de la gestión de inversiones en el control estratégico del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Tabla 9

Prueba de correlación entre Gestión de Inversiones y la dimensión Control estratégico de Control Interno.

Hipótesis nula	Prueba	Valor	Sig. asintótica (bilateral)	Decisión
No existe incidencia de la gestión de inversiones en el control estratégico	Prueba Tau B de Kendall	0.493	0.000<0.05	Rechazar la hipótesis H0.

Interpretación

De la Tabla 9 se aprecia que el coeficiente de correlación Tau B de Kendall es 0.493 y que el p-valor es menor a 0,05; entonces se puede decir que, si existe incidencia significativa de la gestión de inversiones en el control estratégico, para un 95% de confianza.

Se ultima, además, que si existe incidencia significativa de la gestión de inversiones en el control estratégico y que además esa incidencia es positiva.

4.3.2.5. Correlación entre la variable Gestión de Inversiones y la dimensión el Control de Gestión de la variable Control Interno

Hi: Existe incidencia significativa de la gestión de inversiones en el control de gestión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Ho: No existe incidencia de la gestión de inversiones en el control de gestión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Tabla 10

Prueba de correlación entre Gestión de Inversiones y la dimensión Control de gestión de Control Interno.

Hipótesis nula	Prueba	Valor	Sig. asintótica (bilateral)	Decisión
No existe incidencia de la gestión de inversiones en el control de gestión	Prueba Tau B de Kendall	0.275	0.035	Rechazar la hipótesis H0.

Interpretación

De la Tabla 10 se aprecia que el coeficiente de correlación Tau B de Kendall es 0.275 y que el p-valor es de 0,035 ($p < 0,05$), entonces se puede decir que, si existe incidencia significativa de la gestión de inversiones en el control de gestión, para un 95% de confianza.

Se ultima, además, que si existe incidencia significativa de la gestión de inversiones en el control de gestión y que además esa incidencia es positiva.

4.3.2.6. Correlación entre la variable Gestión de Inversiones y la dimensión Control de Evaluación de la variable Control Interno

Hi: Existe incidencia significativa de la gestión de inversiones en el control de evaluación del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Ho: No existe incidencia de la gestión de inversiones en el control de evaluación del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.

Tabla 11

Prueba de correlación entre Gestión de Inversiones y la dimensión Control de evaluación del Control Interno.

Hipótesis nula	Prueba	Valor	Sig. asintótica (bilateral)	Decisión
No existe incidencia de la gestión de inversiones en el control de evaluación	Prueba Tau B de Kendall	0.256	0.058	Aceptar la hipótesis nula.

Interpretación

De la Tabla 11 se aprecia que el coeficiente de correlación Tau B de Kendall es 0.256 y que el p-valor es 0.058 ($p > 0,05$); entonces se puede decir que no existe incidencia de la gestión de inversiones en el control de evaluación, para un nivel de confianza del 95%.

V. DISCUSIÓN

La investigación plantea la incidencia o relación directa entre las dos variables de estudio como es el control interno y la gestión de inversiones de un centro de educación superior de la ciudad de Trujillo en el año 2020; ante esta planteamiento se logró presentar una primera tabla y figura (Tabla 1 y Figura 1 respectivamente), entonces se contempla la percepción del nivel de control interno, así como también la gestión de inversiones desarrollado en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza; se muestra que más de la mitad es decir el 61.3% y 53.1% del personal del instituto perciben que se cumple insatisfactoriamente para ambas variables respectivamente y un poco más de la cuarta parte del personal del instituto, es decir el 25.8% y 38.7% perciben que se cumple aceptablemente tanto el control interno como la gestión de inversiones; los resultados presentados en la investigación tienen asidero con los de Jaya (2015) donde da su terminación que diseñar el Sistema de control interno en base a una herramienta permite a la institución cambiar a una preparada organización capaz de afrontar los peligros de la actualidad y del futuro; además provee de una confianza en la información recabada para un normal desarrollo de sus procesos de las diferentes áreas donde opera la empresa. Si bien es cierto que más de mitad del personal están insatisfechos con el control interno que se da en la institución, se conoce que es la única forma de notificar deficiencias y defectos en las actividades ejecutadas por los organismos de ejecución de la administración estatal, y por ende aumentando la eficiencia, eficacia y economía que determinan los principios de la calidad total de los trabajadores en su esfuerzo generalizado, según lo menciona Dugarte (2012). Al mencionar la gestión de inversiones se tiene cierto respaldo por Hernández (2013) donde concluye que actualmente, las instituciones deben afrontar a un ambiente institucional de alta competencia donde la hacienda globalizada y la compraventa internacional forjan una invariable galopada por asediar compradores, creándose una competitividad que será más fuerte cada día. Esto, sumado a que se vive en era industrial y que será reemplazada por la información actual y de bastante conocimiento, lo que ha

generado la ejecución de una experiencia de modeladores de gestión empresarial, siendo cada vez más eficiente donde se torna muy esencial los intangibles y la calidad total. En ese mismo sentido se puede mencionar a Gray y Larson (2009) donde establece una relación entre la disciplina de la administración y la pertinencia de hacer las cosas de manera homogénea para establecer pasos de seguimiento en la documentación que se presenta en cada fase de manera que el proyecto sea más previsible. La gestión de inversiones libera de carga del alto directivo para enfocar más concretamente en el cumplir metas y objetivo.

Al analizar la variable de interés: Control Interno y desglosándolo en sus dimensiones se pudo mostrar la Tabla 2 y Figura 2, donde se contempla la percepción del nivel de control interno en sus tres dimensiones; entonces en la primera dimensión: Control Estratégico, se observa que más de la mitad del personal del instituto (56.5%) perciben un cumplimiento insatisfactorio del control estratégico y donde más de la cuarta de ellos lo consideran aceptable y la otra parte perciben que no se cumple. En la segunda dimensión: Control de Gestión, se muestra que también se tiene el mismo comportamiento, es decir que más de la mitad del personal del instituto (59.7%) perciben un cumplimiento insatisfactorio de control de gestión y donde más de la cuarta parte de ellos lo consideran aceptable y la otra parte perciben que no se cumple. Por último, en la tercera dimensión: Control de Evaluación, se muestra que el 48.4% de ellos perciben que se cumple insatisfactoriamente y el 37.1% perciben que se cumple aceptablemente.

Al analizar la variable de interés y desglosándolo en sus dimensiones se pudo mostrar la Tabla 3 y Figura 3, donde se contempla la percepción del nivel de gestión de inversiones en sus tres dimensiones; entonces en la primera dimensión: Planificación y Prevención, se observa que el 45.2% perciben un cumplimiento aceptable y el 40.3% lo consideran cumplimiento insatisfactorio y la otra parte perciben que no se cumple. En la segunda dimensión: Ejecución, se muestra que también se tiene el mismo comportamiento, es decir que el 43.5% del personal perciben tanto un cumplimiento aceptable como

insatisfactoriamente, solo el 13.0% perciben que no se cumple. Por último, en la tercera dimensión: Post inversión, se muestra que el 45.2% de ellos perciben que se cumple aceptablemente, así como se cumple insatisfactoriamente, el 6.4% perciben que no se cumple y el 3.2% se cumple satisfactoriamente. Con los resultados dados, se puede mencionar a Fort (2015) donde se rescatan las afirmaciones como: Las malas praxis halladas en la administración de una institución que originan demora en el proceso son básicamente deficiencias de la misma institución, y esto se generaliza en la totalidad de las instituciones del estado en nuestro país y en los restantes de América Latina; demostrándose que la inversión pública no logra el propósito trazado, debido a las falencias en los departamentos administrativos. Sin embargo, podemos afirmar que en la presente investigación se ha encontrado en el orden de un cumplimiento aceptable del 40% aproximadamente, sin embargo, se debe pretender a lograr un mejor nivel de cumplimiento.

Antes de continuar con la hipótesis se mostró la tabla 4, y donde muestra los hallazgos del ensayo de la normalidad obtenida a nivel de variable global y dimensiones; al determinarse el uso de la prueba Kolmogorov - Smirnov por tener una muestra superior a 50 individuos. Entonces la variable global Control interno, se concluyó que los datos se adecuan a una No normalidad ($p < 0.05$), en sus dimensiones: Control de gestión y Control de evaluación, misma conclusión y para la dimensión: Control estratégico se concluyó que los datos se concuerdan a una distribución Normal ($p > 0.05$). En la variable Gestión de inversión, se concluyó que los datos se adecuan a una No normalidad ($p < 0.05$), al igual que en todas sus dimensiones.

A la luz de los resultados, el versus de la hipótesis general para las variables de estudio se realizó aplicando técnicas no paramétricas. Entonces de la Tabla 5 se observó que el coeficiente de asociación Tau B de Kendall es 0.396 y que el p-valor es de 0,003 ($p < 0,05$), entonces concluyó que, si existe incidencia significativa del control interno en la gestión de inversiones, además que esa incidencia es positiva, eso quiere decir que a mayor es el cumplimiento del

control interno mayor será la gestión de inversiones. Estos resultados se ratifican con Madani (2014) que también estudio el comportamiento del control interno en la gestión y llego a la conclusión que el control interno apoya a fomentar un contexto ideal de trabajo, en consecuencia, mayor provecho, ya sea en las actividades laborales de los clientes internos de la institución y al final que la visión del control interno suministra el entendimiento de las políticas y métodos de control de una institución y su aplicabilidad. De todo esto, hay una utilidad para la Auditoria Interna como también para la Externa. Al analizar las respuestas de los encuestados no queda más que reafirmar lo que resultado de la contrastación de la hipótesis general.

De las siguientes tres tablas (Tabla 6, 7 y 8 respectivamente) se observó que el coeficiente de correlación Tau B de Kendall fueron diferenciados que oscilan entre -0.013 y 0.354 lo que indica que la relación esta desde casi nula sin existencia de influencia p -valor >0.05 (control interno en la post inversión) y hasta moderada y significativa con p -valores de 0,000 ($p < 0,05$), determinándose que si existe incidencia significativa del control interno en la dimensión planificación y prevención, así como también la ejecución; pues como dice Echevarría (2013) es importante para guiar todo lo que va a desarrollar en la institución abarcando todas las áreas y en todas las direcciones para manejar el cambio a futuro y los problemas que se aparecen. También se pudo concluir que, si existe incidencia significativa del control interno en la dimensión ejecución, pues en este caso el director debe asegurarse de que todo el personal debe estar concentrado en sus tareas particulares tomando sus compromisos para finalmente obtener un servicio de excelencia cubriendo las miserias y expectativas del comprador, así como también el resto de los interesados (Echevarría, 2013). Finalmente se pudo concluir que no existe incidencia del control interno en la dimensión post inversión, pues difiere con lo que afirma Palomino (2011)

También se debe controlar la fase o etapa de inversión que lleva consigo el control y evaluación después de la inversión propiamente dicha.

En consecuencia, se puede aseverar que a más acatamiento del control interno mayor será la gestión de inversiones en la mayoría de sus dimensiones. Los resultados anteriores ratifican el buen cumplimiento del control interno, tal como afirma Echevarría (2013), donde considera que la variable dependiente es un juicio que debe consumir la orientación, la gerencia y los demás cooperadores ligados de manera directa o no directamente a la mandato o dirección de las transformaciones para brindar seguridad de manera sensata, logrando así los propósitos de toda organización del estado o privado.

Finalizando, de las siguientes tres tablas (Tabla 9, 10 y 11 respectivamente) se observó que el coeficiente de asociación Rho de Spearman o el otro coeficiente no paramétrico Tau B de Kendall fueron positivos que oscilan entre 0.256 y 0.493, con respecto al análisis en la dimensión gestión de inversiones en el control estratégico del control interno, indica que existe una relación moderada y significativa con p-valores de 0,000 ($p < 0,05$), concluyendo que si existe incidencia significativa de la Gestión de Inversiones en la dimensión Control Estratégico del control interno, así como también en la dimensión Control de Gestión del control interno; pues como dice Echevarría (2013) es importante para guiar todo lo que va a desarrollar en la institución abarcando todas las áreas y en todas las direcciones para manejar el cambio a futuro y los problemas que se aparecen. Por otro lado, se pudo concluir que no existe incidencia de la Gestión de inversiones en la dimensión Control de Inversiones del control interno, y difiere en una afirmación en este caso que el director debe asegurarse de que todo el personal debe estar concentrado en sus ocupaciones particulares tomando sus compromisos para finalmente obtener un servicio de excelencia cubriendo las miserias y expectativas del cliente, así como también el resto de los interesados (Echevarría, 2013).

En consecuencia, se puede afirmar que a mayor cumplimiento de la gestión de inversión mayor será la gestión del control interno en la mayoría de sus

dimensiones. Los resultados anteriores ratifican el buen cumplimiento de la gestión de inversiones.

VI. CONCLUSIONES

1. El cumplimiento del control interno tiene incidencia significativa ($p\text{-sig}=0.003 < 0.05$) en la gestión de inversiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; como se puede ratificar en la Tabla 5.
2. El cumplimiento del control interno tiene incidencia significativa ($p\text{-sig}=0.007 < 0.05$) en la planificación y prevención de la gestión de inversiones en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; cómo se puede ratificar en la Tabla 6.
3. El cumplimiento del control interno tiene incidencia significativa ($p\text{-sig}=0.024 < 0.05$) en la ejecución de la gestión de inversiones en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; cómo se puede ratificar en la Tabla 7.
4. El cumplimiento del control interno no tiene incidencia ($p\text{-sig}=0.919 > 0.05$) en el post inversión de la gestión de inversiones en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; cómo se puede ratificar en la Tabla 8.
5. El cumplimiento de la gestión de inversiones tiene incidencia significativa ($p\text{-sig}=0.000 < 0.05$) en el control estratégico del control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; cómo se puede ratificar en la Tabla 9.
6. El cumplimiento de la gestión de inversiones tiene incidencia significativa ($p\text{-sig}=0.035 < 0.05$) en el control de gestión del control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; cómo se puede ratificar en la Tabla 10.

7. El cumplimiento de la gestión de inversiones no tiene incidencia ($p\text{-sig}=0.058 > 0.05$) en el control de evaluación del control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020; cómo se puede ratificar en la Tabla 11.

VII. RECOMENDACIONES

1. Que los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, reflexivos de la insuficiencia por desarrollar gestión de inversiones, participen de programas o talleres en los cuales tomen conciencia del cumplimiento del control interno, a fin de contribuir a un mejor desenvolvimiento de la gestión de inversiones que está participando la alta dirección de la institución.
2. Que la alta dirección del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, comprendan que a mayor cumplimiento del control interno en todas las áreas de la institución van a mejorar la gestión de inversiones, a fin de que la institución salga beneficiada para ser competitiva y logre cubrir las expectativas de la comunidad estudiantil y todo en general.
3. Que los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, estén abiertos a ser capacitados y en entender que la post inversión es muy importante y necesaria para la gestión de inversiones, toda vez que en esta investigación resulto ser la que menor influencia, aun sabiendo que el control interno está relacionado significativamente a la post inversión.

VIII. PROPUESTA

La investigación realizada fue motivo para elaborar un plan de acción en Control interno y gestión de inversiones en una institución educativa superior de Trujillo, 2020, para ello se ha tenido en cuenta el problema u necesidad, la elaboración de un programa y la implementación y/o ejecución de propuesta.

Problema/necesidad.

En el Instituto Superior Tecnológico Nueva Esperanza es necesario la implantación de un adecuado control interno, que es un medio que comprende todo un sistema estructurado, para lograr el cumplimiento de objetivos de una institución; ello permitirá una adecuada gestión financiera e inversión, y todo ello debido a que años atrás no se ha reforzado el control interno de la institución, por ello se busca con esta investigación seguir mejorando el desempeño de gestión

Y corregir todo aquello que no contribuye al logro de los objetivos y metas. Esta investigación tiene como función acercarse a este entramado a partir de la relación entre el tipo de gestión empresarial que se implementa.

Diseño: Elaboración de programas

Acorde a lo mencionado se sugiere respecto al control interno, se recomienda la creación de comisiones que ayuden al seguimiento de los recursos de la institución, y así poder ser utilizados en la gestión financiera, porque ha quedado demostrado que ante un mejor control de nuestros recursos tendremos una mejor gestión económica y por ende un progreso de nuestra institución.

Implementación: Ejecución de propuestas.

Este tipo de propuesta se realizará en un marco acorde a las normas institucionales con el propósito de identificar, planificar, ejecutar y evaluar los procedimientos que se realicen para la mejora de las actividades de dirección.

Unidad de Operativa	Necesidad	Objetivo	Actividad	Cronograma
Control interno	Control de los recursos institucionales.	Optimizar el uso de los recursos	Creación de comisiones de control	Setiembre 2020
Presupuesto y contabilidad	Actualizar el conocimiento financiero en las diferentes áreas	Mejorar y actualizar el conocimiento y habilidades del personal de la institución.	Cronograma de Capacitación a todo el personal docente y administrativo	Octubre 2020
Equipo de Gestión	Elaborar documentos de gestión con participación del personal docente y administrativo.	Empoderamiento a todo el personal docente y administrativo de los documentos de Gestión de la institución.	Creación de los documentos de Gestión necesarios para la institución.	Noviembre 2020

//.

REFERENCIAS

Arencibia Y. y otros (2013), El Control Interno en la Educación Superior con enfoque en el Proceso Docente Educativo. Editada por el Centro de Información y Gestión Tecnológica. CIGET Pinar del Río. Vol. 15, No.1 enero - marzo, 2013.

Cañedo, C. S. (2012). Manual SNIP para PIP menores. Lima: Pacífico Editores.

CHIAVENATO IDALBERTO. (1993) Edición: 1era Administración de Recursos Humanos. Año: 1993 - editora: Mc Graw-Hill de México - total de páginas: 578.

Chiavenato, I. (2006). Introducción a la teoría general de la administración. (7a. ed.). México. McGraw Hill. pp. 298.

Dugarte, J. (2012). Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. Mérida: Universidad los Andes.

Dzul, 2017. European conference for aeronautics and space.

Echevarria, D. (2013). Manual para projet managers. Madrid: Wolters Kluwer España.

Gonzales, A. M. (2007). Plan de acción para el fortalecimiento de capacidades; implementación programa agua para todos. Lima: ILPES.

Gray,Clifford y Larson,Erik. (2009). Administración de proyectos. México,D.F.: McGraw-Hill Companies, Inc.

Hernández Escobar (2013) METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA.

Hernández, 2015 Metodología y diseños en la investigación científica. Lima: Editorial Busyness Support Aneth.

Hernández, D. (2007). Control interno para la eficiencia en las empresas públicas de saneamiento del Perú. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.

Howard, B. B. y Upton, M. (1953). Introduction to Business Finance. New York: McGrawHill. Recuperado de <https://archive.org/details/introductiontobu00howa>

Illia Valcárcel Y. (2007), Propuesta para la implementación del sistema de calidad ISO 9001:2000 y su relación con la gestión estratégica por indicadores balanced scorecard aplicado a un operador logístico. Pontificia Universidad Católica del Perú; Repositorio de Tesis - PUCP; reponame:PUCP.

Jaya, G. (2015). Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para Ley de Institutos y Escuelas de Educación Superior y de la Carrera Pública de sus Docentes, Ley N° 30512, Lima Perú, publicada en el diario El Peruano el 02 de noviembre del 2016.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, martes 23 de julio de 2002, Normas Legales – El Peruano, Lima – Perú.

Madani, J. (2014). Implementación del sistema de control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión, caso Empresa Qoricom EIRLtda, en la ciudad de Arequipa en el año 2013. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín.

Palomino, V. (2011). Marco regulatorio y criterios de identificación, evaluación y priorización. Lima: CEPLAN.

PRONTOCASA Construcciones Cía. Ltda. Cuenca: Universidad Salesiana.

Reglamento de Gestión de Recursos Propios y Actividades Productivas Empresariales en las Instituciones Educativas Públicas, DECRETO SUPREMO N° 028-2007-ED, Lima –Perú, publicado en el peruano el 09 de noviembre de 2007.

Solomon E. (1964), Administración Financiera, Ediciones Macchi, Buenos Aires, Argentina, recuperado de http://www.biblioeco.unsa.edu.ar/pmb/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=33.

Vilca Narvasta L. (2012), Tesis: El Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de las MYPES de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana. Universidad San Martín de Porres. LIMA – PERÚ.

ANEXOS

ANEXO 1
MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Control Interno	Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán sus objetivos (Briceño, 2012).	La variable control interno se midió a través del instrumento para recoger las puntuaciones de manera global y en cada una de sus dimensiones: control estratégico, control de gestión, y control de evaluación	<p>Cumplimiento del sub sistema de Control estratégico</p> <p>Cumplimiento del Sub sistema de Control de Gestión</p> <p>Cumplimiento del Sub sistema de Control de Evaluación</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control. 2. Direccionamiento estratégico. 3. Administración de riesgos. 4. Actividades de control gerencial. 5. Actividades de información. 6. Actividades de comunicación. 7. Actividades de prevención y monitoreo. 8. Actividades de seguimiento de resultados. 9. Actividades de compromisos de mejoramiento. 	Se usa una escala ordinal.
Gestión de inversiones	Es un proceso que corresponde efectuar a la dirección, alta gerencia y resto del personal ligado directa o indirectamente a la gestión o administración de las inversiones para proporcionar un grado de seguridad razonable, para el logro de los objetivos. (Echevarría, 2013)	La variable gestión de inversiones se midió a través del instrumento para recoger las puntuaciones de manera global y en cada una de sus dimensiones: planificación y prevención, ejecución y post inversión	<p>Planificación y prevención</p> <p>Ejecución</p> <p>Post inversión</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planificación, prevención y condicionantes. 2. Ejecución y seguimiento de resultados. 3. Compromisos de mejoramiento y lecciones aprendidas. 	Se usa una escala ordinal.

ANEXO 2

Matriz de consistencia – Variables - Metodología

Control Interno y Gestión de Inversiones en el **Instituto de Educación Superior Tecnológico Público** Nueva Esperanza - Trujillo 2020

PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Pregunta General</p> <p>¿En qué medida incide el control interno en la gestión de inversiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>PE1: ¿En qué medida incide el control interno en la planificación y prevención del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inversiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>OE1: Determinar la incidencia del control interno en la planificación y prevención del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe incidencia significativa del control interno en la gestión de inversiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>HE1: Existe incidencia significativa del control interno en la planificación y prevención del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.</p>	<p>VARIABLE 1</p> <p>Control interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ol style="list-style-type: none"> Cumplimiento del sub sistema de Control Estratégico. Cumplimiento del sub sistema de Control de Gestión. Cumplimiento del sub sistema de Control de Evaluación. 	<p>Tipo de estudio:</p> <p>No experimental</p> <p>Diseño:</p> <p>Correlacional causal transversal</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> X M --> Y </pre> </div> <p>Método de investigación:</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumentos:</p> <p>Cuestionario</p>

Matriz de consistencia – Variables - Metodología

Control Interno y Gestión de Inversiones en el **Instituto Superior Tecnológico Público** Nueva Esperanza - Trujillo 2020

PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>PE2: ¿En qué medida incide el control interno en la ejecución del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020?</p> <p>PE3: ¿En qué medida incide el control interno en la post inversión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020?</p>	<p>OE2: Determinar la incidencia del control interno en la ejecución del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020.</p> <p>OE3: Determinar la incidencia del control interno en la post inversión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo - 2020.</p>	<p>HE2: Existe incidencia significativa del control interno en la ejecución del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo – 2020.</p> <p>HE3: Existe incidencia significativa del control interno en la post inversión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza, Trujillo</p>	<p>VARIABLE 2 Gestión de inversiones.</p> <p>Dimensiones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Planificación y prevención. 2. Ejecución. 3. Post inversión. 	<p>Población: Totalidad del personal docente y administrativo del IESTP Nueva Esperanza</p> <hr/> <p>Muestra: Estadística de 62 personas entre docentes y administrativos</p> <hr/> <p>Muestreo: Muestreo aleatorio simple</p> <hr/> <p>Método de análisis: Estadística descriptiva y prueba de hipótesis</p>

ANEXO 3
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO EN EL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO NUEVA ESPERANZA - TRUJILLO 2020

ESTRUCTURA	Nº	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Calificación Promedio
SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO	AMBIENTE DE CONTROL	Filosofía de la Dirección (Consejo asesor, Coordinaciones y Jefaturas de unidad)	EVALUACIÓN
		1 La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en el IESTPNE a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.	
		2 La Dirección del IESTPNE reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de sus actividades laborales	
		3 La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades en el IESTPNE	
		4 La Dirección mantiene las condiciones necesarias para un ambiente de armonía y adecuadas condiciones de trabajo en el IESTPNE	
		5 La Dirección proporciona el apoyo necesario para un adecuado desarrollo de las labores del OCI	
		6 La Dirección Demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI	
		7 Se incorporan nuevos enfoques de administración, como por ejemplo gestión de calidad total, gestión por competencias, empoderamiento, coaching, entre otros	
		Integridad y valores éticos	
		8 Todos en el IESTPNE obran de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás	
		9 La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta del IESTPNE	
		10 La administración del IESTPNE ha difundido la Ley del Código de Ética de la Función Pública y el Código de Ética del IESTPNE	
	11 El personal del IESTPNE se comporta de acuerdo con los lineamientos de conducta planteados en la ley de Código de Ética de la Función Pública o Código de Ética Interno		
	12 En el IESTPNE se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección		
	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	Administración Estratégica	
		13 La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos del IESTPNE 2020-2024 y el Plan Anual de trabajo-PAT 2020.	
		14 Todas las unidades orgánicas del IESTPNE, evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.	
		15 Todas las unidades orgánicas del IESTPNE participan directa o indirectamente en la formulación de los planes institucionales: PEI - PAT – RI.	
		Estructura organizacional	
		16 La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del IESTPNE y se ajusta a la realidad.	
17 El Manual de perfil de puesto (MPP) refleja todas las actividades que se realizan en el ISTNE y están debidamente delimitadas			
18 El ISTNE cuenta con Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente Actualizado			
19 Todos los puestos se encuentran señalados en el Cuadro de Asignación de Personal (CAP)			
20 La Dirección se asegura que los trabajadores conozcan los documentos normativos (PEI, PAT, RI, MPP, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades del IESTPNE			

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO	21	El IESTPNE cuenta con Manual de procedimientos administrativos -MAPRO - actualizado	
		Administración de los Recursos Humanos	
	22	La institución cuenta con la cantidad de personal docente y administrativo suficiente para sus actividades	
	23	En los programas de capacitación o entrenamiento participa todo el personal	
	24	La política de evaluación de personal considera el desempeño laboral	
	25	La escala remunerativa está en relación con las funciones, responsabilidades y el puesto	
	26	En el IESTPNE se cuenta con un conjunto de lineamientos transparentes que permiten garantizar la permanencia del personal, asegurando su desarrollo y promoviendo su realización personal en igualdad de oportunidades	
		Competencia profesional	
	27	Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y han sido plasmadas en un documento normativo (Manual de perfil del puesto)	
	28	En el IESTPNE, el personal que ocupa cada puesto de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del puesto	
		Asignación de autoridad y responsabilidad	
	29	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.	
	30	Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados	
	31	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	
		Órgano de Control Institucional	
	32	El OCI contribuye al logro de las metas y objetivos institucionales	
	33	El OCI evalúa periódicamente el sistema de control interno del ISTNE	
	34	Los informes del OCI consideran recomendaciones convenientes, oportunas y aplicables	
	35	El personal del OCI muestra una actitud positiva y toma la iniciativa con respecto del control interno	
	36	El OCI atiende adecuadamente las consultas, en materia de control, por las unidades orgánicas de la entidad	
		Planeamiento de la Administración de Riesgos	
	37	La Dirección del IESTPNE (Consejo asesor, coordinaciones y Jefaturas de unidad), ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos	
	38	El IESTPNE cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de riesgos	
		Identificación de Riesgos	
	39	En el IESTPNE se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de sus actividades.	
	40	Usted ha participado en la identificación de riesgos de las actividades de su unidad orgánica	
	41	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (del IESTPNE) y externos (fuera del IESTPNE)	
		Valoración de riesgos	
	42	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)	
	43	En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)	
	44	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito	
		Respuesta al riesgo	
	45	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	
	46	Los controles de riesgo existentes, tienen el efecto esperado	
	47	Los controles desarrollados para cada riesgo cuentan con un seguimiento periódico	2.22

SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN	ACTIVIDADES DE CONTROL		Procedimiento de Autorización y Aprobación	
		48	El Director, coordinadores y jefes de unidad en el IESTPNE, ejercen su autoridad previa designación	
		49	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas	
		50	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.	
			Segregación de funciones	
		51	Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.	
		52	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.	
			Evaluación Costo - Beneficio	
		53	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)	
		54	El número de controles existentes en sus Actividades es el adecuado para el cumplimiento de los objetivos (no faltan ni sobran)	
			Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	
		55	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	
		56	El acceso a los recursos y archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos e inventarios, entre otros	
		57	Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo inventarios u otros)	
		58	Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos	
		59	Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos.	
			Verificaciones y conciliaciones	
		60	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.	
		61	Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes.	
			Evaluación de desempeño	
		62	El IESTPNE cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.	
		63	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.	
			Rendición de cuentas	
		64	El IESTPNE cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas	
		65	La Administración del IESTPNE implementa la presentación de declaraciones juradas a su personal	
		66	Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta.	
			Documentación de procesos, actividades y tareas	
		67	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos.	
		68	Dichos procesos están documentados	
		69	Los procesos cuentan con objetivos claramente identificados	
		70	Las unidades orgánicas responsables de los procesos se encuentran claramente identificadas	
		71	El personal conoce cómo los procesos se orientan al cumplimiento de los objetivos generales y específicos de la entidad	
	Revisión de procesos, actividades y tareas			
72	Las actividades en las que participa se revisan periódicamente con el fin de proponer mejoras			

	73	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias	2,47
		Controles para la tecnologías de Información y comunicaciones	
	74	En el IESTPNE se administra las tecnologías de la información y Comunicaciones (TIC)	
	75	El IESTPNE cuenta con un Plan de desarrollo informático	
	76	El desarrollo de sistemas de información contó con la participación de personal de la entidad	
	77	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.	
	78	Los programas informáticos (software) del IESTPNE cuentan con licencias y autorizaciones de uso	
	79	El IESTPNE cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)	
	80	El IESTPNE capacita a todo el personal en el correcto uso de los equipos y sistemas de información y comunicación	
		Funciones y características de la información	
	81	La información interna y externa que maneja el IESTPNE es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades	
	82	Los conocimientos e información recibidos a través de las capacitaciones son transmitidos a todo el personal mediante réplicas de efecto multiplicador.	
	83	Los cambios en la institución le son comunicados oportunamente	
		Información y responsabilidad	
	84	Se toma en cuenta su opinión para solucionar los problemas de información y comunicación en su unidad orgánica	
	85	Se cuenta con mecanismos y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	
		Calidad y suficiencia de la información	
	86	Recibe información en cantidad suficiente para el desarrollo de sus actividades	
	87	Se ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad de la información	
		Sistemas de información	
	88	Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos institucionales	
	89	Los sistemas de información se ajustan a las necesidades de sus actividades	
		Flexibilidad al cambio	
	90	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.	
		Archivo Institucional	
	91	El IESTPNE cuenta con un área que se encarga de administrar la documentación e información generada por la institución.	
	92	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos.	
	93	Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación apropiada	
		Comunicación interna	
	94	La comunicación interna contribuye al desarrollo adecuado de sus actividades.	
	95	El IESTPNE ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.	
	96	La institución cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal	
		Comunicación externa	
	97	El ISTNE cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.	
	98	El portal de transparencia del IESTPNE se encuentra adecuadamente actualizado.	

SUBSISTEMA CONTROL DE EVALUACIÓN	PREVENCIÓN Y MONITOREO	99	El ISTNE cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).		
			Canales de comunicación		
		100	El IESTPNE ha establecido medios de comunicación suficientes para distribuir la información tanto al interior como al exterior		
			101	Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna	
				Actividades de prevención y monitoreo	
			102	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido	
			103	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)	
				Seguimiento de resultados	
			104	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los niveles superiores	
			105	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas	
			Compromiso de mejoramiento		
		106	En el IESTPNE se efectúa periódicamente autoevaluaciones como parte del compromiso por mejorar.		
		107	Se realizan planes de mejora producto de las autoevaluaciones realizadas		
		108	Se realizan evaluaciones a cargo de los órganos del Sistema Nacional de Control (OCI, y Contraloría General de la República) como parte del compromiso por mejorar		

Puntaje de evaluación	Valor
•No se cumple	1 a 1.99
•Se cumple insatisfactoriamente	2 a 2.99
•Se cumple aceptablemente	3 a 3.99
•Se cumple en alto grado	4 a 5

**CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN DE INVERSIONES EN EL INSTITUTO
DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO NUEVA
ESPERANZA - TRUJILLO 2020**

ESTRUCTURA		Nº	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS - INVERSIONES	Calificación Promedio
ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS - INVERSIONES	PLANIFICACIÓN Y PREVENCIÓN		Actividades de planificación, prevención y condicionantes	EVALUACION
		1	En el IESTPNE las Políticas y Normas de Inversiones están claramente definidas y es de pleno conocimiento de los responsables en cada etapa del ciclo de Proyectos de Inversión.	
		2	Se han aprobado, difundido e implementado y se cumplen las Normas de Control Interno referidas específicamente a Inversiones sobre Proyectos, Ejecución de Obras y sus controles	
		3	La Programación de la Inversión en el ISTNE, está alineada al PEI-PAT, y el Presupuesto Anual	
		4		
		5	Los recursos humanos están asignados de manera adecuada en número y calificación	
		6	El personal involucrado en los Proyectos de Inversión del IESTPNE en sus diferentes etapas, está suficientemente motivado para el éxito de los proyectos y hay definido un plan de desarrollo del personal en función de las necesidades de la empresa	
	7	El personal involucrado en los Proyectos de Inversión del IESTPNE, conoce las normas a cumplir y hay un clima de confianza y seguridad razonables, respecto de procedimientos de sanción por responsabilidades (administrativa disciplinaria o funcional, civil o penal)		
	EJECUCIÓN		Ejecución y seguimiento de resultados	
		8	Existe un Manual de Procedimientos - MAPRO, de Administración de Proyectos productivos	
		9	Se cuenta con un Plan de Administración Riesgos en la Ejecución de proyectos productivos	
		10	Se cuenta con un Plan de Gestión de la Calidad en la Ejecución de los proyectos productivos	
		11	Los Proyectos terminan en la fecha prevista y cumplen las predicciones de costos de ejecución	
		12	La ejecución de los Proyectos cumple las expectativas de los usuarios o clientes	
		13	Se Administran los Proyectos con Estándares como los del PMI - PMBOK , Prince 2, ISO 21500	
		14	Ha recibido capacitación por parte de la institución o el MINEDU, en técnicas de Administración de Proyectos productivos	
	15	Se ha capacitado por su cuenta o propios medios, en técnicas de Administración de proyectos productivos		
	16	Cuenta en el IESTPNE, con el Software adecuado para la Administración de Proyectos, en cuanto a planificación, ejecución, monitoreo y evaluación como : MS Projet , Primavera6, u otro		
	POST-INVERSIÓN		Compromisos de Mejoramiento y Lecciones Aprendidas	
17		En el IESTPNE se hacen evaluaciones de post inversión lo que permite retroalimentar el conocimiento sobre base real, PARA formular proyectos con mayores aciertos en base a toda la experiencia obtenida como consecuencia de la ejecución de Inversiones.		
18		En el IESTPNE se efectúa periódicamente evaluaciones sobre lecciones aprendidas en la Ejecución de Inversiones, lo que permite prevenir y optimizar la Gestión de Inversiones		
19	En el IESTPNE se efectúa autoevaluaciones de post inversión como lo establece que se hagan de manera progresiva las normas del SNIP, como parte del compromiso por mejorar.			

ANEXO 4 Base de Datos

VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	AMBIENTE DE CONTROL												DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO																								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	
1	4	4	2	3	2	2	1	1	1	4	4	3	4	3	2	4	1	1	2	1	1	4	3	4	4	2	2	3	1	3	4	3	3	2	3	3	
2	3	4	2	3	2	2	2	2	1	4	4	3	4	3	2	4	2	1	2	2	1	4	3	4	4	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	
3	2	2	4	3	1	3	2	4	2	4	1	4	1	4	2	4	4	2	3	2	1	1	4	3	3	4	2	4	1	2	2	1	4	1	2	1	
4	1	2	4	3	1	3	3	3	2	4	2	4	2	4	2	3	4	2	3	2	1	1	4	3	3	3	2	4	2	2	2	2	4	1	2	2	
5	4	2	3	1	3	4	4	4	3	2	1	4	3	2	1	4	4	2	1	4	1	2	3	1	2	3	2	3	1	3	3	3	4	3	4	4	
6	4	3	3	1	3	4	4	4	3	2	2	4	3	2	1	4	4	2	1	4	2	2	3	1	2	3	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	4
7	4	4	3	4	3	3	4	3	3	2	2	2	4	3	3	3	2	4	4	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	
8	4	3	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	
9	4	2	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	
10	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	
11	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	
12	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
13	3	4	4	4	3	2	4	4	1	4	1	4	3	4	4	4	2	3	4	2	4	2	4	1	3	1	2	4	2	1	4	3	4	2	2	4	
14	3	4	4	4	3	1	4	4	1	4	1	4	3	4	4	4	2	3	4	1	4	2	4	1	3	1	2	4	1	1	4	3	4	2	4	4	
15	3	2	4	2	3	4	3	2	3	4	4	4	2	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	2	4	4	4	
16	3	3	4	2	3	3	3	2	4	4	4	3	2	2	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	2	4	4	4	3	4	1	4	2	4	4
17	2	2	4	1	3	4	2	2	2	1	2	3	1	4	3	2	1	1	3	2	3	2	3	2	3	4	1	4	4	3	1	4	2	4	1	3	
18	1	2	4	1	3	4	2	1	1	1	2	3	1	4	3	2	1	1	3	2	3	2	3	2	2	4	1	4	4	3	1	4	2	4	1	3	
19	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	3	2	3	2	2	3	1	1	2	2	2	2	1	2	2		
20	1	2	1	1	2	2	3	1	2	3	2	1	2	1	2	2	2	2	2	3	4	3	2	2	3	2	1	2	2	3	2	1	1	2	2		
21	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	
22	4	4	2	3	4	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	
23	2	2	2	1	2	2	2	1	2	3	2	2	1	2	2	2	2	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	3	1	1	2	1	2	1	
24	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2	
25	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	1	3	2	3	2	2	2	3	3	3	1	1	2	1	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	
26	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	1	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	1	2	1	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	
27	4	4	3	1	4	4	4	1	2	2	1	4	2	4	3	3	2	4	3	2	2	1	3	1	4	4	2	1	4	4	4	2	2	4	4	4	
28	4	4	4	1	4	4	4	1	2	2	2	4	2	4	3	3	2	2	2	3	1	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	
29	4	4	2	1	3	4	1	4	4	4	2	3	4	2	4	2	1	1	4	1	4	3	3	1	2	3	1	4	4	2	2	1	4	3	2	2	
30	2	4	2	1	2	4	1	2	4	4	2	3	4	3	4	2	1	1	4	2	4	3	3	2	2	3	1	3	4	2	2	1	3	3	2	2	
31	4	3	4	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	4	3	3	1	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	
32	4	3	4	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	4	3	3	1	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	
33	1	1	2	2	3	1	2	1	2	2	1	3	3	3	1	3	1	1	3	1	3	1	2	2	1	3	1	1	2	1	2	2	3	2	3	2	
34	4	2	4	4	3	1	3	3	2	4	4	3	2	3	2	2	2	3	4	1	2	3	4	1	3	4	4	2	2	1	4	3	4	2	1	3	
35	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	2	4	2	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3	4	3	3	3	4	
36	2	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	3	3	2	2	3	2	2	1	1	2	3	4	3	2	2	2	1	1	3	1	1	1	2	2	2	
37	2	4	3	3	4	4	4	4	4	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	2	4	3	4	2	3	4	
38	4	3	2	3	3	3	3	3	2	4	3	4	3	3	4	4	4	1	4	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	1	4	2	1	
39	3	1	2	1	1	2	1	4	4	1	3	2	4	4	1	2	1	1	2	1	3	3	1	1	1	3	1	3	3	1	3	4	4	3	2	1	
40	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	
41	2	2	3	2	2	2	1	1	2	3	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	
42	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	
43	4	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	1	3	2	3	2	2	2	3	4	3	1	1	2	1	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	
44	1	4	4	2	4	2	1	4	4	4	1	3	2	1	3	2	4	3	3	1	2	1	2	3	4	3	4	2	4	2	1	4	1	3	3	1	
45	4	3	3	3	3	3	4	1	4	4	2	1	2	1	1	4	4	3	2	1	4	4	3	3	1	4	1	2	1	4	2	4	2	3	4	1	
46	1	3	4	1	4	1	3	2	1	2	1	2	4	3	1	2	2	1	1	1	1	4	2	3	4	1	2	4	1	2	4	1	4	2	4	4	
47	1	3	4	1	4	1	3	2	1	2	1	2	4	3	1	2	2	1	1	1	1	4	2	3	4	1	2	4	1	2	4	1	4	2	4	4	
48	4	3	3	3	3	3	4	1	4	4	2	1	2	1	1	4	4	3	2	1	4	4	3	3	1	4	1	2	1	4	2	4	2	3	4	1	
49	1	4	4	2	4	2	1	4	4	4	1	3	2	1	3	2	4	3	3	1	2	1	2	3	4	3	4	2	4	2	1	4	1	3	3	1	
50	4	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	1	3	2	3	2	2	2	3	4	3	1	1	2	1	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	
51	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	
52	2	2	3	2	2	2	1	1	2	3	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	
53	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2																									

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO																				ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO																
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46			
4	3	2	4	1	1	2	1	1	4	3	4	4	2	2	3	1	3	4	3	3	2	3	3	3	2	2	1	1	3	3	1	4	4			
4	3	2	4	2	1	2	2	1	4	3	4	4	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	1	1	3	3	2	3	4			
1	4	2	4	4	2	3	2	1	1	4	3	3	4	2	4	1	2	2	1	4	1	2	1	4	3	4	1	1	3	1	4	1	2			
2	4	2	3	4	2	3	2	1	1	4	3	3	3	2	4	2	2	2	2	4	1	2	2	4	3	4	1	2	3	1	4	1	2			
3	2	1	4	4	2	1	4	1	2	3	1	2	3	2	3	1	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	1	2	1	1	2	3	1			
3	2	1	4	4	2	1	4	2	2	3	1	2	3	2	3	2	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	1	2	3	1	2	3	1			
4	3	3	3	2	4	4	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2			
4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2			
3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3			
3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3			
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
3	4	4	4	2	3	4	2	4	2	4	1	3	1	2	4	2	1	4	3	4	2	2	4	2	2	2	2	1	2	2	3	2	3	2		
3	4	4	4	2	3	4	1	4	2	4	1	3	1	2	4	1	1	4	3	4	2	2	4	2	2	2	1	1	2	1	3	2	3	2		
2	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	2	4	4	3	3	3	2	2	3	4	3	3	3	3		
2	2	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	2	4	4	4	3	4	1	4	2	4	4	4	2	3	3	2	2	3	4	2	3	3		
1	4	3	2	1	1	3	2	3	2	3	2	3	4	1	4	4	3	1	4	2	4	1	3	2	3	4	2	2	2	3	2	2	4	3		
1	4	3	2	1	1	3	2	3	2	3	2	2	4	1	4	4	3	1	4	2	4	1	3	1	3	4	2	2	2	3	2	2	1	4		
2	1	2	1	2	1	2	1	3	2	3	2	2	3	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	3	1	2	1	3	2	3		
2	1	2	2	2	2	2	3	4	3	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2	1	1	2	2	2	1	2	3	1	2	1	2	2	3	3		
3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3		
1	2	2	2	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	3		
2	2	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	1	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	3		
3	2	3	2	2	2	3	3	3	1	1	2	1	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	1	2	2	2	2	2	2		
2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	1	2	1	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	3		
2	4	3	3	3	2	4	3	2	1	3	1	4	4	2	1	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	1	3	3	1	3	2	2	3	2		
2	4	3	3	3	2	2	3	2	2	3	1	4	4	2	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	2	3	3	1	3	2	2	3	2		
4	2	4	2	1	1	4	1	4	3	3	1	2	3	1	4	4	2	2	1	4	3	2	2	3	4	4	2	1	2	1	3	2	3	2		
4	3	4	2	1	1	4	2	4	3	3	2	2	3	1	3	4	2	2	1	3	3	2	2	3	4	4	2	1	2	3	3	2	3	2		
3	2	3	2	2	2	3	4	3	3	1	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2		
3	2	3	2	2	2	3	4	3	3	1	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2		
3	3	1	3	1	1	3	1	3	1	2	2	1	3	1	1	2	1	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	1	2	2	1	2	1		
2	3	2	2	2	3	4	1	2	3	4	1	3	4	4	2	1	4	3	4	2	1	3	4	1	2	3	3	1	1	3	1	2	4	2		
2	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3	4	3	3	3	4	2	2	3	2	2	4	3	4	4	2	2		
3	2	2	3	2	2	1	1	2	3	4	3	2	2	2	1	3	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	1	2	2	
3	2	3	3	3	3	3	3	3	1	1	2	1	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	1	2	2	2	2	2	2	
1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	
3	2	3	2	2	2	3	4	3	1	1	2	1	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	
2	1	3	2	4	3	3	1	2	1	2	3	4	3	4	2	4	2	1	4	1	3	3	1	2	4	1	4	1	3	2	2	1	3	2	1	
2	1	1	4	4	3	2	1	4	4	3	3	1	4	1	2	1	4	2	4	4	2	3	4	1	4	1	4	2	3	3	4	4	4	2	4	
4	3	1	2	2	1	1	1	1	4	2	3	4	1	2	4	1	2	4	1	4	2	4	4	4	3	1	2	2	4	4	4	4	2	4	2	4
2	1	1	4	4	3	2	1	4	4	3	3	1	4	1	2	4	1	4	2	3	4	1	4	1	4	2	3	3	4	4	4	4	4	2	4	
2	1	3	2	4	3	2	1	4	4	3	3	1	4	1	2	4	2	1	4	1	3	3	1	2	4	1	4	1	3	2	2	1	3	2	1	3
3	2	3	2	2	2	3	4	3	1	1	2	1	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	1	1	1	2	2	1	2	3	2	1	2	1	2
2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2
4	4	1	3	1	1	1	2	1	3	1	1	1	3	1	3	3	1	3	4	4	3	2	1	4	1	3	2	2	3	1	1	1	1	1	2	2
4	3	3	4	4	4	1	4	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	1	4	2	3	2	2	2	4	2	3	4	3	3	4	3	3

ACTIVIDADES DEL CONTROL

47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	
1	4	2	1	2	3	3	4	4	4	3	4	1	2	3	3	4	4	3	3	1	2	2	2	1	1	1	2	3	3	2	1	2	3	
1	4	2	2	2	3	3	4	4	4	3	4	1	2	3	3	4	4	3	3	1	2	2	2	1	1	1	2	3	3	2	1	2	3	
1	4	4	4	2	3	3	2	1	2	4	4	1	2	1	3	1	1	2	4	3	3	1	2	1	2	3	1	3	4	3	4	3	4	
2	4	4	4	2	3	3	2	1	2	4	4	1	2	1	3	1	1	2	4	3	3	2	2	1	2	3	2	3	4	3	3	3	3	
4	3	1	2	4	4	1	4	3	1	4	1	3	3	3	4	2	2	4	4	4	1	3	2	4	1	3	4	2	1	2	3	4	3	
3	3	2	2	4	4	2	4	3	2	4	1	3	3	3	4	2	2	4	4	4	2	3	2	4	2	3	4	2	1	2	3	4	3	
3	3	4	3	3	2	2	2	4	3	3	3	3	2	3	3	3	4	4	4	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	4	3	
3	3	4	3	3	3	2	2	4	3	3	3	3	2	3	3	3	4	3	4	2	2	2	3	3	2	2	3	3	4	3	2	4	3	
4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	
4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	
3	3	4	1	3	1	3	4	1	3	3	3	2	3	3	4	4	3	2	3	3	3	2	2	1	2	1	3	1	2	3	1	4	4	
4	4	4	1	3	1	3	4	1	3	3	3	2	4	3	4	4	3	2	2	3	3	2	2	1	2	1	3	1	2	4	1	4	4	
3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	4	2	4	4	4	2	2	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	4	3	4	
3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	4	2	4	4	4	2	2	3	3	3	2	4	3	2	3	3	3	3	3	2	2	4	3	4	
2	3	2	4	3	2	4	1	2	4	4	4	2	2	2	3	4	3	2	2	4	2	3	1	4	1	4	4	2	3	3	2	2	4	
2	3	2	4	3	2	4	1	2	4	4	4	2	2	1	3	4	3	2	2	4	4	3	1	4	1	4	4	2	3	3	2	1	4	
2	1	3	3	3	1	2	1	2	1	2	3	3	2	1	2	2	1	3	1	2	3	2	2	3	4	2	2	2	1	2	2	2	2	
2	2	3	3	3	1	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	1	3	1	2	2	2	2	3	4	2	2	2	2	2	1	2	3	2	
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	2	4	3
3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3
3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	1	1	1	2	2	3	1	3	2	1	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2
3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	1	2	2	2	1	3	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2
4	4	1	2	1	2	2	3	2	1	4	2	1	4	3	1	2	1	2	2	2	2	4	1	1	2	3	4	3	3	2	1	1	3	
4	4	2	2	1	2	2	3	2	2	4	2	1	4	3	1	2	2	2	2	2	2	4	1	1	2	3	4	3	3	2	2	1	3	
4	1	2	2	2	3	1	4	1	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	2	3	4	3	2	4	2	2	1	1	4	1	1	2	2	
3	1	2	2	3	3	1	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	4	3	2	3	2	2	2	1	1	4	1	1	4	
2	3	3	4	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
1	2	1	2	2	2	3	2	1	1	4	2	2	1	1	2	1	2	3	3	2	2	2	3	1	1	2	2	2	2	2	3	1	3	2
3	3	2	3	3	4	2	1	1	2	3	4	2	4	4	1	3	4	2	3	1	1	2	3	2	2	1	1	3	2	1	1	2	4	3
3	3	2	3	3	2	4	4	4	2	3	3	3	2	3	3	3	4	2	4	4	4	2	3	3	4	2	3	2	3	3	3	4	3	3
1	2	2	3	3	2	1	2	3	1	2	1	2	3	1	1	2	2	1	2	1	3	1	2	1	3	4	2	2	2	2	2	2	3	2
4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	4	3	4	2	4	4	4	2	3	3	2	4	4	2	3	3	4	3	3	3
2	3	4	3	2	3	3	2	3	4	3	2	3	3	3	3	4	2	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4
4	3	4	3	4	1	4	4	3	1	1	2	1	1	4	2	4	4	3	3	3	3	1	3	1	2	2	2	2	2	1	2	3	2	3
3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	1	2	2	2	2	3	1	3	1	2	1	2	1	2	2	3	2	2	1	2	2	1	3	2
3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3
4	3	4	3	4	1	4	4	3	1	1	2	1	1	4	2	1	4	2	4	3	3	3	1	3	1	2	2	2	2	1	2	3	2	2
2	3	4	3	2	3	3	2	3	4	3	2	3	3	3	4	3	2	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4
4	3	3	4	4	3	3	3	2	3	4	2	4	3	3	4	3	4	2	4	4	4	2	3	3	2	4	3	4	3	3	4	3	3	3
1	2	2	3	3	2	1	2	3	1	2	1	2	3	1	1	2	2	1	2	1	3	1	2	1	3	4	2	2	2	3	2	2	2	3
3	3	2	3	3	2	4	4	4	2	3	4	2	4	2	4	3	3	4	4	4	4	2	3	3	4	1	4	2	1	4	1	4	4	3
2	1	3	1	3	3	1	4	1	3	4	4	1	3	1	3	3	2	4	4	2	4	2	2	2	2	3	2	3	4	4	2	4	4	3
1	1	3	3	3	3	3	3	1	1	1	4	2	2	2	3	3	2	1	1	1	3	1	3	3	4	2	2	4	3	1	4	1	3	2
2	1	3	1	3	3	1	4	1	3	4	4	1	3	1	3	3	2	4	2	4	4	2	2	2	2	3	2	3	4	4	2	4	4	4
3	2	2	4	2	1	3	2	4	3	2	4	4	2	1	2	4	3	3	4	3	3	2	1	4	4	1	4	2	1	4	1	4	4	3
3	2	2	4	2	1	3	2	4	3	2	4	4	2	1	2	4	3	3	4	3	3	2	1	4	4	1	4	2	1	4	1	4	4	3
2	1	3	1	3	3	1	4	1	3	4	4	1	3	1	3	3	2	4	4	2	4	2	2	2	2	3	2	3	4	4	2	4	4	3
1	1	3	3	3	3	3	3	1	1	1	4	2	2	2	3	3	2	1	1	1	4	1	3	1	3	3	4	2	4	3	1	4	1	3
2	1	3	1	3	3	1	4	1	3	4	4	1	3	1	3	3	2	4	2	4	4	2	2	2	2	3	2	3	4	4	2	4	4	4
3	2	2	4	2	1	3	2	4	3	2	4	4	2	1	2	4	3	3	4	3	3	2	1	4	4	1	4	2	1	4	1	4	4	3
3	2	2	4	2	1	3	2	4	3	2	4	4	2	1	2	4	3	3	4	3	3	2	1	4	4	1	4	2	1	4	1	4	4	3
2	1	3	1	3	3	1	4	1	3	4	4	1	3	1	3	3	2	4	4	2	4	2	2	2	2	3								

VARIABLE GESTIÓN DE INVERSIONES

Nº	PLANIFICACION Y PREVENCION							EJECUCION										POST-INVERSION			GLOBAL		
	1	2	3	4	5	6	7	PROM	8	9	10	11	12	13	14	15	16	PROM	17	18	19	PROM	PROM_GEN
1	4	2	4		2	1	2	2.50	2	3	2	3	2	1	2	1	2	2.00	3	2	3	2.67	2.30
2	4	2	3		2	3	2	2.67	3	3	2	3	2	3	2	1	3	2.44	3	3	3	3.00	2.63
3	4	1	4		1	3	2	2.50	3	1	1	1	3	4	1	4	1	2.11	3	2	4	3.00	2.42
4	4	3	4		3	3	2	3.17	3	1	3	1	3	4	3	4	1	2.56	3	2	3	2.67	2.77
5	3	2	3		3	2	3	2.67	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2.67	3	2	2	2.33	2.60
6	3	3	3		3	3	3	3.00	3	2	3	2	3	2	2	3	3	2.56	3	3	2	2.67	2.72
7	4	3	4		3	3	3	3.33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00	3	3	3	3.00	3.11
8	4	2	4		3	2	3	3.00	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2.67	3	3	2	2.67	2.77
9	3	4	4		3	3	3	3.33	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3.33	3	3	3	3.00	3.26
10	3	3	4		4	3	3	3.33	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3.33	3	4	3	3.33	3.33
11	3	4	3		3	3	4	3.33	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3.44	3	4	3	3.33	3.39
12	4	3	4		3	4	4	3.67	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3.33	3	4	4	3.67	3.51
13	4	4	4		3	4	3	3.67	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3.44	3	4	4	3.67	3.56
14	3	4	3		4	4	4	3.67	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3.33	4	4	4	4.00	3.58
15	3	2	3		3	3	4	3.00	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3.11	4	4	3	3.67	3.19
16	2	2	2		3	4	4	2.83	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3.33	3	4	4	3.67	3.25
17	3	3	3		3	2	2	2.67	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2.44	3	2	3	2.67	2.56
18	2	3	2		3	2	2	2.33	3	4	3	2	3	3	3	2	2	2.78	2	2	4	2.67	2.61
19	2	2	2		2	1	2	1.83	1	2	1	2	2	1	2	1	2	1.56	2	1	2	1.67	1.67
20	2	2	3		1	1	2	1.83	1	2	1	2	3	1	2	1	2	1.67	2	1	1	1.33	1.65
21	3	3	4		3	4	3	3.33	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3.67	4	4	4	4.00	3.63
22	3	4	4		4	4	3	3.67	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3.78	4	3	4	3.67	3.72
23	1	3	1		2	1	2	1.67	1	2	3	2	3	2	2	3	2	2.22	2	3	3	2.67	2.14
24	2	3	2		2	2	2	2.17	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2.11	2	3	2	2.33	2.18
25	1	4	2		1	2	2	2.00	1	2	2	2	2	3	3	2	3	2.22	2	2	4	2.67	2.25
26	2	4	3		1	2	3	2.50	1	4	2	2	3	3	3	1	3	2.44	1	1	4	2.00	2.37
27	3	2	4		4	2	3	3.00	3	3	2	3	4	3	2	3	2	2.78	3	2	3	2.67	2.82
28	3	4	4		4	4	3	3.67	3	3	4	3	4	3	3	3	2	3.11	3	4	3	3.33	3.33
29	3	3	3		2	4	4	3.17	3	4	1	2	3	4	4	3	4	3.11	2	4	1	2.33	2.96
30	2	3	1		2	4	4	2.67	1	4	1	1	3	4	4	4	4	2.89	1	4	1	2.00	2.63
31	2	4	3		2	3	3	2.83	2	3	4	3	2	4	3	3	3	3.00	3	3	2	2.67	2.88
32	3	4	3		3	3	3	3.17	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3.56	3	4	3	3.33	3.39
33	2	2	3		2	1	2	2.00	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2.00	2	3	2	2.33	2.07
34	4	3	1		2	3	2	2.50	2	3	2	3	1	3	1	3	4	2.44	3	4	1	2.67	2.51
35	3	4	3		3	3	4	3.33	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3.11	4	3	4	3.67	3.30
36	2	2	2		2	2	2	2.00	2	3	2	2	2	3	2	1	3	2.22	2	2	2	2.00	2.11
37	4	4	4		3	3	4	3.67	3	3	3	2	4	2	4	3	3	3.00	3	4	3	3.33	3.28
38	4	3	3		3	4	3	3.33	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3.44	3	4	3	3.33	3.39
39	2	1	2		2	3	1	1.83	4	4	2	2	3	4	3	4	1	3.00	1	1	2	1.33	2.28
40	1	1	4		3	4	1	2.33	1	1	2	3	1	4	3	4	3	2.44	4	3	1	2.67	2.46
41	2	2	1		1	2	2	1.67	1	2	1	1	2	2	1	2	3	1.67	2	2	3	2.33	1.81
42	4	4	4		4	4	3	3.83	4	4	3	3	3	3	3	2	3	3.11	4	3	4	3.67	3.46
43	3	2	2		1	3	1	2.00	4	1	1	3	2	2	2	3	4	2.44	4	2	4	3.33	2.49
44	3	2	1		2	2	3	2.17	3	1	4	3	3	3	3	1	3	2.67	4	2	1	2.33	2.44
45	4	4	3		3	4	4	3.67	3	4	3	4	4	3	2	3	3	3.22	3	3	3	3.00	3.32
46	3	3	2		4	4	1	2.83	1	2	1	1	2	3	2	1	2	1.67	4	1	4	3.00	2.32
47	3	3	2		4	4	1	2.83	1	2	1	1	2	3	2	1	2	1.67	4	1	4	3.00	2.32
48	4	4	3		3	4	4	3.67	3	4	3	4	4	3	2	3	3	3.22	3	3	3	3.00	3.32
49	3	2	1		2	2	3	2.17	3	1	4	3	3	3	3	1	3	2.67	4	2	1	2.33	2.44
50	3	2	2		1	3	1	2.00	4	1	1	3	2	2	2	3	4	2.44	4	2	4	3.33	2.49
51	4	4	4		4	4	3	3.83	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3.11	4	3	4	3.67	3.46
52	2	2	1		1	2	2	1.67	1	2	1	1	2	2	1	2	3	1.67	2	2	3	2.33	1.81
53	1	1	4		3	4	1	2.33	1	1	2	3	1	4	3	4	3	2.44	4	3	1	2.67	2.46
54	2	1	2		2	3	1	1.83	4	4	2	2	3	4	3	4	1	3.00	1	1	2	1.33	2.28
55	4	3	3		3	4	3	3.33	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3.44	3	4	3	3.33	3.39
56	4	4	4		3	3	4	3.67	3	3	3	2	4	2	4	3	3	3.00	3	4	3	3.33	3.28
57	2	1	2		2	2	2	1.83	2	3	3	2	2	3	1	1	3	2.22	2	2	2	2.00	2.05
58	4	4	3		3	2	4	3.33	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2.89	4	2	4	3.33	3.12
59	4	3	3		2	3	2	2.83	2	3	2	3	1	3	3	3	4	2.67	3	4	1	2.67	2.72
60	3	2	3		2	3	1	2.33	2	2	2	2	3	2	1	2	1	1.89	2	3	2	2.33	2.12
61	2	2	3		2	1	1	1.83	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1.78	2	2	2	2.00	1.84
62	4	4	3		4	3	3	3.50	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3.44	3	3	3	3.00	3.37

Anexo 5 Revista Indexada

Responder | Eliminar | Archivo | Mover a | Categorizar

RV: PUBLICACION DE ARTICULO CIENTIFICO

De: Karen Valenzuela <kvalenzuela@cned.cl>
Enviado: lunes, 6 de julio de 2020 08:39
Para: julio agreda lozano <elmeragreda@hotmail.com>
Asunto: RE: PUBLICACION DE ARTICULO CIENTIFICO

Señor Julio Agreda Lozano,

Junto con saludarle, informo que puede enviar su manuscrito a través de nuestra plataforma OJS, para ello debe ingresar a www.calidadenlaeducacion.cl y seguir las instrucciones para su registro y envío de manuscritos, que tenga buen día.

Saludos atentos,

 Karen Valenzuela
Secretaria
Departamento Gestión de la Calidad
Consejo Nacional de Educación
Marchant Pereira 844, Providencia
Santiago
56 2 23413412 – 2 23413413
www.cned.cl

De: julio agreda lozano <elmeragreda@hotmail.com>
Enviado: sábado, 4 de julio de 2020 17:31
Para: Revista Publicaciones <revista.publicaciones@cned.cl>
Asunto: PUBLICACION DE ARTICULO CIENTIFICO

Señores dela revista Calidad en educacion, puedo remitir a ustedes mi articulo científco, para que evaluen su publicacion en su tan importante revista. Soy estudiante de doctorado de gesion publica y gobernabilidad

Julio Elmer Agreda Lozano
Director General

INICIO | @ ACERCA DE LA REVISTA | ■ NÚMEROS ANTERIORES | ↑ INFORMACIÓN PARA AUTORES

Revista Calidad en la Educación

ISSN: 0717-4004 / eISSN 0718-4565



INICIO | USUARIO | AUTOR | **ENVÍOS ACTIVOS**

Envíos activos

DD-MM	ENVIAR SECC AUTORES	TÍTULO	ESTADO
877 07-16	EST	AGREDA LOZANO	<input type="button" value="EN REVISIÓN"/>

Empezar un nuevo envío

para ir al primer paso del proceso de envío en cinco pasos.

ANEXO 6
Documento de Autorización



INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO
"NUEVA ESPERANZA"

R.S. N° 131-83-ED y R.D. 210-2005-ED

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Universalización de la Salud"

La Esperanza, 10 de Marzo de 2020

RESOLUCION DIRECTORAL N° 016 - 2020-GRELL-IESTP "NE"-DG

VISTO: Los documentos que se adjuntan que consta de dos (02) folios útiles.

CONSIDERANDO:

Que, el Mg. Julio Elmer Agreda Lozano solicita autorización para aplicación de instrumento y tener acceso a la información de institucional.

Que, teniendo que desarrollar un trabajo de investigación de su Tesis, cuyo tema es "Control Interno y Gestión de Inversiones en una Institución Educativa Superior de Trujillo 2020" con el fin de obtener el Grado Académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad en la Universidad Cesar Vallejo de Trujillo.

Que, es política del Ministerio de Educación, mejorar la calidad del servicio educativo, asimismo que cada programa de estudios amplie sus servicios de complementación formativa, considerando las orientaciones técnico-pedagógicas correspondientes;

Que, dentro del marco de la excelencia es política de la Institución Educativa ofrecer un mejor servicio educativo de calidad basado en la mejora continua, asimismo permitir el desarrollo de los trabajos de investigación

De Conformidad.- Con la Ley N° 30512 Ley de Institutos y Escuelas y de la Carrera Pública de sus Docentes y su Reglamento DS.- N° 010-2017 MINEDU y Reglamento Institucional.

RESUELVE:

Artículo Primero.- Autorizar la ejecución del Trabajo de Investigación de Tesis denominado "CONTROL INTERNO Y GESTION DE INVERSIONES EN UNA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SUPERIOR DE TRUJILLO 2020"

Artículo Segundo.- **Facultar** al autor Mg. Julio Elmer AGREDA LOZANO la Planificación y Ejecución de dicha actividad debiendo informar de los resultados obtenidos quien a su vez es Director General de esta Institución.

Artículo Tercero.- Disponer se notifique al interesado, Unidad Académica, Secretaria Académica para su conocimiento y fines

Regístrese y Comuníquese

JEALDG
Gpj/sec.



GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN DE LA LIBERTAD
Instituto de Educación Superior Tecnológico "Nueva Esperanza"

J. Agreda Lozano
Mg. Julio Elmer Agreda Lozano
DIRECTOR GENERAL