



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Sistema de control interno y gestión administrativa en la dirección de obras del
PEHCBM, 2016 - 2018

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Alca Villanueva, Renzo Alexander (ORCID: 0000-0002-0625-1981)

ASESOR:

Mg. Encomenderos Bancallán, Ivo Martín (ORCID: 0000-0001-5490-0547)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

TARAPOTO – PERÚ

2019

Dedicatoria

Quiero dedicarle este trabajo a Dios porque ha estado conmigo en cada paso doy, cuidándome y dándome la fortaleza para continuar. A mis padres Fernando y Maria por su ayuda y constante cooperación, por estar siempre conmigo en los buenos y malos momentos y a mi padrino Ricardo por impulsarme a ser mejor cada día para alcanzar mis metas.

Renzo Alexander

Agradecimiento

En primer lugar a dios por bendecirme para poder llegar hasta donde he llegado, en segundo lugar a los profesores y estudiantes que día a día, compartieron largas jornadas de trabajo, por aprender de ambas personas y cuyos resultados se plasman en la presente Investigación, a ellos mi más profunda gratitud.

El autor

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo, Renzo Alexander Alca Villanueva, estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa de Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto; presento mi trabajo académico titulado: *Sistema de control interno y gestión administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, 2016 - 2018*, en 60 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

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

Tarapoto, 12 de junio de 2019



Renzo Alexander Alca Villanueva

DNI N° 71434793

Índice

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	10
2.1. Tipo y diseño de investigación	10
2.2. Variables – Operacionalización	10
2.3. Población, muestra y muestreo.	12
2.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos validez y confiabilidad.	12
2.5. Procedimientos	13
2.6. Métodos de análisis de datos	13
2.7. Aspectos éticos.	14
III. RESULTADOS.....	15
IV. DISCUSIÓN	22
V. CONCLUSIONES	24
VI. RECOMENDACIONES	25
REFERENCIAS	26
ANEXOS.....	29
Matriz de consistencia	30
Instrumento de recolección de datos	31
Validación de instrumentos	35
Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación	42
Base de datos estadísticos.....	43
Autorización de publicación de tesis al repositorio.....	46

Acta de aprobación originalidad.....	47
Informe de originalidad	48
Aprobación final del trabajo de investigación.....	49

Índice de tablas

Tabla 1. Frecuencias de la variable Sistema de Control interno (%).....	15
Tabla 2. Frecuencias de la variable “Sistema de Control interno” por dimensiones (%)....	16
Tabla 3. Frecuencias de la variable Gestión Administrativa (%).....	17
Tabla 4. Nivel de la variable demanda de Gestión Administrativa (%).....	18
Tabla 5. Tabla de Contingencia.....	20
Tabla 6. Prueba de chi – cuadrado de Pearson (X^2).....	21
Tabla 7. Relación entre las variables.....	21

Índice de figuras

Figura 1. Nivel de Sistema de Control interno (%).....	15
Figura 2. Nivel de Sistema de Control interno por dimensiones (%).....	16
Figura 3. Nivel de Sistema de Gestión Administrativa. (%).....	18
Figura 4. Nivel de Gestión Administrativa por dimensiones (%).....	19

Resumen

La tesis titulada “Sistema de control interno y gestión administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, 2016 - 2018” tuvo como objetivo, establecer la relación entre el Sistema de control interno y gestión administrativa. El estudio fue de tipo descriptivo correlacional, la muestra estuvo conformada por 34 informes de control emitidos por el órgano de control institucional. Se utilizó la técnica de análisis documental. Los principales resultados mostraron que el nivel de Sistema de control interno en la dirección de obras del PEHCBM fue determinado como 26% es “bueno”, el 62% es “regular” y el 12% es “malo”. El nivel de gestión administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, fue determinado como 35% es “bueno”, el 33% es “regular” y el 32% es “malo”. La principal conclusión fue, que existe relación entre el Sistema de control interno y gestión administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, en el periodo 2016 - 2018. Las variables están relacionadas según la prueba Chi – cuadrado de Pearson (X^2), cuyo resultado indica que X^2 calculado (17.867) > X^2 tabulado (9.49), ubicándose en la región de rechazo de la hipótesis nula (H_0).

Palabras claves: Sistema de control interno, Gestión administrativa, Órgano de control Institucional

Abstract

The thesis entitled "Internal control system and administrative management in the management of works of the PEHCBM, 2016 - 2018" had as objective, to establish the relationship between the internal control system and administrative management. The study was descriptive correlational type, the sample consisted of 34 control reports issued by the institutional control body. The documentary analysis technique was used. The main results showed that the level of internal control system in the construction management of the PEHCBM was determined as 26% is "good", 62% is "regular" and 12% is "bad". The level of administrative management in the works management of the PEHCBM, was determined as 35% is "good", 33% is "regular" and 32% is "bad". The main conclusion was that there is a relationship between the internal control system and administrative management in the construction management of the PEHCBM, in the period 2016 - 2018. The variables are related according to the Pearson Chi-square test (X^2), whose result indicates that calculated $X^2 (17.867) > X^2$ tabulated (9.49), being located in the rejection region of the null hypothesis (H_0).

Keywords: Internal control system, Administrative management, institutional control body

I. INTRODUCCIÓN

La administración pública es una organización gubernamental, que con el paso de tiempo ha ido evolucionado convirtiéndose así en una compleja organización enraizada en el carácter político del estado es por ello que nace la gestión pública, enfocada en la eficiente y correcta administración de todos los recursos del Estado, con la finalidad de buscar el contentamiento de las insuficiencias de la colectividad; así como estimular el desarrollo del país. Por lo se puede admitir que la Administración Pública se entiende, de dos perspectivas, una concebida desde el aspecto utilizable o diligencia; la segunda es de aspecto somático. La primera, la gestión narra a una dinámica que se puntea diferentes signos de afirmación de autoridad pública, tal es la reglamentación o el mando; Segundo, tiene en consideración que la Administración actúa como un ligado de órganos o instituciones que despliegan una acción administrativa.

Se aspira tener un Estado que funcione: ágil, eficiente y libre de corrupción. Pero ¿qué estamos haciendo para construir ese nuevo país que queremos?; la tramitología y el exceso de normas siguen siendo problemas sin resolver: tenemos cerca de 600 mil normas vigentes, cuya lectura nos tomaría unos diez años. Incluso algunas leyes tienen más de 12 años sin ser reglamentadas. (Khoury, 2016, p.1). Aunado a ello, se tiene que de las seiscientos cincuenta y cinco instituciones estatales con que recuenta el Estado, el 25% efectuó su Sistema de Control Interno (en adelante S. C. I.), sistema que posibilita advertir anomalías, riegos y sucesos de corrupción en sus sistematizaciones corporativas, por lo que el nivel de implementación continúa bajo. El año 2014, en la medición anual realizada, los resultados mostraron que, en promedio, a nivel de régimen central, el nivel de desempeño solo llega al treinta y seis por ciento de una categoría de cero a cien.

De otro lado, a nivel de regímenes locales y regionales la ejecución resulta mínima, llegando a alcanzar solo el 20% en promedio. (El Comercio, 2015, p. 1). En general, las normas bien diseñadas son una herramienta que permite al gobierno promover el desarrollo económico y generar bienestar social. Al mismo tiempo, brinda a los ciudadanos la certidumbre jurídica necesaria para adoptar decisiones y predecir sus consecuencias. (Khoury, 2016, p.1). El S. C. I., es el ligado a planes, labores, políticas, prontitudes, registros, organización, pautas, métodos e instrucciones, abarcando

cualidades del personal y de las autoridades, establecidos y organizados en cada entidad del Estado. S. C. I., puede prevenir la corrupción, riesgos e irregularidades en las entidades públicas. Se trata de un ligado de compendios sociedades interrelacionados e interdependientes control de gestión (en adelante C. G.).

Planificación, normas, valuación propia, medios de indagación, instrucciones y aviso), rebuscan sinergias, logran metas y políticas organizacionales de manera armónica. (Contraloría General de la República). En pocas palabras, resulta ser un proceso multidireccional, en la que cada uno de los componentes tiene injerencia sobre los otros, y cada uno de ellos conforma un sistema integrado (en adelante S. I.), que responde ágilmente a los contextos versátiles. (Contraloría General de la República). Siendo así, la presente investigación, gira en torno a un marco teórico que permite recopilar y promover teorías que guardan relación con la variable de estudio, sin alterar la realidad. A cuanto a trabajos previos que sustentan la presente investigación, se ha optado iniciar por el contexto internacional, teniendo los siguientes autores:

Gámez, I (2010), *C. I., en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*, (Tesis de postgrado), Málaga, España. Concluye que la divulgación del dato COSO en 1992, supone un término referente al C. I., en las ordenaciones, dado que permite consensuar todas las entidades que coadyuvan al inicio sobre el cuadro de forma de medición, instrumentales y actuación de C. I., Definitivamente supone un encausamiento de variados instrumentales de gestión existentes en distribuciones y asociaciones sobre el C. I. De igual manera, para que el sector estatal sea eficiente, eficaz, con capacidad a responder satisfactoriamente todas las insuficiencias de la sociedad, razón por la que es menester la constitución de componentes y auditorías operativas de inspección que traspasen fronteras del control de legalidad y que garanticen al socio (en el caso concreto al ciudadano contribuyente) la adecuada gestión de los patrimonios que le conceden para su régimen, hecho similar a lo ocurrido en las empresas privadas.

Barrios, M. & Posso, J. (2014), *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. (Tesis de pregrado), Cartagena – Colombia. Los autores llegan concluir que C. I., resulta ser elemento primordial para desenvolver de modo crecidamente efectiva los objetivos y asunto

general determinados por la empresa. Razón de ello, los autores definen el C. I., mirándolo como un instrumento de mandato, además a mejorar la comunicación entre distintas áreas de la organización, también aporta fiabilidad, seguridad operativa e información financiera. Acercando el enfoque a la realidad nacional, contamos con los siguientes trabajos:

Flores, E. (2015), *Repercusión Del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de san Román*. (Tesis de postgrado), Juliaca, Perú. El autor llega a concluir que es necesario que el gobierno municipal aplique y diseñe herramientas de C. G., para evaluar las metas planteadas en el plan estratégico y dar seguimiento oportunamente para hermanar las impotencias y efectuar los ajustes oportunos para alcanzar la mayoría de metas y objetivos propuestos. Carmona, J. (2017), *El control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital del Rimac – 2016*. (Tesis de postgrado), Perú. Llega a concluir que en 2016 hubo un alto grado de correlación positiva en el C. I., y la misión administradora en municipio de Rímac, en razón de determinó, comprobó la analogía mantuvo una propensión progresiva a partir de los efectos derivados, así como la diligencia del C. I., en la mandato administradora es nivel medio a alto, lo que no es más que una afirmación de la analogía significativa en el C. I., en el municipio y la encargo administradora de la ayuntamiento Rímac; proporcionado elevación de esmero del C. I., se obtiene crecidamente, apropiada comisión en la mencionada ente.

Mamani, A. (2018), *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Ilo – Moquegua, 2018*. (Tesis de postgrado), Perú. El autor concluyo que la existencia de correlación positiva en el C. I., y el mandato administrativo en los empleados del ayuntamiento ya mencionado periodo 218 eran muy débiles; en otras palabras, el C. I., casi no implica el caritativo mandato administrativo y recíprocamente. En ese orden de ideas y bajo un contexto más local, tomando en cuenta que la actual averiguación se desenvuelve en el departamento San Martin, tenemos: Huamán, C. & Jiménez, B. (2015), *Diseño del S. C. I., del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014*. (Tesis de pregrado), Perú. Llegan a ultimar que coexiste un carente S. C. I., en el sitio de caja, en consecuencia esto repercute en progreso de oficios financieros, administrativas de la entidad, al igual que en la certidumbre regular de las

instrucciones, así mismo el ayuntamiento carece de un asunto control precedente hacia el sitio de caja que le acceda un idóneo método de régimen de inseguridades, abatiendo en faltas involuntarios o facultativos, conmoviendo la apropiada y clara ordenación, mandato y proyección de los patrimonios mercantiles.

Vásquez, S. (2017), *El Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en el IESTP "Alto Mayo" de Moyobamba – 2016*. (Tesis de postgrado), Perú. El autor llega a concluir que el C. I., se atañe de forma positiva con el mandato administrativo de la mencionada institución, ya que fue adquiere un $r = 0.522$; en otras palabras, es un valor de similitud moderada con orientación efectiva; esto simboliza, conforme los interrogados, los objetivos C. I., el proyección de C. I., y programaciones de C. I., afectarán claramente el mandato administrativo, involucrando planes, labores y compromisos, conexión y valuación de los métodos estructurales, asimismo el C. I., es propicio conforme al ochenta y dos por ciento de informes, mientras que el encargo administrativo es eficientemente indicado al ochenta y cuatro por ciento de valuaciones a encuestados. En cuanto a las bases teóricas que proporcionan los fundamentos de las teorías vigentes conforme a las variables, tenemos el S. C. I., y Gestión Administrativa.

Iniciando el S. C. I., se tiene a Estupiñan (2015) quien define el C. I., como un asunto, realizado por la junta administrativa de un establecimiento, su conjunto dirigente y el resto de empleador, específicamente trazado a asegurar razonablemente el proceso de eficacia y eficiencia en las sistematizaciones del establecimiento, la confidencialidad de la averiguación bancaria y el desempeño de las estatutos y ordenaciones adaptables. (p.1). Así mismo con el acceso de Ley N° 27785, en su artículo 6° sobre la vigilancia, inspección y comprobación de los acontecimientos y efectos de la GP, cuidado a validez, efectividad, nitidez y patrimonio al moda y puesto de recursos y activos nacionales, y cumplir con las pautas legales y tendencias de políticas y procedimientos de trabajo, evaluar los regímenes administrativos, gestión y control para adoptar las medidas preventivas y correctivas pertinentes. Para mejorarlo. Esto también muestra que la inspección gubernativa es externa e interna, y su progreso es un proceso indestructible y completo.

De la misma manera, la citada ley en su artículo 7° define el C. I., como hechos de reserva previa, sincroniza y de comprobación por consiguiente ejecuta la empresa

retén, observación, con designio de la misión de sus patrimonios, acervos y sistematizaciones, verifique educada y eficiente. Su labor es precedente, sincronizo y ulterior. Sobre el particular, la Ley de C. I., de las entidades del Estado, Ley N° 28716, en su art. 3, párrafo primero, define al S. C. I., como un ligado de tareas, diligencias, procedimientos, capacidades, estándares, investigaciones, organizaciones, ordenamientos y sistemáticas organizados y formulados en cada entidad nacional, conteniendo las cualidades de los mandos y el empleador, así mismo describe los componentes de la misma manera: Ambiente de control; se entiende, un medio institucional propicio para el control interno y estrictas prácticas operativas de gestión, valores, comportamientos y reglas adecuadas.

La evaluación de riesgo; por tanto, es necesario determinar, analizar y gestionar componentes o programas que obtengan conmovimiento negativamente al logro de límites, justos, diligencias y sistematizaciones de la organización; Diligencias de inspección gerencial; las habilidades y ordenamientos de control emitidos por los niveles gerenciales y dirección en analogía con las ocupaciones fijadas al empleador para aseverar el desempeño de los justos de la empresa. Diligencias de medida y supervisión; concernientes a las operaciones que se corresponden tomar en el ejercicio de las ocupaciones designadas con el desenlace de vigilar y afirmar su aptitud y disposición para el provecho de los objetivos C. I. Los objetivos del C. I., en relación al encargo publican indaga suscitar la seguridad, eficacia y patrimonio de las sistematizaciones y la aptitud de los negocios, equitativo concerniente con el C. I., adoptado por los establecimientos públicos para asegurar ejecución de las sistematizaciones conforme con los estándares a eficacia, validez y patrimonio. (CGR, 2019, p. 1)

Así mismo, en la lucha contra la corrupción; concerniente proporcionadas y tomadas por las entidades públicas para advertir o descubrir sistematizaciones no consideradas, camino no acreditado a los patrimonios o uso indebido, y puedan ocasionar que la entidad sufra pérdidas significativas, circunscribiendo los asuntos de derroche, uso irregular o ilícito de los patrimonios. (CGR, 2019, p. 1). La importancia del S. C. I., radica la serie a beneficios y aporta a la institución. Su ejecución y reforzamiento suscita la protección de proporciones y puedan lograr sus objetivos, y podemos enfatizar que la cultura de control en ella es propicia para el progreso de las diligencias

corporativas y perfeccionamiento al desempeño. Asimismo, la aplicación de un buen C. I., forma un gran aporte a mejor mandato, porque puede traer beneficios a cualesquiera niveles de gestión de la empresa y a cualesquiera los métodos, desarrollo y diligencias que implementan el proceso.

Además, C. I., es un instrumento que ayuda a batallar la descomposición, también el C. I., también puede mejorar una empresa a lograr sus términos de cargo, renta, advertir el quebranto de medios, finalmente en última instancia, el control interno ayuda a garantizar información prestamista confidencial y a aseverar a entidades cumplan con los estatutos y ordenaciones, impidiendo el quebranto de reputación y otras secuelas. Conforme las limitaciones las que se enfrente el S. C. I., con la R.C. N° 320-2006-CG, la propia organización de C. I., por sí misma no consigue avalar un mandato poderoso, eficientemente, investigaciones e averiguación bancarios cumplidos, exactos y confiados, no obtiene estar independiente de faltas, violaciones, fraudes. La eficacia del C.I., logra verse afectada a motivos relacionados con los patrimonios sujetos, tangibles, permutas a entornos externos e internos.

La labor del S. C. I., acata factores humanos y obtiene verse presumido por malos entendidos, normas, negligencia o corrupción. Por lo tanto, incluso si la competitividad e rectitud del individuo que emplea el C. I., puede controlarse a procesos de elección y capacitación adecuados, estas formas alcanzan conceder a coacciones internas y externas del establecimiento. Ahora si el funcionario que efectúa el C. I., no comprende el papel en el asunto o concluye omitirlo, el C. I., será improductivo. (INTOSAI, 2019, p. 1). Por consiguiente, otro componente restrictivo son las limitaciones y pueden enfrentar entidades en cláusulas de patrimonios materiales. Por lo cual, el precio del control corresponde creer en función de los favores del control. Conservar un S. C. I., diseñado para eliminar el peligro de quebranto es poco objetiva y resultará en altos costos, y es imposible justificar los beneficios. Por lo tanto, al momento de determinar el diseño e implementación de un control específico, se debe considerar la posibilidad de riesgo y su potencial impacto en la entidad, así como los costos asociados con la implementación del nuevo control. (INTOSAI, 2019, p. 2)

Las permutas en entorno externamente e intrínseco de la empresa (como permutas de sociedades y actitudes de propietarios y funcionarios) pueden afectar la efectividad del C. I., y el funcionario que manipula el control. Tal que, el titulado o funcionarios

designados deben valorar diariamente los C. I., comunicar a los empleados de las permutas implementados y venerar el desempeño de las inspecciones y dar un buen modelo para cualesquiera. (RC N° 320-2006-CG). Así mismo la CGR a través de la RC N° 320-2006-CG, reafirma a conceptualización hecha por la ley 28716 y estructura su dimensionamiento conforme se detalla a continuación: contexto de control, valuación de peligros, diligencias de inspección gerencial, averiguación, información, inspección, que congrega a las diligencias de suspicacia y monitoreos, rastreo de efectos y adeudos de progreso. Los dispositivos mencionados han sido examinados mundialmente por los principales especialistas en asuntos de C.I.

Aunque sus nombres o componentes pueden ser diferentes, su uso puede ayudar a estandarizar la ejecución de estructuras de C. I., en las compañías gubernamentales, lo que también ayuda para la valuación metódica, semejante y completa por los organismos de inspección proporcionados. Tal sentido, las diligencias de suspicacia, vigilancia, efectos y responsabilidades de mejora, especificadas en inc., d, f y g del art. 3° Ley N° 28716, incluyen en el dispositivo de inspección, denominando comúnmente como rastreo o vigilancia. Componente Ambiente de Control: Define el establecimiento ambiente a agrupaciones que es favorable para la práctica de caritativas experiencias, productos, comportamientos y pautas adecuadas a estimular la conciencia de los funcionarios de la entidad, producir una sabiduría de C. I.; Componente evaluación de riesgos: Cubre el paso de individualización e indagación de irrigaciones que enfrenta el ente a lograr sus ecuánimes, formulación de contramedidas adecuadas contra estas inseguridades, de ello es modo del paso de régimen de inseguridades, y circunscribe a proyección, individualización, apreciación o estudio, mando o refutación, inspeccionar los riesgos del ente.

Componente actividades de control gerencial: incluyen las capacidades y ordenamientos desarrollados para asegurar, se tomen medidas forzosas en la GR, obtengan perturbar los ecuánimes del ente, ayudando a atestiguar el acatamiento de objetivos; Componente de información y comunicación: Entendida como sistemáticas, términos, conductos, caudales y faenas, pueden garantizar de manera sistemática y regular la calidad y oportunidad de la información. Esto permitirá verificar compromisos propios y agrupamientos; Componente de supervisión: El S. C. I., debe ser monitoreado a evaluar su efectividad y particularidad a lo largo del periodo y

proporcionar feedback; los compromisos de mejoramiento. Continuando al desarrollo teorías vigentes conforme a las variables, tenemos la variable de Gestión Administrativa. Es un método ordenativo que acumula y compone los métodos administrativos tanto de contabilidad, que rigen el C.I., en las entidades públicas establecidas por el MEF y el presidente del C.M. (INEI, 2003, p. 34)

Es un organismo integrado por establecimientos SP, cuya intención es ofrecer a la humanidad y ser responsable de la gestión directa y permanente de la relación entre el Estado y los individuos. (MJDH, 2016, p. 54). Tal sentido, cabe señalar que la administración pública trata de contactar directamente con la ciudadanía para compensar los provechos del mandato estatal y asegurar la relación social. Cabe señalar con acierto que el bienestar general que propugna el Estado depende de brindar a toda la población la tranquilidad de las necesidades básicas, de proyectos y bienes de alta aptitud. (MJDH, 2016, p. 54). Cabe señalar que el concepto de administración pública no debe confundirse con funciones públicas, pues las funciones públicas deben entenderse como el cargo de oficios en las EP nacionales que ejercen administración pública. La erudición sostiene que cuando los la AP desempeñan funciones administrativas, deben realizar sus funciones mediante formas legales permitidas. Estas formas son: reglamentos, acciones administrativas, contratos administrativos, acciones administrativas. (Alva, 2009, p. 45)

Hay 4 síntesis en razón con la G. A., son: planificación, organización, RRHH, dirección y control. En cuanto al dimensionamiento del SIGA tenemos lo siguiente: dimensión logística, dimensión patrimonio, dimensión tesorería. Acerca de la formulación del problema, para empezar se plantea ¿Cuál es la relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018?, en cuanto a los problemas específicos tenemos ¿Cuál es el nivel de implementación del sistema de control interno en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018?, y por otra parte ¿Cuál es el estado de la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018?. En relación a la justificación, la investigación fue basada un análisis a confirmación de consecución de las pautas y códigos instituidos por los entes oportunos en pro de la mejora. Además, la averiguación beneficiará directamente a los personales del ente y

a la humanidad en su conjunto, mejoras que se alcancen efectuar en el personal se verán reflejadas en el trabajo y los servicios a la humanidad.

Por otro lado, la averiguación permitió identificar el nivel de sistema de control interno y el estado de la gestión administrativa en la dirección de obra del PEHCBM, lo que ayuda a identificar problemas, que luego son resueltos por el responsable. Al mismo tiempo, el trabajo de investigación ha permitido determinar la relación y nivel entre los sistemas de control interno y gestión administrativa en la dirección de obras de la mencionada entidad. En cuanto a la hipótesis, respondiendo al problema general, tenemos que existe relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018. Así mismo en cuanto a las hipótesis específicas, tenemos, primero, que el nivel implementación del Sistema Control Interno en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018, es bueno; y segundo, que el estado de la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018, es bueno.

Con respecto al objetivo general, se planteó determinar si existe relación entre el Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018, así mismo se propusieron dos objetivos específicos, el primero fue conocer el nivel de implementación del Sistema Control Interno en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018, en cuanto al segundo objetivo específico fue conocer el estado de la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018.

II. MÉTODO

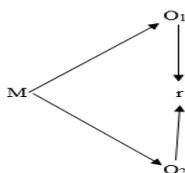
2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Tipo no experimental, corte transversal y descriptiva, ya que para realizar la investigación no es necesario manipular deliberadamente las variables para obtener los resultados esperados.

Diseño de investigación

Diseño descriptivo correlacional, tal propósito es localizar si coexiste analogía en las variables.



Dónde:

M : Informes de control emitidos por la Oficina de Control Institucional.

O₁ : Niveles del sistema de control interno

O₂ : Gestión Administrativa de la dirección de obras del PEHCBM.

r : Relación.

2.2. Variables – Operacionalización

V1: Sistema del control interno

V2: Gestión Administrativa

Operacionalización

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición				
Sistema del control interno	Este es un proceso integral realizado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para hacer frente a los riesgos y proporcionar una seguridad razonable para lograr la misión de la entidad. (CGR, 2006, p.2)	La medición del sistema de control interno se realizará cuantificando los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Ambiente de control	Filosofía de dirección Integridad y valores éticos Administración estratégica Estructura organizacional Administración de los recursos humanos Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidad Órgano de Control Institucional Planeamiento de la administración de riesgos	Ordinal				
			Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo Procedimientos de autorización y aprobación Segregación de funciones Evaluación costo-beneficio Controles sobre el acceso a los recursos o archivos					
			Actividades de control	Verificaciones y conciliaciones Evaluación de desempeño Rendición de cuentas Documentación de procesos, actividades y tareas Revisión de procesos, actividades y tareas Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones Funciones y características de la información Información y responsabilidad Calidad y suficiencia de la información					
			Información y comunicación	Sistemas de información Flexibilidad al cambio Archivo institucional Comunicación interna Comunicación externa Canales de comunicación Actividades de prevención y monitoreo					
			Supervisión	Seguimiento de resultados Compromisos de mejoramiento Programación Pedidos de bienes y servicios					
			Gestión Administrativa	Es un método ordenativo que acumula y compone los métodos administrativos tanto de contabilidad, que rigen el C.I., en las entidades públicas establecidas por el MEF y el presidente del C.M. (INEI, 2003, p.34)		La medición de las variables administrativas se realizará utilizando las dimensiones recomendadas por el Ministerio de Economía y Finanzas, que son las siguientes:	Logística	Proceso de selección Adquisiciones Almacén	Ordinal
							Patrimonio	Inventario inicial Bienes muebles Bienes inmuebles Bienes intangibles	
							Tesorería	Viáticos Caja chica	

2.3. Población, muestra y muestreo.

Población

Consta 34 informes control emitidos por el órgano de C. I., del PEHCBM, realizó actividades de control simultáneo sobre las actividades de la Dirección de Obras, durante el periodo 2016-2018

Muestra

Esta muestra consta de informes de control de control relacionados con la dirección de obra en PEHCBM que son un total de 34, periodo 2016-2018.

Criterio de selección

-Criterios de Inclusión: Los informes que efectúen las subsiguientes condiciones serán considerados en el estudio:

- . Informes de control con relación a la dirección de obras del PEHCBM.
- . Informes de control dentro del periodo 2016-2018.

-Criterios de exclusión: Excluidos todos que no se encuentran en lo anterior.

2.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos validez y confiabilidad.

Técnica	Instrumento	Alcance	Informante
Análisis documental	Guía de análisis documental	Obtener información para ambas variables	Informes de control emitidos con relación a la dirección de obras.

La guía de análisis documental que se ha perfeccionado para la variable S. C. I., consta de un total de 34 preguntas. Respuesta asignada a estas preguntas fueron 3, siendo estas: malo, regula y bueno, donde la valuación es entre 1 a 3 puntos respectivamente, así mismo para la variable Gestión Administrativa la guía de análisis documental cuenta con 11 preguntas y La respuesta asignada a estas preguntas fueron 3, siendo estas: malo, regula y bueno, donde la valoración oscila entre 1 a 3 puntos respectivamente.

Validez

Para determinar la validez de la guía de análisis documental se pretendió el juicio de expertos, por lo que se discurrió a tres peritos que realizaron una revisión detallada del instrumento.

- Mg. Ivo M. Encomenderos Bancallán, metodólogo, docente de investigación.
- Mg. Grecia Velásquez Pintado, Abogada.
- Mg. Juan Carlos Garcia Isuiza, Contador Público.

Confiabilidad

Se llevó acabo por Alfa de Cronbach, existiendo el valor emanado de 0,835 y 0,762 de la guía de análisis documental de la variable S. C. I., y gestión administrativa respectivamente

2.5. Procedimientos

El procedimiento seguido en esta investigación es, en términos generales, la correspondencia en el S. C. I., y G. A en la dirección de obras del PEHCBM durante el periodo 2016-2018. Se han tomado en cuenta los informes de control emitidos durante ese periodo.

Fase de Diagnostica. Se descendió a perpetrar con relación a las variables de S. C. I., y Gestión Administrativa en la Dirección de Obras del PEHCBM, en primer lugar, a través de una conferencia con el Jefe de la O. C. I., el Señor Eduardo Fausto Queccara Puma, y se procedió a aplicar las herramientas de recolección de datos a los informes a control emitidos por el O. C. I., se vio adecuado emplear un análisis documental, dado que la población eras informes.

Fase Propositiva. - Finalmente, en esta fase de la investigación, partiendo de los efectos emanados en la fase previa, se sistematizo la averiguación diagnostica y conceptual a fin de proponer los elementos del S. C. I., y Gestión Administrativa. Se trabajó las guías de análisis documental que se presenta en anexos que corresponden una a cada varíale.

2.6. Métodos de análisis de datos

Fue empleado la presentación SPSS, condescendió forjar tablas y gráficos estadísticos. Para medir la variable fue empleada por ítems efectivos de escala:

- Malo = 1.
- Regular = 2.
- Bueno = 3.

Contando con 34 ítems.

Para la medición se empleó con ítems efectivos de valuación:

- Malo = 1.
- Regular = 2.
- Bueno = 3.

Contando con 11 ítems.

Al fijar la analogía en las variables se manipuló el coeficiente Chi - cuadrado de Pearson (χ^2), para la valuación de suposiciones.

2.7. Aspectos éticos.

El proceso de esta labor de averiguación cuenta con autorización expresa del jefe del O. C. I., del PEHCBM y se ha respetado la confidencialidad y reserva de los datos contenidos en los informes que han sido materia de revisión. Además, al marco teórico, antecedentes, entre otros, extracto de libros, revistas y publicaciones académicas acreditadas, observando el respeto a los derechos de autor con arreglo a lo establecido por las normas APA.

III. RESULTADOS

Se exhiben los resultados de la indagación, se realizó un análisis documental a 34 informes de control emitidos por el O. C. I., del PEHCBM.

3.1. Sistema de Control Interno en la dirección de obras del PEHCBM, 2016-2018.

Tabla 1

Frecuencias de la variable Sistema de Control interno (%)

Escala	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Bueno	9	26
Regular	21	62
Malo	4	12
Total	34	100

Fuente: Guía de análisis documental aplicado a los informes de control emitidos por el Órgano de Control institucional del PEHCBM.

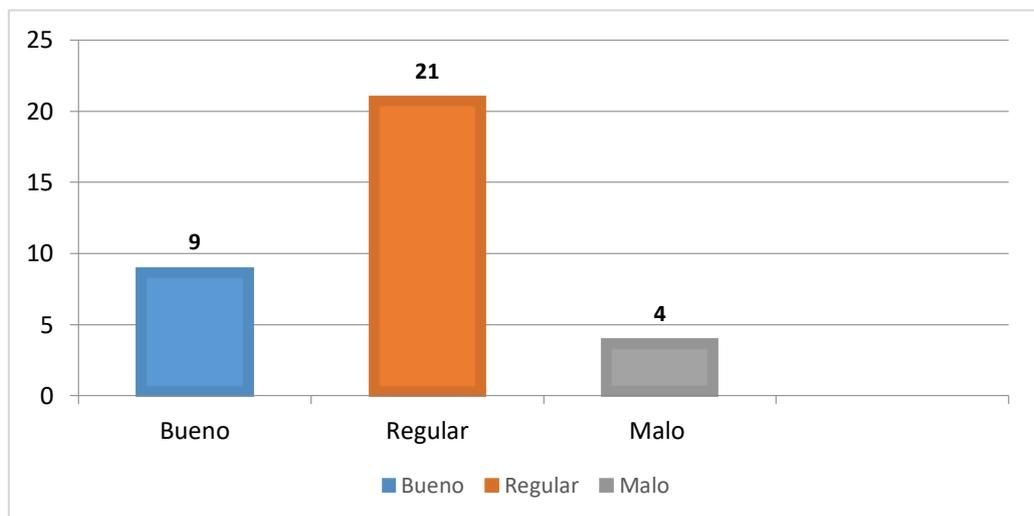


Figura 1. Nivel de implementación del Sistema de Control Interno. (%)

Fuente: Guía de análisis documental aplicado a los informes de control emitidos por el Órgano de Control institucional del PEHCBM.

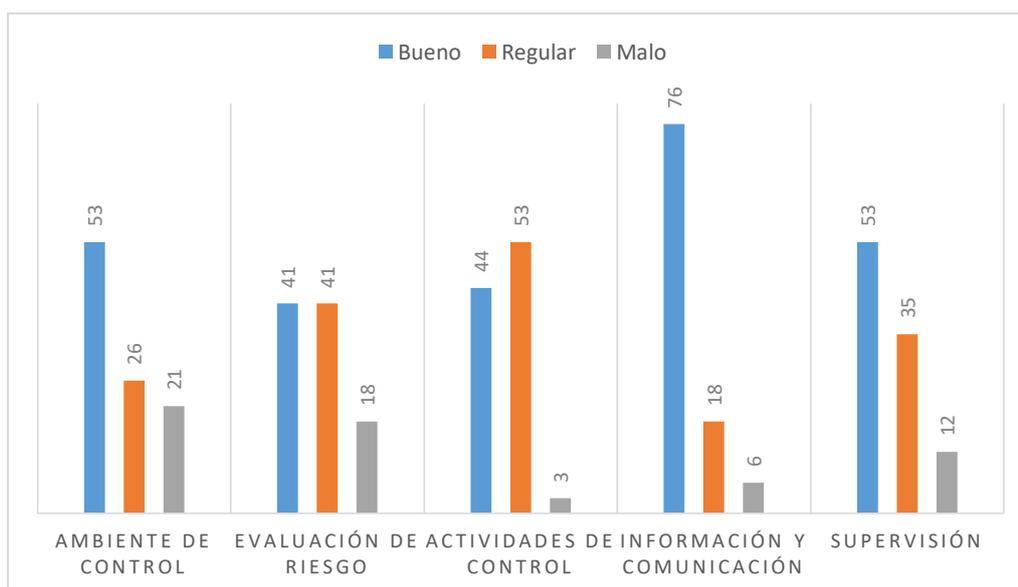
Interpretación:

Se ejemplifica el nivel de implementación a S. C. I., en la dirección de obras del PEHCBM durante el periodo 2016 a 2018. El 26% es “bueno”, el 62% es “regular” y el 12% es “malo”. Los resultados muestran que el nivel del S. C. I., en la dirección de obra es regular.

Tabla 2*Frecuencias de la variable “Sistema de Control interno” por dimensiones (%)*

Escala	Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Bueno	18	53	14	41	15	44	26	76	18	53
Regular	9	26	14	41	18	53	6	18	12	34
Malo	7	21	6	18	1	3	2	6	4	12
Total	34	100	34	100	34	100	34	100	34	100

Fuente: Guía de análisis documental aplicado a los informes de control emitidos por el Órgano de Control institucional del PEHCBM.

**Figura 2.** *Nivel de Sistema de Control interno por dimensiones (%)*

Fuente: Guía de análisis documental aplicado a los informes de control emitidos por el Órgano de Control institucional del PEHCBM

Interpretación:

Se pauta el nivel del S. C. I., relata que el ambiente de control presenta una evaluación de 53% bueno, 26% regular y 21% malo, esto demuestra que existe un entorno propicio para la implementación de buenas prácticas, aptitudes,

mandos. Así mismo la dimensión evaluación de riesgo, el 41% bueno, 41% regular y 18% malo, indica que aún existe la necesidad de desenvolver procedimientos, sistemáticos de contestación y monitoreo de cambios, y obtener los recursos necesarios para definir un plan de medidas de respuesta al riesgo. En el control, el 44% bueno, 53% regular y 3% malo, muestra que es necesario implementar políticas y procedimientos para aseverar que se arribasen las proporcionadas para agenciar los peligros que obtengan inquietar los ecuanimes del establecimiento, ayudando así a aseverar la observancia de dichos objetivos. La información y comunicación, el 76% bueno, 18% regular y 6% malo, muestra la existencia de un flujo de indagación con particularidad y congruencia. Por último, dimensión de supervisión, el 53% bueno, 35% regular y 12% malo, muestra un alto nivel, posibilitando identificar oportunidades de mejora y tomar medidas preventivas o correctivas.

3.2. Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, 2016-2018.

Tabla 3

Frecuencias de la variable Gestión Administrativa (%)

Escala	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Bueno	12	35
Regular	11	33
Malo	11	32
Total	34	100

Fuente: Guía de análisis documental aplicado a los informes de control emitidos por el Órgano de Control institucional del PEHCBM.

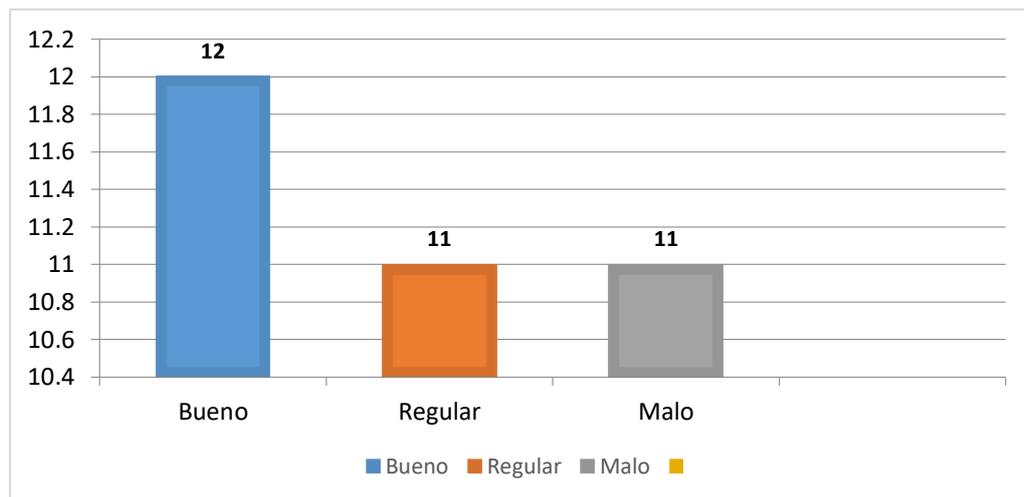


Figura 3. Estado de Sistema de Gestión Administrativa. (%)

Fuente: Guía de análisis documental aplicado a los informes de control emitidos por el Órgano de Control institucional del PEHCBM.

Interpretación:

Puntualiza la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM durante el periodo 2016 a 2018. El 35% es “bueno”, el 33% es “regular” y el 32% es “malo”. Los resultados muestran que el nivel de Gestión Administrativa es regular en la dirección obra.

Tabla 4

Nivel de la variable demanda de Gestión Administrativa (%)

Escala	Logística		Patrimonio		Tesorería	
	f	%	f	%	f	%
Bueno	17	50	16	47	30	88
Regular	12	35	12	35	3	9
Malo	5	15	6	18	1	3
Total	34	100	34	100	34	100

Fuente: Análisis documental Elaboración propia

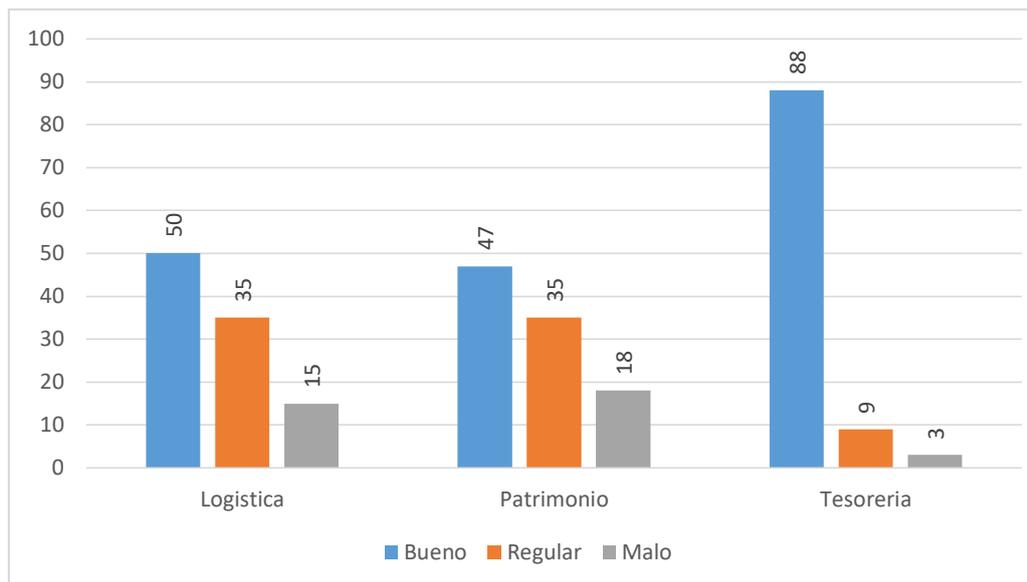


Figura 4. Nivel de Gestión Administrativa por dimensiones (%)

Fuente: Guía de análisis documental aplicado a los informes de control emitidos por el Órgano de Control institucional del PEHCBM.

Interpretación:

Se muestra el nivel de cultura bursátil, donde se evidencia que la logística presenta una evaluación de 50% bueno, 35% regular y 15% malo; esto evidencia que el nivel de logística es bueno, lo que permite una correcta planificación e implementación en el flujo de bienes y servicios. En cuando a la dimensión de patrimonio, el 47% bueno, 35% regular y 18% malo, muestra que el nivel de patrimonio es bueno. Finalmente, la dimensión de tesorería, el 88% es bajo, el 9% medio y el 3% alto, muestra el nivel es bueno, teniendo el mayor porcentaje bueno frente a las otras dos dimensiones de esta variable.

3.3. Relación entre Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, 2016-2018

Se empleó el método chi-cuadrado de Pearson (X²) para determinar la relación entre las variables estudiadas, obteniendo lo subsiguiente.

Tabla 5

Tabla de Contingencia

		Gestión Administrativa				Total
		Malo	Regular	Bueno		
Sistema de control interno	Malo	Recuento	4	0	0	4
		Recuento esperado	1.3	1.3	1.4	4.0
		% del total	11.8%	0.0%	0.0%	11.8%
	Regular	Recuento	6	10	5	21
		Recuento esperado	6.8	6.8	7.4	21.0
		% del total	17.6%	29.4%	14.7%	61.8%
	Bueno	Recuento	1	1	7	9
		Recuento esperado	2.9	2.9	3.2	9.0
			2.9%	2.9%	20.6%	26.5%
Total	Recuento	11	11	12	34	
	Recuento esperado	11.0	11.0	12.0	34.0	
	% del total	32.4%	32.4%	35.3%	100.00%	

Fuente: Guía de análisis documental aplicado a los informes de control emitidos por el Órgano de Control institucional del PEHCBM.

Tabla 6Prueba de chi – cuadrado de Pearson (X²)

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,867 ^a	4	,001
Razón de verosimilitud	18,117	4	,001
Asociación lineal por lineal	11,371	1	,001
N de casos válidos	34		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,29.

Fuente: Guía de análisis documental aplicado a los informes de control emitidos por el Órgano de Control institucional del PEHCBM.

Al comprobar los grados fue empleada la tabla de contingencia en el SPSS obteniendo los valores $(3-1) * (3-1) = 2 \times 2 = 4$ gl.

Tabla 7

Relación entre las variables

RELACIÓN	X ² c	g.l	X ² T	Significancia (p<0.05)
Sistema de control interno y gestión administrativa	17,867	4	9.49	si

Fuente: Guía de análisis documental aplicado a los informes de control emitidos por el Órgano de Control institucional del PEHCBM.

Interpretación:

La Tabla 7, mostró que X² calculado (17.867) > X² tabulado (9.49), encontrada que si existe relación (p < 0,05) entre las variables.

IV. DISCUSIÓN

El objetivo principal de la indagación fue determinar la relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 a 2018. En este sentido, al abordar este capítulo se trae a la discusión los resultados obtenidos. Las respuestas obtenidas, coinciden con las variables y dimensiones, ya que según Estupiñan (2015) define el C. I., como un asunto, realizado por la junta administrativa de un establecimiento, su conjunto dirigente y el resto de empleador, específicamente trazado a asegurar razonablemente el proceso de eficacia y eficiencia en las sistematizaciones del establecimiento, la confidencialidad de la averiguación bancaria y el desempeño de las estatutos y ordenaciones adaptables.

Así mismo, en cuanto a la segunda variable, coincido con lo referido a gestión administrativa señalado por Castañeda, Y. & Vásquez, J. (2016), quienes indican que es un proceso especial que involucra planificación, organización, dirección y control, que se puede utilizar para lograr las metas planteadas al inicio de la gestión, y estas metas se logran a través del trabajo de las personas; por lo que una buena gestión administrativa permite obtener respuestas satisfactorias para la institución. Razón por la cual se debe tener en consideración que la gestión administrativa acarrea consecuencias positivas y un buen funcionamiento de la gestión.

Para la relación de variables estudiadas se aplicó la prueba chi-cuadrado de Pearson (X^2). Los datos correspondientes a ambas variables obtenidas por medio de la guía de análisis documental, y el SPSS, encontraron en ambas variables, esto como resultado de que X^2 calculado (17.867) > X^2 tabulado (9.49), existe relación entre Sistema Control Interno y la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018.

Por otro lado, de las respuestas adquiridas sobre ¿Cuál es el nivel de implementación de Sistema Control Interno en la dirección de obras del PEHCBM, 2016 al 2018?, que se encuentra demostrado en la tabla y figura 1, se advierte de los efectos que el 26% es “bueno”, el 62% es “regular” y el 12% es “malo”. Evidenciando que el mayor resultado en la escala de valoración es “medio”, esto significa que aún es necesario fortalecer el S. C. I., en la dirección de obras del PEHCBM.

En cuanto a ¿Cuál es el estado de la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018 ?, en la tabla y figura 3, se advierte de los efectos que el 35% es “bueno”, el 33% es “regular” y el 32% es “malo”. Evidenciando que el mayor resultado en la escala de valoración es “bueno”, lo que significa que la gestión administrativa va de la mano con los métodos funcionarios tanto el balance, datos mercantiles.

Encontrándose a Huamán, C. & Jiménez, B. (2015). Los autores llegan a ultimar que coexiste un carente S. C. I., en el sitio de caja, en consecuencia esto repercute en progreso de oficios financieros, administrativas de la entidad, al igual que en la certidumbre regular de las instrucciones, así mismo el ayuntamiento carece de un asunto control precedente hacia el sitio de caja que le acceda un idóneo método de régimen de inseguridades, abatiendo en faltas involuntarios o facultativos, conmoviendo la apropiada y clara ordenación, mandato y proyección de los patrimonios mercantiles.

V. CONCLUSIONES

- 5.1. Determinado que existe relación entre el S. C. I., y la G. A., en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018, conforme se detalló que X^2 calculado (17.867) > X^2 tabulado (9.49), concluyendo que si existe relación.
- 5.2. El nivel de implementación del S. C. I., en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018. Es “regular”, ya que se tiene un 62% estando en la mayor escala de valoración; evidenciándose la necesidad de reforzar temas muy puntuales lo que proyecta retos significativos para tal mandato actual.
- 5.3. Se determinó que el estado de Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM durante el periodo 2016 a 2018. Es “bueno”, ya que se tiene un 35% estando en la mayor escala de valoración; evidenciándose que existe mucha responsabilidad.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1.** Al titular de la entidad, disponer que los trabajadores reciban capacitación de diferentes formas para comprender la importancia y la correcta aplicación del S. C. I., para lograr los objetivos de manera más efectiva.

- 6.2.** A los cargos directivos, Apoyar la correcta aplicación del S. C. I., brindar informes para identificar puntos que necesitan mejorarse, áreas en las que se debe enfocar, y formular planes de mejora o recomendaciones relacionadas con la responsabilidad y caracterización institucional, que pueden mejorar estas características de los funcionarios de la entidad.

- 6.3.** Recomiendo al funcionario, prestar más atención en cuanto a información de la situación actual, de este modo tener mayor facilidad en la gestión administrativa, para el mejoramiento de metas y objetivos que se desarrollan para los próximos periodos, en beneficio de la comunidad en general.

REFERENCIAS

- Alva, M. (2009). *El “concepto” de administración pública en la legislación peruana*.
Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2009/04/17/el-concepto-de-administracion-publica-en-la-legislacion-peruana/>
- Barrios, M. & Posso, J. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. (Tesis de pregrado). Cartagena - Colombia. Obtenido de: <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Carmona, J. (2017). *El control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital del Rímac – 2016*. (Tesis de posgrado) Lima - Perú. Obtenido de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/discover>
- Castañeda, Y. & Vásquez, J. (2016). *La gestión administrativa y su relación con el nivel de satisfacción de los estudiantes en la escuela de postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo-2015*. (Tesis de Pregrado) Chiclayo - Perú. Obtenido de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3957/TESIS-FINAL.pdf;jsessionid=6FCB6AD29230675477C1490DF520671F?sequence=1>.
- CGR. (2006). *Aprueban Normas de Control Interno. Resolución de contraloría N° 320-2006-CG*. Lima - Perú. Obtenido de: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- El Comercio. (2015). *Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno*. El Comercio. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>
- Espinoza, C. (2019). *El Control Interno basado en el COSO I y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-Año 2016-2017*. (Tesis de Pregrado). Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/35056/espinoza_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes: análisis del informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda. Obtenido de

- <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&q=control+interno&hl=es-#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Flores, E. (2015). *Repercusión Del Control Interno En La Gestión Municipal De La Municipalidad Provincial De San Román*. Tesis para optar el grado académico de Magister en Administración, Juliaca - Perú. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Gámez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. (Tesis posgrado). Málaga. Obtenido de https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6
- Huamán, C. & Jiménez, B. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de morales año 2014*. (Tesis de pregrado). Tarapoto – Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/1238>
- INTOSAI. (2001). *Guía para las normas de control interno del sector público*. INTOSAI General Secretariat - Rechnungshof. Obtenido de file:///C:/Users/USER/Downloads/intosai_gov_9100_s.pdf
- Khoury, F. (2016). *El Estado Eficiente que necesitamos*. El Comercio. Obtenido de <https://elcomercio.pe/opinion/colaboradores/eficiente-necesitamos-fuad-khoury-166494>
- Ley N° 27785 (2002)., *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima – Perú Obtenido de <http://spijlibre.minjus.gob.pe/CLP/contenidos.dll/CLPlegcargen/coleccion00000.htm/tomo00447.htm/a%C3%B1o136443.htm/mes145701.htm/dia146898.htm/sector146899.htm/sumilla146901.htm>
- Ley N° 28716, (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima – Perú. Obtenido de <http://spijlibre.minjus.gob.pe/CLP/contenidos.dll/CLPlegcargen/coleccion00000.htm/tomo00447.htm/a%C3%B1o224747.htm/mes231301.htm/dia232276.htm/sector232277.htm/sumilla232283.htm>

- Mamani, A. (2018). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Ilo – Moquegua, 2018*. Tesis para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/27061>
- MEF (2019) *Ministerio de Economía y Finanzas*. Lima – Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/siga/manuales>
- Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. (2016). *Guía sobre el Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos en el Sector Público*. Lima - Perú: Litho & Arte SAC. Obtenido de: <https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2016/07/MINJUS-DGDOJ-Gu%C3%ADa-sobre-el-Sistema-Administrativo-Servir.pdf>
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (2006). *Aprueban Normas de Control Interno*. Lima – Perú. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Vásquez, S. (2017). *El Control Interno y su impacto en la Gestión Administrativa en el IESTP “Alto Mayo” de Moyobamba – 2016*. Tesis para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública, Tarapoto - Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/30142>

ANEXOS

Matriz de consistencia

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en la dirección de medio ambiente del PEHCBM, periodo 2015 al 2018.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos													
<p>Problema general ¿Cuál es relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de implementación de Sistema Control Interno en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018?</p> <p>¿Cuál es el estado de la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre el Sistema Control Interno y la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018.</p> <p>Objetivos específicos Identificar el nivel de implementación del Sistema Control Interno en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018.</p> <p>Identificar el estado de la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018.</p>	<p>Hipótesis general Hi: Existe relación entre Sistema Control Interno y la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018</p> <p>Hipótesis específicas H1. El nivel de implementación del Sistema Control Interno en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018, es bueno.</p> <p>H2. El estado de la Gestión Administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, periodo 2016 al 2018, es bueno.</p>	<p>Técnica</p> <p>Análisis de documentos</p> <p>Instrumentos</p> <p>Guía de análisis de documentos.</p>													
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones														
<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>No experimental</p> <p>DISEÑO</p> <p>Correlacional</p>	<p>Población La población estuvo conformada por Informes de Control de la Oficina de Órgano de Control Institucional del PEHCBM con relación a la dirección de obras en el periodo 2016-2018, que son un total de 34 según lo indicado la base de datos de la misma institución (Fuente: Oficina de Órgano de Control Institucional).</p> <p>Muestra Estuvo conformada por informes de control emitidos por Informes de Control de la Oficina de Órgano de Control Institucional del PEHCBM con relación a la dirección de obras en el periodo 2016-2018, que son un total de 34 según lo indicado la base de datos de la misma institución (Fuente: Oficina de Órgano de Control Institucional).</p>	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Variables</th> <th style="text-align: center;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4" style="text-align: center;">El Control Interno</td> <td style="text-align: center;">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Supervisión</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">la Gestión Administrativa</td> <td style="text-align: center;">Logística</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Patrimonio</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Tesorería</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	El Control Interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación		Supervisión	la Gestión Administrativa	Logística	Patrimonio	Tesorería
Variables	Dimensiones															
El Control Interno	Ambiente de control															
	Evaluación de riesgos															
	Actividades de control															
	Información y comunicación															
	Supervisión															
la Gestión Administrativa	Logística															
	Patrimonio															
	Tesorería															

Instrumento de recolección de datos
GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL 1:
Sistema de Control Interno.

Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

Registro N° _____

1 = Malo 2= Regular 3= Bueno

N°	Ítems	Escalas		
Ambiente de control				
1	Se evalúa y supervisa continuamente el funcionamiento adecuado del control interno en la entidad y transmitir a todos los niveles de la entidad, de manera explícita y permanente, su compromiso con el mismo.			
2	Se incorporan principios y valores como parte de la cultura organizacional, de manera que subsistan a los cambios de las personas que ocupan temporalmente los cargos en una entidad.			
3	Existe planificación, con componentes de visión, misión, metas y objetivos estratégicos.			
4	La estructura orgánica considera los procesos, operaciones, tipo y grado de autoridad en relación con los niveles jerárquicos, canales y medios de comunicación.			
5	Existen políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción y desarrollo del personal.			
6	El personal seleccionado cuenta con el conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente.			
7	El personal conoce las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan.			
8	El Órgano de Control Institucional extiende sus funciones a la identificación de necesidades u oportunidades de mejora en los demás procesos de la entidad.			
Evaluación de riesgo				
9	Se desarrollan actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.			
10	Se identifican eventos externos e internos que afectan o puedan afectar a la entidad			
11	Se considera cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad.			
12	La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto			
Actividades de control				
13	La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas es realizada sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente.			
14	Las funciones se establecen sistemáticamente a un cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas			
15	El costo de establecer un control no supere el beneficio de él se pueda obtener			
16	El acceso a los recursos o archivos se limita al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos.			

17	Se realizan verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos			
18	Se vigila y evalúa la ejecución de los procesos, actividades, tareas y operaciones, asegurándose que se observen los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos; de origen interno y externo) para prevenir o corregir desviaciones.			
19	Se rinden cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado			
20	Los procesos, actividades y tareas que la entidad desarrolla están claramente entendidos y correctamente definidos de acuerdo con los estándares establecidos por el titular o funcionario designado			
21	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas que proporcionar seguridad de que éstos se estén desarrollando de acuerdo con lo establecido en los reglamentos, políticas y procedimientos, así como asegurar la calidad de los productos y servicios entregados por las entidades			
22	Los controles generales los conforman la estructura, políticas y procedimientos que se aplican a las Tecnologías de la Información y Comunicaciones de la entidad y que contribuyen a asegurar su correcta operatividad.			
Información y comunicación				
23	La información resulta representativa y satisface requisitos de oportunidad, accesibilidad, integridad, precisión, certidumbre, racionalidad, actualización y objetividad.			
24	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.			
25	La información se genera en cantidad suficiente y conveniente			
26	La entidad cuenta con uno sistema de información que se adecuen a la estrategia global y a la naturaleza de las operaciones de la entidad, pudiendo ser informáticos, manuales o una combinación de ambos.			
27	Los sistemas de información son revisados periódicamente, y rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos			
28	Se establecen y aplican políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento			
29	Existen interacciones entre los funcionarios y servidores públicos, cualesquiera sean los roles que desempeñen, así como entre las áreas y unidades orgánicas en general.			
30	El flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleva a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.			
31	Los canales de comunicación aseguran que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.			
Supervisión				
32	El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.			
33	Cuando se detectó o informo sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad adopta las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el			

	seguimiento correspondiente a su implantación y resultados			
34	Se promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas.			

**GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL 2:
Gestión administrativa**

Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo

Registro N° _____

1 = Malo; 2= Regular; 3= Bueno

N°	Ítems	Escalas		
Logística				
1	Existe una adecuada programación del cuadro de necesidades en relación al cumplimiento de productos y metas.			
2	Todos los pedidos que se realizan se encuentran programados			
3	El proceso de selección se tiene que seguir para los requerimientos.			
4	Las órdenes de compra y de servicio son atendidas de acuerdo a las especificaciones técnica y términos de referencia de los pedidos			
5	Los movimientos de los bienes de almacén permiten tener control de stock y valorización contable			
Patrimonio.				
6	La información registrada está debidamente conciliada con la Oficina de Contabilidad			
7	Existe una adecuada y oportuna información contable de los activos			
8	Tener el registro de bienes le permite tener una valorización y control de la contabilización adecuada.			
9	Existe un control de los bienes.			
Tesorería.				
10	Se llevar un control del manejo de viáticos por comisionado, así como su rendición y devolución.			
11	se lleva el control del manejo de los Gastos menudos no programados de la institución, según clasificador de gastos y objeto de gasto			

Validación de instrumentos

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : ENCOMENDEROS BANCALAN, IVO MARTÍN
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
 Especialidad : DOCENTE DE INVESTIGACIÓN
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental – Sistema de control interno.
 Autor (s) del instrumento (s) : Renzo Alexander Alca Villanueva

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Sistema de Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Sistema de Control Interno				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Sistema de Control Interno de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Sistema de Control Interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						48

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

Tarapoto, 18 de mayo de 2019

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48


 Mg. Ivo M. Encomenderos Bancalán
 ECONOMISTA
 Reg. 0134 - CELAM

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : **ENCOMENDEROS BANCALIAN, IVO MARTÍN**
 Institución donde labora : **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**
 Especialidad : **DOCENTE EN INVESTIGACIÓN**
 Instrumento de evaluación : **Guía de análisis documental – Gestión administrativa**
 Autor (s) del instrumento (s) : **Renzo Alexander Alca Villanueva**

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión Administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión Administrativa					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión Administrativa de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión Administrativa				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL					48	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

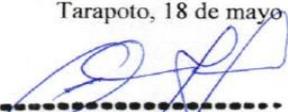
OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Tarapoto, 18 de mayo de 2019



Mg. Ivo M. Encomenderos Bancallán
ECONOMISTA
Reg. 0134 - CELAM

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : **ENCOMENDEROS BANCALLAN, IVO MARTÍN**
 Institución donde labora : **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**
 Especialidad : **DOCENTE EN INVESTIGACIÓN**
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental – Gestión administrativa
 Autor (s) del instrumento (s) : Renzo Alexander Alca Villanueva

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión Administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión Administrativa					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión Administrativa de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión Administrativa					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						48

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

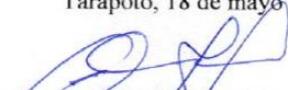
OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Tarapoto, 18 de mayo de 2019



Mg. Ivo M. Encomenderos Bancallan
ECONOMISTA
Reg. 0134 - CELAM

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : **GARCÍA ISUIZA, JUAN CARLOS**
 Institución donde labora : **EMAPA SAN MARTÍN S.A.**
 Especialidad : **AUDITOR**
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental – Sistema de control interno.
 Autor (s) del instrumento (s) : Renzo Alexander Alca Villanueva

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Sistema de Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Sistema de Control Interno					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Sistema de Control Interno de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Sistema de Control Interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						48

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Tarapoto, 27 de mayo de 2019


Mg. Juan Carlos García Izuiza
 Contador Público
 Mat. N° 19-586 - CCPSM

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : **GARCÍA ISUIZA, JUAN CARLOS**
 Institución donde labora : **EMAPA SAN MARTÍN S.A.**
 Especialidad : **AUDITOR**
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental – Gestión administrativa
 Autor (s) del instrumento (s) : Renzo Alexander Alca Villanueva

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión Administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión Administrativa				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión Administrativa de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión Administrativa					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						48

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Tarapoto, 27 de mayo de 2019


 Mg. Juan Carlos García Isuiza
 Contador Público
 ISAL N° 10-586 - CCPSM

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : *Velasquez Pintado Grecia*
 Institución donde labora : *Fórum Judicial - Sala Penal de Apelaciones de Tarapoto*
 Especialidad : *Especialista de Causas*
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental – Gestión administrativa
 Autor (s) del instrumento (s) : Renzo Alexander Alca Villanueva

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión Administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión Administrativa				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión Administrativa de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión Administrativa					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

Tarapoto, 27 de mayo de 2019

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48


 Grecia Velasquez Pintado
ABOGADA
CASM N° 770

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : *Velásquez Pintado Grecia*
 Institución donde labora : *Procuraduría Judicial - Sala Tercera de Apelaciones de Tarapoto*
 Especialidad : *Especialista de Causas*
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental – Gestión administrativa
 Autor (s) del instrumento (s) : Renzo Alexander Alca Villanueva

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión Administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión Administrativa				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión Administrativa de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión Administrativa					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

Tarapoto, 27 de mayo de 2019

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48



 Grecia Velásquez Pintado
ABOGADA
CASM N° 770

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD

Tarapoto, 09 de julio de 2019

CONSTANCIA

El jefe del órgano de control institucional del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo,

HACE CONSTAR:

Que, el estudiante **Br. Renzo Alexander Alca Villanueva**, de la maestría de la universidad Cesar Vallejo sede Tarapoto, realizó la investigación de su tesis titulada "**Sistema de control interno y gestión administrativa en la dirección de obras del PEHCBM, 2016-2018**".

Se expide la presente constancia, a solicitud del interesado para los fines que crea conveniente.

Atentamente,



GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTÍN
Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo

CPC. Eduardo Fausto Queccara Puma
JEFE ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
AÑO 2019

RUC: 20148168955
Av. Circunvalación S/N – Sector Tarapotillo – San Martín
www.pehcbm.gob.pe

Teléfono: (042)522208, (042)523536

Base de datos estadísticos
Alfa de Cronbach
“Variable: Sistema del Control interno”

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	45	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
Total		45	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,835	34

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
Items1	35,80	201,167	,869	,980
Items2	35,80	196,750	,877	,980
Items3	36,08	194,743	,911	,979
Items4	35,88	191,027	,919	,979
Items5	35,76	190,190	,932	,979
Items6	36,04	195,707	,897	,980
Items7	36,00	193,917	,897	,980
Items8	35,84	197,057	,895	,980
Items9	35,72	194,377	,897	,980
Items10	35,92	195,077	,873	,980
Items11	36,00	196,667	,884	,980

Items12	35,92	194,660	,885	,980
Items13	35,92	194,660	,885	,978
Items14	36,04	195,707	,897	,980
Items15	36,00	193,917	,897	,980
Items16	35,84	197,057	,895	,980
Items17	35,72	194,377	,897	,980
Items18	36,04	195,707	,897	,980
Items19	36,00	193,917	,897	,980
Items20	35,84	197,057	,895	,980
Items21	35,72	194,377	,897	,980
Items22	36,04	195,707	,897	,980
Items23	36,04	195,707	,897	,980
Items24	36,04	195,707	,897	,980
Items25	36,00	193,917	,897	,980
Items26	35,84	197,057	,895	,980
Items27	35,72	194,377	,897	,980
Items28	35,92	195,077	,873	,980
Items29	36,00	196,667	,884	,980
Items30	35,92	194,660	,885	,980
Items31	35,92	194,660	,885	,978
Items32	36,04	195,707	,897	,980
Items33	36,00	193,917	,897	,980
Items34	35,92	194,660	,885	,978

Variable: Gestión Administrativa

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	11	100,0
	Excluidos ^a		0,0
Total		11	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,762	11

Estadísticos total-elemento				
	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
Items1	51,83	423,623	,831	,983
Items2	51,75	419,848	,847	,983
Items3	51,96	413,694	,870	,983
Items4	52,04	416,563	,856	,983
Items5	52,00	419,652	,851	,983
Items6	51,88	417,332	,869	,983
Items7	51,92	422,601	,897	,982
Items8	52,00	425,130	,838	,983
Items9	52,08	417,819	,864	,983
Items10	52,13	420,723	,866	,983
Items11	52,21	411,389	,897	,982