



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Control interno y Gestión administrativa en el Ministerio de
Vivienda Construcción y Saneamiento. Lima - 2016

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACÁDEMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Raquel Sonia Norabuena Aranda

ASESOR:

Dr. Noel Alcas Zapata

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control administrativo

PERÚ - 2017

Dr. Angel Salvatierra Melgar
Presidente

Mgtr. Santiago Aquiles Gallarday Morales
Secretario

Dr. Noel Alcas Zapata
Vocal

Dedicatoria

Dedico mi investigación a Dios, a mis padres y a mis hijos por ser mi motivo de seguir superándome.

Agradecimiento

Mi agradecimiento a los docentes de la Universidad Cesar Vallejo y en especial al Dr. Noel Alcas Zapata por haberme dado las facilidades y conocimientos para el desarrollo de mí investigación.

Declaración jurada

Yo, Br. Raquel Sonia Norabuena Aranda, estudiante del Programa Académico de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 42753339, con la tesis titulada “Control Interno y Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016” declaro bajo juramento que:

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

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

Los Olivos, febrero de 2017

Br. Raquel Sonia Norabuena Aranda

DNI: 42753339

Presentación

Señor presidente

Señores miembros del jurado

Presento la Tesis titulada: Control Interno y Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Magister en Gestión Pública

Esperamos que nuestros modestos aportes contribuyan con algo en la solución de la problemática de la gestión pública en especial en los aspectos relacionados con control interno y gestión administrativa, y particularmente en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido por la universidad.

En el primer capítulo se expone la introducción. En el segundo capítulo se presenta el marco metodológico. En el tercer capítulo se muestran los resultados. En el cuarto capítulo abordamos la discusión de los resultados. En el quinto se precisan las conclusiones. En el sexto capítulo se adjuntan las recomendaciones que hemos planteado, luego del análisis de los datos de las variables en estudio. Finalmente en el séptimo capítulo presentamos las referencias bibliográficas y anexos de la presente investigación.

La autora.

Índice

	Pág.
Página de jurados	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración jurada	v
Presentación	vi
Índice de contenido	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. Introducción	
1.1 Antecedentes	14
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística	20
1.3 Justificación	35
1.4 Problema	36
1.5 Hipótesis	38
1.6 Objetivos	38
II. Marco metodológico	
2.1 Variables	41
2.2 Operacionalización de variables	42
2.3. Metodología	45
2.4. Tipos de estudio	45
2.5. Diseño	46
2.6. Población, muestra y muestreo	47
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	48
2.8 Método de análisis e interpretación de datos	54
2.9. Aspectos éticos	54

III. Resultados	55
3.1. Descripción de resultados	56
3.2. Contrastación de hipótesis	63
IV. Discusión	68
V. Conclusiones	72
VI. Recomendaciones	74
VII. Referencias bibliográficas	76
Apéndices	80
Apéndice 1. Matriz de consistencia	
Apéndice 2. Instrumento de medición de la variable control interno	
Apéndice 3. Validaciones	
Apéndice 4. Base de datos	

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno	43
Tabla 2. Operacionalización de variable gestión administrativa	44
Tabla 3. Jurados expertos	51
Tabla 4. Interpretación del coeficiente de confiabilidad	52
Tabla 5. Resultados del análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable control Interno	52
Tabla 6. Resultado de análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable gestión administrativa	53
Tabla 7. Niveles del control interno	56
Tabla 8. Niveles de la gestión administrativa	57
Tabla 9. Distribución de frecuencias entre el control y la organización	58
Tabla 10. Distribución de frecuencias entre el control interno y el planeación	59
Tabla 11. Distribución de frecuencias entre el control interno y la dirección	60
Tabla 12. Distribución de frecuencias entre el control interno y el control de la gestión administrativa	61
Tabla 13. Distribución de frecuencias entre el control interno y la gestión administrativa	62
Tabla 14. Correlación de Spearman entre el control interno y la gestión administrativa	63
Tabla 15. Correlación de Spearman entre el control interno y la organización	64
Tabla 16. Correlación de Spearman entre el control interno y el planeamiento	65
Tabla 17. Correlación de Spearman entre el control interno y la dirección	66
Tabla 18. Correlación de Spearman entre el control interno y el control de la gestión administrativa	67

Lista de figuras

	Pág.
Figura 1. Esquema de tipo de diseño	46
Figura 2. Niveles del control interno	56
Figura 3. Niveles de la gestión administrativa	57
Figura 4. Niveles entre el control y la organización	58
Figura 5. Niveles entre el control interno y el planeación	59
Figura 6. Niveles entre el control interno y la dirección	60
Figura 7. Niveles entre el control interno y el control de la gestión administrativa	61
Figura 8. Niveles entre el control interno y la gestión administrativa	62

Resumen

En la investigación titulada: Control Interno y Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016, el objetivo general de la investigación fue Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento Lima 2016.

El tipo de investigación es sustantiva, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 128 trabajadores del en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los trabajadores. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Crombach que salió muy alta en ambas variables: 0.877 para la variable Control Interno y 0.913 para la variable Gestión Administrativa.

Con referencia al objetivo general: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento Lima 2016., se concluye que existe relación directa y significativa entre el aprendizaje organizacional y el desarrollo profesional en los trabajadores del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. Lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = .600**).

Palabras Clave: Control interno y gestión administrativa.

Abstract

In the investigation entitled Internal Control and Administrative Management in the Ministry of Housing, Construction and Sanitation, Lima 2016, the general objective of the investigation was to determine the relationship between Internal Control and Administrative Management in the Ministry of Housing, Construction and Sanitation Lima 2016.

The type of research is substantive, the level of research is descriptive and the research design is descriptive correlational and the approach is quantitative. The sample was made up of 128 workers from the Ministry of Housing, Construction and Sanitation, Lima 2016. The technique that was used is the survey and the data collection instruments were two questionnaires applied to workers. For the validity of the instruments the expert judgment was used and for the reliability of each instrument the Crombach's alpha was used, which came out very high in both variables: 0.877 for the Internal Control variable and 0.913 for the variable Administrative Management

With reference to the general objective: To determine the relationship between Internal Control and Administrative Management in the Ministry of Housing, Construction and Sanitation Lima 2016., it is concluded that there is a direct and significant relationship between organizational learning and professional development in Ministry of Housing, Construction and Sanitation, Lima 2016. What is demonstrated by the Spearman statistic (bilateral = .000 <0.01;

Key Words: Internal control and administrative management.

I. Introducción

1.1. Antecedentes

Internacionales

Díaz – Barrios y Pacheco (2015) en su trabajo sobre *Control presupuestario en La Universidad del Zulia, Venezuela* analiza el control interno en la administración financiera de las dependencias de la Universidad del Zulia. Para lograr el objetivo, procedió a determinar el cumplimiento de las normas vigentes, caracterizar los procedimientos utilizados y determinar los controles en uso en la práctica dentro de la administración, desconcentrada, para después establecer las diferencias entre la norma y la praxis vigente. En sus conclusiones manifiesta que en términos generales existe control interno. Sin embargo, un examen más detallado le llevó a que: Se planifica la administración financiera, se supervisa, es decir hay control concurrente, y hay cierto control por retroalimentación. No obstante, todos están orientados al corto plazo, a evitar el error más que a la calidad del desempeño. Como menciono anteriormente, se da cumplimiento con las Normas y lineamientos vigentes en la materia de control financiero interno. Sin embargo, existe una persistente debilidad en cuanto a los mecanismos de rendición de cuentas, asesorías y auditorías. En conclusión el trabajo analiza el control interno que existe en la administración financiera de la Universidad del Zulia (LUZ) se aplican básicamente los controles a priori y concurrente. Si se ha detectado la debilidad que existe en la Universidad del Zulia (LUZ) en cuanto a los mecanismos de rendición de cuentas, asesorías y auditorías. Sin embargo no se ha recomendado los procedimientos a seguir para mejorar la situación expuesta con lo que se mejoraría los procesos y aumentaría eficacia y la eficiencia organizacional.

Dugarte (2012) *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal .Mérida-Venezuela* indica que su investigación tiene como finalidad establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado de Mérida, el cual concluye que estos estándares permitirán fortalecer sus sistemas de control interno e

incrementar la eficacia y efectividad de la gestión administrativa en relación con los actos de administración manejo y disposición de recursos públicos. La población de Mérida contiene el 48% de la población de la entidad estatal, Cerca de 400 mil habitantes y la muestra es de 20 funcionarios. Sin embargo el autor utiliza una muestra muy pequeña el cual no involucra en su totalidad a los vinculados en la gestión administrativa pública municipal por lo que no se fortalecería en su totalidad los controles.

Fernández (2013) en su ponencia referida al *control de La administración estatal de Argentina* en el cual señala que el tema del control del aparato a través del cual actúa el Estado, también llamado administración estatal, adquiere gran relevancia debido a la evolución del concepto del control, que ya no se restringe a la simple detección de errores y corrección de desviaciones del pasado, sino que aparece como un valioso auxiliar de la toma de decisiones capaz de reorientar acciones y metas hacia lo que es mejor para las organizaciones y sus integrantes. Si bien el control es uno, aparece organizado como un sistema compuesto de órganos, cada uno con atribuciones, competencias y facultades propias, pero que con su actuación coordinada confluyen en producir el control de la administración estatal. En sus conclusiones manifiesta que actualmente existen problemas que son necesarios superar, mejorando el control gubernamental para que éste no solamente permita corregir rumbos, sino tomar las mejores decisiones. Así, es necesario reforzar presupuestariamente los entes de control; dotarlos de mayor autonomía sobre todo los que operan en la órbita del Poder Ejecutivo (SIGEN, Oficina Anticorrupción); mejorar la comunicación entre órganos y con la ciudadanía; incorporar nuevas modalidades de control (competencia administrada, lógica de los resultados) que complementen las modalidades tradicionales; incrementar la participación de la sociedad no sólo en el control, sino también en el diseño y ejecución de las políticas públicas.

El análisis es muy bueno, pero no ha especificado a manera de ejemplos específicos como se puede llevar a cabo un control eficiente en una Administración estatal indicando los procedimientos a seguir; no solo depende de reforzar presupuestalmente los entes de control y que haya una comunicación

entre ellos sino que cada área administrativa tiene sus propias particularidades por lo cual necesitan independientemente su propio mecanismo de control por lo mismo una implementación de este si no existiese.

Chicaiza (2012) en su tesis: *Propuesta de mejoramiento al sistema de control interno para el consumo de combustible en la policía nacional caso: regimiento Quito N°1* indica en su investigación la importancia de tener un buen control interno por su importancia de comprobar la eficiencia y la productividad al momento de establecerlos, también indica que es indispensable planificar para que los controles cumplan los objetivos también pone hincapié que el sistema de control interno posee limitaciones ya que depende de la competencia y confiabilidad de la gente que lo utilice dando como resultado de la investigación efectuada en la Policía Nacional, en la Dirección General de Logística, departamento de Control de Combustible a Nivel Nacional el cual carece de un control interno administrativo y determinaron los puntos importantes para la implantación de este según sus componentes basada en la normativa de la Contraloría General del Estado acuerdo 039 – CG-2009 Diseño e implantación del Sistema de control interno y sus componentes. Sin embargo para una implementación de control interno es necesario la participación de todos los vinculados en la gestión como son, funcionarios, servidores directivos entre otros.

Chiliquinga (2013) *La gestión administrativa y la optimización de los recursos empresariales del sector textil de la ciudad de Tulcan - Ecuador*, indica en su investigación tiene como finalidad optimizar al máximo todos y cada una de estos recursos de estas PYMES, mediante la aplicación de un Sistema de Gestión Administrativo diseñado específicamente para las empresas de este sector partiendo del diagnóstico situacional hasta la formulación de diversos planes operativos en busca de un manejo racional de los recursos empresariales tomando como propuesta a la empresa “Confecciones Yolita” las acciones que debe cumplir para desarrollar sus actividades, así como también se encuentran detalladas las funciones generales y específicas en cada uno de los departamentos y niveles jerárquicos, en si lo que se quiere lograr mediante este manual es tener mayor comprensión de la estructura orgánica de la empresa así

como las funciones en los distintos niveles, permitiendo a que cada trabajador conozca bajo qué condiciones y parámetros van a desarrollar sus actividades encomendadas, cumpliendo con responsabilidad y dedicación. El aporte del presente trabajo es pobre ya que la población que ha considerado el autor es de 13 microempresas, se ha utilizado una muestra muy pequeña el cual no es de mucha ayuda para el impacto que causaría la aplicación del estudio, además pone como propuesta de aplicación del estudio a una pequeña empresa que posee pocos trabajadores.

Campos y Loza (2011) *Incidencia de la gestión administrativa de la biblioteca municipal "Pedro Moncayo" de la ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de servicios y atención a los usuarios en el año 2011. propuesta alternativa - Ecuador*, indican en su trabajo de investigación que se debe fortalecer la administración ya que a pesar del pasar de los años no ha existido un control administrativo de la selección de libros a utilizar para mejorar la calidad de servicios, atención a los usuarios en general a través de la propuesta alternativa "Manual de Gestión Administrativa". Permisión de inventarios, evasión y pérdidas, fuga de bienes materiales, fondo bibliográfico e improvisación de personal y sus responsabilidades son tópicos que generan pérdida de dinero, tiempo, retraso o estancamiento, toma de decisiones erradas en la administración y concluyen indicando que de acuerdo a este parámetro, no se puede descartar que la Biblioteca desempeñe un papel decisivo en el crecimiento cultural y científico, ya que las perspectivas del futuro se proyectan de acuerdo a las necesidades del desarrollo de la tecnología, en tal sentido se establece la misión de la biblioteca municipal Pedro Moncayo; ofrece a la comunidad y sus usuarios, información procesada, actualizada y oportuna, a fin de satisfacer la necesidad colectiva del conocimiento, investigación y enseñanza – aprendizaje cuya visión, es la de ratificar el compromiso con la excelencia al servicio de la información, prever técnicas oportunas en beneficio de la ciencia, cultura, investigación, docencia y trascendencia de sus servicios a la comunidad. Para este trabajo se utilizó una población d 1222 estudiantes. Sin embargo los investigadores no consideraron que con la modernización y con la tecnología existen bibliotecas virtuales

corriendo el riesgo de realizar un gasto en vano con una baja de beneficiarios para este servicio.

Nacionales

Barbaran (2013) *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú* indica: Los controles internos fomentan la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y el cumplimiento de las normas legales vigentes. Para el logro del objetivo se concluye que es necesario que los componentes y factores de Control Interno deben ser implementados en el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, como también se requiere implementar un Sistema de Gestión basado en un enfoque de procesos, iniciándose con la concientización de la alta dirección, y culminando con un sistema eficaz y eficiente. La población de la investigación es de 46 personas y la muestra es de 33 personas. El aporte del autor es muy importante ya que hace hincapié en la implementación de los componentes de control interno, pero no solo depende de implementarlos sino también de practicarlos y ejecutarlos en la gestión de cada área administrativa que se vincule a los objetivos de la institución.

Salazar (2014) *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima, Perú; señala: que el Control Interno es una herramienta de apoyo para el gerente público de hoy, pues lejos de entorpecer las actividades inherentes a las funciones públicas, principalmente en el gerenciamiento público, el Control Interno busca brindar una seguridad razonablemente de que en el proceso de alcanzar los objetivos institucionales, también se alcanzarán objetivos gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan, el cumplimiento del marco normativo, haciendo un buen uso del recurso público. El mismo que concluye en que el Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad. Cabe precisar que no se debe considerar al

control interno como herramienta de apoyo ya que en la actualidad se busca direccionar una gestión por resultados, por lo que se consideraría al control interno como sistema de acciones, mecanismos, normas, procedimientos, técnicas, instrumentos y planes que busca la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales.

Trigo (2012) *El control interno como instrumento indispensable para la gestión de las cooperativas de ahorro y crédito de lima metropolitana periodo 1990-2010.Lima-Peru.* La investigación responde a la necesidad de conocer la situación en la que se encuentran las Cooperativas de Ahorro y Crédito a nivel de Lima Metropolitana, respecto al control interno y la administración de ellas, con una población de 56 y una muestra aleatoria simple de 44 administradores de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Lima Metropolitana, con lo que se llegó a determinar que se debe mejorar o afianzar los procedimientos del control interno, pues esto contribuye a la seguridad y fiabilidad del sistema contable que se utiliza, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que conlleven a que la cooperativa alcance objetivos y metas organizacionales propuestos, detectando ciertas irregularidades y errores para posteriormente dar solución a cada una de ellas, con una evaluación de las diferentes áreas, la administración del personal, la metodología financiera y sistemas contables, para que de esta forma el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones, y de esta forma contribuir que la administración consiga sus metas de productividad, desempeño y rentabilidad, así como prevenir la pérdida de recursos económicos en las Cooperativas de Ahorro y Crédito. Por lo que considero que es un aporte muy importante ya que incide en que el control interno y su aplicación llevaría a mejorar la fiabilidad del sistema contable, pero si bien es cierto es en la parte contable donde se muestran las pérdidas y ganancias de una entidad, pero no es la única área donde se debe implementar el control interno, sino también en todas las áreas que se vinculan administrativamente con uso de recursos económicos que conlleven a una probabilidad de riesgo.

1.2. Fundamentación científico, técnica o humanística

Bases teóricas de la variable control interno

Características del control interno

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005) precisaron que el control interno tiene las siguientes características:

Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.

Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.

Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

(p. 7)

Definiciones de la variable control interno

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), refiriéndose al control interno precisaron que:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad Razonable al logro de los objetivos siguientes:

Confiabilidad de la información

Eficiencia y eficacia de las operaciones

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas

Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

(p. 7)

El Control Interno es un tipo de control que se debe realizar en todas y cada una de las entidades públicas; esta encuentra enmarcada en la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; en tal sentido a continuación las principales definiciones que interesan a esta investigación:

El Control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes” (Congreso de la República del Perú, 2002, p. 4)

Asimismo se indica que:

El Control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Congreso de la República del Perú, 2002, p. 5)

Siendo esta la responsabilidad del titular de la entidad, su fomento y supervisión propendiendo a que estas acciones contribuyan con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo

Asimismo el Congreso de la República del Perú (2006) aprobó la Ley N° 28716 Ley de Control interno de las entidades del Estado; la cual tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades de estado, con el propósito de cautelar, fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, proponiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Esta ley establece el sistema de control interno como "... al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado" (Congreso de la República del Perú, 2006, p. 3).

La Contraloría General de la República, (2014), precisó que *el Control Interno*:

Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable, en la consecuencia de la misión de la entidad, que se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos. (p. 9)

Para Gagliardi y Moreno (2013):

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: a) Eficacia y

eficiencia de las operaciones, b) Confiabilidad de la información financiera, c) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.. (p. 2)

Asimismo la Contraloría General de la República (2014), definió al Control Interno como un:

Proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p. 11).

Esta modificación fue con el fin de identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización y administrar riesgos de modo de proveer seguridad razonable en el logro de los objetivos de la organización. En el Perú mediante la Resolución de Contraloría N° 320 – 2006 – CG de 30 de Octubre del 2006, publicada el 03 de Noviembre del 2006, se constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas del área administrativa u operativa de las entidades; agrupando las normas de control interno en 5 componentes las cuáles serán las dimensiones de la Variable Control Interno de la presente investigación.

Dimensiones de la variable control Interno

Dimensión ambiente de control

Contraloría General de la República (2006) se refiere al ambiente de control como el “entorno Organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno. En ese sentido” (p. 11).

Para González y Almeida, (2004) el Ambiente de Control “marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control”. (párr. 9)

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), refiriéndose al ambiente de control precisaron que:

El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman. (p. 11)

Dimensión evaluación de riesgos

Contraloría General de la República (2006) se refiere a la evaluación de riesgos como el proceso de identificación y análisis de los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada (p. 15).

Asimismo, González y Almeida, (2004) indican que la Evaluación de Riesgos son “Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio” (párr. 10).

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005) afirmaron que:

Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previo al

establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización.(p. 19)

Dimensión actividades de control gerencial

Contraloría General de la República (2006) se refiere a las Actividades de control gerencial a las Políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos (p.19)

González y Almeida (2004) entiende a esta dimensión como las “acciones, normas y procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados” (párr. 11).

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), afirmaron que después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran. Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.

Dimensión sistemas de información y comunicación

Contraloría General de la República (2006) se refiere a los sistemas de información y comunicación como los métodos, procesos, canales, medios y acciones que con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad; esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales (p. 25)

Asimismo se entiende como los “Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones” (González y Almeida, 2004, p. 12)

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005) refiriéndose a los sistemas de información y comunicación precisaron que:

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros. (p. 41)

Dimensión supervisión y seguimiento

Contraloría General de la República (2006), precisó que:

La supervisión como la valoración de la eficacia y calidad del funcionamiento del sistema de control interno en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión también se identifica como seguimiento ya que comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas en los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. (p. 30)

Para González y Almeida, (2004) “la supervisión y seguimiento “Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones” (p. 13)

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005) afirmaron que:

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano. (p. 51)

Bases teóricas de la variable gestión administrativa

Definiciones de la variable gestión administrativa

Chiavenato (2009) refiriéndose a la gestión administrativa afirmó que:

La administración consiste en orientar, dirigir y controlar los esfuerzos de un grupo de individuos para lograr un objetivo común. El buen administrador, naturalmente, hace posible que el grupo alcance los objetivos con la mínima inversión de recursos y esfuerzo, y la menor interferencia con otras actividades útiles. La administración es una actividad generalizada y esencial a todo esfuerzo humano colectivo, ya sea una empresa fabril, en una de servicios, en los hospitales, en la iglesia, etc. El ser humano necesita cooperar cada vez más con otros seres humanos para alcanzar sus objetivos; en este sentido, la administración es, básicamente, la coordinación de actividades grupales (p. 131).

La gestión administrativa en resumen está orientada al logro de los objetivos y los resultados, para ello se necesita que las personas se organicen y trabajen en equipo, demostrando en los procesos responsabilidad individual, cooperación, compromiso y eficiencia en los desempeños de los trabajadores.

Para Campos y Loza (2011) la gestión administrativa es: “Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso

de los recursos disponibles. Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos” (p. 14).

Esta es una definición genérica que no dice mucho, un poco restringida, de carácter idiomático, realizada atendiendo a su significado etimológico, por lo que para tener una concepción más amplia del término debemos buscarla en la diversidad de definiciones hechas por un considerable número de tratadistas.

Fayol (1963) citado por Rodés (2014), definió por primera vez las funciones básicas de una empresa, diciendo que “la misma consiste en planificar, organizar, mandar, coordinar y controlar, además consideró que era el arte de manejar a los hombres” (p.18).

Este modelo de gestión administrativa fue de gran impacto en su época y su valor ha permanecido inalterable en el tiempo en sus aspectos fundamentales

De estas dos definiciones, se podría inferir que la gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos, los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. Es la acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.

Características de la variable gestión administrativa

Reyes (1992) señaló que la gestión administrativa tiene diferentes características:

Universal: es aplicable a nivel mundial. El fenómeno administrativo se da donde quiera que exista un organismo social

Especificidad: aunque la gestión administrativa vaya acompañada de otros fenómenos distintos, su función es específica distinta a lo que lo acompaña

Temporal: existe en todo momento, quiere decir que el fenómeno administrativo es único y por lo tanto se está dando en toda la vida de una empresa ya sea en mayor o menor grado

Jerárquica: todos los que tienen carácter de jefes en un organismo social, participan en distintos grados de administración (p.15).

Dimensiones de la variable Gestión Administrativa:

Chiavenato (2009), refiriéndose a la gestión administrativa afirma que:

De modo general, en la actualidad se acepta que las funciones del administrador son la planeación, la organización, la dirección y el control. El desempeño de estas cuatro funciones básicas (planear, organizar, dirigir y controlar) constituye el denominado proceso administrativo (p. 142).

Dimensión planificación

Chiavenato (2009) refiriéndose a la planeación afirma que:

Las empresas no improvisan. En ellas, casi todo se planea con anticipación. La planeación figura como la primera función administrativa por ser la base de las demás. La planeación es la función administrativa que determina por anticipado cuales son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para conseguirlos. Se trata de un modelo teórico para la acción futura. Empieza por la determinación de los objetivos y detalla los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible. Planear y definir los objetivos es seleccionar anticipadamente el mejor curso de acción para alcanzarlos. La planeación determina dónde se pretende llegar, qué debe hacerse, cuándo, cómo y en qué orden (p. 143).

Planificar implica que los gerentes piensan con Antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan, o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la Organización y establecen los Procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la

organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

Según Zuani (2003), señala que:

La planificación abarca la definición de objetivos en una organización; el establecimiento de una estrategia global para alcanzar tales objetivos y el desarrollo de una amplia jerarquía de planes que permitan integrar y coordinar actividades a desarrollar en un escenario futuro, en el cual la organización hará realidad sus objetivos (p. 345)

De lo anterior se deduce que se trata de un proceso complejo. No basta pensar primero en lo que se debe hacer posteriormente, sino que se debe trabajar en forma metódica y comprender globalmente a toda la organización.

Val (2007) mencionó que “planificar es hacer el plan o proyecto de una acción, es decir, proyectar una acción hacia un futuro deseado, y para ello habrán de arbitarse los medios necesarios que faciliten su consecución”. (p. 85)

Eso significa que es un proceso continuo y flexible, y que debe llevarse a cabo antes de emprender una acción y resulta absolutamente necesaria para crear estados futuros deseados que requieran de decisiones interrelacionadas

“La planificación también puede definirse como el proceso administrativo que determina los objetivos que se desean alcanzar en el futuro y las acciones que se deben emprender para el logro de los mismos” (Hurtado, 2008, p. 25).

Debemos tomar la planificación como la estrategia que se utiliza en administración para alcanzar los objetivos, mediante la determinación de recursos necesarios y estudiando las diferentes alternativas.

Dimensión organización

Chiavenato (2009) sobre la organización afirma que:

La organización es una entidad social porque la conforman personas; está orientada a objetivos porque se halla diseñada para conseguir resultados: generar utilidades (empresas en general) o proporcionar satisfacción social (clubes), etc. Está estructurada deliberadamente porque propone la división del trabajo y asigna la ejecución a sus miembros (p. 148).

Para alcanzar los objetivos, ejecutar los planes y lograr que las personas trabajen con eficiencia, las actividades deben agruparse de manera lógica y distribuir la autoridad para evitar conflictos y confusiones.

Hernández (2011) refiriéndose a la organización precisa que:

Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización. La organización tiene que ver con dos aspectos: la estructura de la entidad (organigrama) y el acopio e integración de los recursos para llevar a cabo el plan (p.36).

Ello quiere decir, que una vez elaborado el plan, el siguiente paso es ponerlo en práctica, pero no podemos hacerlo sino hemos reclutado y organizado recursos que necesitamos para llevarlo a cabo. Por eso, es necesario una división del trabajo a realizar, por niveles jerárquicos de complejidad del trabajo.

Val (2007) refirió que “organizar supone disponer los elementos componentes de forma conveniente para lograr un fin” (p.85)

Esto presupone que hay que conocerse las reglas, orden y dependencia. Del resultado de esta acción se obtiene como efecto una entidad: la organización.

La organización es la estructura donde intervienen elementos fundamentales para la asignación de funciones y delimitación de responsabilidades mediante los cargos, con el fin del logro de los objetivos (Hurtado, 2008). En la organización se diseñan los cargos y las tareas específicas, se crea la estructura de la organización, y se define la asignación de recursos.

Dimensión dirección

Chiavenato (2009) afirmó que:

La dirección, tercera función administrativa, sigue a la planeación y a la organización. Definida la planeación y establecida la organización, falta poner en marcha las actividades y ejecutarlas. Este es el papel de la dirección: poner en acción y dinamizar la empresa. La dirección está relacionada con la acción, con la puesta en marcha, y tiene mucho que ver con las personas. Está directamente relacionada con la disposición de los recursos humanos de la empresa. Las personas necesitan ser asignadas a sus cargos y funciones, ser entrenadas, guiadas y motivadas para alcanzar los resultados que se esperan de ellas. La función de dirección se relaciona directamente con la manera de orientar la actividad de las personas que componen la organización para alcanzar el objetivo o los objetivos (p.149).

Para dirigir a los subordinados en cualquier nivel de la organización, el administrador necesita comunicar, liderar y motivar. Como no existen empresas sin personas, la dirección constituye una de las más complejas funciones administrativas porque implica orientación, asistencia en la ejecución, comunicación, motivación, en fin todos los procesos por medio de los cuales los administradores procuran influir en sus subordinados para que se comporten según las expectativas y consigan los objetivos de la organización.

Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. Supone encaminar la intención y las operaciones a un fin

determinado, a la par que encierra en su propia concepción el hecho de gobernar, regir y dar reglas para el manejo de una dependencia, una empresa o una pretensión (Val, 2007). En las organizaciones empresariales, ello se sustenta en la jerarquía y requiere talento especializado, exigencias técnicas y coordinación.

La dirección comprende “las actividades emprendidas por el administrador para iniciar y continuar las acciones indicadas por el planeamiento y la organización con el fin de lograr los objetivos” (Hernández, 2011, p. 8).

De esta manera, la dirección implica tomar decisiones para iniciar las operaciones necesarias para alcanzar los objetivos, que incluye el mando o liderazgo.

Hurtado (2008) definió que la dirección “consiste en ejecutar lo planeado a través del recurso humano; es el que debe ser liderado, a través de una eficiente administración que conduzca al logro de lo propuesto” (p.48). Es durante la dirección que se dirige y motiva a los empleados, se establece la comunicación y solucionan conflictos laborales.

Dimensión control

Chiavenato (2009) sobre el control administrativo afirma que:

La finalidad del control es asegurar que los resultados de aquello que se planeó, organizó y dirigió, se ajusten tanto como sea posible a los objetivos establecidos. La esencia del control reside en comprobar si la actividad controlada consigue o no los objetivos esperados. El control es fundamentalmente, un proceso que guía la actividad ejecutada hacia un fin determinado (p. 151).

El proceso de control permite ajustar las operaciones a determinados estándares previamente establecidos, y funciona basado en la información que

recibe. La observación o verificación del desempeño o del resultado busca obtener información precisa sobre la operación que se está controlando.

Anda (2004), refiriéndose al control administrativo afirmó que:

Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. Forma parte de la gestión administrativa que efectúa la medición de los resultados actuales y pasados en relación con los esperados, ya sea total o parcialmente, con el fin de corregir, mejorar y formular nuevos planes (p.15).

Ello implica que requiere una serie de actividades que tienen por objeto comparar un estado actual, como consecuencia de la acción, con otro estado planificado.

Hurtado (2008) señaló que el “control permite comparar resultados durante y después de los procesos, lo cuales sirven para tomar decisiones y aplicar los correctivos necesarios” (p. 48)

De esto se desprende, que durante esta fase se mide el desempeño, se toman correcciones y establece controles a los recursos de la organización.

Hernández (2011) señaló que el “control se puede aplicar en tres momentos: ante, durante y posterior a la realización de las tareas; igualmente es aplicable a cuatro conceptos mínimos: cantidad, calidad, costo y tiempo” (p.75). El control, por tanto, es una vigilancia habitual para asegurar que los hechos se ajusten a lo planificado.

1.3. Justificación

Justificación teórica

Desde el aspecto teórico se evidencia que la presente investigación contribuirá que los servidores y funcionarios de todas las áreas administrativas y de ejecución conozcan como el control interno incide en la gestión administrativa de una entidad y la cual permita implementar las prácticas y valores para una gestión eficiente y eficaz en el uso de sus recursos aplicando los lineamientos, criterios, métodos, etapas de la administración y disposiciones para la aplicación del control interno en las principales tareas de la actividad administrativa u operativa de la entidad, de acuerdo a lo que se indica en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG., además de consolidar un personal comprometido que tengan un claro conocimiento de las metas y objetivos que la institución en la que laboran y de esta forma lograr una gestión administrativa exitosa, y por lo tanto un personal motivado en el trabajo; además de aterrizar en un beneficio directo a la población beneficiaria en la que incide el MVCS.

Justificación práctica

Desde el aspecto práctico la investigación es conveniente porque ayudará a identificar cómo percibe cada servidor la frecuencia con la que realizan las actividades de control interno en la gestión en el marco de sus funciones; contribuiría además al fortalecimiento de los valores del servidor y en su identificación con la entidad pues es evidente que para realizar el control en la gestión de cada dependencia institucional se debe conocer el objetivo y/o la meta que tiene la entidad y finalmente permitirá que se realice un proceso de retroalimentación que contribuya a la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos.

Justificación metodológica

En el aspecto metodológico, el estudio contribuye a conocer el cómo incide el Control Interno en la gestión administrativa de la institución, e identificar cuáles son los riesgos según su valor potencial y el control de cada uno de ellos, con mecanismos, técnicas y procesos que nos permitan alcanzar objetivos y metas

institucionales, asumiendo así un compromiso que el servidor y funcionario tiene con la institución en salvaguardar los recursos públicos y que no se genere ineficiencias en el uso de estos.

1.4. Problema

Realidad problemática

Se ha observado desde el área de Control Previo de la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento-MVCS que no se evidencia eficiencia y eficacia en los procesos y operaciones que las áreas usuarias del MVCS tienen a nivel administrativo, además que no se evidencia un control de los gastos financieros por partes de los mismos o incluso la información que manejan no es del todo confiable puesto que no cuentan con herramientas informáticas que así lo faciliten ocasionando demoras en la actualización periódica de la información que manejan; además, en relación al conocimiento de las leyes y normas que sean aplicables sus funciones y acciones administrativas se evidencia un conocimiento débil.

Asimismo esta problemática se evidencia principalmente en una ejecución presupuestaria baja y una incidencia en el desempeño de la gestión débil. Repercutiendo en un ambiente político, social y laboral desfavorable, insatisfacción en la prestación del servicio por parte de los usuarios finales, información que no es confiable y que no garantizan a la administración una adecuada, oportuna y efectiva toma de decisiones para el beneficio de la comunidad.

Mediante Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG aprueban la “Guía para la Implementación del Sistema de control Interno de las entidades de Estado” como documento orientador para la gestión pública y el control gubernamental, sin perjuicio de la legislación que emitan los distintos niveles de gobierno, así como las normas que dicten los órganos rectores de los sistemas administrativos.

El Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento mediante Resolución Ministerial N°185-2014-VIVIENDA, de fecha 23 de Setiembre del 2014 se realizó la conformación del Comité de Control Interno del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento, adecuándolo a la nueva estructura orgánica; este comité se encuentra compuesto por el Secretario(a) General, los Viceministros(as) de Vivienda y Urbanismo y de Construcción y Saneamiento además de todos y cada uno de los directores que conforman la institución. Esta conformación se realizó en el marco de la implementación del Sistema de Control interno en las entidades del Estado que la Contraloría desde el 2008 viene impulsando. En tal sentido se ha visto por conveniente dar a conocer, por medio de esta investigación, cuán conveniente es que cada área usuaria efectúe un control interno adecuado; con el único fin de salvaguardar los recursos públicos, los cuales resultan escasos. Hasta la fecha no se ha tomado un plan de acción para ejecutar acciones de control en cada área administrativa, poniendo en riesgo así a la institución.

Formulación del problema

Problema general

¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento, Lima 2016?

Problemas específicos

Problema específico 1

¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016?

Problema específico 2

¿Cuál es la relación entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016?

Problema específico 3

¿Cuál es la relación entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016?

Problema específico 4

¿Cuál es la relación entre el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016?

1.5. Hipótesis**Hipótesis general**

Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento, Lima 2016?

Hipótesis específicas**Hipótesis específica 1**

Existe relación significativa relación entre el ambiente de control y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

Hipótesis específica 2

Existe relación significativa relación entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

Hipótesis específica 3

Existe relación significativa relación entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

Hipótesis específica 4

Existe relación significativa relación entre. el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

1.6. Objetivos**Objetivo general**

Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento, Lima 2016?

Objetivos específicos**Objetivo específico 1**

Determinar la relación entre el ambiente de control y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

Objetivo específico 2

Determinar la relación entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

Objetivo específico 3

Determinar la relación entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

Objetivo específico 4

Determinar la relación entre el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

II. Marco metodológico

2.1. Variables

Hernández, Fernández y Baptista (2010) refiriéndose a la variable afirmaron que: “una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse además que las variables adquieren valor para la investigación científica cuando pueden ser relacionadas”. (p. 93)

Definición conceptual

Definición conceptual de la variable 1: Control Interno

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), refiriéndose al control interno precisaron que:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad Razonable al logro de los objetivos siguientes:

Confiabilidad de la información

Eficiencia y eficacia de las operaciones

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas

Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

(p. 7)

Definición conceptual de la variable2: Gestión administrativa

Chiavenato (2009) refiriéndose a la gestión administrativa afirmó que:

La administración consiste en orientar, dirigir y controlar los esfuerzos de un grupo de individuos para lograr un objetivo común. El buen administrador, naturalmente, hace posible que el grupo alcance los objetivos con la mínima inversión de recursos y esfuerzo, y la menor interferencia con otras actividades útiles. La administración es una actividad generalizada y esencial a todo esfuerzo humano colectivo, ya sea una empresa fabril, en una de servicios, en los hospitales, en la iglesia, etc. El ser humano necesita cooperar cada vez más con otros seres humanos para

alcanzar sus objetivos; en este sentido, la administración es, básicamente, la coordinación de actividades grupales (p.131).

Definición operacional

Definición operacional de la variable 1: Control interno

Operacionalmente el control interno se define mediante cinco dimensiones: ambiente de control (06 ítems), evaluación de riesgos (04 ítems), actividades de control (04 ítems), Sistemas de información y comunicación (04 ítems), Supervisión y seguimiento (04 ítems). Cuya medición es a escala ordinal con cinco opciones: Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5). El objetivo que se persigue con la aplicación de este instrumento fue determinar las características y funcionamiento del control interno.

Definición operacional de la variable 2: Gestión administrativa

Operacionalmente la gestión administrativa se define mediante cuatro dimensiones: Planeación (5 ítems), organización (6), dirección (5) y control (5). Cuya medición es a escala ordinal con cinco opciones: Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5). Dicha medición se realizó con un cuestionario para obtener información sobre la gestión administrativa.

2.2. Operacionalización de las variables

Hernández, et al (2010) refiriéndose a la operacionalización de las variables, afirman que es: “el proceso que sufre una variable (o un concepto en general) de modo tal que a ella se le encuentran los correlatos empíricos que permiten evaluar su comportamiento en la práctica” (p. 77).

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

Dimensiones	Indicadores	Número de ítems	Escala y valores	Niveles	Intervalos
Ambiente de control	Practica de Valores éticos	1, 2, 3, 4, 5, 6		Malo	6- 14
	Competencia, experiencia y dedicación.			Regular	15- 22
	Filosofía administrativa y estilo de operación			Bueno	23- 30
Evolución de riesgo	Desarrollo de mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades	7, 8, 9, 10		Malo	4- 10
	Evaluación mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades			Regular	11- 15
	Implementación de actividades de control y verificación.			Bueno	16- 20
Actividades de control	Evaluación permanente de la ejecución y de la gestión de los procesos, actividades y tareas	11, 12, 13, 14	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Malo	4- 10
	Existencia de sistemas de información para el control de actividades			Regular	11- 15
	Calidad y Suficiencia de la Información			Bueno	16- 20
Sistemas de información y comunicación.	Monitoreo periódico de los procesos actividades y tareas que se desarrolla el área usuaria.	15, 16, 17, 18		Malo	4- 10
	Seguimiento de Resultados			Regular	11- 15
				Bueno	16- 20
Supervisión y seguimiento		19, 20, 21, 22		Malo	4- 10
				Regular	11- 15
				Bueno	16- 20
Control interno		1 - 22		Malo	22-52
				Regular	53-81
				Bueno	82- 110

Tabla 2

Operacionalización de variable gestión administrativa

Dimensiones	Indicadores	Número de ítems	de Escala valores	y Niveles	Intervalos	
Planificación	Formulación y difusión de objetivos y normas	7, 8, 9, 10, 11		Malo	5- 12	
	Cambio de estrategia			Regular	13- 19	
Organización	Jerarquización	1, 2, 3, 4, 5, 6		Bueno	20- 25	
	Descripción de funciones			Malo	6- 14	
Dirección	Toma decisiones	12, 13, 14, 15, 16		Regular	15- 22	
	Comunica			Bueno	23- 30	
	Motiva			Siempre (5)	Malo	5- 12
	Lidera			Casi siempre (4)	Regular	13- 19
Control	Orienta	17, 18, 19, 20, 21		A veces (3)	20- 25	
	Evalúa el desempeño			Casi nunca (2)	Bueno	20- 25
	Promueve acciones correctivas			Nunca (1)	Malo	5- 12
Gestión administrativa	Establecimientos de estándares de calidad	1 - 21		Regular	13- 19	
				Bueno	20- 25	
				Malo	21-49	
				Regular	50-77	
				Bueno	78- 105	

2.3. Metodología

El enfoque utilizado investigación es el cuantitativo, porque una de las características de este enfoque que sustenta la elección del método es que según Hernández, Fernández y Baptista (2010) “intenta explicar y predecir los fenómenos investigados, buscando regularidades y relaciones causales entre elementos” (p.6).

Asimismo, el método que se utilizó es el hipotético-deductivo, que según Sánchez y Reyes (2006), consiste en “proponer una hipótesis como consecuencia de sus inferencias del conjunto de datos empíricos o de principios y leyes más generales” (p. 45); es decir, se llega a la hipótesis mediante procedimientos inductivos y en segundo caso mediante procedimientos deductivos. Es el primer paso de inferencias lógico-deductivas para llegar a conclusiones particulares a partir de la hipótesis, y que después se puedan comprobar experimentalmente

2.4. Tipo de estudio

El presente estudio es básico, dado que se pretende determinar la relación entre las variables. Al respecto, Zorrilla (1993, Citado por Grajales, 2000), refiriéndose al tipo de investigación, afirmó que:

La básica denominada también pura o fundamental, busca el progreso científico, acrecentar los conocimientos teóricos, sin interesarse directamente en sus posibles aplicaciones o consecuencias prácticas; es más formal y persigue las generalizaciones con vistas al desarrollo de una teoría basada en principios y leyes. (p. 1)

Por ello los estudios básicos buscan incrementar y profundizar los conocimientos científicos respecto a las variables y dimensiones de investigación.

2.5. Diseño

El diseño de la presente investigación tiene las siguientes características:

No experimental

Este estudio es no experimental, dado que la investigadora no ha manipulado los datos de las variables. Al respecto, Hernández, et, al. (2010). Señalan: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.” (p.149).

Transversal

Asimismo, este estudio es transversal, porque los datos de las variables se recogieron en un momento único. En ese sentido, Hernández, et. al (2010). Señalan: “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p. 151).

Correlacional

La presente investigación es de nivel correlacional, dado que se pretendió determinar la relación o asociación entre las variables en estudio. Al respecto, Hernández et. al, (2010) sostuvieron que: “Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p. 87).

El diseño de este estudio, se representa en la figura 1:

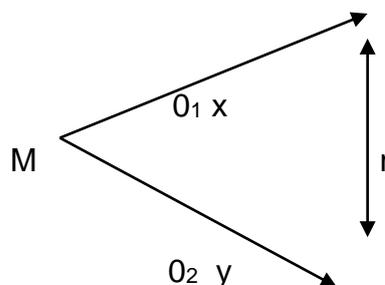


Figura 1. Esquema de tipo de diseño. Tomado de (Sánchez y Reyes 2008)

Dónde:

M: Muestra de Estudio

X: Control interno

Y: Gestión administrativa

O₁: Observación del control interno

O₂: Observación de la gestión administrativa

r: Correlación

2.6. Población, muestra y muestreo**Población**

Según Hernández, et al (2010), “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones [...] Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo” (p. 235).

La población está constituida por 135 trabajadores entre funcionarios y personal encargado de las funciones administrativas de cada los cuales Laboraron en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento 001 durante el año 2016.

Muestra

Según Bernal (2006), “la muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p.165).

La muestra seleccionada es aleatoria simple; y su tamaño(n), según Bernal (2006:171), se puede calcular aplicando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{\epsilon^2 (N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Dónde:

Z (1,96): Valor de la distribución normal, para un nivel de confianza de $(1 - \alpha)$

P (0,5): Proporción de éxito.

Q (0,5): Proporción de fracaso ($Q = 1 - P$)

ε (0,05): Tolerancia al error

N (135): Tamaño de la población.

n: Tamaño de la muestra.

Reemplazando tenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(135)}{(0.05)^2(135 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)} = 100$$

La muestra obtenida, luego de la aplicación de la fórmula, es de 100 colaboradores del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento.

Muestreo

El muestreo del presente estudio fue probabilístico, porque la intención es que se asegure que la muestra extraída, sea representativa. Al respecto, Hernández, *et al* (2010) indicaron que: "Los métodos de muestreo probabilístico son aquellos en los que todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser elegidos para formar parte de una muestra". (p. 157)

Unidades de muestreo

La unidad primaria de muestreo, fueron los colaboradores del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento.

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**Técnicas**

Morone (2012), refiriéndose a las técnicas de investigación afirmó que: "las técnicas son los procedimientos e instrumentos que utilizamos para acceder al

conocimiento. Encuestas, entrevistas, observaciones y todo lo que se deriva de ellas” (p. 3).

Técnica la encuesta

Asimismo Morone (2012), sobre la encuesta afirma que:

Se utiliza el término encuesta para referirse a la técnica de recolección de datos que utiliza como instrumento un listado de preguntas que están fuertemente estructuradas y que recoge información para ser tratada estadísticamente, desde una perspectiva cuantitativa. (p.17)

En la recolección de datos de la presente investigación, se empleó la técnica: de la encuesta, por lo que se administraron a la muestra de colaboradores dos cuestionarios con escala de medición tipo Likert.

Cuestionario

Sobre el cuestionario Abril (2008) afirma que “el cuestionario es un conjunto de preguntas, preparado cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación, para que sea contestado por la población o su muestra” (p.15).

Como instrumentos en el presente estudio se utilizaron dos cuestionarios, con escalas de medición politómicas, los cuales se describen a continuación:

Fichas técnicas de los cuestionarios

Datos generales

Título:	Cuestionario sobre control interno
Autor:	Bach. Raquel Sonia Norabuena Aranda
Procedencia:	Lima - Perú-2016
Objetivo:	Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento 001, durante el año

2016.

Administración: Individual

Duración: 20 minutos

Significación: El cuestionario está referido determinar las características del control interno en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento 001, durante el año 2016.

Estructura: La escala consta de 22 ítems, con 05 alternativas de respuesta de opción múltiple, de tipo Likert, como: Nunca (1), Casi nunca (2), Normalmente (3), Casi siempre (4) y Siempre (5). Asimismo, la escala está conformada por 05 dimensiones, donde los ítems se presentan en forma de proposiciones con dirección positiva y negativa sobre el control interno.

Datos generales

Título: Cuestionario sobre gestión administrativa

Autor: Bach. Raquel Sonia Norabuena Aranda

Procedencia: Lima - Perú-2016

Objetivo: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento 001, durante el año 2016.

Administración: Individual

Duración: 10 minutos

Significación: El cuestionario está referido determinar las características de la gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento 001, durante el año 2016.

Estructura: La escala consta de 21 ítems, con 05 alternativas de respuesta de opción múltiple, de tipo Likert, como:

Nunca (1), Casi nunca (2), Normalmente (3), Casi siempre (4) y Siempre (5). Asimismo, la escala está conformada por 04 dimensiones, donde los ítems se presentan en forma de proposiciones con dirección positiva y negativa sobre el control interno.

Validación y confiabilidad del instrumento

Validez

Para Hernández, et al (2010), “la validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que pretende medir” (p. 201).

En razón a que la consistencia de los resultados de una investigación presenta un valor científico, los instrumentos de medición deben ser confiables y válidos, por ello, para determinar la validez de los instrumentos antes de aplicarlos fueron sometidos a un proceso de validación de contenido.

En el presente estudio se ha realizado el proceso de validación de contenido, en donde se han tenido en cuenta tres aspectos: relevancia, pertinencia y claridad de cada uno de los ítems de los instrumentos.

Tabla 3

Jurados expertos

Experto	Experto	Aplicabilidad
Dr. Noel Alcas Zapata	Metodólogo	Aplicable
	Temático	Aplicable
	Temático	Aplicable

Confiabilidad

Para establecer la confiabilidad de los cuestionarios, se aplicó la prueba estadística de fiabilidad Alfa de Cronbach, a una muestra piloto de 25 colaboradores dle Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento 001, durante el año 2016. Luego se procesaran los datos, haciendo uso del Programa Estadístico SPSS versión 21.0.

Según Hernández, et al (2010), la confiabilidad de un instrumento de medición “es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”. (p. 200).

Tabla 4

Interpretación del coeficiente de confiabilidad

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Moderada
0,41 a 0,60	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

Fuente: Ruíz (2007).

Como podemos observar, la tabla 4 nos ha permitido analizar los resultados de la prueba Alfa de Cronbach para cada una de las variables en estudio y sus correspondientes dimensiones.

Tabla 5

Resultados del análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable control Interno

Dimensión/variable	Alfa Cronbach	de N° de ítems
Ambiente de control	0.61	6
Evaluación de riesgo	0.84	4
Actividades de control	0.84	4
Sistemas de información	0.93	4
Supervisión y seguimiento	0.98	4
Control interno	0.89	22

Como se observa en la tabla 5, el instrumento que mide la variable control interno tienen alta confiabilidad. Por lo tanto, se puede afirmar que dicho instrumento es confiable.

Tabla 6

Resultado de análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable gestión administrativa

Dimensión / variable	Alfa de Cronbach	N° de ítems
Organización	0.70	6
Planeación	0.82	5
Dirección	0.79	5
Control	0.66	5
Gestión administrativa	0.91	21

Como se observa en la tabla 6, el instrumento que mide la variable gestión administrativa presenta alta confiabilidad. Por lo tanto podemos afirmar que el instrumento que mide dicha variable es confiable.

Procedimientos de recolección de datos

Se realizó un estudio piloto con 25 trabajadores de otra institución con las mismas características de la población. Una vez probada la validez y confiabilidad de los instrumentos de estudio, se procedió a aplicarlos a la muestra de 100 colaboradores, quienes respondieron en un tiempo aproximado de 20 minutos ambos cuestionarios.

Luego, se analizaron los datos obtenidos de la muestra de 100 trabajadores, a través del programa estadístico SPSS versión 21.0 en español. Asimismo los resultados pertinentes al estudio, han sido mostrados mediante tablas y figuras, con su correspondiente interpretación, de acuerdo a los objetivos e hipótesis planteados en la presente investigación.

Para la contrastación de la hipótesis general, e hipótesis específicas y teniendo en cuenta que los datos de las dos variables son ordinales, se ha prescindido del test de normalidad, dado que en este caso no es una condición necesaria. Por consiguiente se procedió a aplicar en cada caso la prueba estadística de 100 trabajadores para establecer su relación entre las variables y dimensiones en estudio.

Este estudio tiene como finalidad conocer la relación entre las variables: Control Interno y Gestión Administrativa

2.8. Métodos de análisis e interpretación de datos

El método utilizado en la presente investigación fue el método hipotético deductivo, al respecto Bernal (2006), afirma que “este método consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos” (p.56).

2.9. Aspectos éticos

Este trabajo de investigación ha cumplido con los criterios establecidos por el diseño de investigación cuantitativa de la Universidad César Vallejo, el cual sugiere a través de su formato el camino a seguir en el proceso de investigación. Asimismo, se ha cumplido con respetar la autoría de la información bibliográfica, por ello se hace referencia de los autores con sus respectivos datos de editorial y la parte ética que éste conlleva.

Las interpretaciones de las citas corresponden al autor de la tesis, teniendo en cuenta el concepto de autoría y los criterios existentes para denominar a una persona “autor” de un artículo científico. Además de precisar la autoría de los instrumentos diseñados para el recojo de información, así como el proceso de revisión por juicio de expertos para validar instrumentos de investigación.

III. Resultados

3.1. Descripción

Tabla 7

Niveles del control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	0	0,0	0,0	0,0
	Regular	27	27,0	27,0	27,0
	Bueno	73	73,0	73,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

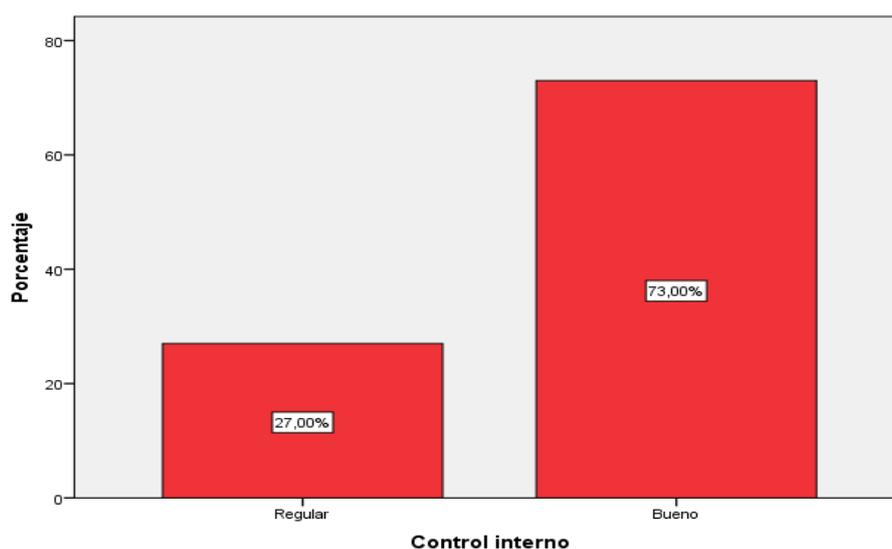


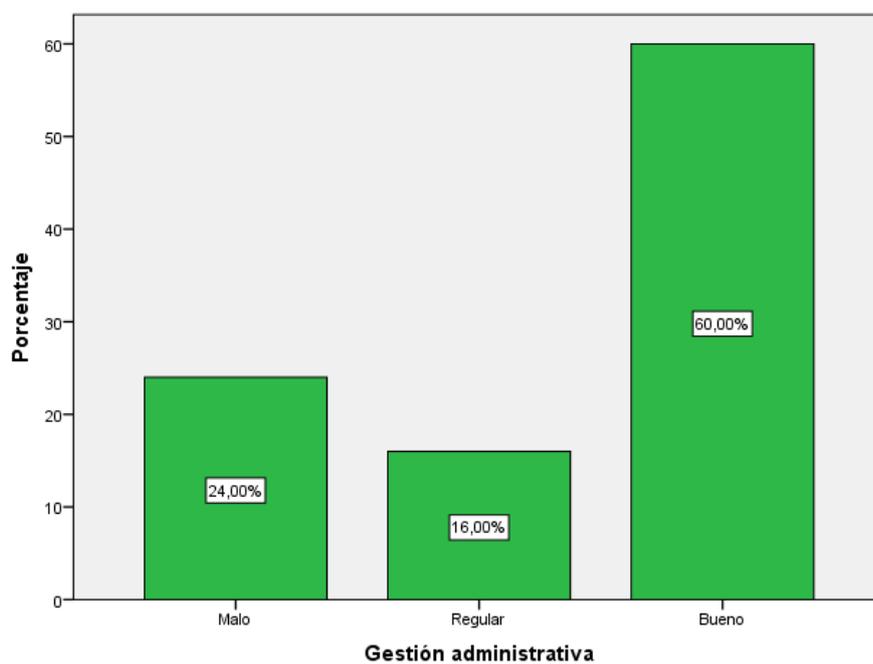
Figura 2. Niveles del control interno

De lo observado en la tabla 7 y figura 2, sobre el control interno en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016, el 27.00% de los encuestados precisan que es regular y el 73.00% afirmaron que es bueno.

Tabla 8

Niveles de la gestión administrativa

Gestión administrativa					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	24	24,0	24,0	24,0
	Regular	16	16,0	16,0	40,0
	Bueno	60	60,0	60,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

*Figura 3. Niveles de la gestión administrativa*

En la tabla 8 y figura 3, se observa que el 60.00% de los encuestados afirmó que la gestión administrativa es buena seguido del 24.00% que la perciben en el nivel malo.

Tabla 9

Distribución de frecuencias entre el control y la organización

			Control interno*Organización tabulación cruzada			
			Organización			Total
Control interno	Regular	Recuento	Malo	Regular	Bueno	
				% del total	6,0%	13,0%
	Bueno	Recuento	7	14	52	73
		% del total	7,0%	14,0%	52,0%	73,0%
Total		Recuento	13	27	60	100
		% del total	13,0%	27,0%	60,0%	100,0%

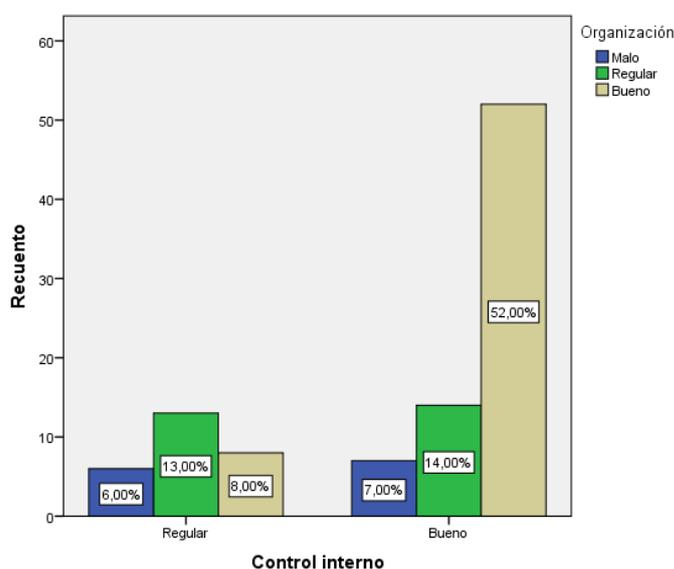


Figura 4. Niveles entre el control y la organización

En la tabla 9 y figura 4, se observa que existe buena orientación con respecto al nivel del control interno, según percepción de los trabajadores del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016, de los cuales se tiene que el 13.00% perciben que el control interno en el nivel regular mientras que en la organización está en el nivel bueno y representa el 52.00%.

Tabla 10

Distribución de frecuencias entre el control interno y el planeación

		Control interno*Planeación tabulación cruzada				
		Planeación			Total	
		Malo	Regular	Bueno		
Control interno	Regular	Recuento	1	17	9	27
		% del total	1,0%	17,0%	9,0%	27,0%
	Bueno	Recuento	1	46	26	73
		% del total	1,0%	46,0%	26,0%	73,0%
Total		Recuento	2	63	35	100
		% del total	2,0%	63,0%	35,0%	100,0%

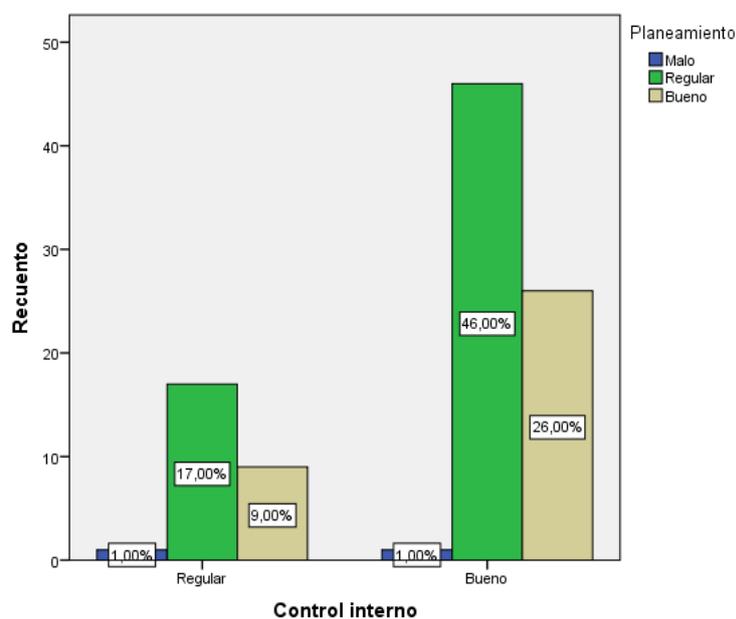


Figura 5. Niveles entre el control interno y el planeación

En la tabla 10 y figura 5, se observa que existe buena orientación con respecto al nivel del control interno, según percepción de los trabajadores del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016, de los cuales se tiene que el 17,00% perciben que el control interno en el nivel regular mientras que en la planeación está en el nivel regular y representa el 46,00%.

Tabla 11

Distribución de frecuencias entre el control interno y la dirección

			Control interno*Dirección tabulación cruzada			
			Dirección			Total
			Malo	Regular	Bueno	
Control interno	Regular	Recuento	1	17	9	27
		% del total	1,0%	17,0%	9,0%	27,0%
	Bueno	Recuento	6	38	29	73
		% del total	6,0%	38,0%	29,0%	73,0%
Total	Recuento	7	55	38	100	
	% del total	7,0%	55,0%	38,0%	100,0%	

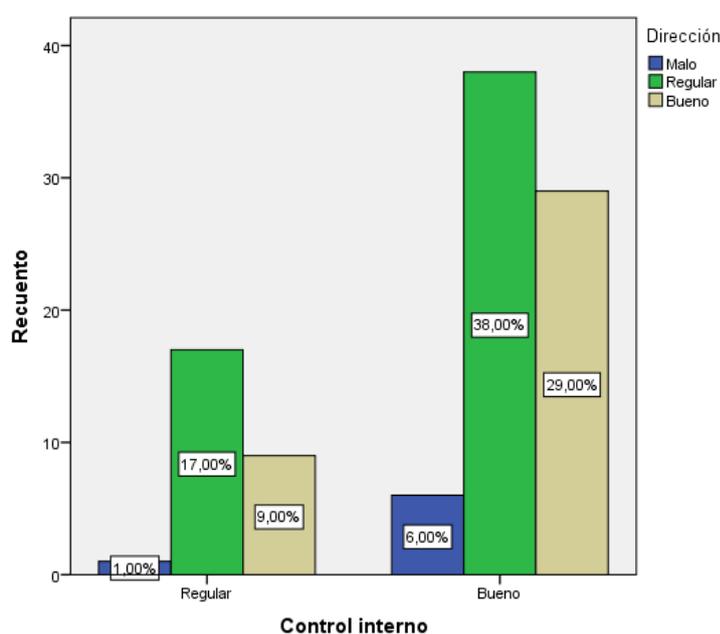


Figura 6. Niveles entre el control interno y la dirección

En la tabla 11 y figura 6, se observa que existe buena orientación con respecto al nivel del control interno, según percepción de los trabajadores del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016, de los cuales se tiene que el 17.00% perciben que el control interno en el nivel regular mientras que en la dirección está en el nivel regular y representa el 38.00%.

Tabla 12

Distribución de frecuencias entre el control interno y el control de la gestión administrativa

		Control interno*Control tabulación cruzada				
		Control				Total
		Malo	Regular	Bueno		
Control interno	Regular	Recuento	6	12	9	27
		% del total	6,0%	12,0%	9,0%	27,0%
	Bueno	Recuento	0	39	34	73
		% del total	0,0%	39,0%	34,0%	73,0%
Total		Recuento	6	51	43	100
		% del total	6,0%	51,0%	43,0%	100,0%

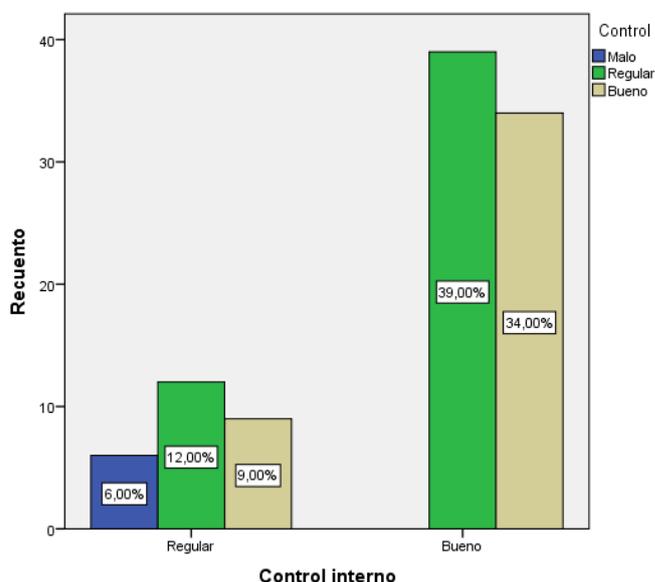


Figura 7 Niveles entre el control interno y el control de la gestión administrativa

En la tabla 12 y figura 8, se observa que existe buena orientación con respecto al nivel del control interno, según percepción de los trabajadores del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016, de los cuales se tiene que el 12.00% perciben que el control interno en el nivel regular, mientras que en el control administrativo está en el nivel regular y representa el 39.00%.

Tabla 13

Distribución de frecuencias entre el control interno y la gestión administrativa

Control interno*Gestión administrativa tabulación cruzada						
			Gestión administrativa			
			Malo	Regular	Bueno	Total
Control interno	Regular	Recuento	13	5	9	27
		% del total	13,0%	5,0%	9,0%	27,0%
	Bueno	Recuento	11	11	51	73
		% del total	11,0%	11,0%	51,0%	73,0%
Total	Recuento	24	16	60	100	
	% del total	24,0%	16,0%	60,0%	100,0%	

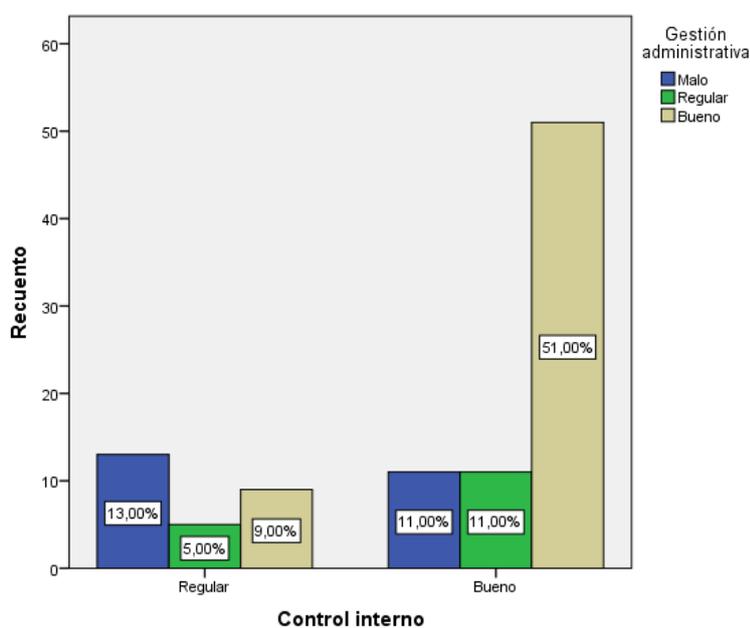


Figura 8. Niveles entre el control interno y la gestión administrativa

En la tabla 13 y figura 9, se observa que existe buena orientación con respecto al nivel del control interno, según percepción de los trabajadores del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016, de los cuales se tiene que el 13.00% perciben que el control interno en el nivel regular, mientras que en la gestión administrativa está en el nivel bueno y representa el 51.00%

3.2. Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

H₀: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, construcción y Saneamiento Lima 2016.

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, construcción y Saneamiento Lima 2016.

Nivel de confianza: 95%

Significancia: 5%= 0.05

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05, rechazar H₀

Si p – valor > 0.05, aceptar H₀

Tabla 14

Correlación de Spearman entre el control interno y la gestión administrativa

		Correlaciones		
			Control interno	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,385**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,385**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Como se observa en la tabla 14, la significancia bilateral es igual a 0.000 < 0.01, lo cual indica que existe relación entre el control interno y la gestión administrativa. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman indica que dicha relación es directa y significativa. Por lo tanto, se concluye que: existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, construcción y Saneamiento Lima 2016. (sig. bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = .385**). Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 1

H₀: No existe relación significativa relación entre el control interno y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016..

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

Nivel de confianza: 95%

Significancia: 5%= 0.05

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05, rechazar H₀

Si p – valor > 0.05, aceptar H₀

Tabla 15

Correlación de Spearman entre el control interno y la organización

		Correlaciones		
			Control interno	Organización
Rho Spearman	deControl interno	Coeficiente de correlación	1,000	,343**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Organización	Coeficiente de correlación	,343**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Como se observa en la tabla 15, la significancia bilateral es igual a 0.000 < 0.01, lo cual indica que existe relación entre el control interno y la organización. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman indica que dicha relación es directa y significativa. Por lo tanto, se concluye que: existe relación significativa entre el control interno y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. (sig. bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = .343**). Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 2

H₀: No existe relación significativa relación entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

H₁: Existe relación significativa relación entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

Nivel de confianza: 95%

Significancia: 5%= 0.05

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05, rechazar H₀

Si p – valor > 0.05, aceptar H₀

Tabla 16

Correlación de Spearman entre el control interno y el planeamiento

		Correlaciones		
			Control interno	Planeamiento
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,326**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	100	100
	Planeamiento	Coefficiente de correlación	,326**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	100	100

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Como se observa en la tabla 16, la significancia bilateral es igual a 0.001 < 0.01, lo cual indica que existe relación entre el control interno y el planeamiento. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman indica que dicha relación es directa y significativa. Por lo tanto, se concluye que: existe relación significativa relación entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. (sig. bilateral = 0.001 < 0.01; Rho = .326**). Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 3

H₀: No existe relación significativa relación entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

H₁: Existe relación significativa relación entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

Nivel de confianza: 95%

Significancia: 5%= 0.05

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05, rechazar H₀

Si p – valor > 0.05, aceptar H₀

Tabla 17

Correlación de Spearman entre el control interno y la dirección

		Correlaciones		
			Control interno	Dirección
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,486**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Dirección	Coeficiente de correlación	,486**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Como se observa en la tabla 17, la significancia bilateral es igual a 0.000 < 0.01, lo cual indica que existe relación entre el control interno y la dirección. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman indica que dicha relación es directa y significativa. Por lo tanto, se concluye que: existe relación significativa relación entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. (sig. bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = .486**). Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 4

H₀: No existe relación significativa relación entre. el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016..

H₁: Existe relación significativa relación entre. el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.

Nivel de confianza: 95%

Significancia: 5%= 0.05

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05 , rechazar H₀

Si p – valor > 0.05 , aceptar H₀

Tabla 18

Correlación de Spearman entre el control interno y el control de la gestión administrativa

Correlaciones				
			Control interno	Control
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,282**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	100	100
	Control	Coefficiente de correlación	,282**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	100	100

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Como se observa en la tabla 18, la significancia bilateral es igual a $0.004 < 0.01$, lo cual indica que existe relación entre el control interno y el control de la gestión administrativa. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman indica que dicha relación es directa y significativa. Por lo tanto, se concluye que: existe relación significativa relación entre el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016 (sig. bilateral = $0.004 < 0.01$; Rho = .282**). Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula.

IV. Discusión

En el presente estudio se ha realizado el análisis estadístico de carácter descriptivo correlacional entre el control Interno y la gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016

Los datos se procesaron y analizaron en función de los objetivos planteados, para lo cual se utilizaron técnicas y procedimientos que han permitido generar tablas y figuras para el análisis descriptivo, y por otra parte, se proponen resultados inferenciales.

Con referencia a la hipótesis general, los resultados detectados con la prueba de correlación de Spearman, indican una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, construcción y Saneamiento Lima 2016. (sig. bilateral = $0.000 < 0.01$; $Rho = .385^{**}$). Entre los hallazgos encontrados se tiene a Contreras, Díaz y Barrio (2012), quienes afirmaron que, se planifica la administración financiera, se supervisa, es decir hay control concurrente, y hay cierto control por retroalimentación. No obstante, todos están orientados al corto plazo, a evitar el error más que a la calidad del desempeño. Asimismo, Dugarte, (2012), precisó que estos estándares permitirán fortalecer sus sistemas de control interno e incrementar la eficacia y efectividad de la gestión administrativa en relación con los actos de administración manejo y disposición de recursos públicos. También Chicaiza (2012) afirmó que el sistema de control interno posee limitaciones ya que depende de la competencia y confiabilidad de la gente que lo utilice dando como resultado de la investigación efectuada en la Policía Nacional, en la Dirección General de Logística, departamento de Control de Combustible a Nivel Nacional el cual carece de un control interno administrativo y determinaron los puntos importantes para la implantación de este según sus componentes basada en la normativa de la Contraloría General del Estado.

También, Barbaran (2013) afirmó que es necesario que los componentes y factores de Control Interno deben ser implementados en el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, como también se requiere implementar un Sistema de Gestión basado en un enfoque de procesos, iniciándose con la

concientización de la alta dirección, y culminando con un sistema eficaz y eficiente. La población de la investigación es de 46 personas y la muestra es de 33 personas. Asimismo Salazar (2014) precisó que el Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad. Otro resultado fue el de Trigo (2012) quien sostiene que se debe mejorar o afianzar los procedimientos del control interno, pues esto contribuye a la seguridad y fiabilidad del sistema contable que se utiliza, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que conlleven a que la cooperativa alcance objetivos y metas organizacionales propuestos, detectando ciertas irregularidades y errores para posteriormente dar solución a cada una de ellas, con una evaluación de las diferentes áreas, la administración del personal, la metodología financiera y sistemas contables, para que de esta forma el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones, y de esta forma contribuir que la administración consiga sus metas de productividad, desempeño y rentabilidad, así como prevenir la pérdida de recursos económicos en las Cooperativas de Ahorro y Crédito.

Con referencia a la primera hipótesis específica, también los resultados según la prueba de correlación de Spearman, indican una relación significativa entre el control interno y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. (sig. bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = .343**).

Sobre la segunda hipótesis específica, los resultados según la prueba de correlación de Spearman, indican una relación significativa entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. (sig. bilateral = 0.001 < 0.01; Rho = .326**).

En relación a la tercera hipótesis específica, los resultados según la prueba de correlación de Spearman, indican una relación significativa entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. (sig. bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = .486**).

Con referencia a la cuarta hipótesis específica los resultados según la prueba de correlación de Spearman, indican una relación significativa entre el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016 (sig. bilateral = 0.004 < 0.01; Rho = .282**).

V. Conclusiones

- Primera.** Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, construcción y Saneamiento Lima 2016. Lo que se demuestra con la prueba de Spearman (sig. bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = .385**).
- Segunda.** Existe relación directa y significativa entre el control interno y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. Lo que se verifica con la prueba de Spearman (sig. bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = .343**).
- Tercera.** Existe relación significativa entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. Lo que se verifica con la prueba de Spearman (sig. bilateral = 0.001 < 0.01; Rho = .326**).
- Cuarta.** Existe relación directa y significativa entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. Lo que se verifica con la prueba de Spearman (sig. bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = .486**).
- Quinta.** Existe relación directa y significativa entre el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. Lo que se verifica con la prueba de Spearman (sig. bilateral = 0.004 < 0.01; Rho = .282**).

VI. Recomendaciones

Primera. Se recomienda a los funcionarios de la entidad implementar un Sistema de Control interno de carácter integral para una mejora de la gestión administrativa, además que nos va a permitir detectar posibles deficiencias y actos ilícitos, asimismo contribuirá que la entidad realice una gestión de sus recursos en forma correcta y eficiente, hablando no tan solo en términos financieros sino en términos de gestión por resultados; poniendo como finalidad el beneficio de la población.

Segunda. A los responsables de la Oficina General de Recursos Humanos reclutar a las personas idóneas y fortalecer mediante capacitaciones al personal ya que son los que intervienen en el acto administrativo y aplicando control interno.

Tercera. A los jefes y/o responsables de cada área realizar reuniones con el personal a cargo con la finalidad que exista una sola idea coordinada, eficiente y eficaz al realizar los procesos y actividades que se desarrollan en el proceso de ejecución de gasto con la finalidad de asegurar que en el momento se este cumpliendo a cabalidad con los planes de la Institución ya que el control simultaneo se realiza a medida que se está ejecutando las actividades.

Cuarta. A los jefes y/o responsables de cada área poner en conocimiento al personal involucrado en las actividades del proceso de ejecución de gasto sobre las medidas correctivas implementadas con la finalidad de obtener información después de que el personal haya realizado una determinada labor ya que el control posterior tiene como fin comparar el rendimiento real con el rendimiento

Planeado, también se denomina control de retroalimentación.

Quinta. A los investigadores se recomienda profundizar la medición de los indicadores aquí evaluados, a fin de conocer con mayor claridad cuáles son las deficiencias en lo que aplicación de Control Interno se refiere.

VII. Referencias

Anda, C. (2004). *Administración y calidad*. México: Limusa

Del Toro, J., Fonteboa, A., Trabas, E. y Santos, C. (2005). *Programa de preparación económica para cuadros*. Recuperado desde http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

Díaz, J. y Pacheco, M. (2015). *Control presupuestario en La Universidad del Zulia, Venezuela*. Recuperado desde goo.gl/UoEovF

Chicaiza, J. (2012). *Propuesta de mejoramiento al sistema de control interno para el consumo de combustible en la policía nacional caso: regimiento Quito N°1*. (Tesis de licenciatura) Recuperado desde goo.gl/CRNJqo

Chiliquina, E. (2013). *La gestión administrativa y la optimización de los recursos empresariales del sector textil de la ciudad de Tulcán*. (Tesis de licenciatura). Recuperado desde <https://es.slideshare.net/wilzaga/gesti-admin-copia>

Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. (Tesis de Maestría) Recuperado desde <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>

Barbaran, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntario del Perú*. (Tesis de maestría). Lima, Perú: Universidad San Martín de Porras. Recuperado desde goo.gl/e1QzYU

Campos, S. y Loza, P. (2011). *Incidencia de la gestión administrativa de la Biblioteca Municipal "Pedro Moncayo" de la Ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de servicios y atención a los usuarios en el año 2011. Propuesta alternativa*. (Tesis de licenciatura). Ibarra,

Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Recuperado desde goo.gl/1ArxxD

Chiavenato, I. (2009). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Séptima Edición, McGraw-Hill Interamericana. Recuperado desde goo.gl/hRQ5oh

Congreso de la República del Perú (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*. Recuperado desde goo.gl/3d3lhn

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de Control Interno - Publicaciones. Recuperado desde goo.gl/Stfcd5

Contraloría General de la República. (2006). *Aprueban Normas de Control Interno. Resolución de contraloría N° 320-2006-C*. Recuperado desde http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf

Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. (Tesis de maestría). Mérida, Venezuela: Universidad de los Andes. Recuperado desde goo.gl/V5yiyJ

Fernández, M. I. (2013). *Sistemas y Órganos de Control de la Administración Nacional*. Recupero desde goo.gl/FzpxGRad

Gagliardi, M. y Moreno, M. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno en el Poder Ejecutivo Argentino*. Recuperado desde goo.gl/mW2HcF

Guerrero, O. (2001) *Nuevos Modelos de Gestión Pública*. Recuperado desde <http://www.revista.unam.mx/vol.2/num3/art3/>

- Gonzales, E. y Almeida, M. (2004). *El Informe Coso I y II*. Recuperado desde <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- Hernández, C. (2011). *Planificación y programación*, 2da ed. San José: EUNED
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación (5º ed.)*. México: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Hurtado, D. (2008). *Principios de Administración*. Colombia: Instituto Tecnológico Metropolitano
- Reyes, A. (1992). *Administración moderna*. México: Limusa
- Rodés, A. (2014). *Gestión económica y financiera de la empresa*. España: Paraninfo
- Salazar, L. (2014). *El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. (Tesis de maestría). Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú. Recuperado desde goo.gl/LMWpzN
- Trigo, O. H. (2012). *El control interno como instrumento indispensable para la gestión de las cooperativas de ahorro y crédito de lima metropolitana periodo 1990-2010*. (tesis de maestría). Lima, Peru: Universidad de San Martín de Porres. Recuperado desde goo.gl/CbXGnX
- Val, I. (2007). *Organizar, acción y efecto*. Madrid: Esic
- Zuani, E. (2003). *Introducción a la Administración de Organizaciones*. Salta: Maktub

Apéndices

Apéndice 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
			Variable 1: Control Interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos
Problema general ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento Lima 2016?	Objetivo general Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento Lima 2016.	Hipótesis general Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, construcción y Saneamiento Lima 2016.	1 Ambiente de control.	Práctica de Valores éticos.	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22	Ordinal	Nunca (1) Casi nunca (2) Normalmente (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
			2 Evaluación de riesgos.	Competencia, experiencia y dedicación.			
Problemas específicos ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016?	Objetivos específicos Determinar la relación entre el ambiente de control y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.	Hipótesis específicas Existe relación significativa relación entre el ambiente de control y la organización en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.	3 Actividades de control gerencial.	Desarrollo de mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades.			
			4 Sistemas de información y comunicación	Evaluación periódica de los mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades.			
¿Cuál es la relación entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016?	Determinar la relación entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.	Existe relación significativa relación entre el control interno y la planeación en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.	5 Supervisión y seguimiento	Implementación de actividades de control. Evaluación permanente de la ejecución y de la gestión de los procesos, actividades y tareas. Existencia de sistemas de información para el control de actividades. Calidad y Suficiencia de la Información. Monitoreo periódico de los procesos actividades y tareas que se desarrolla. Seguimiento de Resultados			
			variable 2: gestión administrativa				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	niveles o rangos
¿Cuál es la relación entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016?	Determinar la relación entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.	Existe relación significativa relación entre el control interno y la dirección en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.	1 Organización	Jerarquización	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21	Ordinal	Nunca (1) Casi nunca (2) Normalmente (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
			2 Planeación	Descripción de funciones			
¿Cuál es la relación entre el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016?	Determinar la relación entre el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.	Existe relación significativa relación entre. el control interno y el control en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016.	3 Dirección	Formulación y difusión de objetivos y normas.			
			4 Control	Cambio de estrategia Toma de decisiones Comunicación Recursos humanos Recursos materiales Establecimiento de estándares de calidad Medición y Retroalimentación			

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p>Tipo: Aplicativo, correlacional descriptivo y transversal.</p> <p>Alcance:</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Método:</p>	<p>Población: 128 trabajadores entre funcionarios y personal encargado de a gestión administrativa en el MVCS.</p> <p>Tipo de muestreo: Aleatorio Probabilístico</p> <p>Tamaño de muestra: 100 servidores</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <p>Técnicas: .Cuestionarios Cerrados</p> <p>Instrumentos: Encuestas</p> <p>Autor: Propio</p> <p>Año: 2016</p> <p>Monitoreo:</p> <p>Ámbito de Aplicación: MVCS</p> <p>Forma de Administración: Individual</p> <p>Variable 2: Gestión Administrativa</p> <p>Técnicas: Cuestionarios Cerrados</p> <p>Instrumentos: Encuestas</p> <p>Autor: Propio</p> <p>Año: 2016</p> <p>Monitoreo:</p> <p>Ámbito de Aplicación: MVCS</p> <p>Forma de Administración: individual</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <p>Tablas descriptivas y figuras con su correspondiente análisis..</p> <p>INFERENCIAL:</p> <p>Para el contraste de Hipótesis se utilizó el estadístico de correlación de Spearmen.</p>

Apéndice 2
INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
CUESTIONARIO

Estimado(a), con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al Control Interno y la Gestión Administrativa de la institución donde Ud. trabaja, durante el año 2016, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la Gestión Administrativa pública y el control Interno que se debe aplicar. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

ESCALA VALORATIVA

CÓDIGO	CATEGORÍA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
DIMENSION AMBIENTE DE CONTROL		S	CS	AV	CN	N
1	A usted ¿le han Informado sobre la existencia de un código de Ética en institucional?					
2	En su institución ¿existe un comportamiento ético por parte del titular y funcionarios?					
3	En su institución ¿existen programas de Capacitación del personal en relación al cargo que ocupa que le ayuden a desempeñarse en sus funciones satisfactoriamente?					
4	¿Existe la experiencia de la alta dirección, dedicación y compromiso en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control?					
5	En su institución ¿se logra Integrar el control a todos los procesos actividades y tareas?					
6	Usted tiene conocimiento de la importancia y de la responsabilidad que amerita el cargo y las funciones que desempeña.					
DIMENSION EVALUACIÓN DE RIESGO		S	CS	AV	CN	N
7	En su institución ¿se ha desarrollado planes y actividades para la identificación análisis o valoración; manejo o respuesta; monitoreo y documentación de los riesgos que afectan a la institución?					
8	En su institución ¿se realizan acciones previas para Identificar eventos potenciales que puedan afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos institucionales?					
9	En su institución la alta dirección y los órganos de línea					

	¿se han desarrollado técnicas de identificación de riesgos y su relación costo beneficio Institucional?					
10	En el área que usted labora ¿se ha valorado un riesgo con la probabilidad y el impacto que podría ocasionar este a la institución?					
	DIMENSION ACTIVIDADES DE CONTROL	S	CS	AV	CN	N
11	En su institución ¿se han establecido políticas y procedimientos para asegurar las acciones necesarias en la administración de riesgos que puedan afectar a los objetivos institucionales?					
12	En su institución ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos?					
13	En su institución ¿los Manuales o directivas cubren todos los procesos, actividades y tareas de la Entidad?					
14	En su institución ¿los funcionarios y servidores rinden cuentas oportunamente de los recursos y bienes del estado que se les ha asignado?					
	DIMENSIÓN SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACION	S	CS	AV	CN	N
15	En su institución, ¿la información emitida y recibida por las áreas y dependencias son evaluadas y utilizadas para la toma de decisiones?					
16	En su institución ¿Se han diseñado y operado mecanismos para obtener y generar, de manera eficiente y económica la información requerida para el desarrollo de sus procesos y actividades, así como, el control de los mismos?					
17	En su institución ¿se transmite información de índole administrativo institucional de forma fidedigna, abierta, honesta y oportuna.					
18	En su institución ¿se ha implementado un sistema de información Manual e informática que asegure la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportuna que esta contenga sea interna o externa?					
	DIMENSION SUPERVISION Y SEGUIMIENTO	S	CS	AV	CN	N
19	En su institución ¿Se realizan acciones de supervisión de los procesos y operaciones institucionales de la institución?					
20	En su institución ¿Se realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente, si los procesos y operaciones institucionales, se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?					
21	En su institución ¿se han tomado medidas correctivas apropiadas a las deficiencias encontradas por el órgano de Control Institucional?					
22	En el área que labora ¿existe un plan de mejoramiento integrado que ayude al fortalecimiento de control oportuno de las deficiencias encontradas					

¡Muchas gracias!

CUESTIONARIO

Estimado(a), con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al Control Interno y la Gestión Administrativa de la institución donde Ud. trabaja, durante el año 2016, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la Gestión Administrativa pública y el control Interno que se debe aplicar. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

ESCALA VALORATIVA

CÓDIGO	CATEGORÍA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

VARIABLE 2: GESTION ADMINISTRATIVA						
DIMENSION ORGANIZACIÓN		S	CS	AV	CN	N
1	¿En su institución se ha estructurado y desarrollado sobre la base de su visión y misión objetivos y actividades y se ajusta permanentemente a la realidad vigente?					
2	¿En la institución, se ha establecido con claridad las distintas líneas de autoridad así como los distintos niveles de mando y responsabilidad funcional?					
3	¿Cree usted que existe una adecuada distribución de las funciones a cargo por especialidad?					
4	¿El personal conoce que procesos, actividades y tareas de la institución, le corresponde para sus labores?					
5	Su institución cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de todo su personal					
6	¿El área u oficina en la que labora tiene una clara definición de sus necesidades y requerimiento de recursos?					
DIMENSION PLANEACIÓN		S	CS	AV	CN	N
7	En su institución ¿La Secretaria General y los Directores Generales de Administración y de Planificación y Presupuesto han difundido y es de conocimiento general, el Plan Estratégico institucional vigente?					
8	¿En su institución los planes Estratégicos Institucionales, responden a la naturaleza, objetivos y necesidad de la entidad?					
9	¿En su institución existe el compromiso de los directivos en la implantación de las estrategias con confiabilidad y aceptación del plan?					

10	¿En el área que usted labora se ha diseñado estrategias sabiendo que decisión implica un riesgo, Por lo que estas deben evaluarse cuidadosamente?					
11	¿Cuenta usted con las suficientes herramientas para el desempeño de sus funciones?					
	DIMENSION DIRECCION	S	CS	AV	CN	N
12	¿La entidad en la que labora tiene desarrollado mecanismos de toma de decisiones adecuados?					
13	¿Cuándo un directivo o jefe emite una orden explica a sus colaboradores que ésta surge por una necesidad Institucional, sin existir prepotencia ni abuso de autoridad?					
14	¿La entidad en la que labora tiene establecidos mecanismos de comunicación entre colaboradores?					
15	¿En su institución la comunicación comprende múltiples interacciones que abarcan desde las conversaciones telefónicas, sistemas de información y escrita?					
16	En su institución ¿se realiza un proceso que garantice que las personas que forman parte de la Institución reúnan las habilidades, conocimientos, experiencias y competencias necesarias para desempeñar el trabajo?					
	DIMENSION CONTROL	S	CS	AV	CN	N
17	¿Su entidad cuenta con mecanismos que le permiten establecer estándares para controlar la efectividad de la gestión?					
18	¿En su entidad existen técnicas de control que se aplican en todas las áreas funcionales que permiten, evaluar las ejecuciones, tanto a nivel genérico como específico, a fin de determinar la acción correctiva necesaria?					
19	¿La entidad cuenta con Sistemas de información que le permitan medir (controlar) los estándares establecidos?					
20	¿En su área existen indicadores bien definidos que sirven para evaluar el logro de resultados?					
21	¿Su entidad tiene establecidos mecanismos de corrección al identificar desviaciones en el control?					

¡Muchas gracias!

Apéndice 3

CERTIFICADOS DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL								
1	A usted ¿le han informado sobre la existencia de un código de Ética en institucional?	✓		✓		✓		
2	En su institución ¿existe un comportamiento ético por parte del titular y funcionarios?	✓		✓		✓		
3	En su institución ¿existen programas de Capacitación del personal en relación al cargo que ocupa que le ayuden a desempeñarse en sus funciones satisfactoriamente?	✓		✓		✓		
4	¿Existe la experiencia de la alta dirección, dedicación y compromiso en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control?	✓		✓		✓		
5	En su institución ¿se logra integrar el control a todos los procesos actividades y tareas?	✓		✓		✓		
6	Usted tiene conocimiento de la importancia y de la responsabilidad que amerita el cargo y las funciones que desempeña.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS								
7	En su institución ¿se ha desarrollado planes y actividades para la identificación análisis o valoración; manejo o respuesta; monitoreo y documentación de los riesgos que afectan a la institución?	✓		✓		✓		
8	En su institución ¿se realizan acciones previas para identificar eventos potenciales que puedan afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
9	En su institución la alta dirección y los órganos de línea ¿se han desarrollado técnicas de identificación de riesgos y su relación costo beneficio Institucional?	✓		✓		✓		
10	En el área que usted labora ¿se ha valorado un riesgo con la probabilidad y el impacto que podría ocasionar este a la institución?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL								
11	En su institución ¿se han establecido políticas y procedimientos para asegurar las acciones necesarias en la administración de riesgos que puedan afectar a los objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
12	En su institución ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos?	✓		✓		✓		
13	En su institución ¿los Manuales o directivas cubren todos los procesos, actividades y tareas de la Entidad?	✓		✓		✓		
14	En su institución ¿los funcionarios y servidores rinden cuentas oportunamente	✓		✓		✓		

	de los recursos y bienes del estado que se les ha asignado?						
	DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
15	En su institución, ¿la información emitida y recibida por las áreas y dependencias son evaluadas y utilizadas para la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
16	En su institución ¿Se han diseñado y operado mecanismos para obtener y generar, de manera eficiente y económica la información requerida para el desarrollo de sus procesos y actividades, así como, el control de los mismos?	✓		✓		✓	
17	En su institución ¿se transmite información de índole administrativo institucional de forma fidedigna, abierta, honesta y oportuna.	✓		✓		✓	
18	En su institución ¿se ha implementado un sistema de información Manual e informática que asegure la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportuna que esta contenga sea interna o externa?	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No
19	En su institución ¿Se realizan acciones de supervisión de los procesos y operaciones institucionales de la institución?	✓		✓		✓	
20	En su institución ¿Se realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente, si los procesos y operaciones institucionales, se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?	✓		✓		✓	
21	En su institución ¿se han tomado medidas correctivas apropiadas a las deficiencias encontradas por el órgano de Control Institucional?	✓		✓		✓	
22	En el área que labora ¿existe un plan de mejoramiento integrado que ayude al fortalecimiento de control oportuno de las deficiencias encontradas	✓		✓		✓	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION ADMINISTRATIVA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN ORGANIZACIÓN								
1	¿En su institución se ha estructurado y desarrollado sobre la base de su visión y misión objetivos y actividades y se ajusta permanentemente a la realidad vigente?	✓		✓		✓		
2	¿En la institución, se ha establecido con claridad las distintas líneas de autoridad así como los distintos niveles de mando y responsabilidad funcional?	✓		✓		✓		
3	¿Cree usted que existe una adecuada distribución de las funciones a cargo por especialidad?	✓		✓		✓		
4	¿El personal conoce que procesos, actividades y tareas de la institución, le corresponde para sus labores?	✓		✓		✓		
5	Su institución cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de todo su personal	✓		✓		✓		
6	¿El área u oficina en la que labora tiene una clara definición de sus necesidades y requerimiento de recursos?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN PLANEACIÓN								
7	En su institución ¿La Secretaría General y los Directores Generales de Administración y de Planificación y Presupuesto han difundido y es de conocimiento general, el Plan Estratégico institucional vigente?	✓		✓		✓		
8	¿En su institución los planes Estratégicos Institucionales, responden a la naturaleza, objetivos y necesidad de la entidad?	✓		✓		✓		
9	¿En su institución existe el compromiso de los directivos en la implantación de las estrategias con confiabilidad y aceptación del plan?	✓		✓		✓		
10	¿En el área que usted labora se ha diseñado estrategias sabiendo que decisión implica un riesgo, Por lo que estas deben evaluarse cuidadosamente?	✓		✓		✓		
11	¿Cuenta usted con las suficientes herramientas para el desempeño de sus funciones?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN DIRECCIÓN								
12	¿La entidad en la que labora tiene desarrollado mecanismos de toma de decisiones adecuados?	✓		✓		✓		

13	¿Cuándo un directivo o jefe emite una orden explica a sus colaboradores que ésta surge por una necesidad Institucional, sin existir prepotencia ni abuso de autoridad?	✓		✓		✓	
14	¿La entidad en la que labora tiene establecidos mecanismos de comunicación entre colaboradores?	✓		✓		✓	
15	¿En su institución la comunicación comprende múltiples interacciones que abarcan desde las conversaciones telefónicas, sistemas de información y escrita?	✓		✓		✓	
16	En su institución ¿se realiza un proceso que garantice que las personas que forman parte de la institución reúnan las habilidades, conocimientos, experiencias y competencias necesarias para desempeñar el trabajo?	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No
17	¿Su entidad cuenta con mecanismos que le permiten establecer estándares para controlar la efectividad de la gestión?	✓		✓		✓	
18	¿En su entidad existen técnicas de control que se aplican en todas las áreas funcionales que permiten, evaluar las ejecuciones, tanto a nivel genérico como específico, a fin de determinar la acción correctiva necesaria?	✓		✓		✓	
19	¿La entidad cuenta con Sistemas de información que le permitan medir (controlar) los estándares establecidos?	✓		✓		✓	
20	¿En su área existen indicadores bien definidos que sirven para evaluar el logro de resultados?	✓		✓		✓	
21	¿Su entidad tiene establecidos mecanismos de corrección al identificar desviaciones en el control?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Garro Aburto Luzmila DNI: 09469026

Especialidad del validador: temático

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

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

24 de 01 del 2017


 Firma del Experto Informante.
 Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL								
1	A usted ¿le han informado sobre la existencia de un código de Ética en institucional?	✓		✓		✓		
2	En su institución ¿existe un comportamiento ético por parte del titular y funcionarios?	✓		✓		✓		
3	En su institución ¿existen programas de Capacitación del personal en relación al cargo que ocupa que le ayuden a desempeñarse en sus funciones satisfactoriamente?	✓		✓		✓		
4	¿Existe la experiencia de la alta dirección, dedicación y compromiso en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control?	✓		✓		✓		
5	En su institución ¿se logra integrar el control a todos los procesos actividades y tareas?	✓		✓		✓		
6	Usted tiene conocimiento de la importancia y de la responsabilidad que amerita el cargo y las funciones que desempeña.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS								
7	En su institución ¿se ha desarrollado planes y actividades para la identificación análisis o valoración; manejo o respuesta; monitoreo y documentación de los riesgos que afectan a la institución?	✓		✓		✓		
8	En su institución ¿se realizan acciones previas para identificar eventos potenciales que puedan afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
9	En su institución la alta dirección y los órganos de línea ¿se han desarrollado técnicas de identificación de riesgos y su relación costo beneficio Institucional?	✓		✓		✓		
10	En el área que usted labora ¿se ha valorado un riesgo con la probabilidad y el impacto que podría ocasionar este a la institución?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL								
11	En su institución ¿se han establecido políticas y procedimientos para asegurar las acciones necesarias en la administración de riesgos que puedan afectar a los objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
12	En su institución ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos?	✓		✓		✓		
13	En su institución ¿los Manuales o directivas cubren todos los procesos, actividades y tareas de la Entidad?	✓		✓		✓		
14	En su institución ¿los funcionarios y servidores rinden cuentas oportunamente	✓		✓		✓		

de los recursos y bienes del estado que se les ha asignado?							
DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	No	SI	No	SI	No
15	En su institución, ¿la información emitida y recibida por las áreas y dependencias son evaluadas y utilizadas para la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
16	En su institución ¿Se han diseñado y operado mecanismos para obtener y generar, de manera eficiente y económica la información requerida para el desarrollo de sus procesos y actividades, así como, el control de los mismos?	✓		✓		✓	
17	En su institución ¿se transmite información de índole administrativo institucional de forma fidedigna, abierta, honesta y oportuna.	✓		✓		✓	
18	En su institución ¿se ha implementado un sistema de información Manual e informática que asegure la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportuna que esta contenga sea interna o externa?	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		SI	No	SI	No	SI	No
19	En su institución ¿Se realizan acciones de supervisión de los procesos y operaciones institucionales de la institución?	✓		✓		✓	
20	En su institución ¿Se realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente, si los procesos y operaciones institucionales, se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?	✓		✓		✓	
21	En su institución ¿se han tomado medidas correctivas apropiadas a las deficiencias encontradas por el órgano de Control Institucional?	✓		✓		✓	
22	En el área que labora ¿existe un plan de mejoramiento integrado que ayude al fortalecimiento de control oportuno de las deficiencias encontradas	✓		✓		✓	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION ADMINISTRATIVA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN ORGANIZACIÓN								
1	¿En su institución se ha estructurado y desarrollado sobre la base de su visión y misión objetivos y actividades y se ajusta permanentemente a la realidad vigente?	✓		✓		✓		
2	¿En la institución, se ha establecido con claridad las distintas líneas de autoridad así como los distintos niveles de mando y responsabilidad funcional?	✓		✓		✓		
3	¿Cree usted que existe una adecuada distribución de las funciones a cargo por especialidad?	✓		✓		✓		
4	¿El personal conoce que procesos, actividades y tareas de la institución, le corresponde para sus labores?	✓		✓		✓		
5	Su institución cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de todo su personal	✓		✓		✓		
6	¿El área u oficina en la que labora tiene una clara definición de sus necesidades y requerimiento de recursos?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN PLANEACIÓN								
7	En su institución ¿La Secretaría General y los Directores Generales de Administración y de Planificación y Presupuesto han difundido y es de conocimiento general, el Plan Estratégico institucional vigente?	✓		✓		✓		
8	¿En su institución los planes Estratégicos Institucionales, responden a la naturaleza, objetivos y necesidad de la entidad?	✓		✓		✓		
9	¿En su institución existe el compromiso de los directivos en la implantación de las estrategias con confiabilidad y aceptación del plan?	✓		✓		✓		
10	¿En el área que usted labora se ha diseñado estrategias sabiendo que decisión implica un riesgo, Por lo que estas deben evaluarse cuidadosamente?	✓		✓		✓		
11	¿Cuenta usted con las suficientes herramientas para el desempeño de sus funciones?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN DIRECCIÓN								
12	¿La entidad en la que labora tiene desarrollado mecanismos de toma de decisiones adecuados?	✓		✓		✓		

13	¿Cuándo un directivo o jefe emite una orden explica a sus colaboradores que ésta surge por una necesidad Institucional, sin existir prepotencia ni abuso de autoridad?	✓		✓		✓	
14	¿La entidad en la que labora tiene establecidos mecanismos de comunicación entre colaboradores?	✓		✓		✓	
15	¿En su institución la comunicación comprende múltiples interacciones que abarcan desde las conversaciones telefónicas, sistemas de información y escrita?	✓		✓		✓	
16	En su institución ¿se realiza un proceso que garantice que las personas que forman parte de la institución reúnan las habilidades, conocimientos, experiencias y competencias necesarias para desempeñar el trabajo?	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No
17	¿Su entidad cuenta con mecanismos que le permiten establecer estándares para controlar la efectividad de la gestión?	✓		✓		✓	
18	¿En su entidad existen técnicas de control que se aplican en todas las áreas funcionales que permiten, evaluar las ejecuciones, tanto a nivel genérico como específico, a fin de determinar la acción correctiva necesaria?	✓		✓		✓	
19	¿La entidad cuenta con Sistemas de información que le permitan medir (controlar) los estándares establecidos?	✓		✓		✓	
20	¿En su área existen indicadores bien definidos que sirven para evaluar el logro de resultados?	✓		✓		✓	
21	¿Su entidad tiene establecidos mecanismos de corrección al identificar desviaciones en el control?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ALCAS ZAPATA NOEL DNI: 0.6167282

Especialidad del validador:..... Metodólogo

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

24 de 01 del 2017



Firma del Experto Informante.
Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL								
1	A usted ¿le han informado sobre la existencia de un código de Ética en institucional?	✓		✓		✓		
2	En su institución ¿existe un comportamiento ético por parte del titular y funcionarios?	✓		✓		✓		
3	En su institución ¿existen programas de Capacitación del personal en relación al cargo que ocupa que le ayuden a desempeñarse en sus funciones satisfactoriamente?	✓		✓		✓		
4	¿Existe la experiencia de la alta dirección, dedicación y compromiso en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control?	✓		✓		✓		
5	En su institución ¿se logra integrar el control a todos los procesos actividades y tareas?	✓		✓		✓		
6	Usted tiene conocimiento de la importancia y de la responsabilidad que amerita el cargo y las funciones que desempeña.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS								
7	En su institución ¿se ha desarrollado planes y actividades para la identificación análisis o valoración; manejo o respuesta; monitoreo y documentación de los riesgos que afectan a la institución?	✓		✓		✓		
8	En su institución ¿se realizan acciones previas para identificar eventos potenciales que puedan afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
9	En su institución la alta dirección y los órganos de línea ¿se han desarrollado técnicas de identificación de riesgos y su relación costo beneficio Institucional?	✓		✓		✓		
10	En el área que usted labora ¿se ha valorado un riesgo con la probabilidad y el impacto que podría ocasionar este a la institución?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL								
11	En su institución ¿se han establecido políticas y procedimientos para asegurar las acciones necesarias en la administración de riesgos que puedan afectar a los objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
12	En su institución ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos?	✓		✓		✓		
13	En su institución ¿los Manuales o directivas cubren todos los procesos, actividades y tareas de la Entidad?	✓		✓		✓		
14	En su institución ¿los funcionarios y servidores rinden cuentas oportunamente	✓		✓		✓		

	de los recursos y bienes del estado que se les ha asignado?						
	DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
15	En su institución, ¿la información emitida y recibida por las áreas y dependencias son evaluadas y utilizadas para la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
16	En su institución ¿Se han diseñado y operado mecanismos para obtener y generar, de manera eficiente y económica la información requerida para el desarrollo de sus procesos y actividades, así como, el control de los mismos?	✓		✓		✓	
17	En su institución ¿se transmite información de índole administrativo institucional de forma fidedigna, abierta, honesta y oportuna.	✓		✓		✓	
18	En su institución ¿se ha implementado un sistema de información Manual e informática que asegure la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportuna que esta contenga sea interna o externa?	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No
19	En su institución ¿Se realizan acciones de supervisión de los procesos y operaciones institucionales de la institución?	✓		✓		✓	
20	En su institución ¿Se realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente, si los procesos y operaciones institucionales, se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?	✓		✓		✓	
21	En su institución ¿se han tomado medidas correctivas apropiadas a las deficiencias encontradas por el órgano de Control Institucional?	✓		✓		✓	
22	En el área que labora ¿existe un plan de mejoramiento integrado que ayude al fortalecimiento de control oportuno de las deficiencias encontradas	✓		✓		✓	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN ORGANIZACIÓN								
1	¿En su institución se ha estructurado y desarrollado sobre la base de su visión y misión objetivos y actividades y se ajusta permanentemente a la realidad vigente?	✓		✓		✓		
2	¿En la institución, se ha establecido con claridad las distintas líneas de autoridad así como los distintos niveles de mando y responsabilidad funcional?	✓		✓		✓		
3	¿Cree usted que existe una adecuada distribución de las funciones a cargo por especialidad?	✓		✓		✓		
4	¿El personal conoce que procesos, actividades y tareas de la institución, le corresponde para sus labores?	✓		✓		✓		
5	Su institución cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de todo su personal	✓		✓		✓		
6	¿El área u oficina en la que labora tiene una clara definición de sus necesidades y requerimiento de recursos?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN PLANEACIÓN								
7	En su institución ¿La Secretaria General y los Directores Generales de Administración y de Planificación y Presupuesto han difundido y es de conocimiento general, el Plan Estratégico institucional vigente?	✓		✓		✓		
8	¿En su institución los planes Estratégicos Institucionales, responden a la naturaleza, objetivos y necesidad de la entidad?	✓		✓		✓		
9	¿En su institución existe el compromiso de los directivos en la implantación de las estrategias con confiabilidad y aceptación del plan?	✓		✓		✓		
10	¿En el área que usted labora se ha diseñado estrategias sabiendo que decisión implica un riesgo, Por lo que estas deben evaluarse cuidadosamente?	✓		✓		✓		
11	¿Cuenta usted con las suficientes herramientas para el desempeño de sus funciones?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN DIRECCIÓN								
12	¿La entidad en la que labora tiene desarrollado mecanismos de toma de decisiones adecuados?	✓		✓		✓		

13	¿Cuándo un directivo o jefe emite una orden explica a sus colaboradores que ésta surge por una necesidad Institucional, sin existir prepotencia ni abuso de autoridad?	✓		✓		✓	
14	¿La entidad en la que labora tiene establecidos mecanismos de comunicación entre colaboradores?	✓		✓		✓	
15	¿En su institución la comunicación comprende múltiples interacciones que abarcan desde las conversaciones telefónicas, sistemas de información y escrita?	✓		✓		✓	
16	En su institución ¿se realiza un proceso que garantice que las personas que forman parte de la institución reúnan las habilidades, conocimientos, experiencias y competencias necesarias para desempeñar el trabajo?	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No
17	¿Su entidad cuenta con mecanismos que le permiten establecer estándares para controlar la efectividad de la gestión?	✓		✓		✓	
18	¿En su entidad existen técnicas de control que se aplican en todas las áreas funcionales que permiten, evaluar las ejecuciones, tanto a nivel genérico como específico, a fin de determinar la acción correctiva necesaria?	✓		✓		✓	
19	¿La entidad cuenta con Sistemas de información que le permitan medir (controlar) los estándares establecidos?	✓		✓		✓	
20	¿En su área existen indicadores bien definidos que sirven para evaluar el logro de resultados?	✓		✓		✓	
21	¿Su entidad tiene establecidos mecanismos de corrección al identificar desviaciones en el control?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Dr. Jorge RAFAEL DIAZ DUMONT DNI: 08698815

Especialidad del validador: TEMÁTICO

09 de 12 del 2016

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

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



Firma del Experto Informante.
Especialidad



Dr. Jorge Rafael Diaz Dumont
ING INDUSTRIAL CP 43232
CATEDRÁTICO DE LA ESCUELA DE POSTGRADO
DNI 08698815

Apéndice 4**BASE DATOS**

Nº	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24
1	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	4	3
2	5	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5
3	4	3	2	3	3	5	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	5	5
4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	9	9	9	9	9	4	4
5	3	4	3	3	4	5	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4
6	5	4	4	4	4	5	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4
7	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5
8	3	5	3	4	2	5	4	4	3	4	4	3	3	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5
9	5	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	2	2	2
10	5	5	3	4	3	5	3	3	3	4	2	3	3	9	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3
11	5	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5
12	5	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5
13	4	3	2	3	3	5	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	5	5
14	5	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5
15	5	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5
16	5	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5
17	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
18	4	4	4	4	4	6	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3
19	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	4	3
20	4	3	2	3	3	5	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	5	5
21	5	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5
22	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	9	9	9	9	9	4	4
23	3	4	3	3	4	5	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4
24	5	4	4	4	4	5	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4
25	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5

Nº	p25	p26	p27	p28	p29	p30	p31	p32	p33	p34	p35	p36	p37	p38	p39	p40	p41	p42	p43
1	2	3	3	4	4	4	4	4	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	4
2	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	5	3	3	4	4	5	4
3	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4
4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
5	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4
6	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5
7	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	4	5
8	4	5	4	4	4	3	4	4	5	5	4	3	5	3	5	5	4	5	5
9	2	4	2	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	2	4	2	5
10	2	2	3	4	4	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	4	4	5
11	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	5	3	3	4	4	5	5
12	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	5	3	3	4	4	5	4
13	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	2
14	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	5	3	3	4	4	5	2
15	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	5	3	3	4	4	5	5
16	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	5	3	3	4	4	5	5
17	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4
18	3	4	4	3	3	4	3	5	3	4	4	3	2	2	3	3	3	2	4
19	2	3	3	4	4	4	4	4	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	4
20	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4
21	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	5	3	3	4	4	5	4
22	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
23	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4
24	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4
25	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	4	5

PREGUNTAS	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	de Ambiente control	P 7	P 8	P 9	P 10	de Evaluación riesgos	P 11	P 12	P 13	P 14	de Actividades control	P 15	P 16	P 17	P 18	de Sistemas información	P 19	P 20	P 21	P 22	Supervisión	control interno	P 23	P 24	P 25	P 26	Organización	P 27	P 28	P 29	P 30	Planeamiento	P 31	P 32	P 33	P 34	Dirección	P 35	P 36	P 37	P 38	Integración	P 39	P 40	P 41	P 42	P 43	Control Interno	Gestión administrativa					
1	3	4	4	3	4	5	23	4	3	3	3	13	3	4	4	4	15	3	3	4	4	14	4	3	3	3	13	78	4	5	4	4	17	4	4	4	5	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	4	4	4	5	4	21	94					
2	5	4	3	5	4	5	26	4	4	4	4	16	5	4	5	3	17	4	4	4	4	16	4	3	4	4	15	90	3	2	3	1	9	3	4	3	4	14	4	3	4	4	15	4	5	4	4	17	4	4	4	4	3	19	78					
3	4	3	3	3	3	5	21	3	3	3	4	13	4	3	3	4	14	4	3	4	2	13	3	4	4	4	15	76	4	3	2	4	13	3	3	3	3	12	3	4	4	3	14	4	4	4	4	16	3	4	3	4	3	17	75					
4	5	5	3	4	4	5	26	3	4	4	4	15	4	4	4	5	17	4	4	5	4	17	4	4	4	4	16	91	4	5	4	4	17	5	5	4	5	19	4	4	4	5	17	4	4	5	4	17	4	4	4	5	4	21	95					
5	5	5	4	4	4	5	27	3	3	3	3	12	4	5	4	4	17	5	4	5	5	19	4	4	5	4	17	92	5	5	4	4	18	1	3	4	3	11	3	3	4	3	13	5	5	5	4	19	3	4	4	4	3	18	82					
6	9	4	3	4	3	5	28	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	4	5	4	17	91	4	3	3	4	14	3	3	3	3	12	3	4	4	3	14	3	3	4	4	14	4	4	4	3	3	18	76					
7	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87					
8	5	5	4	4	4	5	27	4	4	4	4	16	5	3	3	2	13	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	88	4	5	3	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	5	4	3	4	4	20	88					
9	4	4	4	4	4	6	26	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	97	3	3	3	4	13	4	3	3	4	14	3	5	3	4	15	4	3	2	2	11	3	3	3	2	2	13	69					
0	3	3	4	3	3	4	20	3	3	3	2	11	3	2	2	2	9	2	2	3	3	10	2	2	2	2	8	58	4	3	2	3	12	3	4	4	4	15	4	4	3	3	14	2	2	3	2	9	2	2	2	2	2	10	62					
1	5	4	4	4	4	5	26	4	5	4	4	17	4	4	4	4	16	5	4	5	4	18	4	3	4	3	14	91	4	4	3	4	15	5	5	4	4	18	3	4	3	3	13	4	5	4	4	17	4	4	4	4	3	19	86					
1	5	4	4	3	3	4	23	2	3	3	2	10	3	4	4	3	14	3	3	4	3	13	3	3	3	2	11	71	3	5	2	4	14	1	3	2	2	8	2	2	3	2	9	4	4	2	3	13	3	3	2	2	2	12	59					
3	3	4	5	4	4	5	25	4	3	3	3	13	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	5	4	3	16	86	4	5	4	5	18	5	5	4	5	19	4	3	5	4	16	4	4	4	4	16	4	4	3	3	4	18	91					
4	5	5	4	4	4	4	26	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	87	4	4	4	4	16	3	4	3	4	14	4	3	4	3	14	4	4	4	4	16	4	4	3	4	4	19	83					
5	5	4	4	3	3	5	24	3	3	3	3	12	4	5	3	3	15	3	3	3	3	12	3	3	4	4	14	77	3	4	4	4	15	3	3	3	3	12	3	4	3	3	13	3	3	4	4	14	3	3	3	3	3	15	72					
6	5	3	4	3	2	5	22	3	2	2	2	9	2	3	3	3	11	3	3	3	3	12	2	2	4	3	11	65	3	3	3	3	12	2	3	3	3	11	5	4	3	3	15	3	3	4	3	13	2	3	2	2	3	12	65					
7	4	4	3	4	4	4	23	3	3	3	3	12	4	4	4	3	15	4	3	4	2	13	3	3	3	3	12	106	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	20	87					
8	3	4	3	3	4	5	22	4	4	3	4	15	4	4	4	3	15	3	3	4	4	14	4	3	4	4	15	81	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	4	4	4	19	84					
9	5	4	4	4	4	5	26	3	4	3	3	13	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	86	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	3	4	14	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	4	3	4	19	83
2	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	4	19	91					
2	3	5	3	4	2	5	22	4	4	3	4	15	4	3	3	4	14	4	5	5	4	18	5	4	4	5	18	87	4	5	4	5	18	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	4	3	5	3	15	5	5	4	5	4	23	94					
2	5	2	3	3	3	3	19	3	4	3	3	13	3	3	4	4	14	3	3	3	3	12	3	3	4	2	12	70	2	2	2	4	10	2	4	3	2	11	3	3	2	3	11	3	3	3	4	13	3	2	4	2	3	14	62					
3	5	5	3	4	3	5	25	3	3	3	4	13	2	3	3	2	10	4	3	4	4	15	3	3	4	3	13	83	3	3	2	2	10	3	4	4	3	14	3	2	2	3	10	3	2	3	3	11	3	3	4	4	4	18	66					
4	3	4	4	4	3	3	21	3	3	4	4	14	5	4	4	5	18	5	5	3	4	17	3	3	4	4	14	90	3	3	2	3	11	3	3	3	4	13	4	3	4	4	15	4	4	4	3	15	4	3	4	4	3	18	76					
5	4	4	3	4	4	5	24	4	3	3	4	14	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	92	3	4	3	4	14	1	3	3	2	9	4	3	4	4	15	4	4	3	3	14	3	4	3	4	3	17	72					
6	4	3	2	3	3	5	20	4	3	3	4	14	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	3	3	4	14	79	4	4	3	4	15	3	3	3	2	11	4	3	4	4	15	4	4	3	4	15	3	4	3	4	3	17	76					

2	4	3	2	3	3	5	20	4	3	3	4	14	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	3	3	4	14	79	5	5	4	4	18	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	5	4	4	4	17	4	4	4	5	5	22	95
7	5	5	3	4	4	5	26	3	4	4	5	16	4	5	4	4	17	4	4	5	5	18	4	5	4	5	18	95	5	5	4	4	18	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	5	4	4	4	17	3	4	4	5	5	21	93
2	1	4	1	5	4	5	20	3	4	4	4	15	5	4	4	5	18	5	3	3	3	14	3	3	3	3	12	79	4	4	3	3	14	4	5	5	3	17	4	4	4	4	16	5	4	4	4	17	5	4	4	4	5	22	91
8	4	3	2	3	3	5	20	4	3	3	4	14	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	3	3	4	14	79	5	5	4	4	18	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	5	4	4	4	17	4	4	4	5	5	22	95
9	4	4	3	4	4	4	23	3	3	3	3	12	4	4	4	3	15	4	3	4	3	14	3	3	3	3	12	106	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	20	87	
3	3	4	3	3	4	5	22	4	4	3	4	15	4	4	4	3	15	3	3	4	4	14	4	3	4	4	15	81	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	4	4	19	84	
3	5	4	4	4	4	5	26	3	4	3	3	13	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	86	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	3	4	14	4	4	4	3	15	4	4	4	3	4	19	83
3	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	4	19	91
3	3	5	3	4	2	5	22	4	4	3	4	15	4	3	3	4	14	4	5	5	4	18	5	4	4	5	18	87	4	5	4	5	18	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	4	3	5	3	15	5	5	4	5	4	23	94
6	5	2	3	3	3	3	19	3	4	3	3	13	3	3	4	4	14	3	3	3	3	12	3	3	4	2	12	70	2	2	2	4	10	2	4	3	2	11	3	3	2	3	11	3	3	3	4	13	3	2	4	2	3	14	62
7	5	5	3	4	3	5	25	3	3	3	4	13	2	3	3	2	10	4	3	4	4	15	3	3	4	3	13	83	3	3	2	2	10	3	4	4	3	14	3	2	2	3	10	3	2	3	3	11	3	3	4	4	4	18	66
3	4	3	3	3	3	5	21	3	3	3	4	13	4	3	3	4	14	4	3	4	2	13	3	4	4	4	15	76	4	3	2	4	13	3	3	3	3	12	3	4	4	3	14	4	4	4	4	16	3	4	3	4	3	17	75
8	5	5	3	4	4	5	26	3	4	4	4	15	4	4	4	5	17	4	4	5	4	17	4	4	4	4	16	91	4	5	4	4	17	5	5	4	5	19	4	4	4	5	17	4	4	5	4	17	4	4	4	5	4	21	95
3	4	3	2	3	3	5	20	4	3	3	4	14	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	3	3	4	14	79	5	5	4	4	18	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	5	4	4	4	17	4	4	4	5	5	22	95
4	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	4	19	91
4	4	4	3	4	4	4	23	3	3	3	3	12	4	4	4	3	15	4	3	4	1	12	3	3	3	3	12	106	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	20	87	
4	3	4	3	3	4	5	22	4	4	3	4	15	4	4	4	3	15	3	3	4	4	14	4	3	4	4	15	81	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	4	4	19	84	
4	5	4	4	4	4	5	26	3	4	3	3	13	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	86	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	3	4	14	4	4	4	3	15	4	4	4	3	4	19	83
4	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	4	19	91
4	4	4	3	4	4	4	23	3	3	3	3	12	4	4	4	3	15	4	3	4	1	12	3	3	3	3	12	106	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	20	87	
4	3	4	3	3	4	5	22	4	4	3	4	15	4	4	4	3	15	3	3	4	4	14	4	3	4	4	15	81	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	4	4	19	84	
4	5	4	4	4	4	5	26	3	4	3	3	13	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	86	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	3	4	14	4	4	4	3	15	4	4	4	3	4	19	83
5	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	4	19	91
4	4	4	3	4	4	4	23	3	3	3	3	12	4	4	4	3	15	4	3	4	1	12	3	3	3	3	12	106	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	20	87	
6	3	4	3	3	4	5	22	4	4	3	4	15	4	4	4	3	15	3	3	4	4	14	4	3	4	4	15	81	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	4	4	19	84	
4	5	4	4	4	4	5	26	3	4	3	3	13	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	86	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	3	4	14	4	4	4	3	15	4	4	4	3	4	19	83
5	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	4	19	91
4	3	5	3	4	2	5	22	4	4	3	4	15	4	3	3	4	14	4	5	5	4	18	5	4	4	5	18	87	4	5	4	5	18	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	4	3	5	3	15	5	5	4	5	4	23	94
7	5	2	3	3	3	3	19	3	4	3	3	13	3	3	4	4	14	3	3	3	3	12	3	3	4	2	12	70	2	2	2	4	10	2	4	3	2	11	3	3	2	3	11	3	3	3	4	13	3	2	4	2	3	14	62
4	5	5	3	4	3	5	25	3	3	3	4	13	2	3	3	4	12	4	3	4	4	15	3	3	4	3	13	83	3	3	2	2	10	3	4	4	3	14	3	2	2	3	10	3	2	3	3	11	3	3	4	4	4	18	66
4	4	3	3	3	3	5	21	3	3	3	4	13	4	3	3	4	14	4	3	4	2	13	3	4	4	4	15	76	4	3	2	4	13	3	3	3	3	12	3	4	4	3	14	4	4	4	4	16	3	4	3	4	3	17	75
3	5	5	3	4	4	5	26	3	4	4	4	15	4	4	4	5	17	4	4	5	4	17	4	4	4	4	16	91	4	5	4	4	17	5	5	4	5	19	4	4	4	5	17	4	4	5	4	17	4	4	4	5	4	21	95
4	4	3	2	3	3	5	20	4	3	3	4	14	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	3	3	4	14	79	5	5	4	4	18	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	5	4	4	4	17	4	4	4	5	5	22	95
1	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	4	19	91
4	4	4	3	4	4	4	23	3	3	3	3	12	4	4	4	3	15	4	3	4	1	12	3	3	3	3	12	106	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	20	87	

53	4	4	4	4	4	6	26	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	97	3	3	3	4	13	4	3	3	4	14	3	5	3	4	15	4	3	2	2	11	3	3	3	2	2	13	69
55	3	3	4	3	3	4	20	3	3	3	2	11	3	2	2	2	9	2	2	3	3	10	2	2	2	2	8	58	4	3	2	3	12	3	4	4	4	15	4	4	3	3	14	2	2	3	2	9	2	2	2	2	10	62	
55	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	19	91	
56	4	3	2	3	3	5	20	4	3	3	4	14	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	3	3	4	14	79	5	5	4	4	18	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	5	4	4	4	17	4	4	4	5	5	22	95
57	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	19	91	
58	4	4	3	4	4	4	23	3	3	3	3	12	4	4	4	3	15	4	3	4	3	14	9	9	9	9	36	106	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	20	87	
59	3	4	3	3	4	5	22	4	4	3	4	15	4	4	4	3	15	3	3	4	4	14	4	3	4	4	15	81	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	4	4	19	84	
60	5	4	4	4	4	5	26	3	4	3	3	13	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	86	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	3	4	14	4	4	4	3	15	4	4	4	3	4	19	83
61	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	19	91	
62	3	5	3	4	2	5	22	4	4	3	4	15	4	3	3	4	14	4	5	5	4	18	5	4	4	5	18	87	4	5	4	5	18	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	4	3	5	3	15	5	5	4	5	4	23	94
63	5	2	3	3	3	3	19	3	4	3	3	13	3	3	4	4	14	3	3	3	3	12	3	3	4	2	12	70	2	2	2	4	10	2	4	3	2	11	3	3	2	3	11	3	3	3	4	13	3	2	4	2	3	14	62
64	5	5	3	4	3	5	25	3	3	3	4	13	2	3	3	4	12	4	3	4	4	15	3	3	4	3	13	83	3	3	2	2	10	3	4	4	3	14	3	2	2	3	10	3	2	3	3	11	3	3	4	4	18	66	
65	4	3	3	3	3	5	21	3	3	3	4	13	4	3	3	4	14	4	3	4	2	13	3	4	4	4	15	76	4	3	2	4	13	3	3	3	3	12	3	4	4	3	14	4	4	4	4	16	3	4	3	4	3	17	75
66	5	5	3	4	4	5	26	3	4	4	4	15	4	4	4	5	17	4	4	5	4	17	4	4	4	4	16	91	4	5	4	4	17	5	5	4	5	19	4	4	4	5	17	4	4	5	4	17	4	4	4	5	4	21	95
67	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
68	5	5	4	4	4	5	27	4	4	4	4	16	5	3	3	2	13	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	88	4	5	3	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	5	4	3	4	4	20	88
69	4	4	4	4	4	6	26	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	97	3	3	3	4	13	4	3	3	4	14	3	5	3	4	15	4	3	2	2	11	3	3	3	2	2	13	69
70	3	3	4	3	3	4	20	3	3	3	2	11	3	2	2	2	9	2	2	3	3	10	2	2	2	2	8	58	4	3	2	3	12	3	4	4	4	15	4	4	3	3	14	2	2	3	2	9	2	2	2	2	10	62	
71	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
72	4	3	2	3	3	5	20	4	3	3	4	14	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	3	3	4	14	79	5	5	4	4	18	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	5	4	4	4	17	4	4	4	5	5	22	95
73	4	4	3	4	4	4	23	3	3	3	3	12	4	4	4	3	15	4	3	4	2	13	3	3	3	3	12	106	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	20	87	
74	3	4	3	3	4	5	22	4	4	3	4	15	4	4	4	3	15	3	3	4	4	14	4	3	4	4	15	81	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	4	4	19	84	
75	5	4	4	4	4	5	26	3	4	3	3	13	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	86	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	3	4	14	4	4	4	3	15	4	4	4	3	4	19	83
76	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	19	91	
77	3	5	3	4	2	5	22	4	4	3	4	15	4	3	3	4	14	4	5	5	4	18	5	4	4	5	18	87	4	5	4	5	18	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	4	3	5	3	15	5	5	4	5	4	23	94
78	5	2	3	3	3	3	19	3	4	3	3	13	3	3	4	4	14	3	3	3	3	12	3	3	4	2	12	70	2	2	2	4	10	2	4	3	2	11	3	3	2	3	11	3	3	3	4	13	3	2	4	2	3	14	62

7	5	5	3	4	3	5	25	3	3	3	4	13	2	3	3	3	11	4	3	4	4	15	3	3	4	3	13	83	3	3	2	2	10	3	4	4	3	14	3	2	2	3	10	3	2	3	3	11	3	3	4	4	4	18	66
8	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
0	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
8	4	3	2	3	3	5	20	4	3	3	4	14	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	3	3	4	14	79	5	5	4	4	18	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	5	4	4	4	17	4	4	4	5	5	22	95
2	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
8	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
4	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
8	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
5	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
6	5	5	4	4	4	5	27	4	4	4	4	16	5	3	3	2	13	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	88	4	5	3	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	5	4	3	4	4	20	88
8	4	4	4	4	4	6	26	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	97	3	3	3	4	13	4	3	3	4	14	3	5	3	4	15	4	3	2	2	11	3	3	3	2	2	13	69
8	3	3	4	3	3	4	20	3	3	3	2	11	3	2	2	2	9	2	2	3	3	10	2	2	2	2	8	58	4	3	2	3	12	3	4	4	4	15	4	4	3	3	14	2	2	3	2	9	2	2	2	2	2	10	62
9	4	3	2	3	3	5	20	4	3	3	4	14	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	3	3	4	14	79	5	5	4	4	18	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	5	4	4	4	17	4	4	4	5	5	22	95
9	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
1	4	4	3	4	4	4	23	3	3	3	3	12	4	4	4	3	15	4	3	4	2	13	2	3	3	2	10	106	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	20	87
9	3	4	3	3	4	5	22	4	4	3	4	15	4	4	4	3	15	3	3	4	4	14	4	3	4	4	15	81	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	4	4	4	19	84
3	5	4	4	4	4	5	26	3	4	3	3	13	4	4	4	4	16	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	86	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	3	4	3	4	14	4	4	4	3	15	4	4	4	3	4	19	83
9	4	5	4	5	4	4	26	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	5	5	4	4	18	98	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	4	5	4	4	17	3	4	4	4	4	19	91
4	3	5	3	4	2	5	22	4	4	3	4	15	4	3	3	4	14	4	5	5	4	18	5	4	4	5	18	87	4	5	4	5	18	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	4	3	5	3	15	5	5	4	5	4	23	94
9	5	2	3	3	3	3	19	3	4	3	3	13	3	3	4	4	14	3	3	3	3	12	3	3	4	2	12	70	2	2	2	4	10	2	4	3	2	11	3	3	2	3	11	3	3	3	4	13	3	2	4	2	3	14	62
7	5	5	3	4	3	5	25	3	3	3	4	13	2	3	3	3	11	4	3	4	4	15	3	3	4	3	13	83	3	3	2	2	10	3	4	4	3	14	3	2	2	3	10	3	2	3	3	11	3	3	4	4	4	18	66
9	3	5	3	4	2	5	22	4	4	3	4	15	4	3	3	4	14	4	5	5	4	18	5	4	4	5	18	87	4	5	4	5	18	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	4	3	5	3	15	5	5	4	5	4	23	94
9	5	4	3	3	4	5	24	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	88	5	5	4	4	18	3	4	4	4	15	4	3	4	4	15	3	4	5	3	15	3	4	4	5	5	21	87
0	3	5	3	4	2	5	22	4	4	3	4	15	4	3	3	4	14	4	5	5	4	18	5	4	4	5	18	87	4	5	4	5	18	4	4	4	3	15	4	4	5	5	18	4	3	5	3	15	5	5	4	5	4	23	94