



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**El control interno y la gestión administrativa en la
Autoridad Nacional del Agua en el 2015**

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

AUTOR:

Br. Teófilo Abel Zapata Echegaray

ASESOR:

Dra. Karen Lizeth Alfaro Mendives

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ - 2017

Página del Jurado

Dr. Carlos Fabián Falcón
Presidente

Dr. Jacinto Joaquín Vértiz Osores
Secretario

Dra. Karen Alfaro Mendives
Vocal

Dedicatoria

A mi esposa e hijos que son la razón de mi vida y el principal motivo por el cual decidí estudiar la maestría, a mi padre por su apoyo y sus continuos consejos, a mi madre por su amor y enseñanzas dejadas y a todos mis familiares que de una u otra manera me apoyaron e incentivaron para seguir adelante y culminar con este objetivo trazado.

Agradecimiento

A Dios en primer lugar, por darme las fuerzas y la oportunidad de seguir avanzando personal y profesionalmente, al personal docente de la Universidad César Vallejo, por sus enseñanzas brindadas en especial a la Dra. Karen Lizeth Alfaro Mendives por su apoyo y orientación en el desarrollo del presente trabajo.

Declaración jurada

Yo, Teófilo Abel Zapata Echeagaray estudiante del Programa de Gestión Pública, de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 08145740, con la tesis titulada "El control interno y la gestión administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2,015"

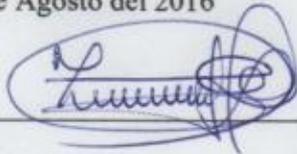
Declaro bajo juramento que:

- 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.

Lima, 27 de Agosto del 2016

Firma _____



DNI N° 08145740

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Filial Los Olivos, presento la Tesis titulada “El control interno y la gestión administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2015”; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para optar el grado de: Magister en Gestión Pública.

La presente investigación está estructurada en seis capítulos. En el primer capítulo se mencionan los antecedentes internacionales y nacionales, la fundamentación científica, técnica o humanística de las variables y sus dimensiones de diversos autores, la justificación de la investigación en el marco teórico, metodológico y en el ámbito de la gestión pública, el problema general y problemas específicos, la hipótesis general y las hipótesis específicas y por último el objetivo general y los objetivos específicos de la presente investigación; en el capítulo dos definimos las variables y las operacionalizamos, identificamos el tipo de estudio, su diseño, determinamos la población, muestra y el muestreo, indicamos la técnica e instrumento de recolección, el método de análisis y los aspectos técnicos; en el capítulo tres realizamos la presentación de los resultados descriptivos, realizamos la comprobación con la prueba de normalidad para determinar el estadístico a utilizar y, por último, procedimos a realizar la contrastación de nuestras hipótesis; en el capítulo cuatro realizamos la discusión en base a los antecedentes internacionales y nacionales; en el capítulo cinco procedemos a formular las conclusiones en base a cada una de las hipótesis planteadas y por último en el capítulo seis sugerimos una serie de recomendaciones en base a las hipótesis y conclusiones. Adicionalmente se adjuntan las referencias y apéndices.

Señores miembros del jurado, espero que la presente investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

El autor.

Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. Introducción	15
1.1. Antecedentes	16
1.1.1. Antecedentes internacionales	16
1.1.2. Antecedentes nacionales	18
1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística	20
1.2.1. Variable 1: Control interno	20
1.2.2. Variable 2: Gestión administrativa	24
1.3. Justificación	27
1.3.1. Justificación teórica	27
1.3.2. Justificación metodológica	28
1.3.3. Justificación en el ámbito de la gestión pública (práctico)	29
1.4. Problema	30
1.4.1. Situación problemática	30

1.4.1.1. Nacional	30
1.4.1.2. Autoridad Nacional del Agua	31
1.4.2. Formulación del problema	32
1.4.2.1. Problema general	32
1.4.2.2. Problemas específicos	32
1.5. Hipótesis	33
1.5.1. Hipótesis general	33
1.5.2. Hipótesis específicas	33
1.6. Objetivos	34
1.6.1. Objetivo general	34
1.6.2. Objetivos específicos	34
II. Marco metodológico	36
2.1. Variables	37
2.1.1. Control interno	37
2.1.2. Gestión administrativa	37
2.2. Operacionalización de variables	38
2.3. Metodología	40
2.4. Tipo de estudio	40
2.5. Diseño	42
2.6. Población, muestra y muestreo	42
2.6.1. Población	42
2.6.2. Muestra	43
2.6.3. Muestreo	44
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	45

2.7.1. Técnica	45
2.7.2. Instrumento	46
2.7.3. Validación	48
2.7.4. Confiabilidad	49
2.8. Métodos de análisis de datos	50
2.9. Aspectos éticos	51
III. Resultados	52
3.1. Presentación de resultados descriptivos	53
3.1.1. Gestión administrativa	53
3.1.2. Control interno	54
3.1.2.1 Ambiente de control	55
3.1.2.2 Evaluación de riesgos	56
3.1.2.3 Actividades de control	57
3.1.2.4 Información y comunicación	58
3.1.2.5 Supervisión y monitoreo	59
3.2. Contrastación de hipótesis	60
IV. Discusión	67
V. Conclusiones	73
VI. Recomendaciones	77
VII. Referencias	82

VIII Apéndices	87
Anexo 1 – Artículo científico	88
Anexo 2 - Matriz de consistencia	105
Anexo 3 – Instrumentos	108
Anexo 4 - Confiabilidad y validación de instrumentos	112
Anexo 5 - Base de datos	129

Lista de tablas

Tabla 1	Operacionalización de la variable control interno	38
Tabla 2	Operacionalización de la variable gestión administrativa	39
Tabla 3	Distribución de la población de la ANA	43
Tabla 4	Distribución de la muestra de la ANA	45
Tabla 5	Validez del instrumento que mide el control interno	48
Tabla 6	Validez del instrumento que mide la gestión administrativa	49
Tabla 7	Confiabilidad Alfa de Cronbach	49
Tabla 8	Distribución de niveles de la gestión administrativa	53
Tabla 9	Distribución de niveles del control interno	54
Tabla 10	Distribución de niveles del ambiente de control	55
Tabla 11	Distribución de niveles de la evaluación de riesgos	56
Tabla 12	Distribución de niveles de las actividades de control	57
Tabla 13	Distribución de niveles de la información y comunicación	58
Tabla 14	Distribución de niveles de la supervisión y monitoreo	59
Tabla 15	Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman	60
Tabla 16	Correlaciones no paramétricas – control	61
Tabla 17	Correlaciones no paramétricas – ambiente	62
Tabla 18	Correlaciones no paramétricas – evaluación	63
Tabla 19	Correlaciones no paramétricas – actividades	64
Tabla 20	Correlaciones no paramétricas – información	65
Tabla 21	Correlaciones no paramétricas – supervisión	66

Lista de figuras

Figura 1	Niveles de la gestión administrativa	53
Figura 2	Niveles del control interno	54
Figura 3	Niveles del ambiente de control	55
Figura 4	Niveles de la evaluación de riesgos	56
Figura 5	Niveles de las actividades de control	57
Figura 6	Niveles de la información y comunicación	58
Figura 7	Niveles de la supervisión y monitoreo	59

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general, determinar el grado de relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2015, la población que se considero fue un total de 438 trabajadores, se consideró el muestreo probabilístico estratificado determinando el factor de distribución muestral obteniendo una muestra de 205 trabajadores, a los cuales se le aplico los instrumentos control interno y gestión administrativa.

El estudio realizado es de tipo básico, siendo su nivel descriptivo – correlacional, es de diseño no experimental y de corte transversal, porque no se realiza manipulación de ninguna de las variables y se aplicó los instrumentos en un solo momento, los cuales fueron dos, uno por cada variable: control interno y gestión administrativa, los cuales estaban compuestos de 30 preguntas cada uno, con una escala de tipo Likert de cinco posibles respuestas por pregunta. Las cuales no solo brindaron información con respecto a las variables, sino que adicionalmente nos facilitaron información de cada una de las dimensiones de nuestras variables, las cuales fueron representadas en tablas, gráficos y debidamente interpretadas.

Los resultados de la presente investigación determinaron que efectivamente existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2015, siendo el resultado después de aplicar el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.387, determinándose un grado de correlación bajo entre las variables.

Palabras Claves: control interno, gestión administrativa, correlación.

Abstract

This research was general objective, determine the degree of relationship between the internal control and administrative management in the National Water Authority in 2015, the population was considered was a total of 438 workers, probability sampling was considered determining stratified sampling distribution factor obtaining a sample of 205 workers, whom I will apply the instruments internal control and administrative management.

The study is basic type, and its descriptive level - correlational, is not experimental and cross-sectional design, because no manipulation of any of the variables is performed and instruments are applied at one time, which was two, one for each variable: internal control and administrative management, which consisted of 30 questions each, with a Likert scale of five possible answers per question. Which not only provided information regarding the variables, but we additionally provided information for each of the dimensions of our variables, which were represented in tables, graphs and properly interpreted?

The results of this investigation determined that there is a direct relationship between internal control and administrative management in the National Water Authority in 2015, the result after applying the correlation coefficient Rho Spearman 0.387, determining a degree low correlation between variables.

Keywords: internal control, administrative management, correlation.