



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TESIS:**

**Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto  
de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la  
ciudad de Pucallpa, 2018**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**AUTORAS:**

**Ingrid Isabel Arce Mendonza Rocío**

**Edith Matos Panduro**

**ASESORA:**

**Mg. Lila Ramírez Zumaeta**

**LINEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Dirección estratégica y comercial Sub-Línea:**

**La contabilidad de la dirección estratégica**

**UCAYALI – PERÚ**

**2018**

## **JURADO EVALUADOR**

---

Dr. Percy Orlando Rojas Medina  
Presidente

---

Mg. Jessica Del Pilar Meléndez Navarro  
Secretaria

---

CPCC. Eli Arturo Martel Chávez  
Vocal

---

Mg. Lila Ramírez Zumaeta  
Asesor

## **DEDICATORIA**

A mi querida madre, que  
es el motivo de mi  
superación.

Ingrid Isabel

A mi querida  
madre y familiares  
por su apoyo  
incondicional.

Rocío Edith

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darnos la vida y permitirnos hacer realidad nuestros sueños.

A la Universidad Privada de Pucallpa por brindarnos a través de sus docentes todos los conocimientos y valores que nos ayudan en la vida profesional.

Al cuerpo docente de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras por todos los conocimientos y orientación impartidos a lo largo de nuestra formación académica profesional.

A nuestra asesora por el apoyo brindado en el desarrollo de nuestra investigación, siendo una gran partícipe de este resultado.

A todas las personas y amigos que con su apoyo han hecho posible la realización de este trabajo.

Ingrid Isabel - Rocío Edith

## DECLARACION JURADA DE AUTENTICIDAD

Yo, INGRID ISABEL ARCE MENDONZA y ROCIO EDITH MATOS PANDURO, egresadas de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, de la Universidad Privada de Pucallpa, identificadas con DNI N° 71420264 y DNI N° 75653520 respectivamente, con la tesis titulada: Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018.

Declaramos bajo juramento que:

- 1) La tesis es de nuestra autoría.
- 2) Hemos 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 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), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa, 14 de diciembre de 2018

Nombres y Apellidos: Ingrid Isabel Arce Mendonza

DNI: 71420264

Firma:

Nombres y Apellidos: Rocío Edith Matos Panduro

DNI: 75653520 Firma:

## RESUMEN

**Objetivo:** Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018. El presente estudio se ha realizado con el propósito de demostrar la importancia del control interno en la gestión empresarial, por lo que se utilizó un diseño de investigación descriptivo correlacional, porque se ha descrito la relación entre dos variables. **Método:** Con la finalidad de tener un conocimiento sobre la relación directa y significativa del control interno en la gestión administrativa se ha empleado la técnica de la encuesta, para cuyos efectos se elaboró cuestionarios para las dos variables de 22 y 21 preguntas respectivamente. Se consideró una muestra de 20 trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, quienes contestaron a las preguntas brindándonos una visión general de la situación del control interno en la institución. **Resultados:** Del 100% de encuestados, luego de aplicar la prueba estadística Coeficiente de Correlación de Pearson resultó  $r= 0,602$  positivo moderado y  $P \text{ valor}= 0,005 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 55% de trabajadores administrativos refieren que siempre realizan control interno para el logro de objetivos institucionales, seguido de 40% refieren casi siempre y 5% a veces. Respecto a la variable gestión administrativa el 35% de trabajadores, refieren que siempre se realizó la acción de orientar, dirigir y controlar los esfuerzos para lograr el objetivo común, seguido de 65% casi siempre.

**Conclusiones:** Se concluye que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

**Palabras clave:** Control interno y Gestión administrativa.

## ABSTRACT

**Objective:** To determine the relationship between internal control and administrative management at the Institute of education Superior technological public "Suiza" from the city of Pucallpa, 2018. The present study was conducted in order to demonstrate the importance of internal control in business management, so we used a design research descriptive correlational, because he has been described the relationship between two variables. **Method:** In order to have a knowledge of the direct and significant relationship of the internal control in the administrative management has been employed the technique of the survey, to whose effects are prepared questionnaires for the two variables of 22 and 21 questions respectively. It was considered a sample of 20 workers from the Institute of education Superior technological public "Suiza" from the city of Pucallpa, who answered the questions giving us an overview of the situation of the internal control in the institution. **Results:** 100% of respondents, then applying the statistical test, Pearson's correlation coefficient was  $r =$  moderate positive 0,602 and P value =  $0.005 < 0.01$  is highly significant that it implies rejecting the null hypothesis with a level of significance 1%. Also 55% of administrative workers refer to that they always perform internal control for the achievement of institutional goals, followed by 40% they almost always concern and 5% at times. With respect to the variable administrative management 35% of workers, they refer to that always was the action of guiding, directing and controlling the efforts to achieve the common goal, followed by 65% almost always.

**Conclusions:** It is concluded that there is direct and significant relationship between internal control and administrative management in the Institute of higher education technology public "Switzerland" of the city of Pucallpa, 2018.

**Key words:** Internal Control and administrative management.

## ÍNDICE

<b>PORTADA</b>	<b>i</b>
<b>JURADO EVALUADOR</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>iv</b>
<b>DECLARACION DE AUTENTICIDAD</b>	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE</b>	<b>viii</b>
<b>INDICE DE TABLAS</b>	<b>x</b>
<b>INDICE DE FIGURAS</b>	<b>xii</b>
<b>INTRODUCCION</b>	<b>xiii</b>
<b>CAPÍTULO I.- EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION</b>	<b>1</b>
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Formulación del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos	3
1.3 Formulación de objetivos	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	4
1.4 Justificación de la investigación	4
1.4.1 Justificación teórica	4
1.4.2 Justificación practica	5
1.4.3 Justificación metodológica	5
1.5 Delimitación del estudio	5
1.5.1 Delimitación espacial	5
1.5.2 Delimitación temporal	5
1.5.3 Delimitación teórica	5
1.6 Viabilidad del estudio	6
1.6.1 Viabilidad técnica	6
1.6.2 Viabilidad ambiental	6
1.6.3 Viabilidad financiera	6
1.6.4 Viabilidad social	6

<b>CAPITULO II.- MARCO TEORICO</b>	<b>7</b>
2.1 Antecedentes del problema	7
2.1.1 Antecedentes internacionales	7
2.1.1 Antecedentes nacionales	12
2.2 Bases teóricas	14
2.2.1 Sistema de control interno	14
2.2.2 Variable II: Gestión administrativa	20
2.3 Definición de términos básicos	26
2.4 Formulación de hipótesis	27
2.4.1 Hipótesis general	27
2.4.2 Hipótesis específicas	27
2.5 Variables	28
2.5.1 Definición conceptual de la variable	28
2.5.2 Definición operacional de la variable	29
2.5.3 Operacionalización de la variable	30
<b>CAPITULO III.- METODOLOGIA</b>	<b>35</b>
3.1 Diseño de la investigación	35
3.2 Población y Muestra	36
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.4 Técnicas para el procesamiento de la información	37
<b>CAPITULO IV.- RESULTADOS Y DISCUSION</b>	<b>38</b>
4.1 Resultados	38
Descripción	39
4.2 Discusión	55
<b>CAPITULO V.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>58</b>
5.1 Conclusiones	58
5.2 Recomendaciones	60
<b>CAPITULO VI.- REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b>	<b>61</b>
<b>Apéndices</b>	<b>64</b>
Anexo 1: Matriz de consistencia	65
Anexo 2: Validación de instrumentos	67
Anexo 3: Confiabilidad de los instrumentos	70
Anexo 4: Instrumentos de aplicación	74
Anexo 5: Evidencia	78

## INDICE DE TABLAS

TABLA N° 01	Dimensión ambiente de control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018	43
TABLA N° 02	Dimensión evaluación de riesgo en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018	44
TABLA N° 03	Dimensión actividades de control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018	46
TABLA N° 04	Dimensión sistema de información y comunicación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018	47
TABLA N° 05	Dimensión supervisión y seguimiento en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018	48
TABLA N° 06	Variable de control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018	49
TABLA N° 07	Dimensión planeación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018	50
TABLA N° 08	Dimensión organización en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018	51
TABLA N° 09	Dimensión dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018	52
TABLA N° 10	Dimensión control en el Instituto de Educación Superior	53

TABLA N° 11	Variable gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018	54
TABLA N° 12	Prueba estadística de normalidad de la variable Control Interno y Gestión Administrativa	55
TABLA N° 13	Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson entre la variable Control interno y Gestión administrativa	56
TABLA N° 14	Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson entre la variable Control interno y dimensión planeación	57
TABLA N° 15	Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson entre la variable Control interno y dimensión organización	58
TABLA N° 16	Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson entre la variable Control interno y dimensión dirección	59
TABLA N° 17	Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson entre la variable Control interno y dimensión control de la variable gestión administrativa	60

## INDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 01	Dimensión Ambiente de control	44
FIGURA N° 02	Dimensión Evaluación de riesgo	45
FIGURA N° 03	Dimensión Actividades de control	46
FIGURA N° 04	Dimensión Sistema de Información y Comunicación	47
FIGURA N° 05	Dimensión Supervisión y seguimiento	48
FIGURA N° 06	Variable Control Interno	49
FIGURA N° 07	Dimensión Planeación	50
FIGURA N° 08	Dimensión Organización	51
FIGURA N° 09	Dimensión Dirección	52
FIGURA N° 10	Dimensión Control	53
FIGURA N° 11	Dimensión Variable Gestión administrativa	54

## INTRODUCCION

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos. Es bueno resaltar, que la institución que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

El propósito del presente trabajo de investigación fue planteado con el fin de determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, por lo que fue estructurado en seis capítulos:

Capítulo I: Se profundiza sobre el problema, su justificación, objetivos de la investigación y otros que se abordan para el correcto conocimiento del tema a investigar.

Capítulo II: Se trata la fundamentación teórica, tomando en cuenta las dimensiones de las variables a estudiar.

Capítulo III y IV: Se analizan los datos obtenidos de la aplicación de la herramienta metodológica.

Capítulo V: Mostramos las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo VI: Indicamos las referencias bibliográficas; y finalmente los Apéndices







## **CAPÍTULO I EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Planteamiento del problema**

El Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de Pucallpa, se inició como Escuela Superior Profesional ESEP, mediante Resolución Ministerial N° 0013-80-ED, de fecha 10 de enero de 1980. Dio inicio a su funcionamiento con 420 estudiantes matriculados en 4 especialidades: Agropecuaria, Forestal, Administración y Educación; este último paso después a los Institutos Superiores Pedagógicos. Los estudiantes ingresantes al primer ciclo de educación superior lo hacían con tercer año de educación secundaria y/o noveno grado de educación básica regular. La duración de los estudios fue de seis semestres equivalente a tres años, obteniendo al finalizar sus estudios el Título de Bachiller Profesional a nombre de la Nación

En el año 1982, la ESEP “Suiza”, apertura el segundo ciclo de Educación Superior Profesional, con las especialidades de Administración Bancaria, Secretariado Ejecutivo, Construcción Civil, Mecánica Automotriz y Producción Pecuaria, que ingresan con 5to. Año de secundaria. Con Resolución Ministerial N° 131-83-ED, de fecha 09 de marzo de 1983, la ESEP “Suiza” se adecua a Instituto Superior Tecnológico (I.S.T.), con las carreras profesionales de: Construcción Civil, Forestal, Producción Agropecuaria, Secretariado Ejecutivo, Mecánica Automotriz

1

y Producción Agrícola, con una duración de seis semestres para el turno diurno y ocho semestres para el turno nocturno.

Los egresados en este nuevo sistema obtienen el Título de Profesional Técnico con mención en la carrera.

El Instituto tiene el asesoramiento internacional de la Cooperación Técnica Alemana GIZ, para mejorar el nivel de formación profesional en la carrera de Administración de Recursos Forestales, con una malla curricular moderna y una enseñanza orientada en contenidos prácticos que refleja las necesidades y exigencias del sector forestal en el Perú. La Ley N° 30512, Ley de Institutos y Escuelas de Educación Superior y de la Carrera Pública de sus docentes, regula la creación, licenciamiento, a fin de que brinden una formación de calidad para el desarrollo integral de las personas, que responda a las necesidades del país.

El IESTP "Suiza", supera los mil quinientos estudiantes, distribuidos en dos turnos diurno y nocturno, pertenecientes a las once carreras profesionales: Administración de Empresas, Administración de Recursos Forestales, Administración de Operaciones Turísticas, Desarrollo de Sistemas de Información, Construcción Civil, Contabilidad, Electricidad Industrial, Enfermería Técnica, Mecatrónica Automotriz, Producción Agropecuaria y Secretariado Ejecutivo.

Tiene la visión de ser líder en el servicio educativo, en la formación de profesionales técnicos competitivos, con capacidad empresarial creativa, generando autoempleo, desarrollando proyectos que transformen la realidad socio económica cultural, preservando el ambiente para un desarrollo sostenible.

Es importante señalar que el problema principal en el presente trabajo de investigación, consiste en determinar como el control interno incide en la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza", situación que se mostrara si las decisiones son tomadas con limitada intervención en la entidad, para lo cual es necesario que las actividades que se realizan en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público se adecuen para la atención eficiente a los usuarios y a la comunidad en general con la finalidad de cumplir con eficiencia, eficacia y economía en la administración y uso adecuado de sus recursos y servicios que presta a los usuarios que son la razón de su existencia.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la planeación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018?

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la organización en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018?

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018?

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018?

## **1.3 Formulación de objetivos**

### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

Determinar la relación que existe entre el control interno y la planeación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

Determinar la relación que existe entre el control interno y la organización en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

Determinar la relación que existe entre el control interno y la dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

Determinar la relación que existe entre el control interno y el control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

## **1.4 Justificación de la investigación**

### **1.4.1 Justificación teórica**

Desde el aspecto teórico se evidencia que la presente investigación contribuirá a que los trabajadores y autoridades conozcan como el control interno incide en la gestión administrativa de una entidad y la cual permitirá 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, 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 contribuir a un beneficio directo a los usuarios del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa.

### **1.4.2 Justificación practica**

Desde el aspecto práctico la investigación es conveniente porque ayudará a identificar cómo percibe cada trabajador 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 trabajador y en su identificación con la empresa.

### **1.4.3 Justificación metodológica**

En el aspecto metodológico, el estudio contribuye a conocer 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 trabajador y autoridad tiene con la institución.

## **1.5 Delimitación del estudio**

### **1.5.1 Delimitación espacial**

Se desarrollará la presente investigación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

### **1.5.2 Delimitación temporal**

Tendrá una duración de ocho meses, de mayo a diciembre de 2018.

### **1.5.3 Delimitación teórica**

La delimitación teórica estará enfocada en los temas a investigar basados en el control interno y la gestión empresarial en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Pblico “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

## **1.6 Viabilidad del estudio**

### **1.6.1 Viabilidad técnica**

El trabajo de investigación es factible por la disposición de los recursos teóricos, financieros, humanos, materiales necesarios para su ejecución, se cuenta con las técnicas, instrumentos, herramientas, métodos, procedimientos, metodología y asesoría de expertos.

### **1.6.2 Viabilidad ambiental**

La investigación es viable porque los materiales a emplear como el instrumento (cuestionario) son biodegradable; es decir, no se utiliza equipos contaminantes e insumos químicos; asimismo, permitirá lograr una cultura de ecoeficiencia ambiental.

### **1.6.3 Viabilidad financiera**

El estudio de investigación será financiado en su totalidad por las tesis, es posible realizarlo porque no requiere de una gran inversión económica, no requiere de mucho tiempo para realizarlo, facilidad de acceso a la información en la recolección de datos y existe literatura relacionada a las variables.

### **1.6.4 Viabilidad social**

El presente trabajo de investigación involucra a múltiples actores, que conllevará a un escenario con incidencia positiva, ya que se ha logrado constituir un equipo de trabajo debidamente implementado tanto a nivel teórico como metodológico, para que su colaboración sea la más pertinente y eficiente posible.

## **CAPÍTULO II      MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes del problema**

Con el transcurrir de los años, la Educación Superior se ha consolidado como un medio por el cual el individuo se desarrolla a nivel profesional y personal, que no solo contribuye al crecimiento propio del estudiante sino que también involucra a otros agentes y en mayor medida al desarrollo del país.

En líneas generales, se puede decir que la calidad de la educación es importante en estos días y que tanto la eficiencia de las operaciones internas y de la gestión de cada institución educativa conllevan a que dichas instituciones de Educación Superior se mantengan competentes y orientadas hacia la excelencia.

### 2.1.1 Antecedentes internacionales

Díaz 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 la 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 – CG2009 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 utilizaron una población de 1222 estudiantes. Sin embargo los investigadores no consideraron que con la modernización y con la tecnología existan bibliotecas virtuales corriendo el riesgo de realizar un gasto en vano con una baja de beneficiarios para este servicio.

### **2.1.2 Antecedentes 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 llevarían a mejorar la fiabilidad del sistema contable.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Sistema de control interno**

#### **2.2.1.1 Definición**

La Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia (2015) define por control interno:

Un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previsto.

Muñiz (2013) define el termino de sistema de control interno como el sistema de control interno de una empresa es otro elemento muy importante que el responsable de control de gestión, tiene que asumir como objeto de supervisión y control ya que del control interno va a depender en buena parte de la información por un lado y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y reales.

#### **2.2.1.2 Importancia**

Armenta (2012) menciona que el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Por lo tanto, en todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

### **2.2.1.3 Objetivos**

Gómez (2001) menciona los objetivos comunes de los sistemas de control interno incluyen la corrección de transacciones, la fiabilidad de la información, el cumplimiento de la normativa, la seguridad y la eficiencia. A continuación hace mención detallada de los demás objetivos:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

### **2.2.1.4 COSO I**

Fonseca (2011) en su libro Sistema de Control Interno para las organizaciones, nos menciona que en 1992 la comisión publicó el primer informe Internal Control – Integrated Framework, denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno.

Además, el autor menciona que según el COSO I, el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

El autor también menciona que el control interno, está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Es por ello, que los componentes del COSO I, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable.

COSO I, está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, está diseñado para asegurar que el control interno continua operando con efectividad.

### **Componentes del control interno, según el COSO I**

Fonseca (2011) nos menciona que los componentes del control interno, según COSO I, son los siguientes:

- Ambiente de control: establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.
- Evaluación de riesgos: identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrativos.
- Actividades de control: políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.
- Información y comunicación: tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

- Supervisión y monitoreo: es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo

### **Dimensiones de la variable control interno**

En la presente investigación se emplearan cinco dimensiones de la variable control interno, tomado de Oswaldo Fonseca Luna (2011) que son:

#### **2.2.1.5 Dimensión uno: 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 (p. 11).

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)

#### **2.2.1.6 Dimensión dos: 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 Satos (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)

#### **2.2.1.7 Dimensión tres: actividades de control gerencial**

Contraloría General de la Republica (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.

#### **2.2.1.8 Dimensión cuatro: 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)

#### **2.2.1.9 Dimensión cinco: 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)

### **2.2.2 Variable II: 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).

#### **2.2.2.1 Dimensión uno: 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

la  
debe trabajar en forma metódica y comprender globalmente a toda  
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.

#### **2.2.2.2 Dimensión dos: 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:

la 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 asignación de recursos.

### **2.2.2.3 Dimensión tres: 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).

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.

#### **2.2.2.4 Dimensión cuatro: 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 formación 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).

la  
Hurtado (2008) señaló que el “control permite comprar 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.

### **2.3 Definición de términos básicos**

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 arbitrarse los medios necesarios que faciliten su consecución”. (p. 85)

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

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 comunicación y solucionan conflictos laborales.

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

### **2.4 Formulación de hipótesis**

#### **2.4.1 Hipótesis general**

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

#### **2.4.2 Hipótesis específicas**

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la planeación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la organización en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y el control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

### **2.5 Variables**

#### **2.5.1 Definición conceptual de la variable**

##### **Variable I: Control interno**

##### **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)

## **Variable II: 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).

## 2.5.2 Definición operacional de la variable

### Definición operacional de la variable 1: Control interno

Operacionalmente el control interno se define mediante cinco dimensiones: ambiente de control (6 ítems), evaluación de riesgos (4 ítems), actividades de control (4 ítems), sistemas de información y comunicación (4 ítems), supervisión y seguimiento (4 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.

<b>Variable I: Control interno</b>			
<b>Definición Operativa</b>		<b>Técnica e instrumento</b>	
<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>		
<b>Ambiente de control</b>	Practica de valores éticos.	Técnica: Encuesta	
	Competencia, experiencia y dedicación.		
	Filosofía administrativa y estilo de operación.		
	Desarrollo de mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades.		
<b>Evaluación de riesgo</b>	Evaluación mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades.		
	Implementación de actividades de control y verificación.		
<b>Actividades de control</b>	Evaluación permanente de la ejecución y de la gestión de los procesos, actividades y tareas.		
<b>Sistemas de información y comunicación</b>	Existencia de sistemas de información para el control de actividades.		Instrumento: Cuestionario del control interno
	Calidad y suficiencia de la información.		
<b>Supervisión y seguimiento</b>	Monitoreo periódico de los procesos actividades y tareas que desarrolla el área usuaria.		
	Seguimiento de resultados.		

### Definición operacional de la variable 2: Gestión administrativa

Operacionalmente la gestión administrativa se define mediante cuatro dimensiones: planeación (5 ítems), organización (6 ítems), dirección (5 ítems) y control (5 ítems), 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.

<b>Variable II: Gestión administrativa</b>		
<b>Definición Operativa</b>		<b>Técnica e instrumento</b>
<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	
<b>Planificación</b>	Formulación y difusión de objetivos y normas.	Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario de la gestión administrativa
	Cambio de estrategia.	
<b>Organización</b>	Jerarquización.	
	Descripción de funciones.	
<b>Dirección</b>	Toma de decisiones.	
	Comunicación.	
	Motiva.	
	Lidera.	
	Orienta.	
<b>Control</b>	Evalúa el desempeño.	
	Promueve acciones correctivas.	
	Establecimientos de estándares de calidad.	

### 2.5.3 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).

### Variable I: Control interno

<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Items</b>		<b>Escala Valorativa</b>
		<b>Nº</b>	<b>Contenido</b>	

<b>Ambiente de control</b>	Práctica de valores éticos.	<b>1</b>	A usted ¿le han informado sobre la existencia de un código de ética institucional.	<b>1. Nunca</b> <b>2. Casi nunca</b> <b>3. A veces</b> <b>4. Casi siempre</b> <b>5. Siempre</b>
		<b>2</b>	En su institución ¿existe un comportamiento ético por parte del titular y funcionarios?	
	Competencia, experiencia y dedicación.	<b>3</b>	En su institución ¿existen programas de capacitación del personal en relación al cargo que ocupa que le ayuden a desempeñarse en sus funciones satisfactoriamente?	
		<b>4</b>	Existe la experiencia de la alta dirección, dedicación y compromiso en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control?	
Filosofía administrativa y estilo de operación.	<b>5</b>	En su institución ¿se logra integrar el control a todos los procesos, actividades y tareas?		
Desarrollo de mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades.	<b>6</b>	Usted tiene conocimiento de la importancia y de la responsabilidad que amerita el cargo y las funciones que desempeña		
<b>Evaluación de riesgo</b>	Evaluación mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades.	<b>7</b>	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?	
		<b>8</b>	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?	
	Implementación de actividades de control y verificación.	<b>9</b>	En su institución la alta dirección y los funcionarios ¿han desarrollado técnicas de identificación de riesgos y su relación costo beneficio institucional?	
		<b>10</b>	En el área que usted labora ¿se ha valorado un riesgo con la probabilidad y el impacto que podría ocasionar este a la institución?	
<b>Actividades de control</b>	Evaluación permanente de la ejecución y de la gestión de los procesos, actividades y tareas	<b>11</b>	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?	
		<b>12</b>	En su institución ¿los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos?	
		<b>13</b>		

		14	En su institución ¿los manuales o directivas cubren todos los procesos, actividades y tareas de la entidad?  En su institución ¿los funcionarios y servidores rinden cuentas oportunamente de los recursos y bienes del estado que se les ha asignado?	
<b>Sistemas de información y comunicación</b>	Existencia de sistemas de información para el control de actividades.	15	En su institución ¿la información emitida y recibida por las áreas es evaluada y utilizada 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?	
	Calidad y suficiencia de la información.	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?	
<b>Supervisión y seguimiento</b>	Monitoreo periódico de los procesos actividades y tareas que desarrolla el área usuaria.	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?	
	Seguimiento de resultados.	21	En su institución ¿se han tomado medidas correctivas apropiadas de darse el caso?	
		22	En el área que labora ¿existe un plan de mejoramiento integrado que ayude al fortalecimiento de control oportuno de las deficiencias encontradas?	

### Variable II: Gestión administrativa

Dimensión	Indicadores	Ítems		Escala Valorativa
		N°	Contenido	
	Formulación y difusión de objetivos y normas.	1	En su institución ¿se han difundido y es de conocimiento general, el Plan Estratégico Institucional vigente?	
		2	¿En su institución los planes estratégicos institucionales, responden a la naturaleza, objetivos y necesidad de la entidad?	

<b>Planeamiento</b>	Cambio de estrategia.	3	¿En su institución existe el compromiso de los directivos en la implantación de las estrategias con confiabilidad y aceptación del plan?	
		4	¿En el área que usted labora se ha diseñado estrategias sabiendo que decisión implica un riesgo, por lo que estas deben evaluarse cuidadosamente?	
		5	¿Cuenta usted con las suficientes herramientas para el desempeño de sus funciones?	
<b>Organización</b>	Jerarquización.	6	¿En la institución, se ha establecido con claridad las distintas líneas de autoridad así como los distintos niveles de mando y responsabilidad funcional?	
		7	¿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?	
	Descripción de funciones.	8	¿Cree usted que existe una adecuada distribución de las funciones a cargo por especialidad?	
		9	¿El personal conoce que procesos, actividades y tareas de la institución, le corresponde para sus labores?	
		10	Su institución cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de todo su personal.	<b>1. Nunca</b>
		11	¿El área u oficina en la que labora tiene una clara definición de sus necesidades y requerimiento de recursos?	<b>2. Casi nunca</b>
	Toma de decisiones.	12	¿La entidad en la que labora tiene desarrollado mecanismos de toma de decisiones adecuados?	<b>3. A veces</b>
	Comunicación.	13	Cuando 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	<b>4. Casi siempre</b>
<b>Dirección</b>		14	¿La entidad en la que labora tiene establecidos mecanismos de comunicación entre colaboradores?	<b>5. Siempre</b>
		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?	
<b>Control</b>	Evalúa el desempeño.	17	¿Su entidad cuenta con mecanismos que le permiten establecer estándares para controlar la efectividad de la gestión?	
	Promueve acciones correctivas.	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?	
	Establecimientos de estándares de calidad.	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?	

## CAPÍTULO III METODOLOGÍA

### 3.1 Diseño de la investigación

#### No experimental

Este estudio es no experimental, dado que las investigadoras no manipularan 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

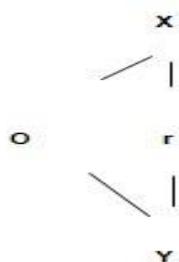
Asimismo, este estudio es transversal, porque los datos de las variables se recogerán en un momento único. En ese sentido, Hernández, et. Al. (2010). Señalan: “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su

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 pretenderá 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 siguiente:



O: Muestra de estudio

X: Control Interno

Y: Gestión administrativa r:

Correlación

## **3.2. Población y muestra**

### **3.2.1 Población**

La presente investigación tendrá como población a los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, en un total de 48 entre nombrados y contratados CAS y locación de servicios.

### **3.2.2 Muestra**

Se aplicara el criterio de muestreo por conveniencia (intencional) una cantidad apropiada que consta de 20 trabajadores administrativos nombrados del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público

“Suiza” de la ciudad de Pucallpa, hecho que coincide con la población permanente de la Institución.

### **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.3.1 Técnica**

Para el recojo de información de la presente investigación, se aplicará la técnica de la encuesta.

#### **3.3.2 Instrumento**

Para el recojo de información se utilizará un cuestionario estructurado de preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables. El instrumento es sometido a juicio de expertos para su validación y al proceso de confiabilidad de la prueba Alfa de Cron Bach.

Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel Científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 22 (Programa de estadística para ciencias sociales).

### **3.4 Técnicas para el procesamiento de la información**

Los datos de las encuestas se transformarán en una data, la misma que aplicando el programa SPSS y el Excel Científico, se obtendrán las tablas y gráficos estadísticos correspondientes de las preguntas planteadas; luego, dichos resultados se analizarán tomando en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.

## CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSION

### 4.1. RESULTADOS

Se procesa las encuestas a través del programa SPSSV22 y se presenta resultados en tablas y figuras de las variables y dimensiones en estudio.

**TABLA N° 01 Dimensión ambiente de control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	10	50,0
	Siempre	10	50,0
	Total	20	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

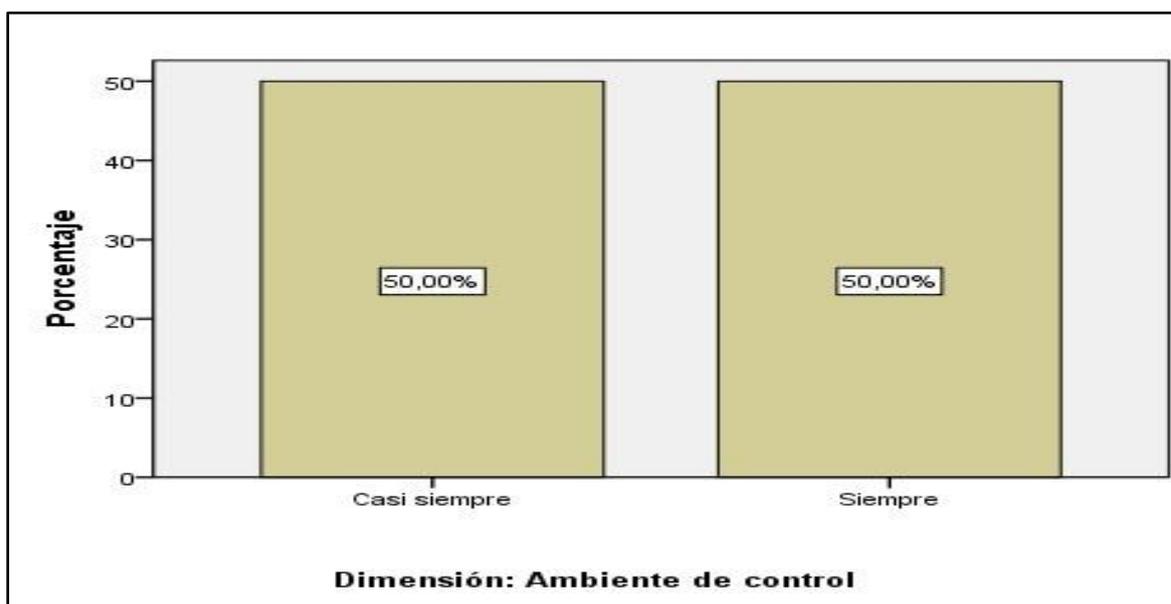


Figura N° 01: Dimensión: Ambiente de control

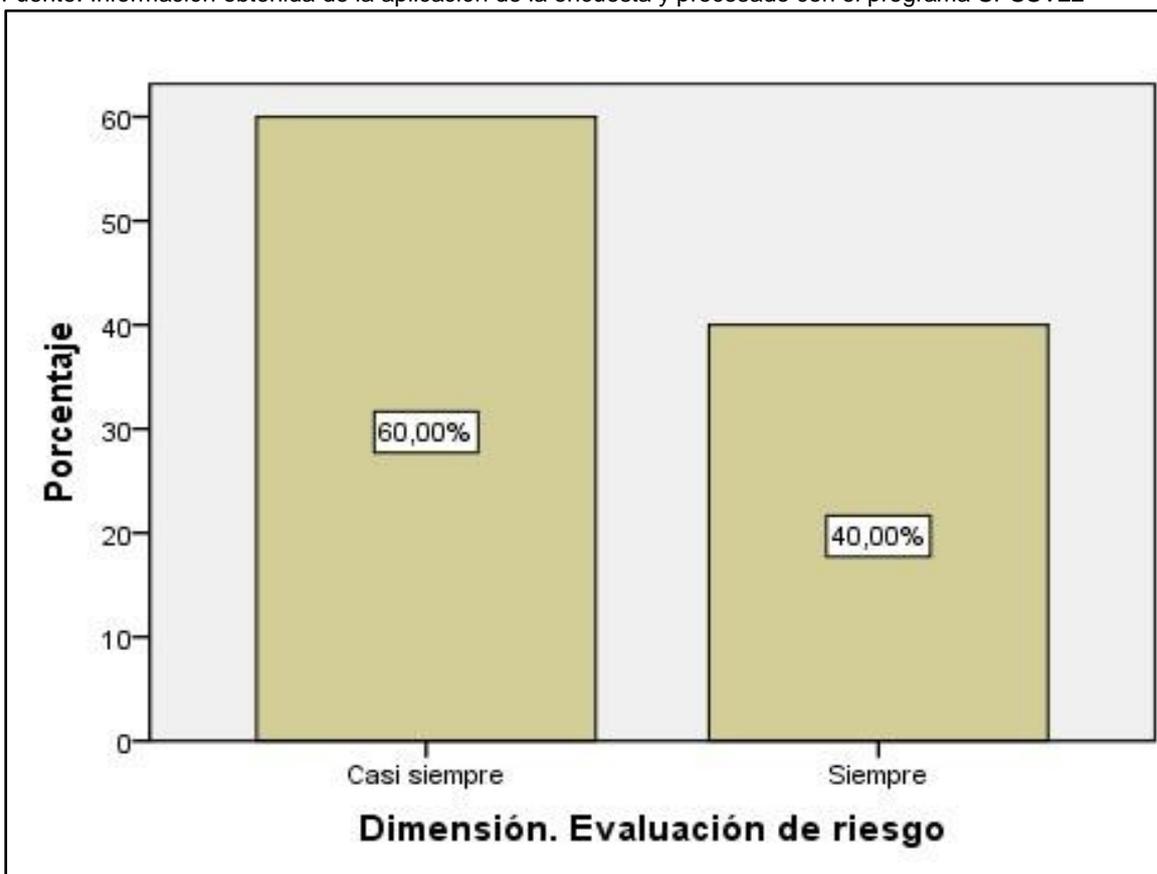
Fuente: Propia

**Descripción:** De la Tabla N° 01 y Figura N° 01, se observa el 50% de trabajadores administrativos refieren que siempre y casi siempre se desarrolla ambiente de control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

**TABLA N° 02 Dimensión evaluación de riesgo en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	12	60,0
	Siempre	8	40,0
	Total	20	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22



**Figura N° 02: Dimensión: Evaluación de riesgo**

Fuente: Propia

**Descripción:** De la Tabla N° 02 y Figura N° 02, se observa el 40% de trabajadores administrativos refieren que siempre se realiza evaluación de riesgo, seguido de 60% refieren casi siempre, en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

TABLA N°

03

**Dimensión actividades de control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	2	10,0
	Casi siempre	9	45,0
	Siempre	9	45,0
	Total	20	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

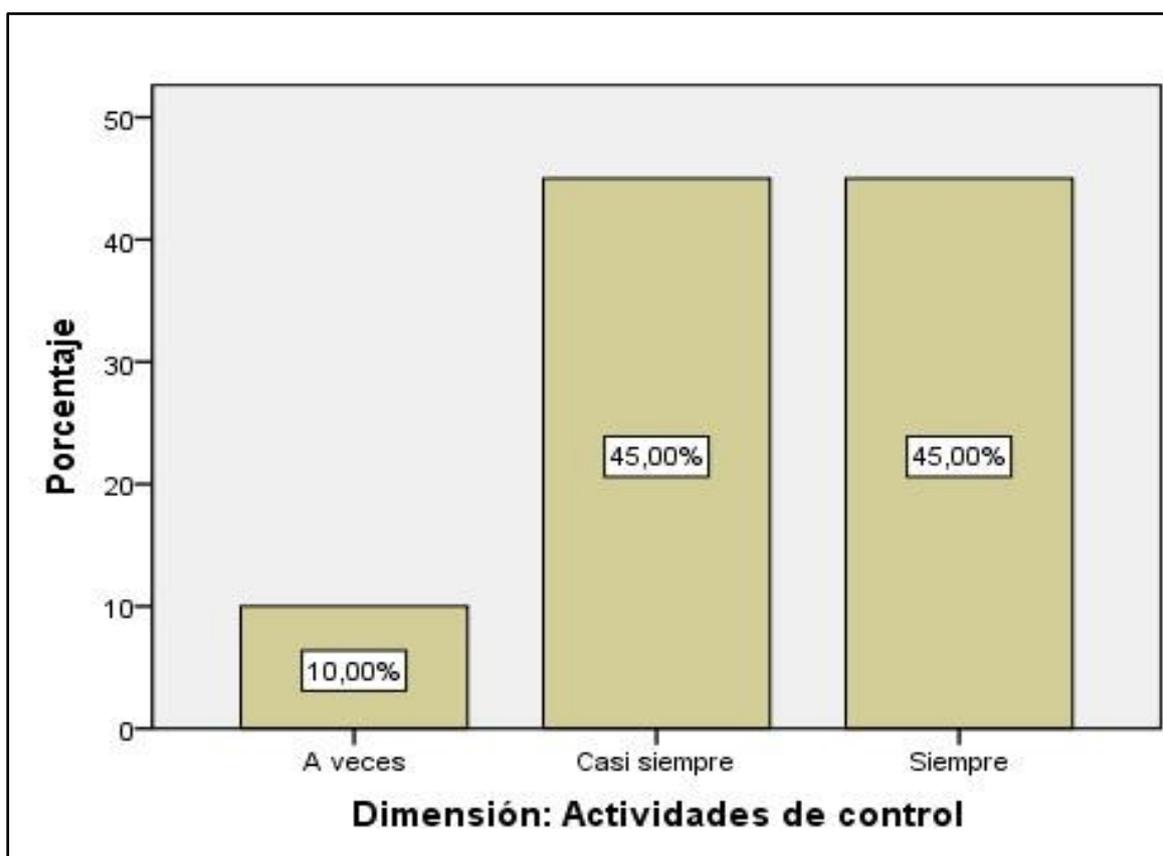


Figura N° 03: Dimensión: Actividades de control  
Fuente: Propia

**Descripción:** De la Tabla N° 03 y Figura N°03, se observa el 45% de trabajadores administrativos refieren que siempre se realiza actividades de control, seguido de 45% refieren casi siempre y 10% a veces.

TABLA N°

04

**Dimensión sistema de información y comunicación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	2	10,0
	Casi siempre	11	55,0
	Siempre	7	35,0
	Total	20	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

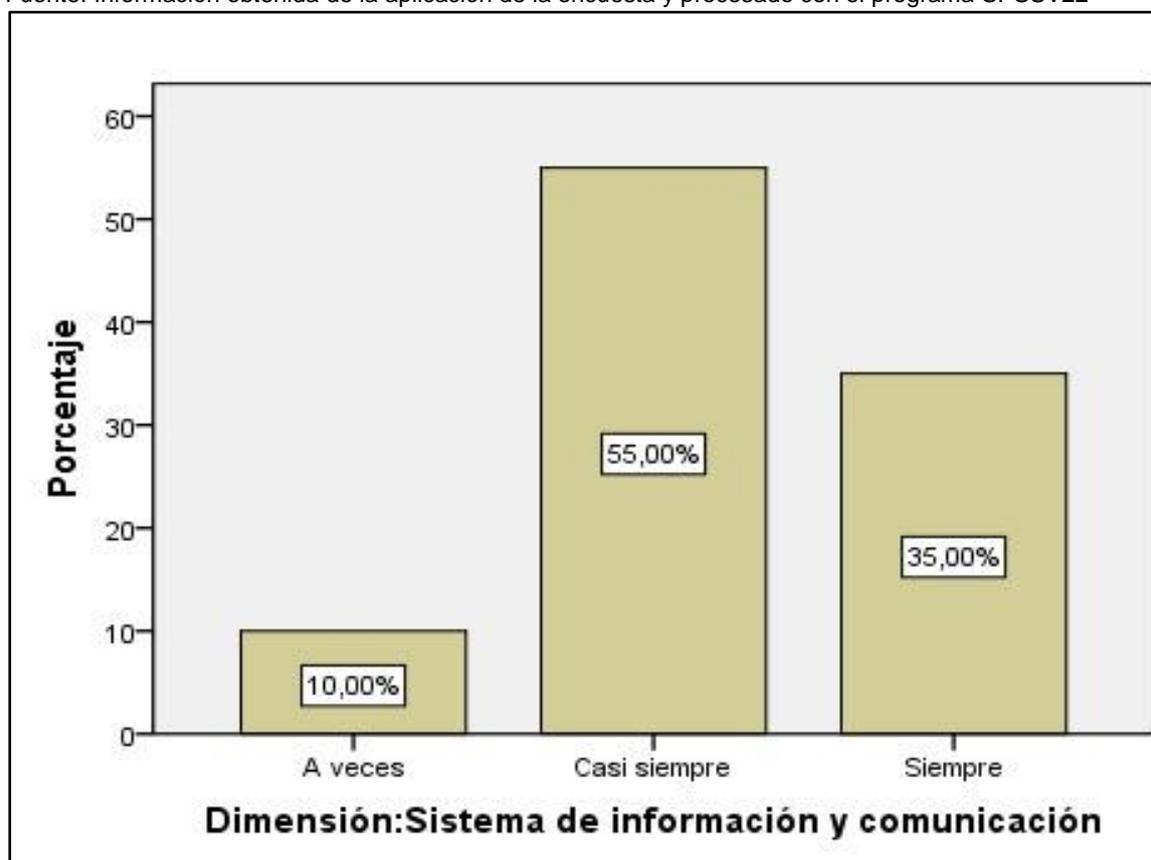


Figura N° 04: Dimensión: Sistema de información y comunicación

Fuente: Propia

**TABLA N°**

**Descripción:** De la Tabla N° 04 y Figura N° 04, se observa el 35% de trabajadores administrativos refieren que siempre existe sistema de información para el control de actividades y calidad de información, seguido de 55% refieren casi siempre y 10% a veces, en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

**05**

**Dimensión Supervisión y seguimiento en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	1	5,0
	Casi siempre	9	45,0
	Siempre	10	50,0
	Total	20	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

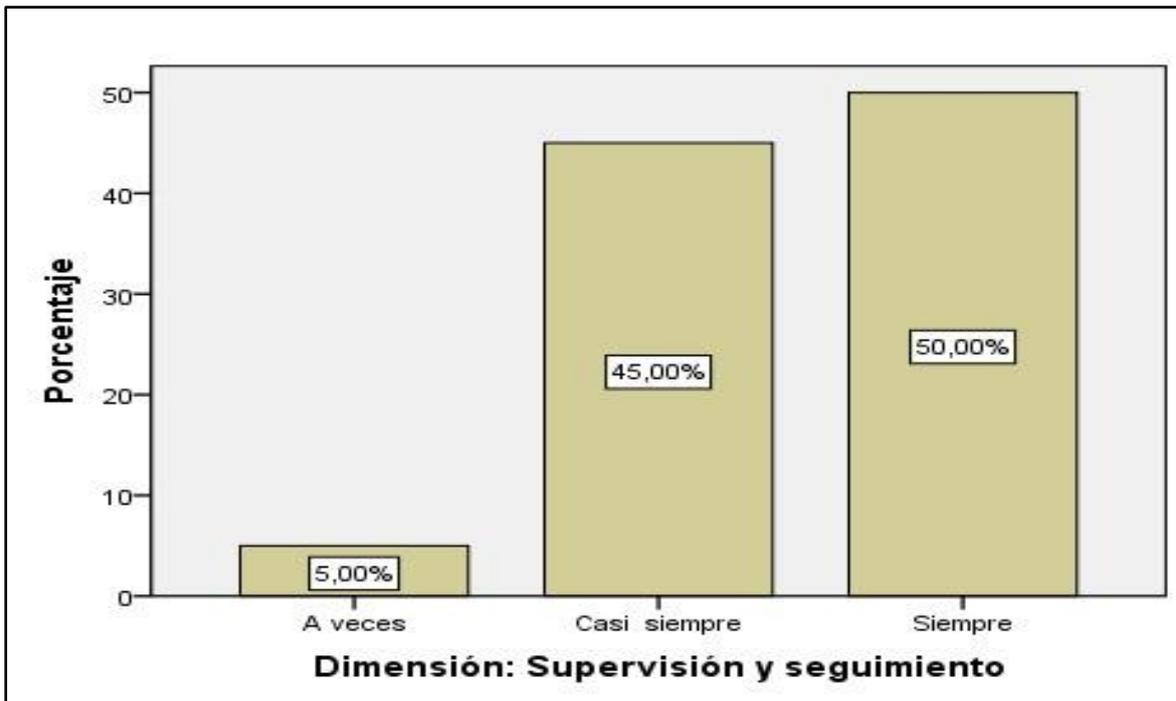


Figura N° 05: Dimensión: Supervisión y seguimiento

Fuente: Propia

### TABLA N°

**Descripción:** De la Tabla N° 05 y Figura N° 05, se observa el 50% de trabajadores administrativos refieren que siempre se realiza supervisión y seguimiento en las actividades y tareas que desarrolla el área , seguido de 45% refieren casi siempre y 5% a veces, en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

### 06

#### **Variable de Control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018**

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
A veces	1	5,0
Casi siempre	8	40,0
Siempre	11	55,0
Total	20	100,0

**Fuente:** Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

TABLA N°

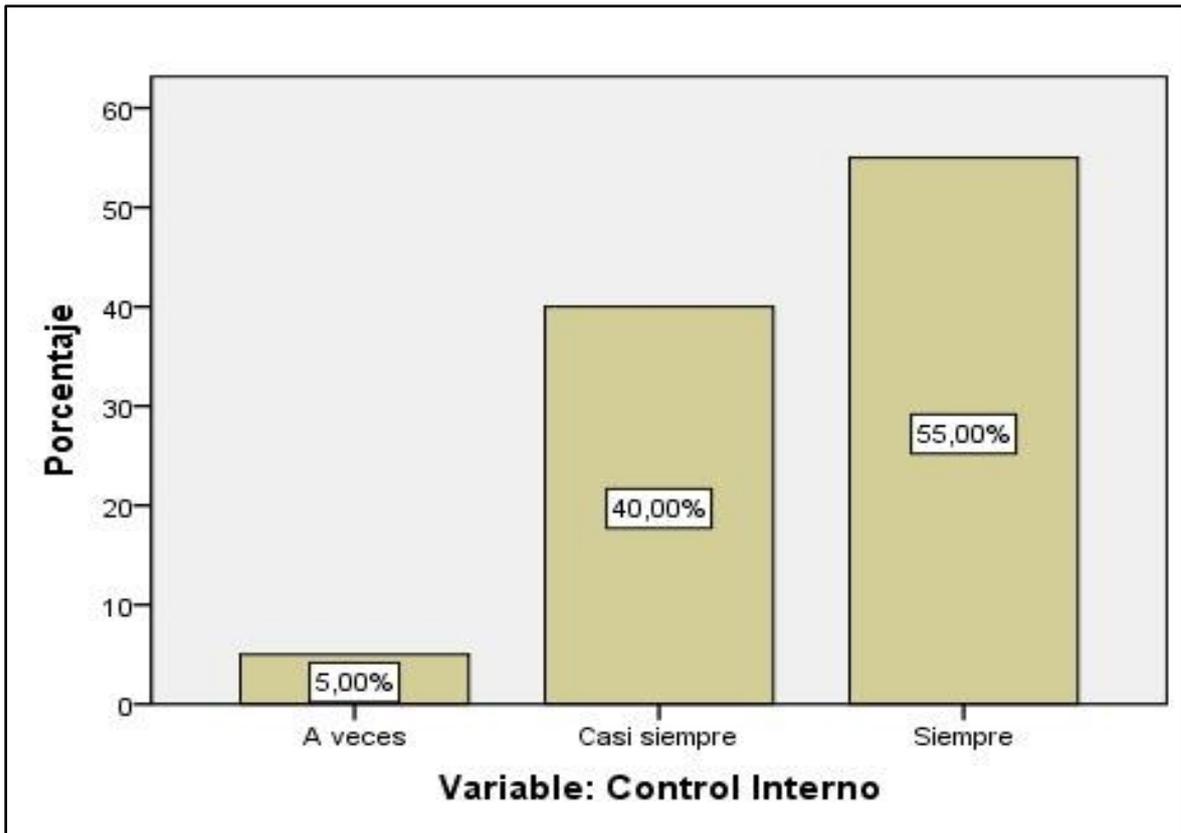


Figura N° 06: Variable Control Interno  
Fuente: Propia

**Descripción:** De la Tabla N° 06 y Figura N° 06, se observa el 55% de trabajadores administrativos refieren que siempre realiza control interno para el logro de objetivos institucionales, seguido de 40% refieren casi siempre y 5% a veces, en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

## 07

### Dimensión Planeación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	2	10,0
	Casi siempre	12	60,0
	Siempre	6	30,0

**TABLA N°**

Total

20

100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

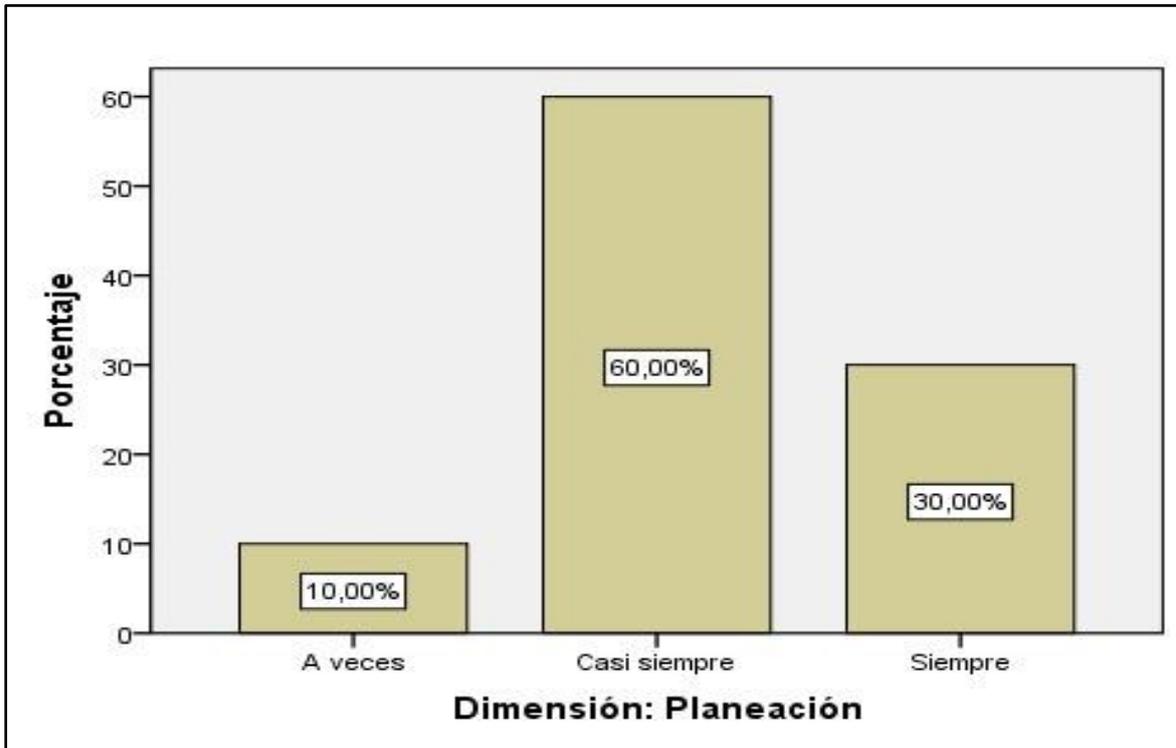


Figura N° 07: Dimensión: Planeación  
Fuente: Propia

**Descripción:** De la Tabla N° 07 y Figura N° 07, se observa el 30% de trabajadores administrativos en la dimensión planeación refieren que siempre se determina por anticipado cuales son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para conseguirlos., seguido de 60% refieren casi siempre y 10% a veces, en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018.

TABLA N°

Dimensión

08

**Organización en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	14	70,0
	Siempre	6	30,0
	Total	20	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

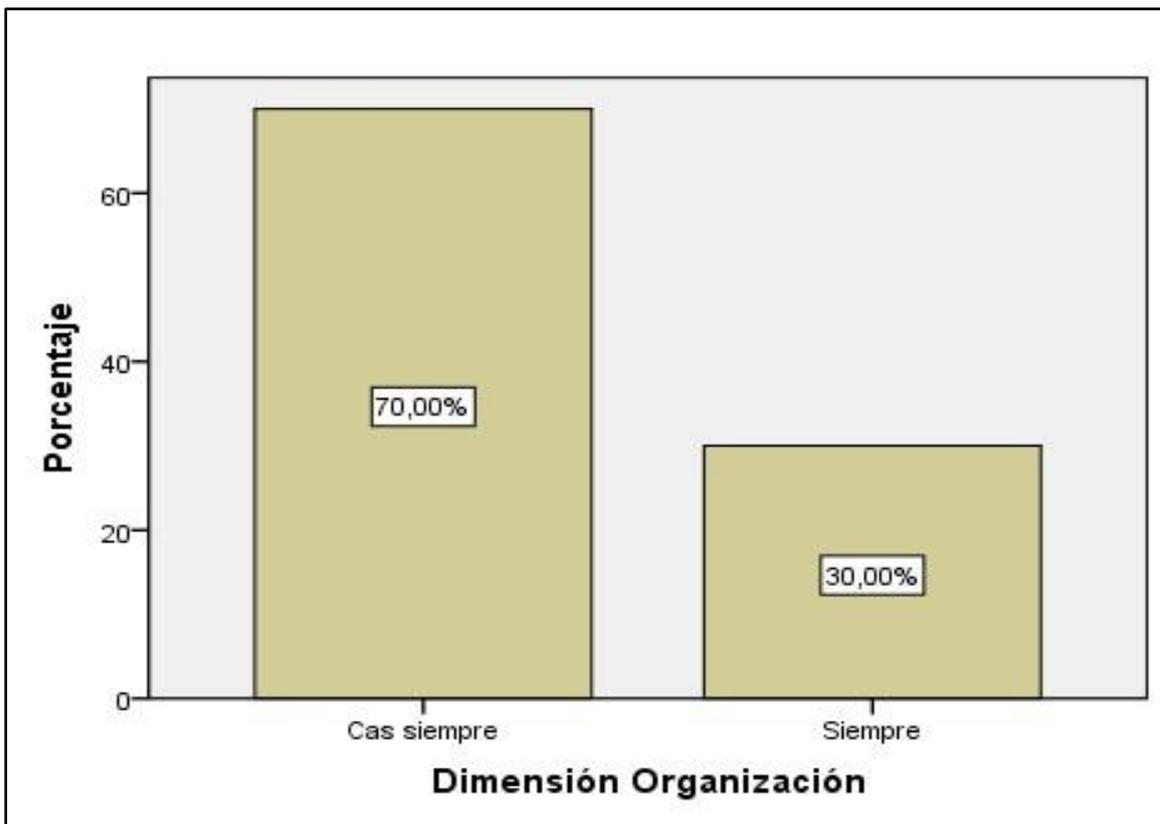


Figura N° 08: Dimensión: Organización  
Fuente: Propia

**Descripción:** De la Tabla N° 08 y Figura N° 08, se observa el 30% de trabajadores administrativos en la dimensión organización, refieren que siempre se realiza este proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y recursos entre los miembros de una organización, que puedan alcanzar las metas de la organización, seguido de 70% refieren casi siempre, en el Instituto de Educación Superior

**TABLA N°**

**Dimensión**

Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

**09**

**Dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	1	5,0
	Casi siempre	13	65,0
	Siempre	6	30,0
	Total	20	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

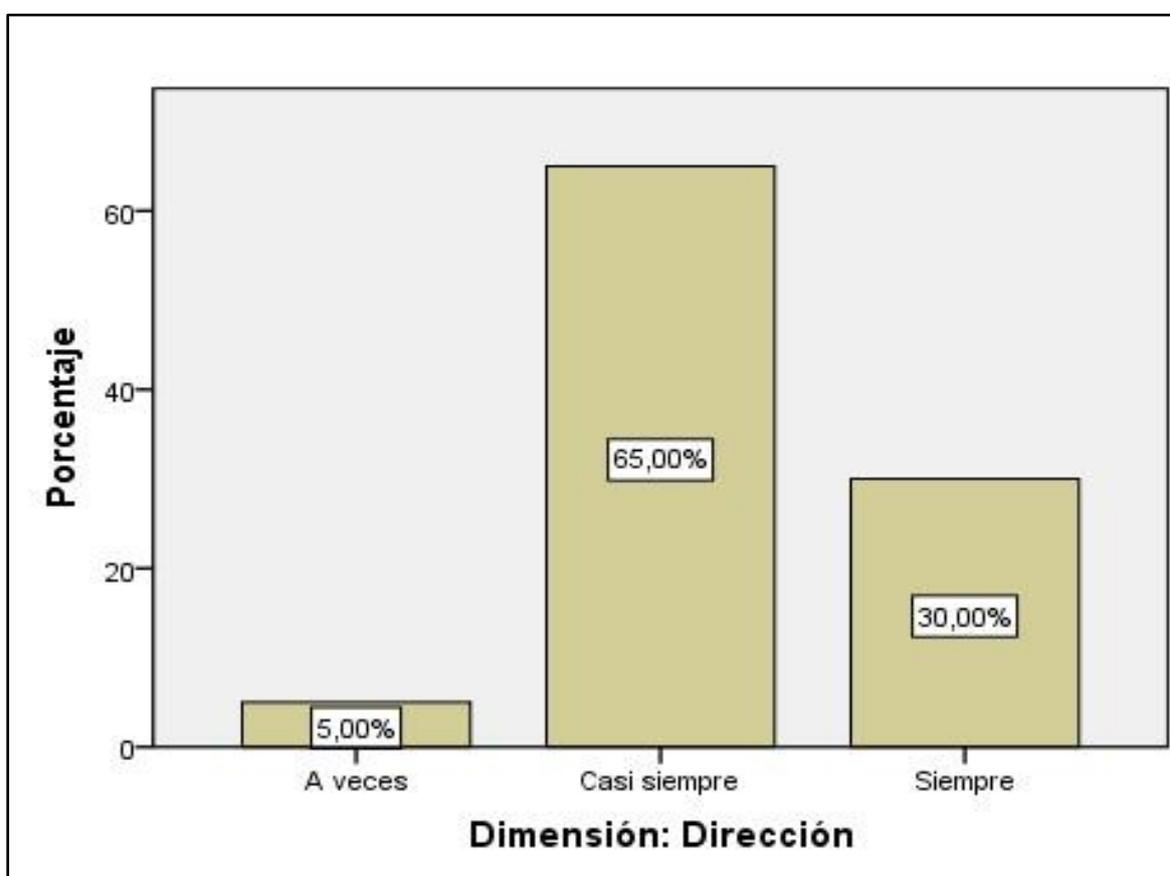


Figura N° 09: Dimensión: Dirección

Fuente: Propia

## TABLA N°

### Dimensión

**Descripción:** De la Tabla N° 09 y Figura N° 09, se observa el 30% de trabajadores administrativos en la dimensión dirección, refieren que siempre se realiza la orientación de actividades que realizan las personas para lograr objetivos, seguido de 65% refieren casi siempre y 5% a veces, en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

10

### Control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
A veces	2	10,0
Casi siempre	11	55,0
Siempre	7	35,0
Total	20	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

TABLA N°

Dimensión

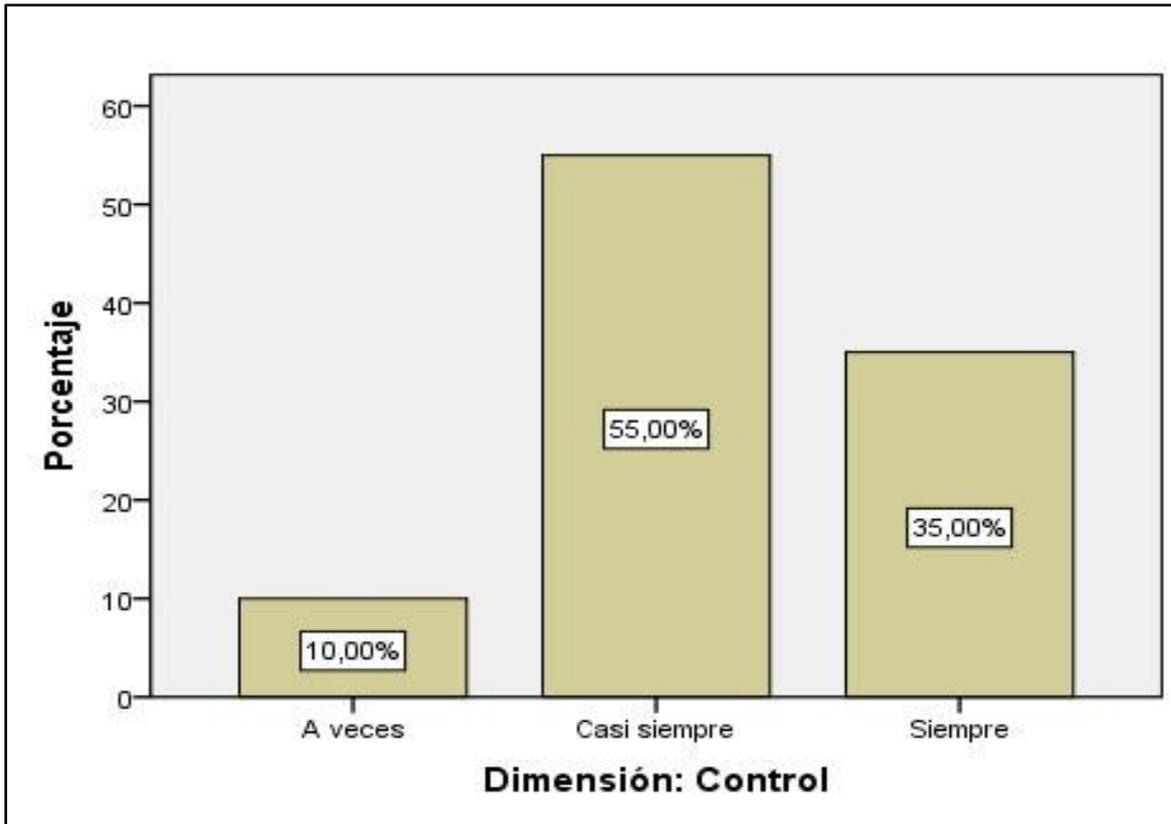


Figura N° 10: Dimensión: Control  
Fuente: Propia

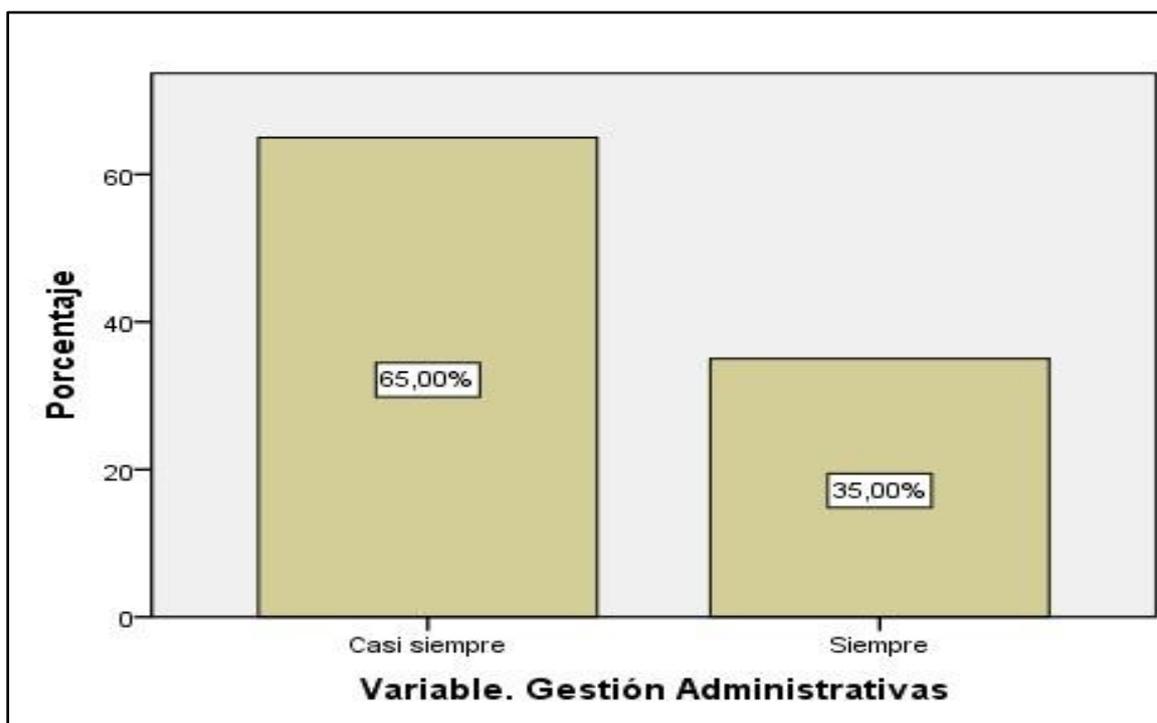
**Descripción:** De la Tabla N° 10 y Figura N°10, se observa el 35% de trabajadores administrativos en la dimensión control, refieren que siempre se realizó actividades de control para lograr objetivos establecidos, seguido de 55% refieren casi siempre y 10% a veces, en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018

**TABLA N°  
11**

**Variable Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	13	65,0
	Siempre	7	35,0
	Total	20	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22



**Figura N° 11: Dimensión: Variable. Gestión Administrativa Fuente: Propia**

**Descripción:** De la Tabla N° 11 y Figura N° 11, se observa el 35% de trabajadores en la variable gestión administrativa, refieren que siempre se realizó la acción de orientar, dirigir y controlar los esfuerzos para lograr objetivo común, seguido de 65% refieren casi siempre, en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**TABLA N° 12**

**Prueba estadística de normalidad de la variable Control interno y Gestión Administrativa**

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable: Control interno	,144	20	,200*	,929	20	,148
Variable Gestión Administrativa	,163	20	,169	,930	20	,156

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

**Descripción:** De la Tabla N° 12, se observa dos pruebas de normalidad elegimos la prueba de Shapiro – Wilk por que la muestra es menor a 50 unidades de observación. En la variable control interno el P valor =0,148 > 0.05, se ajustan a una distribución normal y la variable gestión administrativas el p valor= 0,156 >0.05, de igual manera se ajustan a una distribución normal. Por lo tanto se determina el uso de prueba estadística paramétrica coeficiente de correlación de Pearson para la prueba de hipótesis.

**PRUEBA DE HIPOTESIS**

**HIPOTESIS GENERAL**

**Ho:** No existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**HA:** Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**TABLA N° 13**

**Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson entre la variable Control Interno y Gestión Administrativas**

Correlaciones			
		V1	V2
Variable:	Correlación de Pearson	1	,602**
Control Interno	Sig. (bilateral)		,005
	N	20	20
Variable:	Correlación de Pearson	,602**	1
Gestión Administrativa	Sig. (bilateral)	,005	
	N	20	20

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

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

**Descripción:** De la Tabla N° 13, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,602$  positivo moderado y P valor  $= 0,005 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

#### HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 01

**Ho:** No existe relación directa y significativa entre el control interno y la planeación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**HA:** Existe relación directa y significativa entre el control interno y la planeación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**TABLA N° 14**

**Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson entre la variable Control Interno y dimensión planeación**

Correlaciones			
		V1	D1

Variable:	Correlación de Pearson	1	,479*
Control Interno	Sig. (bilateral)		,032
	N	20	20
Dimensión:	Correlación de Pearson	,479*	1
Planeación	Sig. (bilateral)	,032	
	N	20	20
*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).			

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

**Descripción:** De la Tabla N° 14, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,479$  positivo moderado y P valor  $= 0,032 < 0,05$  es significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y la planeación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

## HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 02

**Ho:** No existe relación directa y significativa entre el control interno y la organización en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**HA:** Existe relación directa y significativa entre el control interno y la organización en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**TABLA N° 15**

### Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson entre la variable Control Interno y dimensión organización

Correlaciones			
		V1	D2
Variable:	Correlación de Pearson	1	,510*
Control Interno	Sig. (bilateral)		,022
	N	20	20

Dimensión.	Correlación de Pearson	,510*	1
Organización	Sig. (bilateral)	,022	
	N	20	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

**Descripción:** De la Tabla N° 15, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,510$  positivo moderado y P valor  $= 0,022 < 0,05$  es significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y la organización en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

### HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 03

**Ho:** No existe relación directa y significativa entre el control interno y la dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**HA:** Existe relación directa y significativa entre el control interno y la dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**TABLA N° 16**

### Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson entre la variable Control Interno y dimensión dirección

Correlaciones			
		V1	D3
Variable.	Control	Correlación de Pearson	1
	Interno	Sig. (bilateral)	,470*
		N	20
Dimensión:	Dirección	Correlación de Pearson	,470*
		Sig. (bilateral)	,037
		N	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

**Descripción:** De la tabla N° 16, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resulto  $r= 0,470$  positivo moderado y  $P$  valor =  $0,037 < 0,05$  es significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y la dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

#### **HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 04**

**Ho:** No existe relación directa y significativa entre el control interno y el control de la variable gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**HA:** Existe relación directa y significativa entre el control interno y control de la variable gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

**TABLA N° 17**

**Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson entre la variable Control Interno y dimensión control de la variable gestión administrativa**

		<b>Correlaciones</b>	
		V1	D4V2
Variable:	Correlación de Pearson	1	,575**
Control Interno	Sig. (bilateral)		,008
	N	20	20
Dimensión:	Correlación de Pearson	,575**	1
Control	Sig. (bilateral)	,008	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 cola ;).

**Fuente:** Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

**Descripción:** De la Tabla N° 17, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r= 0,575$  positivo moderado y P valor  $= 0,008 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y control de la variable gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

## 4.2 DISCUSIÓN

Para efectos de la discusión de los resultados de esta investigación, partiendo de la pregunta de investigación. Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018, se ha obtenido que existe relación significativa entre ambas variables que genera discusión de la tesis.

De la Tabla N° 06 y Figura N° 06 sobre la variable control interno observa que el 55% de trabajadores administrativos refieren que siempre se realiza control interno para el logro de objetivos institucionales, seguido de 40% refieren casi siempre y 5% a veces. Estos resultados tienen relación con las conclusiones de Díaz y Pacheco (2015), cuando señala que se planifica la administración financiera, se supervisa es decir existe control interno, lo mismo señala la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia (2015), refiere que el control interno su fin es de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas vigentes. Asimismo tiene su implicancia en los procesos de la organización

La variable control interno tiene su fundamento en la Contraloría General de la República (2006) y la variable gestión administrativa se fundamenta en el enfoque de Chiavenato (2009), cuando señala que es orientar, dirigir y controlar los esfuerzos de un grupo de individuos para lograr un objetivo común. De la tabla N°13 habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r= 0,602$  positivo moderado y P valor  $= 0,005 < 0,01$  es altamente significativo

que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018

De la tabla N° 01 y figura N° 01, en la dimensión ambiente de control, el 50% de trabajadores administrativos refieren que siempre y casi siempre se desarrolla ambiente de control, estos resultados tienen relación con las conclusiones de Dugarte (2012), cuando refiere 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 es respaldado por la 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, esta dimensión se sustenta en Oswaldo Fonseca Luna (2011) de la tabla N° 14, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,479$  positivo moderado y P valor  $= 0,032 < 0,05$  es significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y la planeación.

De la Tabla N° 02 y Figura N° 02, en la dimensión evaluación de riesgo se observa el 40% de trabajadores administrativos refieren que siempre se realiza evaluación de riesgo, seguido de 60% refieren casi siempre, estos resultados tienen relación con las conclusiones de Salazar (2014), cuando refiere que el control interno busca brindar seguridad razonablemente en el proceso de alcanzar los objetivos institucionales, como lo señala la Contraloría General de la República (2006) se refiere a la evaluación de riesgos como el proceso de identificación y análisis de los riesgos. Habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,510$  positivo moderado y P valor  $= 0,022 < 0,05$  es significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y la organización en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

De la Tabla N° 03 y Figura N° 03, en la dimensión actividades de control se observa el 45% de trabajadores administrativos refieren que siempre se realiza actividades de control, seguido de 45% refieren casi siempre y 10% a veces, estos resultados lo respalda la Contraloría General de la República (2006) cuando refiere es asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración, lo mismo señala González y Almeida (2004) son acciones, normas y procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Tabla N° 16, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,470$  positivo moderado y  $P \text{ valor} = 0,037 < 0,05$  es significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y la dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018

De la Tabla N° 04 y Figura N° 04, en la dimensión sistema de información para el control de actividades y calidad de información, el 35% de trabajadores administrativos refieren que siempre existe sistema de información para el control de actividades y calidad de información, seguido de 55% refieren casi siempre y 10% a veces, estos resultados lo respaldan Contraloría General de la República (2006) y coinciden en Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,470$  positivo moderado y  $P \text{ valor} = 0,037 < 0,05$  es significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y la dirección.

De la Tabla N° 05 y Figura N° 05, en la dimensión supervisión y seguimiento se observa el 50% de trabajadores administrativos refieren que siempre se realiza supervisión y seguimiento en las actividades y tareas que desarrolla el área, seguido de 45% refieren casi siempre y 5% a veces teniendo relación con la gestión administrativa, estos resultados lo respaldan Contraloría General de la República (2006) González y Almeida, (2004) es importante evaluar la calidad del control interno en el tiempo, así lo confirma Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005).

## **CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Conclusiones**

Al término de la investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

#### **Primera conclusión**

Se concluye existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018, luego de aplicar la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultando  $r = 0,602$  positivo moderado y  $P \text{ valor} = 0,005 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 55% de trabajadores administrativos refieren que siempre realiza control interno para el logro de objetivos institucionales, seguido de 40% refieren casi siempre y 5%. Respecto a la variable gestión administrativa el 35% de trabajadores, refieren que siempre se realizó la acción de orientar, dirigir y controlar los esfuerzos para lograr objetivo común, seguido de 65% casi siempre.

#### **Segunda conclusión**

Se concluye que existe relación directa y significativa entre el control interno y la planeación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018, luego de aplicar la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultando  $r = 0,479$  positivo moderado y  $P \text{ valor} = 0,032 < 0,05$  es significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%.

Asimismo, el 30% de trabajadores administrativos en la dimensión planeación refieren que siempre se determina por anticipado cuales son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para conseguirlos., seguido de 60% refieren casi siempre y 10% a veces.

#### **Tercera conclusión**

Se concluye que existe relación directa y significativa entre el control interno y la organización en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de

la ciudad de Pucallpa, 2018, luego de aplicar la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultando  $r = 0,510$  positivo moderado y  $P$  valor =  $0,022 < 0,05$  es significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%. Asimismo el 30% de trabajadores administrativos en la dimensión organización, refieren que siempre se realiza este proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y recursos entre los miembros de una organización, que puedan alcanzar las metas de la organización, seguido de 70% refieren casi siempre.

#### **Cuarta conclusión**

Se concluye que existe relación directa y significativa entre el control interno y la dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultando  $r = 0,470$  positivo moderado y  $P$  valor =  $0,037 < 0,05$  es significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%. Asimismo, el 30% de trabajadores administrativos en la dimensión dirección, refieren que siempre se realiza la orientación de actividades que realizan las personas para lograr objetivos, seguido de 65% refieren casi siempre y 5% a veces.

#### **Quinta conclusión**

Se concluye que existe relación directa y significativa entre el control interno y control de la variable gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018 habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resulto  $r = 0,575$  positivo moderado y  $P$  valor =  $0,008 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 35% de trabajadores administrativos en la dimensión control, refieren que siempre se realizó actividades de control para lograr objetivos establecidos, seguido de 55% refieren casi siempre y 10% a veces.

## **5.2 Recomendaciones**

Las recomendaciones son las siguientes

- Se recomienda al director del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” implementar capacitación sobre la importancia de realizar los procesos de control interno en proporcionar seguridad razonable a los logros objetivos que se ha propuesto en la institución.
- Se recomienda al director del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” con respecto evaluación de riesgo es identificar, analizar los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos
- Se recomienda al director del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” implementar sistema de información y comunicación que permita desarrollar acciones de calidad y de manera oportuna cumpliendo con responsabilidades individuales y grupales.
- Se recomienda al director del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” implementar acciones de supervisión y monitoreo con fines de mejoras y evaluación.
- Finalmente realizar eventos de capacitación a todo el personal administrativo sobre la importancia de control interno y gestión administrativa que coadyuva a cumplir los objetivos institucionales.

## **CAPÍTULO VI      REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

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

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](http://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.

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

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](http://goo.gl/CRNJqo)

Chiliquinga, 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>

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](http://goo.gl/3d3lhn)

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno.* Obtenido de Control Interno - Publicaciones. Recuperado desde [goo.gl/Stfcd5](http://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](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf)

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](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](http://goo.gl/UoEovF)

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 [tp://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf](http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.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](http://goo.gl/V5yiyJ)

Fernández, M. I. (2013). *Sistemas y Órganos de Control de la Administración Nacional*. Recupero desde [goo.gl/FzpxGRad](http://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](http://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-cosoi-y-ii>

Hernández, C. (2011). *Planificación y programación*, 2da ed. San José: EUNED

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación (5ª 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 publica de hoy*. (Tesis de maestría). Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú. Recuperado desde [goo.gl/LMWpzN](http://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, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Recuperado desde [goo.gl/CbXGnX](http://goo.gl/CbXGnX)*

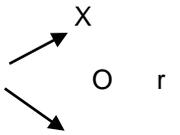
Val, I. (2007). *Organizar, acción y efecto*. Madrid: Esic

Zuni, E. (2003). *Introducción a la Administración de Organizaciones*. Salta: Maktub

## **APÉNDICES**



### Anexo 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable		Metodología
			Nombre	Dimensiones	
¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018	Variable I <b>Control Interno</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente de control</li> <li>2. Evaluación de riesgos</li> <li>3. Actividades de control</li> </ol>	Diseño de Investigación  No Experimental correlacional, cuyo diagrama es el siguiente:  
Problema Especifico	Objetivo Especifico	Hipótesis Especifica			



<p>el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la Ciudad de Pucallpa, 2018?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la Ciudad de Pucallpa, 2018?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre el control interno y la dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018</p> <p>Determinar la relación que existe entre el control interno y el control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018</p>	<p>dirección en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre el control interno y el control en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.</p>	<p><b>Gestión administrativa</b></p>	<p>3. Dirección</p> <p>4. Control</p>	<p>administrativos entre nombrados, contratados CAS y locación de servicios del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.</p> <p>La muestra estará conformada por 20 trabajadores nombrados</p> <p>Técnicas de recolección de datos: La encuesta</p> <p>Para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión</p> <p>Programa de estadística para ciencias sociales).</p>
--	---	---	--------------------------------------	---------------------------------------	--

## Anexo 2. Matriz de validación de instrumentos

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018															
Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítem y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
I. Control Interno	Ambiente de control	Práctica de valores éticos.	1				X		X		X		X		
			2				X		X		X		X		
		Competencia, experiencia y dedicación.	3				X		X		X		X		
			4				X		X		X		X		
			5				X		X		X		X		
	Evaluación de riesgo	Desarrollo de mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades.	6				X		X		X		X		
			7				X		X		X		X		
		Evaluación de mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades.	8				X		X		X		X		
			9				X		X		X		X		
		Actividades de control	Implementación de actividades de control y verificación.	10				X		X		X		X	
				11				X		X		X		X	
	Evaluación permanente de la ejecución y de la gestión de los procesos, actividades y tareas.		12				X		X		X		X		
			13				X		X		X		X		
	Sistemas de información y comunicación	Existencia de sistemas de información para el control de actividades.	14				X		X		X		X		
			15				X		X		X		X		
			16				X		X		X		X		
		Calidad y suficiencia de la información.	17				X		X		X		X		
			18				X		X		X		X		
	Supervisión y seguimiento	Monitoreo periódico de los procesos, actividades y tareas que desarrolla el área usuaria.	19				X		X		X		X		
			20				X		X		X		X		
		Seguimiento de resultados.	21				X		X		X		X		
			22				X		X		X		X		
II. Gestión Administrativa	Planeamiento	Formulación y difusión de objetivos y normas.	23				X		X		X		X		
			24				X		X		X		X		
			25				X		X		X		X		
		Cambio de estrategia.	26				X		X		X		X		
			27				X		X		X		X		
	28					X		X		X		X			
	Organización	Jerarquización.	29				X		X		X		X		
			30				X		X		X		X		
			31				X		X		X		X		
		Descripción de funciones.	32				X		X		X		X		
			33				X		X		X		X		
	Dirección	Toma de decisiones.	34				X		X		X		X		
			35				X		X		X		X		
			36				X		X		X		X		
		Comunicación.	37				X		X		X		X		
			38				X		X		X		X		
	Control	Evaluación del desempeño.	39				X		X		X		X		
			40				X		X		X		X		
			41				X		X		X		X		
		Promueve acciones correctivas.	42				X		X		X		X		
			43				X		X		X		X		

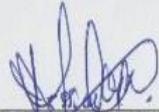
Pucallpa, 18 de setiembre del 2018

  
 Dr. Juan Ambicho Nieto  
 Validador

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta			Criterio de evaluación				Observación y/o recomendación			
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador			Relación entre el indicador y el ítem		
							Si	No	Si	No		Si	No	Si
I. Control interno	Ambiente de control	Práctica de valores éticos.	1				X		X		X			
			2				X		X		X			
		Competencia, experiencia y dedicación.	3				X		X		X			
			4				X		X		X			
			5				X		X		X			
			6				X		X		X			
	Evaluación de riesgo	Evaluación de mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades	7				X		X		X			
			8				X		X		X			
		Implementación de actividades de control y verificación.	9				X		X		X			
			10				X		X		X			
	Actividades de control	Evaluación permanente de la ejecución y de la gestión de los procesos, actividades y tareas.	11				X		X		X			
			12				X		X		X			
			13				X		X		X			
			14				X		X		X			
	Sistemas de información y comunicación	Existencia de sistemas de información para el control de actividades.	15				X		X		X			
			16				X		X		X			
		Calidad y suficiencia de la información.	17				X		X		X			
			18				X		X		X			
	Supervisión y seguimiento	Monitoreo periódico de los procesos, actividades y tareas que desarrolla el área usuaria.	19				X		X		X			
			20				X		X		X			
		Seguimiento de resultados.	21				X		X		X			
			22				X		X		X			
II. Gestión Administrativa	Planeamiento	Formulación y difusión de objetivos y normas.	23				X		X		X			
			24				X		X		X			
			25				X		X		X			
		Cambio de estrategia.	26				X		X		X			
			27				X		X		X			
			28				X		X		X			
	Organización	Jerarquización.	29				X		X		X			
			30				X		X		X			
			31				X		X		X			
		Descripción de funciones.	32				X		X		X			
			33				X		X		X			
			34				X		X		X			
	Dirección	Toma de decisiones.	35				X		X		X			
			36				X		X		X			
		Comunicación.	37				X		X		X			
			38				X		X		X			
	Control	Evalúa el desempeño.	39				X		X		X			
			40				X		X		X			
		Promueve acciones correctivas.	41				X		X		X			
			42				X		X		X			
			43				X		X		X			

Pucallpa, 18 de setiembre del 2018

  
 Mg. Jessica Del Pilar Meléndez Navaro  
 Validador

Anexo 2. Matriz de validación de instrumentos

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018

Variables	Dimensión	Indicador	Ítem	Opción de respuesta			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítem y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
I. Control Interno	Ambiente de control	Práctica de valores éticos.	1				X		X		X		X		
			2				X		X		X		X		
		Competencia, experiencia y dedicación.	3				X		X		X		X		
			4				X		X		X		X		
	5					X		X		X		X			
	Evaluación de riesgo	Filosofía administrativa y estilo de operación.	6				X		X		X		X		
			7				X		X		X		X		
		Desarrollo de mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades.	8				X		X		X		X		
			9				X		X		X		X		
		Evaluación de mecanismos de detección y/o corrección de irregularidades.	10				X		X		X		X		
			11				X		X		X		X		
	Actividades de control	Implementación de actividades de control y verificación.	12				X		X		X		X		
			13				X		X		X		X		
			14				X		X		X		X		
			15				X		X		X		X		
	Sistemas de información y comunicación	Evaluación permanente de la ejecución y de la gestión de los procesos, actividades y tareas.	16				X		X		X		X		
			17				X		X		X		X		
	Supervisión y seguimiento	Existencia de sistemas de información para el control de actividades.	18				X		X		X		X		
			19				X		X		X		X		
		Calidad y suficiencia de la información.	20				X		X		X		X		
			21				X		X		X		X		
		Monitoreo periódico de los procesos, actividades y tareas que desarrolla el área usuaria.	22				X		X		X		X		
23						X		X		X		X			
II. Gestión Administrativa	Planeamiento	Formulación y difusión de objetivos y normas.	24				X		X		X		X		
			25				X		X		X		X		
		Cambio de estrategia.	26				X		X		X		X		
			27				X		X		X		X		
	Organización	Jerarquización.	28				X		X		X		X		
			29				X		X		X		X		
		Descripción de funciones.	30				X		X		X		X		
			31				X		X		X		X		
	Dirección	Toma de decisiones.	32				X		X		X		X		
			33				X		X		X		X		
		Comunicación.	34				X		X		X		X		
			35				X		X		X		X		
	Control	Evalúa el desempeño.	36				X		X		X		X		
			37				X		X		X		X		
Promueve acciones correctivas.		38				X		X		X		X			
		39				X		X		X		X			
Establecimiento de estándares de calidad.	40				X		X		X		X				
	41				X		X		X		X				
			42												
			43												

Pucallpa, 18 de setiembre del 2018

Mg. Rocío Justina Romero Amasifuen  
Validador

### Anexo 3 Confiabilidad de los instrumentos

Anexo N° 03:

#### CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Variable: Control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,932	22

**Interpretación:** El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,932 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, 14 de setiembre del 2018

.....  
Validador  
Dr. Percy Orlando Rojas Medina

**BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

N°	Items1	Items2	Items3	Items4	Items5	Items6	Items7	Items8	Items9	Items10	Items11	Items12	Items13	Items14	Items15	Items16	Items17	Items18	Items19	Items20	Items21	Items22
1	4	3	3	3	4	4	5	4	4	3	3	3	4	4	4	5	3	4	3	4	3	4
2	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	3	5	4	5	4	4	4
3	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4
5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5
6	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5
8	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4
9	5	4	5	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	5
10	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4
11	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5
12	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5
13	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	5	4	3	5	4	4	4	5	3	4	4	3
14	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4
15	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	4
16	5	4	3	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4
17	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
18	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4
19	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
20	3	4	2	3	2	5	1	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2

Fuente. Propia 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre

### Anexo 3 Confiabilidad de los instrumentos

Anexo N° 03:

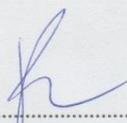
#### CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Variable: Gestión Administrativa

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,919	21

**Interpretación:** El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,919 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, 14 de setiembre del 2018

  
Validador

Dr. Percy Orlando Rojas Medina

#### BASE DE DATOS DE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N°	Items1	items2	Items3	Items4	Items5	Items6	Items7	Items8	Items9	Items10	Items11	Items12	Items13	Items14	Items15	Items16	Items17	Items18	Items19	Items20	Items21
1	4	3	4	3	3	4	3	4	5	4	3	3	4	5	4	3	3	4	3	5	4
2	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	5	5	4
3	5	5	4	4	5	4	4	5	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3

4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4
5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5
6	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4
7	5	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5
8	4	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4
9	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3
10	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3
11	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4
12	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5
13	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3
14	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3
15	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
16	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5
17	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4
18	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	3
19	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4
20	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	2	3	3	4	3

Fuente. Propia 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre

### Anexo 4 INSTRUMENTOS DE APLICACIÓN CUESTIONARIO 1

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 2018, para lo cual solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la Gestión Administrativa y el Control Interno que se debe aplicar. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.  
Escala Valorativa

CATEGORIA	VALOR
Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3
Casi nunca	2
Nunca	1

<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>						
<b>DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>Siempre</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>A Veces</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>Nunca</b>
1	A usted ¿le han informado sobre la existencia de un código de ética 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					
<b>DIMENSION: EVALUACION DE RIESGO</b>		<b>Siempre</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>A Veces</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>Nunca</b>
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 funcionarios ¿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?					
<b>DIMENSION: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>Siempre</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>A Veces</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>Nunca</b>
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 institución?					
14	En su institución ¿los funcionarios y servidores rinden cuentas oportunamente de los recursos y bienes del estado que se les ha asignado?					
<b>DIMENSION: SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		<b>Siempre</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>A Veces</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>Nunca</b>
15	En su institución ¿la información emitida y recibida por las áreas es evaluada y utilizada 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?					
	<b>DIMENSION: SUPERVISION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>Siempre</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>A Veces</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>Nunca</b>
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 de darse el caso?					
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 2

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 2018, para lo cual solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la Gestión Administrativa y el Control Interno que se debe aplicar. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.  
Escala Valorativa

CATEGORIA	VALOR
Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3
Casi nunca	2
Nunca	1

<b>VARIABLE 2: GESTION ADMINISTRATIVA</b>						
	<b>DIMENSION: PLANEACION</b>	Siempre	Casi Siempre	A Veces	Casi Nunca	Nunca
1	En su institución ¿se han difundido y es de conocimiento general, el plan estratégico institucional vigente?					
2	¿En su institución los planes estratégicos institucionales, responde a la naturaleza, objetivos y necesidad de la entidad?					
3	¿En su institución existe el compromiso de los directivos en la implantación de las estrategias con confiabilidad y aceptación del plan?					
4	En el área que usted labora se ha diseñado estrategias sabiendo que decisión implica un riesgo, por lo que estas deben evaluarse cuidadosamente					
5	¿Cuenta usted con las suficientes herramientas para el desempeño de sus funciones?					
	<b>DIMENSION ORGANIZACION</b>	Siempre	Casi Siempre	A Veces	Casi Nunca	Nunca
6	¿En la institución se ha establecido con claridad las distintas líneas de autoridad así como los distintos niveles de mando y responsabilidad funcional?					
7	¿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?					
8	¿Cree usted que existe una adecuada distribución de las funciones a cargo por especialidad?					

9	¿El personal conoce que procesos, actividades y tareas de la institución le corresponde para sus labores?					
10	Su institución cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de todo su personal					
11	¿El área u oficina en la que labora tiene una clara definición de sus necesidades y requerimiento de recursos?					
	<b>DIMENSION: DIRECCION</b>	<b>Siempre</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>A Veces</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>Nunca</b>
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 esta 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?					
	<b>DIMENSION: CONTROL</b>	<b>Siempre</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>A Veces</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>Nunca</b>
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!

### Anexo 5. Evidencia

**INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO SUIZA - PUCALLPA**  
**RELACION DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO**

N° DE ORDEN	APELLIDOS Y NOMBRES	PLAZA CAP	CARGO ACTUAL
1	Aguirre guerra, Juan	Tec. Administrativo	Asistente del Área de Producción
2	Alvarez Apolinario, Eden Roberto	Chofer I	Chofer Institucional / Turno Tarde
3	Armas Garcia, Asuncion	Auxiliar de Servicio	Asistente del Área de Producción
4	Armas Garcia, Edgardo	Auxiliar de Laboratorio	Auxiliar de Laboratorio
5	Arriaga Campubri, Juan Edilberto	Auxiliar de Biblioteca	Bibliotecario
6	Cardenas Perez, Laura	Contador I	Jefe (e) de la Unidad Administrativa
7	Chanamote Pangoza, Benjamin	Trabajador de Servicio III	Jefe (e) del Area de Servicios Generales
8	Diaz Jimnez, Palmira	Oficinista I	Secretaria de Dirección
9	Flores Vasquez, Manolo Enrique	Trabajador de Servicios III	Bibliotecario
10	Gomez Sinarahua, Anita	Secretaria	Secretaria de A. A. ADMON de Rec. For.
11	Huancho Bardales, Jaime	Trabajador de Servicios III	Servicios Generales - Limpieza
12	Lopez Chavez, Wilder	Trabajador de Servicios III	Servicios Generales - Limpieza
13	Melendez Flores, Grover	Tec. Administrativo II	Asistente del Area de Contab. Y PPTO
14	Prado Salvador, Isabel	Secretaria	Sec. Area Acad. Contabilidad
15	Reategui Villacorta, Jaime	Trabajador PAD II	Jefe (e) del Area de Patrimonio
16	Rengifo Tang, Magda Angelica	Jefe de la Unidad Administrativa	Apoyo Administrativo en el Area de Acreditacion
17	Rios Montes, Laura Milena	Secretaria	Sec. Del A.A. Prod. Agrop.
18	Rios Vela, LLOY	Auxiliar de Laboratorio	Sec. A.A ADMON de OPER. TURIST.
19	Rojas Vilchez, Auria Bernice	Auxiliar de Biblioteca	Jefe (e) del Area de Tesoreria
20	Tejada Rodriguez, Zelita	Tesorera I	Jefe(e) del Area de Contab. PPTO

