



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

**Control Interno y Gestión Administrativa en la Dirección
Regional de Educación Ucayali, año 2019**

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

AUTORES:

**DANNY DANIEL DIAZ MORI
GERARDO VASQUEZ SERRUCHE**

ASESOR:

Dr. JORGE LUIS VARGAS ESPINOZA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Finanzas Públicas y Privadas

Sub línea:

Auditoría Externa e Interna

UCAYALI – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR

Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano

Presidente

Mg. José Alberto Chocano Figueroa

Secretario

Mg. Marden Odilo Vásquez Reátegui

Vocal

Dr. Jorge Luis Vargas Espinoza

Asesor

DEDICATORIA

A mi abuela, tíos y tías por el apoyo moral y a veces económico, motivándome a salir adelante en mis estudios y lograr ser un gran profesional.

Danny

A mi esposa por ser una compañera incondicional y ser muy comprensiva, hubo momentos de dificultades, pero siempre me ha brindado su apoyo sincero en lo que necesite.

A mis hermosos hijos, los cuales amo mucho y que supieron soportarme y comprenderme, porque han sido mi motor para salir adelante.

Gerardo

AGRADECIMIENTO

A Dios por darnos la inteligencia y sabiduría para lograr el desarrollo de nuestro trabajo de investigación y culminar satisfactoriamente nuestra carrera profesional.

A la Universidad Privada de Pucallpa – UPP porque ha sido testigo de nuestra formación y nos ha instruido en el perfil profesional del Contador Público, inculcándonos además los valores que caracterizan la ética profesional.

Al Dr. Jorge Luis Vargas Espinoza, asesor de investigación, por su dedicación, su conocimiento e impartirnos las orientaciones necesarias para culminar el trabajo de investigación.

Danny y Gerardo

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Nosotros Danny Daniel Diaz Mori con DNI N° 71039723, y Gerardo Vásquez Serruche con DNI N° 00106269, egresados de la Universidad Privada de Pucallpa, promoción de estudio de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Escuela de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Privada de Pucallpa".
DECLARAMOS BAJO JURAMENTO QUE:

1. Somos autores de la tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA EN LA DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION, AÑO 2019". El cual presentamos para optar: El título profesional de Contador Público.
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas decretadas por la Universidad Privada de Pucallpa y las normas APA.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros u otras personas.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada con anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, manipulados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA, cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la autoría de la obra y/o invención presentada.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa 13 de setiembre del 2020



Danny Daniel Diaz Mori

DNI: 71039723



Gerardo Vásquez Serruche

DNI: 00106269

**COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS CONTABLES**

Constancia de Originalidad de trabajos de Investigación

Pucallpa, 28 de noviembre del 2020

Yo, JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO, informo a la decanatura y a quien corresponda que se presentó a mi despacho la tesis titulada: “CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA EN LA DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION DE UCAYALI, AÑO 2019” presentado por los bachilleres: DANNY DANIEL MORI y GERARDO VASQUEZ SERRUCHE.

Habiendo realizado la verificación de coincidencia con el Software Antiplagio PlagScan, los resultados de similitud fueron de: 29.2 %. El cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que es máximo el 30%, por consiguiente, esta Coordinación da su aprobación de conformidad de la aplicación de la prueba de similitud y se autoriza al egresado a continuar con el trámite administrativo correspondiente.

Es todo por informar a su despacho señora Decana.



Jaime Augusto Rojas Elescano
Coordinador de Investigación de la FCC y A-D

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se tuvo como objetivo principal el determinar la relación que existe entre el Control interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019, utilizando cinco variables y 17 indicadores de la variable Control Interno, así como se utilizó cuatro dimensiones y 21 indicadores de la variable Gestión Administrativa.

El diseño utilizado fue no experimental, transaccional, correlacional, la población estuvo conformada por 113 trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, en el presente trabajo de investigación se tomó como muestra por conveniencia a 50 trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario que estuvo conformado de 22 preguntas de la variable Control Interno y 21 preguntas de la variable Gestión Administrativa, para comprobar la hipótesis se utilizó el coeficiente de Spearman que tuvo un resultado de 0.724, que es una correlación positiva elevada, y el nivel de significancia tuvo un valor de 0.000 que es menor a 0.05, por lo que se tuvo un nivel de confianza del 100% y un margen de error del 0%, por lo que se concluyó que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

PALABRAS CLAVES

Control Interno, Gestión Administrativa

ABSTRACT

The main objective of this research work was to determine the relationship that exists between Internal Control and Administrative Management of the Regional Directorate of Education of Ucayali, 2019, using five variables and 17 indicators of the Internal Control variable, as well as Four dimensions and 21 indicators of the Administrative Management variable were used.

The design used was non-experimental, transactional, correlational, the population consisted of 113 workers from the Regional Directorate of Education of Ucayali, this research work was taken as a convenience sample of 50 workers from the Regional Directorate of Education of Ucayali.

The survey technique was used and the instrument was the questionnaire that consisted of 22 questions of the internal control variable and 21 questions of the Administrative management variable, to verify the hypothesis the Spearman coefficient was used, which had a result of 0.724, which is a high positive correlation, and the level of significance had a value of 0.000 which is less than 0.05, so there was a confidence level of 100% and a margin of error of 0%, so it was concluded that There is a direct and significant relationship between Internal Control and Administrative Management of the Regional Directorate of Education of Ucayali, 2019.

KEYWORDS

Internal Control, Administrative Management

INDICE

Portada.....	i
Jurado evaluador.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Constancia de originalidad.....	v
Constancia de antiplagio.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	3
1.2.1 Problema general.....	3
1.3 Formulación de objetivos.....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos.....	4
1.4 Justificación de la investigación.....	5
1.5 Delimitación del estudio.....	5
1.6 Viabilidad del estudio.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes del problema.....	7
2.2 Bases teóricas.....	16
2.3 Definición de términos básicos.....	28
2.4. Formulación de hipótesis.....	30
2.4.1 Hipótesis general.....	30
2.4.2 Hipótesis específicas.....	30
2.5 Variables.....	31
2.5.1 Definición conceptual de la variable.....	31
2.5.2 Definición operacional de la variable.....	32
2.5.3 Operacionalización de la variable.....	33

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....	36
3.1 Diseño de la investigación.....	36
3.2 Población y muestra.....	37
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39
3.4 Validez y confiabilidad del instrumento.....	40
3.5 Técnicas para el procesamiento de la información.....	43
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	44
4.1 Presentación de resultados.....	44
4.2 Discusión.....	66
CONCLUSIONES.....	71
RECOMENDACIONES.....	72
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	73
ANEXOS.....	75
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	76
Anexo 2. Instrumento de aplicación.....	77
Anexo 3. Confiabilidad.....	79
Anexo 4. Validez.....	80
Anexo 5 Base de datos.....	95

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1. Relación de juicio de expertos.....	40
Tabla 2. Coeficientes de alfa de Cronbach.....	42
Tabla3. Categorías de la dimensión: Ambiente de Control.....	44
Tabla 4. Categorías de la dimensión: Evaluación de Riesgos.....	46
Tabla5. Categorías de la dimensión: Actividades de Control.....	47
Tabla 6. Categorías de la dimensión: Información y Comunicación.....	48
Tabla 7. Categorías de la dimensión: Supervisión.....	49
Tabla 8. Categorías de la variable: Control Interno.....	51
Tabla 9. Categorías de la dimensión: Planeación.....	52
Tabla 10. Categorías de la dimensión: Organización.....	53
Tabla11 Categorías de la dimensión: Dirección.....	55
Tabla 12. Categorías de la dimensión: Control.....	56
Tabla 13. Categorías de la variable: Gestión Administrativa.....	57
Tabla 14. Correlación entre las variables: Control Interno y Gestión Administrativa.....	60
Tabla 15. Correlación entre la variable Gestión Administrativa y la dimensión Ambiente de Control	61
Tabla 16. Correlación entre la variable Gestión Administrativa y la dimensión Evaluación de Riesgos	62
Tabla 17 Correlación entre la variable Gestión Administrativa y la dimensión Actividades de Control	63
Tabla 18. Correlación entre la variable Gestión Administrativa y la dimensión Información y Comunicación	65
Tabla 19. Correlación entre la variable Gestión Administrativa y la dimensión Supervisión.....	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorías de Ambiente de Control.....	45
Figura 2. Categorías de Evaluación de Riesgos.....	46
Figura 3. Categorías de Actividades de Control.....	47
Figura 4. Categorías de Información y Comunicación.....	49
Figura 5. Categorías de Supervisión.....	50
Figura 6. Categorías de la Variable Control Interno.....	51
Figura 7. Categorías de la Dimensión Planeación.....	52
Figura 8. Categorías de la Dimensión Organización.....	54
Figura 9. Categorías de la Dimensión Dirección.....	55
Figura 10. Categorías de la Dimensión Control.....	57
Figura 11. Categorías de la Gestión Administrativa.....	58

INTRODUCCION

La presente investigación determina la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019, que es posible debido a que la Dirección Regional de Educación de Ucayali, tiene un seguimiento y estricta supervisión para que los planes se cumplan, las políticas procedimientos y los procesos sean los que la dirección establece como objetivo, también es importante la información oportuna y precisa para que las metas sean las correcta.

La presente tesis está conformada por cuatro capítulos, el Capítulo I: Planteamiento del problema, que nos indica que en las organizaciones grandes o pequeñas, públicas y privadas es necesario tener y realizar un control interno, ya que cuando no existe la supervisión, fiscalización, evaluación y actividades de control, generalmente esto puede llevar a que no se logren los objetivos de la empresa porque puede existir corrupción en todas las dependencias que si no se controla las empresas pueden llegar a fracasar y desaparecer.

En el Capítulo II: Marco teórico, se indican los antecedentes a que se hizo referencia son internacionales, nacionales y locales, en el marco teórico se definió a la variable control interno así como a sus cinco dimensiones: Ambientes de control, Actividades de control, Evaluación de riesgos, Información y comunicación y Supervisión, asimismo también se definió a la variable Gestión Administrativa y sus cuatro dimensiones: Planeación, Organización, Dirección y Control, también se mencionó los indicadores de las dimensiones de las dos variables.

En el Capítulo III: Metodología, donde se describe al tipo de investigación que es correlacional, al diseño no experimental; la población está conformada por 113 trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, y la muestra por conveniencia o dirigida fue de 50 trabajadores. Además se indica a la técnica y el

instrumento que se usaron, que fueron la encuesta y el cuestionario, también en este capítulo se hace la validez y confiabilidad del instrumento; para determinar la confiabilidad se usó el alfa de Cronbach se tuvieron los siguientes resultados: 0.953 para la variable Control Interno y 0.966 para la variable Gestión Administrativa, que indica que son altamente confiable; y para determinar la validez el cuestionario fue analizado y dado su conformidad por tres expertos, que indicaron que el instrumento es pertinente y se pudo aplicar.

En el capítulo IV: Resultados, se realiza un análisis de las dimensiones y de las variables de la investigación, se determina que el 98% de los encuestados opina que se está cumpliendo con el Control Interno en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, y el 92% opinan que se está cumpliendo con la Gestión Administrativa, en la discusión se contrasta los resultados encontrados en la presente investigación con otros resultados que se consultaron, en la prueba de hipótesis se determinó que existe una relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

El crecimiento de las empresas a nivel internacional ha sido un factor importante para que se implementen controles internos que puedan hacer menos vulnerables a las empresas. Esta situación la presentan las diferentes empresas de todos los sectores económicos.

En bastantes países se han detectados muchos fraudes por no tomar medidas preventivas que puedan disminuir esos casos. Estos fraudes tuvieron resonancia internacional y presentaron inconvenientes en la parte política, económica y social de los países. También hubo fraudes en los mercados bursátiles por lo que los organismos internacionales crearon la ley Sarbanes Oxley en el 2002, cuyo fin era tener un mejor control interno de las empresas.

El control interno también se ha intensificado en las instituciones de educación superior en el mundo entero, ya que se busca crear una forma de vida y una cultura de control interno. Las instituciones de educación tienen una función de formar profesionales de excelencia, pero a veces no sucede eso porque al no haber un control exhaustivo, los recursos no van en su totalidad a donde fueron asignados y no se logran los resultados esperados. Es por eso que el control

interno se ha generalizado en las instituciones educativas con el fin de lograr mejores resultados en el manejo administrativo y tratar de reducir la corrupción en dichas instituciones.

En el Perú el control interno esta supervisado por la Contraloría General de la República, que es la encargada de realizar las acciones, procedimientos y métodos para que las empresas cumplan con los objetivos institucionales y como resultado tengan una gestión administrativa eficaz y eficiente, combinada con la ética.

En el Perú, el órgano responsable del control interno es el gobierno, y en los gobiernos regionales es la gerencia regional o la que haga sus veces. En Ucayali en el sector educación es la Dirección Regional de Educación de Ucayali (DREU) la que está a cargo.

La Ley General de Educación 28044 y su Reglamento, establecen que las Direcciones Regionales de Educación, son órganos especializados del Gobierno Regional, responsables del servicio educativo y de planificar, ejecutar y evaluar las políticas y planes regionales en materia de educación, deporte, recreación, ciencia, investigación, innovación y tecnología en concordancia con las políticas nacionales de Educación y supervisa a las Unidades de Gestión Educativa Local de su circunscripción territorial regional, es así que, como unidad ejecutora al servicio de la Administración Pública, se desea conocer la relación que existe entre su Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Dentro de su estructura organizacional cuenta con una oficina del Órgano de Control Institucional, que dentro de sus Planes Anuales de Control formuló el servicio de evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno, a través de los cuales emitió un informe en la que determinó que la entidad aún no ha implementado adecuadamente el Sistema de Control Interno, dado que se encuentra en la etapa de planificación del sistema de control interno.

De conformidad con lo establecido en la Ley 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, en su artículo 4º señala que: Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Asimismo, señala que corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019?

1.2.2. Problemas específicos

¿Qué relación existe entre los ambientes de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019?

¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos de control de interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019?

¿Qué relación existe entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019?

¿Qué relación existe entre la información y comunicación de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019?

¿Qué relación existe entre la supervisión de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019?

1.3. Formulación de objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar la relación que existe entre los ambientes de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos de control de interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Determinar la relación que existe entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019

Determinar la relación que existe entre la información y comunicación de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019

Determinar la relación que existe entre la supervisión de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

1.4. Justificación de la investigación

La presente tesis se justifica de manera teórica, porque se reflexionó y utilizó las bases teóricas del control interno para determinar la relación que existe con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali. En lo práctico como investigación contribuye a la DREU indicando como se debe mejorar el control interno para lograr una buena gestión administrativa. En lo metodológico se aplicó el método deductivo, formulando hipótesis, recolectando información a través de un cuestionario y realizando un análisis de datos que demuestren el resultado de la hipótesis planteada, el mismo que será de gran utilidad para la toma de decisiones de la alta dirección, además de poner fin a la mala práctica, y recomendar la implementación y ejecución permanente de planes de acción para la mejora continua para fortalecer mejoras al sistema de control interno de la entidad, lo que contribuirá al crecimiento y desarrollo de los trabajadores y administrados, llevando a la institución a un modelo de vanguardia, acorde a las exigencias de la normativa vigente y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

1.5. Delimitación del estudio

El estudio de la presente investigación se desarrolló en la Región Ucayali, Provincia de Coronel Portillo, Distrito de Yarinacocha, con un plazo de ejecución de la investigación que se inicia desde enero hasta octubre del 2020, (10 meses) en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, tomando como referencia a 50 de los servidores públicos que laboran en la entidad materia de investigación.

La delimitación teórica del presente trabajo son las variables: Control Interno y Gestión Administrativa, las cuales tienen dimensiones e indicadores que detallaremos más adelante.

1.6. Viabilidad del estudio

El presente estudio del problema de investigación, dada la ubicación del objeto de estudio, si es posible realizar porque no requiere de mucha disponibilidad económica, sino lo suficiente como para movilizarse en la ciudad de Pucallpa, asimismo los servidores públicos de la Dirección Regional de Educación de Ucayali estarían dispuestos a brindarnos las facilidades que se ameriten para recopilar la información que se requiera y cumplir oportunamente con el trabajo de investigación.

El proyecto no afecta al medio ambiente, porque solamente se realizarán las encuestas a los trabajadores de la DREU, por lo tanto, es viable ambientalmente.

Financieramente también es viable, ya que el presupuesto asignado para la investigación es pequeño y todo lo asumirá el investigador o tesista.

En la viabilidad social es procedente porque se tendrá el apoyo de todos los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Se ha encontrado a través del internet, en los repositorios de las universidades del país, antecedentes de proyectos más próximos al objeto de estudio de investigación, siendo este relacionado al Control Interno en las entidades del Estado y la Gestión Administrativa, realizados por otros investigadores de la profesión contable, que se detalla a continuación:

2.1.1. Internacional

Benavides (2017) en su tesis *“Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS”*, tesis para optar el título de contador Público en la Pontificia Universidad Javeriana de Cali, la investigación fue descriptiva aplicada, el método utilizado fue inductivo y práctico, y se utilizó la técnica de observación, la entrevista y el análisis documental, llegando a las siguientes conclusiones:

- Logística Internacional SAS, es una compañía que cuenta con un área de Gestión de Calidad que se encarga del control de los procesos de la misma, pero se detectó que como esta es una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son saltados, así mismo existe en los procesos una asignación o distribución

inadecuada de actividades, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido.

- Revisando el direccionamiento estratégico esta tiene una falencia con respecto al cobro de cartera, se encontró que no tiene buena rotación, siendo esta mayor a 50 días para principales clientes y más de 121 días para clientes diversos, perjudicando las liquidez de la organización, debido a esto se recomienda capacitaciones al personal del área y crear mejores estrategias para su recuperación, como la asignación y/o contratación de un equipo de trabajo o persona que desarrolle todas las actividades pertinentes al área de cartera, creando e implementando políticas y procesos de cartera, así el control y manejo de tendrá un manejo e impacto positivo.
- Así mismo se debe tener presente el sector en el que se desarrolla la compañía, el cual es complejo, debido a los riesgos de transporte, como costos altos, robo o pérdida de la mercancía, algún tipo de accidente de tránsito; también por la parte normativa, estas pueden cambiar o se puede generar implementación de estas, lo cual conlleva a una constante capacitación y actualización de estas. También aplicar controles y medidas preventivas a otros factores externos como lo son los precios del mercado internacional, con el cual no existe la posibilidad de competir, el mal estado de algunas carreteras, a causa de la baja inversión en la infraestructura vial, costos del gas y energía.
- Por último, se evidencia y así mismo recomienda, la implementación de estrategias para mejorar la parte de talento humano, no solo recurriendo a constantes capacitaciones si no también la parte motivacional y tener a un personal satisfecho por medio incentivos, que ayude a mejorar la disposición y calidad de trabajo.

Arceda (2015) en su tesis *“Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014,”* para

optar el grado de Master en contabilidad con énfasis en auditoria en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, cuyo diseño es no experimental, llego a las siguientes conclusiones:

- Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar.
- La contratación de personal lo realizan, a medida que se necesitan en cada área.
- No existe control de entrada y salida del personal.
- Los arqueos de caja se realizan eventualmente.
- Los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos.
- Los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan.
- Falta de segregación de funciones
- Las Responsabilidades son centralizadas.
- Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores.
- Inexistencia de reclutamiento de los colaboradores.
- Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador.
- Arqueo de Caja de manera eventual.

Montiel (2012). En su Tesis denominado “*Gestión de tesorería a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en el sector servicio del municipio de Maracaibo, Venezuela*”. Arribo a las siguientes conclusiones: Que el problema que presentan estas entidades se basa, por una parte, en la conducción ineficiente de la gestión de la tesorería, ya que tienen débil manejo de los procesos de cobranzas y excesivo diferimiento de los pagos a los proveedores (política de inversión relajada), lo cual les limita el cumplimiento de diferentes operaciones y compromisos requeridos, causado por niveles deficientes de liquidez y solvencia.

2.1.2. Nacional

Santa Cruz (2018) en su tesis *“Control interno y su influencia en la gestión administrativa en el Programa Nacional de Innovación INNOVATEPERU, 2018”*, para optar el grado académico de maestra en Gestión Pública, donde su diseño de investigación fue inductivo-deductivo no experimental de corte transversal descriptivo, siendo la técnica de recolección de datos el cuestionario y la encuesta, llegando a las siguientes conclusiones:

- El control Interno influye en la Gestión administrativa del personal en el Programa Nacional de Innovación INNOVATEPERU, 2018; debido a la razón de verosimilitud, que el modelo logístico es significativo ($p < 0,05$); se ajusta bien a los datos (Desviación con $p < 0,05$); y explica el 36.9% de la variable dependiente gestión administrativa.
- El control Interno influye en la planeación de la Gestión administrativa del personal en el Programa Nacional de Innovación INNOVATEPERU, 2018; debido a la razón de verosimilitud, que el modelo logístico es significativo ($p < 0,05$); se ajusta bien a los datos (Desviación con $p < 0,05$); y explica el 37.5% de la variable dependiente planeación gestión administrativa.
- El control Interno influye en la organización de la Gestión administrativa del personal en el Programa Nacional de Innovación INNOVATEPERU, 2018; debido a la razón de verosimilitud, que el modelo logístico es significativo ($p < 0,05$); se ajusta bien a los datos (Desviación con $p < 0,05$); y explica el 33.8% de la variable dependiente organización de la gestión administrativa.
- El control Interno influye en la dirección de la Gestión administrativa del personal en el Programa Nacional de Innovación INNOVATEPERU, 2018; debido a la razón de verosimilitud, que el modelo logístico es significativo ($p < 0,05$); se ajusta bien a los datos (Desviación con $p < 0,05$); y explica el 32.3% de la variable dependiente dirección de la gestión administrativa.
- El control Interno influye en el control de la Gestión administrativa del personal en el Programa Nacional de Innovación INNOVATEPERU, 2018;

debido a la razón de verosimilitud, que el modelo logístico es significativo ($p < 0,05$); se ajusta bien a los datos (Desviación con $p < 0,05$); y explica el 36.9% de la variable dependiente control de la gestión administrativa.

Estrada (2019), en su Tesis "*Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*", para optar el grado académico de maestro en Administración, donde su diseño de investigación fue no experimental, transversal, cuantitativa y correlacional, siendo su técnica de recolección de datos el cuestionario y la encuesta, donde llegó a las siguientes conclusiones:

- La aplicación de la prueba estadística Chi-cuadrado el valor obtenido es de $P=0.012$; que es un valor menor al $P=0.05$; además en la aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, el valor obtenido es de 0.414, el cual se interpreta con 41.4%, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Esta relación está determinada por los indicadores del Control Interno que establecen las capacidades de la Gestión administrativa.
- La aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, se obtuvo el valor de 0.505, que es interpretado como el 50.5%, concluye que existe relación entre la dimensión plan de organización de la variable control interno y la variable gestión administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Este resultado indica que el indicador Plan de Organización de la variable Control Interno es un factor que condiciona el desempeño de los colaboradores ya que deben adecuarse a diferentes escenarios de trabajo.
- La aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, se obtuvo el valor de 0.458, que es interpretado como el 45.8%, concluye que existe relación entre la dimensión el control administrativo de la variable control interno y la variable gestión administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Este resultado indica

que el indicador Control Administrativo de la variable Control Interno es un factor que condiciona el desarrollo de los procesos de la municipalidad.

- La aplicación de la prueba estadísticas Tau-b de Kendall, se obtuvo el valor de 0.47, que es interpretado como el 47%, concluye que existe relación entre la dimensión el control financiero de la variable control interno y la variable gestión administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Este resultado determina los procesos en el área operativa se realicen de manera adecuada.

Moreto (2016), en su tesis *“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404 – Salud Uctubamba 2015”*, tesis para optar el título profesional de Contador Público, el diseño de la investigación fue cuantitativa no experimental, la técnica de recolección de datos fue la encuesta y la observación, llegando a las siguientes conclusiones:

- Implementar el Órgano de Control Interno para mejorar la gestión administrativa en la unidad ejecutora 404 – Salud Utcubamba, en base a los fundamentos, componentes y objetivos de control interno en el sector público.
- Mejorar la gestión administrativa en base a la planeación, organización, dirección y control.

Melgarejo (2017) en su tesis *“Control Interno y Gestión Administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016”*, tesis para optar el grado académico de maestra en gestión pública, el diseño de la investigación fue no experimental transversal, siendo la técnica de recolección de datos el cuestionario, llegando a las siguientes conclusiones:

- Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,735 y un valor $p= 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta

relación es de una magnitud alta lo que indica que las características del Control interno determinan las capacidades para la Gestión administrativa.

- Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,711 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Plan de Organización del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Este resultado indica que el Plan de Control administrativo es un factor que condiciona el nivel del desempeño de los trabajadores ya que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes.
- Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,701 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control administrativo del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud fuerte.
- Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,725 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control financiero y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta.

2.1.3. Local.

Arce, Matos (2018) en su 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 en la Universidad Privada de Pucallpa S.A.C, siendo su diseño de la investigación no experimental, transeccional, correlacional, su técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, y llegó a las siguientes conclusiones:

- 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.

- 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%.
- 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 $P \text{ valor} = 0,022 < 0,05$ 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.
- 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 $P \text{ valor} = 0,037 < 0,05$ 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.

- 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 resultado $r= 0,575$ positivo moderado y $P \text{ valor} = 0,008 < 0,01$ 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.

Criollo (2019) en su tesis “*El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018*”, para optar el título profesional de contador público, siendo su diseño de la investigación no experimental, transeccional, correlacional, su técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, y llegó a las siguientes conclusiones:

- El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.
- La planificación del control interno se relaciona significativamente con la organización de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

- La ejecución del control interno se relaciona significativamente con la dirección de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.
- La evaluación del control interno se relaciona significativamente con el control de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Definición de Control Interno

Según la Contraloría General de la República del Perú (2014)

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

Según el Comité de Normas de Control Interno (2004) define:

Que el control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzará los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones
 - Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad
 - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables
 - Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.
- (p. 6)

Asimismo, señala que el control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso

para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la Misión de la institución y de los objetivos generales.

Según (Mantilla, 2018). La administración ve al control interno desde la perspectiva amplia de la organización completa. Su responsabilidad es desarrollar los objetivos y las estrategias de la entidad, para dirigir sus recursos humanos y materiales a fin de conseguir sus objetivos.

Según (Machado, 2000). El control interno es el sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la administración para lograr sus varios objetivos.

La ley N° 27785, Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república, en su artículo 7° define:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

La Contraloría General de la República define al control interno como un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que se alcanzarán sus objetivos; es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

2.2.1.1. Evaluación del Control Interno

El control interno comprende las acciones que corresponde adoptar a los titulares y funcionarios de las entidades para preservar, evaluar y supervisar las operaciones y la calidad de servicios que prestan. La evaluación del control interno comprende la revisión del diseño, la implementación y la efectividad de los controles internos establecidos por la entidad para la materia a examinar, así como sus niveles de cumplimiento.

2.2.1.2. Definición de Control Gubernamental

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. (Ley N° 27785 Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República)

Asimismo, mediante la Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG se aprueban las “Normas Generales de Control Gubernamental”, señala que el control gubernamental se clasifica de la siguiente manera:

- En función de quien lo ejerce: control interno y control externo.

- En función del momento de su ejercicio: control previo, simultáneo y posterior.

2.2.1.3. Definición de Sistema de Control Interno

La Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG que aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, define al SCI como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado, para la consecución de los siguientes objetivos:

- a. Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

2.2.1.4. Dimensiones de Control Interno

La Ley N° 28716, que aprueba la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece siete componentes para el SCI; y bajo el enfoque establecido

por el modelo COSO, mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno, se agruparon 3 componentes en uno solo, obteniendo como resultado 5 componentes.

Las citadas normas incorporaron el marco del SCI utilizado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO, cuya versión actualizada en el año 2013 (Modelo COSO 2013) comprende los siguientes componentes: 1) Ambiente de Control, 2) Evaluación de Riesgos, 3) Actividades de Control, 4) Información y Comunicación; y, 5) Supervisión.

Dimensión: Ambiente de Control.

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. (Contraloría general de la república, 2014, p. 35).

Indicadores de la dimensión Ambiente de control.

Integridad y valores.

Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones. (Contraloría general de la república, 2014, p.35).

Independencia de supervisión.

Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general, se relaciona con

las características de libertad, de autonomía, de capacidad para tomar decisiones y realizar o no las acciones que se considere apropiadas. En ese sentido, los titulares de las entidades deben promover la independencia de la supervisión del Control Interno mediante la conformación de juntas especiales o comités de Control Interno a los cuales delegar autonomía e independencia para la función de supervisión. (Contraloría general de la república, 2014, p. 35).

Estructura orgánica.

Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. (Contraloría general de la república, 2014, p. 36).

Competencia profesional.

Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal, así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos. (Contraloría general de la república, 2014, p. 36).

Responsable de control interno.

Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos, así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas. (Contraloría general de la república, 2014, p. 36).

Dimensión: Evaluación de Riesgos.

“El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos” (Contraloría general de la república, 2014, p. 37).

Indicadores de la dimensión Evaluación de Riesgos.

Identificación de objetivos.

“Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos” (Contraloría general de la república, 2014, p. 37).

Gestión de riesgos.

“Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados” (Contraloría general de la república, 2014, p 37).

Identificación de riesgos.

“Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos” (Contraloría general de la república, 2014, p. 38).

Monitoreo. “Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno” (Contraloría general de la república, 2014, p. 38).

Dimensión: Actividades de Control.

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado

y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. (Contraloría general de la república, 2014, p. 38).

Indicadores de la dimensión Actividades de Control.

Actividades de control.

“Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos” (Contraloría general de la república, 2014, p. 38).

Control de las TIC.

“Este principio hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos” (Contraloría general de la república, 2014, p. 39).

Políticas y procedimientos.

“Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica” (Contraloría general de la república, 2014, p. 39).

Dimensión: Información y Comunicación.

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. (Contraloría general de la república, 2014, p. 40).

Indicadores de la dimensión Información y Comunicación.

Información de calidad.

“Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno” (Contraloría general de la república, 2014, p. 40).

Comunicación de información.

“Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno” (Contraloría general de la república, 2014, p. 41).

Terceras personas.

“Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno” (Contraloría general de la república, 2014, p. 41).

Dimensión: Supervisión.

“Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación” (Contraloría general de la república, 2014, p. 41).

Indicadores de la dimensión Supervisión**Evaluación.**

“Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación” (Contraloría general de la república, 2014, p. 42).

Comunicación.

“Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones

correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda” Contraloría general de la república, 2014, p. 42).

2.2.2. Gestión Administrativa

Porto & Merino (2012), del latín *gestio*, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

Chiavenato, (2004) autor de la *Introducción a la Teoría General de la Administración* dice: La palabra administración proviene del latín *ad* (hacia, dirección, tendencia,) y *minister* (subordinación u obediencia), y significa aquel que realiza una función bajo el mando de otro, es decir, aquel que presta un servicio a otro. Es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales.

Robbins y De Cenzo (2009) define a la gestión administrativa como: “el proceso que consigue que se ejecuten las cosas con eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junta a ellas lograr que las actividades primordiales se ejecuten con éxito. De esta manera, la eficiencia y eficacia permite darnos un diagnóstico de cómo estamos haciendo las cosas y que debemos hacer al respecto, con el objetivo de alcanzar las metas programadas” (p.6).

2.2.2.1. Importancia de la Gestión Administrativa

Según Carod (2003) “Es de la opinión que la tarea de construir una sociedad económicamente mejor con normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de toda gestión administrativa moderna” (Campaña, 2011, p. 120). De allí que la supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.

2.2.2.2. Dimensiones de la Gestión Administrativa

Dimensión 1: La Planeación

“Es la primera función administrativa y se encarga de definir los objetivos para el futuro organizacional” (Chiavenato 2009, p.11); es decir que para realizar una tarea, actividad, acción o proyecto se debe haber establecido un plan de acción que sirva de guía mediante ciertos lineamientos en miras a alcanzar los objetivos planteados al inicio de la actividad a realizar.

Stoner, Freeman y Gilbert (1996) definieron como “el proceso para comprometer a dos o más personas que trabajen juntas de manera estructurada, con el propósito de alcanzar una meta o una serie de metas específicas” (p. 249).

Indicadores de la dimensión

- Misión, visión y valores
- Objetivos
- Metas
- Políticas
- Procedimientos y programas

Dimensión 2: La Organización

Chiavenato (2009) indicó que “La Organización significa estructurar los recursos y los órganos encargados de su administración, relacionarlos y fijarle sus atribuciones” (p.12).

Stoner, Freeman y Gilbert (1996) definieron “como el proceso para comprometer a dos o más personas que trabajen juntas de manera estructurada, con el propósito de alcanzar una meta o una serie de metas específicas” p.249.

Indicadores de la Organización

- Estructura
- Sistematización
- Responsabilidad
- Actividades y responsabilidades
- Jerarquía

Dimensión 3: La Dirección

Chiavenato (2009) indicó que “es conducir a la empresa teniendo en cuenta los fines y buscando obtener las mayores ventajas posibles de todos los recursos disponibles. Su objetivo es alcanzar el máximo rendimiento de los empleados” (p.12).

Stoner, Freeman y Gilbert (1996) definieron “como el proceso para dirigir e influir en las actividades de los miembros de un grupo o una organización entera con respecto a una tarea” (p.249).

Indicadores de la Dirección

- Toma de decisiones
- Motivación
- Liderazgo
- Comunicación
- Supervisión

Dimensión 4: El Control

Chiavenato (2009,) lo definió “como el proceso que permite garantizar que las actividades realizadas se ajustan a las actividades proyectadas (p.17).

Stoner, Freeman y Gilbert (1996) definieron “como el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas” (p.249)

Indicadores del Control

- Estándares
- Medición de resultados
- Comparación
- Acciones correctivas
- Presupuesto

2.3. Definición de términos básicos

Control Interno. El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Contraloría general de la república, 2014, p 9)

Gestión Administrativa. Es un conjunto de acciones y actividades que se realizan para planear organizar, dirigir y controlar a una organización de forma eficaz y eficientemente. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Componentes. Elementos del control interno cuyo desarrollo permiten la implementación del SCI, estos son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Dependencia. Órgano, unidad orgánica que forma parte o se encuentra adscrita a una entidad y que, por su dimensión o la magnitud de las actividades a su cargo, cuenta con un grado de gestión propia que le permite adoptar decisiones e interactuar directamente con los órganos del SCI durante la implementación del SCI. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Entidad. Entidad sujeta al Sistema Nacional de Control. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Eje. Elementos del procedimiento para implementar el SCI, que agrupa los componentes del control interno a fin de facilitar su desarrollo. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Entrevista. Diálogo con los actores involucrados para recoger sus testimonios individuales y aproximarse a sus conocimientos y experiencias. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Funcionario: Todo aquel integrante de la administración institucional con atribuciones de dar órdenes y tomar decisiones o que ejecuta actividades establecidas por la entidad/dependencia con mayor nivel de responsabilidad funcional. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Impacto: El resultado o efecto de un evento. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Plan Estratégico Institucional: Instrumento de gestión que identifica la estrategia de la entidad para lograr sus objetivos, en un periodo mínimo de tres (3) años, a través de iniciativas diseñadas para producir una mejora en la población a la cual se orienta y cumplir su misión. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Panel de expertos: Reunión de expertos (académicos o gestores), caracterizados por su alto y complejo conocimiento técnico sobre un determinado tema, con el objeto de recoger los argumentos y opiniones de cada uno. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Probabilidad: Posibilidad de que un evento determinado ocurra en un periodo de tiempo dado. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Producto: Bien o servicio que proporcionan las entidades/dependencias del estado a una población beneficiaria con el objeto de satisfacer sus necesidades. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Riesgo: Posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos de la entidad/dependencia. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Servidor público: Persona que, independientemente del régimen laboral en que se encuentre, mantiene vínculo laboral, contractual o relación de cualquier naturaleza con alguna de las entidades/dependencias del Estado y que, en virtud de ello ejerce funciones en tales entidades/dependencias. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Titular: Máxima autoridad jerárquica institucional, de carácter unipersonal o colegiado. En caso de órganos colegiados, se entenderá por titular a quien lo preside. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

Taller participativo: Espacio de discusión grupal, en el cual un conjunto de participantes presenta sus puntos de vista sobre temas determinados, extraídos a través de herramientas como árboles de problemas, mapas conceptuales o esquemas de procesos, entre otros. (Contraloría General de la República, 2019, p 4)

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

2.4.2. Hipótesis específicas

Existe una relación directa y significativa entre los ambientes de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos de control de interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Existe una relación directa y significativa entre la supervisión de control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

2.5. Variables

2.5.1. Definición conceptual de la variable

Según (Hernández, Fernández y Baptista, 2014) en la sexta edición de su libro Metodología de la Investigación, define a la variable como “una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible a medirse u observarse” (p.104).

Una definición conceptual trata a la variable con otros términos. Se trata de definiciones de diccionarios o libros especializados (Kellingner y Lee, 2002), y cuando describen la esencia o las características de una variable, objeto o fenómeno se les denomina definiciones reales (Reynolds, 1986). (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 119)

Variable Control Interno:

El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el

personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la Misión de la institución y de los objetivos generales. (Comité de Normas de Control Interno, 2004)

Variable Gestión Administrativa:

Robbins y De Cenzo (2009) define a la gestión administrativa como: “el proceso que consigue que se ejecuten las cosas con eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junta a ellas lograr que las actividades primordiales se ejecuten con éxito. De esta manera, la eficiencia y eficacia permite darnos un diagnóstico de cómo estamos haciendo las cosas y que debemos hacer al respecto, con el objetivo de alcanzar las metas programadas” (p.6).

2.5.2. Definición operacional de la variable

Según (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). Una definición operacional “constituye el conjunto de procedimientos que describe las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, las cuales indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado” (Reynolds, 1986, p. 52).

En otras palabras, especifica qué actividades u operaciones deben realizarse para medir una variable e interpretar los datos obtenidos.

Una definición operacional nos dice que, para recoger datos respecto de una variable, hay que hacer esto y esto otro, además articula los procesos o acciones de un concepto que son necesarios para identificar ejemplos de éste (p. 120).

A. Variable Control Interno.

El control interno es un proceso que se realiza en las instituciones para que lo planificado por la empresa se logre sin ningún inconveniente y se logren la metas y objetivos trazados.

El Control Interno está compuesto por cinco dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. La dimensión Ambiente de control está compuesta por cinco indicadores y cinco ítems, la dimensión evaluación de riesgos está compuesta por cuatro indicadores y cuatro ítems, las dimensiones actividades de control está compuesto por tres indicadores y cinco ítems, la dimensión información y comunicación está compuesto por tres indicadores y cuatro ítems y la supervisión tiene dos indicadores y cuatro ítems. Se utilizará la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento para obtener la información.

B. Variable Gestión Administrativa.

La Gestión Administrativa es un proceso que se da en las empresas para lograr un producto o servicio con calidad, productividad, eficiencia y eficacia, para satisfacer las necesidades de los clientes.

La variable Gestión Administrativa está compuesta por cuatro dimensiones: Planeación, Organización, Dirección, Control. La dimensión planeación está compuesto por seis indicadores y seis ítems, la dimensión organización está compuesta por cinco indicadores y cinco ítems, las dimensiones dirección y control tienen cada una cinco indicadores y cinco ítems. Todo lo analizado en un cuestionario que se aplicará para obtener información.

2.5.3. Operacionalización de la variable

A. Variable: Control Interno

VARIABLE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DIMENSION	INDICADOR	ITEMS		ESCALA VALORATIVA
		CONTENIDO		
Ambiente de Control	Integridad y valores	1	Considera que existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la DREU	1= Casi nunca 2= Nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre
	Independencia de supervisión	2	La supervisión se lleva a cabo a través de conocimientos y habilidades especializados	
	Estructura orgánica	3	Los puestos de trabajo están alineados a los objetivos de la DREU	
	Competencia profesional	4	Se evalúa permanentemente los conocimientos, destrezas y habilidades del personal en la DREU	
	Responsable de C.I.	5	Se establece medidas de desempeño en el cumplimiento de las funciones encargadas	
Evaluación de riesgos	Identificación de Objetivos	6	Considera que se cumplen de objetivos de las diferentes áreas de la DREU	4= Casi siempre 5= Siempre
	Gestión de riesgos	7	Se incorporan mecanismos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente	
	Identificación de riesgos	8	Se identifican y evalúan los riesgos de la institución por la oficina de control interno	
	Monitoreo	9	se evalúa si los cambios afectan a los objetivos de la DREU	
Actividades de control	Actividades de control	10	Las actividades de control se aplican a los distintos niveles de la DREU	
		11	Existen lineamientos de control para el uso de bienes y activos de la DREU	
	Control de las TIC	12	Existe control para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de las Tecnologías de información	
	Políticas y procedimientos	13	Se ha establecido políticas y procedimientos de rendición de cuentas	
		14	Se evalúa la ejecución de procesos, procedimientos, actividades y tareas permanentemente	
Información y comunicación	Información de calidad	15	La información que se divulga es oportuna, precisa, completa y verificable	
	Comunicación de información	16	Existe canales de comunicación para divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley	
	Terceras personas	17	Se realiza la comunicación con entidades externas para mejorar el control interno	
		18	Se realiza la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para tomar medidas legales	
Supervisión	Evaluación	19	Se realiza las acciones correctivas por la oficina de control en la institución	
		20	Los encargados de evaluar tienen los conocimientos suficientes sobre el tema	
	Comunicación	21	Se comunican las deficiencias oportunamente para tomar las medidas correctivas	
		22	Existe un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas	

B. Variable 2: Gestión Administrativa

VARIABLE: GESTION ADMINISTRATIVA

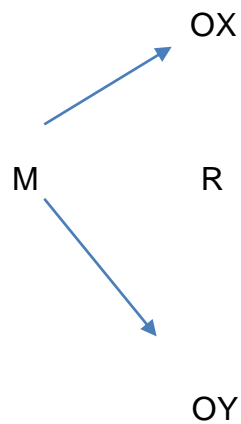
DIMENSION	INDICADORES	ITEMS		ESCALA VALORATIVA
			CONTENIDO	
Planeación	Misión, visión y valores	1	Conoce la misión, visión y valores de la DREU.	1= Casi nunca 2= Nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre
	Objetivos	2	Los objetivos programados en el plan operativo se cumplen	
	Metas	3	Los metas programados en el plan operativo se cumplen	
	Políticas	4	se toma en cuenta las políticas para realizar la toma de decisiones	
	Procedimientos	5	Se toma en cuenta los procedimientos asignados para el logro de los objetivos	
	Programas	6	Se toma en cuenta el presupuesto para ejecutar los programas en la DREU	
Organización	Estructura	7	La institución cuenta con un organigrama funcional	5= Siempre
	Sistematización	8	Se realizan las coordinaciones necesarias para lograr la eficiencia en el trabajo	
	Responsabilidad	9	Conoce las funciones y responsabilidades de su puesto de trabajo	
	Actividades y responsabilidades	10	Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones	
	Jerarquía	11	Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales	
Dirección	Toma de decisiones	12	El directivo utiliza sus conocimientos y experiencia para tomar buenas decisiones	
	Motivación	13	El directivo motiva a el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.	
	Liderazgo	14	El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo	
	Comunicación	15	La jefatura comunica los logros con los integrantes de la oficina	
	Supervisión	16	Se realiza una supervisión adecuada a los proyectos sociales	
Control	Estándares	17	Se promueven políticas de estándares para el control de cumplimiento de objetivos estratégicos	
	Medición de resultados	18	Se promueve la medición de resultados de las tareas asignadas para el cumplimiento de objetivos estratégicos	
	Comparación	19	Se compara los resultados con los estándares de la institución	
	Acciones Correctivas	20	Se promueven políticas de acciones correctivas para el control del logro de los objetivos	
	Presupuesto	21	Se asigna presupuesto para el control de los resultados de las actividades de las diferentes áreas	

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación es como una guía para obtener información y responder a las interrogantes del planteamiento del problema.

El diseño que se utilizó es no experimental, transaccional, correlacional. “describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado” (Hernández-Sampiere et al, 2014, p. 157), debido a que, se necesita determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa, por lo que se utilizará el siguiente esquema:



Donde:

M	: La muestra
Ox	: Control interno
Oy	: Gestión administrativa
R	: Relación de las variables

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población.

La población está conformada por 113 trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, los mismos que laboran en las siguientes unidades orgánicas:

Unidades orgánicas	Número de Trabajadores
Órgano de Dirección	
Dirección	10
Secretaría General	
Imagen Institucional	
Órgano de Control Institucional	
Oficina de Control Institucional	6
Órgano de Asesoramiento	
Oficina de Asesoría Jurídica	8
Oficina de Planeamiento y Presupuesto	
Planeamiento Estratégico	12
Presupuesto	
Seguimiento, Monitoreo y evaluación e innovación	
Estadística	
Infraestructura y proyectos	
Modernización	
Órgano de Apoyo	
Oficina de Administración	40
Contabilidad	
Tesorería	

Logística	
Patrimonio	
Informática	
Recursos Humanos	
Pensiones	
Escalafón	
Bienestar Social	
Órgano de Línea	
Dirección de Gestión Pedagógica	37
Gestión Educativa	
Seguimiento, monitoreo, evaluación e investigación educativa	
Fortalecimiento y desarrollo de capacidades	
Gestión de currículo	
Gestión participativa y articulada de la educación	
Órganos Desconcentrados	
Unidad de Gestión educativa local	
Número total de trabajadores	113

Fuente: Portal de Transparencia Estándar de la DREU mes de diciembre 2019

3.2.2. Muestra

La muestra es en esencia un subgrupo de la población. “digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 175)

Las muestras no probabilísticas, también llamadas muestras dirigidas, “suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización. Se utilizan en diversas investigaciones cuantitativas y cualitativas” (Hernández-Sampieri et al, 2014, p 189)

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se tomó como muestra por conveniencia a 50 trabajadores de la Dirección Regional de Educación de

Ucayali, los mismos que laboran en las diferentes unidades orgánicas. Este tipo de muestreo por conveniencia se usó por su efectividad, costo, velocidad y facilidad de disponibilidad de la muestra.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnica

Se denomina encuesta a la recolección de datos para la realización de investigaciones. La palabra proviene del francés *enquête*, que significa "investigación". Por lo tanto, la encuesta está constituida por preguntas que serán dirigidas a la muestra de una población, para averiguar y comprobar las hipótesis de una investigación. La encuesta sirve para recoger información de las personas encuestadas sobre las variables y dimensiones de la investigación; esta información nos sirvió para realizar la prueba de hipótesis y determinar si existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la dirección regional de Ucayali.

3.3.2. Instrumento

El instrumento que se utilizó en el presente proyecto de investigación fue el cuestionario, con el fin de conocer particularidades o detalles relevantes del comportamiento del objeto de estudio.

Un cuestionario consiste en una variedad de preguntas que se realizan y aplican al encuestado para medir a una o más variables y esto debe responder a el planteamiento del problema, objetivos e hipótesis.

La recolección de datos ocurre en los ambientes naturales y cotidianos de los participantes o unidades de análisis. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 397)

Para ello se han realizado una serie de preguntas previamente planificadas, con el objeto de recopilar datos acerca de las variables mencionadas en este plan de proyecto de investigación.

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento.

3.4.1. Validez

La validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir.

La validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuanta mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y de validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar las variables que pretende medir. La validez de los instrumentos se estableció a través del juicio de los siguientes expertos.

Tabla 1.

Relación de juicios de expertos

N°	Expertos	Valoración del instrumento
01	CPC Jowel Armas Soto	Pertinente
02	CPCC Edwing Mendoza Velez de Villa	. Pertinente
03	Dr. Jorge Vargas Espinoza	. Pertinente

Fuente: Elaboración propia.

3.4.2. Confiabilidad

Un instrumento de medición puede ser confiable, pero no necesariamente válido (un aparato, por ejemplo, quizá sea consistente en los resultados que produce, pero puede no medir lo que pretende). Por ello es requisito que el instrumento de medición demuestre ser confiable y válido (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 204).

Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. Es decir, en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. Kerlinger (2002).

La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados. Hernández (2003).

En la presente investigación se realizó una prueba piloto a trabajadores con características similares a la población de estudio. Se aplicó la prueba en la Dirección regional de Ucayali. Se calculó el coeficiente del Alfa de Cronbach, para decidir la fiabilidad del instrumento. Se aplicó a 50 trabajadores (ver Anexo 5).

Coeficiente del Alfa de Cronbach.

Para el cálculo del Alfa de Cronbach la fórmula es:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Dónde:

K: Numero de items

Vi: Varianza de cada items

Vt: Varianza del total

Luego de procesar los datos en el programa SPSS 22 los resultados fueron los que se detallan a continuación:

Variable: control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,953	22

Variable: Gestión Administrativa

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,966	21

Tabla 2.

Coefficientes de alfa de Cronbach

VARIABLES	COEFICIENTE DE ALFA DE CRONBACH	NUMERO DE DIMENSIONES	NIVEL DE CONFIABILIDAD
Control Interno	0.953	05	Altamente confiable
Gestión Administrativa	0.966	04	Altamente confiable

Fuente: Base de datos.

Interpretación: en la variable Control Interno, hay cinco dimensiones, el coeficiente de Alfa de Cronbach es de 0.953 según Oseda Gago (2011) este resultado fue excelente confiabilidad. Mientras con la variable Gestión administrativa, teniendo cuatro dimensiones, el coeficiente es de 0.966 esto excelente confiable. En conclusión, las dos variables son confiables.

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

La técnica de procesamiento y análisis de datos se realizará a través de la codificación, operación que consiste en asignar a cada respuesta un valor cuantitativo.

Una vez recolectados los datos, deben codificarse. Ya hemos dicho que las categorías de un ítem, indicador o pregunta requieren codificarse con símbolos o números; y esto debe hacerse, porque de lo contrario no se efectuaría ningún análisis o sólo se contaría el número de respuestas o casos en cada categoría. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 254).

La técnica de procesamiento de datos aplicada se realizará a través del software estadístico SPSS 22; estas serán las tablas de frecuencias y la gráfica de barras.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

En la presente investigación después de procesar la información obtenida de los cuestionarios aplicados se obtuvo los siguientes resultados:

4.1. Presentación de resultados

Variable I: Control Interno

Los resultados presentados a continuación de la variable control interno se harán primero por dimensiones y al final de la variable.

a. Dimensión: Ambiente de Control

Tabla 3
Categorías de la Dimensión: Ambiente de Control

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
A veces	7	14,0
Casi siempre	25	50,0
Siempre	18	36,0
Total	50	100,0

Fuente: base de datos

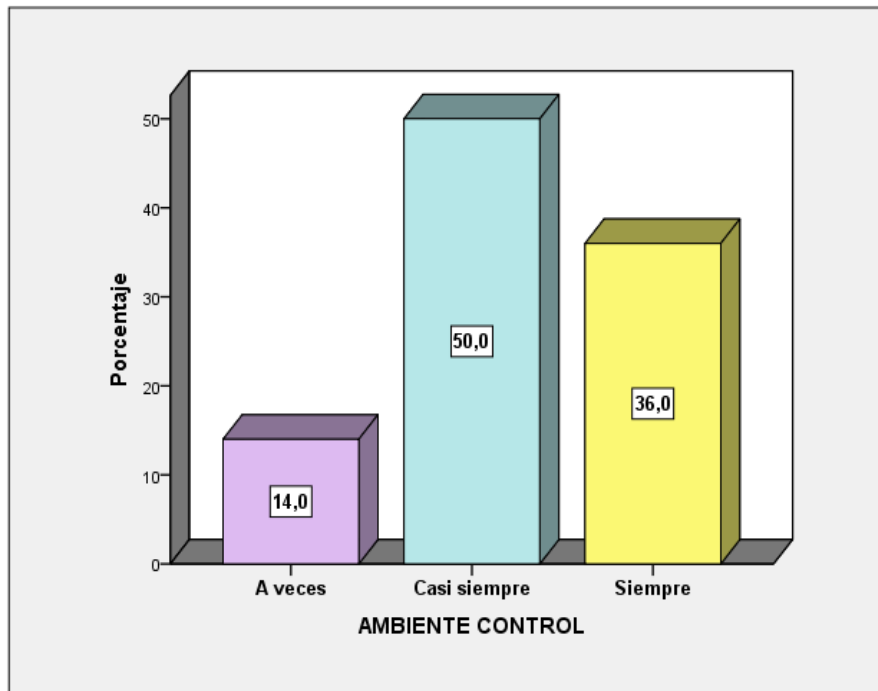


Figura 1. Categorías de Ambiente de Control
Fuente: Tabla 3

De la tabla 2 y la figura 1 podemos observar que los resultados de la dimensión: Ambiente de control después de aplicar el cuestionario fueron los siguientes: que de los 50 trabajadores encuestados solo 7 que representa el 14.0% respondieron a veces, 25 trabajadores que representan el 50.0% respondieron casi siempre, 18 trabajadores que representan el 36.0% respondieron siempre. De los resultados anteriores se puede concluir que el 86% respondieron que están de acuerdo que se cumple con las actividades de control en el control interno en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

b. Dimensión: Evaluación de Riesgos

Tabla 4

Categorías de la Dimensión: Evaluación de Riesgos

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2,0
A veces	8	16,0
Casi siempre	24	48,0
Siempre	17	34,0
Total	50	100,0

Fuente: base de datos

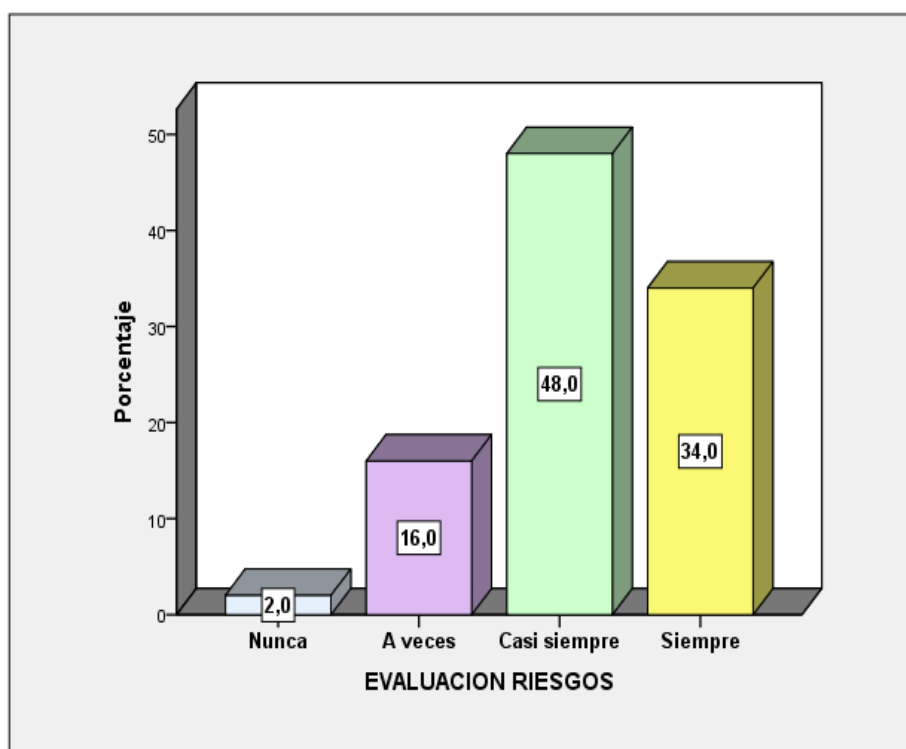


Figura 2. Categorías de Evaluación de Riesgos

Fuente: Tabla 4

De la tabla 4 y la figura 2 podemos observar que los resultados de la dimensión: Evaluación de Riesgos después de aplicar el cuestionario fueron los siguientes: que de los 50 trabajadores encuestados solo 2 que representa el 4.0% respondieron nunca, 8 que representa el 16.0% respondieron a veces, 24 trabajadores que representan el 48.0% respondieron casi siempre, 17 trabajadores que representan el 34.0% respondieron siempre. De los

resultados anteriores se puede concluir que el 82% respondieron que están de acuerdo que se cumple la evaluación de riesgos en el control interno en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

c. Dimensión: Actividades de Control

Tabla 5
Categorías de la Dimensión Actividades de Control

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2,0
A veces	8	16,0
Casi siempre	24	48,0
Siempre	17	34,0
Total	50	100,0

Fuente: base de datos

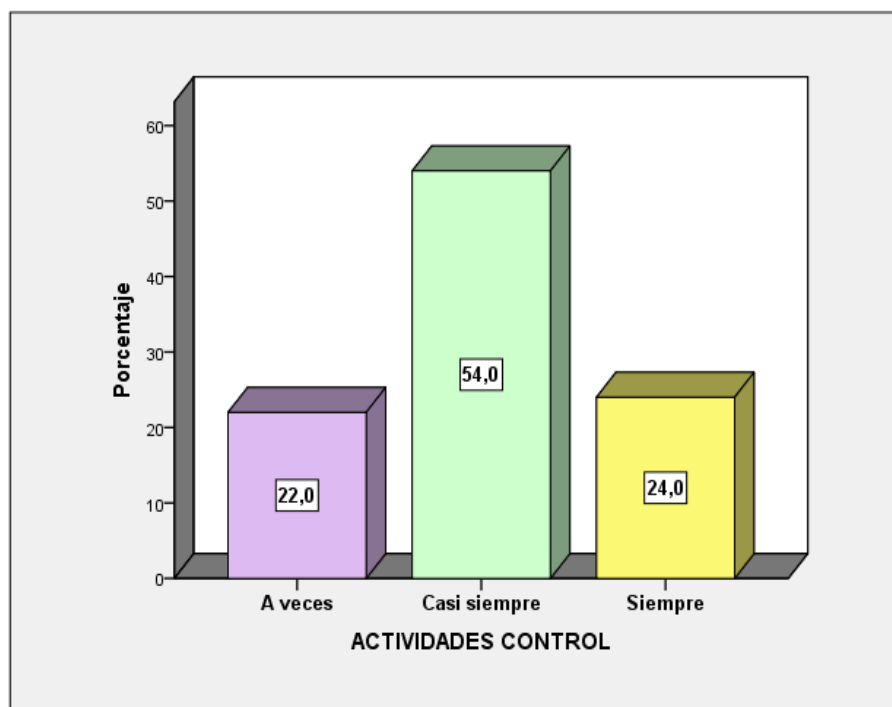


Figura 3. Categorías de Ambiente de Control
Fuente: Tabla 5

De la tabla 5 y la figura 3 podemos observar que los resultados de la dimensión: Actividades de Control después de aplicar el cuestionario fueron los siguientes: que de los 50 trabajadores encuestados solo 11 que representa el 22.0% respondieron a veces, 27 trabajadores que representan el 54.0% respondieron casi siempre, 12 personas que representan el 24.0% respondieron siempre. De los resultados anteriores se puede concluir que el 78% respondieron que están de acuerdo que se cumple con las actividades de control del control interno en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

d. Dimensión: Información y Comunicación

Tabla 6
Categorías de la Dimensión Información y Comunicación

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2,0
A veces	11	22,0
Casi siempre	27	54,0
Siempre	11	22,0
Nunca	50	100,0

Fuente: base de datos

De la tabla 6 y la figura 4 podemos observar que los resultados de la dimensión: Información y comunicación después de aplicar el cuestionario fueron los siguientes: que de los 50 trabajadores encuestadas solo 1 que representa el 2.0% respondieron nunca, 11 que representa el 22.0% respondieron a veces, 27 trabajadores que representan el 54.0% respondieron casi siempre, 11 trabajadores que representan el 22.0% respondieron siempre. De los resultados anteriores se puede concluir que el 76% respondieron que están de acuerdo que se cumple con la información y comunicación en el control interno en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

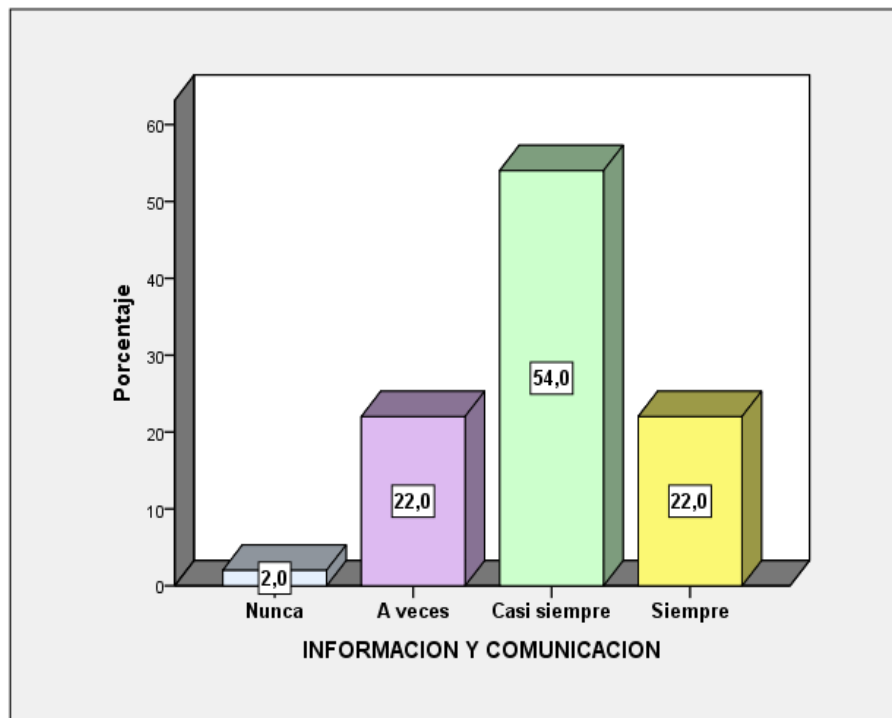


Figura 4. Categorías de Información y Comunicación
Fuente: Tabla 6

e. Dimensión: Supervisión

Tabla 7
Categorías de la Dimensión Supervisión

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2,0
A veces	6	12,0
Casi siempre	21	42,0
Siempre	22	44,0
Total	50	100,0

Fuente: base de datos

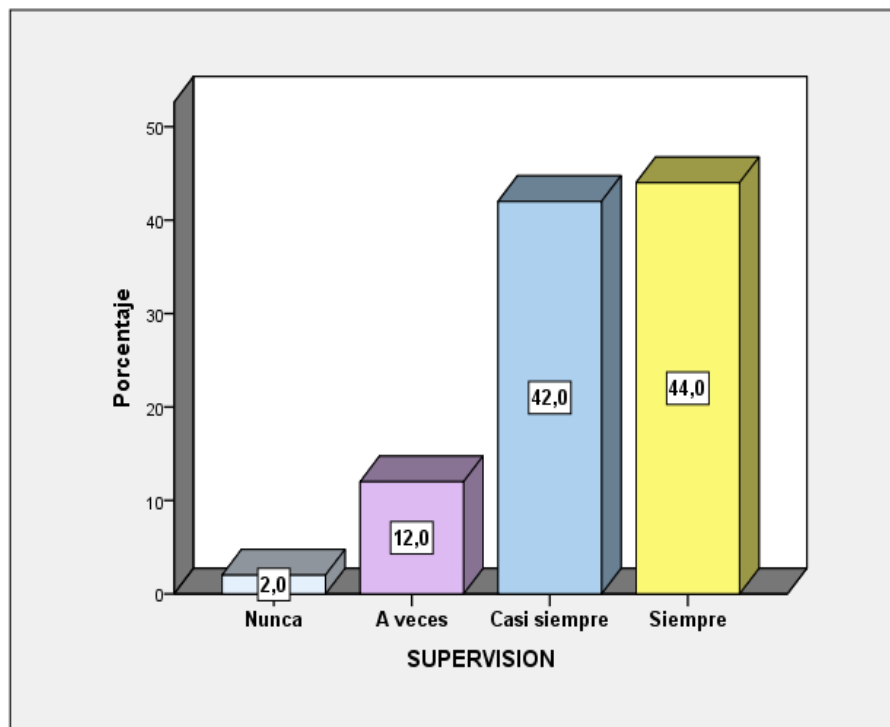


Figura 5. Categorías de Supervisión
Fuente: Tabla 7

De la tabla 7 y la figura 5 podemos observar que los resultados de la dimensión: Supervisión después de aplicar el cuestionario fueron los siguientes: que de los 50 trabajadores encuestados solo 1 que representa el 2.0% respondieron nunca, 6 que representa el 12.0% respondieron a veces, 21 trabajadores que representan el 42.0% respondieron casi siempre, 22 trabajadores que representan el 44.0% respondieron siempre. De los resultados anteriores se puede concluir que el 86% respondieron que están de acuerdo que se cumple con la supervisión en el control interno de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

f. Variable: Control interno

Tabla 8
Categorías Variable Control Interno

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
A veces	1	2,0
Casi siempre	23	46,0
Siempre	26	52,0
Total	50	100,0

Fuente: base de datos

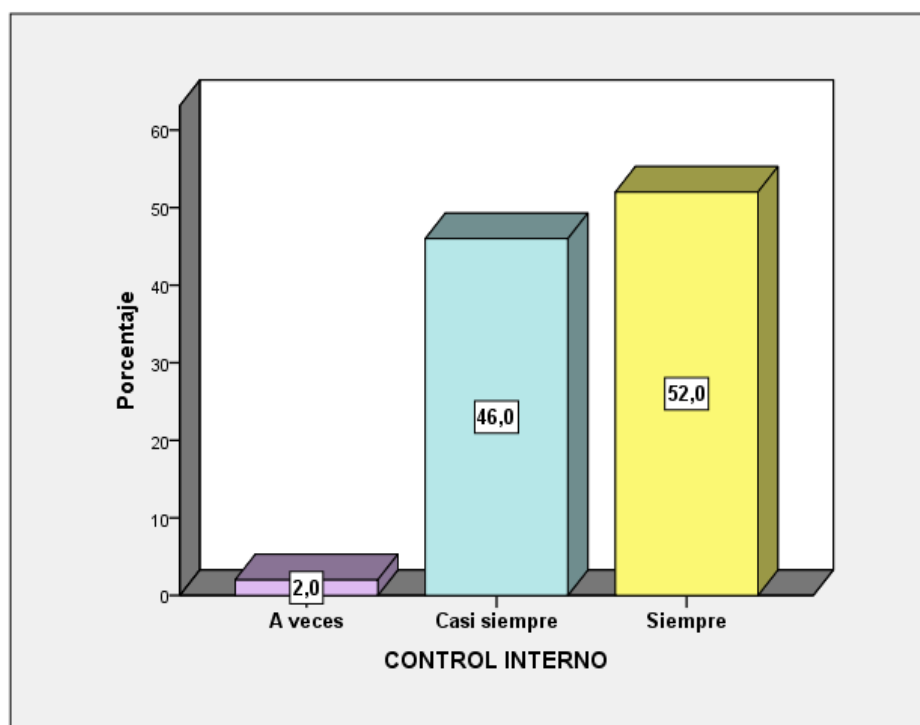


Figura 6. Categorías de la Variable Control Interno
Fuente: Tabla 8

De la tabla 8 y la figura 6 podemos observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 50 trabajadores encuestados solo 1 trabajador que representan el 2% respondieron a veces, 23 trabajadores que representan el 46.0% respondieron casi siempre y 26 trabajadores respondieron siempre que representa el 52.0%. De los resultados anteriores se puede concluir que cerca del 98% respondieron que están de acuerdo que

se cumple con el Control Interno de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Variable II: Gestión Administrativa

Los resultados presentados a continuación de la variable Gestión Administrativa se harán primero por dimensiones y al final de la variable.

a. Dimensión: Planeación

Tabla 9
Categorías de la Dimensión Planeación

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2,0
A veces	5	10,0
Casi siempre	18	36,0
Siempre	26	52,0
Total	50	100,0

Fuente: base de datos

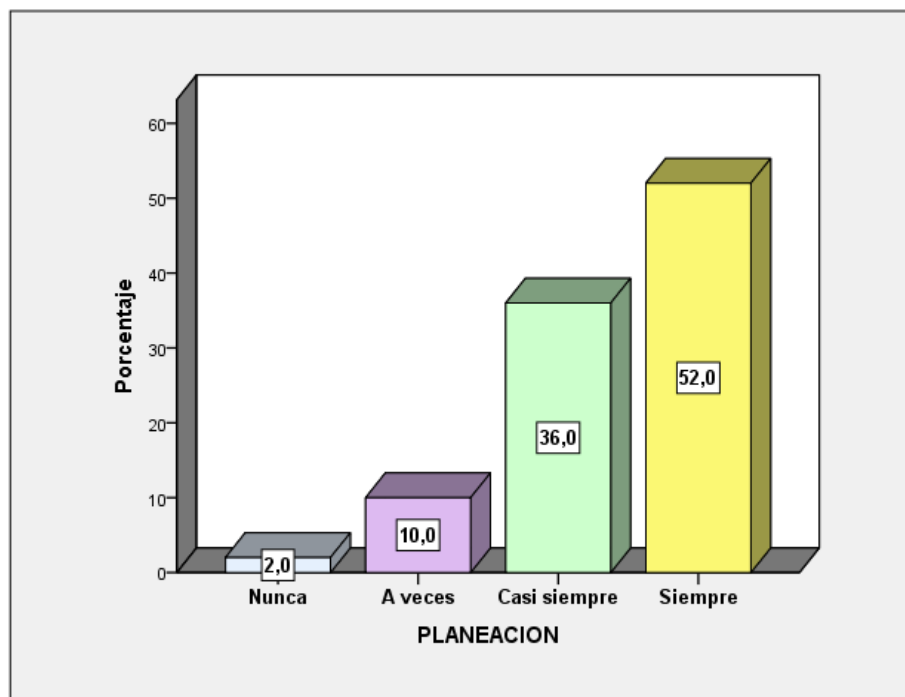


Figura 7. Categorías de la Dimensión Planeación
Fuente: Tabla 9

De la tabla 9 y la figura 7 podemos observar que los resultados de la dimensión: Planeación después de aplicar el cuestionario fueron los siguientes: que de los 50 trabajadores encuestados solo 1 que representa el 2.0% respondieron nunca, 5 que representa el 10.0% respondieron a veces, 18 trabajadores que representan el 36.0% respondieron casi siempre, 26 trabajadores que representan el 52.0% respondieron siempre. De los resultados anteriores se puede concluir que el 88% respondieron que están de acuerdo que se cumple con la planeación en la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

b. Dimensión: Organización

Tabla 10
Categorías Dimensión Organización

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2,0
A veces	3	6,0
Casi siempre	22	44,0
Siempre	24	48,0
Total	50	100,0

Fuente: base de datos

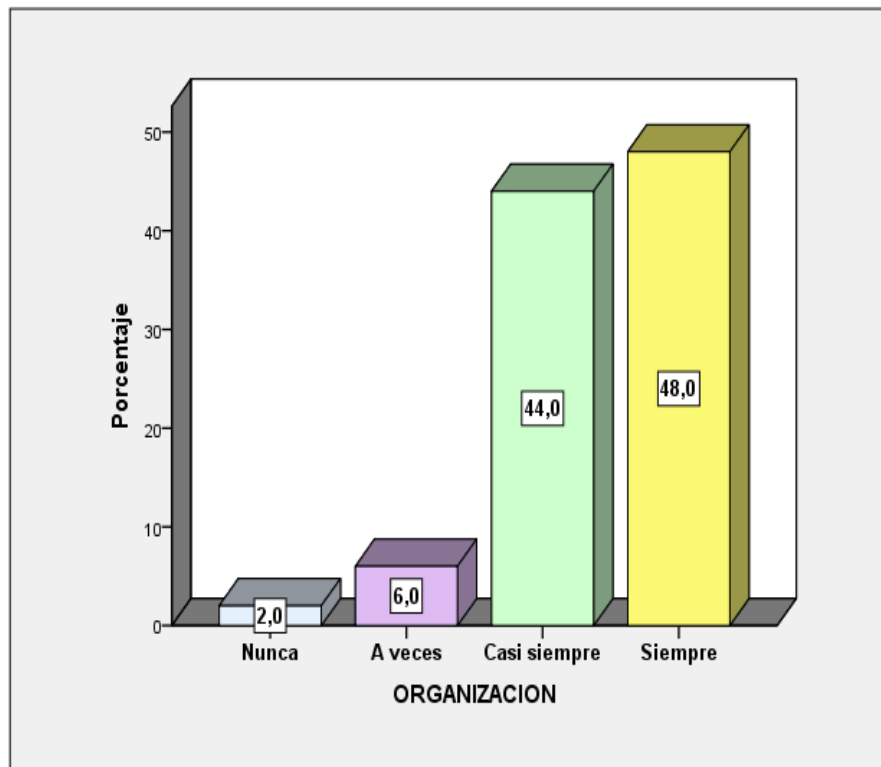


Figura 8. Categorías de la Dimensión Organización
Fuente: Tabla 10

De la tabla 10 y la figura 8 podemos observar que los resultados de la dimensión: Organización después de aplicar el cuestionario fueron los siguientes: que de los 50 trabajadores encuestados solo 1 que representa el 2.0% respondieron nunca, 3 que representa el 6.0% respondieron a veces, 22 trabajadores que representan el 44.0% respondieron casi siempre, 24 trabajadores que representan el 48.0% respondieron siempre. De los resultados anteriores se puede concluir que el 92% respondieron que están de acuerdo que se cumple con la organización en la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

c. Dimensión: Dirección

Tabla 11
Categorías Dimensión Dirección

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
A veces	8	16,0
Casi siempre	22	44,0
Siempre	20	40,0
Total	50	100,0

Fuente: base de datos

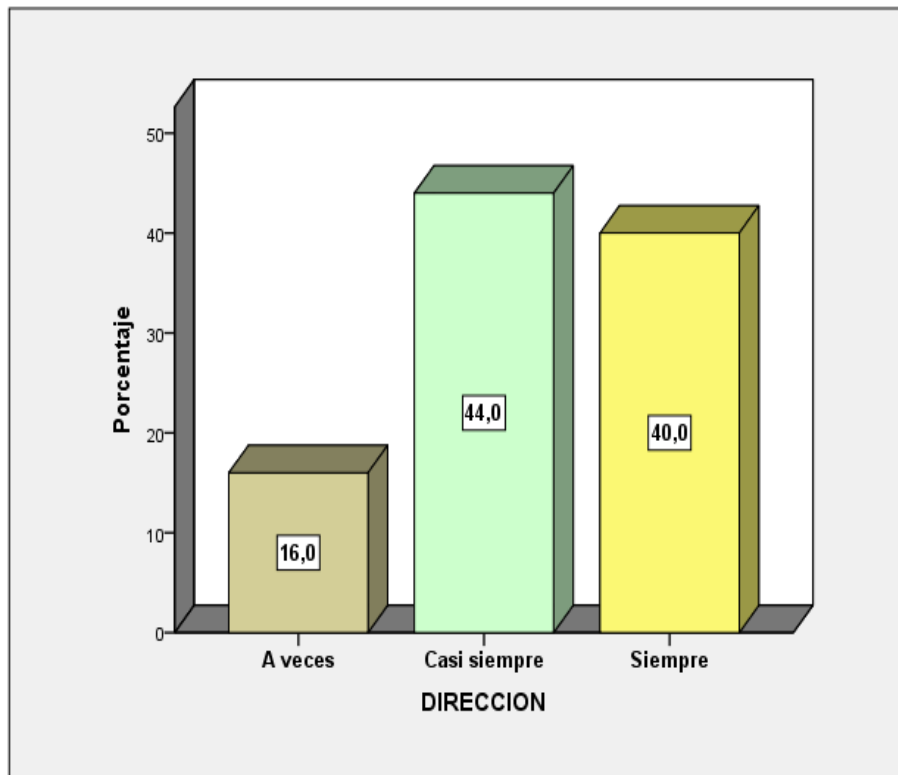


Figura 9. Categorías de la Dimensión Dirección
Fuente: Tabla 11

De la tabla 11 y la figura 9 podemos observar que los resultados de la dimensión: Dirección después de aplicar el cuestionario fueron los siguientes: que de los 50 trabajadores encuestados solo 8 que representa el 16.0% respondieron a veces, 22 trabajadores que representan el 44.0% respondieron casi siempre, 20 trabajadores que representan el 40.0% respondieron siempre. De los resultados anteriores se puede concluir que el

84% respondieron que están de acuerdo que se cumple con la dirección en la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

d. Dimensión: Control

Tabla 12
Categorías Dimensión Control

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
A veces	5	10,0
Casi siempre	21	42,0
Siempre	24	48,0
Total	50	100,0

Fuente: base de datos

De la tabla 12 y la figura 10 podemos observar que los resultados de la dimensión: Control después de aplicar el cuestionario fueron los siguientes: que de los 50 trabajadores encuestados solo 5 que representa el 10.0% respondieron a veces, 21 trabajadores que representan el 42.0% respondieron casi siempre, 24 trabajadores que representan el 48.0% respondieron siempre. De los resultados anteriores se puede concluir que el 90% respondieron que están de acuerdo que se cumple con el control en la Gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

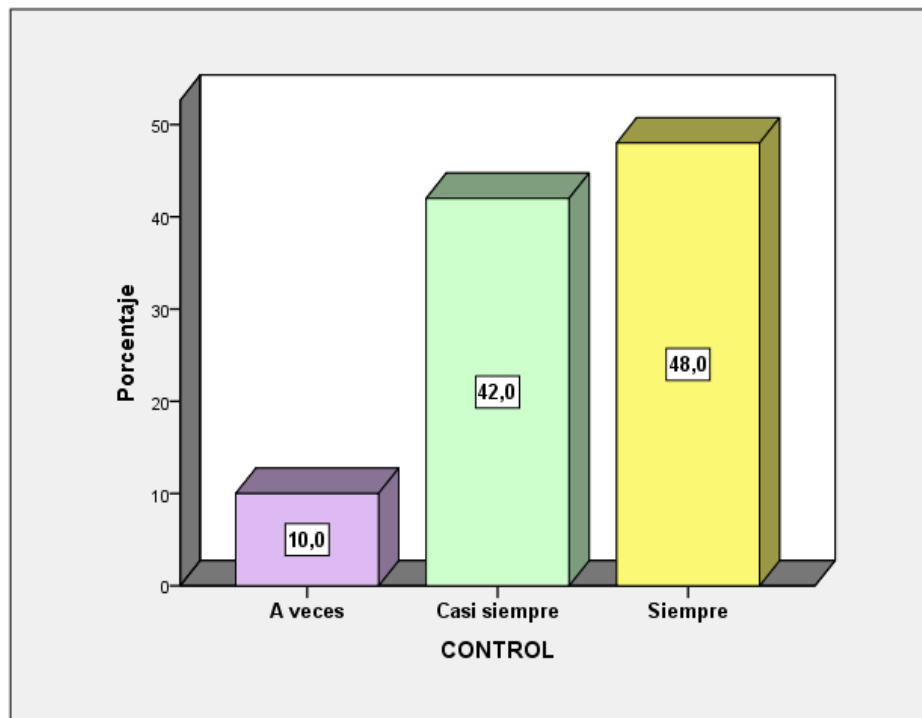


Figura 10. Categorías de la Dimensión control
Fuente: Tabla 12

e. Variable: Gestión Administrativa

Tabla 13

Categorías Variable Gestión Administrativa

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
A veces	4	8,0
Casi siempre	17	34,0
Siempre	29	58,0
Total	50	100,0

Fuente: base de datos

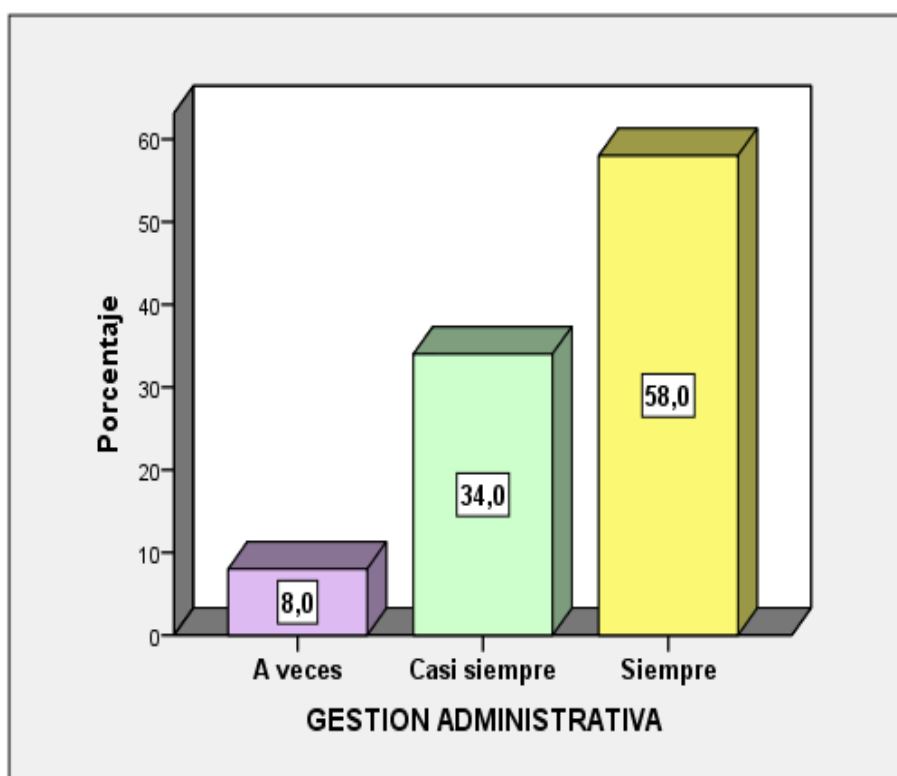


Figura 11. Categorías de la Gestión Administrativa
Fuente: Tabla 13

De la tabla 13 y la figura 11 podemos observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 50 trabajadores encuestados solo 4 trabajadores que representan el 8% respondieron a veces, 17 trabajadores que representan el 34.0% respondieron casi siempre y 29 trabajadores respondieron siempre que representa el 58.0%. De los resultados anteriores se puede concluir que cerca del 92% respondieron que están de acuerdo que se cumple con la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

4.1.1. Contrastación de hipótesis

Seguidamente se probarán las hipótesis y decidirá si se acepta o se rechaza la hipótesis del investigador

a. Contrastación de hipótesis general

- Formulación de hipótesis general

Para hacer la formulación de hipótesis primero formularemos la hipótesis alternativa o del investigador y después la hipótesis nula, seguidamente el tipo de prueba, el nivel de significancia y finalmente la regla de decisión.

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Hipótesis nula

Ho: No Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Tipo de prueba

El tipo de prueba que se aplicó a la investigación es una prueba unilateral de una cola, y lo que se trata de demostrar si la investigación es directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Nivel de significancia de la prueba

El nivel de significancia de la presente investigación es del 5%, y por otro lado tenemos un nivel de confiabilidad es del 95%

Regla para la toma de decisión

Se toma como $P = 0.05$

Si P es menor que 0.05 se acepta la hipótesis alternativa o del investigador, si el valor P es mayor que 0.05 se rechaza la hipótesis del investigador y se acepta la hipótesis nula

Tabla 14
Correlación entre las variables: Control interno y Gestión administrativa

			Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,734*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,734*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación:

Usando el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.734 lo que indica que tiene una correlación positiva del 73.4%, además se observa que P-valor o sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019. Tenemos un nivel de confiabilidad del 99%. Y un margen de error del 1%

b. Contrastación de hipótesis secundarias

• Formulación de hipótesis específica 1

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre los Ambientes de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Hipótesis nula

Ho: No Existe una relación directa y significativa entre los Ambientes de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019

Para las pruebas de hipótesis específicas se tomó la misma significancia y la regla de decisión de la hipótesis general

Tabla 15
Correlación entre la dimensión Ambientes de control y la variable Gestión Administrativa

			Ambientes de Control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Ambientes de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,511*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,511*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación:

Usando el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.511 lo que indica que tiene una correlación positiva del 51.1%, además se observa que P-valor tiene un valor de 0.000, por lo que se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre los Ambientes de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019. El nivel de confianza fue del 99% y un margen de error del 1%

- **Formulación de hipótesis específica 2**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre la Evaluación de Riesgos de Control de Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Hipótesis nula

Ho: No Existe una relación directa y significativa entre la Evaluación de Riesgos de Control de Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Tabla 16
Correlación entre la dimensión Evaluación de riesgos y la variable Gestión Administrativa

			Evaluación de riesgos	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,491*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,491*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación:

Usando el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.491 lo que indica que tiene una correlación positiva del 49.1%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se rechaza la hipótesis

nula y se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre la Evaluación de Riesgos de Control de Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019. El nivel de confianza fue del 99% y un margen de error del 1%

- **Formulación de hipótesis específica 3**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre las Actividades de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Hipótesis nula

Ho: No Existe una relación directa y significativa entre la Actividades de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Tabla 17
Correlación entre la dimensión Actividades de Control Interno y la variable Gestión Administrativa

			Actividades de control interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,611*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,611*	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		50	50	

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación:

Usando el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.611 lo que indica que tiene una correlación positiva del 61.1%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre las Actividades de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019. El nivel de confianza fue del 99% y un margen de error del 1%

- **Formulación de hipótesis específica 4**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Hipótesis nula

Ho: No Existe una relación directa y significativa entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Tabla 18

Correlación entre la dimensión Información y Comunicación y la variable Gestión Administrativa

			Información y comunicación	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,570*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,570*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación:

Usando el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.570 lo que indica que tiene una correlación positiva del 57%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019. El nivel de confianza fue del 99% y un margen de error del 1%

- **Formulación de hipótesis específica 5**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Hipótesis nula

Ho: No Existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.

Tabla 19

Correlación entre la dimensión Supervisión y la variable Gestión Administrativa

		Gestión	
		Supervisión	Administrativa
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,625*
		N	50
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,625*
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	50

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación:

Usando el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.625 lo que indica que tiene una correlación positiva del 62.5%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019. El nivel de confianza fue del 99% y un margen de error del 1%

4.2. Discusión

4.2.1. Contrastación con las referencias bibliográficas

La pregunta de la investigación fue: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019?, y después de concluir la investigación se determinó que existe una relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019, ya que el resultado de coeficiente de correlación de Spearman tuvo como resultado 0.734, indicando que es una correlación positiva, tal como se puede apreciar en la tabla 14. El resultado obtenido coincide con lo concluido en las investigaciones referidas en los antecedentes.

Melgarejo (2017) en su tesis *“Control Interno y Gestión Administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016”*, llegó a la siguiente conclusión:

“Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,735 y un valor $p= 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, concluye que: Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016.

Estrada (2019), en su Tesis *“Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017”* llegó a las siguientes conclusiones:

“La aplicación de la prueba estadística Chi-cuadrado el valor obtenido es de $P=0.012$; que es un valor menor al $P=0.05$; además en la aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, el valor obtenido es de 0.414, el cual se interpreta con 41.4%, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Esta relación está determinada por los indicadores del Control Interno que establecen las capacidades de la Gestión administrativa”

Según (Contraloría general de la república, 2014, p 9) nos dice lo siguiente:

“El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad,

se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

En lo que respecta a las dimensiones:

De la tabla 15 se recoge que en el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.511 lo que indica que tiene una correlación positiva del 51.1%, lo que indica que existe una relación directa y significativa entre los Ambientes de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019. El nivel de confianza fue del 99% y un margen de error del 1%. Lo que concuerda con Cadillo (2017) en su tesis Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016, que concluye que existe relación entre los ambientes de control y la gestión administrativa con una correlación de 0.454 y un p valor de 0.000 menor que 0.05

De la tabla 16 se recoge que en el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.491 lo que indica que tiene una correlación positiva del 49.1%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre la Evaluación de Riesgos de Control de Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019. El nivel de confianza fue del 99% y un margen de error del 1%, lo que concuerda con Cadillo (2017) en su tesis Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016, que concluye que existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa con p valor de 0.031 menor que 0.05 y una correlación de 0.206

De la tabla 17 se recoge que en el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.611 lo que indica que tiene una correlación positiva del 61.1%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre las Actividades de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali,

2019. El nivel de confianza fue del 99% y un margen de error del 1%, lo que no concuerda con Cadillo (2017) en su tesis Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016, que concluye que no existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa

De la tabla 18 se recoge que en el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.570 lo que indica que tiene una correlación positiva del 57%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019. El nivel de confianza fue del 99% y un margen de error del 1%, lo que concuerda con Cadillo (2017) en su tesis Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016, que concluye que existe relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa con p valor de 0.017 menor que 0.05 y una correlación de 0.227

De la tabla 19 se recoge que en el coeficiente de Rho de Spearman se obtiene un valor de 0.625 lo que indica que tiene una correlación positiva del 62.5%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019. El nivel de confianza fue del 99% y un margen de error del 1%, lo que concuerda con Cadillo (2017) en su tesis Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016, que concluye que existe relación entre la Supervisión y la gestión administrativa con p valor de 0.001 menor que 0.05 y una correlación de 0.321

4.2.2. Aporte científico de la investigación.

La alta jerarquía de la Dirección Regional de Educación de Ucayali puede tomar los resultados de la investigación para mejorar aún más en el Control Interno, además los resultados de la Gestión administrativa también se deben de tener en cuenta para que la planeación, organización, dirección y control sean más eficaces y eficientes y reducir los actos de corrupción en la organización.

Asimismo, los resultados obtenidos en la presente investigación deben servir de referencia para otras instituciones, para que puedan mejorar en la gestión administrativa y lograr los objetivos propuestos, reduciendo gastos innecesarios, como también aplicar mejores procesos.

CONCLUSIONES

1. Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la Gestión administrativa de la Dirección regional de Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.734 y P-valor tuvo un resultado de 0,000, que es menor que 0.005, como se muestra en la tabla 14.
2. Existe una relación directa y significativa entre los Ambientes de control interno y la Gestión administrativa de la Dirección regional de Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.511 y P-valor tuvo un resultado de 0.000, que es menor que 0.005, como se muestra en la tabla 15.
3. Existe una relación directa y significativa entre la Evaluación de riesgos de control de interno y la Gestión administrativa de la Dirección regional de Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.491 y P-valor tuvo un resultado de 0,000, que es menor que 0.005, como se muestra en la tabla 16
4. Existe una relación directa y significativa entre las Actividades de Control Interno y la Gestión administrativa de la Dirección regional de Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.611 y P-valor tuvo un resultado de 0.000, que es menor que 0.005, como se muestra en la tabla 17.
5. Existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y la Gestión administrativa de la Dirección regional de Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.570 y P-valor tuvo un resultado de 0.000, que es menor que 0.005, como se muestra en la tabla 18.
6. Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y la Gestión administrativa de la Dirección regional de Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.625 y P-valor tuvo un resultado de 0.000, que es menor que 0.005, como se muestra en la tabla 19.

RECOMENDACIONES

1. Que, el titular y funcionarios de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, dispongan la implementación y ejecución permanente de planes de acción, que sirvan como instrumento de gestión para la mejora continua del sistema de control interno en la entidad.
2. Promover las condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales, garantizando una estructura orgánica adecuada, asignación clara de responsabilidades, canales de comunicación efectivos, procesos de reclutamiento y retención de personal calificado, y un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta.
3. Implementar mecanismos de identificación y valoración de los factores que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos.
4. Implementar las acciones necesarias que permitan rendir cuenta de un adecuado sistema de control interno, a través de seguimiento y evaluación al cumplimiento de los planes, objetivos y metas de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Benavides, S. (2017). *“Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS”*. Cali - Colombia.
- Arceda, S. (2015). *“Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”*. Matagalpa - Nicaragua.
- Montiel, N. (2012). *“Gestión de tesorería a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en el sector servicio del municipio de Maracaibo, Venezuela”*. Venezuela.
- Comité de Normas de Control Interno. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público*.
- Contraloría General de la República. (2019). *Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”*.
- Estrada, A. (2019). *Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*. Cusco.
- Mantilla, B. S. (2018). *Auditoría del Control Interno. Parte I Fundamentos*. Bogotá: ECO Ediciones, Cuarta Edición.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*, Sexta Edición. En R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado, & M. d. Baptista Lucio, *Metodología de la Investigación* (pág. 104). Mexico: McGRAW-HILL/ INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Chiavenato, I. (2009). *La Gestión del Talento Humano. 3ª edición*. México: McGraw-Hill.
- Chiavenato, I., (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. McGraw-Hill, D.F. México.
- Contraloría General de la República. *Marco conceptual del control interno*. Lima, 24 de Agosto de 2014.

- Pérez, J. y Merino, M. (2012). *Concepto de gestión* obtenido de: <https://definicion.de/gestion/>
- Campaña, I. (2011). *Fundamento teórico de la administración*.
- Stoner J., Freeman R., y Gilbert, D. (1996). *Administración*. (6a. ed.). México: Prentice.Hall.
- Machado, F. (2000), *Normas y procedimientos de auditoria*. México.
- Ley N° 28716 *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Diario oficial el peruano, Lima, 18 de abril de 2006.
- Ley N° 27785 *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario oficial el peruano, Lima, 23 de julio de 2002.
- Melgarejo, N. P. (2017). *Control Interno y Gestión Administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Perú.
- Moreto, L. C. (2016). *El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 - Salud Uctubamba 2015*. Perú.
- Santa Cruz, M. J. (2018). *Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa en el Programa Nacional de Innovación INNOVATEPERU, 2018*. Lima.
- Arce, I. (2018). "Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018". Pucallpa.
- Criollo, V. (2019). "El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018". Pucallpa.
- Robbins, S. y DeCenzo, D. (2009). *Fundamentos de administración, 6ta ed.* Pearson Educación, D.F. México.
- Oseda Gago, Dulio, et. a1.(2011) *¿Cómo aprender y enseñar investigación científica?*. Huancavelica. UNH.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema Principal: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019?</p> <p>Problemas Secundarios: ¿Qué relación existe entre los ambientes de control y la gestión administrativa de la Dirección regional de educación de Ucayali, 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre la evaluación de riegos y la gestión administrativa de la Dirección regional de educación de Ucayali, 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Dirección regional de educación de Ucayali, 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Dirección regional de educación de Ucayali, 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre la supervisión y la gestión administrativa de la Dirección regional de educación de Ucayali, 2019?</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p> <p>Objetivos Específicos: Determinar la relación que existe entre los ambientes de control y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la evaluación de riegos y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p> <p>Determinar la relación que existe entre los ambientes de control y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la supervisión y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p>	<p>Hipótesis General: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p> <p>Hipótesis específicas: Existe una relación directa y significativa entre los ambientes de control y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riegos y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019.</p>	<p>Variable: Gestión Administrativa</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambientes de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión <p>Variable: Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planeación • Organización • Dirección • Control 	<p>Diseño de la Investigación: Diseño no experimental, Transeccional Correlacional</p> <p>Población: 113 trabajadores de la DREU</p> <p>Muestra: No probabilístico: 50 trabajadores de la DREU.</p> <p>Técnica de recolección de datos: Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario</p> <p>Técnica de procesamiento de datos: Se procesará la información en SPSS. Se utilizará las tablas de frecuencias y las grafica de barras para su interpretación.</p>

Anexo 2: Instrumento de aplicación

Estimado (a) trabajador, a través del presente cuestionario queremos recopilar información para determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, por lo que le solicitamos su amable colaboración en responder la totalidad de las preguntas, el resultado nos permitirá proponer sugerencias para mejorar la calidad en la ejecución de las variables.

Categoría	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valor	1	2	3	4	5

Nº	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
Ambiente de Control						
1	Considera que existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la DREU					
2	La supervisión se lleva a cabo a través de conocimientos y habilidades especializados					
3	Los puestos de trabajo están alineados a los objetivos de la DREU					
4	Se evalúa permanentemente los conocimientos, destrezas y habilidades del personal en la DREU					
5	Se establece medidas de desempeño en el cumplimiento de las funciones encargadas					
Evaluación de Riesgos						
6	Considera que se cumplen de objetivos de las diferentes áreas de la DREU					
7	Se incorporan mecanismos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente					
8	Se identifican y evalúan los riesgos de la institución por la oficina de control interno					
9	Se evalúa si los cambios afectan a los objetivos de la DREU					
Actividades de control						
10	Las actividades de control se aplican a los distintos niveles de la DREU					
11	Existen lineamientos de control para el uso de bienes y activos de la DREU					
12	Existe control para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de las Tecnologías de información					
13	Se ha establecido políticas y procedimientos de rendición de cuentas					
14	Se evalúa la ejecución de procesos, procedimientos, actividades y tareas permanentemente					
Información y comunicación						
15	La información que se divulga es oportuna, precisa, completa y verificable					
16	Existe canales de comunicación para divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley					
17	Se realiza la comunicación con entidades externas para mejorar el control interno					
18	Se realiza la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para tomar medidas legales					

Supervisión					
19	Se realiza las acciones correctivas por la oficina de control en la institución				
20	Los encargados de evaluar tienen los conocimientos suficientes sobre el tema				
21	Se comunican las deficiencias oportunamente para tomar las medidas correctivas				
22	Existe un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas				
Nº	Gestión Administrativa				
Planeación					
1	Conoce la misión, visión y valores de la DREU.				
2	Los objetivos programados en el plan operativo se cumplen				
3	Los metas programados en el plan operativo se cumplen				
4	se toma en cuenta las políticas para realizar la toma de decisiones				
5	Se toma en cuenta los procedimientos asignados para el logro de los objetivos				
6	Se toma en cuenta el presupuesto para ejecutar los programas en la DREU				
Organización					
7	La institución cuenta con un organigrama funcional				
8	Se realizan las coordinaciones necesarias para lograr la eficiencia en el trabajo				
9	Conoce las funciones y responsabilidades de su puesto de trabajo				
10	Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones				
11	Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales				
Dirección					
12	El directivo utiliza sus conocimientos y experiencia para tomar buenas decisiones				
13	El directivo motiva a el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.				
14	El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo				
15	La jefatura comunica los logros con los integrantes de la oficina				
16	Se realiza una supervisión adecuada a los proyectos sociales				
Control					
17	Se promueven políticas de estándares para el control de cumplimiento de objetivos estratégicos				
18	Se promueve la medición de resultados de las tareas asignadas para el cumplimiento de objetivos estratégicos				
19	Se compara los resultados con los estándares de la institución				
20	Se promueven políticas de acciones correctivas para el control del logro de los objetivos				
21	Se asigna presupuesto para el control de los resultados de las actividades de las diferentes áreas				

Anexo 3. Confiabilidad

Confiabilidad del instrumento

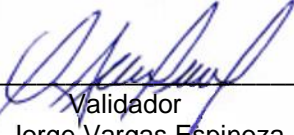
Variable: Control Interno

Nombre de la prueba de confiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0.953	22

Fuente: Base de Datos

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de alfa ce Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0.953, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, 18 de abril del 2020


Validador
Dr. Jorge Vargas Espinoza

Confiabilidad del instrumento

Variable: Gestión Administrativa

Nombre de la prueba de confiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0.966	21

Fuente: Base de datos

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de alfa ce Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0.966, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, 18 de abril del 2020


Validador
Dr. Jorge Vargas Espinoza

Anexo 4. Validez

MATRIZ DE VALIDACIÓN

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Educación Ucayali, año 2019

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta					Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación	
					Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta			
										Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores	Considera que existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la DREU	1						✓		✓		✓		✓			
		Independencia de supervisión	La supervisión se lleva a cabo a través de conocimientos y habilidades especializados	2						✓		✓		✓		✓			
		Estructura orgánica	Los puestos de trabajo están alineados a los objetivos de la DREU	3						✓		✓		✓		✓			
		Competencia profesional	Se evalúa permanentemente los conocimientos, destrezas y habilidades del personal en la DREU	4						✓		✓		✓		✓			
		Responsable de C.I.	Se establece medidas de desempeño en el cumplimiento de las funciones encargadas	5						✓		✓		✓		✓			
	Evaluación de riesgos	Identificación de Objetivos	Considera que se cumplen de objetivos de las diferentes áreas de la DREU	6						✓		✓		✓		✓			
		Gestión de riesgos	Se incorporan mecanismos de evaluación de riesgos	7						✓		✓		✓		✓			

		para gestionarlos adecuadamente																	
	Identificación de riesgos	Se identifican y evalúan los riesgos de la institución por la oficina de control interno	8							✓	✓	✓	✓						
	Monitoreo	se evalúa si los cambios afectan a los objetivos de la DREU	9							✓	✓	✓	✓						
Actividades de control	Actividades de control	Las actividades de control se aplican a los distintos niveles de la DREU	10							✓	✓	✓	✓						
		Existen lineamientos de control para el uso de bienes y activos de la DREU	11								✓	✓	✓	✓					
	Control de las TIC	Existe control para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de las Tecnologías de información	12								✓	✓	✓	✓					
	Políticas y procedimientos	Se ha establecido políticas y procedimientos de rendición de cuentas	13								✓	✓	✓	✓					
		Se evalúa la ejecución de procesos, procedimientos, actividades y tareas permanentemente	14								✓	✓	✓	✓					
Información y comunicación	Información de calidad	La información que se divulga es oportuna, precisa, completa y verificable	15								✓	✓	✓	✓					
	Comunicación de información	Existe canales de comunicación para divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley	16								✓	✓	✓	✓					
	Terceras personas	Se realiza la comunicación con entidades externas para mejorar el control interno	17								✓	✓	✓	✓					

	Supervisión		Se realiza la emisión de informes oportunos , relevantes y confiables para tomar medidas legales	18						✓	✓	✓	✓	
		Evaluación	Se realiza las acciones correctivas por la oficina de control en la institución	19						✓	✓	✓	✓	
			Los encargados de evaluar tienen los conocimientos suficientes sobre el tema	20						✓	✓	✓	✓	
		Comunicación	Se comunican las deficiencias oportunamente para tomar las medidas correctivas	21						✓	✓	✓	✓	
			Existe un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas	22						✓	✓	✓	✓	
		Gestión Administrativa	Planeación	Misión, visión y valores	Conoce la misión, visión y valores de la DREU.	1						✓	✓	✓
Objetivos	Los objetivos programados en el plan operativo se cumplen			2						✓	✓	✓	✓	
Metas	Las metas programados en el plan operativo se cumplen			3						✓	✓	✓	✓	
Políticas	se toma en cuenta las políticas para realizar la toma de decisiones			4						✓	✓	✓	✓	
Procedimientos	Se toma en cuenta los procedimientos asignados para el logro de los objetivos			5						✓	✓	✓	✓	
Programas	Se toma en cuenta el presupuesto para ejecutar los programas en la DREU			6						✓	✓	✓	✓	

	Organización	Estructura	La institución cuenta con un organigrama funcional	7						✓	✓	✓	✓			
		Sistematización	Se realizan las coordinaciones necesarias para lograr la eficiencia en el trabajo	8							✓	✓	✓	✓		
		Responsabilidad	Conoce las funciones y responsabilidades de su puesto de trabajo	9								✓	✓	✓	✓	
		Actividades y responsabilidades	Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones	10								✓	✓	✓	✓	
		Jerarquía	Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales	11								✓	✓	✓	✓	
	Dirección	Toma de decisiones	El directivo utiliza sus conocimientos y experiencia para tomar buenas decisiones	12								✓	✓	✓	✓	
		Motivación	El directivo motiva a el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.	13								✓	✓	✓	✓	
		Liderazgo	El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo	14								✓	✓	✓	✓	
		Comunicación	La jefatura comunica los logros con los integrantes de la oficina	15								✓	✓	✓	✓	
		Supervisión	Se realiza una supervisión adecuada a los proyectos sociales	16								✓	✓	✓	✓	
Control	Estándares	Se promueven políticas de estándares para el control de	17								✓	✓	✓	✓		

			cumplimiento de objetivos estratégicos														
		Medición de resultados	Se promueve la medición de resultados de las tareas asignadas para el cumplimiento de objetivos estratégicos	18						✓	✓	✓	✓				
		Comparación	Se compara los resultados con los estándares de la institución	19						✓	✓	✓	✓				
		Acciones Correctivas	Se promueven políticas de acciones correctivas para el control del logro de los objetivos	20						✓	✓	✓	✓				
		Presupuesto	Se asigna presupuesto para el control de los resultados de las actividades de las diferentes áreas	21						✓	✓	✓	✓				

Pucallpa, 13 del mes de Junio de 2020



Firma del validador

Nombres y Apellidos: D. Jorge Luis Vargas Espinoza

MATRIZ DE VALIDACIÓN

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Educación Ucayali, año 2019

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta					Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación	
					Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta			
										Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores	Considera que existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la DREU	1						✓		✓		✓		✓			
		Independencia de supervisión	La supervisión se lleva a cabo a través de conocimientos y habilidades especializados	2						✓		✓		✓		✓			
		Estructura orgánica	Los puestos de trabajo están alineados a los objetivos de la DREU	3						✓		✓		✓		✓			
		Competencia profesional	Se evalúa permanentemente los conocimientos, destrezas y habilidades del personal en la DREU	4						✓		✓		✓		✓			
		Responsable de C.I.	Se establece medidas de desempeño en el cumplimiento de las funciones encargadas	5						✓		✓		✓		✓			
	Evaluación de riesgos	Identificación de Objetivos	Considera que se cumplen de objetivos de las diferentes áreas de la DREU	6						✓		✓		✓		✓			
		Gestión de riesgos	Se incorporan mecanismos de evaluación de riesgos	7						✓		✓		✓		✓			

			para gestionarlos adecuadamente																
		Identificación de riesgos	Se identifican y evalúan los riesgos de la institución por la oficina de control interno	8							✓	✓	✓	✓					
		Monitoreo	se evalúa si los cambios afectan a los objetivos de la DREU	9							✓	✓	✓	✓					
Actividades de control	Actividades de control		Las actividades de control se aplican a los distintos niveles de la DREU	10							✓	✓	✓	✓					
			Existen lineamientos de control para el uso de bienes y activos de la DREU	11								✓	✓	✓	✓				
	Control de las TIC	Existe control para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de las Tecnologías de información	12								✓	✓	✓	✓					
	Políticas y procedimientos	Se ha establecido políticas y procedimientos de rendición de cuentas	13									✓	✓	✓	✓				
		Se evalúa la ejecución de procesos, procedimientos, actividades y tareas permanentemente	14									✓	✓	✓	✓				
	Información y comunicación	Información de calidad	La información que se divulga es oportuna, precisa, completa y verificable	15								✓	✓	✓	✓				
Comunicación de información		Existe canales de comunicación para divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley	16								✓	✓	✓	✓					
Terceras personas		Se realiza la comunicación con entidades externas para mejorar el control interno	17								✓	✓	✓	✓					

	Supervisión		Se realiza la emisión de informes oportunos , relevantes y confiables para tomar medidas legales	18						✓	✓	✓	✓	
		Evaluación	Se realiza las acciones correctivas por la oficina de control en la institución	19						✓	✓	✓	✓	
			Los encargados de evaluar tienen los conocimientos suficientes sobre el tema	20						✓	✓	✓	✓	
		Comunicación	Se comunican las deficiencias oportunamente para tomar las medidas correctivas	21						✓	✓	✓	✓	
			Existe un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas	22						✓	✓	✓	✓	
Gestión Administrativa	Planeación	Misión, visión y valores	Conoce la misión, visión y valores de la DREU.	1						✓	✓	✓	✓	
		Objetivos	Los objetivos programados en el plan operativo se cumplen	2						✓	✓	✓	✓	
		Metas	Las metas programados en el plan operativo se cumplen	3						✓	✓	✓	✓	
		Políticas	se toma en cuenta las políticas para realizar la toma de decisiones	4						✓	✓	✓	✓	
		Procedimientos	Se toma en cuenta los procedimientos asignados para el logro de los objetivos	5						✓	✓	✓	✓	
		Programas	Se toma en cuenta el presupuesto para ejecutar los programas en la DREU	6						✓	✓	✓	✓	

	Organización	Estructura	La institución cuenta con un organigrama funcional	7						✓	✓	✓	✓		
		Sistematización	Se realizan las coordinaciones necesarias para lograr la eficiencia en el trabajo	8							✓	✓	✓	✓	
		Responsabilidad	Conoce las funciones y responsabilidades de su puesto de trabajo	9							✓	✓	✓	✓	
		Actividades y responsabilidades	Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones	10							✓	✓	✓	✓	
		Jerarquía	Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales	11							✓	✓	✓	✓	
	Dirección	Toma de decisiones	El directivo utiliza sus conocimientos y experiencia para tomar buenas decisiones	12							✓	✓	✓	✓	
		Motivación	El directivo motiva a el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.	13							✓	✓	✓	✓	
		Liderazgo	El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo	14							✓	✓	✓	✓	
		Comunicación	La jefatura comunica los logros con los integrantes de la oficina	15							✓	✓	✓	✓	
		Supervisión	Se realiza una supervisión adecuada a los proyectos sociales	16							✓	✓	✓	✓	
	Control	Estándares	Se promueven políticas de estándares para el control de	17							✓	✓	✓	✓	

		cumplimiento de objetivos estratégicos															
		Medición de resultados	Se promueve la medición de resultados de las tareas asignadas para el cumplimiento de objetivos estratégicos	18						✓	✓	✓	✓				
		Comparación	Se compara los resultados con los estándares de la institución	19						✓	✓	✓	✓				
		Acciones Correctivas	Se promueven políticas de acciones correctivas para el control del logro de los objetivos	20						✓	✓	✓	✓				
		Presupuesto	Se asigna presupuesto para el control de los resultados de las actividades de las diferentes áreas	21						✓	✓	✓	✓				

Pucallpa, 18 del mes de Junio de 2020

Firma del validador

Nombres y Apellidos:

Edwing Edy Mendosa Ucar D. S.C.B
DNI: 22491661

MATRIZ DE VALIDACIÓN

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Educación Ucayali, año 2019

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta					Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
					Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
										Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores	Considera que existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la DREU	1						✓		✓		✓		✓		
		Independencia de supervisión	La supervisión se lleva a cabo a través de conocimientos y habilidades especializados	2						✓		✓		✓		✓		
		Estructura orgánica	Los puestos de trabajo están alineados a los objetivos de la DREU	3						✓		✓		✓		✓		
		Competencia profesional	Se evalúa permanentemente los conocimientos, destrezas y habilidades del personal en la DREU	4						✓		✓		✓		✓		
		Responsable de C.I.	Se establece medidas de desempeño en el cumplimiento de las funciones encargadas	5						✓		✓		✓		✓		
	Evaluación de riesgos	Identificación de Objetivos	Considera que se cumplen de objetivos de las diferentes áreas de la DREU	6						✓		✓		✓		✓		
		Gestión de riesgos	Se incorporan mecanismos de evaluación de riesgos	7						✓		✓		✓		✓		

			para gestionarlos adecuadamente																	
		Identificación de riesgos	Se identifican y evalúan los riesgos de la institución por la oficina de control interno	8							✓	✓	✓	✓						
		Monitoreo	se evalúa si los cambios afectan a los objetivos de la DREU	9							✓	✓	✓	✓						
	Actividades de control	Actividades de control	Las actividades de control se aplican a los distintos niveles de la DREU	10							✓	✓	✓	✓						
Existen lineamientos de control para el uso de bienes y activos de la DREU			11									✓	✓	✓	✓					
Control de las TIC		Existe control para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de las Tecnologías de información	12									✓	✓	✓	✓					
Políticas y procedimientos		Se ha establecido políticas y procedimientos de rendición de cuentas	13									✓	✓	✓	✓					
		Se evalúa la ejecución de procesos, procedimientos, actividades y tareas permanentemente	14									✓	✓	✓	✓					
Información de calidad		La información que se divulga es oportuna, precisa, completa y verificable	15									✓	✓	✓	✓					
Información y comunicación	Comunicación de información	Existe canales de comunicación para divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley	16								✓	✓	✓	✓						
	Terceras personas	Se realiza la comunicación con entidades externas para mejorar el control interno	17								✓	✓	✓	✓						

	Supervisión		Se realiza la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para tomar medidas legales	18							✓	✓	✓	✓		
		Evaluación	Se realiza las acciones correctivas por la oficina de control en la institución	19								✓	✓	✓	✓	
			Los encargados de evaluar tienen los conocimientos suficientes sobre el tema	20								✓	✓	✓	✓	
		Comunicación	Se comunican las deficiencias oportunamente para tomar las medidas correctivas	21								✓	✓	✓	✓	
			Existe un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas	22								✓	✓	✓	✓	
Gestión Administrativa	Planeación	Misión, visión y valores	Conoce la misión, visión y valores de la DREU.	1							✓	✓	✓	✓		
		Objetivos	Los objetivos programados en el plan operativo se cumplen	2								✓	✓	✓	✓	
		Metas	Las metas programados en el plan operativo se cumplen	3								✓	✓	✓	✓	
		Políticas	se toma en cuenta las políticas para realizar la toma de decisiones	4								✓	✓	✓	✓	
		Procedimientos	Se toma en cuenta los procedimientos asignados para el logro de los objetivos	5								✓	✓	✓	✓	
		Programas	Se toma en cuenta el presupuesto para ejecutar los programas en la DREU	6								✓	✓	✓	✓	

	Organización	Estructura	La institución cuenta con un organigrama funcional	7							✓	✓	✓	✓		
		Sistematización	Se realizan las coordinaciones necesarias para lograr la eficiencia en el trabajo	8								✓	✓	✓	✓	
		Responsabilidad	Conoce las funciones y responsabilidades de su puesto de trabajo	9								✓	✓	✓	✓	
		Actividades y responsabilidades	Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones	10								✓	✓	✓	✓	
		Jerarquía	Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales	11								✓	✓	✓	✓	
	Dirección	Toma de decisiones	El directivo utiliza sus conocimientos y experiencia para tomar buenas decisiones	12								✓	✓	✓	✓	
		Motivación	El directivo motiva a el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.	13								✓	✓	✓	✓	
		Liderazgo	El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo	14								✓	✓	✓	✓	
		Comunicación	La jefatura comunica los logros con los integrantes de la oficina	15								✓	✓	✓	✓	
		Supervisión	Se realiza una supervisión adecuada a los proyectos sociales	16								✓	✓	✓	✓	
	Control	Estándares	Se promueven políticas de estándares para el control de	17								✓	✓	✓	✓	

		cumplimiento de objetivos estratégicos																
	Medición de resultados	Se promueve la medición de resultados de las tareas asignadas para el cumplimiento de objetivos estratégicos	18							✓	✓	✓	✓					
	Comparación	Se compara los resultados con los estándares de la institución	19							✓	✓	✓	✓					
	Acciones Correctivas	Se promueven políticas de acciones correctivas para el control del logro de los objetivos	20							✓	✓	✓	✓					
	Presupuesto	Se asigna presupuesto para el control de los resultados de las actividades de las diferentes áreas	21							✓	✓	✓	✓					

Pucallpa, 15 del junio de 2020

Firma del validador

Nombres y Apellidos:

Jowel Armas Sofo

DNI: 42731639

Anexo 5. Base de datos: Control Interno

	items 1	items 2	items 3	items 4	items 5	items 6	items 7	items 8	items 9	items 10	items 11	items 12	items 13	items 14	items 15	items 16	items 17	items 18	items 19	items 20	items 21	items 22
1	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4
2	4	5	4	5	5	3	3	5	4	4	3	3	5	4	4	4	4	5	5	4	5	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4
4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	3	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5
5	1	5	3	1	2	3	1	4	1	5	3	2	3	4	3	2	3	5	5	5	5	5
6	5	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3
9	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	2	3	2	3	4	4	3	4	4	3	3	3
10	3	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4
11	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
13	4	3	4	3	4	3	3	3	3	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2
14	4	4	4	2	2	3	2	2	1	5	5	1	5	3	2	1	2	4	3	3	3	3
15	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4
16	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
17	4	4	4	2	3	4	2	5	3	3	4	2	3	3	4	2	2	2	3	4	4	5
18	4	4	5	3	4	5	4	5	5	4	4	1	3	5	3	3	2	4	4	5	4	4
19	3	4	3	2	3	3	4	5	4	4	4	2	4	4	3	3	3	4	3	4	4	5
20	4	4	5	3	4	4	4	5	5	4	4	3	4	5	4	4	3	5	4	5	4	5
21	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4
22	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	1	3	5	5	4	2	5	4	4	5	5
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
24	4	4	5	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4
25	4	4	4	3	5	5	4	4	5	4	4	1	3	4	4	5	2	4	4	3	4	5
26	5	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
27	4	5	4	5	5	3	3	3	5	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	5	3
28	4	4	3	1	3	4	3	4	4	4	4	1	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4
29	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
30	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4
31	3	3	4	4	4	4	4	3	2	4	3	2	1	3	2	2	3	1	1	2	2	2

32	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	2	3	4	3	3	3	4	3	4	4	3
33	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4
34	3	4	4	2	4	4	4	5	4	4	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4
35	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	1	4	3	4	4	3	4	3	4	3	5
36	4	4	4	3	5	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5
37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
38	5	5	5	3	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5
39	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5
40	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
41	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5
42	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5
43	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5
44	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4
45	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
46	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5
47	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
48	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
49	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	5	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4
50	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	4	4	5	5	5	4	5	5

Base de datos de Gestión Administrativa

	items 1	items 2	items 3	items 4	items 5	items 6	items 7	items 8	items 9	items 10	items 11	items 12	items 13	items 14	items 15	items 16	items 17	items 18	items 19	items 20	items 21	
1	2	3	3	3	3	4	2	3	1	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	
2	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	3	3	4	4	4	5	4	4	4	
3	3	3	4	3	4	3	4	4	5	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	3	3	5	3	4	4	4	5	5	
5	5	2	2	3	5	3	5	2	5	2	4	3	3	2	3	3	5	4	2	4	4	
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	4	4	4	4	4	
9	2	2	3	3	3	3	2	4	1	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	
10	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	5	
11	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
13	5	3	3	3	3	3	5	3	5	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2	3	3	
14	2	3	2	2	3	5	5	3	5	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	
15	4	4	4	4	4	3	4	4	2	3	3	4	5	4	5	4	3	4	3	3	4	
16	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
17	3	4	4	4	3	4	5	4	3	2	3	4	3	2	4	2	3	2	2	3	4	
18	4	4	4	4	4	5	5	5	4	2	3	4	3	3	4	2	4	4	3	5	4	
19	4	5	5	4	5	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	
20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	
21	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	3	3	4	4	4	4	4	4	5	
22	4	5	4	4	4	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	
24	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	
25	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	4	4	4	5	4	5	3	4	5	5	
26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	
27	4	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	3	3	4	4	4	5	4	4	4	4	
28	4	4	4	5	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	

29	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
30	5	3	3	4	4	5	5	4	5	3	5	4	4	4	5	3	4	4	4	4	3
31	1	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	4	3	3	4	2	3	4
32	4	4	4	3	4	4	5	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
33	4	4	4	3	3	4	5	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4
34	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	5
35	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
36	4	4	4	4	4	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5
39	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5
40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5
41	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5
42	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4
43	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5
44	4	4	4	4	4	4	5	3	4	3	3	5	3	4	5	4	4	3	3	3	3
45	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5
46	5	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4
47	4	5	5	5	5	4	5	4	4	3	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4
48	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4
49	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
50	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	3	5	4	5	4	4