



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**

**TESIS**

**“CONTROL INTERNO Y LA RELACIÓN CON LA**  
**GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CENTRO NACIONAL**  
**DE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO CEPLAN LIMA-**  
**2021”**

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

**AUTORES:**

**Bach. CONCE FERNANDEZ, GLADYS**

**DNI 23275309**

**Bach. BARROS FLORES, MARIA LUISA**

**DNI 40871108**

**LIMA – PERÚ**

**2021**

## **ASESOR DE LA TESIS**

---

**Mg. RAÚL GUALBERTO QUISPE TAYA**  
**DNI 08086028 <https://orcid.org/0000-0002-8091-2880>**

## **JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG**  
DNI 07977890 <https://orcid.org/0000-0002-5678-0056>  
Presidente

---

**Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE**  
DNI 09725143 <https://orcid.org/0000-0002-1847-9545>  
Secretario

---

**Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ**  
DNI 25631744 <https://orcid.org/0000-0002-7824-9493>  
Vocal

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado en primer lugar al Dios altísimo de todos los cielos, y en segundo lugar a todas las personas que nos han apoyado haciendo realidad este trabajo, deseando que se considere de forma valiosa el trabajo prestado por servicios de terceros en las entidades Públicas.

## **AGRADECIMIENTO**

Gracias a Dios todo poderoso por permitir que disfrutemos de nuestras familias dentro de esta coyuntura en la que vivimos, nuestra familia que sin su apoyo no sería posible este trabajo, gracias a nuestros profesores que día a día con su infinita paciencia y conocimiento hicieron posible lograr esta tesis.

El desarrollo de esta tesis no fue sencillo, pero gracias al aporte de sus conocimientos, para que cada uno de nosotros logre sus metas, se ha hecho posible este trabajo, muchas gracias a todos.

## RESUMEN

La presente investigación titulada CONTROL INTERNO Y LA RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CENTRO NACIONAL DE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO CEPLAN LIMA-2021, tuvo como objetivo Establecer la relación entre el Control Interno con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021. siendo el estudio de tipo básica, de nivel descriptiva – correlacional, con un diseño no experimental, descriptivo correlacional; con una muestra de 45 trabajadores que se le sometió a un instrumento de recolección de datos mediante un cuestionario; donde se llegó a la conclusión siguiente:

Se estableció la relación entre el Control Interno con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por los resultados obtenidos se puede afirmar que la relación de estas variables es positiva moderada, determinada por el coeficiente de correlación Rho de Spearman que fue de 0,493 y al tener un valor de significancia del 0,001 menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. A mayor Control Interno, mayor Gestión Administrativa.

**Palabras clave:** control interno, gestión administrativa.

## **ABSTRACT**

This research entitled INTERNAL CONTROL AND THE RELATIONSHIP WITH THE ADMINISTRATIVE MANAGEMENT OF THE NATIONAL CENTER FOR STRATEGIC PLANNING CEPLAN LIMA-2021, aimed to establish the relationship between Internal Control and the Administrative Management of the National Center for Strategic Planning-CEPLAN Lima – 2021. being the basic type, of descriptive – correlational level, with a non-experimental, descriptive correlational design; with a sample of 45 workers who were subjected to a data collection instrument using a questionnaire; where the following conclusion was reached:

The relationship between Internal Control and Administrative Management of the National Center for Strategic Planning-CEPLAN Lima – 2021 was established, from the results obtained it can be said that the relationship of these variables is moderately positive, determined by spearman's Rho correlation coefficient that was 0.493 and having a significance value of 0.001 less than 0.05 ( $p < 0.05$ ) the null hypothesis is rejected and the research hypothesis is accepted. The greater the Internal Control, the greater the Administrative Management.

**Keywords:** Internal Control, Administrative Management.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
ASESOR DE LA TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	xiv
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACION.....</b>	<b>16</b>
1.1. Planteamiento del problema.....	16
1.2. Formulación del Problema.....	19
1.1.1. Problema general.....	19
1.2.1. Problemas específicos.....	19
1.3. Justificación del estudio.....	20
1.3.1. Justificación práctica.....	20
1.3.2. Justificación teórica.....	20
1.3.3. Justificación metodológica.....	21
1.3.4. Justificación social.....	21
1.3.5. Justificación legal.....	21
1.4. Objetivos de la investigación.....	21
1.4.1. Objetivo general.....	21
1.4.2. Objetivos específicos.....	22
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>23</b>
2.1. Antecedentes de la investigación.....	23
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	23
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	25
2.2. Bases teóricas de las variables.....	28
2.2.1. Bases teóricas de la variable: Control Interno.....	28



2.2.2. Bases teóricas de la variable: Gestión Administrativa.....	50
2.3. Definición de términos básicos.....	60
<b>III. MÉTODOS Y MATERIALES.....</b>	<b>63</b>
3.1. Hipótesis de la investigación.....	63
3.1.1. Hipótesis general.....	63
3.1.2. Hipótesis específicas.....	63
3.2. Variables de estudio.....	64
3.2.1. Definición conceptual.....	64
3.2.2. Definición operacional.....	65
3.3. Tipo y nivel de investigación.....	67
3.3.1. Tipo de investigación.....	67
3.3.2. Nivel de investigación.....	67
3.4. Diseño de la investigación.....	67
3.5. Población y muestra de estudio.....	68
3.5.1. Población.....	68
3.5.2. Muestra.....	68
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	69
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	69
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	69
3.7. Método de análisis de datos.....	70
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>71</b>
4.1. Validez y Confiabilidad de los instrumentos.....	71
4.1.1. Validez de los instrumentos.....	71
4.1.2. Confiabilidad.....	71
4.2. Resultados de la Estadística Descriptiva.....	73
4.2.1. Estadística descriptiva de la variable 1: Control interno.....	73
4.2.2. Estadística descriptiva de la variable 2: Gestión administrativa.....	79
4.3. Resultados de la Estadística Inferencial para la Contrastación de las hipótesis.....	84
4.3.1. Prueba de normalidad.....	84
4.3.2. Contrastación de la hipótesis general.....	85
4.3.3. Contrastación de las hipótesis específicas.....	86

<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>92</b>
5.1. Discusión de los resultados de la estadística descriptiva.....	92
5.1.1. Discusión de los resultados estadísticos descriptivos de la variable: Control Interno.....	92
5.1.2. Discusión de los resultados estadísticos descriptivos de la variable: Gestión Administrativa.....	92
5.2. Discusión de los resultados de la estadística inferencial .....	92
5.2.1. Discusión de la contrastación de la hipótesis general. ....	92
5.2.2. Discusión de la contrastación de las hipótesis específicas. ....	93
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>96</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>97</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>99</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>106</b>
Anexo 1. Matriz de Consistencia.....	107
Anexo 2. Matriz de Operacionalización .....	109
Anexo 3: Instrumento.....	110
Anexo 4. Validación de instrumento.....	113
Anexo 5. Matriz de datos .....	123
Anexo 6. Propuesta de valor.....	127
Anexo 7: Reporte antiplagio menor a 30%.....	128
Anexo 8: Autorización del depósito de tesis al repositorio.....	129

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Operacionalización de variables .....	66
Tabla 2.	Resultados de la validación de expertos en la validez de Control Interno y Gestión Administrativa en CEPLAN Lima en el periodo 2021 .....	71
Tabla 3.	Resumen de los datos procesados para la prueba de confiabilidad .....	72
Tabla 4.	Resultados de la Prueba de Alfa de Cronbach para las variables en estudio.....	72
Tabla 5.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión ambiente de control.....	73
Tabla 6.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión evaluación de riesgo.....	74
Tabla 7.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión actividades de control.....	75
Tabla 8.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión información y comunicación .....	76
Tabla 9.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión actividades de supervisión .....	77
Tabla 10.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la variable control interno .....	78
Tabla 11.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión planificación .....	79
Tabla 12.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión organización.....	80
Tabla 13.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión dirección.....	81
Tabla 14.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión control .....	82
Tabla 15.	Tabla de frecuencia de resultados baremados de la variable gestión administrativa.....	83
Tabla 16.	Prueba Shapiro-Wilk para la normalidad de las variables.....	84

Tabla 17. Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la hipótesis general .....	85
Tabla 18. Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la primera hipótesis específica .....	86
Tabla 19. Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la segunda hipótesis específica .....	87
Tabla 20. Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la tercera hipótesis específica .....	88
Tabla 21. Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la cuarta hipótesis específica .....	89
Tabla 22. Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la quinta hipótesis específica .....	90

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Gráfico de los resultados baremados de la dimensión ambiente de control .....	73
Figura 2. Gráfico de los resultados baremados de la dimensión evaluación de riesgo .....	74
Figura 3. Gráfico de los resultados baremados de la dimensión actividades de control .....	75
Figura 4. Gráfico de los resultados baremados de la dimensión información y comunicación .....	76
Figura 5. Gráfico de los resultados baremados de la dimensión actividades de supervisión .....	77
Figura 6. Gráfico de los resultados baremados de la variable control interno .....	78
Figura 7. Gráfico de los resultados baremados de la dimensión planificación .....	79
Figura 8. Gráfico de los resultados baremados de la dimensión organización.....	80
Figura 9. Gráfico de los resultados baremados de la dimensión dirección .....	81
Figura 10. Gráfico de los resultados baremados de la dimensión control .....	82
Figura 11. Gráfico de los resultados baremados de la variable gestión administrativa .....	83

## INTRODUCCIÓN

CONTROL INTERNO Y LA RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CENTRO NACIONAL DE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO CEPLAN LIMA-2021, el control interno en la administración pública es sin duda alguna, el medio que debe permitir garantizar el buen uso y manejo de los recursos que destina el Estado para cumplir con el objetivo principal de su existencia, esto es, lograr el bien común, esta investigación permitió ver la relación entre sus variables donde se planteó los objetivos siguientes:

Establecer la relación entre el Control Interno con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.

Establecer la relación entre el Ambiente de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.

Establecer la relación entre la Evaluación de Riesgo con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.

Establecer la relación entre las Actividades de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.

Establecer la relación entre la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.

Establecer la relación entre las Actividades de Supervisión con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.

Se presenta el informe estructurado en siete capítulos, de la siguiente manera:

CAPÍTULO I. Contiene el planteamiento del problema, abarcando la caracterización de la problemática, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia.

CAPÍTULO II. Permite la relación mediante el desarrollo del marco teórico, comprendiendo los antecedentes de la investigación, teoría científica que fundamente el estudio, y el marco teórico conceptual de la correlación de las variables

CAPÍTULO III. Abarca la parte metodológica de la investigación, en la que incluye el tipo y nivel, el método y diseño de investigación, población y muestra, procedimientos de la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de análisis y procesamiento de datos.

CAPÍTULO IV. Detalla el análisis e interpretación de los resultados del Control Interno y Gestión Administrativa en el CEPLAN Lima-2021.

Al final de la investigación se ha establecido las respectivas discusiones, conclusiones y recomendaciones obtenidas.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACION**

### **1.1. Planteamiento del problema.**

CEPLAN es el organismo técnico especializado que ejerce la función de órgano rector, orientador y de coordinación del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico; orientado al desarrollo de la planificación estratégica como instrumento técnico de gobierno y gestión para el desarrollo armónico y sostenido del país y el fortalecimiento de la gobernabilidad democrática en el marco del Estado constitucional de derecho. Se está visualizando una deficiencia en estos servicios, por lo que es relevante investigar en busca de las causas que originen esta situación.

El control interno en la administración pública es sin duda alguna, el medio que debe permitir garantizar el buen uso y manejo de los recursos que destina el Estado para cumplir con el objetivo principal de su existencia, esto es, lograr el bien común, es por lo que autores como:

Carlos César Pimenta (2002) indica que en Sao Pablo Brasil que el área de compras y contrataciones gubernamentales debería ser uno de los componentes más importantes en los procesos de Reforma del Estado. El Estado está cambiando de productor directo de bienes y servicios para un Estado cada vez más Contratador, Regulador y Evaluador. Para proveer servicios el Estado puede organizar su acción de diversas formas: ejecución directa, contratación externa privada (outsourcing), contratación de personas públicas no estatales, asociación, concesión, privatización con reglamentación, entre otras. Con la tendencia de descentralización de la acción del Estado, algunos principios generales para el sector de compras y contrataciones serían: (1) tercerización (outsourcing), (2) transparencia, (3) flexibilidad administrativa, (4) evaluación de resultados, (5) modelo de gestión descentralizado pero integrado por la tecnología de la información, (6) no-estandarización de reglas para la administración descentralizada y (7) busca del menor precio con la mejor calidad sin reservas de mercado. El área de sistemas de información también es clave con la integración de las adquisiciones con la ejecución financiera y la gestión estratégica, además del desarrollo de licitaciones electrónicas.



Vincent Tophoff (2015), Senior Technical Manager de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en su exposición “Gestión de Riesgos y Control en el Sector Público” realizada en la ciudad de Chile resalto y criticó la tendencia de ver la gestión de riesgos y el Control Interno como funciones o procesos separados y no como hilos conductores, como un todo: riesgo, gestión y control; asimismo, Definió un buen Control Interno como una mano invisible que activa una institución y no la frena e hizo un llamado a la acción: “ustedes juegan un papel importante en la aplicación de una buena gestión de riesgos y Control Interno en las entidades del sector público”. Las entidades afrontan un riesgo cuando existe la desunión entre funcionarios encargados de alcanzar objetivos estratégicos y los de gestión de riesgo, es sumamente importante que la gestión de riesgos y el control interno vayan de la mano.

Sin embargo, en la actualidad se han evidenciado serios problemas en la Gestión Administrativa, tanto a nivel nacional como local, siendo el caso del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico - CEPLAN que es:

Actualmente la Gestión Administrativa en los pagos de los servicios de terceros es deficiente, ya que, existen múltiples factores que conllevan a ello, siendo las principales las siguientes:

- a) Las conformidades que otorgan las áreas usuarias se vienen dando de manera lenta.
- b) Los recibos por honorarios presentados en sus informes de pago, en muchos casos, tienen fecha de un mes anterior, por lo que no son declarados en el PLAME en la fecha que le correspondería.
- c) Múltiples llamadas al área de tesorería, preguntando por sus pagos.
- d) Las constancias de prestación de servicios no son otorgadas hasta que el área usuaria le brinde la conformidad del cumplimiento de toda la orden de servicio, ocasionando malestar de los prestadores de servicios por terceros.

Como se ha señalado, hay varios factores que hacen que la Gestión Administrativa con respecto a los servicios prestados por terceros en el Centro

Nacional de Planeamiento Estratégico - CEPLAN sea deficiente, por lo que existe un problema con la demora de los expedientes de pagos en el Sistema Administrativo y es así como lo abordamos en la presente investigación.

Stuard y Flores (2018) indican que el presente trabajo tuvo como objetivo principal determinar si las contrataciones inferiores a 8UIT efectuadas en el Banco de la Nación-Macro Región V Arequipa durante los periodos 2015-2016, se efectuaron bajo un enfoque de gestión por resultados. Para ello se estableció como población a los principales actores en las adquisiciones de bienes y servicios inferiores a 8UIT en dicha Entidad, como son los sub directores y administradores de la misma; y se tomó como muestra a los treinta y dos (32) funcionarios del Banco de la Nación de la Macro Región V Arequipa que se encargan directamente de efectuar dichas adquisiciones, los cuales desarrollaron un cuestionario con preguntas de acuerdo con las dimensiones de las variables de estudio, para el procesamiento de los datos y gráficos se utilizó la hoja de cálculo Excel. Del cuestionario mencionado en el párrafo precedente se obtuvieron las siguientes conclusiones: Según las respuestas dadas por los funcionarios del Banco de la Nación-Macro Región V Arequipa durante los periodos 2015-2016, se realizaron contrataciones y adquisiciones de manera eficiente, eficaz y transparente; y ello se refleja en una buena gestión por resultados que beneficia a todos los trabajadores. Por último, se recomienda poner un mayor énfasis en las capacitaciones a los funcionarios, ya que los resultados obtenidos no fueron nada favorables en este aspecto.

En las gestiones administrativas las contrataciones de servicio por lo general se constituyen en los principales compradores de bienes, servicios y obras en la economía nacional y cobran un interés público y privado; ya que exponen a dichos procesos a un conjunto de riesgos afectos de controles Internos deficientes, que por lo general, es el elemento clave en el buen desempeño del proceso de contrataciones de bienes y servicios; la ausencia de un entorno favorable para realizar contrataciones de bienes y servicios en las entidades ha dificultado de manera significativa uno de los objetivos fundamentales de sistema del control interno aplicable a las contrataciones públicas para la adquisición

bienes y servicios en términos de calidad, cantidad, oportunidad, y precios competitivos.

Por lo que el sistema de control interno se constituye en un elemento clave en el buen desempeño de los procesos de contratación de bienes y servicios ya que al no implementarse políticas y lineamientos de sistema del control interno en las contrataciones no se cumplirán con el logro de los objetivos institucionales; por lo que se hace necesario contar con una administración estatal eficiente, eficaz y transparente apoyada en la buena gestión, estas consideraciones ha permitido que la investigación aborde el sistema del control interno en las contrataciones de bienes y servicios como una herramienta de gestión que puede favorecer la mejora de los procesos y las operaciones internas a partir de la evaluación y propuesta de establecimiento de políticas de control en los aspectos más críticos de la gestión.

## **1.2. Formulación del Problema**

### **1.1.1. Problema general.**

PG ¿Cuál es la relación entre el Control Interno con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?

### **1.2.1. Problemas específicos.**

OE 1 ¿Cuál es la relación entre el Ambiente de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?

OE 2 ¿Cuál es la relación entre la Evaluación de Riesgo con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?

OE 3 ¿Cuál es la relación entre las Actividades de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?

OE 4 ¿Cuál es la relación entre la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?

OE 5 ¿Cuál es la relación entre las Actividades de Supervisión con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?

### **1.3. Justificación del estudio**

La investigación permitió evaluar y analiza la aplicación de Sistemas de Control interno en las contrataciones de bienes y servicios de supuestos excluidos de ámbito de aplicación sujetos a supervisión, con el fin de tener mayor fiscalización, control, y aseguramiento de la calidad interna y externa, como también la implementación de medidas preventivas y correctivas durante los procesos y las operaciones que involucran en las contrataciones.

#### **1.3.1. Justificación práctica.**

La investigación en función a sus objetivos va a permitir la determinación de la relación entre el Control Interno en la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN, generando los sistemas de control cuyos importes de las ordenes de servicio de sus contratos son menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias – UIT 2021

#### **1.3.2. Justificación teórica.**

Cuando se indica la relevancia que tiene la investigación de un problema en el desarrollo de una teoría científica. Ello implica señalar que el estudio permitirá efectuar una innovación científica para lo cual es imprescindible realizar un balance o estado de la cuestión del problema que se investiga, va a servir para refutar resultados de otras investigaciones o ampliar un modelo teórico. Ñaupas, H. (2013).

Desde el punto de vista teórico la investigación va a permitir una innovación científica, además servirá como modelo para futuras investigaciones y ampliar y proponer un modelo teórico.

### **1.3.3. Justificación metodológica.**

Desde el punto de vista metodológico la investigación permitirá construir técnicas e instrumentos de investigación, los cuales también servirán como modelo o muestras.

Cuando se indica que el uso de determinadas técnicas e instrumentos de investigación pueden servir para otras investigaciones similares. Puede tratarse de técnicas o instrumentos novedosos como cuestionarios, test, pruebas de hipótesis, modelos de diagramas, de muestreo, etc., que crea el investigador que pueden utilizarse en investigaciones similares. Ñaupas, H. (2013).

### **1.3.4. Justificación social.**

Cuando la investigación va a resolver problemas sociales que afectan un grupo social. Ñaupas, H. (2013). Desde el punto de vista social la investigación beneficiará al Centro Nacional de Planeamiento estratégico – (CEPLAN), cuyos importes de las ordenes de servicio de sus contratos son menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias – UIT 2021

### **1.3.5. Justificación legal.**

Según las normas para la contratación de bienes, servicios y/o consultorías, por montos iguales o inferiores a ocho (8) unidades impositivas tributarias de las unidades ejecutoras que establecen las disposiciones y procedimientos de carácter obligatorio, para la contratación de bienes, servicios y/o consultorías cuyos montos sean iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas tributarias (en adelante UIT) vigente al momento de la transacción, que requieran las unidades funcionales de los Proyecto en concordancia con los principios que rigen las contrataciones públicas.

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **1.4.1. Objetivo general.**

OG Establecer la relación entre el Control Interno con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.

#### **1.4.2. Objetivos específicos.**

- OE 1 Establecer la relación entre el Ambiente de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.
- OE 2 Establecer la relación entre la Evaluación de Riesgo con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.
- OE 3 Establecer la relación entre las Actividades de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.
- OE 4 Establecer la relación entre la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.
- OE 5 Establecer la relación entre las Actividades de Supervisión con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1. Antecedentes nacionales.

**Ramírez García, T. E. (2020)**, en la investigación titulada *Gestión administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Lima. Perú.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio. Este estudio fue de tipo descriptivo correlacional, realizado en una población de 100 trabajadores públicos de la UGEL San Ignacio, teniendo como variable 1 gestión administrativa en sus dimensiones de planeamiento, organización y dirección y variable 2 en sus dimensiones de vigilancia y trabajo institucional, información y comunicación, actividades de control. Los datos de las variables en sus diferentes dimensiones se han obtenido a través de la técnica de la encuesta con la aplicación del cuestionario se puede afirmar que la relación entre las variables en estudio, luego de aplicar el coeficiente de correlación de Pearson en SPSS a los puntajes obtenidos en los cuestionarios a los usuarios, presentados, se obtuvo el siguiente resultado:= COEF.DE.CORREL (gestión administrativa y control interno) = 0.981. Lo que nos indica que existe una correlación alta entre las variables gestión administrativa y control interno

**Enciso Benito, K. R. (2019)**, en la investigación *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA ORGANIZACIÓN NACIONAL AVÍCOLA SOCIEDAD ACEIJAS (ONASA) SRL., DEL EJERCICIO – 2016*". (Tesis de Pregrado). Escuela Profesional de Contabilidad; Universidad Nacional de Huancavelica. Perú.

Tuvo como objetivo Identificar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la empresa Organización Nacional Avícola Sociedad Aceijas (ONASA) SRL., del ejercicio 2016. Fue de tipo aplicada, nivel correlacional.

Concluyó que el sistema de control interno se relaciona de manera positiva considerable con la gestión administrativa de la empresa Organización Nacional Avícola Sociedad Aceijas (ONASA) SRL, en el periodo 2016, cuya ubicación según  $r$  de Pearson es de 0,6628. Con una estadística de prueba de  $t$  calculada es de 4,923 es mayor y la  $t$  teórica es solo 1,66 ( $t_c = 4,923 > t_t = 1,66$ ), con una región de rechazo de 0.05.

**Meneses Paúcar, P. (2019)**, en la investigación *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. Lima. Perú.

La finalidad del presente estudio fue determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el control interno en la Municipalidad de Independencia. Para tal efecto, se realizó una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo correlacional con diseño no experimental de corte transversal, la muestra fue no probabilística de 50 personas a quienes se les aplicó el cuestionario de la gestión administrativa y el cuestionario del control interno, utilizando la técnica de la encuesta. A partir del análisis de los resultados se concluyó, que existe relación significativa entre la gestión administrativa y el control interno en la Municipalidad de Independencia. Determinado por el Rho de Spearman = 0.842, frente al grado de significación  $p < 0.05$ . Por lo tanto, a mejor gestión administrativa, mejor control interno.

**Gonzales Rubio, Y. G. (2018)**, en la investigación *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DIAZ GONZALES HEISTEN "LEVAL DISTRIBUIDORA" DEL DISTRITO DE JAEN, 2018*. (Tesis de Pregrado). Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Universidad Señor de Sipán. Pimentel. Perú.

Tuvo como objetivo Determinar el nivel de correlación entre el control interno y gestión administrativa de la empresa Leval Distribuidora del Distrito de Jaén, 2018. El tipo de estudio fue cuantitativo, descriptivo, correlacional, no experimental transversal.

Se logró demostrar la existencia de una correlación positiva significativa entre control interno y gestión administrativa con un nivel de correlación de 0.814,



además, se pudo evaluar las dos variables de las cuales se determinó que ambas presentan un nivel medio.

**Torres Aranda, R. D. (2018)** en la *investigación La gestión administrativa y el control interno en el área administrativa del SENASA 2017*. (Tesis de Maestría), Universidad César Vallejo. Lima. Perú.

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación existente entre las variables gestión administrativa y el control interno en el área administrativa del SENASA 2017. El estudio fue de tipo básico, de nivel correlacional, se desarrolló bajo un diseño no experimental, en una muestra de 89 trabajadores en el área administrativa del SENASA (Servicio nacional de Sanidad Agraria), la técnica de acopio de datos se realizó mediante la encuesta por medio de dos cuestionarios, estos instrumentos fueron elaborados uno para cada variable de estudio. El estudio está sustentado con la teoría de Bernal y Sierra (2018) para la gestión administrativa, y Montes, Montilla y Mejía (2014) para el control interno. La información recogida fue procesada, interpretadas mediante tablas y figuras, además de hizo inferencia para llegar a la conclusión que existe correlación entre ambas variables de estudio, Rho de Spearman con margen de error menor al 5 %, el coeficiente de correlación es  $Rho = 0,879$  y el p-valor  $< 0,05$ , por lo tanto, se tiene suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y se aceptar la hipótesis general. Por lo que se concluyó que existe relación alta, positiva y significativa entre la gestión administrativa y el control interno en el área administrativa del SENASA 2017.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales.**

**Martelo Gonzales, B. J.; Hernandez Guerrero, M. A. y Blanco Barrios nuevo, W. P. (2019)**, en la *investigación EL CONTROL INTERNO COMO ESTRATEGIA PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN EL SECTOR BANANERO*. (Tesis de Pregrado) Escuela de Contaduría Pública. Universidad Cooperativa de Colombia. Santa Marta-Colombia.

Tuvo como objetivo general Proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero, la investigación fue del tipo

descriptivo, mediante el estudio del método deductivo y cualitativo, el cual se encamina a la investigación documental.

A manera de conclusión, se puede decir que los sistemas de control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones, el buen manejo de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable asignada al manejo de los insumos, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas como la de gestión humana, tributaria, y gerencia.

**Rubio Cabezas, W. M. (2019)** en la investigación titulada Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017 (Tesis de Maestría) Universidad Central del Ecuador. Quito. Ecuador.

Tuvo como objetivo general Determinar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa según los servidores públicos de la Vicepresidencia de la República del Ecuador, 2017. El método aplicado en la investigación es hipotético – deductivo, fue de diseño no experimental-transversal, descriptivo correlacional.

En la investigación se determinó que existe relación positiva moderada entre control interno y la gestión administrativa en la Vicepresidencia de la República del Ecuador, el cual presentan los valores de Spearman Rho = 0,669.

**Cárdenas Icasa, G. O. y Gamarra Cano, I. A. (2019)** en la investigación titulada “*CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y SU IMPACTO EN LA IMPORTADORA ADRIÁN CIA. LTDA. DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI*” (Tesis de Pregrado) Universidad Técnica de Cotopaxi. La Maná. Ecuador.

Tuvo como objetivo general: Evaluar el Control Interno de la gestión administrativa y su impacto en la Importadora Adrián Cía. Ltda., del cantón la Maná Provincia de Cotopaxi. Se decidió, que para su ejecución se lo realizó a

estos tipos de estudios: explicativo, descriptivo, exploratorio y bibliográfico. Con un diseño no experimental.

El tercer capítulo como resultado final se concluye que el correcto uso y aplicación de un diseño de Control Interno para la gestión administrada basado al COSO I que proporcione información, en forma clara, sencilla, sobre los procedimientos y políticas de control que deben ser aplicados en el proceso administrativo. Se recomienda mejoras para la gestión administrativa de la institución.

**Ochoa Rivera, L. (2017)** en la investigación *“La gestión administrativa y el control interno de los activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad de Ambato”* (Tesis de Pregrado) Universidad Técnica de Ambato. Ambato. Ecuador.

Tuvo como objetivo general Analizar el impacto entre la Gestión Administrativa y el Control Interno de los Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad de Ambato. De enfoque cuantitativo, de nivel de nivel exploratorio, descriptivo, explicativo.

Se concluye en que: La Gestión Administrativa impacta de manera considerable al Control Interno de los Activos Fijos del GADMA, ya que la misma no cuenta con una pre planificación y organización adecuada de las actividades que desarrollan en la Unidad de Administración y Control de Bienes, además de falta de supervisión, control y seguimiento de los procesos de uso, control y custodia de los bienes.

**Salnave Sanin, M. y Lizarazo Barbosa, J. (2017)** en la investigación *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA A 2030*, (Tesis de Maestría) Facultad de Administración. Universidad Externado de Colombia. Bogotá D.C. – Colombia.

Tuvo como objetivo general Lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de

gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030.

Llegaron a las siguientes conclusiones:

En primer lugar, que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo.

En segundo lugar, el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios.

## **2.2. Bases teóricas de las variables.**

### **2.2.1. Bases teóricas de la variable: Control Interno.**

El control interno tiene su inicio después del nacimiento de la contabilidad mediante el manejo de la partida doble, y a posteriori en la revolución industrial es cuando nace la necesidad de controlar las operaciones que por su importancia eran realizadas por máquinas operadas por muchas personas.

Se piensa que el origen del control interno surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

De manera general, podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración. Organizaciones profesionales de América efectuaron tres investigaciones con el fin de alcanzar los objetivos establecidos.

Estas investigaciones son las siguientes: Informe del “*Committee of Sponsoring Organizations*” (Comité de organismos Patrocinadores) - COSO; publicado en Estados Unidos en el año 1992. Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano – MICIL; publicado en Puerto Rico en el año 1999. Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado – COSO II; publicado en el año 2004. GONZALEZ, M. (S/F).

#### **2.2.1.1. Definición de control interno.**

Hasta la actualidad, la expresión “control interno” carece de una definición apropiada o universal, o que sea aceptada o aprobada por todos los que investigaron el tema. No existe una completa unificación del significado de la expresión. Sobre el tema se dieron distintas definiciones, provenientes de destacados autores e institucionales nacionales y extranjeras, a continuación, detallamos una recopilación de las mismas.

Según Catácora (1996) el Control Interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Según la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (Lima, 30 de octubre de 2006). El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, los funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. 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.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Fomentar e impulsar la

práctica de valores institucionales. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

#### **2.2.1.2. Objetivos del control interno.**

Los objetivos que persigue el control interno se resumen de la siguiente forma:

- 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 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 por parte 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.
- g) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía. Zarzar, F. (2014).

#### **2.2.1.3. Beneficios del Control Interno.**

Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente.

- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.
- En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c) El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f) La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g) La efectividad de las operaciones y actividades.
- h) El cumplimiento de la normativa.
- i) La salvaguarda de activos de la entidad.

#### **2.2.1.4. Limitaciones del control interno.**

El control interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que pueden brindar.

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable no absoluta del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. Alguna de estas limitaciones es:

- a) Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b) Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c) Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d) El diseño de un sistema de control interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

#### ***2.2.1.5. Fundamentos del Control Interno.***

Los fundamentos constituyen la base que rige y orienta el control interno bajo el principio de que, en las instituciones públicas, el interés general de la ciudadanía prevalece sobre el interés particular.

##### *2.2.1.5.1. Autorregulación.*

Es la capacidad institucional para definir las normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación eficiente y eficaz de sus actuaciones, haciendo transparente el ejercicio de su función ante la sociedad y los diferentes grupos de interés.

##### *2.2.1.5.2. Autocontrol.*

Es la capacidad de cada funcionario público, independientemente de su nivel jerárquico en la Institución, para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos y mejorar la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad. El autocontrol se expresa en la responsabilidad, la capacidad y la ética de los funcionarios de la Institución, para ejercer control sobre sus actuaciones y la función a su cargo.



#### *2.2.1.5.3. Autogestión.*

Es la capacidad de la Institución para interrelacionar la autorregulación y el autocontrol con el fin de establecer la forma más efectiva de ejecutar sus funciones. Es la capacidad institucional para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la ley.

#### **2.2.1.6. Dimensiones del Control Interno.**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

##### *2.2.1.6.1. Dimensión: 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 en todo el sistema general de Control Interno.

##### *2.2.1.6.2. Dimensión: Evaluación del Riesgo.*

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.

##### *2.2.1.6.3. Dimensión: 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 con 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.

#### *2.2.1.6.4. Dimensión: Información y Comunicación.*

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.

#### *2.2.1.6.5. Dimensión: Actividades de Supervisión.*

Se refiere al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación. Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

#### **2.2.1.7. Principios del Control Interno.**

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

##### *2.2.1.7.1. Ambiente de control.*

**Principio 1.** Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.

**Principio 2.** El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.

**Principio 3.** Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.

**Principio 4.** Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.

**Principio 5.** Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.

*2.2.1.7.2. Evaluación de riesgos.*

**Principio 6.** Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

**Principio 7.** Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.

**Principio 8.** Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

**Principio 9.** Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

*2.2.1.7.3. Actividades de control.*

**Principio 10.** Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.

**Principio 11.** La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

**Principio 12.** La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

*2.2.1.7.4. Información y Comunicación.*

**Principio 13.** Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

**Principio 14.** Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

**Principio 15.** Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

#### *2.2.1.7.5. Actividades de monitoreo.*

**Principio 16.** Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

**Principio 17.** Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración. Buzo, J. (2014).

#### **2.2.1.8. Clases de Control Interno.**

##### *2.2.1.8.1. Por la función.*

- **Control Administrativo.**

Gaitán (2006) en su libro Control Interno y Fraudes menciona que el Control Interno Administrativo es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento adecuado, al logro administrativo de mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse de que se están logrando objetivos establecidos. Mantener una ejecutoria eficiente, determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

- **Control Contable.**

Hornigren (2010) en su libro introducción a la Contabilidad financiera menciona que los Controles Internos contables abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones, se salvaguardan los activos y se garantiza la exactitud de los registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes.

#### *2.2.1.8.2. Por la ubicación.*

- **Control Interno.**

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna de la entidad.

- **Control Externo.**

En este tipo de control se realiza una evaluación independiente por parte de los organismos pertinentes para darle credibilidad y validez de los productos y servicios que se ofertan a los usuarios. Es de carácter público y se considera parte del control externo a una auditoría externa, auditoría de estados financieros, tributación, sistema de información automático, etc.

#### *2.2.1.8.3. Por la acción.*

- **Control Preliminar.**

Es aquel que se efectúa antes de realizar las actividades.

- **Control concurrente.**

Se ejerce de manera simultánea a la realización de actividades, como un proceso continuo. Un control esporádico de nada sirve para la consecución de las metas de la organización.

- **Control posterior.**

Se aplica después de haber realizado las actividades planeadas. Su objeto es suministrar información para comparar los resultados obtenidos, en relación con lo preestablecido.

#### *2.2.1.8.4. Otras Clasificaciones.*

- **Control preventivo.**

Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

- **Control detectivo.**

Se realiza este tipo de control con la finalidad de detectar ciertas anomalías dentro de los procesos para posteriormente tomar medidas correctivas.

- **Control correctivo.**

Es el tipo de control que eliminará ciertas conductas y resultados indeseables que casi siempre se presentan en cambios.

#### ***2.2.1.9. Características específicas del Control Interno en las entidades del sector público.***

- a. Su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos.
- b. La utilización de los fondos públicos.
- c. La importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento.
- d. La complejidad de su funcionamiento.

Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas).

### **2.2.1.10. Objetivos del Control Interno en el Sector Público.**

Los objetivos del Control Interno para el Sector Público son los siguientes:

#### **a) Gestión Pública.**

Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios.

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas. La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos. La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible.

#### **b) Lucha anticorrupción.**

Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal. Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad.

#### **c) Legalidad.**

Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

#### **d) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública.**

Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad. Está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la

entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes. Una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal.

Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza.

#### ***2.2.1.11. Normatividad del Control Interno en el Sector Público y la organización de la administración pública.***

De acuerdo a la normativa, el Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos.

- a. Normatividad.** El enfoque de Control Interno gubernamental en el Perú, así como sus conceptos, principios, técnicas y metodologías, se han definido en los últimos años a través de diferentes normas y lineamientos de distinta jerarquía. A continuación, muestra los elementos que constituyen este marco normativo, así como el propósito de cada uno.
- **Constitución Política del Perú.** Establece que la CGR es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
- **Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785).** Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.



- **Ley de Control Interno de las Entidades del Estado** (Ley N° 28716). Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
  - **Norma de Control Interno** (RC N° 320-2006-CG). Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.
  - **Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado** (RC N° 458-2008-CG). Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.
  - **Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI** (RC N° 119-2012-CG). Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales.
  - **Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716**. Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.
- b. Sistemas de Administración Pública.** Además de la normatividad, la administración pública también ha desarrollado elementos para mejorar el desempeño institucional. En este caso, se ha implementado mecanismos que buscan controlar el uso de los recursos públicos, con los sistemas administrativos del Estado. La norma central que regula dichos sistemas de manera general es la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo – LOPE (Ley N° 29158). Esta Ley señala que existen dos tipos de sistemas que son:

**Los sistemas funcionales:** Los sistemas funcionales, propios de división funcional del Estado, tienen la finalidad de asegurar el cumplimiento de políticas públicas que requieren la participación de las entidades del Estado.

**Los sistemas administrativos:** Los sistemas administrativos del Estado son definidos como el conjunto “de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos, mediante los cuales se organizan las actividades de la Administración Pública que requieren ser realizadas por todas o varias entidades de los poderes del Estado, los organismos constitucionales y los niveles de gobierno”. Estos sistemas tienen la finalidad de regular la utilización de los recursos de las entidades de la administración pública; promoviendo la eficacia y eficiencia de su uso.

#### ***2.2.1.12. Fundamentos del Control Interno en el Sector Público.***

Los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad de este. A continuación, presentaremos cada uno.

##### **a) Autocontrol.**

Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

El Control Interno se fundamenta en el autocontrol al considerarlo como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad. Para cumplir con este fundamento se requiere:

- Compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios con el ejercicio de su labor.
- Responsabilidad de los funcionarios para asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta.

## **b) Autorregulación:**

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.

Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para el cumplimiento de los objetivos y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés. Para cumplir con este fundamento se requiere:

- La promulgación de valores, principios y conductas éticas del servicio público.
- La generación de Códigos de Buen Gobierno, que establezcan las normas que se imponen las entidades públicas para garantizar el cumplimiento de una función administrativa proba, eficiente y transparente.
- La definición de un modelo de operación que armonice las leyes y las normas pertinentes a su fin, con los sistemas, los procesos, las actividades y las acciones necesarias para el cumplimiento de los propósitos institucionales.
- El establecimiento de políticas, normas y controles. tendientes a evitar o minimizar las causas y los efectos de los riesgos capaces de afectar el logro de objetivos.
- La reglamentación del Control Interno.

## **c) Autogestión.**

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales.

El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus

debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida. Para cumplir con este fundamento se requiere:

- La comprensión, por parte de la entidad y de los servidores públicos, de las competencias y funciones asignadas por la Constitución y la ley.
- La adaptación consciente de la entidad a su entorno.
- La organización de la función administrativa y de su control de acuerdo con las características propias de cada entidad.
- La articulación de los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado.
- La conformación de la red de conversaciones que articula los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado.
- La ejecución de planes de mejoramiento y el seguimiento efectivo a su impacto en la organización.

#### ***2.2.1.13. Roles y Responsabilidades del Control Interno en el Sector Público.***

El Control Interno al ser una herramienta de gestión debe ser implementado por las propias entidades del Estado. Por ello, corresponde al titular y a los funcionarios la implementación y el funcionamiento del control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos.

Por otro lado, existen otros actores externos que deben brindar orientaciones para el mejor desarrollo del control interno, así como realizar la evaluación de este, como son la Contraloría General, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría. En la tabla que sigue a continuación se presenta a todos los actores involucrados en el Control Interno, así como sus respectivos roles y responsabilidades.

- **Funcionario; Gerentes; Directores; Ministros; Alcaldes; Presidentes Regionales; todo personal responsable de la dirección de una entidad.** Son los responsables directos de todas las actividades de una organización, incluyendo el diseño, la implementación, la supervisión de su correcto funcionamiento, el mantenimiento y la documentación del sistema de Control Interno. Sus responsabilidades varían de acuerdo con su función en la entidad y las características propias de la entidad.
- **Audidores Internos.** Son los responsables de examinar y contribuir a la continua efectividad del sistema de Control Interno a través de sus evaluaciones y recomendaciones y, por lo tanto, desempeñan un papel importante en el ejercicio de un Control Interno efectivo. Sin embargo, no tienen una responsabilidad general primaria sobre el diseño, puesta en marcha, mantenimiento y documentación del Control Interno.
- **El personal o servidor público.** Es el responsable de contribuir al Control Interno. El CI es parte implícita y explícita de las funciones de cada uno. Todos los miembros del personal juegan un rol al efectuar el control y deben ser responsables por reportar problemas de operaciones, de no cumplimiento al código de conducta o de violaciones a la política.

El control interno a nivel externo o fuera de la institución.

- **La Contraloría General de la República.** Es la responsable, en el marco de sus funciones, de fortalecer y promover el Control Interno efectivo en las entidades del Estado. La evaluación del Control Interno es esencial para el cumplimiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores y las auditorías financieras y operativas, quienes comunican sus hallazgos y recomendaciones a los interesados.
- **Audidores Externos, Sociedades de Auditoría.** Son las responsables de hacer auditoría, por encargo, a algunas entidades públicas. Ellos y sus cuerpos de profesionales deben asesorar y dar recomendaciones de Control Interno.

- **El Congreso de la República.** Es el responsable de aprobar normas de rango de ley que tienen incidencia en el fortalecimiento e implementación del Control Interno por parte de todas las entidades del Estado.

#### **2.2.1.14. Control gubernamental.**

Según Urbina (2013) define que:

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. (p. 293)

Según Cárdenas (2008) define que, el Control Gubernamental es el conjunto de acciones con las que cuentan las instituciones públicas para lograr sus propósitos y puedan ofrecer un mejor servicio a la comunidad.

Según, el artículo 6° de La Ley N° 27785, nos dice que 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 y 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 políticas 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

#### **2.2.1.15. Control interno.**

Según el artículo 7° de la misma ley, nos menciona que comprende las acciones de cautela, previa, simultánea y verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo

y posterior. El control interno previo y simultaneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre 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, métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercicio por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como 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

#### **2.2.1.16. Control externo.**

Según artículo 8° de la citada ley nos dice que se entiende por control externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnico, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de esta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificación la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior.

#### **2.2.1.17. Principios del Control Gubernamental.**

Según el artículo 9° de la ley citada, nos dice que: son principios que rigen el ejercicio del control gubernamental:

- La universalidad, entendida como la potestad de los órganos de control para efectuar, con arreglo a su competencia y atribuciones, el control sobre todas las actividades de la respectiva entidad, así como todos sus funcionarios y servidores, cualquiera fuera su jerarquía.
- El carácter integral, en virtud del cual el ejercicio del control consta de un conjunto de acciones y técnicas orientadas a evaluar, de manera cabal y completa, los procesos y operaciones materia de examen en la entidad y sus beneficios económicos y/o sociales obtenidos, en relación con el gasto

generado, las metas cualitativas y cuantitativas establecidas, su vinculación con políticas gubernamentales, variables exógenas o previsibles o controlables e índices históricos de eficiencia.

- La autonomía funcional, expresada en la potestad de los órganos de control para organizarse y ejercer sus funciones con independencia técnica y libre de influencias. Ninguna entidad o autoridad, funcionario o servidor público, ni terceros pueden oponerse, interferir o dificultar el ejercicio de sus funciones y atribuciones de control.
- El carácter permanente, que define la naturaleza continua y perdurable del control como instrumento de vigilancia de los procesos y operaciones de la entidad.
- El carácter técnico y especializado del control, como sustento esencial de su operatividad, bajo exigencias de calidad, consistencia y razonabilidad en su ejercicio, considerando la necesidad de efectuar el control en función de la naturaleza de la entidad en la que se incide.
- La legalidad, que supone la plena sujeción del proceso de control a la normativa constitucional, legal y reglamentaria aplicable a su actuación.
- El debido proceso de control, por el que se garantiza el respeto y la observancia de los derechos de las entidades y personas, así como las reglas y requisitos establecidos.
- La eficiencia, eficacia y economía, a través de los cuales el proceso de control logra sus objetivos con un nivel apropiado de calidad y óptima utilización de recursos.
- La oportunidad, consiste en que las acciones de control se lleven a cabo en el momento y circunstancias debidas y pertinentes para cumplir su cometido.
- La objetividad, en razón a la cual las acciones de control se basan sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y de derecho, evitando apreciaciones subjetivas.
- La materialidad, que implica la potestad del control para concentrar su actuación en las transacciones y operaciones de mayor significación económica y relevancia en la entidad examinada.



- El carácter selectivo del control, entendido como el que ejerce el sistema en las entidades, sus órganos y actividades críticas de los mismos, que denoten mayor riesgo de incurrir en actos contra la probidad administrativa.
- La presunción de licitud, según la cual, salvo prueba en contrario, se reputa que las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades, han actuado con arreglo a las normas legales y administrativas pertinentes.
- La reserva, por cuyo mérito se encuentra prohibido que durante la ejecución del control se revele información que pueda causar daño a la entidad, a su personal o al sistema, o dificulte la tarea de este último.
- La continuidad de las actividades o funcionamiento de la entidad al efectuar una acción de control.
- La publicidad, consistente en la difusión oportuna de los resultados de acciones de control u otras realizadas por los órganos de control, mediante los mecanismos que la Contraloría General considere pertinentes.
- La participación ciudadana, que permite la contribución de la ciudadanía en el ejercicio de control gubernamental.
- La flexibilidad, según la cual, al realizarse el control, ha de otorgarse prioridad al logro de las metas propuestas, respecto a aquellos formalismos cuya omisión no incida en la validez de la operación objeto de la verificación, ni determinen aspectos relevantes en la decisión final. Los citados principios son de observancia obligatoria por los órganos de control y pueden ser ampliados o modificados por la Contraloría General, a quien compete su interpretación.

#### **2.2.1.18. Acción de control.**

Según el artículo 10° es la herramienta esencial del Sistema, por cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental, efectúa la verificación y la evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales.

### **2.2.1.19. Responsabilidades y sanciones derivadas del proceso de control.**

Según el Artículo 11° de la misma Ley, no dice que: las acciones de control que efectúen los órganos del Sistema no serán concluidas sin que se otorgue al personal responsable comprendido en ellas, la oportunidad de conocer y hacer sus comentarios y aclaraciones sobre los hallazgos en que estuvieran incurso, salvo en los casos justificados señalados en las normas reglamentarias. Las sanciones se imponen por el titular de la entidad y respecto de este en su caso, por el organismo o sector jerárquico superior o llamado por ley

### **2.2.2. Bases teóricas de la variable: Gestión Administrativa.**

#### **2.2.2.1. Definición de Gestión Administrativa.**

El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua explica que administración es la acción de administrar (del latín *Administrativo* – ONIS), acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar.

Es “la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles”. “Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos”.

Según Fayol, H. (1841-1925) un autor muy trascendente, definió operativamente la administración diciendo que la misma consiste en "Prever, organizar, mandar, coordinar y controlar, además consideró que era el arte de manejar a los hombres”.

Terry, G. (director irlandés) explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar; desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

Partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos.

Según el autor Anzola, S. (2002) menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”.

Philippatos (1979), refiere que la gestión administrativa permanentemente sigue procesos de cambios dirigidos a conseguir los avances propios a su especialidad, estos cambios propician transformaciones internas y externas y que comprende, entre otros aspectos, la especificación de los objetivos de la empresa, una serie de técnicas para medir el rango, la aceptación y el desarrollo de proyectos específicos; lo cual redundaría en la posición que la empresa, el aumento de la demanda de sus productos y por consiguiente el incremento de sus condiciones económicas.

Chiavenato, I. (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”.

#### **2.2.2.2. Evolución de la Gestión Administrativa.**

La administración y las organizaciones son producto de su momento y su contexto histórico y social, por tanto, la evolución de la gestión administrativa se entiende en términos de cómo han resuelto las personas las cuestiones de sus relaciones en momentos concretos de la historia.

- **La Administración en la Edad Antigua.**

A pesar de que la administración como disciplina es relativamente nueva, la historia del pensamiento administrativo es muy antigua y nace con el hombre ya que siempre tenemos actividades por administrar. En Egipto existía un sistema administrativo con una economía se conoce como el primer sistema de servicio civil. La administración de roma se caracterizó por la centralización.

- **La Administración en la Edad Media.**

En los últimos años del imperio Romano el centralismo se debilitó y la autoridad pasó al terrateniente, alrededor del cual se agrupaban muchas personas abriendo las puertas al surgimiento de la edad media hubo una descentralización del gobierno. Se consolidaron instituciones como la iglesia católica. En esta época la administración recibe un gran impulso cuando surgen en Italia, los fundamentos de la contabilidad moderna y las transacciones comerciales.

- **La Administración en la Edad Moderna.**

Al inicio de esta época surge en Rusia y Austria un movimiento administrativo conocido como camera litas los cuales se dicen son pioneros en el estudio científico de la administración pública. A mediados del siglo XVIII tuvo su inicio la revolución Industrial Inglesa, la cual precisó de una nueva generación de administradores.

- **La Administración en la Edad Contemporánea.**

Se asientan las bases para el desarrollo de la administración como una verdadera ciencia, ya que, como fruto de las necesidades de la época, surgen teorías, principios y funciones administrativas.

- **La Administración en la Sociedad Moderna.**

A pesar de que la administración es una disciplina relativamente nueva, su desarrollo fue muy rápido. La propia historia del pensamiento administrativo proporciona una perspectiva de las contribuciones y de los problemas y situaciones con que se enfrentó en los últimos setenta años en el mundo industrial. La administración es un fenómeno universal en el mundo moderno, cada organización, cada empresa requieren toma de decisiones, coordinación de múltiples actividades, dirección de personas, evaluación del desempeño con base en objetivos previamente determinados, consecución y ubicación de varios recursos. Guerra, M. (2015).

### **2.2.2.3. *Importancia de la Gestión Administrativa.***

La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que de ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa.

Desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

### **2.2.2.4. *Proceso Administrativo.***

Es un conjunto de fases o pasos a seguir para darle solución a un problema administrativo, en él encontraremos asuntos de organización, dirección y control, para resolverlos se debe contar con una buena planeación, un estudio previo y tener los objetivos bien claros para poder hacer del proceso lo más fluido posible.

Para que el proceso administrativo llevado a cabo sea el más indicado, asimismo, se deben tomar en cuenta una serie de pasos que, no por ser una parte del todo sean menos importantes, por mencionar algunos de ellos que están, en las metas, estrategias, políticas, etc.

La técnica de planeación y la organización son partes fundamentales en el proceso, ya que ahí radica la complejidad del método que se utilice, pues al ser los pasos con más cantidad de deberes, se vuelve un poco más complicado tener el control, pero en estos pasos existen más subcategorías que no deben permitir que el procedimiento se salga de control, esto quiere decir que cada parte tiene una función específica y que si hubiera alguna falla en cualquiera de estos pasos sería difícil lograr un procedimiento limpio y eficiente. Cruz, J. (2013).

### **2.2.2.5. Fases del Proceso Administrativo.**

Se plantean dos fases en el proceso administrativo, una mecánica y otra dinámica.

#### **a) Fase Mecánica.**

Comprende a la planeación (trata más o menos de que cosas se van a realizar en la empresa, se realizan planes, programas, presupuestos, etc.) y la organización (de cómo se va a realizar y se cuenta con los organigramas, recursos, funciones...).

#### **b) Fase Dinámica.**

Aquí está la dirección que se encarga de ver que se realicen las tareas y para ello cuenta con la supervisión, liderazgo, comunicación, motivación y, por último, encontramos al control que es el encargado de decir cómo se ha realizado, que se hizo, como se hizo, y compara los estudios. Guzmán, A. (2013).

### **2.2.2.6. Dimensiones de la Gestión Administrativa.**

Fayol define el acto de administrar como planeación, organización, dirección y controlar. Las funciones administrativas engloban los elementos de la administración. Estos mismos elementos constituyen el proceso administrativo que pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, dirección y control, como actividades administrativas esenciales. A continuación, se describe dichas dimensiones:

#### **2.2.2.6.1. Dimensión: Planeación.**

Consiste en saber qué se va a hacer por anticipado, cuál va a ser la dirección que se va a tomar para alcanzar los objetivos de la manera más eficiente. ¿Qué se desea conseguir (objetivos)? ¿Qué se va a hacer para alcanzarlo? ¿Quién y cuándo lo va a hacer? ¿Cómo lo va a hacer (recursos)? La planeación trata de crear un futuro deseado.

Esta etapa abarca la definición de las metas de la organización, el establecimiento de una estrategia general para alcanzar esas metas y el

desarrollo de una jerarquía minuciosa de los planes para integrar y coordinar las actividades; establecer metas sirve para no perder de vista el trabajo que se hará y para que los miembros de la organización fijen su atención en las cosas más importantes. Blog de karlae. Pj. 2013.

Robbins y De Cenzo (S/F) afirman que planificar abarca la definición de las metas de la organización, el establecimiento de una estrategia general para alcanzar esas metas y el desarrollo de una jerarquía minuciosa de los planes para integrar y coordinar las actividades. Establecer metas sirve para no perder de vista el trabajo que se hará y para que los miembros de la organización fijen su atención en las cosas más importantes.

### **Elementos de la planeación**

- a) **Los propósitos.** Las aspiraciones fundamentales o finalidades de tipo cualitativo que persigue en forma permanente o semipermanente un grupo social.
- b) **La investigación.** Aplicada a la planeación la investigación consiste en la determinación de todos los factores que influyen en el logro de los propósitos, así como de los medios óptimos para conseguirlos.
- c) **Los objetivos.** Representan los resultados que la empresa desea obtener, son fines para alcanzar, establecidos cuantitativamente y determinados para realizarse transcurrido un tiempo específico.
- d) **Las estrategias.** Cursos de acción general o alternativas que muestran la dirección y el empleo de los recursos y esfuerzos, para lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas.
- e) **Políticas.** Son guías para orientar la acción; son criterios, lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre problemas que se repiten dentro de una organización.
- f) **Programas.** Son esquemas en donde se establece, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.

- g) Presupuestos.** Son los planes de todas o algunas de las fases de actividad del grupo social expresado en términos económicos, junto con la comprobación subsecuente de la realización de dicho plan.
- h) Procedimientos.** Establecen el orden cronológico y la secuencia de actividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo.

#### *2.2.2.6.2. Dimensión: Organización.*

La organización es un sistema que permite una utilización equilibrada de los recursos cuyo fin es establecer una relación entre el trabajo y el personal que lo debe ejecutar. Es un proceso en donde se determina qué es lo que debe hacerse para lograr una finalidad establecida o planeada, dividiendo y coordinando las actividades y suministrando los recursos.

Robbins (S/F) explica que organizar es disponer el trabajo para conseguir las metas de la organización. Organizar incluye determinar qué tareas hay que hacer, quién las hace, cómo se agrupan, quién rinde cuentas a quién y dónde se toman las decisiones.

#### **Elementos de la organización.**

- a) División del trabajo.** Para dividir el trabajo es necesario seguir una secuencia que abarca las siguientes etapas: La primera; (jerarquización) que dispone de las funciones del grupo social por orden de rango, grado o importancia. La segunda; (departamentalización) que divide y agrupa todas las funciones y actividades, en unidades específicas, con base en su similitud.
- b) Coordinación.** Es la sincronización de los recursos y los esfuerzos de un grupo social, con el fin de lograr oportunidad, unidad, armonía y rapidez, en el desarrollo de los objetivos.

#### *2.2.2.6.3. Dimensión: Dirección.*

La dirección es la función que trata, a través de la influencia interpersonal, de lograr que todos los involucrados en la organización contribuyan al logro de



sus objetivos. Se ejerce a través de tres subsunciones: el liderazgo, la motivación y la comunicación.

Finch, Freeman y Gilbert (S/F) dicen que la dirección es el proceso para dirigir e influir en las actividades de los miembros de un grupo o una organización entera, con respecto a una tarea. La dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos.

#### **Elementos de la dirección.**

- a) Toma de decisiones.** Significa la elección de un curso de acción o alternativa. Al tomar decisiones es necesario antes de evaluar las alternativas, definir y analizar el problema, para posteriormente aplicar la decisión o alternativa que mejor se sugiera.
- b) Integración.** Al igual que en la toma de decisiones, también existe un proceso para la adecuada integración en cuanto al personal se refiere, este proceso inicia con el reclutamiento u obtención de los candidatos que aspiran a un puesto determinado, en seguida se introducirán o, dicho en otras palabras, se les ambientará; para finalmente capacitarlos en el desarrollo de las funciones que habrán de realizar.
- c) Motivación.** La motivación es la labor más importante de la dirección, a la vez que la más compleja, pues a través de ella se logra la ejecución del trabajo, de acuerdo con normas o patrones de conducta esperados.
- d) Comunicación.** La comunicación en cualquier grupo que se trate es de vital importancia ya que involucra a los individuos no solo en su papel de comunicadores, sino en el buen uso que a la información se le da.
- e) Supervisión.** Consiste en vigilar y guiar a los subordinados de tal forma que las actividades se realicen adecuadamente.

#### *2.2.2.6.4. Dimensión: Control.*

El control es la función que efectúa la medición de los resultados obtenidos comparándolos con los esperados (planeados) con el fin de buscar la mejora continua.

Alegre, Berné y Galve (S/F) sostienen que el control es la actividad de seguimiento encaminada a corregir las desviaciones que puedan darse respecto a los objetivos. El control se ejerce con referencia a los planes, mediante la comparación regular y sistemática de las previsiones y las consiguientes realizaciones y la valoración de las desviaciones habidas respecto de los objetivos. El control, pues, contrasta lo planeado y lo conseguido para desencadenar las acciones correctoras, que mantengan el sistema regulado, es decir, orientado a sus objetivos.

#### **Elementos del control.**

- a) **Establecimiento de estándares.** Es la aplicación de una unidad de medida, que servirá como modelo, guía o patrón con base en lo cual se efectuará el control.
- b) **Medición de resultados.** La acción de medir la ejecución y los resultados, puede de algún modo modificar la misma unidad de medida.
- c) **Corrección.** La utilidad concreta y tangible del control está en la acción correctiva para integrar las desviaciones en relación con los estándares.
- d) **Retroalimentación.** El establecimiento de medidas correctivas da lugar a la retroalimentación; es aquí en donde se encuentra la relación más estrecha entre la planeación y el control.

#### **2.2.2.7. Principios de la Administración.**

La administración es una disciplina sistemática y cuya característica primordial es el orden y la pulcritud, a causa de eso busca siempre métodos que conlleven a la mejor organización de una empresa sin importar del giro que sea. Uno de los padres de la ciencia el señor Henry Fayol propuso los siguientes principios que hasta la actualidad no se han transformado a grandes dimensiones.

- a) **División del Trabajo.** Cuanto más se especialicen las personas, con mayor eficiencia desempeñarán su oficio. Este principio se ve muy claro en la moderna línea de montaje.

- b) **Autoridad.** Los gerentes tienen que dar órdenes para que se hagan las cosas. Si bien la autoridad formal les da el derecho de mandar, los gerentes no siempre obtendrán obediencia, a menos que tengan también autoridad personal (Liderazgo).
- c) **Disciplina.** Los miembros de una organización tienen que respetar las reglas y convenios que gobiernan la empresa. Esto será el resultado de un buen liderazgo en todos los niveles, de acuerdos equitativos (tales disposiciones para recompensar el rendimiento superior) y sanciones para las infracciones, aplicadas con justicia.
- d) **Unidad de Dirección.** Las operaciones que tienen un mismo objetivo deben ser dirigidas por un solo gerente que use un solo plan.
- e) **Unidad de Mando.** Cada empleado debe recibir instrucciones sobre una operación particular solamente de una persona.
- f) **Subordinación de interés individual al bien común.** En cualquier empresa el interés de los empleados no debe tener prelación sobre los intereses de la organización como un todo.
- g) **Remuneración.** La compensación por el trabajo debe ser equitativa para los empleados como para los patronos.
- h) **Centralización.** Fayol creía que los gerentes deben conservar la responsabilidad final pero también necesitan dar a sus subalternos autoridad suficiente para que puedan realizar adecuadamente su oficio. El problema consiste en encontrar el mejor grado de Centralización en cada caso.
- i) **Jerarquía.** La línea de autoridad en una organización representada hoy generalmente por cuadros y líneas y líneas de un organigrama pasa en orden de rangos desde la alta gerencia hasta los niveles más bajos de la empresa.
- j) **Orden.** Los materiales y las personas deben estar en el lugar adecuado en el momento adecuado. En particular, cada individuo debe ocupar el cargo o posición más adecuados para él.

- k) **Equidad.** Los administradores deben ser amistosos y equitativos con sus subalternos.
- l) **Estabilidad del Personal.** Una alta tasa de rotación del personal no es conveniente para el eficiente funcionamiento de una organización.
- m) **Iniciativa.** Debe darse a los subalternos libertad para concebir y llevar a cabo sus planes, aun cuando a veces se cometan errores.
- n) **Espíritu de Grupo.** Promover el espíritu de equipo dará a la organización un sentido de unidad. Recomendaba por ejemplo el empleo de comunicación verbal en lugar de la comunicación formal por escrito, siempre que fuera posible. Helen y Perla (2012).

### 2.3. Definición de términos básicos

**Actividades de control.** Ladino (2009) Nos dice que están formadas por los procesos específicos previamente establecidos como un seguro doble para que los objetivos sean cumplidos, direccionadas en especial a la prevención y/o neutralización de los riesgos (p. 11).

**Administración pública.** Conjunto de Órganos Administrativos que desarrollan una actividad para el logro de un fin (Bienestar General), a través de los Servicios Públicos, regulada en su estructura y funcionamiento, normalmente por el Derecho Administrativo. Cortesía de [www.estuderecho.com](http://www.estuderecho.com)

**Administración.** (Idalberto Chiavenato) Es interpretar los objetivos propuestos por la organización y transformarlos en acción organizacional a través de la planificación, organización, dirección y control de todos sus esfuerzos realizados en todas las áreas y niveles de la organización con el fin de alcanzar tales objetivos de la manera más adecuada a la situación.

**Ambiente de control.** Ladino (2009) Nos dice que es la agrupación de características o condiciones que engloban el proceder de una empresa por medio de la perspectiva del control interno y por esta razón son determinantes del grado en el que estos principios imperen dentro de los procedimientos y conductas de estas organizaciones (p. 10).

**Consecución.** Diccionario de la lengua española 2005 Espasa-Calpe define como la obtención o logro de lo que se pretende o desea.

**Control Interno.** (Holmes, 1994), es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Formas de control interno Capote (2007) señala que el control interno se divide control interno administrativo u operacional, control interno contable y verificación interna (p. 13).

**Control.** (Poch, 1992), expresa el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.

**Dirección.** (Fayol) Una vez constituido el grupo social, se trata de hacerlo funcionar: tal es la misión de la dirección, la que consiste para cada jefe en obtener los máximos resultados posibles de los elementos que componen su unidad, en interés de la empresa.

**Evaluación de riesgos.** Ladino (2009) a través de este análisis e investigación de los más importantes riesgos y el nivel hasta donde el actual control los neutraliza se pueden evaluar los riesgos del sistema. Para poder realizar esto es importante que se tengan conocimientos prácticos sobre la entidad y los componentes, de manera que se puedan identificar los puntos de vulnerabilidad, de modo que se enfoca en los riesgos en los niveles organizaciones (interno y externo) de la misma forma también en la actividad (p. 11).

**Evaluación del control interno.** De acuerdo a Ladino (2009) existen cinco componentes del proceso de gestión para el control interno y que provienen de la dirección de una organización o de una entidad (p. 9).

**Función Administrativa.** (Oyurangen Rizo Armando) es la actividad concreta, práctica, desarrollada por el Estado para la inmediata obtención de sus cometidos.

**Gestión Administrativa.** (Herman Bachenheimer- Pontifica Universidad Javeriana Cali) es el proceso de toma de decisiones realizado por los órganos de

dirección, administración y control de una entidad, basado en los principios y métodos de administración, en su capacidad corporativa.

**Gestión.** (Rementaria Piñones, 2010) se define como la ejecución y el monitoreo de los mecanismos, las acciones y las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución.

**Información y comunicación.** Ladino (2009) nos menciona que es de vital importancia que se tenga la información oportuna y periódica que se necesitan tener para poder manejar sus acciones al mismo tiempo con el resto, para que se puedan mejorar el cumplimiento de los objetivos (p. 12).

**Organización.** (Terry) Es el arreglo de las funciones que se estiman necesarias para lograr un objetivo, y una indicación de la autoridad y la responsabilidad asignadas a las personas que tienen a su cargo la ejecución de las funciones respectivas.

**Planificación.** (Cortés, 1998) es el proceso de definir el curso de acción y los procedimientos requeridos para alcanzar los objetivos y metas. El plan establece lo que hay que hacer para llegar al estado final deseado.

**Supervisión.** Ladino (2009) nos dice que es la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, ya que todas las empresas cuentan con áreas donde estas se están desarrollando, es necesario reforzar o imponer de manera directa su reemplazo porque se perdió su eficacia o fueron inaplicables (p. 13).

**Toma de decisiones.** Freemont, E. (1979) la toma de decisiones es fundamental para el organismo la conducta de la organización. La toma de decisión suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas. (KAST, 1979).

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general.**

**H<sub>a</sub>:** El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>o</sub>:** El Control Interno no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima-2021.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas.**

**H<sub>1</sub>:** El Ambiente de Control se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>o</sub>:** El Ambiente de Control no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>2</sub>:** La Evaluación de Riesgo se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>o</sub>:** La Evaluación de Riesgo no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>3</sub>:** Las Actividades de Control se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>o</sub>:** Las Actividades de Control no se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>4</sub>:** La Información y Comunicación se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>0</sub>:** La Información y Comunicación no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>5</sub>:** Las Actividades de Supervisión se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>0</sub>:** Las Actividades de Supervisión no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

### **3.2. Variables de estudio**

Las variables que intervienen en esta investigación son: Control Interno y Gestión Administrativa.

#### **3.2.1. Definición conceptual.**

##### **3.2.1.1. Variable 1. Control Interno.**

COSO (1994), define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

##### **3.2.1.2. Variable 2: Gestión Administrativa.**

Chiavenato, I. (2000). Es el proceso de diseñar un ambiente con el objetivo de lograr, en forma eficiente, las metas seleccionadas, lo que implica que de alguna manera se utilizan todos los recursos disponibles para el logro de los objetivos de la organización. La Administración como práctica, es un arte; el conocimiento organizado en que se sustenta la práctica se puede denominar ciencia.



### **3.2.2. Definición operacional.**

Es el proceso de transformar una variable teórica en variable empírica, como se puede visualizar en la Tabla 1.

**Tabla 1.**  
*Operacionalización de variables*

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de Medición</b>
<b>Control Interno</b>	Ambiente de control	Valores	1,2,3,4	Escala de Likert 1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre
	Evaluación de riesgo	Logro efectivo	5,6,7,8	
	Actividades de control	Administración de recursos	9,10,11,12	
	Información y comunicación	Información	13,14,15,16	
	Actividades de supervisión	Monitoreo	17,18,19,20	
<b>Gestión Administrativa</b>	Planificación	Participativa	1,2,3,4,5	Escala de Likert 1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre
	Organización	Funciones	6,7,8,9,10	
	Dirección	Acciones de inducción	11,12,13,14,15	
	Control	Seguimiento	16,17,18,19,20	

### **3.3. Tipo y nivel de investigación**

#### **3.3.1. Tipo de investigación.**

Es de tipo aplicada, porque se van a aplicar los conceptos teóricos tanto de la variable Control Interno como de la variable Gestión Administrativa y se medirán el grado de relación que éstas presenten.

Para Murillo (2008), la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación.

#### **3.3.2. Nivel de investigación.**

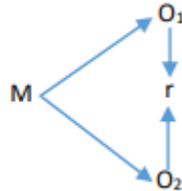
Es de nivel Correlacional, es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables (en un contexto en particular). Los estudios cuantitativos correlacionales miden el grado de relación entre esas dos o más variables (cuantifican relaciones). “Es decir, miden cada variable presuntamente relacionada y después también miden y analizan la correlación. Tales correlaciones se expresan en hipótesis sometidas a prueba” (Hernández, et al (2003) p.121). En esta investigación se requiere determinar el grado de correlación entre una variable independiente (X) y variable dependiente (Y).

### **3.4. Diseño de la investigación**

Como señala Kerlinger (1979). “La investigación no experimental o ex post-facto es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones”.

Este trabajo de investigación se va a realizar sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación tal y como se dan en su contexto para analizarlos con posterioridad. Los trabajadores son observados en su ambiente normal de trabajo.

La investigación presenta un diseño de investigación descriptivo correlacional. Para Gómez (2009) Estos diseños describen las relaciones (en este caso incidencia) entre dos o más variables, conceptos o variables en un momento determinado. Se trata también de descripciones, pero no de categorías, porcentajes, conceptos ni variables, sino de su incidencia (p. 94).



Donde:

M = 45 Trabajadores del Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN

O<sub>1</sub> = Control interno.

O<sub>2</sub> = Gestión administrativa

r = Relación (Incidencia).

### 3.5. Población y muestra de estudio

#### 3.5.1. Población.

Ñaupas, H (2013), indica que es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Para la investigación la población está constituida por los 45 trabajadores del Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN

#### 3.5.2. Muestra.

Ñaupas, H (2013) indica que la muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. Hay diferentes tipos de muestreo. El tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población.

Para la investigación la muestra está constituida por los 45 trabajadores del Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN, una muestra Censal

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

#### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos.**

##### **a) Encuesta**

Está dirigida a los usuarios y a los 45 trabajadores con el propósito de conocer: El grado de conocimiento respecto al Control Interno.

El nivel de conocimiento en relación con la Gestión Administrativa.

Conocer el grado de aceptabilidad para la implementación de un sistema de control interno.

##### **b) Observación**

Esta técnica permite observar en el mismo lugar de los hechos, como es que se desarrolla la gestión administrativa en el Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN

#### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.**

##### **a) Cuestionario**

Este instrumento se aplicó a los trabajadores el Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN, cuyo propósito fue tener información acerca de la investigación que se estuvo realizando. Ñaupas, H. (2013) El cuestionario es una modalidad de la Técnica de la Encuesta, que consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, en una cédula, que están relacionadas a hipótesis de trabajo y por ende, a las variables e indicadores de investigación. Su finalidad es recopilar información para verificar las hipótesis de trabajo.

##### **b) Guía de Observación**

Este instrumento permite anotar información que se considere importante del Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN. Ñaupas, H. (2013) La observación es la reina de las técnicas de la investigación social y por ende, de

la investigación pedagógica y educacional. Como dice Ander-Egg, es el más antiguo y al mismo tiempo la más confiable, en cuanto sirve para recoger datos e informaciones, para verificar hipótesis. La observación es el proceso de conocimiento de la realidad factual, mediante el contacto directo del sujeto cognoscente.

### **3.7. Método de análisis de datos.**

Entre los métodos que emplearemos para la preparación del presente trabajo de investigación tenemos los siguientes:

- a) Método Analítico.** Nos permitirá analizar la realidad del control interno (variable independiente) del Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN, analizando sus distintas actividades para poder encontrar la principal causante de la manera cómo influye el control interno en la gestión administrativa.
- b) Método Inductivo – Deductivo.** Para este trabajo de investigación se recurrirá a información de diferentes autores, teorías, revistas e Internet, para luego seleccionar la información más conveniente, apropiada y aplicarla a la realidad del Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN
- c) Método inductivo – deductivo.** Este método de inferencia se basa en la lógica y estudia hechos particulares, aunque es deductivo en un sentido (parte de lo general a lo particular) e inductivo en sentido contrario (va de lo particular a lo general). (Bernal, 2010).

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Validez y Confiabilidad de los instrumentos

#### 4.1.1. Validez de los instrumentos.

El instrumento de la medición del Control Interno y Gestión Administrativa en las Contrataciones de Servicios menores a 8 UIT de CEPLAN Lima en el periodo 2021 fue sometido a la validación de contenidos a través del juicio de expertos, utilizándose el formato de evaluación de los ítems en la Tabla de Evaluación de Instrumentos por expertos.

Los expertos que participaron en la validación de contenidos fueron los profesores: Mg. Raúl Gualberto Quispe Taya y el Dr. Ángel Quispe Talla profesores de la Universidad Privada TELESUP, con el siguiente resultado

#### **Tabla 2.**

*Resultados de la validación de expertos en la validez de Control Interno y Gestión Administrativa en CEPLAN Lima en el periodo 2021*

EXPERTO	Institución	Precisar si hay suficiencia
Mg. Raúl G. Quispe Taya	Universidad Privada Telesup	Si hay suficiencia
Dr. Ángel Quispe Talla	Universidad Privada Telesup	Si hay suficiencia

Se puede apreciar que, a criterio de los expertos, el instrumento tiene suficiencia, el resultado se muestra en el anexo 4.

La prueba se aplicó a los trabajadores del Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN, en los rubros

#### 4.1.2. Confiabilidad.

Para determinar la confiabilidad de la prueba de conocimientos, se eligió a los trabajadores del Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN, en los rubros en los ítems de prueba de conocimientos procedimentales, y luego se calculó el coeficiente Alfa de Cronbach, mediante la varianza de los ítems y la varianza de puntaje total, cuya fórmula es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

K: número de preguntas o ítems

$S_i^2$ : suma de varianzas de cada ítem

$S_T^2$ : varianza del total de filas (puntaje total de los jueces)

Cuanto menor sea la variabilidad de respuesta, es decir haya homogeneidad en la respuesta de cada ítem, mayor será el alfa de Cronbach, para ambas pruebas se presentan en la tabla 3

**Tabla 3.**

*Resumen de os datos procesados para la prueba de confiabilidad*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	45	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	45	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 4.**

*Resultados de la Prueba de Alfa de Cronbach para las variables en estudio*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,819	40

Los resultados mostrados en tabla 4 anterior nos permiten concluir que los instrumentos son confiables.



## 4.2. Resultados de la Estadística Descriptiva

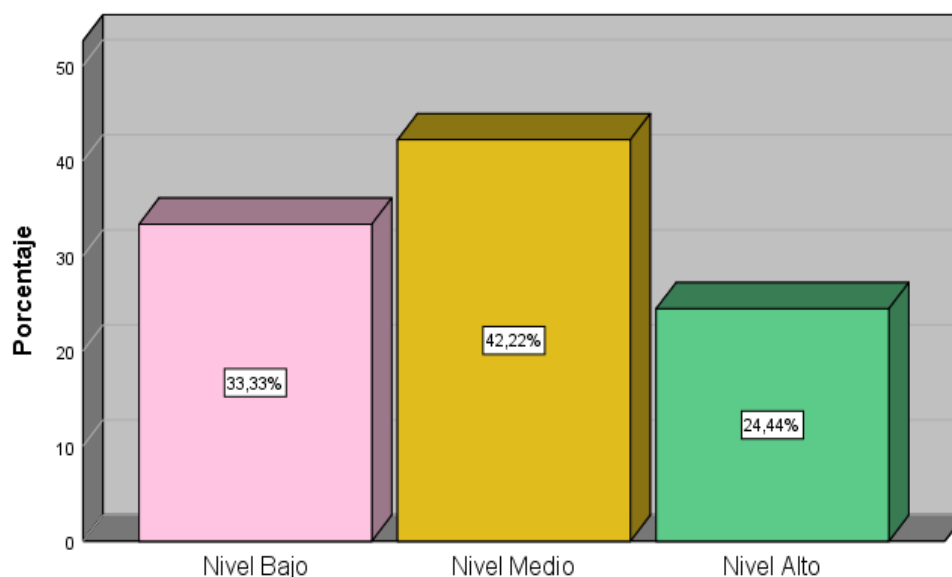
### 4.2.1. Estadística descriptiva de la variable 1: Control interno.

#### 4.2.1.1. Dimensión: Ambiente de control.

**Tabla 5.**

*Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión ambiente de control*

Ambiente de control					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	15	33,3	33,3	33,3
	Nivel Medio	19	42,2	42,2	75,6
	Nivel Alto	11	24,4	24,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**Figura 1.** Gráfico de los resultados baremados de la dimensión ambiente de control

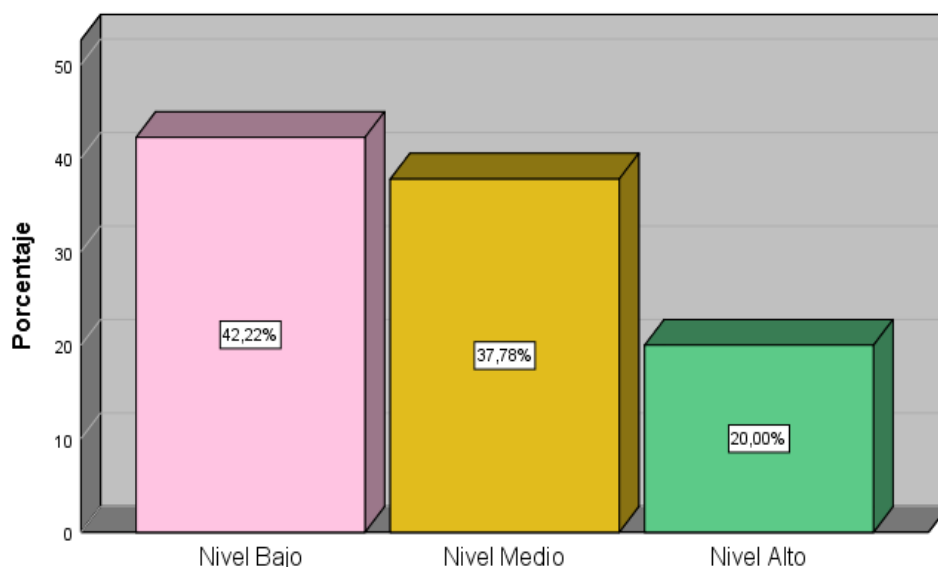
En la tabla 5 y figura 1 el 33,3% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la dimensión Ambiente de Control; mientras que 42,2% presentan un nivel medio; y por último el 24,4% tienen un nivel alto.

#### 4.2.1.2. Dimensión: Evaluación de riesgo.

**Tabla 6.**

*Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión evaluación de riesgo*

		Evaluación de riesgo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	19	42,2	42,2	42,2
	Nivel Medio	17	37,8	37,8	80,0
	Nivel Alto	9	20,0	20,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**Figura 2.** Gráfico de los resultados baremados de la dimensión evaluación de riesgo

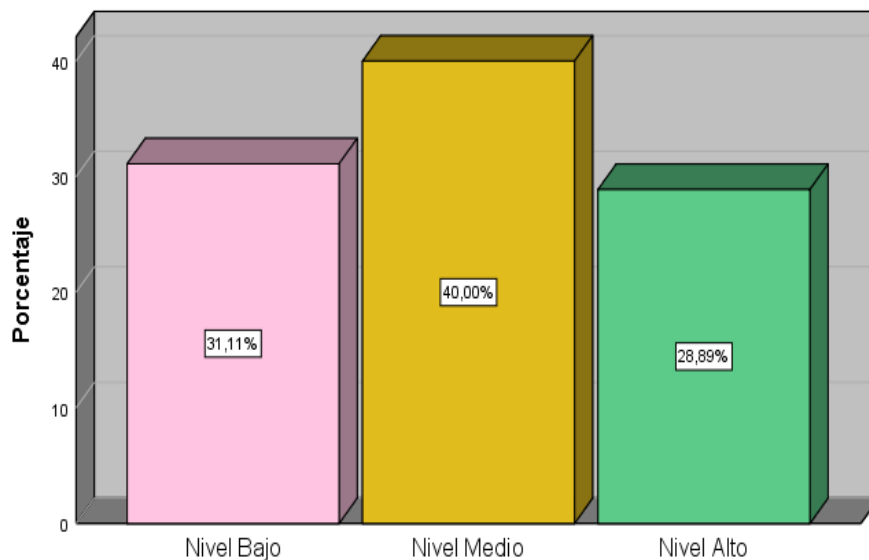
En la tabla 6 y figura 2 el 42,2% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la dimensión Evaluación de Riesgo; mientras que 37,8% presentan un nivel medio; y por último el 20,0% tienen un nivel alto.

#### 4.2.1.3. Dimensión: Actividades de control.

**Tabla 7.**

Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión actividades de control

		Actividades de control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	14	31,1	31,1	31,1
	Nivel Medio	18	40,0	40,0	71,1
	Nivel Alto	13	28,9	28,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**Figura 3.** Gráfico de los resultados baremados de la dimensión actividades de control

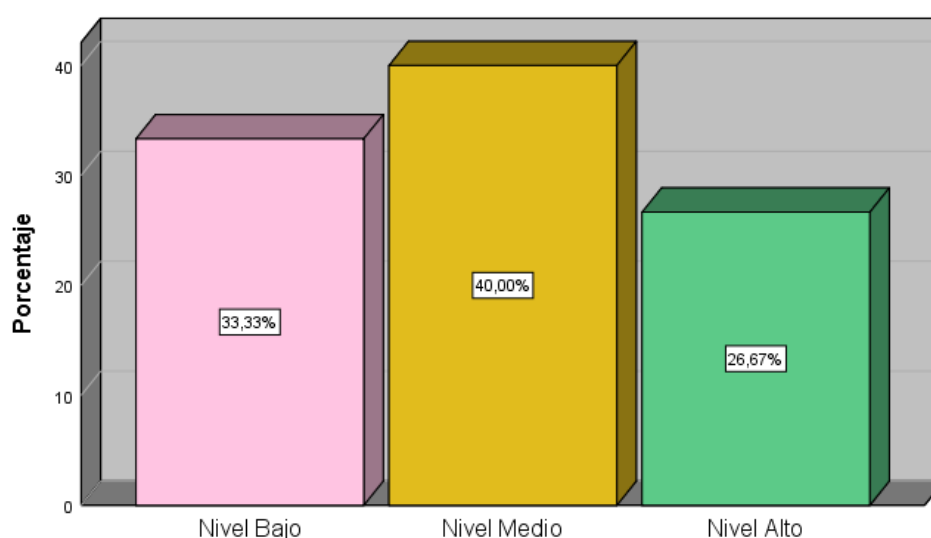
En la tabla 7 y figura 3 el 31,1% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la dimensión Actividades de Control; mientras que 40,0% presentan un nivel medio; y por último el 28,9% tienen un nivel alto.

#### 4.2.1.4. Dimensión: Información y comunicación.

**Tabla 8.**

Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión información y comunicación

Información y comunicación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	15	33,3	33,3	33,3
	Nivel Medio	18	40,0	40,0	73,3
	Nivel Alto	12	26,7	26,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**Figura 4.** Gráfico de los resultados baremados de la dimensión información y comunicación

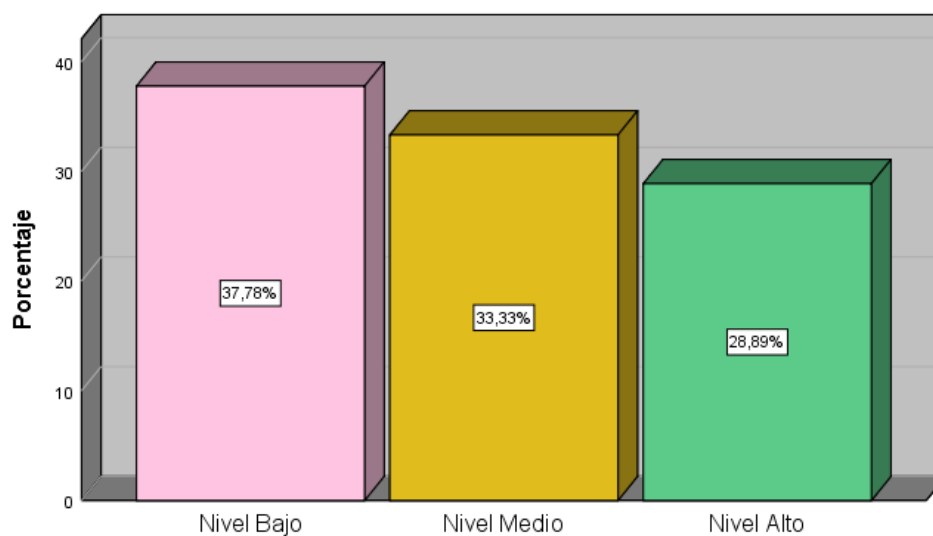
En la tabla 8 y figura 4 el 33,3% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la dimensión Información y Comunicación; mientras que 40,0% presentan un nivel medio; y por último el 26,7% tienen un nivel alto.

#### 4.2.1.5. Dimensión: Actividades de supervisión.

**Tabla 9.**

Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión actividades de supervisión

		Supervisión			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nivel Bajo	17	37,8	37,8	37,8
	Nivel Medio	15	33,3	33,3	71,1
	Nivel Alto	13	28,9	28,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**Figura 5.** Gráfico de los resultados baremados de la dimensión actividades de supervisión

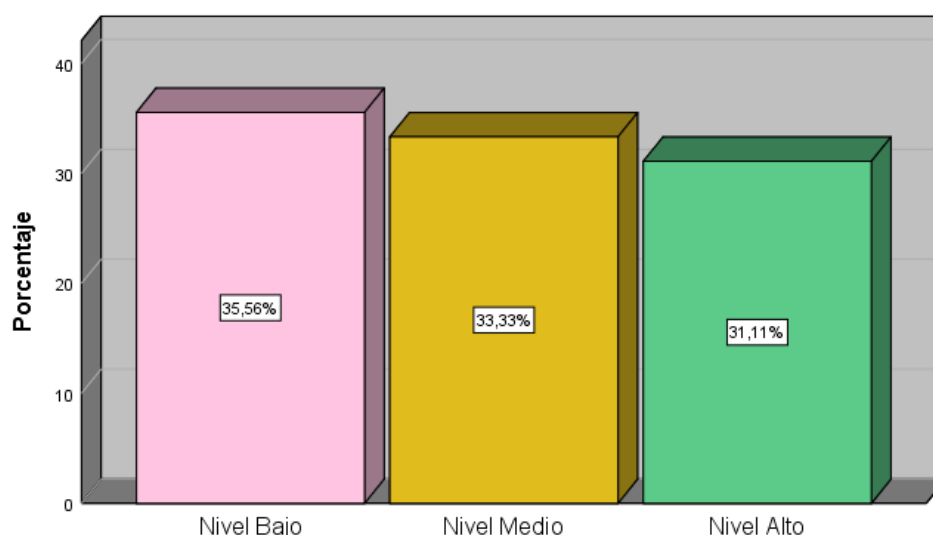
En la tabla 9 y figura 5 el 37,8% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la dimensión Ambiente de Supervisión; mientras que 33,3% presentan un nivel medio; y por último el 28,9% tienen un nivel alto.

#### 4.2.1.6. Variable: Control interno.

**Tabla 10.**

*Tabla de frecuencia de resultados baremados de la variable control interno*

CONTROL INTERNO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	16	35,6	35,6	35,6
	Nivel Medio	15	33,3	33,3	68,9
	Nivel Alto	14	31,1	31,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**Figura 6.** Gráfico de los resultados baremados de la variable control interno

En la tabla 10 y figura 6 el 35,6% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la variable Control Interno; mientras que 33,3% presentan un nivel medio; y por último el 31,1% tienen un nivel alto.

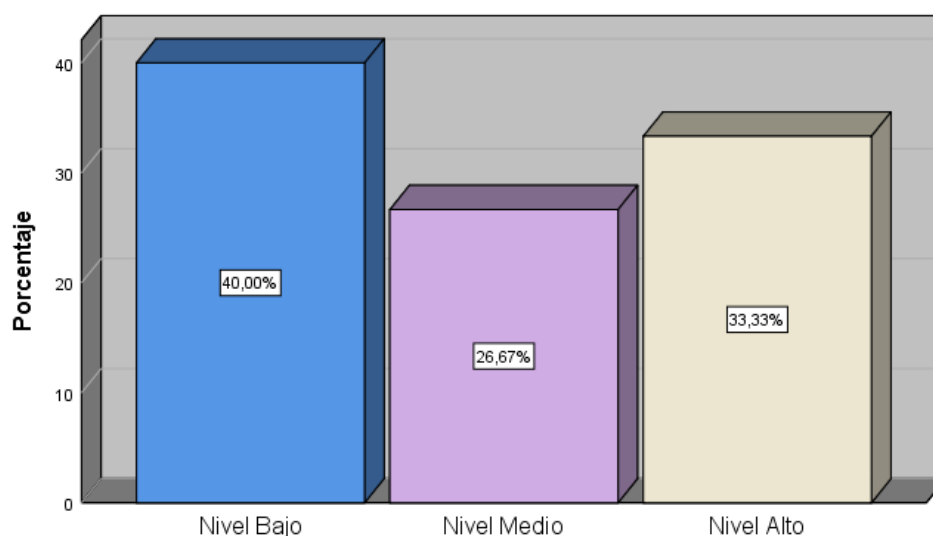
## 4.2.2. Estadística descriptiva de la variable 2: Gestión administrativa.

### 4.2.2.1. Dimensión: Planificación.

**Tabla 11.**

*Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión planificación*

Planificación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	18	40,0	40,0	40,0
	Nivel Medio	12	26,7	26,7	66,7
	Nivel Alto	15	33,3	33,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**Figura 7.** Gráfico de los resultados baremados de la dimensión planificación

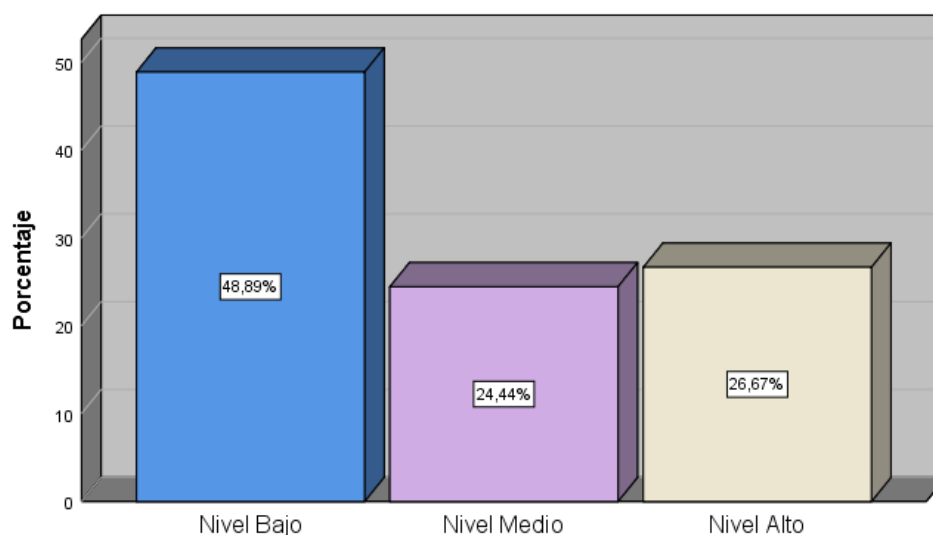
En la tabla 11 y figura 7 el 40,0% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la dimensión Planificación; mientras que 26,7% presentan un nivel medio; y por último el 33,3% tienen un nivel alto.

#### 4.2.2.2. Dimensión: Organización.

**Tabla 12.**

*Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión organización*

		Organización			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nivel Bajo	22	48,9	48,9	48,9
	Nivel Medio	11	24,4	24,4	73,3
	Nivel Alto	12	26,7	26,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**Figura 8.** Gráfico de los resultados baremados de la dimensión organización

En la tabla 12 y figura 8 el 48,9% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la dimensión Organización; mientras que 24,4% presentan un nivel medio; y por último el 26,7% tienen un nivel alto.

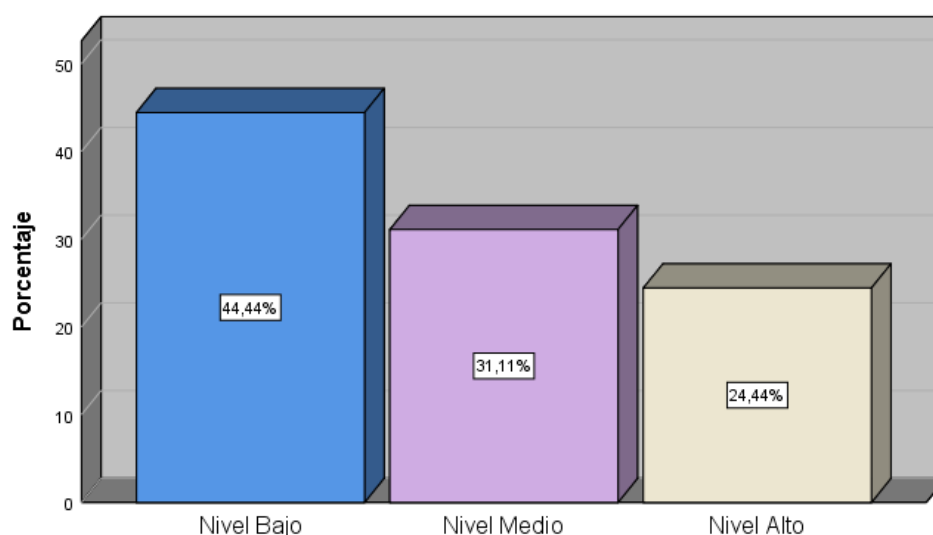


### 4.2.2.3. Dimensión: Dirección.

**Tabla 13.**

*Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión dirección*

		Dirección			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	20	44,4	44,4	44,4
	Nivel Medio	14	31,1	31,1	75,6
	Nivel Alto	11	24,4	24,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**Figura 9.** Gráfico de los resultados baremados de la dimensión dirección

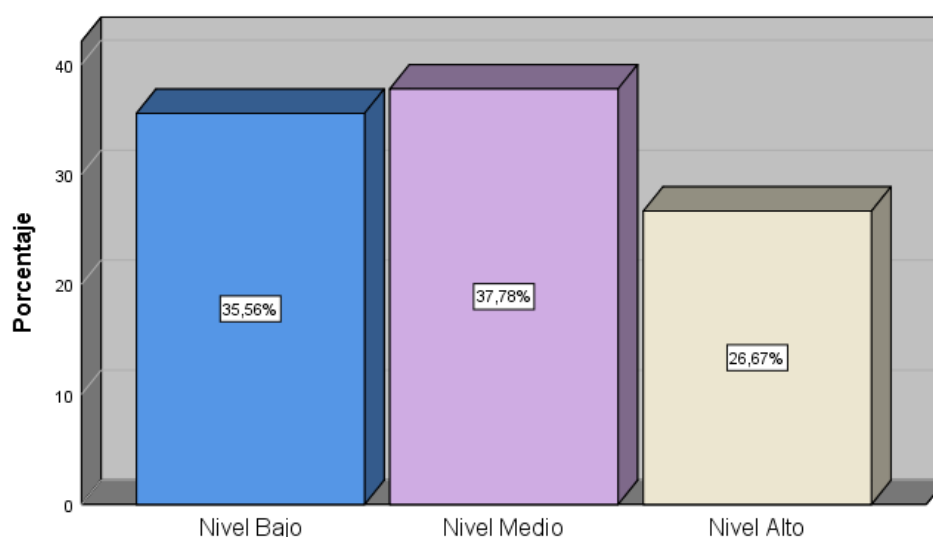
En la tabla 13 y figura 9 el 44,4% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la dimensión Dirección; mientras que 31,1% presentan un nivel medio; y por último el 24,4% tienen un nivel alto.

#### 4.2.2.4. Dimensión: Control.

**Tabla 14.**

*Tabla de frecuencia de resultados baremados de la dimensión control*

Control					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	16	35,6	35,6	35,6
	Nivel Medio	17	37,8	37,8	73,3
	Nivel Alto	12	26,7	26,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**Figura 10.** Gráfico de los resultados baremados de la dimensión control

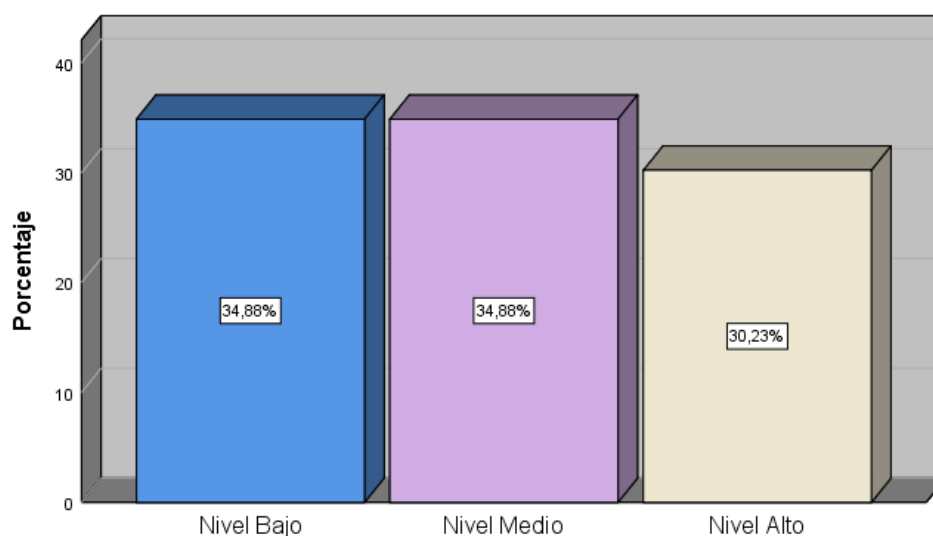
En la tabla 14 y figura 10 el 35,6% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la dimensión Control; mientras que 37,8% presentan un nivel medio; y por último el 26,7% tienen un nivel alto.

#### 4.2.2.5. Variable: Gestión administrativa.

**Tabla 15.**

*Tabla de frecuencia de resultados baremados de la variable gestión administrativa*

GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	15	33,3	34,9	34,9
	Nivel Medio	15	33,3	34,9	69,8
	Nivel Alto	13	28,9	30,2	100,0
	Total	43	95,6	100,0	
Perdidos	Sistema	2	4,4		
Total		45	100,0		



**Figura 11.** Gráfico de los resultados baremados de la variable gestión administrativa

En la tabla 15 y figura 11 el 33,3% de las personas que laboran Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021, tienen un nivel bajo en la variable Gestión Administrativa; mientras que 33,3% presentan un nivel medio; y por último el 28,9% tienen un nivel alto.

### 4.3. Resultados de la Estadística Inferencial para la Contrastación de las hipótesis

#### 4.3.1. Prueba de normalidad.

Para determinar el comportamiento de los datos recopilados, por tener una muestra menor a 50 elementos, se utilizó la Prueba de Shapiro-Wilk los resultados se muestran en la tabla 15.

**Tabla 16.**

*Prueba Shapiro-Wilk para la normalidad de las variables*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,146	45	,018	,908	45	,002
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	,074	45	,200*	,978	45	,553

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Teniendo en cuenta que:

**Ho:** Hipótesis nula = Demuestra homogeneidad (datos paramétricos)

**Hi:** Hipótesis alterna = Demuestra diferencias (datos no paramétricos)

Con un nivel de significancia de 0,05 (5%),

**Toma de decisión:** Al haberse obtenido en la tabla 16 un valor de significancia de 0,002 para la variable Control Interno y 0,553 para la variable Gestión Administrativa; al ser una de ellas de  $p < 0,05$  rechazamos la Ho; se decide que los datos procesados demuestran una tendencia no paramétrica.

Por lo tanto, para la contrastación de las hipótesis y establecer el grado de relación se utilizará el coeficiente de correlación Rho de Spearman

### 4.3.2. Contrastación de la hipótesis general.

**H<sub>a</sub>:** El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>o</sub>:** El Control Interno no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima-2021.

**Tabla 17.**

*Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la hipótesis general*

		<b>Correlaciones</b>		
			CONTROL INTERNO	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,493**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	45	45
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,493**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	45	45

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

Los resultados mostrados en la Tabla 17, nos permiten afirmar, que la variable Control Interno y la variable Gestión Administrativa, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,493; que nos indica una relación positiva o directa moderada.

#### **Decisión estadística:**

Al tener un valor de significancia de 0,001 siendo este valor menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

#### **Por lo tanto:**

**H<sub>a</sub>:** El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021. **Es válida.**

### 4.3.3. Contratación de las hipótesis específicas.

#### 4.3.3.1. Contratación de la primera hipótesis específica.

**H<sub>1</sub>:** El Ambiente de Control se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>0</sub>:** El Ambiente de Control no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**Tabla 18.**

*Prueba Rho de Spearman para la contratación de la primera hipótesis específica*

<b>Correlaciones</b>				
			Ambiente de control	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,515**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,515**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

Los resultados mostrados en la Tabla 18, nos permiten afirmar, que la dimensión Ambiente de Control y la variable Gestión Administrativa, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,515; que nos indica una relación positiva o directa moderada.

#### **Decisión estadística:**

Al tener un valor de significancia de 0,000 siendo este valor menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

**Por lo tanto:**

**H<sub>1</sub>:** El Ambiente de Control se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021. **Es válida.**

**4.3.3.2. Contrastación de la segunda hipótesis específica.**

**H<sub>2</sub>:** La Evaluación de Riesgo se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>0</sub>:** La Evaluación de Riesgo no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**Tabla 19.**

*Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la segunda hipótesis específica*

<b>Correlaciones</b>				
			Evaluación de riesgo	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,427**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	45	45
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,427**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	45	45

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

Los resultados mostrados en la Tabla 19, nos permiten afirmar, que la dimensión Evaluación de Riesgo y la variable Gestión Administrativa, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,427; que nos indica una relación positiva o directa moderada.

**Decisión estadística:**

Al tener un valor de significancia de 0,003 siendo este valor menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

**Por lo tanto:**

**H<sub>2</sub>:** La Evaluación de Riesgo se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021. **Es válida.**

#### **4.3.3.3. Contrastación de la tercera hipótesis específica.**

**H<sub>3</sub>:** Las Actividades de Control se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>0</sub>:** Las Actividades de Control no se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**Tabla 20.**

*Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la tercera hipótesis específica*

<b>Correlaciones</b>				
			Actividades de control	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,237
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	45	45
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,237	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	45	45

Los resultados mostrados en la Tabla 20, nos permiten afirmar, que la dimensión Actividades de Control y la variable Gestión Administrativa, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,237; que nos indica una relación positiva o directa baja.

#### **Decisión estadística:**

Al tener un valor de significancia de 0,016 siendo este valor menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.



**Por lo tanto:**

**H<sub>3</sub>:** Las Actividades de Control se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021. **Es válida.**

**4.3.3.4. Contrastación de la cuarta hipótesis específica.**

**H<sub>4</sub>:** La Información y Comunicación se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>0</sub>:** La Información y Comunicación no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**Tabla 21.**

*Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la cuarta hipótesis específica*

<b>Correlaciones</b>				
			Información y comunicación	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,223
		Sig. (bilateral)	.	,041
		N	45	45
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,223	1,000
		Sig. (bilateral)	,041	.
		N	45	45

Los resultados mostrados en la Tabla 21, nos permiten afirmar, que la dimensión información y comunicación y la variable Gestión Administrativa, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,223; que nos indica una relación positiva o directa baja.

**Decisión estadística:**

Al tener un valor de significancia de 0,041 siendo este valor menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

**Por lo tanto:**

**H<sub>4</sub>:** La Información y Comunicación se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021. **Es válida.**

**4.3.3.5. Contrastación de la quinta hipótesis específica.**

**H<sub>5</sub>:** Las Actividades de Supervisión se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**H<sub>0</sub>:** Las Actividades de Supervisión no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.

**Tabla 22.**

*Prueba Rho de Spearman para la contrastación de la quinta hipótesis específica*

<b>Correlaciones</b>				
		<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>		
		<b>Supervisión</b>		
Rho de Spearman	Actividades de Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,200
		Sig. (bilateral)	.	,188
		N	45	45
	<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	Coeficiente de correlación	,200	1,000
		Sig. (bilateral)	,188	.
		N	45	45

Los resultados mostrados en la Tabla 22, nos permiten afirmar, que la dimensión Actividades de Supervisión y la variable Gestión Administrativa, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,200; que nos indica una relación positiva o directa muy baja.

**Decisión estadística:**

Al tener un valor de significancia de 0,188 siendo este valor mayor que 0,05 ( $p > 0,05$ ) no se rechaza la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación.

**Por lo tanto:**

**H<sub>0</sub>:** Las Actividades de Supervisión no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021. **Es válida.**

## **V. DISCUSIÓN**

### **5.1. Discusión de los resultados de la estadística descriptiva**

#### **5.1.1. Discusión de los resultados estadísticos descriptivos de la variable: Control Interno.**

Los resultados permitieron evaluar a la variable metodología Control Interno por intermedio de las dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Actividades de Supervisión; a través de sus respectivos indicadores, obteniéndose resultados en la de Shapiro-Wilk de un nivel de significancia de 0.002, que demuestran una tendencia no paramétrica, coincidentes con las investigaciones reportadas Ramírez García, T. E. (2020), Enciso Benito, K. R. (2019), Meneses Paucar, P. (2019) y Gonzales Rubio, Y. G. (2018).

#### **5.1.2. Discusión de los resultados estadísticos descriptivos de la variable: Gestión Administrativa.**

Los resultados permitieron evaluar a la variable Gestión Administrativa por intermedio de las dimensiones: Planificación, Organización, Dirección y Control; a través de sus respectivos indicadores, obteniéndose resultados en la Prueba de Shapiro-Wilk de un nivel de significancia de 0.553, que demuestran una tendencia paramétrica, coincidentes con las investigaciones reportadas de Enciso Benito, K. R. (2019).

### **5.2. Discusión de los resultados de la estadística inferencial**

#### **5.2.1. Discusión de la contrastación de la hipótesis general.**

La validez de la hipótesis general queda demostrada porque la variable Control Interno se relaciona significativamente con la variable Gestión Administrativa en el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico CEPLAN LIMA-2021, por intermedio de la Prueba de Correlación Rho de Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,493 que nos determina una relación directa positiva moderada. Y con un valor de significancia de 0,001 menor para el alfa 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de

investigación coincidentes en las tendencias con las investigaciones reportadas Ramírez García, T. E. (2020), Enciso Benito, K. R. (2019), Meneses Paucar, P. (2019), Gonzales Rubio, Y. G. (2018) y Torres Aranda, R. D. (2018) a nivel estadístico los resultados siguen las tendencias como lo indican los autores metodólogos Iglesias (2015) y Pino (2017)

## **5.2.2. Discusión de la contrastación de las hipótesis específicas.**

### **5.2.2.1. *Discusión de la contrastación de la primera hipótesis específica.***

La validez de la primera hipótesis específica queda demostrada porque la dimensión Ambiente de Control se relaciona significativamente con la variable Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por intermedio de la Prueba de Correlación Rho de Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,515 que nos determina una relación positiva o directa moderada. Y con un valor de significancia de 0,000 menor para el alfa 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación; coincidentes en las tendencias con las investigaciones reportadas de Torres Aranda, R. D. (2018) a nivel estadístico los resultados siguen las tendencias como lo indican los autores metodólogos Iglesias (2015) y Pino (2017)

### **5.2.2.2. *Discusión de la contrastación de la segunda hipótesis específica.***

La validez de la primera hipótesis específica queda demostrada porque la dimensión Evaluación de Riesgo se relaciona significativamente con la variable Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por intermedio de la Prueba de Correlación Rho de Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,427 que nos determina una relación positiva o directa moderada. Y con un valor de significancia de 0,003 menor para el alfa 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación; coincidentes en las tendencias con las investigaciones reportadas de Torres Aranda, R. D. (2018) a nivel estadístico los resultados siguen las tendencias como lo indican los autores metodólogos Iglesias (2015) y Pino (2017)

### **5.2.2.3. *Discusión de la contrastación de la tercera hipótesis específica.***

La validez de la primera hipótesis específica queda demostrada porque la dimensión Actividades de Control se relaciona significativamente con la variable Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por intermedio de la Prueba de Correlación Rho de Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,237 que nos determina una relación positiva o directa baja. Y con un valor de significancia de 0,016 menor para el alfa 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación; coincidentes en las tendencias con las investigaciones reportadas de Rubio Cabezas, W. M. (2019) a nivel estadístico los resultados siguen las tendencias como lo indican los autores metodólogos Iglesias (2015) y Pino (2017)

### **5.2.2.4. *Discusión de la contrastación de la cuarta hipótesis específica.***

La validez de la primera hipótesis específica queda demostrada porque la dimensión la Información y Comunicación se relaciona significativamente con la variable Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por intermedio de la Prueba de Correlación Rho de Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,223 que nos determina una relación positiva o directa moderada. Y con un valor de significancia de 0,041 menor para el alfa 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación; coincidentes en las tendencias con las investigaciones reportadas de Rubio Cabezas, W. M. (2019) a nivel estadístico los resultados siguen las tendencias como lo indican los autores metodólogos Iglesias (2015) y Pino (2017)

### **5.2.2.5. *Discusión de la contrastación de la quinta hipótesis específica.***

La validez de la primera hipótesis específica queda demostrada porque la dimensión Actividades de Supervisión no se relaciona significativamente con la variable Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por intermedio de la Prueba de Correlación Rho de

Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,200 que nos determina una relación positiva o directa muy baja. Y con un valor de significancia de 0,188 mayor para el alfa 0,05 ( $p > 0,05$ ) no se rechaza la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación; no coincidentes en las tendencias con las investigaciones reportadas de Ramírez García, T. E. (2020), Enciso Benito, K. R. (2019), Meneses Paucar, P. (2019), Gonzales Rubio, Y. G. (2018) y Torres Aranda, R. D. (2018) a nivel estadístico los resultados siguen las tendencias como lo indican los autores metodólogos Iglesias (2015) y Pino (2017)

## VI. CONCLUSIONES

Se estableció la relación entre el Control Interno con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por los resultados obtenidos se puede afirmar que la relación de estas variables es positiva moderada, determinada por el coeficiente de correlación Rho de Spearman que fue de 0,493 y al tener un valor de significancia de 0,001 menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. A mayor Control Interno, mayor Gestión Administrativa.

Se estableció la relación entre el Ambiente de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por los resultados obtenidos se puede afirmar que la relación de estas variables es positiva o directa moderada, determinada por el coeficiente de correlación Rho de Spearman que fue de 0,515 y al tener un valor de significancia de 0,000 menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. A mayor Ambiente de Control, mayor Gestión Administrativa.

Se estableció la relación entre la Evaluación de Riesgo con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por los resultados obtenidos se puede afirmar que la relación de estas variables es positiva o directa moderada, determinada por el coeficiente de correlación Rho de Spearman que fue de 0,427 y al tener un valor de significancia de 0,003 menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. A mayor Evaluación de riesgo, mayor Gestión Administrativa.

Se estableció la relación entre las Actividades de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por los resultados obtenidos se puede afirmar que la relación de estas variables es positiva o directa baja, determinada por el coeficiente de correlación Rho de Spearman que fue de 0,237 y al tener un valor de significancia de 0,016 menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. A mayor Actividades de Control, mayor Gestión Administrativa.



Se estableció la relación entre la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por los resultados obtenidos se puede afirmar que la relación de estas variables es positiva o directa baja, determinada por el coeficiente de correlación Rho de Spearman que fue de 0,223 y al tener un valor de significancia de 0,041 menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. A mayor Información y comunicación, mayor Gestión Administrativa.

No se estableció la relación entre las Actividades de Supervisión con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por los resultados obtenidos se puede afirmar que la relación de estas variables es positiva o directa muy baja, determinada por el coeficiente de correlación Rho de Spearman que fue de 0,200 y al tener un valor de significancia de 0,188 mayor que 0,05 ( $p > 0,05$ ) no se rechaza la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación. A mayor Actividades de supervisión, no genera mayor Gestión Administrativa.

## **RECOMENDACIONES**

El personal administrativo del CEPLAN, deben, generar políticas de Control Interno, que permitan el control en función de Gestión Administrativa con indicadores y procedimientos con programas de cómputo que les permita tener mayor control sobre ella; a fin de tener una mejora continua en la Gestión.

Establecer indicadores que permitan verificar el ambiente de control y velar por el cumplimiento de las políticas y procedimientos propuestos una vez que hayan sido implementadas para verificar con eficacia y sobre todo sean respetados y certificar el correcto funcionamiento del respectivo control interno que amerita obteniendo los resultados que se espera.

Establecer procedimientos y lineamientos de adquisición, a través de una buena planificación para tener una evaluación de riesgo constante y generar buen control y sobre todo la importancia del cumplimiento de la misma.

Establecer asistencia permanente en el manejo de herramientas de control que mejoren la adquisición de bienes y servicios, políticas y estrategias claras que mejoren las compras, al momento de adquirir un bien o servicio, beneficiando con buenas adquisiciones a la misma Institución.

Implementar una herramienta de información y comunicación que permita mejorar el desempeño de los servidores públicos y determine el personal necesario para dar cumplimiento a todas las actividades en tiempo oportuno.

Generar parámetros de supervisión en el control interno más eficientes y eficaces con la finalidad de elevar la gestión administrativa en el CEPLAN y de esta manera tener reportes adecuados para las distintas regiones y agilizar sus funciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguero, Barriento, & Delgado. (2009). Dirección y control. México D.F.: El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3180655&query=control>
- Arispe, C.; Yangal, V.; Guerrero, M.; Rivera, O.; Acuña, L. y Arellano, C. (2020). *La Investigación Científica*. Ecuador. Universidad Internacional del Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>
- Beláustegui, V. (1 de junio de 2019). Organización de los Estados Americanos. Obtenido de <https://www.oas.org/es/sap/dgpe/pub/compras2.pdf>
- Borbor, W. (2013) "*Efectos de la aplicación del Sistema Nacional de Contratación Pública y sus procedimientos de compra conforme lo establece la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en el Ecuador, periodo 2008 -2012*" (tesis de magister). Universidad de Buenos Aires. Buenos Aires – Argentina. Recuperado de: [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0267\\_BorborDeLaCruzW.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0267_BorborDeLaCruzW.pdf)
- Campos y Loza (Ibarra Ecuador 2011), investigación denominada Incidencia de la Gestión Administrativa de la Biblioteca Municipal "Pedro Moncayo" de la ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de servicios y atención a los usuarios en el año 2011.
- Cabrera, O. (10 de septiembre de 2019). Lambayeque: Hacen compras indebidas por más de 500 mil soles. Obtenido de Diario el Correo: <https://diariocorreo.pe/edicion/lambayeque/lambayeque-hacen-compras-indebidas-por-mas-de-500-mil-soles-697361/>
- Camacho, C. (2012) "*Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*" (Tesis de Maestría) Instituto Policlínico Nacional. México. Recuperado de: <http://148.204.210.201/tesis/1360699454764TESISFINAL.pdf>

- Capote, G. (2007). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo.*, 1-19. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3175027&query=El+control+interno+y+el+control.+Econom%C3%ADa+y+Desarrollo.+V.129+n.2.+2001>
- Cárdenas Icasa, G. O. y Gamarra Cano, I. A. (2019) “*CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y SU IMPACTO EN LA IMPORTADORA ADRIÁN CIA. LTDA. DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI*” (Tesis de Pregrado) Universidad Técnica de Cotopaxi. La Maná. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/4860/1/UTC-PIM-000195.pdf>
- Carrasco (Santiago de Chile 2011), investigación denominada Estudio Sobre Implementación de Gestión Basada en Procesos en Banco Estado.
- Castaño (Santiago de Cali 2013), investigación denominada Modelo de Gestión Administrativa para el Restaurante Charly Granada en la Ciudad de Cali.
- Catágora F., Sistemas y procedimientos contables, Primera edición, Editorial McGraw Hill, Venezuela.
- Chiavenato I., (2004) *Introducción a la Teoría General de la Administración*, Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores.
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Programa de Preparación Económica para cuadros. Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de 49 Seguros (CECOFIS)*. Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- Directiva N°001-2016-GRSM-PEHCBM. (2016). Obtenido de [http://www.pehcbm.gob.pe/transparencia/archivos/directivas/DirectivaN%C2%B0001-2016\\_b.pdf](http://www.pehcbm.gob.pe/transparencia/archivos/directivas/DirectivaN%C2%B0001-2016_b.pdf)
- Dugarte, J. (2012). “*Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*” (Tesis de Maestría). Universidad de los Andes, Mérida – México. Recuperado de: <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>

- Enciso Benito, K. R. (2019), *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA ORGANIZACIÓN NACIONAL AVÍCOLA SOCIEDAD ACEIJAS (ONASA) SRL., DEL EJERCICIO – 2016*. (Tesis de Pregrado). Escuela Profesional de Contabilidad; Universidad Nacional de Huancavelica. Perú.
- Gonzales Rubio, Y. G. (2018), *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DIAZ GONZALES HEISTEN “LEVAL DISTRIBUIDORA” DEL DISTRITO DE JAEN, 2018*. (Tesis de Pregrado). Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Universidad Señor de Sipán. Pimentel. Perú.
- García, J. (2012). *El control interno y la auditoría interna. Actualidad empresarial*, 1- 2. Obtenido de [http://aempresarial.com/servicios/revista/266\\_11\\_MNBCASYZUJMJOWKGB\\_WLOJKJFWZWFMBVYPXPBQZPKJCUXYEEABP.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/266_11_MNBCASYZUJMJOWKGB_WLOJKJFWZWFMBVYPXPBQZPKJCUXYEEABP.pdf)
- Gómez, M. (2009). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Bogotá: Editorial Brujas. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3185747&query=metodologia+de+la+investigacion+cientifica>
- Granda, R. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3216810&query=control+interno>
- Hemeryth y Sánchez (Trujillo 2013), Tesis: *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*.
- Herrera, Rolando (México 2015), *Falla Control Interno en el Sector Público*.
- Huarcaya (Callao 2011), investigación denominada *Aplicación del Empowerment para Lograr una Gestión Eficiente en la Municipalidad Provincial del Callao*.
- Humberto Ñaupas Paitan (2013), *Metodología de la Investigación Científica y Elaboración de Tesis*.

Ley N<sup>o</sup> 30204 del 10 de junio del 2014, Transferencia de la Gestión Administrativa de Gobiernos Regionales y Locales (2014).

Lima y Martínez (Ecuador 2011), Tesis: *Propuesta de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo para el Colegio Nacional Nocturno Catamayo*.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGRAW-HILL. Obtenido de <https://metodologiaecs.wordpress.com/2016/01/31/libro-metodologia-de-la-investigacion-6ta-edicion-sampieri-pdf/>

Iglesias María Emilia (2015). *Metodología de la Investigación científica: Diseño y elaboración de protocolos y proyectos*. Ciudad autónoma de Buenos Aires: Centro de publicaciones educativas y material didáctico Primera edición, junio de 2015, Argentina

Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=3182319&query=control%20interno> 50

Ley de Contrataciones del Estado. (11 de julio de 2020). Portal OSCE Perú. Obtenido de Ley N<sup>o</sup> 30225: <http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Ley%2030225%20Ley%20de%20contrataciones-julio2014.pdf>

Mantilla, S. (2013). *Auditoría de Control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=4870514&query=control+interno>

Muchica, V. (2016) “*Los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del órgano de control institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza año 2013*” (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna – Perú. Recuperado de: [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1062/TM215\\_Muchica\\_Puma\\_VG%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1062/TM215_Muchica_Puma_VG%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Marcela Guerra (marzo 2015), *¿Que es Gestión Administrativa?, Origen, Evolución, Precursores y Principios.*
- Marín (Costa Rica 2012), Investigación: *Los efectos de la Ley General de Control Interno en la gestión de las instituciones del Sector Público costarricense.*
- Martínez García N. (2012), *Evolución de la Administración y de la Teoría Administrativa.*
- Meneses Paucar, P. (2019), *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia.* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. Lima. Perú.
- Metodología de la Investigación Científica: De la Universidad Señor de Sipán.
- Morales y Palacios (Chiclayo 2012), investigación denominada Propuesta de un Modelo de Gestión para el Restaurant “El Horno”.
- Murillo, W. (2008). La investigación científica. Consultado el 18 de abril de 2008 de <http://www.monografias.com/trabajos15/invest-científica/investcientífica.shtm>
- Ochoa Rivera, L. (2017) “*La gestión administrativa y el control interno de los activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad de Ambato*” (Tesis de Pregrado) Universidad Técnica de Ambato. Ambato. Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/26358>
- Ordoñez (Barcelona 2011/2012), Tesis: *Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Entidades Cotizadas Implantación en el área Económica Financiera de una entidad Aseguradora.*
- Ortiz, R. (2014) "*Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014*" (Tesis de Maestría). Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Ayacucho – Perú. Recuperado de: [http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/1393/TM%20E29\\_Ort.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/1393/TM%20E29_Ort.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Paredes, J. (2013). "*Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013*". (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/675/3/paredes\\_jm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/675/3/paredes_jm.pdf)
- Pino Gotuzzo Raúl (2017). *Metodología de la Investigación*. Editorial San Marcos E.I.R.L
- Ramírez, R. (2017). "*Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015*" (Tesis de Maestría) Universidad César Vallejo. Huancavelica, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6885/Ramirez\\_BRY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6885/Ramirez_BRY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Romero, E. (2013). *Presupuesto público y contabilidad gubernamental*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=6ALiIAL3HKw>
- Ruiz, A. (2017). "*Control interno y compras directas en el organismo de supervisión de los recursos forestales y de fauna silvestre, 2017 – Lima*" (Tesis de Maestría) Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9093/Ruiz\\_VA.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9093/Ruiz_VA.pdf?sequence=1)
- Secretaría Permanente del SELA. (1 de septiembre de 2019). Obtenido de <http://www20.iadb.org/intal/catalogo/PE/2014/14876.pdf>
- Ramírez García, T. E. (2020), *Gestión administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Lima. Perú.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG del 30 de octubre de 2006- Aprueban Normas de Control Interno.
- Revista Científica Avances Vol. 15 (1), año 2013. Investigación denominada: *El Control Interno en la Educación Superior con enfoque en el Proceso Docente Educativo*.



- Rivas Márquez, G. (2011), *Modelos Contemporáneos de Control Interno. Fundamentos Teóricos*.
- Romero Javier. (2012, agosto 31). *Control interno según COSO*.
- Rubio Cabezas, W. M. (2019) *Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017* (Tesis de Maestría) Universidad Central del Ecuador. Quito. Ecuador. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23989/1/UCE-FCA-CPO-RUBIO%20WILLIAM.pdf>
- Ruiz López, J. - Cuellar Martín, E. (España 2013), *La Gestión de Calidad en las Administraciones Públicas Españolas. Balance y perspectivas*.
- Sánchez (Maracaibo 2011), investigación denominada *Competencias del Personal Directivo para la Gestión Administrativa de Escuelas Bolivarianas*.
- Sánchez Martínez C. (2011), *Gestión por Resultados en la Administración Pública*.
- Torres Aranda, R. D. (2018) *La gestión administrativa y el control interno en el área administrativa del SENASA 2017*. (Tesis de Maestría), Universidad César Vallejo. Lima. Perú.
- Varela E. – Venini A. – Scarabino J. (2013), *Normas de Auditoría y Control Interno*.
- Zarpan (Chiclayo 2013), Tesis: *Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012*.

## **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación entre el Control Interno con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?	Establecer la relación entre el Control Interno con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.	Ha: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.	<p><b>VARIABLE 1: Control Interno</b></p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgo</li> <li>• Actividades de Control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Actividades de supervisión</li> </ul> <p><b>Variable 2: Gestión Administrativa</b></p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación</li> <li>• Organización</li> <li>• Dirección</li> <li>• Control</li> </ul>	<p><b>po de Investigación</b> Investigación Aplicada <b>Nivel de investigación</b> Descriptivo Correlacional <b>Diseño de Investigación</b> No experimental Descriptivo-correlacional Transversal <b>Población</b> Está constituida por 45 trabajadores del Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN <b>Muestra</b> Muestra censal, 45 trabajadores del Centro Nacional de Planeamiento estratégico – CEPLAN <b>Técnicas</b> Observación Encuesta <b>Instrumento</b> Cuestionario de</p>
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>		
¿Cuál es la relación entre el Ambiente de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?	Establecer la relación entre el Ambiente de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.	H1: El Ambiente de Control se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.		
¿Cuál es la relación entre la Evaluación de Riesgo con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?	Establecer la relación entre la Evaluación de Riesgo con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.	H2: La Evaluación de Riesgo se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.		
¿Cuál es la relación entre las Actividades de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?	Establecer la relación entre las Actividades de Control con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.	H3: Las Actividades de Control se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.		
¿Cuál es la relación entre la	Establecer la relación entre la	H4: La Información y Comunicación		

<p>Información y Comunicación con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?</p>	<p>Información y Comunicación con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.</p>	<p>se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.</p>		<p>preguntas politómicas</p>
<p>¿Cuál es la relación entre las Actividades de Supervisión con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima - 2021?</p>	<p>Establecer la relación entre las Actividades de Supervisión con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021.</p>	<p>H5: Las Actividades de Supervisión se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN Lima – 2021.</p>		

## Anexo 2. Matriz de Operacionalización

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de Medición</b>
<b>Control Interno</b>	Ambiente de control	Valores	1,2,3,4	Escala de Likert 1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre
	Evaluación de riesgo	Logro efectivo	5,6,7,8	
	Actividades de control	Administración de recursos	9,10,11,12	
	Información y comunicación	Información	13,14,15,16	
	Actividades de supervisión	Monitoreo	17,18,19,20	
<b>Gestión Administrativa</b>	Planificación	Participativa	1,2,3,4,5	Escala de Likert 1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre
	Organización	Funciones	6,7,8,9,10	
	Dirección	Acciones de inducción	11,12,13,14,15	
	Control	Seguimiento	16,17,18,19,20	

### Anexo 3. Instrumento

Cuestionarios para medir el Control interno y Gestión Administrativa en los trabajadores del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021; para lo cual se pide que se responda de manera objetiva y sincera conforme a las preguntas propuestas, marcando en base a un valor entre paréntesis ( ) en los presentes recuadros, de acuerdo a las siguientes indicaciones:

1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
----------	---------------	------------	-----------------	------------

<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>		1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
Dimensiones/ ITEMS						
<b>Dimensión: Ambiente de Control</b>		1	2	3	4	5
1	En la entidad se práctica los valores éticos.					
2	En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.					
3	Dentro de la entidad se lleva a cabo un control interno adecuado					
4	Se cumple con la normatividad establecida por la Entidad.					
<b>Dimensión: Evaluación de riesgo</b>		1	2	3	4	5
5	Los objetivos establecidos institucionales contribuyen al logro efectivo de las metas.					
6	En la entidad se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía					
7	Los responsables de cada área adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias en el desarrollo de sus funciones.					
8	La entidad establece y difunde lineamientos y políticas para la disminución de los posibles riesgos.					
<b>Dimensión: Actividades de control</b>						
9	Existe una buena administración de los recursos dentro de la entidad.					
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.					
11	Se realizan evaluaciones de desempeño constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.					
12	Según las normas establecidas por la entidad, se lleva un registro de todos los procedimientos.					

<b>Dimensión: Información y comunicación</b>						
13	Los responsables de la entidad informan a los colaboradores sobre el control interno en forma sencilla y clara.					
14	La entidad cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información					
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.					
16	Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos					
<b>Dimensión: Actividades de supervisión</b>						
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la Entidad.					
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto desarrollo de las funciones establecidas.					
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora					
20	Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente					

<b>VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>		1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
Dimensiones/ ITEMS						
<b>Dimensión: Planificación</b>		1	2	3	4	5
1	Se realiza en forma participativa la programación de actividades.					
2	Las decisiones tomadas para la programación de actividades es consultada con el jefe a cargo					
3	Los objetivos establecidos son asumidos por los trabajadores.					
4	El plan estratégico institucional se elabora de manera participativa.					
5	Se actualizan los manuales de procedimientos administrativos.					
<b>Dimensión: Organización</b>		1	2	3	4	5
6	La entidad cuenta con reglamento de organización y funciones actualizado.					
7	Se práctica los valores institucionales					
8	Existe una buena comunicación entre trabajadores.					
9	Los perfiles de puestos laborales dentro de la entidad están actualizados					
10	Existe un trabajo adecuado para los trabajadores					
<b>Dimensión: Dirección</b>		1	2	3	4	5
11	El jefe de la entidad realiza acciones de inducción para el desempeño de sus					

	actividades en el trabajo.					
12	Las áreas de la entidad cuentan con personal especializado para el desempeño de las funciones.					
13	Dentro de la entidad existen normas o políticas para el desarrollo de las actividades.					
14	Existe un liderazgo funcional por parte de los responsables de cada área de la entidad.					
15	Los responsables de cada área de la entidad aplican estrategias para la resolución de conflictos laborales.					
<b>Dimensión: Control</b>		1	2	3	4	5
16	Se efectúa un seguimiento adecuado a la ejecución de los planes de trabajo.					
17	Se efectúa una permanente evaluación al rendimiento de la gestión mediante indicadores de eficiencia y eficacia.					
18	Se identifican deficiencias y se toman las decisiones oportunamente para corregirlos.					
19	Existe medidas de seguimiento y control de las actividades					
20	Se establecen equipos de trabajo para el cumplimiento de metas.					



#### Anexo 4. Validación de instrumento

<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		SUGERENCIAS
Dimensiones/ ITEMS		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión: Ambiente de Control</b>								
1	En la entidad se práctica los valores éticos.	X		X		X		
2	En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.	X		X		X		
3	Dentro de la entidad se lleva a cabo un control interno adecuado	X		X		X		
4	Se cumple con la normatividad establecida por la Entidad	X		X		X		
<b>Dimensión: Evaluación de riesgo</b>								
5	Los objetivos establecidos institucionales contribuyen al logro efectivo de las metas.	X		X		X		
6	En la entidad se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía	X		X		X		
7	Los responsables de cada área adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias en el desarrollo de sus funciones.	X		X		X		
8	La entidad establece y difunde lineamientos y políticas para la disminución de los posibles riesgos.	X		X		X		
<b>Dimensión: Actividades de control</b>								
9	Existe una buena administración de los recursos dentro de la entidad.	X		X		X		
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.	X		X		X		
11	Se realizan evaluaciones de desempeño constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.	X		X		X		
12	Según las normas establecidas por la entidad, se lleva un registro de todos los procedimientos.	X		X		X		

<b>Dimensión: Información y comunicación</b>								
13	Los responsables de la entidad informan a los colaboradores sobre el control interno en forma sencilla y clara.	X		X		X		
14	La entidad cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información	X		X		X		
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.	X		X		X		
16	Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos	X		X		X		
<b>Dimensión: Actividades de supervisión</b>								
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la Entidad.	X		X		X		
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto desarrollo de las funciones establecidas.	X		X		X		
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora	X		X		X		
20	Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente	X		X		X		

<b>VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		SUGERENCIAS
Dimensiones/ ITEMS		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión: Planificación</b>		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	Se realiza en forma participativa la programación de actividades.	X		X		X		
2	Las decisiones tomadas para la programación de actividades es consultada con el jefe a cargo	X		X		X		
3	Los objetivos establecidos son asumidos por los trabajadores.	X		X		X		
4	El plan estratégico institucional se elabora de manera participativa.	X		X		X		
5	Se actualizan los manuales de procedimientos administrativos.	X		X		X		
<b>Dimensión: Organización</b>								
6	La entidad cuenta con reglamento de organización y funciones actualizado.	X		X		X		
7	Se práctica los valores institucionales	X		X		X		
8	Existe una buena comunicación entre trabajadores.	X		X		X		
9	Los perfiles de puestos laborales dentro de la entidad están actualizados	X		X		X		
10	Existe un trabajo adecuado para los trabajadores	X		X		X		
<b>Dimensión: Dirección</b>								
11	El jefe de la entidad realiza acciones de inducción para el desempeño de sus actividades en el trabajo.	X		X		X		
12	Las áreas de la entidad cuentan con personal especializado para el desempeño de las funciones.	X		X		X		

13	Dentro de la entidad existen normas o políticas para el desarrollo de las actividades.	X		X		X		
14	Existe un liderazgo funcional por parte de los responsables de cada área de la entidad.	X		X		X		
15	Los responsables de cada área de la entidad aplican estrategias para la resolución de conflictos laborales.	X		X		X		
<b>Dimensión: Control</b>								
16	Se efectúa un seguimiento adecuado a la ejecución de los planes de trabajo.	X		X		X		
17	Se efectúa una permanente evaluación al rendimiento de la gestión mediante indicadores de eficiencia y eficacia.	X		X		X		
18	Se identifican deficiencias y se toman las decisiones oportunamente para corregirlos.	X		X		X		
19	Existe medidas de seguimiento y control de las actividades	X		X		X		
20	Se establecen equipos de trabajo para el cumplimiento de metas.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable **(X)** Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador.

**DR. ANGEL NOÉ QUISPE TALLA**

DNI:

Especialidad del validador:

**DOCTOR EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN**

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico


formulado:

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso exacto y directo

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

09 de marzo del 2022



**DR ANGEL NOÉ QUISPE TALLA**

<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		SUGERENCIAS
Dimensiones/ ITEMS		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión: Ambiente de Control</b>		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	En la entidad se práctica los valores éticos.	X		X		X		
2	En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.	X		X		X		
3	Dentro de la entidad se lleva a cabo un control interno adecuado	X		X		X		
4	Se cumple con la normatividad establecida por la Entidad	X		X		X		
<b>Dimensión: Evaluación de riesgo</b>								
5	Los objetivos establecidos institucionales contribuyen al logro efectivo de las metas.	X		X		X		
6	En la entidad se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía	X		X		X		
7	Los responsables de cada área adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias en el desarrollo de sus funciones.	X		X		X		
8	La entidad establece y difunde lineamientos y políticas para la disminución de los posibles riesgos.	X		X		X		
<b>Dimensión: Actividades de control</b>								
9	Existe una buena administración de los recursos dentro de la entidad.	X		X		X		
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.	X		X		X		
11	Se realizan evaluaciones de desempeño constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.	X		X		X		
12	Según las normas establecidas por la entidad, se lleva un registro de todos los procedimientos.	X		X		X		
<b>Dimensión: Información y comunicación</b>								
13	Los responsables de la entidad informan a los colaboradores sobre el control interno en forma sencilla y clara.	X		X		X		

14	La entidad cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información	X		X		X		
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.	X		X		X		
16	Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos	X		X		X		
<b>Dimensión: Actividades de supervisión</b>								
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la Entidad.	X		X		X		
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto desarrollo de las funciones establecidas.	X		X		X		
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora	X		X		X		
20	Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente	X		X		X		

<b>VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		SUGERENCIAS
Dimensiones/ ITEMS		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión: Planificación</b>								
1	Se realiza en forma participativa la programación de actividades.	X		X		X		
2	Las decisiones tomadas para la programación de actividades es consultada con el jefe a cargo	X		X		X		
3	Los objetivos establecidos son asumidos por los trabajadores.	X		X		X		
4	El plan estratégico institucional se elabora de manera participativa.	X		X		X		
5	Se actualizan los manuales de procedimientos administrativos.	X		X		X		
<b>Dimensión: Organización</b>								
6	La entidad cuenta con reglamento de organización y funciones actualizado.	X		X		X		
7	Se práctica los valores institucionales	X		X		X		
8	Existe una buena comunicación entre trabajadores.	X		X		X		
9	Los perfiles de puestos laborales dentro de la entidad están actualizados	X		X		X		
10	Existe un trabajo adecuado para los trabajadores	X		X		X		
<b>Dimensión: Dirección</b>								
11	El jefe de la entidad realiza acciones de inducción para el desempeño de sus actividades en el trabajo.	X		X		X		
12	Las áreas de la entidad cuentan con personal especializado para el desempeño de las funciones.	X		X		X		
13	Dentro de la entidad existen normas o políticas para el desarrollo de las actividades.	X		X		X		
14	Existe un liderazgo funcional por parte de los responsables de cada área de la entidad.	X		X		X		



15	Los responsables de cada área de la entidad aplican estrategias para la resolución de conflictos laborales.	X		X		X			
<b>Dimensión: Control</b>									
16	Se efectúa un seguimiento adecuado a la ejecución de los planes de trabajo.	X		X		X			
17	Se efectúa una permanente evaluación al rendimiento de la gestión mediante indicadores de eficiencia y eficacia.	X		X		X			
18	Se identifican deficiencias y se toman las decisiones oportunamente para corregirlos.	X		X		X			
19	Existe medidas de seguimiento y control de las actividades	X		X		X			
20	Se establecen equipos de trabajo para el cumplimiento de metas.	X		X		X			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (**X**) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador.

**Mg. RAÚL GUALBERTO QUISPE TAYA**

DNI: **08086028**

Especialidad del validador:

**MAESTRO EN DOCENCIA UNIVERSITARIA**

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico

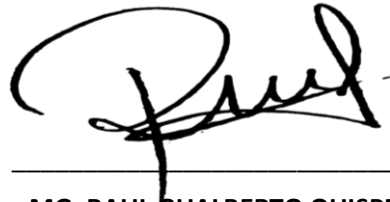
formulado:

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso exacto y directo

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

09 de marzo del 2022



---

**MG. RAUL GUALBERTO QUISPE TAYA**

**08086028**

## Anexo 5. Matriz de datos

Variables	CONTROL INTERNO																			
Dimensiones	Ambiente de control				Evaluación de riesgo				Actividades de control				Información y Comunicación				Supervisión			
	P_1	P_2	P_3	P_4	P_5	P_6	P_7	P_8	P_9	P_10	P_11	P_12	P_13	P_14	P_15	P_16	P_17	P_18	P_19	P_20
ENT 1	5	4	1	1	5	2	5	2	4	5	5	5	2	4	4	4	4	4	5	5
ENT 2	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	2	3	2	2	2	4	4	4	4	4
ENT 3	4	5	4	3	4	5	3	3	1	4	3	4	3	2	4	5	1	5	1	2
ENT 4	3	3	4	4	3	2	3	4	5	5	4	4	5	5	4	4	2	2	4	3
ENT 5	5	4	4	4	5	3	5	2	4	5	5	5	4	4	3	1	3	4	4	4
ENT 6	3	3	3	2	3	3	4	4	4	5	4	4	2	3	3	3	1	4	3	3
ENT 7	4	4	3	4	5	4	3	2	3	4	4	5	5	4	5	4	2	4	4	3
ENT 8	5	5	5	3	5	3	5	3	5	5	3	3	3	5	3	5	3	3	5	3
ENT 9	5	3	4	3	5	4	3	1	4	4	2	3	2	4	5	5	3	4	4	4
ENT 10	4	4	4	5	5	1	1	2	5	4	1	4	1	4	5	1	4	4	2	4
ENT 11	1	2	3	1	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2
ENT 12	4	5	3	5	5	4	5	5	2	5	1	5	3	4	4	5	3	3	5	3
ENT 13	4	3	3	4	5	3	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4
ENT 14	4	3	1	3	1	2	2	3	4	4	2	1	2	5	3	5	5	2	5	2
ENT 15	4	3	4	4	5	2	5	3	5	5	1	5	3	5	3	4	2	3	3	5
ENT 16	5	4	4	5	3	4	5	1	3	5	3	3	4	4	3	3	1	4	1	5
ENT 17	2	3	2	1	4	2	4	4	1	4	3	3	1	2	3	1	4	3	4	4
ENT 18	5	3	5	4	3	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	2	3	4	4	4
ENT 19	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	1	4	2	2	2	2	2	4	4	4
ENT 20	1	2	4	4	4	5	4	4	4	5	1	4	1	1	1	4	1	1	1	1
ENT 21	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	1	4	1	5	4	5	1	4	1	4
ENT 22	5	4	3	2	5	2	4	4	5	4	1	4	4	5	1	1	2	4	4	4

ENT 23	2	3	1	3	5	3	3	2	5	2	4	3	5	5	3	3	3	5	3	3
ENT 24	4	4	5	5	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	2	2	4	4	4	4
ENT 25	3	5	5	5	5	3	3	3	3	3	4	4	5	4	4	3	3	3	5	5
ENT 26	4	4	4	3	4	4	4	3	2	3	3	4	2	4	3	4	2	4	4	5
ENT 27	5	5	5	4	5	5	4	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	4	4
ENT 28	5	4	5	4	3	4	5	4	2	5	2	5	2	2	4	4	4	4	3	4
ENT 29	4	2	3	3	5	2	5	3	5	5	2	3	3	2	3	2	3	4	3	2
ENT 30	5	5	4	5	5	4	4	3	5	4	1	4	4	4	4	4	5	4	4	4
ENT 31	3	4	2	3	3	3	3	4	1	5	1	2	2	3	1	1	3	3	2	1
ENT 32	4	3	2	1	3	3	1	4	3	4	2	3	2	4	3	4	2	1	4	4
ENT 33	5	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	2	2	4	4	3
ENT 34	4	4	5	5	4	3	4	4	3	5	2	4	2	2	3	3	2	4	3	4
ENT 35	4	4	2	3	4	2	4	2	3	5	2	5	3	3	2	4	1	4	4	2
ENT 36	4	4	5	5	5	3	2	1	3	5	3	5	3	4	5	2	2	3	3	3
ENT 37	5	3	4	3	4	3	2	4	2	4	1	4	1	3	2	4	2	4	3	2
ENT 38	5	4	5	4	4	5	4	1	4	5	1	2	1	1	2	1	4	2	1	4
ENT 39	5	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	2	2	4	4	3
ENT 40	4	1	4	1	4	1	4	1	2	4	1	2	1	2	4	2	2	2	1	4
ENT 41	1	2	2	2	3	2	3	2	3	5	2	1	2	2	1	1	1	1	2	5
ENT 42	2	3	3	4	2	3	2	1	4	3	1	3	1	1	2	2	1	2	1	4
ENT 43	5	4	1	5	2	4	1	2	5	4	2	3	4	4	1	2	2	1	2	5
ENT 44	5	4	1	1	5	2	5	2	4	5	5	5	2	4	4	4	4	4	5	5
ENT 45	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	2	3	2	2	2	4	4	4	4	4

Variables	GESTIÓN ADMINISTRATIVA																			
Dimensiones	Planificación					Organización					Dirección					Control				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
ENT 1	1	1	1	1	5	5	1	4	3	4	4	5	5	4	5	1	5	4	1	1
ENT 2	2	4	4	2	4	2	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4
ENT 3	3	2	3	2	4	4	2	3	2	2	2	3	5	5	4	3	4	5	4	3
ENT 4	3	3	4	4	4	3	3	4	2	2	4	5	5	4	5	4	3	3	4	4
ENT 5	3	5	4	4	4	4	4	2	5	3	5	4	5	5	1	2	5	4	4	4
ENT 6	3	3	4	3	3	3	4	3	4	2	2	4	3	4	3	3	3	3	3	2
ENT 7	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4
ENT 8	3	3	5	5	3	5	3	1	3	3	3	5	1	4	5	5	5	5	5	3
ENT 9	3	3	4	3	2	2	3	3	4	4	3	3	5	3	4	3	5	3	4	3
ENT 10	2	2	4	1	4	1	1	5	3	4	1	2	4	2	4	4	4	4	4	5
ENT 11	5	4	3	5	4	3	4	5	2	2	4	4	4	4	5	4	1	2	3	1
ENT 12	1	5	5	5	2	3	3	3	4	4	3	4	2	2	5	1	4	5	3	5
ENT 13	2	4	4	4	3	4	2	3	2	2	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4
ENT 14	3	4	1	2	3	3	3	3	4	2	4	5	5	3	3	4	4	3	1	3
ENT 15	1	2	4	4	3	3	3	3	3	3	1	3	3	5	4	3	4	3	4	4
ENT 16	1	4	1	1	5	4	1	5	5	4	4	5	4	4	1	2	5	4	4	5
ENT 17	5	5	5	5	1	4	1	2	1	4	5	1	3	5	5	3	2	3	2	1
ENT 18	4	4	4	4	3	4	2	4	3	4	4	5	4	4	4	3	5	3	5	4
ENT 19	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2	3	4	4	5	5	2	4	4	3	3
ENT 20	4	4	4	4	4	1	4	1	1	1	4	4	5	1	4	1	1	2	4	4
ENT 21	1	1	5	4	3	4	1	4	2	1	5	4	3	4	5	4	5	4	4	5
ENT 22	1	2	4	4	4	1	1	4	4	2	5	5	4	4	5	3	5	4	3	2
ENT 23	4	3	3	2	2	2	3	3	2	5	3	5	3	3	3	3	2	3	1	3
ENT 24	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	3	4	4	4	5	5
ENT 25	1	1	4	4	3	2	1	5	3	3	2	1	1	1	3	4	3	5	5	5
ENT 26	3	4	5	2	3	2	2	3	5	5	4	5	2	3	5	2	4	4	4	3

ENT 27	2	1	2	3	4	3	2	3	3	3	3	2	3	3	4	3	5	5	5	4
ENT 28	3	4	5	5	3	4	4	4	3	3	4	4	3	5	4	3	5	4	5	4
ENT 29	2	3	5	5	2	3	3	3	2	3	2	5	3	5	5	2	4	2	3	3
ENT 30	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	4	5
ENT 31	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	5	3	5	5	3	3	4	2	3
ENT 32	4	3	3	2	2	4	3	4	2	2	4	2	5	2	4	2	4	3	2	1
ENT 33	4	4	4	4	2	3	3	2	3	3	4	4	4	4	3	3	5	3	4	4
ENT 34	3	4	4	2	3	4	2	3	5	2	4	5	4	3	3	2	4	4	5	5
ENT 35	3	3	3	2	3	2	3	1	2	2	4	3	5	4	3	3	4	4	2	3
ENT 36	4	4	4	5	2	3	3	3	3	3	3	5	3	5	4	2	4	4	5	5
ENT 37	3	4	4	3	3	4	3	1	3	2	3	4	3	5	4	3	5	3	4	3
ENT 38	1	2	2	2	2	2	2	5	5	2	5	4	5	5	4	1	5	4	5	4
ENT 39	4	4	4	4	2	3	3	2	3	3	4	4	4	4	3	3	5	3	4	4
ENT 40	2	2	4	4	2	2	3	2	3	4	4	2	4	4	4	2	4	1	4	1
ENT 41	2	2	3	4	1	3	3	1	4	1	5	1	5	5	2	2	1	2	2	2
ENT 42	1	4	2	3	2	3	2	1	4	2	3	2	4	4	2	1	2	3	3	4
ENT 43	2	1	2	2	1	1	2	2	5	2	2	3	4	4	1	2	5	4	1	5
ENT 44	1	1	1	1	5	5	1	4	3	4	4	5	5	4	5	1	5	4	1	1
ENT 45	2	4	4	2	4	2	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4

## **Anexo 6. Propuesta de valor**

La Ley Universitaria 30220 vigente en su Artículo N° 124 sobre la Responsabilidad Social Universitaria: “La responsabilidad social universitaria es la gestión ética y eficaz del impacto generado por la universidad en la sociedad debido al ejercicio de sus funciones: académica, de investigación y de servicios de extensión y participación en el desarrollo nacional en sus diferentes niveles y dimensiones; incluye la gestión del impacto producido por las relaciones entre los miembros de la comunidad universitaria, sobre el ambiente, y sobre otras organizaciones públicas y privadas que se constituyen en partes interesadas. La responsabilidad social universitaria es fundamento de la vida universitaria, contribuye al desarrollo sostenible y al bienestar de la sociedad. Compromete a toda la comunidad universitaria

La ley contempla que cada universidad promueva la implementación de la responsabilidad social y, reconoce los esfuerzos de las instancias y los miembros de la comunidad universitaria para este propósito; teniendo un mínimo de inversión del dos por ciento de su presupuesto en esta materia, que son cubiertos con los gastos de la investigación desarrollada ya que se establecen los mecanismos que incentiven su desarrollo mediante proyectos de responsabilidad social y, la creación de fondos concursables para estos efectos como los gastados en esta investigación.

Con este reto y planteamiento, se elabora la propuesta de valor de la investigación para que se realice la transferencia tecnológica de los beneficiarios de la investigación mediante la conclusión general siguiente que fue desarrollada en forma empírica, siendo:

Se estableció la relación entre el Control Interno con la Gestión Administrativa del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN Lima – 2021, por los resultados obtenidos se puede afirmar que la relación de estas variables es positiva moderada, determinada por el coeficiente de correlación Rho de Spearman que fue de 0,493 y al tener un valor de significancia de 0,001 menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. A mayor Control Interno, mayor Gestión Administrativa.

## Anexo 7. Reporte antiplagio menor a 30%



## CERTIFICADO DE ANÁLISIS

Compilatio informa de las tasas de similitudes recuperadas. No son tasas de plagio. La puntuación por sí sola no permite interpretar si las similitudes encontradas son plagiadas o no. Consulte el informe de análisis detallado para interpretar el resultado.

Similitudes del documento :

23%

Similitudes de las partes 2 :

27%

### ANALIZADO EN LA CUENTA

Apellido :	Quispe Taya
Nombre :	Raul
E-mail :	quispetaya1957@gmail.com
Carpeta :	Carpeta predeterminada

### INFORMACIÓN SOBRE EL DOCUMENTO

Autor(es) :	No disponible
Título :	Tesis conce-barros (contabilidad).doc
Descripción :	No disponible
Analizado el :	25/05/2022 05:14
ID Documento :	ag3rdq7k
Nombre del archivo :	Tesis CONCE-BARROS (CONTABILIDAD).doc
Tipo de archivo :	doc
Número de palabras :	8 797
Número de caracteres :	57 786
Tamaño original del archivo (kB) :	1 610.5
Tipo de carga :	Entrega manual de los trabajos
Cargado el :	25/05/2022 04:48

### FUENTES ENCONTRADAS

Fuentes muy probables :	88 fuentes
Fuentes poco probables :	101 fuentes
Fuentes accidentales :	15 fuentes
Fuentes descartadas :	124 fuentes

### SIMILITUDES ENCONTRADAS EN ESTE

#### DOCUMENTO/ESTA PARTE

Similitudes idénticas :	21%
Similitudes supuestas :	6%
Similitudes accidentales :	<1%

### TOP DE FUENTES PROBABLES - ENTRE LAS FUENTES PROBABLES

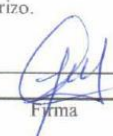
Fuentes	Similitud
1.  Documento: adopwc15 - Documento confidencial de otro usuario	2%
2.  Fuente Compilatio.net n3dmj54z	2%
3. <a href="#">1library.co/.../gestión-administr...eptuales_yr3oj2py</a>	2%
4. <a href="#">cursos.clavijero.edu.mx/.../contenidos/tema1.9.html</a>	2%
5. <a href="#">1library.co/.../la-gestión-admini...ferencial_zw508o1z</a>	2%



## Anexo 8. Autorización del depósito de tesis al repositorio






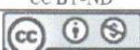


### Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis UPTelesup

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	Gladys Conce Fernández		
DNI:	23275309	Teléfono:	9777 01283
E-Mail:	gladyscfppgc@hotmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	Control Interno y la Relación con la Gestión Administrativa del centro Nacional de Planeamiento Estratégico CEPLAN Lima 202		
Asesor:	Ing. Raúl Gualberto Guispe Taya		
Año:	2021	Carrera Profesional:	Contabilidad y Finanzas
Licencias			
<p>A. Licencia estándar:</p> <p>Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones.</p> <p>Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas.</p> <p>La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia.</p> <p>Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.</p> <p><input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):</p> <p><input type="checkbox"/> No autorizo.</p>			
 Firma		Fecha 10-11-2022	
Opcional			

\* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

**B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons**

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
	 Reconocimiento- Compartirlgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- Compartirlgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.

  
 Firma

10-11-2022  
 Fecha



**Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis  
UPTESUP**

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	María Luisa Barros Flores		
DNI:	40871108	Teléfono:	988815918
E-Mail:	luisa - bf 2010@hotmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	Control Interno y la Relación con la Gestión Administrativa del CEPLAN		
Asesor:	Raul Gerardo Quirope Talba		
Año:	2021	Carrera Profesional:	Contabilidad
Licencias			
<p>A. Licencia estándar: Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones. Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia. Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente. <input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa): <input type="checkbox"/> No autorizo.</p>			
		10-11-2022	

Firma

Fecha


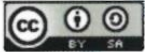

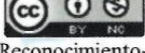
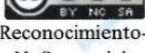
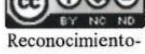
Opcional



\* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

**B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons**

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.

*María Luisa B*  
Firma

10-11-2022

Fecha