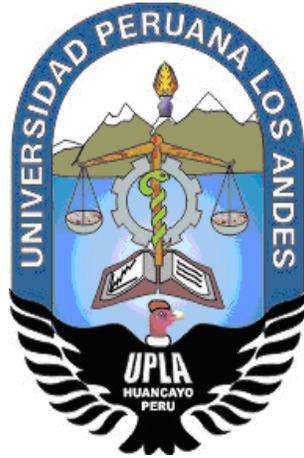


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Control Interno y Eficiencia Administrativa en la Oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020

Para Optar : Título Profesional de Contador Publico

Autores : Bach. Sierra Peña Gianmarco Jesus

Asesor : CPC. Sicha Quispe Fidel

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 03.07.2021 – 02.07.2022

Huancayo – Perú
2022

Hoja de aprobacion de jurados

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA REGIONAL
CENTRO HUANCAYO DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO, 2020

PRESENTADO POR:

Bach. Gianmarco Jesús, Sierra Peña

PARA OPTAR EL TITULO DE:

CONTADOR PUBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE

PRIMER MIEMBRO

SEGUNDO MIEMBRO

TERCER MIEMBRO

Huancayo,....de.....del 2021

Asesor

CPC. Sicha Quispe Fidel

DEDICATORIA

A mi familia por su apoyo constante, cariño y amor, sacrificio y esfuerzo en todos estos años, gracias logre llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

El autor

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana los Andes y los docentes por compartir sus sabidurías a lo largo de la formación de nuestra profesión.

A mi asesor, quien me ha guiado con su rectitud, y tolerancia como Docente.

Al Instituto Nacional Penitenciario, Oficina Regional Centro Huancayo por su valioso aporte a nuestra investigación.

Gianmarco

Contenido

Portada.....	¡Error! Marcador no definido.
Hoja de aprobacion de jurados	ii
Asesor.....	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Contenido	vi
Contenido de Tablas.....	x
Contenido de figuras	xi
Resumen.....	xii
Abstract	xiv
Introducción	xvi
CAPITULO I.....	18
PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	18
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	18
1.2 Delimitación del Problema	21
1.3 Formulación del Problema.....	22
1.3.1 Problema General	22
1.3.2 Problemas Específicos	22
1.4 Justificación.....	22

1.4.1	Social	23
1.4.2	Teórica	23
1.4.3	Metodológica	24
1.5	Objetivos.....	24
1.5.1	Objetivo General.....	24
1.5.2	Objetivos Específicos	24
CAPITULO II		25
MARCO TEÓRICO.....		25
2.1	Antecedentes del Estudio.....	25
2.2	Bases Teóricas ò Científicas.....	35
2.3	Marco Conceptual.....	51
CAPITULO III.....		53
HIPÓTESIS.....		53
3.1.	Hipótesis General	53
3.2	Hipótesis Especifica	53
3.3	Variables.....	53
CAPITULO IV.....		57
METODOLOGÍA		57
4.1	Método de Investigación	57
4.2	Tipo de Investigación	58

4.3	Nivel de Investigación	59
4.4	Diseño de la Investigación.....	59
4.5	Población y Muestra	60
4.6	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	61
4.7	Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	62
4.8	Aspectos Éticos de la Investigación	63
CAPITULO V		64
RESULTADOS.....		64
5.1	Descripción de resultados.....	64
5.2	Contraste de Hipótesis	69
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS		75
CONCLUSIONES		79
RECOMENDACIONES		81
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		82
ANEXOS.....		84
Anexo 01: Matriz de Consistencia		85
Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables		87
Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento		89
Anexo 04: El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación		91
Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento.....		93

Anexo 06: La data de procesamiento de datos 97

Anexo 07: Consentimiento informado 98

Anexo 08: Fotos 101

Contenido de Tablas

Tabla 1: <i>Población de la Oficina Regional Centro del INPE, 2020</i>	60
Tabla 2: <i>Ambiente de control</i>	64
Tabla 3: <i>Sistema de comunicación e información</i>	65
Tabla 4: <i>Monitoreo</i>	66
Tabla 5: <i>Proceso Administrativos</i>	67
Tabla 6: <i>Mejora Continua</i>	68
Tabla 7 <i>Correlación de hipótesis general</i>	69
Tabla 8 <i>Hipótesis específica N° 1</i>	71
Tabla 9 <i>Correlación hipótesis N° 2</i>	72
Tabla 10 <i>Correlación hipótesis N° 3</i>	74

Contenido de figuras

Figura 1: Ambiente de control	64
Figura 2: Sistema de comunicación e información	65
Figura 3: Monitoreo	66
Figura 4: Proceso Administrativos.....	67
Figura 5: Mejora Continua.....	68

Resumen

La investigación titulada CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA REGIONAL CENTRO HUANCAYO DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO, 2020. Planteo como problema general ¿Qué relación existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la ORC - Huancayo del INPE, 2020?; en la presenta investigación el objetivo general es determinar qué relación existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la ORC - Huancayo del INPE, 2020; la hipótesis de la investigación general es si existe una relación significativa y directa entre el control interno y eficiencia administrativa en la ORC - Huancayo del INPE, 2020; la metodología que se utilizo fue de tipo aplicada, de nivel correlacional, diseño descriptivo correlacional y la población fue de 27 colaboradores de la sede regional, de la OCR - Huancayo, del INPE.

Concluye que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.552, el cual da a conocer que existe una correlación positiva media. El cual confirma la hipótesis planteada: Existe una relación significativa y directa entre el control interno y eficiencia administrativa en la ORC - Huancayo del INPE, 2020.

Se sugiere a las autoridades del Instituto Nacional Penitenciario implementar la Ley N°28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, con la intención de prevenir y reforzar los sistemas operativos y administrativos con acciones y trabajo de control previo, simultáneo y posterior. Por ello implemento el artículo 10° que corresponde a la CGR dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva instauración, operatividad y valoración del control interno en las entidades públicas del Estado.

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.

Palabras clave: control interno, ambiente de control, sistema de comunicación e información, monitoreo, eficiencia administrativa, proceso administrativo, mejora continua.

Abstract

The research entitled INTERNAL CONTROL AND ADMINISTRATIVE EFFICIENCY IN THE HUANCAYO CENTER REGIONAL OFFICE OF THE NATIONAL PENITENTIARY INSTITUTE, 2020. I pose as a general problem, what is the relationship between internal control and administrative efficiency in the ORC - Huancayo of INPE, 2020?; In the present investigation, the general objective is to determine the relationship between internal control and administrative efficiency in the ORC - Huancayo del INPE, 2020; The general research hypothesis is whether there is a significant and direct relationship between internal control and administrative efficiency in the ORC - Huancayo del INPE, 2020; the methodology used was of the applied type, correlational level, correlational descriptive design and the population was 27 employees from the regional headquarters, from OCR - Huancayo, from INPE.

It concludes that the Spearman's Rho correlation coefficient is 0.552, which reveals that there is a medium positive correlation. Which confirms the hypothesis: There is a significant and direct relationship between internal control and administrative efficiency in the ORC - Huancayo of INPE, 2020.

It is suggested that the authorities of the National Penitentiary Institute implement Law No. 28716, Law of Internal Control of State Entities, with the intention of preventing and reinforcing the operational and administrative systems with prior, simultaneous and subsequent control actions and work. For this reason, I implement article 10, which corresponds to the CGR to dictate the technical control regulations that guide the effective establishment, operation and assessment of internal control in public entities of the State.

Guide for the implementation of the Internal Control System of State entities (RC N°458-2008-CG), Provides guidelines, tools and methods for the implementation of the components of the Internal Control System established in the Internal Control Standards.

Keywords: internal control, control environment, communication and information system, monitoring, administrative efficiency, administrative process, continuous improvement.

Introducción

La presente investigación de título “CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA REGIONAL CENTRO HUANCAYO DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO, 2020”, cuyo objetivo está orientado en determinar la relación que existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020. Si las entidades públicas de nuestro ambiente, aún no consiguen un progreso eficiente de sus operaciones, es porque no son competentes de lograr potencialidad, por ello se busca en el control interno directivas y lineamientos para que las instituciones alcancen efectividad organizacional. Para llegar resolver la problemática y alcanzar las pautas de solución, la elaboración de la presente investigación nos encamina para plasmar los problemas reales y así dar resultados a dichas dificultades.

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Para lo cual, se planteó como problema general la siguiente incógnita: ¿Qué relación existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020? En ese contexto se trazó como objetivo general: Determinar qué relación existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020. Así mismo se ha planteado como hipótesis general: Existe una relación relevante entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Para obtener los resultados de la investigación se seguirá el siguiente orden de la estructura de la investigación, que comprende en los siguientes títulos:

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

Es el area más fundamental, porque se detalla la realidad problemática, sus restricciones, se formula el problema general y los problemas específicos, también la justificación, y se determina objetivos tanto general como específicos.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.

Se da a comprender los antecedentes previos de investigación, se sustentan en las bases teóricas y se precisa como marco conceptual.

CAPÍTULO III HIPÓTESIS

Se argumenta planteando la hipótesis general de la investigación y las hipótesis específicas y se ejecuta la operacionalización de las variables.

CAPÍTULO IV METODOLOGÍA.

Se nombra el método científico a emplear, es tipo aplicada, nivel correlacional y diseño de investigación es descriptivo correlacional simple, la población es de 27 colaboradores de la sede regional de la oficina regional centro Huancayo, la muestra es censal, la técnica es encuesta e instrumentos de recolección de dato es el cuestionario, la técnica de procesamiento y análisis de datos es el programa estadístico SPSS, y punto de vista éticos de la investigación.

CAPÍTULO V RESULTADO

Detalla los resultados y la comparación de hipótesis.

Por último, el análisis y discusión de resultado, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

El Autor

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos (Ramón, 2001).

La Política de Eficiencia Administrativa y Cero Papel en la Administración Pública apunta a que los organismos y entidades identifiquen, racionalicen, simplifiquen y automaticen los trámites, los procesos, los procedimientos y los servicios internos, con el propósito de eliminar duplicidad de funciones y barreras que impidan la oportuna, eficiente y eficaz prestación del servicio en la gestión (Imsalud, 2016).

Existe la obligación de plantearnos el problema de investigación y a la vez determinar la obligación que existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Según la investigación de Hernández en la ciudad de España “El control interno: la garantía del sistema contable para la gestión y la auditoria”. El presente tarea tuvo por objeto poner de conocimiento la productividad que al control interno debe otorgársele, como sistema al servicio de la gestión, argumentando las principales acciones económicas que han otorgado el reconocimiento de la comunidad económica y empresarial en España: asimismo, se recomienda los lineamientos estructurales, las tareas de control y los puntos estratégicos que deben examinar para su funcionamiento. Al mismo tiempo se explican las

normas técnicas de auditoría que, en correlación con el control interno, han colaborado a darle estabilidad al trabajo del auditor. La importancia de esta investigación es lograr el cumplimiento de objetivos y metas de cada área, teniendo en consideración que el control interno es fundamental para cada gestión gubernamental y sobre todo la realización de auditoría interna por cada proceso (Hernández, 2004).

De acuerdo con la Universidad de San Marcos: “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una empresa del estado”. La investigación el cual el objetivo fue determinar la influencia del Control Interno sobre la eficiencia del proceso de ejecución presupuestal, la fundamental conclusión que determino fue que el Control Interno facilita las tareas de ejecución presupuestal en los movimientos del Estado. Esta planificación fue abordada desde el criterio causal explicativa lo que nos sirve de referencia para el presente estudio (Campos, 2009).

Sustentó de Guerra en su investigación “El control interno como herramienta eficaz para mejorar el proceso contable de la municipalidad distrital de San Jerónimo de tunan” en la Universidad Continental de la Ciudad de Huancayo, Perú. En la presente investigación se analizará el perfeccionamiento de los procesos contables de la municipalidad distrital de san jerónimo de tunan; se realizará con la finalidad, de decidir si la entidad puede emplear al control interno como una herramienta eficaz para perfeccionar los procesos contables; analizando la normativas y directivas internas, normas relacionadas o vinculadas con la actividad gubernamental emanadas por las entidades supervisoras y de control. El valor radica en la ejecución del control interno para mejorar los procesos contables, teniendo el conocimiento del manual de procedimientos (reglamentos, directivas, normas, etc.), acciones de control (inventarios, conciliaciones, etc.) y sistemas de información (estados

financieros, presupuestales, etc.), como planificación de gestión municipal perfecto. La municipalidad debe de ejecutar el modelo de control interno ya que cada institución debe de aplicar un control interno en cada entidad pública y así poder alcanzar su objetivo trasados y perfeccionar recursos sobre todo realizar eficientemente su ocupación de gestión de cada periodo (Guerra, 2013).

El inadecuado control interno en la institución, ocasiona corrupción, fraudes en la información para la toma de decisiones, malversación de activos, utilizar equipos o materiales de la entidad para fines personales, mal servicio a la ciudadanía.

Se propone implementar la ley N°28716, ley de control interno de las entidades del estado y la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N°458-2008-CG), que provisiona lineamientos, herramientas y métodos para disminuir los peligros de corrupción, alcanzar los objetivos y metas establecidos, fomentar el crecimiento organizacional, alcanzar eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, fortalecer el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, promover la práctica de valores y establecer la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Por otra parte, en un medio de desarrollo de globalización e interdependencia económica, es claro que el buen control interno fortalecerá y perfeccionará continuamente a que el Instituto Nacional Penitenciario tenga una Gestión Administrativa, en compromiso para el desarrollo de la Institución en el tiempo.

1.2 Delimitación del Problema

Delimitación Espacial

Se realizó la presente investigación en la ciudad de Huancayo, dentro de las instalaciones de la sede regional de la ORC - Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario.

Delimitación Temporal

Cuando se menciona desde la perspectiva temporal la fase de la investigación para modificar la realidad observada que comprende el año 2020, considerando que la investigación es de corte transversal, según (Sampieri, 2003) el diseño transversal, donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado, y el diseño longitudinal, donde se recolectan datos a través del tiempo en puntos o periodos, para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y sus consecuencias.

Delimitación Conceptual o Temática

Fue delimitada conceptualmente la investigación en su primera variable Control Interno que define Abraham Perdomo sustenta que el “Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa, basándose en un ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y de actividades de monitoreo” (Perdomo, 2017).

Y su variable II Eficiencia Administrativa que según (Huerta de Soto, 2015). “Son relaciones que existen entre la ética, la moral personal y la dimensión dinámica de la

eficiencia económica, proponiendo la aplicación del nuevo criterio de eficiencia a distintos campos de la ciencia económica mediante la mejora continua y los procesos administrativos.”.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema General

¿Qué relación existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020?

1.3.2 Problemas Específicos

Para definir los problemas específicos, se realizará un cruce de relación, es decir relacionaremos las dimensiones de la variable I Control Interno con la variable II Eficiencia Administrativa.

1. ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020?
2. ¿Qué relación existe entre los sistemas de comunicación e información y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020?
3. ¿Qué relación existe entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020?

1.4 Justificación

El presente estudio acerca del control interno y la eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo de Instituto Nacional Penitenciario, nos permite saber que es útil ya que la Contraloría General de la República, pone a disposición la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N°458-2008-CG); el presente estudio sirve para la eficiencia administrativa, una adecuada

comunicación para asegurar la fiabilidad de la información, un adecuado monitoreo del personal, cuidado y resguardo de los recursos y bienes del estado, cumplir la normatividad en beneficio de la ciudadanía.

1.4.1 Social

Si bien es cierto, un efectivo control interno beneficia a la ciudadanía al crear ventajas competitivas, ya que una organización con un control efectivo, minimiza deficiencias para la mejora de la eficiencia administrativa, también puede asumir un riesgo adicional para una gestión eficaz de los riesgos y del control interno, deben ser una parte clave de una buena entidad a todos los niveles de una organización y en todas las operaciones. Es por ello, que la presente investigación tendrá un valor significativo en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, para lo cual será necesario que las entidades responsables deben aplicar las soluciones concretas y servirán para futuras investigaciones como referencia.

1.4.2 Teórica

La investigación que se propone, buscará explicar la relación de como partiendo del control interno permitirá la eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020. Tiene importancia el fomentar nuevos conocimientos en cuanto al control interno porque esto repercutirá en el beneficio de la eficiencia administrativa por parte de las entidades públicas del estado, que, mediante los resultados de la investigación, se pretenderá ayudar describiendo los factores positivos que generan un buen control interno.

1.4.3 Metodológica

Para la atención de los objetivos de la presente investigación, se utilizara el método científico, con el tipo de investigación aplicado, con el nivel de investigación correlacional y con el diseño de Investigación Descriptivo Correlacional Simple de carácter Transversal, porque no se hará la manipulación de las variables, también se empleara la técnica de la Encuesta con su instrumento el cuestionario, de esta manera se buscara mostrar la relación que existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la sede regional de la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Determinar qué relación existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

1.5.2 Objetivos Específicos

1. Determinar qué relación existe entre el ambiente de control y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.
2. Determinar qué relación existe entre los sistemas de comunicación e información y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.
3. Determinar qué relación existe entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del Estudio

Internacional

Vergara, F. Y. (2016) en su trabajo de investigación para obtener el título de Ingeniero Industrial por la Universidad Católica de Colombia, con su tema titulado “*Propuesta del sistema de control interno para la compañía SIS Vida S.A.S. aplicando el modelo COSO*”

Señala que el “objetivo general de su investigación fue estructurar en SIS VIDA S.A.S un sistema de Control Interno que conllevara al mejoramiento de los procesos y procedimientos establecidos para la atención de reclamaciones de los diferentes clientes.” “La investigación fue de tipo descriptivo correlacional de diseño no experimental, la población y muestra de la tesis fue la compañía SIS Vida S.A.S.” “Este trabajo de investigación no solamente buscaba obtener una visión respecto a los avances de las tareas establecidas para resolver o atender los efectos de los diversos problemas o necesidades que se podían presentar dentro de la compañía, sino que adicionalmente buscaba proporcionar información en forma veraz y fehaciente a las directivas de la compañía, con el fin de adoptar a tiempo acciones correctivas, asegurando la continuidad y el correcto funcionamiento de la compañía.” “Es importante destacar que el aporte de la presente propuesta estuvo precisamente orientado a proporcionar un apoyo práctico para mejorar el control de las actividades de la compañía.” “La conclusión del trabajo de investigación fue”: “De acuerdo con la evaluación de los procesos y políticas de la empresa, se logró establecer

con base en la información recopilada, que el método más apropiado a utilizar, para realizar la evaluación del sistema de control interno, es el denominado COSO, ya que este sistema se ajusta más a la empresa privada, figura con la cual cuenta la empresa SIS VIDA S.A.S., el cual permitió determinar la viabilidad del proyecto, para realizarse de la manera más adecuada y razonable de acuerdo a las necesidades de la empresa, del mercado y el entorno cambiante, en que se encuentra SIS VIDA S.A.S.”.

Pilataxi, C. C. (2015) en su tesis elaborada para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica De Ambato (Ecuador), con el tema “Control interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingüe “Cebi” ciudad de Ambato”

Informa que el “objetivo general de su trabajo de investigación fue analizar el control interno y la gestión del talento humano en la organización administrativa en la unidad educativa bilingüe” “CEBI” ciudad de Ambato, “para proponer alternativas de mejora, puesto que el control interno y la gestión del talento humano de esta institución educativa, descansa en una compleja estructura de relaciones formales que vinculan a las áreas o unidades de gestión entre sí, quienes para el cumplimiento de sus fines interactúan a todo nivel en la institución educativa y pese a ello se presentaba el problema de la inadecuada organización administrativa generando incumplimiento de objetivos y metas institucionales por la inapropiada gestión del talento humano, y sobre todo por la rotación del personal, no había cumplimiento de funciones.” “El autor afirma que; en la institución CEBI, no existía una unidad o proceso de auditoría de

control interno y gestión del talento humano, a fin de mantener controles concurrentes en el desarrollo de actividades de cada área laboral, debido a ello propuso el diseño de un modelo de auditoría de control interno y gestión del talento humano para mejorar la inadecuada administración que existía en esta institución educativa.” El autor llegó a la siguiente conclusión: “De los resultados obtenidos en la encuesta no se logró evaluar los procesos administrativos aplicados en el control interno, como la formación profesional, pruebas psicotécnicas y de conocimiento y entrevistas” “para determinar la situación actual sobre la gestión del talento humano y optimizar el desempeño del personal en la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato”.

Vega, C. J. (2017) en su tesis previa a la obtención del título de Ingeniero Comercial; Contabilidad y Auditoría como especialización, concedido por la Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito (Ecuador), con el asunto titulado “Sistema de gestión para el control interno de inventarios en la empresa Agrorab Cía. LTDA”, llegó a las siguientes conclusiones:

“Agrorab Cía. LTDA. no tiene establecido entre sus operaciones políticas y normas de control que mejoren sus actividades diarias por falta de personal específico que se responsabilice de la conducción y orientación adecuada de cada miembro de la compañía dentro del área de inventarios”. “Una de las principales dificultades del manejo de inventarios es no poder determinar los inventarios físicos con los datos que arroja el sistema, situación generada por falta de actualización del Sistema Contable causando grandes pérdidas al no saber con exactitud si los productos existen o no en bodega”. “La empresa no

realiza comprobantes de ingreso a bodega que sustenten el ingreso de productos a bodega, hecho que es importante ya que es un documento de control indispensable”.

Pineda (2016) con su tema titulada “Control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas”, Ecuador.

Su finalidad principal es “establecer un modelo de control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos en Refinería Esmeraldas, que mejore la ejecución presupuestaria en relación a la programación.” “La metodología utilizada es de tipo no experimental, método descriptivo, para esta investigación, el universo estuvo dado por los actores que intervienen directamente en la planificación, ejecución y control de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos en Refinería Esmeraldas que fueron 16 personas, se aplicaron entrevistas y encuestas a los usuarios de proceso de ejecución de la partida presupuestaria de adquisiciones y repuestos de Refinería Esmeraldas.” “Como resultado menciona que en la refinería Esmeraldas existe una planificación inadecuada en el proceso para la compra y contratación de bienes o servicios, mediante el cual sugiere implementar medidas correctivas para mejorar la gestión administrativa del personal de Refinería Esmeraldas a través de la capacitación continua del personal y la creación de grupos de trabajo especializados.” “En conclusión, no existe una planificación presupuestaria adecuada de los requerimientos de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas por parte de las áreas usuarias,

evidenciándose que las necesidades no se crean en función de lo que se pretende ejecutar, provocando cambios radicales.” “Como recomendación considerar la implementación del método Hoshin Kanri como herramienta administrativa para el cambio de la cultura organizacional y mejoramiento en la calidad de los procesos.”

Ramírez, Rivas y Vides (2016) con su tema titulada “Modelo de Control Interno que permita el mejoramiento en la Calidad de los servicios del mercado Municipal de la Colonia Colinas del Norte, Municipio de ciudad Delgado, Departamento de San Salvador” El Salvador.

Cuya finalidad es “diseñar un modelo de Control Interno que sirva como herramienta para lograr el mejoramiento en la calidad de los servicios del mercado municipal de la Colonia Colinas del Norte, Municipio de Ciudad Delgado, San Salvador.” “Tipo de investigación descriptiva, diseño no experimental y método deductivo, con una población de 186 personas y con una muestra de 135.” “Dicha información fue recogida a través de la encuesta por medio de cuestionarios a comerciantes y usuarios del mercado y la entrevista al administrador del mercado con una guía de entrevista.” “Se concluyó que la Alcaldía Municipal de Ciudad Delgado no cuenta con un modelo de gestión administrativa, que les permita desarrollar de manera óptima sus actividades, la Alcaldía Municipal cuenta con una relación deficiente por parte del administrador de mercado con los comerciantes, no cuentan con políticas de capacitación definidas, que les permitan desarrollar el potencial y las capacidades individuales de los comerciantes.” “Se

realizaron algunas recomendaciones como: Proponer un modelo de Control interno que le permita a la Alcaldía Municipal de Ciudad Delgado, desarrollar de manera más organizada todas las actividades, se deben de fortalecer las relaciones entre administrador y comerciantes a través de visitas más continuas al mercado para conocer los aspectos relevantes que se necesitan mejorar para lograr resultados satisfactorios.”

Nacional

Sara Chang Wong 2017 Tema titulado “Importancia e implicancia del sistema de control interno en la empresa privada”, realizado por – Pontificia Universidad Católica del Perú.

“El mismo que plantea como conclusión que El actual desarrollo de la empresa privada, sus perspectivas de crecimiento, la complejidad de sus actividades, el interés de terceros ajenos a la empresa y sus accionistas, entre otros factores, constituyen razones que exigen una mayor participación del directorio y la gerencia en el proceso de toma de decisiones de importancia en la empresa, en la definición de controles internos adecuados que permita entre otros objetivos la formulación adecuada de Estados Financieros de Conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.”

Barbarán, B. G. (2013) en su tesis para obtener el grado de Magíster en Contabilidad y Finanzas con referencia en auditoría y control de gestión empresarial, por la Universidad de San Martín de Porres, con el título “Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú”.

Manifiesta que tuvo como “objetivo general determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General

de Bomberos Voluntarios del Perú y señala que su trabajo de investigación constituye una de las principales herramientas para dar a conocer el control interno basado en el informe del comité de organizaciones patrocinadoras” “de la comisión de Treadway - Gestión de riesgos empresariales (committee of sponsoring organizations of the Treadway commission - Enterprise risk management), (COSO-ERM) en una entidad gubernamental.” “El autor afirma que los controles internos fomentan la eficiencia, eficacia, economía de los recursos y el cumplimiento de las normas legales vigentes, además reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos.” “Los resultados también arrojaron ausencia de personal calificado en las direcciones, cuyos perfiles son modificados de acuerdo al criterio del titular de la entidad de turno y no de manera técnica y responsable, evaluando el real nivel profesional de las personas que se requieren para cada cargo.” “El autor determinó que se debía implementar el control interno, en el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP), y de esta manera se daba una seguridad razonable a la entidad, en la consecución de los objetivos y metas, una confiabilidad en la formulación de los estados financieros y se cumplía con las regulaciones que afectaban a la entidad.” “Barbarán resalta que la buena gestión, es sinónimo de eficiencia y eficacia institucional.” “La eficiencia se refiere a la racionalización de los recursos y el máximo aprovechamiento de los mismos y la eficacia se refiere al logro de las metas, objetivos y misión institucional.” “Por tanto, la implementación del control interno incide positivamente en la gestión institucional del Cuerpo General

de Bomberos Voluntarios del Perú, logrando una adecuada planeación, organización, dirección, coordinación, control de los recursos y actividades de la institución.”

Malca, G. M. (2016) en su trabajo de investigación para obtener el título profesional de Contador Público, por la Universidad de San Martín de Porres con el tema “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana 2015”

Con la finalidad “principal de su investigación determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales en Lima Metropolitana”, “al haber observado que no se contaba con controles y procedimientos eficientes en los inventarios dando como resultado que no se cuenta con información de calidad para la gestión financiera en lo que respecta a las finanzas de las agroindustriales, ocasionando problemas en el proceso de planeación financiera, creación de valor y toma de decisiones.” “De acuerdo a la naturaleza del estudio el autor refiere que su trabajo de investigación reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada investigación aplicada, en razón que se utilizó los principios, normas, doctrina de la Contabilidad y la sostenibilidad empresarial”, para ser aplicada en “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima metropolitana 2015 y conforme a sus propósitos se centra en el nivel descriptivo.” “La población y muestra estuvo conformada por profesionales y ejecutivos que comprende hombres y mujeres de las empresas

agroindustriales ubicadas en los distritos de Lima Metropolitana.” “La población constó de 230 personas y la muestra de 44. Luego del procesamiento, contrastación, interpretación y análisis de las hipótesis propuestas” se llegó a las posteriores conclusiones: “No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información”.

Espinola A. J. y Urbina L.G. (2015) en su tema de investigación para obtener el grado de Magíster en Auditoría, por la Universidad del Pacífico, “Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la Entidad Educativa IFB con base en la metodología COSO-2013”,

Sustenta que su “trabajo de investigación se desarrolló en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado de Formación Bancaria IFB Certus, que es una organización educativa sin fines de lucro, enfocada en el crecimiento y desarrollo del alumnado, ofrece carreras técnicas tales como: Administración Bancaria, Contabilidad, Negocios Internacionales y Administración de Negocios y Gestión del Emprendimiento”. Opinan los autores “que la necesidad principal de IFB Certus fue fortalecer su sistema de control interno debido al rápido crecimiento que venía experimentando en los últimos años por el incremento de la demanda educativa en el país.” “Este desarrollo generó que la institución se encuentra en una transformación de expansión a nivel nacional y de perfeccionamiento de sus procesos para la consideración tanto del cliente externo como del interno y

fue así que los autores se “plantearon como objetivo general de su trabajo de investigación, proponer los lineamientos para la adecuación del sistema de control interno sobre la base del marco COSO 2013 en la entidad educativa IFB Certus”. “Para lograr el objetivo planteado, realizaron el diagnóstico de la situación actual de la Entidad sobre la base del Marco COSO 2013.” “La población y muestra lo conforma el Instituto de Formación Bancaria (IFB) Certus. Se llegó a las siguientes conclusiones”: “La implementación de un efectivo sistema de control interno sobre la base del Marco COSO 2013 en la Entidad Educativa IFB, trajo como resultado el logro de los objetivos estratégicos establecidos, a la vez se generó mayor eficacia, eficiencia y transparencia en las operaciones, así como también se logró alinear a la entidad a cumplir con el marco normativo en el que se desarrollaban sus actividades”.

Cruzado, C. M. (2015) como investigación para obtener el título profesional de Contador Público por la Universidad Privada del Norte, con el tema “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014”.

Dispuso como objetivo general “de la investigación determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C..” “El autor refiere que la idea de realizar su trabajo de investigación surgió a raíz de los problemas que presentaban algunas empresas constructoras en el control de sus procesos logísticos, pues si bien es cierto en el mercado actualmente

existe una elevada competencia en el sector construcción por lo que las empresas están buscando reducir sus costos, manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación.” “Es debido a ello comenta el autor, que se vio en la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar un sistema de Control Interno” “adecuado para llevar a cabo una buena gestión en el proceso logístico y añade que para lograr ello, compete a los gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, economía y calidad en su trabajo.”

2.2 Bases Teóricas ò Científicas

A. CONTROL INTERNO

Existen diversidades de conceptos del Control Interno, veamos las más importantes:

Abraham Perdomo sustenta que el Control Interno “es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes”, “promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa, basándose en un ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y de actividades de monitoreo” (Perdomo, 2017).

Además, Juan Ramón Santillana describe que el “control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y

operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración” (Santillana, 2015).

Definición interesante es el de Coopers & Lybrand, cuando menciona que el “control interno es un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos.” “La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.” “El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes de la empresa.” “Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz” (Coopers & Lybrand, 1997) citado por (Efraín Rojas 2016)

Define, el INTOSAI que el “control interno como un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales”:

- Realización ordenada, económica, moral, eficiente y efectiva de las operaciones.
- Aplicación de las obligaciones y funciones.
- Aplicación de las leyes, lineamientos y regulaciones aplicables.
- Proteger los recursos para prevenir pérdidas, mal uso y perjuicio.

“El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar

seguridad razonable del logro de la misión de la empresa y de los objetivos generales” (INTOSAI, 2015).

Jaime Vizcarra, plantea un concepto de control interno de la siguiente forma:

El concepto de control interno es planteado “en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías”:

- Efectividad y eficiencia de los procedimientos
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, lineamientos y regulaciones aplicables.
- Aceptación de las políticas de las entidades (Vizcarra, 2015).

Asimismo, la AICPA, en su informe técnico “sostiene que el control interno es un proceso efectuado por la administración y otro personal, como los encargados del gobierno, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de la fiabilidad de la información financiera.”

Definición y ámbito del control interno

El control interno conforma un aspecto “fundamental de la gestión administrativa. Se trata de la serie de sistemas, decisiones, acciones e instrumentos de aplicación consistente, articulados en los procesos y proyectos de la organización, que se desarrollan en puntos previos, coincidentes o posteriores a determinados actos administrativos como un medio para el logro de los objetivos previstos.” “Así, el control interno está presente en todos los procesos empresariales desde antes que éstos den inicio y, mediante procesos de verificación y otros similares, hasta después de que

han concluido.” En resultado, los cinco elementos del marco integrado de control interno que se determinan:

- Evaluación de riesgos,
- Ambiente de control,
- Acciones de control,
- Métodos de información, y
- Seguimiento de los tramites,

Además, se bosquejará la normativa general de control interno adaptable a la entidad que están interrelacionados y se conforman al desarrollo de la gestión empresarial.

Con la finalidad que el control interno “interfiera el accionar de las organizaciones, es un medio más para el logro de objetivos y la protección del patrimonio.” “Por lo tanto, debe entenderse como un proceso que, bajo la responsabilidad indelegable de la máxima autoridad, es ejecutado por ella y por todos y cada uno de los integrantes de la organización.” “En este sentido, es un control administrativo que se crea dentro de los organismos como parte de su infraestructura y de la dinámica de los procesos de trabajo, para ayudar a los administradores en su labor de dirección, de manera que les permita alcanzar los resultados programados en sus planes tácticos y estratégicos.” Con la finalidad que el control interno, fomente a la administración basada en resultados.

Objetivos del control interno

Con el objetivo que el control interno logre alcanzar la seguridad razonable en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de los procedimientos, “lo que implica una conducción adecuada de las actividades organizacionales, haciendo un uso apropiado de los recursos disponibles y atendiendo las mejores prácticas que dicten la técnica y el ordenamiento jurídico, lo que idealmente debe conducir al logro de los objetivos al menor costo.”
- Confiabilidad y pertinencia de la información, “incluyendo informes sobre la ejecución presupuestaria, estados financieros y otros informes contables, administrativos y de otra naturaleza, para uso interno y externo.” “Los informes serán confiables si contienen la información precisa, veraz y exacta relacionada con el asunto que traten; y serán oportunos si contienen los datos suficientes y se comunican en tiempo propicio para que las autoridades pertinentes emprendan acciones adecuadas para promover una gestión eficaz y eficiente al servicio de la ciudadanía.”
- Acatamiento de los lineamientos y normativa aplicable, “sea ésta de carácter jurídico (leyes, decretos, reglamentos, jurisprudencia legal y constitucional, etc.), técnico (documentos normativos emitidos por la gerencia) o administrativo (disposiciones internas de la empresa).”
- Cumplimiento de la seguridad “razonable en cuanto a la protección de los activos y a la detección y corrección oportunas de eventuales desviaciones y usos indebidos. Por ello se dice que el control interno también resulta útil como

primera línea de defensa que sirve de salvaguarda de los activos y coadyuva en la prevención y detección de errores y fraudes.”

El procedimiento de control interno “debe promover el esfuerzo de los miembros de la organización a todos los niveles, con miras al cumplimiento de estos objetivos, cuya consecución llevará, mediante un resultado sinérgico, al logro de las ideas rectoras de la empresa, a saber, su misión, su visión y sus valores claves.” “Asimismo, debe señalar las actuaciones impropias que eventualmente se presenten, incluyendo al efecto métodos para detectar si las medidas y los mecanismos de control adolecen de alguna debilidad o han sido violados.” “Esto permitirá que la administración disponga lo pertinente para fortalecer el sistema y para corregir actuaciones apartadas de los objetivos o contraproducentes para ellos, a raíz de esas eventuales infracciones.”

Dimensiones:

a. Ambiente de Control

El marco de control “define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.”

Es, primordialmente, “consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.”

Asegura el carácter de la organización y, sobre todo, abastece doctrina a través del poder que ejerce sobre la disciplina del personal en su totalidad.

Conformar “el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.” Los esenciales factores del ambiente de control son:

- La ideología y estilo de la alta dirección en la gerencia.
- La organización, el proyecto organizacional, los lineamientos, el reglamento, los manuales técnicos y procedimiento.
- La integridad, la meritocracia profesional, valores éticos, compromiso con la organización, aceptación de las políticas y objetivos planteados.
- Asignación de responsabilidades al personal y de administración para la toma de decisiones.
- El nivel de documentación de políticas y decisiones, elaboración de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento para la obtención de resultados.

“En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.”

b. Información y Comunicación

Del mismo modo es “necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.”

“La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.” “La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.”

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

El procedimiento de información “permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto.” “No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente.” “Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución

desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.”

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

“La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.”

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

“Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz.” “Es decir, en tal sentido, incorporando un desplazamiento multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

En realidad, las líneas abiertas de enlace y una clara disposición de percibir por parte de los ejecutivos resultan vitales.

Así mismo es una buena “comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria,

y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación.” Las acciones son más valiosas que las palabras.

c. Supervisión

“Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado.” “Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables.” “Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.”

“El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.”

“Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.”

Las evaluaciones tienen una puntuación, que retribuirán a las siguientes consideraciones:

- a) Su importancia y reiteración están “determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.”
- b) Son realizados “por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), las auditorías internas (incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos.”
- c) Componen en sí todo un desarrollo por el cual, aunque las técnicas y enfoques cambien, priorizan una doctrina apropiada y principios indispensables.
- d) La labor del analizador “es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.”

d. Monitoreo

Monitoreo, anteriormente se mencionó que, se refiere a la capacidad de la entidad para supervisar la eficacia de los controles, ya que operan diariamente, en forma individual y en colaboración con otros controles.

Algunas de las diversas formas en que los controles sobre el seguimiento de la efectividad del control podrían ser evaluados en relación con los riesgos asociados a estas actividades incluyen : Evaluaciones continuas y separadas

sobre los controles internos sobre los informes financieros. Identificar y reportar las deficiencias. Evaluación de la calidad del desempeño del control interno a través del tiempo. Poner en marcha los procedimientos para modificar el sistema de control según sea necesario (añadir, modificar, borrar). Garantizar la revisión de la gestión eficaz de la situación del sistema de control. Comprobación de la ausencia de sistemas de monitoreo, que tiende a permitir a la gente a reducir la vigilancia en los controles. Utilizando la información externa relevante o supervisores independientes. Analisis de los objetivos de control y sus actividades de control relacionadas. Revisión de los cambios a los controles desde la fecha del último informe, dentro de los últimos 12 meses.

B. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

Eficiencia

El concepto de eficiencia “tiene también un gran impacto en el mundo de la organización empresarial desde principios del siglo XX con el surgimiento del taylorismo.” En efecto, Frederick W. Taylor, señala “que en todas las industrias se establezca un departamento de eficiencia productiva cuyos objetivos serían: primero, controlar a los trabajadores; segundo, medir sus tiempos de trabajo; y tercero, evitar todo tipo de despilfarro.” “Mide la aplicación del uso de los recursos en el logro de los objetivos aceptados, de la siguiente manera: Alcanzar el máximo resultado con el conjunto de recursos asignados.” “Y emplear el mínimo de recursos para ofrecer un bien o servicio de la calidad deseada.” “La eficiencia busca utilizar los medios,

métodos y procedimientos más adecuados y debidamente planeados y organizados para asegurar un óptimo empleo de los recursos disponibles.” (Taylor, 1967).

Jesús Huerta en su teoría de la eficiencia dinámica; señala lo siguiente: “este trabajo se presenta un concepto alternativo de eficiencia económica de carácter dinámico y que pretende superar al concepto estático de origen paretiano hasta ahora dominante.” “Tras explicar el proceso de formación, se propone reintroducir la dimensión dinámica de la eficiencia basada en la capacidad creativa y coordinadora de la función empresarial.”

Definición:

La eficiencia administrativa es según (Ponce, 2019) aquella que no sólo rescata el cumplimiento de los objetivos, sino que establece un uso adecuado de los recursos. Al referirse a un uso adecuado, significa que las actividades poseen una cierta cantidad de recursos asignados, los cuales deberán ser los justos y necesarios para ejecutar la acción; no basta con realizar las actividades de manera correcta si demanda más de lo asignado.

Se mide el estudio de la aplicación de los recursos en el alcance de los objetivos aprobados, de la siguiente manera: Lograr alcanzar la cúspide en los resultados con el conjunto de recursos destinados y utilizar el mínimo de recursos para comprometer un servicio o bien de excelencia. La eficiencia busca emplear los medios, lineamientos, métodos y procedimientos más aceptables y correctamente planeados y organizados para un adecuado y óptimo empleo de los recursos disponibles. La eficiencia no se responsabiliza por los resultados, como lo realiza la eficacia, sino porque perfectamente describe muy bien. (Taylor, 1967)

Proceso administrativo es el flujo continuo e interrelacionado de las actividades de planeación, organización, dirección y control, desarrolladas con el objetivo de aprovechar los recursos humanos, técnicos, materiales y de otro tipo, con los que cuenta la organización, para hacerla efectiva, para sus stakeholders y la sociedad. (GestionPolis, 2016)

(Jorge, 2006) destaca que se trata del uso adecuado de los recursos que posee la empresa con el fin de lograr los resultados deseados.

(Mokate, 2004) es el grado en que se van a cumplir los objetivos planteados utilizando el menor costos posibles o el menor porcentaje de insumos, sino se cumple lo antes dicho se entiende que es ineficiente o menos eficiente.

(Garcia, 2017) es la relación que existe entre los recursos que son empleados para realizar un determinado proyecto y los resultados que se obtienen del mismo. La eficiencia en todo tipo de empresas es sumamente importante porque a partir de la utilización y optimización adecuada de recursos se consigue un mayor rendimiento minimizando costes que pueden ser aprovechados de mejor manera.

Dimensiones:

a. Proceso Administrativo

Es constante el proceso administrativo. No se trata de llevar a cabo cada una de las fases y todo culmina ahí. Cuando culmina un ciclo, se prosigue con el siguiente. Por lo general se emplea para el objetivo general de la entidad, objetivos particulares o también para proyectos pequeños. (Francisco, 2016)

Tenemos diversidad de autores que definen sobre el concepto del proceso administrativo, según: a Munch Galindo quien establece “que un proceso es el

conjunto de etapas necesarias para llevar a cabo una actividad. El conjunto de pasos o etapas sucesivas a través de las cuales se efectuó la administración, mismas que se relacionan y forman un proceso integral”

El proceso administrativo se comprende “como la administración en acción, por ello que la administración comprende varias funciones o etapas necesarias de conocer para aplicarlas a cualquier estructura, al conjunto de las etapas se le conoce como proceso administrativo.”

Características:

Un proceso administrativo posee multitud de características y peculiaridades en función de la empresa que lo desarrolle, hacemos mención a las más comunes:

- Consta de cuatro etapas relacionadas entre sí.
- Debe de plasmar todos los objetivos que se persiguen alcanzar con él.
- Deben ser informados del mismo todos aquellos trabajadores que vayan a formar parte del proceso.
- El objetivo que tiene es la creación de una hoja de ruta para optimizar al máximo cada una de las acciones que incluye el proceso administrativo.
- Puede ser utilizado por cualquier empresa, independientemente de las características de la misma.
- Se realiza con un horizonte temporal previamente estipulado. De esta forma, ofrece cierta flexibilidad para poder ser adaptado a las circunstancias.

b. Mejora Continua

Es así que la mejora continua es una perspectiva para el progreso de avances operativos que esta bajado por la exigencia para analizar continuamente las operaciones de la problemática, la disminución de costos oportunidad, la racionalización, y otros diversos conjuntos que permitan la optimización. (HEFLO, 2016)

La mejora continua es la parte de la gestión encargada de ajustar las actividades que desarrolla la organización para proporcionarles una mayor eficacia y/o una eficiencia. La Mejora Continua es también conocida como Kazán, una palabra de origen japonés, donde Kai significa cambio y Zen significa para mejor. La mejora continua debe ser parte de la filosofía y la planificación de cada organización y también debe ser tomada en serio desde la Alta Dirección. Tener la voluntad de querer mejorar de forma continua es necesario, tanto en lo personal, como en lo profesional y organizacional. Preocuparse por la mejora continua significa preocuparse por la supervivencia, pues esta contribuye mucho a que una organización avance.

Mejora Continua (al ser un sistema, quiere decir que es algo establecido y conocido por todos en la empresa donde se está aplicando) entonces tienes las siguientes características:

- a. Procesos documentarios. Permite que la personas sean partícipes de dicho proceso, y todos puedan aplicar de una misma manera cada vez sea necesario.

- b. Son fases de medición que admita determinar si los resultados esperados de cierto proceso se están logrando (indicadores de gestión)
- c. Intervención de todas o algunas personas relacionadas rectamente con las fases del proceso ya que son estas personas las que día a día tienen que lidiar con las virtudes y defectos del mismo.

2.3 Marco Conceptual

1. Control Interno

Abraham Perdomo sustenta que el Control Interno es un “plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta”, “para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa, basándose en un ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y de actividades de monitoreo” (Perdomo, 2017).

2. Ambiente de Control

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

3. Sistema de comunicación e información

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante,

resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente.

4. Monitoreo

Monitoreo, anteriormente se ha mencionado que, se refiere a la capacidad de la entidad para supervisar la eficacia de los controles, ya que operan diariamente, en forma individual y en colaboración con otros controles. Algunas de las diversas formas en que los controles sobre el seguimiento de la efectividad del control podrían ser evaluados en relación con los riesgos asociados a estas actividades.

5. Eficiencia Administrativa

(Huerta de Soto, 2015). Son relaciones que existen entre la ética, la moral personal y la dimensión dinámica de la eficiencia económica, proponiendo la aplicación del nuevo criterio de eficiencia a distintos campos de la ciencia económica mediante la mejora continua y los procesos administrativos.

6. Proceso Administrativo

Munch Galindo determina “que un proceso es el conjunto de etapas necesarias para llevar a cabo una actividad. El conjunto de pasos o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se relacionan y forman un proceso integral”

7. Mejora continua

La mejora continua es la parte de la gestión encargada de ajustar las actividades que desarrolla la organización para proporcionarles una mayor eficacia y/o una eficiencia.

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe una relación relevante entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

3.2. Hipótesis Especifica

1. Existe una relación relevante entre el ambiente de control y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.
2. Existe una relación relevante entre los sistemas de comunicación e información y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.
3. Existe una relación relevante entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.

3.3. Variables

Variable I

Control Interno

Chiavenato, (2004) Señala que el sistema de control interno se define, todas los lineamientos, las políticas y procedimientos son parte del control interno aplicados por la administración, para que sea realizable la ordenada y eficiente conducción del negocio, mediante la adherencia a los lineamientos, políticas de la administración, la salvaguardia de archivos, la precaución y descubrimiento fraudes y errores, la precisión y honradez de los registros contables y la adecuada precisión de la información financiera confiable.

Variable II**Eficiencia Administrativa**

Andrade (2005, p. 253) define la eficiencia como la "expresión que se emplea para medir la capacidad o cualidad de actuación de un sistema o sujeto económico, para lograr el cumplimiento de objetivos determinados, minimizando el empleo de recursos".

Variable I

Control interno

Dimensiones

Ambiente de control

Sistema de comunicación e información

Monitoreo

Variable II

Eficiencia administrativa

Dimensiones

Proceso administrativo

Mejora continua

Operacionalización de las variables:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTO	MEDICIÓN
Variable I Control Interno	Abraham Perdomo sustenta que el “Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública”, “privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa”, “basándose en un ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y de actividades de monitoreo”. (Perdomo, 2017).	Ambiente de Control	Define el Ambiente de control en Documentos	TÉCNICA Encuesta INSTRUMENTO Cuestionario	Ordinal Escala de Likert
		Sistema de Comunicación e información	Hacer uso de los nuevos sistemas de Información y comunicación para la celeridad de Documentos		
		Monitoreo	Controla las Actividades realizadas para la optimización de tiempo		

Variable II Eficiencia Administrativa	(Huerta de Soto, 2015). “Son relaciones que existen entre la ética, la moral personal y la dimensión dinámica de la eficiencia económica, proponiendo la aplicación del nuevo criterio de eficiencia a distintos campos de la ciencia económica mediante la mejora continua y los procesos administrativos.”	Proceso Administrativo	Identifica los Procesos Administrativos		
		Mejora Continua	Evaluá las deficiencias para la mejora continua		

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación

El método de investigación son procedimientos para la elaboración de un Proyecto de investigación, donde busca la objetividad y la certeza de una investigación con carácter científico. En ese sentido en la presente investigación vamos utilizar el método científico como marco general en vista que tenemos un problema, una hipótesis y plantearemos los resultados que pueden ser verificables por otros investigadores.

a. Método General

El método general que utilizaremos en la presente investigación es el método científico porque este método nos orientara las etapas que debemos seguir y así alcanzar el objetivo que perseguimos con mucho mayor precisión.

Según Tamayo y Tamayo (2012), “El método científico es un conjunto de procedimientos por los cuales se plantean los problemas científicos y se ponen a prueba las hipótesis y los instrumentos de trabajo investigativo” (p.30).

b. Método Especifico

En el desarrollo de la investigación utilizaremos los siguientes métodos específicos como son:

Método Deductivo

Este método parte de la parte general a lo específico, realizando análisis desde la universalidad, para luego proponer soluciones y su aplicación.

De acuerdo a Julián y María (2008), El método deductivo es un método científico que considera que la conclusión se halla implícita dentro las premisas. Esto quiere decir

que las conclusiones son una consecuencia necesaria de las premisas: cuando las premisas resultan verdaderas y el razonamiento deductivo tiene validez, no hay forma de que la conclusión no sea verdadera.

Método Inductivo

Este método parte desde lo más específico a hechos generales, para llegar a conclusiones, donde su aplicación es más general, iniciado en un estudio individual.

Según Julián (2008), El método inductivo o inductivismo es aquel método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la contrastación.

4.2 Tipo de Investigación

Conforme al propósito del estudio, reúne las disposiciones metodológicas bastantes para ser estimada una investigación del tipo aplicada, en el manejo de las variables Control Interno y Eficiencia Administrativa al medio ambiente por cuanto existe basta teorías de conocimiento sobre estos temas y aplicaremos a nuestra realidad.

José (2014), La investigación aplicada busca la procreación de sabiduría con aplicación directa a la problemática de la sociedad o el parte productivo. Esta se fundamenta principalmente en los hallazgos tecnológicos de la investigación básica, desempeñándose al proceso de enlace entre la teoría y el producto. Conforme al presenta visión sobre las fases a proseguir en el desarrollo de investigación aplicada, la relevancia de la participación entre la universidad y la industria en el desarrollo de traspaso de

tecnología, así como los aspectos relacionados a la defensa de la propiedad intelectual durante este proceso.

4.3 Nivel de Investigación

El nivel de investigación que se desarrollara es del tipo correlacional.

Según (Bernal C., 2010, pág. 114) menciona lo siguiente del nivel correlacional “Mostrar o examinar la relación entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra; en otras palabras, la correlación examina asociaciones, pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro”.

Siguiendo la definición se analizará la correlación que existe entre el Control interno y Eficiencia Administrativa, es decir cuál es la vinculación que existe entre las variables.

4.4 Diseño de la Investigación

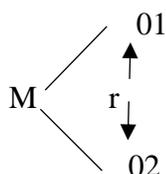
De acuerdo con (Sanchez y Reyes, 2009) “define que la investigación puede ser definido como: “una estructura u organización esquematizada que adopta el investigador para relacionar y controlar las variables de estudio”.

Así mismo Tamayo y Tamayo M. (2004), en su libro Proceso de Investigación Científica, la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente” (Pág. 35).

Para el presente proyecto de investigación el diseño a emplear es el Diseño Descriptivo Correlacional Simple, porque se va a observar la realidad, se analizará y luego se encontrará una posible solución al problema. Y será de carácter transversal es

decir utilizaremos el diseño descriptivo-correlacional simple cuyo diseño es de la forma siguiente.

Esquema:



Donde:

M: muestra
 01: variable 1
 02: variable 2
 r: Correlación de variables

4.5 Población y Muestra

1.1 Población y Muestra

La Población está conformado por 27 trabajadores de la Cede Regional, de la Oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020. Distribuido en la siguiente tabla

Tabla 1:

Descripción de la Población de la Cede Regional de la Oficina Regional Centro del INPE, 2020

Puesto	Cantidad de trabajadores	Proporción
Dirección Regional	12	0.4444
Unidad de planeamiento y presupuesto	5	0.1852
Unidad de Administración	6	0.2222
Sub dirección de Tratamiento penitenciario y Medio libre	4	0.1481
Total	27	1.0000

Fuente: Elaboración Propia con fines de la investigación

Muestra

Según (Hernandez Sampieri R., Fernandez Collado C. & Baptista Lucio M., 2010, pág. 173) “La muestra es un sub Grupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativos de esta”.

Con el objetivo de generar precisión la determinación de la muestra no existe para la presente investigación, será del tipo Censal, es decir se tomará en cuenta los 27 trabajadores de la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Define Ramírez (1997), La muestra se valora censal pues se elige el 100% de la población al examinar un número manejable de sujetos, la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra.

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Son las estrategias empleadas para recabar la información requerida y así construir el conocimiento de lo que se investiga, mientras que el procedimiento alude a las condiciones de ejecución de la técnica.

Encuestas

En esta investigación se utilizó la técnica de la encuesta al total de los servidores del área Administrativa de la sede regional de la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020. Siendo ideal para la realización de la investigación.

Según Hernández (2012), Define que la encuesta por muestreo es la técnica más empleada en las investigaciones ejecutadas en las ciencias sociales. Se utiliza para recolectar información de personas respecto a características (estado civil, edad), opiniones (¿está realizando el actual presidente una buena labor?), creencias (¿hay

vida después de la muerte?), expectativas (¿cree Ud. que la situación económica del país mejorará durante este año?), conocimiento (¿sabe Ud. cómo se trasmite el SIDA?), conducta actual (¿va Ud. a misa frecuentemente?) o conducta pasada (¿votó Ud. en la elección pasada?). (pág. 25).

Instrumento

Al respecto, (Arias, 2014) manifestó que: “los cuestionarios denominados también cédulas, consiste en forma impresas en las cuales los sujetos proporcionan información escrita al investigador” (p.23).

Se empleo el instrumento del cuestionario, el mismo que comprendió de un total de 20 ítems, las mismas que tienen su propia escala.

El instrumento será validado por la opinión de expertos en un número de 3, asimismo, la fiabilidad será del 95% con un margen de error del 5%.

4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Para una mejor organización de la información captada, se procesó los datos con objetividad. La metodología y análisis de dato de la información, se empleó el programa de Microsoft Excel versión 2016 donde se realizó la Estadística Descriptiva de los Ítems, la misma que es presentada en tablas y figuras. También se utilizó el programa SPSS versión 25 donde se cruzó variables para formar la Prueba de Hipótesis general y específicas, formando tablas de contingencia, asimismo, usando el mismo software se realizó el análisis de Rho Spearman, de esta manera se determinó el grado de relación entre las variables Control Interno y Eficiencia Administrativa, para analizar la información en base a las distribuciones.

4.8 Aspectos Éticos de la Investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se ha tomado en consideración el Código de Ética de la Universidad Peruana Los Andes en la cual se detalla que no debe existir plagio, auto plagio ni tomar definiciones de autores sin considerar su procedencia, es así que la presente investigación tomo en consideración estos aspectos con el fin de presentar un trabajo de investigación original.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

Como resultado de la encuesta aplica, en esta parte se ejecutaron los análisis descriptivos de las variables: gestión financiera y gestión por resultados.

5.1.1 Análisis descriptivo de la variable control interno y sus dimensiones

La recopilación de la información sobre la variable control interno, se llevó a cabo mediante una escala de valoración, las cuales están relacionadas con las dimensiones: Ambiente de control, sistema de comunicación e información, monitoreo.

Tabla 2:
Ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	10	37,0	37,0	37,0
A veces	11	40,7	40,7	77,8
Casi siempre	6	22,2	22,2	100,0
Total	27	100,0	100,0	

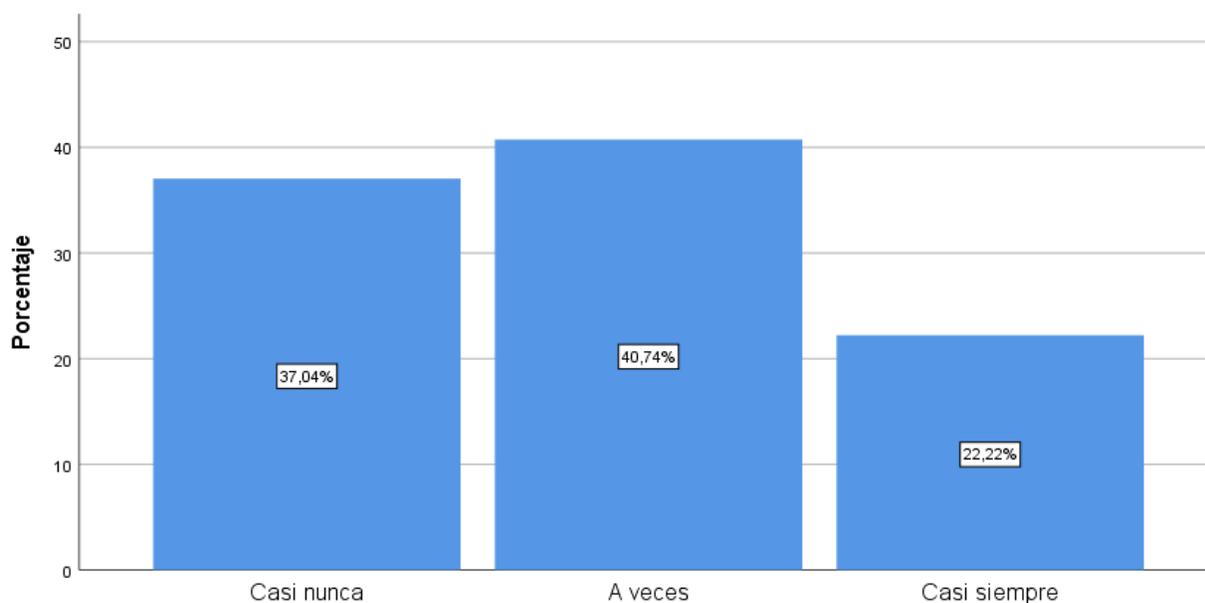


Figura 1: Ambiente de control

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto al ambiente de control, se obtuvo un 40.74% que indicaron que a veces están de acuerdo con el ambiente de control en documentos. Cuyo resultado indica que ambiente de control en el Instituto Nacional Penitenciario de Huancayo es levemente desfavorable.

Tabla 3:
Sistema de comunicación e información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	12	44,4	44,4	44,4
	A veces	10	37,0	37,0	81,5
	Casi siempre	5	18,5	18,5	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

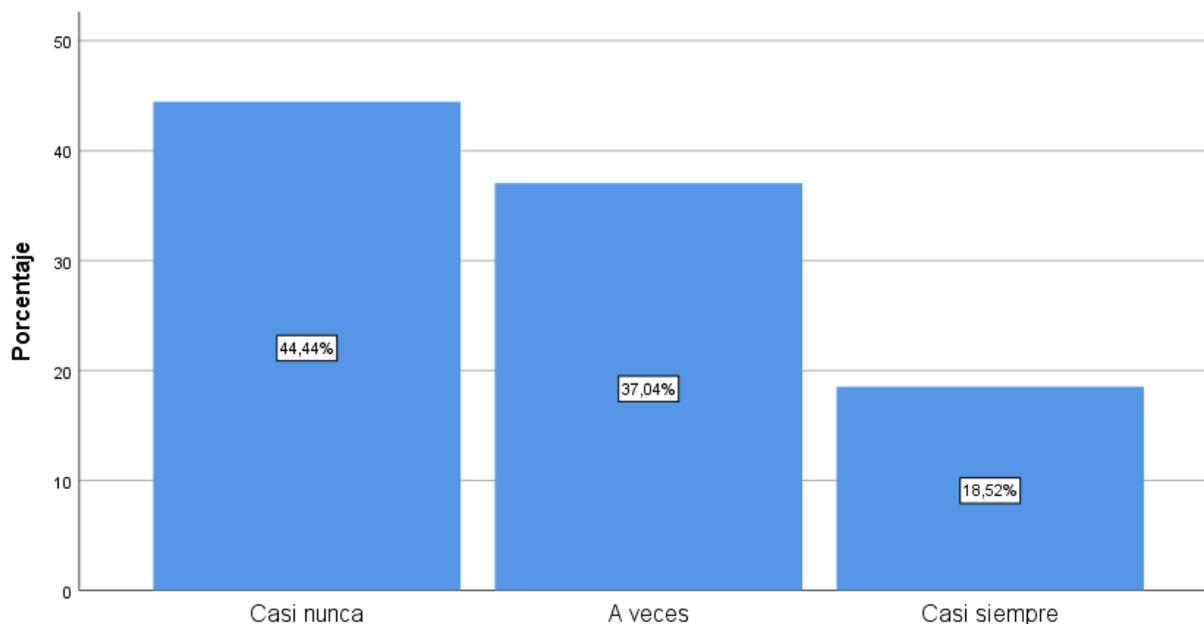


Figura 2: *Sistema de comunicación e información*

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto al sistema de comunicación e información, se obtuvo un 44.44% que indicaron que casi nunca están de acuerdo con el uso de los nuevos sistemas de información y comunicación para la celeridad de documentos.

Cuyo resultado indica que el sistema de comunicación e información en el Instituto Nacional Penitenciario de Huancayo es desfavorable.

Tabla 4:
Monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	A veces	13	48,1	48,1	48,1
	Casi siempre	9	33,3	33,3	81,5
	Siempre	5	18,5	18,5	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

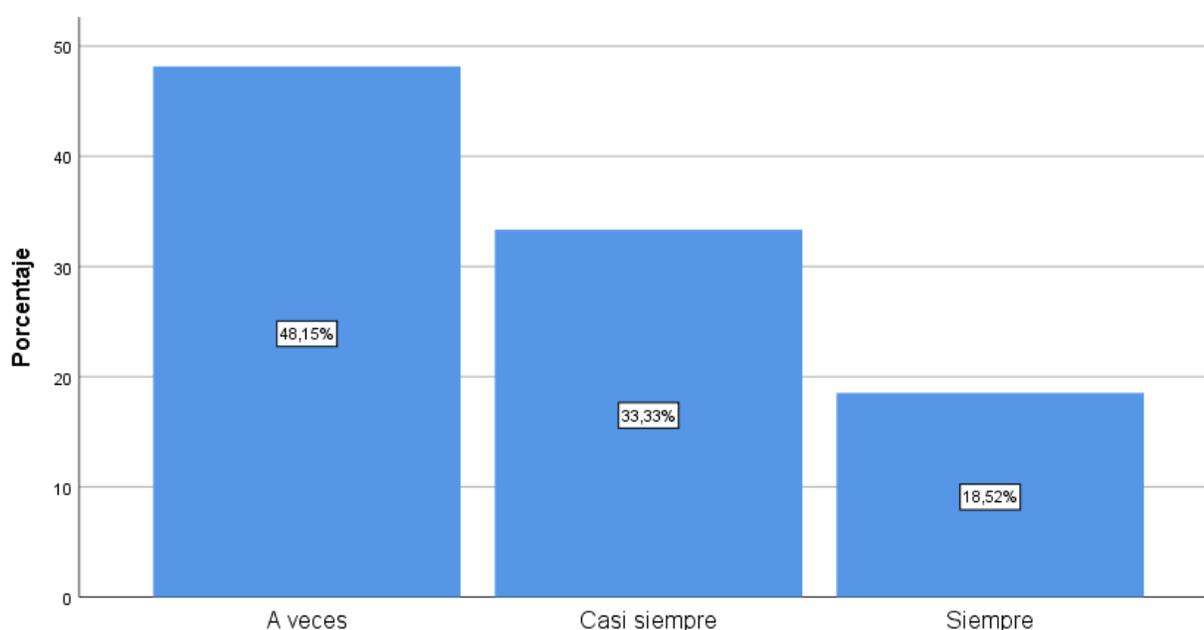


Figura 3: Monitoreo

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto al monitoreo, se obtuvo un 48.15% que indicaron que a veces están de acuerdo con el control de las actividades realizadas para la optimización de tiempo. Cuyo resultado indica que el monitoreo en el Instituto Nacional Penitenciario de Huancayo es levemente desfavorable.

5.1.2 Análisis descriptivo de la variable eficiencia administrativa y sus dimensiones

La recopilación de la información sobre la variable eficiencia administrativa, se llevó a cabo mediante una escala de valoración, las cuales están relacionadas con las dimensiones: Proceso Administrativo, mejora continua.

Tabla 5:
Proceso Administrativos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	22,2	22,2	22,2
	A veces	12	44,4	44,4	66,7
	Casi siempre	9	33,3	33,3	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

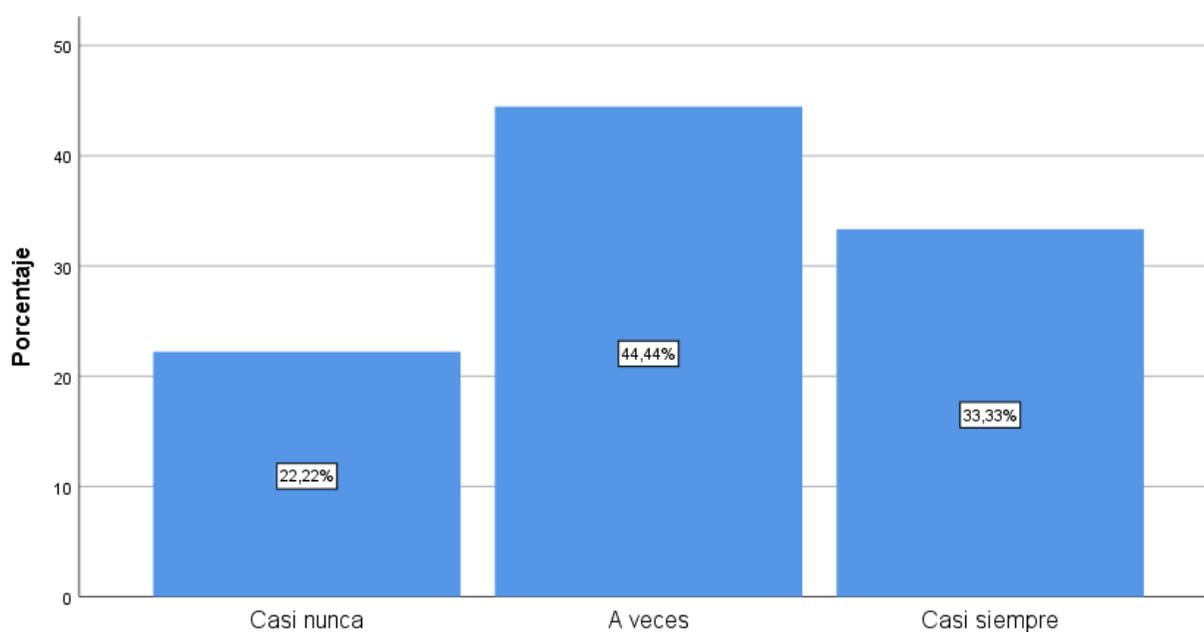


Figura 4: Proceso Administrativos

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto Proceso Administrativos, se obtuvo un 44.44% que indicaron que a veces están de acuerdo con el proceso

administrativo. Cuyo resultado indica que el proceso administrativo en el Instituto Nacional Penitenciario de Huancayo es levemente desfavorable.

Tabla 6:
Mejora Continua

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	9	33,3	33,3	33,3
A veces	14	51,9	51,9	85,2
Casi siempre	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

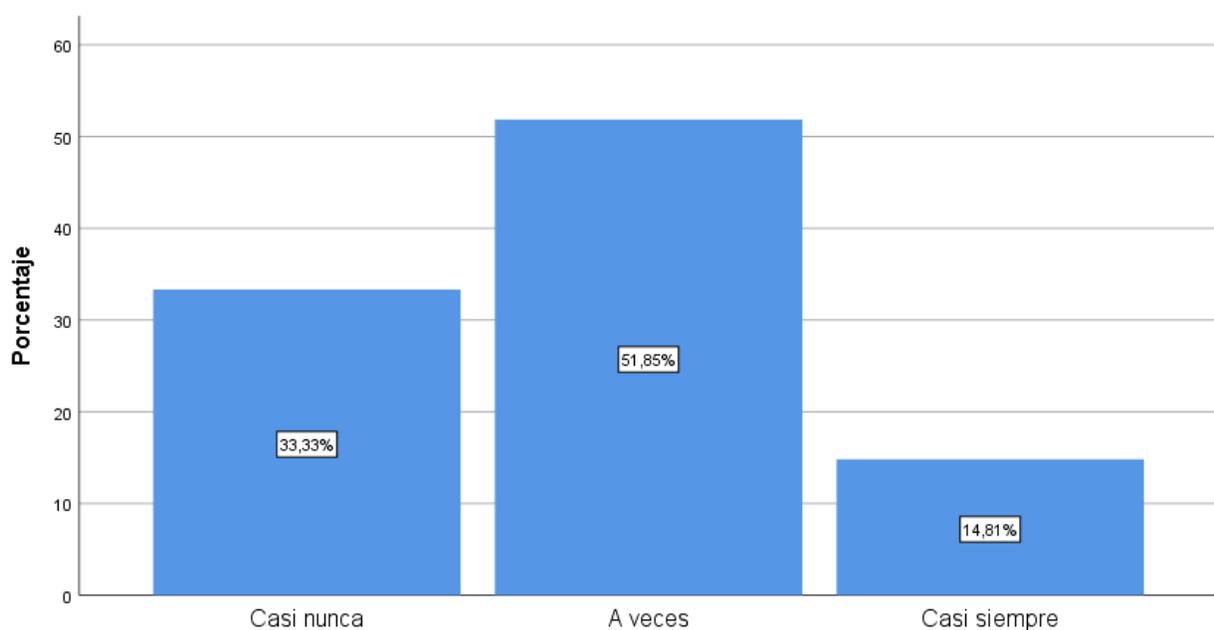


Figura 5: Mejora Continua

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto a mejora continua, se obtuvo un 51.85% que indicaron que a veces existen deficiencias para la mejora continua. Cuyo resultado indica que la mejora continua en el Instituto Nacional Penitenciario de Huancayo es levemente desfavorable.

5.2 Contraste de Hipótesis

Hipótesis general

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación relevante el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

H₁: Existe una relación relevante entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 7

Correlación de hipótesis general

		Correlaciones	
		Control interno	Eficiencia administrativa
Control interno	Coefficiente de Correlación	1	,552**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	27	27
Eficiencia administrativa	Coefficiente de Correlación	,522**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	27	27

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

Fuente: Elaboración propia, 2021

c. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.552 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: Existe una relación relevante entre el Control interno y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Hipótesis Especifica 1

d. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación relevante entre el ambiente de control y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

H₁: – Existe una relación relevante entre el ambiente de control y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

e. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 8
Hipótesis específica N° 1

		Correlaciones	
		Ambiente de control	Eficiencia administrativa
Ambiente de control	Coeficiente de Correlación	1	,418**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	27	27
Eficiencia administrativa	Coeficiente de Correlación	,418**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	27	27

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

Fuente: Elaboración propia, 2021

f. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.418 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: Existe una relación relevante entre el ambiente de control y Eficiencia

administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Hipótesis Especifica 2

g. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación relevante entre los sistemas de comunicación e información y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

H₁: Existe una relación relevante entre los sistemas de comunicación e información y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

h. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 9
Correlación hipótesis N° 2

		Correlaciones	
		Sistemas de comunicación e información	Eficiencia administrativa
Sistemas de comunicación e información	Coeficiente de Correlación	1	,506**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	27	27
Eficiencia administrativa	Coeficiente de Correlación	,506**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	27	27

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

Fuente: Elaboración propia, 2021

i. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.506 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: Existe una relación relevante entre los sistemas de comunicación e información y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Hipótesis Especifica 3

j. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación relevante entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

H₁: Existe una relación relevante entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

k. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 10
Correlación hipótesis N° 3

		Correlaciones	
		Monitoreo	Eficiencia administrativa
Monitoreo	Coefficiente de Correlación	1	,432**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	27	27
Eficiencia administrativa	Coefficiente de Correlación	,432**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	27	27

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

Fuente: Elaboración propia, 2020

l. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.427 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: Existe una relación relevante entre el monitoreo y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El estudio propone como problemática: ¿Qué relación existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020?; el objetivo de la investigación fue determinar qué relación existe entre el Control interno y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020. Para el desarrollo de la investigación definió el concepto de control interno de acuerdo con Abraham Perdomo es el “plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta”, “para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa, basándose en un ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y de actividades de monitoreo”. Dando resultado que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.552 el cual refleja que existe una correlación positiva media. Por ello se afirma que existe una relación relevante entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Sara Chang Wong 2017 Tesis titulado “Importancia e implicancia del sistema de control interno en la empresa privada”, el cual concluye que el actual desarrollo de la empresa privada, sus perspectivas de crecimiento, la complejidad de sus actividades, el interés de terceros ajenos a la empresa y sus accionistas, entre otros factores, constituyen razones que exigen una mayor participación del directorio y la gerencia en el proceso de toma de decisiones de importancia en la empresa, en la definición de controles internos adecuados que permita entre otros objetivos la formulación adecuada de Estados Financieros de Conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

De acuerdo con el objetivo específico 1: Determinar qué relación existe entre el ambiente de control y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020. Primero definió el concepto de ambiente de control es el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Siendo el resultado que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.418 el cual indica que existe una correlación positiva débil. Por ello se afirma que existe una relación relevante entre el ambiente de control y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Barbarán, B. G. (2013) “Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú”. La investigación concluye que se debía implementar el control interno, en el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP), y de esta manera se daba una seguridad razonable a la entidad, en la consecución de los objetivos y metas, una confiabilidad en la formulación de los estados financieros y se cumplía con las regulaciones que afectaban a la entidad. La implementación del control interno incide positivamente en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, logrando una adecuada planeación, organización, dirección, coordinación, control de los recursos y actividades de la institución.

Considerando el objetivo específico 2: Determinar qué relación existe entre los sistemas de comunicación e información y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020. Primero determino teóricamente el sistema de comunicación e información el cual identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. Siendo el resultado que la Correlación de Rho de Spearman es 0.506, el cual indica que existe una correlación positiva media. Se afirma que: Existe una relación relevante entre los sistemas de comunicación e información y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Malca, G. M. (2016) “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana 2015”. Se concluye que no se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.

Por último, fundamento el objetivo específico 3: Determinar qué relación existe entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020. Primero definió teóricamente el concepto de monitoreo, es la capacidad de la entidad para supervisar la eficacia de los controles, ya que operan diariamente, en forma individual y en colaboración con otros controles. Siendo el resultado que la Correlación de Rho de Spearman es 0.427 el cual indica que existe una correlación positiva débil. Por ello se afirma que: Existe una relación relevante entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Espinola A. J. y Urbina L.G. (2015) “Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la Entidad Educativa IFB con base en la metodología COSO-2013”. Se concluye que la implementación de un efectivo sistema de control interno sobre la base del Marco COSO 2013 en la Entidad Educativa IFB, trajo como resultado el logro de los objetivos estratégicos establecidos, a la vez se generó mayor eficacia, eficiencia y transparencia en las operaciones, así como también se logró alinear a la entidad a cumplir con el marco normativo en el que se desarrollaban sus actividades.

CONCLUSIONES

1. De esta forma se determinó en esta tesis qué relación existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020. Se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.552, el cual indica que existe una correlación positiva media. Por ello se afirma la hipótesis planteada: Existe una relación relevante entre el Control interno y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.
2. De esta forma se determinó en esta tesis qué relación existe entre el ambiente de control y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020. Se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.418, el cual indica que existe una correlación positiva débil. Por ello se afirma la hipótesis planteada: Existe una relación relevante entre el ambiente de control y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.
3. De esta forma se determinó en esta tesis qué relación existe entre los sistemas de comunicación e información y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020. Se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.506, el cual indica que existe una correlación positiva media. Por ello se afirma la hipótesis planteada que: Existe una relación relevante entre los sistemas de comunicación e información y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.
4. De esta forma se determinó en esta tesis qué relación existe entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020. Se concluye que el

Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.427, el cual expresa que existe una correlación positiva débil. Por ello se afirma la hipótesis planteada: Existe una relación relevante entre el monitoreo y Eficiencia administrativa en la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

RECOMENDACIONES

1. Establecidas las conclusiones de esta investigación se recomienda a las autoridades del Instituto Nacional Penitenciario, ejecutar los lineamientos de la Contraloría General de la Republica para un adecuado control interno y la eficiencia administrativa con la finalidad de potenciar cada uno de los procesos administrativos y funciones que realice el personal.
2. Se sugiere a los encargados del Instituto Nacional Penitenciario, con relación a las debilidades identificadas, ejecutar objetivos de acción de control con todos los elementos irremplazables del control interno con la intención de perfeccionar la eficiencia administrativa.
3. Se sugiere a los encargados del Instituto Nacional Penitenciario, capacitar a sus trabajadores realizando reuniones, charlas y capacitaciones sobre la importancia del control interno, con la finalidad de mejorar la eficiencia administrativa en la sede regional de la Oficina Regional Centro Huancayo.
4. Se sugiere a las autoridades del Instituto Nacional Penitenciario, que se difunda esta investigación en la Oficina Regional Centro Huancayo y en las diferentes Oficinas Regionales para un buen cumplimiento de los principios del control interno, de esa manera se cometerá menos errores y la gestión administrativa será más eficiente. Adema se sugiere para futuras investigaciones aplicar diferentes métodos de investigación para ver cambios en los resultados durante el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AMAT Joan Amat: El control de gestion: una perspectiva de dirección Barcelona: Ediciones Gestion 2000.
- ATAUCUSI LEONCIO Veronica y VALLADOLID CANDIOTTI Natali El sistema de control interno basado en el informe COSO permitira la optimizacion de la gestion en la Empresa Gemens Business Co SA, Tesis UNCP -2012.
- BLANCO LUNA Yanel: Normas y Procedimientos de Auditoria Integral – ECOE EDICIONES – COLOMBIA 2004
- CANTORNA Agra, S. La eficacia de los sistemas de control interno. En: Revista Tecnica del Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de Espana, No 12, (1998).
- CARDENAS NANNETTI Jorge: Administracion de empresas/Cambio organizacional/ Reingenieria - Editorial Norma Bogota 1995.
- CHANG WONG Sara V: Importancia e implicancia del sistema de control interno en la empresa privada, Tesis Pontificia Universidad Catolica del Peru, 2017.
- CHIAVENTAO Idalberto: Introduccion a la Teoria General de la Administracion". McGraw-Hill Interamericana s.a., Colombia 2014.
- COOPERS & LYBRAND (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO). Madrid: Ediciones Días de Santos.
- HERNÁNDEZ SAMPIERI, R., FERNÁNDEZ COLLADO, C., y BAPTISTA LUCIO, P. (2018). Metodología de la Investigación. México: Editorial Mc. Graw Hill Interamericana, Sexta Edición.

- HUERTA DE SOTO, J. (2004). La Teoría de la Eficiencia Administrativa. Madrid: Universidad Rey Juan Carlos.
- KOONTZ, H.; WEHRICH, H. (2004). Administración: Una perspectiva global. México: Editorial Mc Graw – Hill.
- PERDOMO MORENO, A. (2005) Fundamentos de control interno. México: Editorial Thompson, Novena Edición.
- PETERS, T.; WATERMAN JR., R. (1982) In Search of Excellence. Nueva York: Harper Business.
- PIMENTEL CHINCHILLA, E. (2011). Control Interno Basado en el Informe COSO-ERM de la Auditoría Interna en una Entidad Gubernamental. Guatemala: Universidad Panamericana.
- ROBBINS, S.; COULTER, M. (2005). Administración. México: Pearson Educación, Octava Edición.
- SANTILLANA GONZALES, J. R. (2002). Auditoria Interna Integral. México: Thompson Editores, Segunda Edición.
- TAYLOR, F. (1967). The Principles of Scientific Management. Nueva York y Londres: W.W. Norton and Company.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

“CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA REGIONAL CENTRO HUANCAYO DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO, 2020”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES VARIABLE 1	DIMENSIONES	METODOLOGIA
¿Qué relación existe entre el Control interno y Eficiencia Administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020?	Determinar qué relación existe entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.	Existe una relación relevante entre el control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.	X: CONTROL INTERNO	X 1: Ambiente de control X 2: Sistema de comunicación e información X 3: Monitoreo	<p>TIPO: Aplicada</p> <p>NIVEL: Correlacional</p> <p>DISEÑO: Descriptivo-correlacional simple</p>

ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	VARIABLE II		
<p>1.¿Qué relación existe entre el ambiente de control y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020?</p> <p>2.¿Qué relación existe entre los sistemas de comunicación e información y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020?</p> <p>3.¿Qué relación existe entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020?</p>	<p>1. Determinar qué relación existe entre el ambiente de control y eficiencia administrativa en la oficina Regional centro Huancayo del INPE, 2020.</p> <p>2. Determinar qué relación existe entre los sistemas de comunicación e información y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.</p> <p>3. Determinar qué relación existe entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.</p>	<p>1. Existe una relación relevante entre el ambiente de control y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.</p> <p>2. Existe una relación relevante entre los sistemas de comunicación e información y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.</p> <p>3. Existe una relación relevante entre el monitoreo y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del INPE, 2020.</p>	<p>EFICIENCIA ADMINISTRATIVA</p>	<p>Y 1: Proceso Administrativo</p> <p>Y 2: Mejora continua</p>	<p>POBLACIÓN:</p> <p>27 colaboradores de la oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario.</p> <p>MUESTRA:</p> <p>Censal</p> <p>TÉCNICA:</p> <p>Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO:</p> <p>Cuestionario</p> <p>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS</p> <p>Programa estadístico SPSS</p> <p>25.</p>

Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables

“CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA REGIONAL CENTRO HUANCAYO DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO, 2020”

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTO	MEDICIÓN
Variable I Control Interno	Abraham Perdomo sostiene que el Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa, basándose en un ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y de actividades de monitoreo (Perdomo, 2017).	Ambiente de Control	Define el Ambiente de control en Documentos	TÉCNICA Encuesta INSTRUMENTO Cuestionario	Ordinal Escala de Likert
		Sistema de Comunicación e información	Hacer uso de los nuevos sistemas de Información y comunicación para la celeridad de Documentos		
		Monitoreo	Controla las Actividades realizadas para la optimización de tiempo		

Variable II Eficiencia Administrativa	(Huerta de Soto, 2015). Son relaciones que existen entre la ética, la moral personal y la dimensión dinámica de la eficiencia económica, proponiendo la aplicación del nuevo criterio de eficiencia a distintos campos de la ciencia económica mediante la mejora continua y los procesos administrativos.	Proceso Administrativo	Identifica los Procesos Administrativos		
		Mejora Continua	Evalúa las deficiencias para la mejora continua		

Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento

“CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA REGIONAL CENTRO HUANCAYO DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO, 2020”

VARIABLE	DIMENSIONES	ITEMS	TECNICA E INSTRUMENTO	MEDICIÓN
Variable I Control Interno	Ambiente de Control	1.¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas, están definidos en manuales o directivas de la entidad?	TÉCNICA Encuesta INSTRUMENTO Cuestionario	Ordinal Escala de Likert Escala Valorativa 1=NUNCA, 2=CASI NUNCA 3= A VECES 4=CASI SIEMPRE 5= SIEMPRE
		2.¿Con que frecuencia se realiza la aplicación de control interno en la oficina regional centro Huancayo del INPE?		
		3.¿Cree usted que el control interno como un conjunto de procedimientos asegura el logro de los objetivos?		
		4.¿Es importante que la entidad cuente con mecanismos de control interno para realizar las adquisiciones?		
	Sistema de Comunicación e información	5.¿Con que frecuencia los bienes adquiridos por la empresa ingresan al área de control y operación?		
		6.¿Con que frecuencia el personal de oficina autoriza pedidos para los trámites correspondientes?		
		7.¿Con frecuencia el control de inventarios es verificado?		
		8.¿Se califica el criterio de designación del personal para áreas de la oficina regional centro Huancayo del INPE?		
	Monitoreo	9.¿Cree usted que es importante el desempeño de los trabajadores de la oficina regional centro Huancayo del INPE?		
		10.¿Con que frecuencia la inserción de un sistema informático permite el control de las operaciones del INPE en tiempo real?		
		11.¿Cree usted que es beneficioso el monitoreo de las actividades que realiza el personal para una eficiente gestión administrativa?		
		12.¿Con que frecuencia merece la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno en las diferentes áreas de la oficinas regional entro Huancayo del INPE?		
Variable II Eficiencia Administrativa	Proceso Administrativo	13.¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información?		
		14.¿La entidad cuenta con una estructura organizacional desarrollada sobre la base de la misión, objetivos y actividades y se ajusta a la realidad?		
		15.¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?		

		16.¿El personal que trabaja en la entidad cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?		
	Mejora Continua	17.¿La entidad ha establecido indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		
		18.¿La entidad mide los indicadores de desempeño periódicamente con el fin de comprobar que estas se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa interna vigente?		
		19.¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones?		
		20.¿La entidad establece mecanismos con planes de mejora continua?		

Anexo 04: El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación

“CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA REGIONAL CENTRO HUANCAYO DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO, 2020”

CUESTIONARIO

INTRODUCCIÓN: Por la presente nos dirigimos a usted para pedirle minutos de su valioso tiempo para resolver las preguntas plasmadas, nuestra investigación está referida a la relación que existe entre CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA. Este cuestionario será realizado solo con fines de estudio de investigación, por lo cual todos los datos que se obtenga será estrictamente confidencial, le agradecemos su tiempo y por ser parte de la investigación.

ESCALA VALORATIVA

El significado de las letras es: 1=NUNCA, 2= CASI NUNCA 3= A VECES, 4=CASI SIEMPRE y 5= SIEMPRE

VARIABLE	DIMENSIONES	ITEMS	VALORACIÓN				
			1	2	3	4	5
Variable I Control Interno	Ambiente de Control	1.¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas, están definidos en manuales o directivas de la entidad?					
		2.¿Con que frecuencia se realiza la aplicación de control interno en la oficina regional centro Huancayo del INPE?					
		3.¿Cree usted que el control interno como un conjunto de procedimientos asegura el logro de los objetivos?					
		4.¿Es importante que la entidad cuente con mecanismos de control interno para realizar las adquisiciones?					
	Sistema de Comunicación e información	5.¿Con que frecuencia los bienes adquiridos por la empresa ingresan al área de control y operación?					
		6.¿Con que frecuencia el personal de oficina autoriza pedidos para los trámites correspondientes?					
		7.¿Con frecuencia el control de inventarios es verificado?					
		8.¿Se califica el criterio de designación del personal para áreas de la oficina regional centro Huancayo del INPE?					

	Monitoreo	9.¿Cree usted que es importante el desempeño de los trabajadores de la oficina regional centro Huancayo del INPE?						
		10.¿Con que frecuencia la inserción de un sistema informático permite el control de las operaciones del INPE en tiempo real?						
		11.¿Cree usted que es beneficioso el monitoreo de las actividades que realiza el personal para una eficiente gestión administrativa?						
		12.¿Con que frecuencia merece la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno en las diferentes áreas de la oficinas regional entro Huancayo del INPE?						
Variable II Eficiencia Administrativa	Proceso Administrativo	13.¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información?						
		14.¿La entidad cuenta con una estructura organizacional desarrollada sobre la base de la misión, objetivos y actividades y se ajusta a la realidad?						
		15.¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?						
		16.¿El personal que trabaja en la entidad cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?						
	Mejora Continua	17.¿La entidad ha establecido indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?						
		18.¿La entidad mide los indicadores de desempeño periódicamente con el fin de comprobar que estas se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa interna vigente?						
		19.¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones?						
		20.¿La entidad establece mecanismos con planes de mejora continua?						

Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento

e. Confiabilidad del instrumento

Así también para la fiabilidad del instrumento se empleó la prueba de Alfa de Cronbach, a fin de medir la consistencia interna de los ítems analizados. Donde el coeficiente de confiabilidad es 0,889 ósea $0.892 > 0.80$; significa que el instrumento tiene una alta confiabilidad por lo tanto es aplicable.

Análisis de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
,889	20

Se puede evidenciar que el instrumento no se excluyeron ningún caso, a nivel de fiabilidad cuenta con un valor de 0.889, que, de acuerdo a la escala de confiabilidad, se considera como una fiabilidad significativa, esto quiere decir que existe consistencia interna entre los ítems del instrumento.

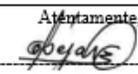
f. Validez del instrumento



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

Control interno y la eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del instituto nacional penitenciario, 2020

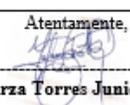
N°	ÍTEM O REACTIVO	CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE LA VALIDEZ DE:			CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS				observaciones (si debe eliminarse o modificarse un ítem por favor indique)
		CONTENIDO (se refiere al grado en que el instrumento refleja al contenido de la variable 1 y o variable 2 que se pretende medir)	CRITERIO (es un estándar con el que se juzga la validez de un instrumento de medición al compararlo con algún criterio externo)	CONSTRUCTO (hasta donde el instrumento mide realmente la variable 1 o la variable 2, y con cuanta eficacia lo hace)	RELEVANCIA (el ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido)	COHERENCIA INTERNA (El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo)	CLARIDAD (el ítem se comprende fácilmente, es decir sus sintácticas y semánticas son adecuadas)	SUFICIENCIA (los ítems que pertenecen a una misma a dimensión bastan para obtener la medición de esta)	
		SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	
CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE LOS ASPECTOS GENERALES							SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder la ficha de cotejo							SI		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación							SI		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial							SI		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa la respuesta sugiera los ítems a añadir							SI		
APLICABLE		x	NO APLICABLE		validez		APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		
VALIDADO POR:	Aguedo Albino Bejar Mormontoy				FECHA:	17/08/2021			
FIRMA	<p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;">----- Dr. Aguedo A. Bejar Mormontoy</p>				Email:	d.abejar@upla.edu.pe			



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

Control interno y la eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del instituto nacional penitenciario, 2020

N°	ITEM O REACTIVO	CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE LA VALIDEZ DE:			CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS				observaciones (si debe eliminarse o medirse un ítem por favor indique)
		CONTENIDO (se refiere al grado en que el instrumento refleja al contenido de la variable 1 y o variable 2 que se pretende medir)	CRITERIO (es un estándar con el que se juzga la validez de un instrumento de medición al compararlo con algún criterio externo)	CONSTRUCTO (hasta donde el instrumento mide realmente la variable 1 o la variable 2, y con cuánta eficacia lo hace)	RELEVANCIA (el ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido)	COHERENCIA INTERNA (El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo)	CLARIDAD (el ítem se comprende fácilmente, es decir sus sintácticas y semánticas son adecuadas)	SUFICIENCIA (los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta)	
		SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	
CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE LOS ASPECTOS GENERALES							SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder la ficha de cotejo							SI		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación							SI		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial							SI		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa la respuesta sugiera los ítems a añadir							SI		
APLICABLE		x	NO APLICABLE				APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		
VALIDADO POR:	Galarza Torres Junior Christian				FECHA:	03/09/2021			
FIRMA	<p style="text-align: center;">Atentamente,</p>  <p style="text-align: center;">----- Mg. Galarza Torres Junior Christian</p>				Email:	d.galarza@upla.edu.pe			



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

Control interno y eficiencia administrativa en la oficina regional centro Huancayo del instituto nacional penitenciario, 2020

N°	ÍTEM O REACTIVO	CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE LA VALIDEZ DE:			CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS				observaciones (si debe eliminarse o medirse un ítem por favor indique)
		CONTENIDO (Se refiere al grado en que el instrumento refleja al contenido de la variable 1 y o variable 2 que se pretende medir)	CRITERIO (es un estándar con el que se juzga la validez de un instrumento de medición al compararlo con algún criterio externo)	CONSTRUCTO (hasta donde el instrumento mide realmente la variable 1 o la variable 2, y con cuanta eficacia lo hace)	RELEVANCIA (el ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido)	COHERENCIA INTERNA (El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo)	CLARIDAD (el ítem se comprende fácilmente, es decir sus sintácticas y semánticas son adecuadas)	SUFICIENCIA (los ítems que pertenecen a una misma a dimensión bastan para obtener la medición de esta)	
		SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	
CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE LOS ASPECTOS GENERALES							SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder la ficha de cotejo							SI		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación							SI		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial							SI		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa la respuesta sugiera los ítems a añadir							SI		
APLICABLE		X	NO APLICABLE				APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		
VALIDADO POR:	Lorenzo Zorrilla Sovero				FECHA:	06/09/2021			
FIRMA	 Mtro. Lorenzo Zorrilla Sovero				Email:	Pablolorenzo1959@hotmail.com			

Anexo 06: La data de procesamiento de datos

4	3	5	5	4	4	3	2	5	5	4	5	4	4	5	3	3	3	3	2
5	3	4	5	5	4	3	2	5	4	4	5	4	5	4	3	3	3	3	3
3	4	3	4	3	3	5	4	4	3	5	4	5	3	3	4	2	2	2	4
5	2	4	4	3	5	4	3	4	3	4	5	5	5	4	2	4	4	4	3
5	2	4	4	5	5	4	3	4	3	4	5	5	5	4	2	4	4	4	3
5	2	4	4	5	4	3	3	4	4	4	5	5	5	4	2	3	3	4	3
3	4	3	4	3	5	4	3	4	3	5	4	5	3	4	4	4	2	2	3
3	2	3	4	3	5	4	3	4	3	5	4	5	3	4	4	4	2	2	3
5	2	4	4	5	5	4	3	4	3	4	5	5	5	4	2	3	4	4	3
3	2	4	4	3	5	4	3	4	3	5	4	5	5	4	4	4	4	4	3
5	2	4	5	5	4	3	2	5	4	4	5	4	5	4	3	3	3	3	3
3	2	4	4	3	5	4	3	4	3	5	4	5	5	4	4	4	4	4	3
3	4	3	5	3	3	5	4	4	3	5	4	5	3	3	4	2	2	3	4
3	4	3	4	3	3	5	4	4	3	5	4	5	3	3	4	2	2	3	4
4	3	5	5	4	4	3	2	5	5	4	5	4	4	5	3	3	3	3	2
5	2	4	4	3	5	4	3	4	3	4	5	5	5	4	2	4	4	4	3
4	3	4	5	4	4	3	2	5	4	4	5	4	5	5	3	3	3	3	2
4	3	4	5	4	4	3	2	5	4	4	5	4	5	4	3	3	3	3	3
4	3	5	5	4	4	3	2	5	4	4	5	4	4	5	3	3	3	3	2
4	3	5	5	4	4	3	2	5	5	4	5	4	4	5	3	3	3	3	2
3	4	3	5	3	3	5	4	4	3	5	4	5	3	3	4	2	2	3	4
3	4	3	4	3	5	4	4	4	3	5	4	5	3	3	4	2	2	2	3
4	3	5	5	4	4	3	2	5	4	4	5	4	4	5	3	3	3	3	2
4	3	4	5	4	4	3	2	5	4	4	5	4	4	5	3	3	3	3	2
5	2	4	4	5	4	3	3	5	4	4	5	4	5	4	2	3	3	4	3
4	3	5	5	4	4	3	2	5	5	4	5	4	4	5	3	3	3	3	2
4	3	5	5	4	4	3	2	5	5	4	5	4	4	5	3	3	3	3	2

Anexo 07: Consentimiento informado

Consentimiento Informado

DE PARTICIPACIÓN EN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Dirigido a: Lic. Rodolfo López García, director de la Oficina Regional Centro Huancayo del Instituto Nacional Penitenciario, 2020.

Mediante la presente, se le solicita su autorización para participar de estudios enmarcados en el Proyecto de investigación "CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA REGIONAL CENTRO HUANCAYO DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO, 2020" perteneciente a la Universidad Peruana los Andes.

Dicho Proyecto tiene como objetivo principal: Determinar la relación que existe entre el "Control interno y Eficiencia Administrativa en la oficina regional centro Huancayo del instituto nacional penitenciario, 2020" En función de lo anterior es pertinente su participación en el estudio, por lo que, mediante la presente, se le solicita su consentimiento informado.

Al colaborar usted con esta investigación, deberá permitir que se pueda realizar la presente investigación dentro de su jurisdicción, para que los habitantes puedan participar de la encuesta, lo cual se realizara a través de un cuestionario. Dicha actividad durar no más de 10 días, y se realizara en las instalaciones, durante la jornada del medio día.

Los alcances y resultados esperados de esta investigación serán informados. Además, su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para nadie, y se tomarán todas las medidas que sean necesarias para garantizar la salud e integridad física y psíquica de quienes participen del estudio.

Todos los datos que se recojan, serán estrictamente mínimos y de carácter privados. Además, los datos entregados serán absolutamente confidenciales y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de custodio de los datos, será el Investigador

Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

El investigador Responsable del proyecto y la Universidad Peruana Los Andes asegura la total cobertura de costos del estudio, por lo que su participación no significará gasto alguno. Por otra parte, la participación en este estudio no involucra pago o beneficio económico alguno.

Si presenta dudas sobre este proyecto o sobre su participación en él, puede hacer preguntas en cualquier momento de la ejecución del mismo. Igualmente, puede retirarse de la investigación en cualquier momento, sin que esto represente perjuicio. Es importante que se considere que la participación de los trabajadores en este estudio es **completamente libre y voluntaria**, y que tienen derecho a negarse a participar o a suspender y dejar inconclusa su participación cuando así lo deseen, sin tener que dar explicaciones ni sufrir consecuencia alguna por tal decisión.

Desde ya le agradecemos su gentileza.



Investigador Responsable

Bach. Gianmarco Jesús, Sierra Peña



Huancayo, 03 de agosto de 2020.

CARTA DE ACEPTACIÓN

Señor: SIERRA PEÑA Gianmarco Jesús

Bachiller

De la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana los Andes

Presente. -

De mi consideración:

De mi especial consideración tengo el agrado de dirigirme a Ud., para saludarla cordialmente y a la vez manifestarle que se aceptó su solicitud para realizar su proyecto de investigación titulado "CONTROL INTERNO Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA REGIONAL CENTRO HUANCAYO DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO, 2020"

Agradezco anticipadamente su colaboración y estoy seguro que los resultados de su investigación servirán para la mejora de la Institución:

Atentamente,

Abelardo E. Lopez Garcia
DIRECTOR GENERAL
OFICINA REGIONAL HUANCAYO - INPE

Anexo 08: Fotos



