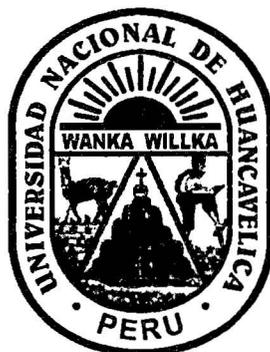


"AÑO DE LA INVERSIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL Y LA SEGURIDAD ALIMENTARIA"

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA

(Creada por Ley N° 25265)



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE: CONTABILIDAD
TESIS**

**"EL CONTROL INTERNO COMO MEDIO DE INFLUENCIA EN
LA TOMA DE DECISIONES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN
SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO "HUANCVELICA" EL
AÑO 2011"**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORÍA**

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

PRESENTADO POR:

Bach. ALMONACID ALVITRES, Betty

Bach. RIVERA CASAVILCA, Roger

**HUANCVELICA - PERÚ
2013**

ACTA DE SUSTENTACION DE INFORME FINAL DE INVESTIGACION CIENTIFICA (TESIS)

En la Ciudad Universitaria de Paturpampa; Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales, a los 20 días del mes de Febrero del año 2012, a horas 11: a. m., se reunieron; el Jurado Calificador, conformado de la siguiente manera:

Presidente: Dr. C.P.C.C. Carlos Lozano Núñez

Secretario: Mag. C.P.C.C. Raúl Primitivo Meza Cárdenas

Vocal: Mag. C.P.C.C. Luis Julio Palacios Aguilar

Ratificados los Miembros del Jurado con Resolución N° 034-2013-PCE.; del: informe final de investigación científica titulado:

"El Control Interno como medio de Influencia en la toma de Decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público-Huanca Velica el año 2011"

Cuyo autor es (el) (los) graduado (s):

BACHILLER (S): Betty Almonacid Albitres & Roger Rivera Casavilca

A fin de proceder con la sustentación del informe final de investigación científica titulado antes citado.

Finalizado la sustentación y evaluación; se invita al público presente y al sustentante abandonar el recinto; y, luego de una amplia deliberación por parte del jurado, se llegó al siguiente el resultado:

BACHILER: Betty Almonacid Albitres

PRESIDENTE: Aprobado

SECRETARIO: Aprobado

VOCAL: Aprobado

RESULTADO FINAL: Aprobado por unanimidad

BACHILER: Roger Rivera Casavilca

PRESIDENTE: Aprobado

SECRETARIO: Aprobado

VOCAL: Aprobado

RESULTADO FINAL: Aprobado por unanimidad

En conformidad a lo actuado firmamos al pie.

Dr. Carlos Lozano Núñez
C.P.C.C. MAT. N° 678
Presidente

Raúl Primitivo Meza Cárdenas
Secretario

Luis Julio Palacios Aguilar
Vocal

Betty Almonacid Albitres
Roger Rivera Casavilca

JURADOS

PRESIDENTE : Dr. CPCC. Carlos LOZANO NÚÑEZ
SECRETARIO : Mg. CPCC. Raúl Primitivo MEZA CÁRDENAS
VOCAL : Mg. CPCC. Luis Julio PALACIOS AGUILAR

ASESOR

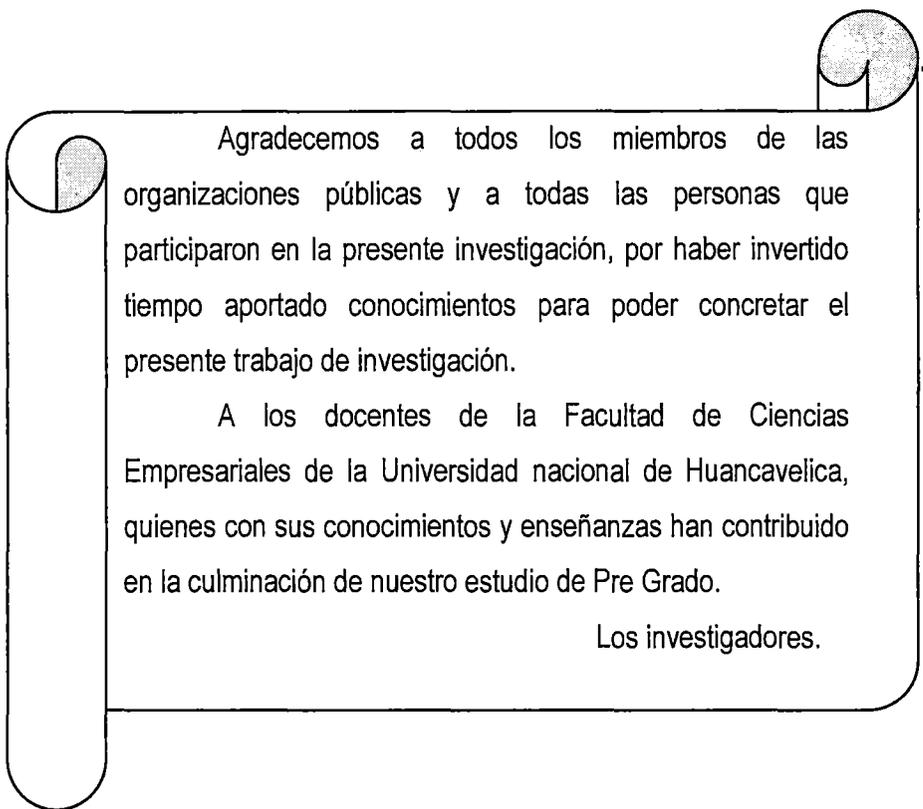
CPC. Andrés Jesús RAMIREZ LAURENTE

A mi Madre, hermanos, y Familiares por su apoyo incondicional en el transcurso de mis estudios, también a las personas que compartieron sus conocimientos y su enseñanza para el logro de mis objetivos.

Roger.

A Florencio y Aymee por ser el motivo de mi superación y la fuerza para triunfar profesionalmente, por compartir conmigo la preocupación en el desarrollo y culminación de esta investigación, a todos mis familiares más cercanos como muestra de superación y al ser supremo que aprendí a amar.

Betty.



Agradecemos a todos los miembros de las organizaciones públicas y a todas las personas que participaron en la presente investigación, por haber invertido tiempo aportado conocimientos para poder concretar el presente trabajo de investigación.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad nacional de Huancavelica, quienes con sus conocimientos y enseñanzas han contribuido en la culminación de nuestro estudio de Pre Grado.

Los investigadores.

INDICE

Pág.

Portada

Dedicatoria

Agradecimiento

Índice

Resumen

Introducción

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.2.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1.Problema General.....	15
1.2.2.Problema Específico	15
1.3.OBJETIVOS.....	16
1.3.1.Objetivo General:	16
1.3.2.Objetivos Específicos:	16
1.4.JUSTIFICACIÓN	16
1.4.1.Justificación Práctica.....	16
1.4.2.Justificación Metodológica	17
1.4.3.Justificación teórica.....	17

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.ANTECEDENTES	18
2.1.1.A nivel Internacional.....	18
2.1.3.A nivel local.....	20
2.2.BASES TEÓRICAS	21
2.2.1.Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"	21
2.2.1.1.Naturaleza del Centro de Investigación	21
2.2.1.2.Base Legal.	22
2.2.1.3.Visión y Misión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"	23
2.2.1.4.Objetivos	24
2.2.1.5.Fines.....	24

2.2.1.6.Organigrama Estructural del IESTPH 26
Fuente: Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica". 26
2.2.1.7.Modelo de Organigrama Incluido el Control Interno 27
2.2.2.Control Interno..... 28
2.2.2.1.Definición. 28
2.2.2.2.Limitaciones del Control Interno..... 30
2.2.2.3.Sistema de Control Interno..... 30
2.2.2.4.Organización del Sistema de Control Interno 32
2.2.2.5.Objetivos del Sistema de Control Interno 34
2.2.3.Toma de Decisiones 34
2.2.3.1.Toma de Decisiones como Habilidad Social..... 34
2.2.3.2.Proceso de Toma de Decisiones 36
2.2.3.3.Ingredientes Básicos para Tomar Decisiones..... 44
2.2.3.4.Técnicas para la Toma de Decisiones 45
2.2.3.5.La Toma de Decisiones Lógica y la Toma de Decisiones Emocional..... 47
2.2.3.6.Cualidades Personales para la Toma de Decisiones 50
2.2.4.Gestión Óptima..... 52
2.2.4.1.Gestión Eficaz 52
2.3.HIPÓTESIS..... 53
2.3.1.Hipótesis General: 53
2.3.2.Hipótesis Específicas: 53
2.4.VARIABLES DE ESTUDIO 54
2.4.1.Variable Independiente (X) - Control interno 54
2.4.2.Variable Independiente(Y) - Toma de decisiones 54

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.ÁMBITO DE ESTUDIO..... 57
3.2.TIPO DE INVESTIGACIÓN 57
3.3.NIVEL DE INVESTIGACIÓN..... 58
3.4.MÉTODO DE INVESTIGACIÓN..... 58
3.4.1.Método General: Científico. 58
3.4.2.Método Específico: Descriptivo 58

3.5.DISEÑO DE INVESTIGACIÓN 59

3.6.POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO..... 59

 3.6.1.Población: 59

 3.6.2.Muestra 60

 3.6.3.Muestreo..... 60

3.7.TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 60

 3.7.1.Técnicas 60

 3.7.2.Instrumentos 61

CAPITULO IV
RESULTADOS

4.1.PRESENTACIÓN DE RESULTADOS..... 63

 4.1.1.Presentación y Análisis de Resultados..... 63

 4.1.2.Contrastación de la Hipótesis de Investigación 129

4.2.DISCUSIÓN DE RESULTADOS. 134

CONCLUSIONES 137

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA 140

ANEXOS

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado "EL CONTROL INTERNO COMO MEDIO DE INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO "HUANCVELICA" EL AÑO 2011" responde a las dificultades encontradas en el proceso administrativo y la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011, esto debido a que no se dispone de un sistema de control interno, que contribuya al eficiente logro de los objetivos y metas previsto por la organización. El objetivo general de la presente investigación es : Identificar y explicar en qué medida el control Interno constituye medio de influencia en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011. La Hipótesis que nos hemos planteado para el desarrollo de la presente investigación es: El control interno influye altamente en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011, la investigación que se está desarrollando es de tipo aplicada, el nivel de Investigación es explicativa causal, el diseño de la Investigación es el no Experimental Transeccional Explicativo Causal, la población y muestra de investigación está conformada por los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica". Las técnicas de investigación utilizadas fueron la encuesta y el fichaje, cuyos instrumentos de investigación fueron el cuestionario y las fichas.

Los resultados obtenidos en la investigación demuestran que existe una relación directa entre el Control Interno y la Toma de Decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011, por lo que recomendamos el establecimiento de un sistema de Control Interno, de modo que permita garantizar el logro óptimo de los objetivos y metas previstas por la organización, asimismo permita una eficiente administración de la gestión institucional.

Palabras clave: Control Interno, Toma de Decisiones, gestión institucional, procesos procedimientos del sistema de Control interno ,Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"

INTRODUCCIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

Tenemos el alto honor de presentar a ustedes el trabajo de Investigación titulado **“EL CONTROL INTERNO COMO MEDIO DE INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO “HUANCVELICA” EL AÑO 2011”**, para así ustedes señores miembros del jurado tengan a bien valorar la importancia y utilidad del presente trabajo de Investigación, el mismo que fue elaborado en el Marco del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, con la finalidad de optar el Título Profesional de Contador Público.

El trabajo de investigación responde a las dificultades encontradas en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011”, esto debido a que no se dispone de un Sistema de Control Interno, que contribuya al eficiente logro de los objetivos y metas previsto por la organización.

Es de esta manera que la problemática fue formulada a través de las siguientes interrogantes

¿De qué manera el control interno constituye como medio de influencia en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011?, cuyos objetivos son los siguientes:

Objetivo General:

Identificar y explicar en qué medida el control Interno constituye medio de influencia en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.

Objetivos Específicos:

- Explicar en qué medida la aplicación de las acciones y procedimientos del Control Interno constituye medio de influencia en la Toma de Decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.
- Explicar en qué medida la aplicación de las normas de Control Interno permiten identificar estándares que sirvan para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto

ecdémico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.

- Determinar en qué medida las acciones correctivas estipuladas por el Control Interno mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.

Hipótesis General:

El control interno influye altamente en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.

Hipótesis Específica:

- La aplicación de las acciones y procedimientos del control interno influyen en la Toma de Decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.
- La aplicación de las normas del control interno contribuye con estándares que sirven para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.
- Las acciones correctivas estipuladas por el Control Interno mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.

En efecto la estructura teórica del presente trabajo de investigación se encuentra sistematizada a través de capítulos, tales como:

El capítulo I, presenta el Problema. Específicamente el Planteamiento del Problema, la Formulación del problema General y problema Especifico, Objetivo General y Objetivos Específicos, y la Justificación de la Investigación.

El capítulo II, presenta el Marco Teórico de la Investigación. Específicamente a los Antecedentes relacionados con la Investigación a nivel Internacional, Nacional y Local, las Bases Teóricas del Sistema de Control Interno y la Toma de Decisiones, la Hipótesis General, Específicas y las variables de estudio.

170

El capítulo III, presenta la Metodología de la Investigación. Específicamente el Ámbito de Estudio de la Investigación, el Tipo de Investigación, el Nivel de Investigación, los Métodos de Investigación, el diseño de la Investigación, la Población, Muestra Y Muestreo, las Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos y la Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.

El capítulo IV, presenta los Resultados de la Investigación. Específicamente la presentación y análisis de la encuesta realizada, contrastación de la Hipótesis y la Discusión de resultados obtenidos.

Finalmente mencionamos las conclusiones y recomendaciones a las cuales se ha llegado en la presente investigación.

Los investigadores.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Entendiendo que el control interno son procesos efectuados por los órganos directivos y el resto del personal de las instituciones, diseñados con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, así mismo permite desarrollar una adecuada toma de decisiones al permitir la elección correcta de una acción por parte de un directivo de las instituciones, el estudio del control interno como medio de influencia en la toma de decisiones en la gestión administrativa de las instituciones, tiene como finalidad de implementar a la alta dirección el grado de efectividad de su planificación, organización, dirección y control en salvaguarda de los bienes de la institución.

Los institutos de educación superior tecnológicos son entidades educativas de origen comunal al servicio del país integradas por directivos, plana jerárquica, profesores, alumnos y graduados dedicados al estudio e investigación, transmisión y difusión de conocimientos para la formación humanística y tecnológica.

Los Institutos de Educación Superior Tecnológicos son entidades que no se encuentran en el alcance del Sistema Nacional de Control (SNC) por lo tanto no disponen de un Sistema de Control Interno para el control interno previo, concurrente, y posterior, además solo están sujetas al control externo de la entidad superior dependiente de los gobiernos regionales.

Actualmente el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público de “Huancavelica” presenta una deficiente aplicación de las normas de control interno, por lo que no existe una adecuada toma de decisiones en el desarrollo de las actividades de gestión. Todo ello es debido a diferentes razones entre las más resaltantes tenemos los siguientes, no cuenta con la implementación del área del órgano de control interno, un marco de referencia decisional de los directivos, un sistema de información y control, deficiencia en la planificación de procesos y procedimientos del control interno, falta de una adecuada infraestructura del área de administración.

Los problemas descritos anteriormente son causados por los siguientes motivos, la falta de concientización de los directivos, personal jerárquico, docentes, personal administrativo en la aplicación de las normas de control interno, ausencia de un ambiente de previsión en la planeación de las actividades de gestión, dificultad en el manejo de información en el momento de la toma de decisiones de los directivos, no existe un sistema de información y control para el desarrollo de las actividades académicas y contables, de continuar esta situación el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” mantendrá un alto grado de ineficiencia en el desarrollo de actividades de control y fiscalización por los directivos, personal jerárquico, docentes, personal administrativo, generando que no se aproveche las oportunidades del entorno, ni sus fortalezas para el cumplimiento de la visión, misión propuestas; así mismo no tendrá un marco de referencia sobre el cual puedan fundamentarse el proceso de control en la toma de decisiones, que facilite el consenso del mismo en los directivos, personal jerárquico, docentes y personal administrativo.

Por lo que se debe aplicar adecuadamente las normas, procesos y procedimientos del control interno, contar con un marco de referencia decisional para la planeación de las actividades académicas y contables y así mismo implementar el sistema de información y control que permita cumplir con los objetivos propuestos, en este panorama es necesario implementar el control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” para la adecuada toma de decisiones en la gestión institucional.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno constituye como medio de influencia en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011?

1.2.2. Problema Específico

- ¿En qué medida la aplicación de las acciones y procedimientos del Control Interno constituyen medio de influencia en la Toma de Decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011?
- ¿En qué medida la aplicación de las normas de Control Interno permiten identificar estándares que sirvan para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011?
- ¿En qué medida las acciones correctivas estipuladas por el Control Interno mejoran la calidad de información decisonal para los directivos y personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Identificar y Explicar en qué medida el control Interno constituye medio de influencia en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Explicar en qué medida la aplicación de las acciones y procedimientos del Control Interno constituye medio de influencia en la Toma de Decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011.
- Explicar en qué medida la aplicación de las normas de Control Interno permitan identificar estándares que sirvan para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto ecdémico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011.
- Determinar en qué medida las acciones correctivas estipuladas por el Control Interno mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011.

1.4. JUSTIFICACIÓN

1.4.1. Justificación Práctica

Esta investigación pretende definir de manera explicativa la situación actual que existe en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", no disponen de un Sistema de control interno para el control

interno previo, concurrente y posterior en lo académico y contable, así como no viene ejecutando de acuerdo a la normativa sobre procedimientos de control. Por ello es de necesidad la aplicación del control interno en forma correcta y eficaz en la toma de decisiones en el cumplimiento de los planes y objetivos propuestos por la Dirección y personal responsable de la administración.

La aplicación adecuada de las normas de control interno permitirá a los trabajadores la innovación y creatividad en el planteamiento de alternativas decisional que responda a las metas de corto y largo plazo.

1.4.2. Justificación Metodológica

Los métodos, procedimientos, Técnicas e instrumentos empleados en la presente investigación, fueron sometidas a pruebas de validez y confiabilidad, por lo que podrán ser utilizadas en otros trabajos de investigación de manera eficiente.

1.4.3. Justificación teórica

Este estudio una vez concluido, podrá ser incorporado al conocimiento científico de tal manera que sirvan como antecedentes teóricos en posteriores investigaciones, así mismo podrá permitir conocer, el rol que cumple el sistema de control interno al momento de tomar decisiones en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Publico "Huancavelica", además permitirá demostrar que el sistema de control interno, es un instrumento técnico de gestión que debe hacer uso el Director y las personas que están desempeñando responsabilidades administrativas, y a la vez dicho trabajo les permitirá tomar decisiones oportunas a nivel de gestión.

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. A nivel Internacional

VILORA, Norka (2005)¹ en su trabajo de investigación titulado **“Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización”**, Tesis elaborada para optar el Grado de Doctor en Contabilidad. Concluye que: El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos.

MONLLAU JAQUES, Teresa M. (2000)² en su trabajo de investigación titulado **“Los sistemas de control interno en la empresa estudio empírico del caso español”**. En la universidad Politécnica de Cataluña. Tesis elaborada para optar el grado de Doctor, concluye que: A pesar de que muchas de las empresas analizadas, no tienen implantado un adecuado sistema de control interno, tienen un elevado grado de cumplimiento de los objetivos organizativos, ello nos hace

¹Norka Viloría (2005) “Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización” Universidad de los Andes Venezuela disponible en; <http://www.redalyc.waemex.mx/puf/257/2570111>.
²Monllau Jaques, Teresa. M. (2000) **“Los sistemas de control interno en empresas estudio empírico del caso español”** (tesis Doctoral) Universidad Politécnica de Cataluña.

plantear la siguiente cuestión ¿Es suficiente la teoría que existe hasta ahora sobre el sistema de control en la empresa? , nosotros creemos que aún queda mucho por hacer.

2.1.2. A Nivel Nacional

Hernández Celis Domingo (2003)³ en su trabajo de investigación titulado **“Control eficaz de la gestión de una empresa cooperativa de servicios múltiples”** tesis elaborada para optar el Grado de Maestro en Auditoría Contable y financiera. En este trabajo el autor describe la forma como implementar un sistema de control interno eficaz, el mismo que es un verdadero facilitador de la gestión óptima de las empresas cooperativas, lo que ayudará al desarrollo de la investigación.

León flores Gilberto E. y Zevallos Cardich José María (2004)⁴ en su trabajo de investigación titulado **“El Proceso administrativo de control interno en la gestión municipal”**. Tesis elaborada para optar el Grado de Maestro en Administración. En este trabajo se describe las etapas del control interno y la forma como incide en la gestión de las municipalidades de nuestro país, por el enfoque que tiene será de utilidad para el presente trabajo, por cuanto el proceso administrativo comprende al proceso presupuestario y dentro de este está la ejecución presupuestaria.

³Hernandez Celis Domingo (tesis grado de maestro en Auditoría Contable y Financiera) 2003 **“Control eficaz de la gestión de una empresa de servicios múltiples”**. Universidad Nacional Federico Villarreal.

⁴León flores Gilberto E. y Zevallos Cardich José María (2004) **“El Proceso administrativo de control interno en la gestión municipal”**.

2.1.3. A nivel local

Escobar Taipe, Edison y Reynoso Esteban, Franklin Antonio (2009)⁵ en su trabajo de investigación titulado **“El control interno en la Municipalidad de Anchonga”** tesis elaborada por para optar el Grado de Contador Público. En este trabajo se describe las etapas del control interno y la forma como incide en la gestión de la Municipalidad de Anchonga, por el enfoque que tiene será de utilidad para el presente trabajo, por cuanto el proceso administrativo comprende al proceso de la toma de decisiones tomando en consideración el control interno.

Ayuque Condori, Félix y Mendoza Huamán Digna Sabina (2010)⁶ en su trabajo de investigación titulado **“Procesos de control interno en la ejecución presupuestal del seguro social Essalud de Lircay Provincia de Angaraes – Huancavelica”** Trabajo de investigación formulado con fines profesionales. En este trabajo se da cuenta de los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior; lo no que facilita el proceso de ejecución presupuestal de los Hospitales del Sector Salud. El autor indica una serie de pautas de cómo mejorar el sistema de control interno, de modo que facilite una ejecución presupuestaria en las mejores condiciones.

⁵ Escobar Taipe, Edison y Reynoso Esteban, Franklin Antonio (2009) **“El control interno en la Municipalidad de Anchonga”**. Universidad Nacional de Huancavelica – Huancavelica - Perú.

⁶Ayuque Condori, Félix y Mendoza Huamán Digna Sabina (2010) **“Procesos de control interno en la ejecución presupuestal del seguro social Essalud de Lircay Provincia de Angaraes – Huancavelica”**. Universidad Nacional de Huancavelica – Huancavelica - Perú.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”

2.2.1.1. Naturaleza del Centro de Investigación

El Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” se crea mediante Resolución Suprema N°131-83-ED, del 09- marzo- 83 , con las carreras profesionales de : Producción Agrícola, Producción Pecuaria y Contabilidad, después de un año se crea la carrera profesional de Enfermería Técnica, mediante Resolución Ministerial N° 213-84-ED, del 19-abril-84, a través de la RM N° 1083-86-ED, 07-marzo-86, se fusionan las carreras profesionales de Producción Agrícola Producción Pecuaria en la carrera profesional de Agropecuaria. Las carreras profesionales de Construcción Civil y Secretariado Ejecutivo, se crean con RD N° 050-91-ED del 06-abril-91. La carrera profesional de Computación e Informática a través de la R. R. N° 01492-GRLW/SARS, del 18-febrero-92, es autorizado oficialmente a través de la R.M. N° 0423-94-ED del 06 –mayo-94, la carrera profesional de Mecánica de Producción es autorizado con la Resolución Directoral N° 100-2002-ED de fecha 23-01-2002. El IESTPH, se revalida con R.D.N° 214-2005-ED. La oficina central del IESTPH, se encuentra ubicado en el ex fundo Pukarumi Quintanilla con una extensión de 05 hectáreas, ubicado a 2.2. km, con ambientes modernos de aulas técnicas, centro de cómputo, campo experimental, biblioteca moderna, gabinete de dibujo y topografía. Actualmente el IESTPH, está aplicando el sistema modular en las cuales todos los alumnos deben de alcanzar sus capacidades terminales, al término de cada módulo deben de realizar prácticas pre profesionales, el 35% del módulo técnico profesional de cada carrera profesional para obtener la certificación para así poder tener

oportunidad laboral. Desde el año 2009 se cuenta con el convenio con la Comunidad de Chopcca para que funcione una sección de la carrera profesional de Producción Agropecuaria sección "B", con sede en Chuñunapampa, en la localidad de Yauli la carrera profesional de Contabilidad y para el 2010 en Huando se crea la sede de las carreras profesionales de Computación e Informática y Construcción Civil.

2.2.1.2. Base Legal.

El Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" tiene como base legal, los siguientes dispositivos:

- ✓ Constitución Política del Perú 1993.
- ✓ Resolución Suprema N°131-83-ED, del 09- marzo- 83, Ley de creación del IESTPH.
- ✓ Reglamento Interno del IESTPH.
- ✓ Ley N° 28044 Ley General de Educación.
- ✓ Ley N° 29394 (06-08-2009)Ley de Institutos y Escuelas de Educación Superior del 06-08-2009.
- ✓ Decreto Supremo N° 004-2010-ED (26-01-2010) Aprueban el Reglamento de la Ley No.29394, Ley de Institutos y Escuelas de Educación Superior.
- ✓ Resolución Ministerial N° 0025-2010-ED (13/02/2010) Aprueban "Normas para la Organización y Ejecución del Proceso de Admisión a los Institutos y escuelas de educación superior tecnológica".
- ✓ Resolución Ministerial N° 0023-2010-ED (13/02/2010)Aprueban Plan de Adecuación de los actuales Institutos y Escuelas de Educación Superior a la Ley No.29394 - Ley de institutos y Escuelas de Educación Superior
- ✓ Resolución Directoral N° 0234-2010-ED (26/02/2010) Aprueban las orientaciones y Normas Nacionales para el Desarrollo de las

Actividades Educativas en el año 2010 en los Institutos y Escuelas de Educación Superior que desarrollan Carreras Tecnológicas

- ✓ Resolución Directoral N° 0107-2010-ED (26/01/2010) Aprueban, el reajuste de la estructura del nuevo Diseño Curricular Básico de la Educación Superior Tecnológica, a partir del 2010.
- ✓ Aprueban Normas para la Aplicación del Nuevo Diseño Curricular Básico de la Educación Superior Tecnológica en IEST e ISE autorizados Resolución Directoral No.0929-2011-ED del 21-03-2011.
- ✓ Aprueban las Orientaciones y Normas para el Desarrollo de las actividades Educativas en el año 2011 en Instituto y Escuela de Educación Superior que desarrolla carreras tecnológicas Resolución Directoral No.1067-2010-ED del 01-12-2010. Rectificación Resolución Directoral No.1071-2010-ED del 06-12-2010.
- ✓ Resolución Directoral N° 401-2010-ED lineamientos para la práctica pre-profesional en los Institutos Superiores Tecnológicos Públicos e Institutos Superiores Pedagógicos autorizados a en la experimentación del Nuevo Diseño Curricular Básico de la Educación Superior Tecnológica.

2.2.1.3. Visión y Misión del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”

Visión

La Visión que tiene el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”, es: “Promover, impulsar, ejecutar el desarrollo académico, tecnológico, productivo, científico y humanístico en la formación de los estudiantes de las carreras profesionales que oferta el IESTPH”.

Misión

“Formar profesionales con capacidad competitiva y empresarial, orientados a desarrollar actividades productivas y de servicio que generen fuente de trabajo, practicando valores y preservando el medio ambiente Orientando cambio con la participación plena de la comunidad educativa, con perspectivas a la creación de una Universidad Tecnológica.

2.2.1.4. Objetivos

- ✓ Formar profesionales técnicos competitivos, expertos, calificados con una adecuada formación humanística y científica acorde al avance de la ciencia y la tecnología.
- ✓ Contribuir al desarrollo del diseño curricular básico que le permita actualización profesional constante, al servicio de la región y por ende del país.
- ✓ Ofrecer una educación superior tecnológica en el ámbito de la región de Huancavelica en las carreras profesionales que se ofertan.
- ✓ Desarrollar las capacidades terminales de los alumnos en la aplicación del sistema modular y alcanzar sus objetivos personales como profesionales competitivos.

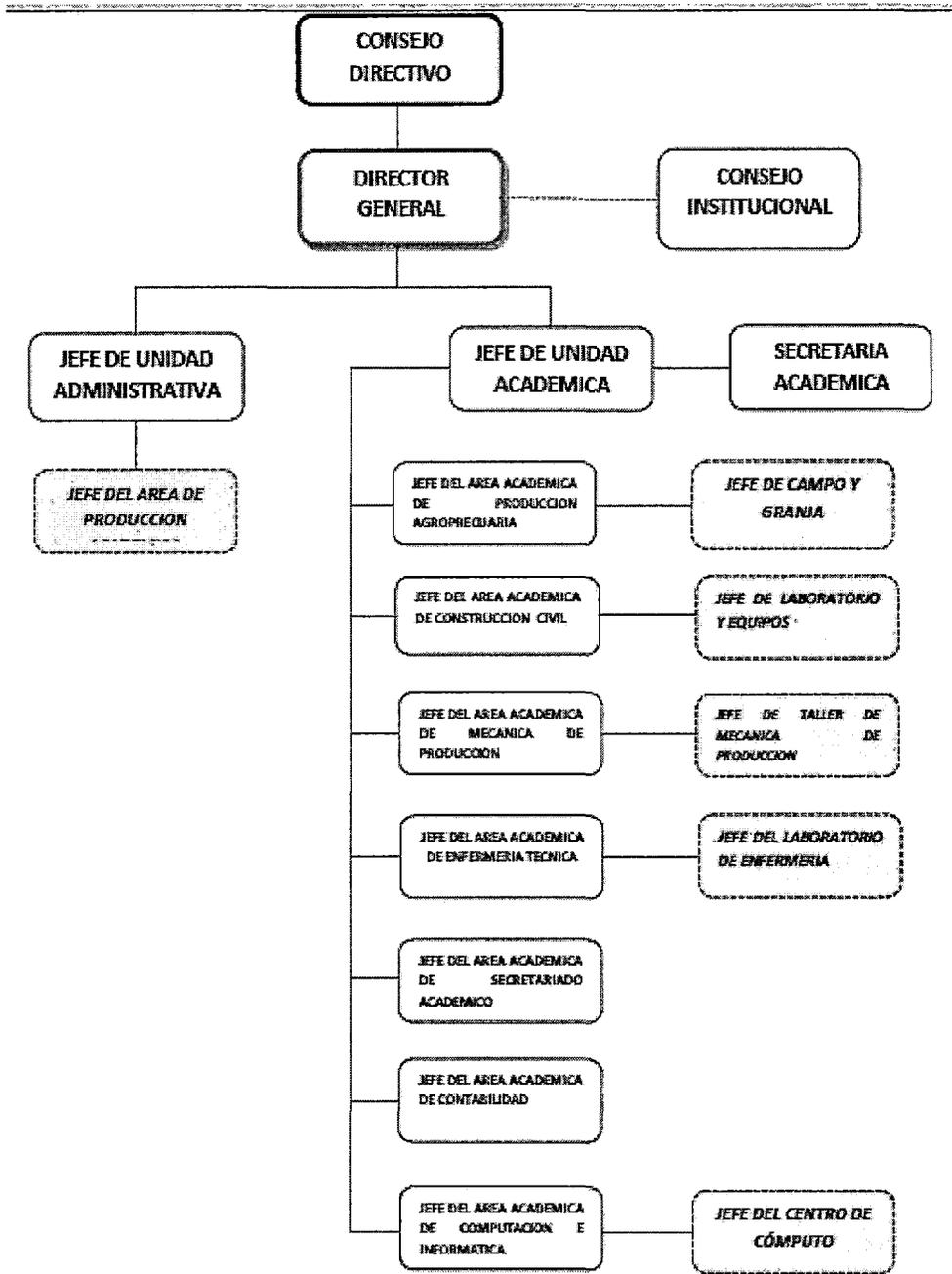
2.2.1.5. Fines

- ✓ Lograr eficiente formación de los futuros profesionales en armonía con la aplicación del sistema modular dentro de la política educativa y los planes de desarrollo regional.
- ✓ Promoverla participación de la comunidad, empresas públicas, privadas y otros en la preparación de los futuros profesionales técnicos.

- ✓ Orientar e impulsar al futuro profesional en el conocimiento y realización de la investigación tecnológica y la experimentación.
- ✓ Fomentar una permanente inquietud de actualización profesional, dentro de la aplicación del sistema modular con el enfoque del nuevo DCB.

2.2.1.6. Organigrama Estructural del IESTPH

LEY N° 29394; D.S.N° 004-2010-ED; R. M. N° 0023-2010-ED.



Fuente: Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica".

2.2.1.7. Modelo de Organigrama Incluido el Control Interno

Compete a esta oficina, en ejercicio de su función asesorar, apoyar y brindar asistencia técnica a la alta dirección y a los diferentes niveles jerárquicos en el desarrollo del sistema de control interno. Proponer medidas que contribuyan al mejoramiento continuo de la gestión administrativa en áreas como la estructura organizacional, la planeación y el fomento de cultura de AUTOCONTROL.



Fuente: Municipalidad Distrital de Huancavelica.

2.2.2. Control Interno.

2.2.2.1. Definición.

“Es el conjunto de normas, procedimientos, métodos y otras medidas incluyendo la actitud de la dirección de una entidad para salvaguardar los recursos del estado, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y la observancia de las políticas”.⁷

A fin de lograr un eficiente control interno la Contraloría General de la República ha aprobado una serie de normas generales que complementan a los Sistemas Administrativos que fueron aprobados por el INAP entre ellos tenemos a los siguientes sistemas:

Normas Generales de Control Interno.

Normas de Control Interno para la administración financiera gubernamental.

Normas de Control Interno para el área de abastecimiento. Normas de Control para el área de administración de Personal.

Normas de Control Interno para sistemas Computarizados.

Normas de Control Interno para el área de obras Públicas.

El control Interno comprende al control previo y simultaneo y verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la administración de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente El control previo y concurrente le compete exclusivamente a los funcionarios, y servidores públicos y autoridades

⁷Victor Caso Lay, Compendio Normativo del Sistema Nacional de Control Pág. 201.

como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes de acuerdo a las normas y reglamentos que rigen a cada entidad.

El Control Interno posterior es ejercido por los responsables del Órgano de Control Interno de acuerdo al Plan Anual de Acciones de Control y de las Normas del Sistema Nacional de Control. Es responsabilidad del Titular del Pliego de que se ejerza el control previo, concurrente y posterior, consecuentemente es conveniente que este control se efectúe a fin de que se rinda cuenta, propiciando a que se contribuya con el logro de los objetivos de la entidad a su cargo.

El control posterior externo lo ejerce la Contraloría General de la República directamente o por intermedio de la designación de Sociedades de Auditoría en el caso de los Proyectos de Inversión este requerimiento lo hace la misma Unidad Ejecutora que administra los fondos del Convenio de Préstamo, en cumplimiento a las exigencias de los Bancos Prestatarios.

Las bases para la convocatoria de las sociedades que realizarán la auditoría son preparadas de acuerdo a los requerimientos del Banco y a la Normatividad de la Contraloría General de la República.

El Control Gubernamental consiste en la supervisión y vigilancia simultánea de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado; así como en el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

2.2.2.2. Limitaciones del Control Interno

“El control interno, por muy bueno que sea su diseño y funcionamiento, es capaz de proporcionar sólo una seguridad razonable a la dirección y al consejo de administración respecto de la consecución de los objetivos de la empresa. La posibilidad de conseguir dichos objetivos está afectada por las limitaciones inherentes de todo sistema de control interno, que incluyen, por ejemplo juicios erróneos en la toma de decisiones o disfunciones debidas a fallos humanos o a simples errores. Por otra parte, dos o más personas, pueden confabularse para burlar los controles y la dirección siempre tiene la posibilidad de eludir el sistema de control interno. Finalmente otra limitación es la necesidad de considerar los costos y beneficios relativos de cada control a implantar.⁸

2.2.2.3. Sistema de Control Interno

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por:⁹

- (i). El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas

⁸Informe Coso, Página 107

⁹Resolución de Contraloría General (2006) Normas de Control Interno, www.contraloria.gob.pe

apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

- (ii). La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- (iii). Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad
- (iv). Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- (v). Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.
- (vi). El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC.
- (vii). Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar

cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

La Administración y el Órgano de Control Institucional forman parte del sistema de control interno de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

2.2.2.4. Organización del Sistema de Control Interno

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral.¹⁰

En tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de control interno: (i) el autocontrol, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados; (ii) la autorregulación, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones; y (iii) la autogestión, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo

¹⁰Resolución de Contraloría General (2006) Normas de Control Interno, www.contraloria.gob.pe

con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

La organización sistémica del control interno se diseña y establece institucionalmente teniendo en cuenta las responsabilidades de dirección, administración y supervisión de sus componentes funcionales, para lo cual en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control gerencial
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo

igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

En tal sentido, las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, previstas en los incisos d), f) y g) del artículo 3° de la Ley 28716, en consonancia con su respectivo contenido se encuentran incorporadas en el componente supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo.

2.2.2.5. Objetivos del Sistema de Control Interno

- Evitar o reducir fraudes.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los archivos de la organización.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia de las normas fijadas por la administración.

2.2.3. Toma de Decisiones

2.2.3.1. Toma de Decisiones como Habilidad Social

Existen varias definiciones del término habilidades sociales. Así tenemos que; según Caballo (1986): "Es el conjunto de conductas emitidas por un individuo en un contexto interpersonal que expresa los sentimientos, actitudes, deseos, opiniones o derechos de ese individuo de un modo adecuado a la situación, respetando esas conductas en los demás y que generalmente resuelve los problemas inmediatos a la situación, respetando

esas conductas en los demás, y que generalmente resuelve los problemas inmediatos de la situación mientras minimiza la probabilidad de futuros problemas".¹¹

Según Monjas (1999), define habilidades sociales como: "las conductas o destrezas sociales específicas requeridas para ejecutar competentemente una tarea de índole interpersonal. Implica un conjunto de comportamientos adquiridos y aprendidos y no un rasgo de personalidad. Son un conjunto de comportamientos interpersonales complejos que se ponen en juego en la interacción con otras personas".¹²

Ballester (2002), la define como: "aquella conducta que es capaz de expresar sentimientos y/o intereses de una forma tranquila consiguiendo que se tengan en cuenta sus demandas y se minimice la probabilidad de futuros problemas en diferentes situaciones gracias a un amplio conocimiento de los modos de expresión socialmente aceptados".¹³

Es así que para facilitar la relación con otras personas destacan principalmente cuatro habilidades que son: autoestima, asertividad, comunicación y toma de decisiones.

¹¹ SALINAS, Ortiz. Análisis de decisiones en entorno incierto, cambiante y complejo. 2da. Ed. Lima. Edt. Printed; 1992.

¹² SALINAS, Ortiz. Análisis de decisiones en entorno incierto, cambiante y complejo. 2da. Ed. Lima. Edt. Printed; 1992.

¹³ SALINAS, Ortiz. Análisis de decisiones en entorno incierto, cambiante y complejo. 2da. Ed. Lima. Edt. Printed; 1992.

2.2.3.2. Proceso de Toma de Decisiones

Según León Mann la toma de decisión hace referencia al proceso a través del cual se selecciona el curso de acción más conveniente para enfrentar un problema. Proceso que forma parte de otro más extenso al que denominaremos solución de problemas, el cual incluye todos los eslabones de la cadena problemas – decisión – acción – solución.¹⁴

Las etapas del proceso de toma de decisiones se basa en el proceso científico de solución de problema: identificar el problema y análisis de la situación, examinar las alternativas, elección de la alternativa más conveniente, ejecutar la decisión y evaluar los resultados.¹⁵

Identificar el problema y analizar la situación

La primera etapa en el proceso de toma de decisiones es definir el problema. ¿Qué es lo que está mal? ¿Cuál es la mejora requerida? En algunas ocasiones el problema parece obvio y puede afrontar de manera rutinaria. Por este motivo es importante definir los factores que están causando el problema, solo cuando se identifica el verdadero problema puede iniciarse la toma de decisiones eficaz. Entre estos factores tenemos:

- Definición del problema: La confusión para definir un problema se presenta, en parte debido a los hechos a los aspectos que captan la atención de aquellos que toman las decisiones. Tomando en cuenta los

¹⁴VANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico.EditMosby – Doyma; 1996.

¹⁵VANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico.EditMosby – Doyma; 1996.

objetivos de la organización, de esta forma es importante definir claro y preciso los motivos que originan el problema.

- Análisis: Al momento de tener bien claro la definición del problema que asecha a la empresa debemos de diagnosticar o analizar las causas que provocan el problema. Esto solamente lo podemos hacer con la ayuda de formaciones de preguntas.¹⁶

Algunas condiciones aumentan las probabilidades del reconocimiento y la formulación incorrectos del problema, y por tanto, de la toma de decisiones. Entre ellas están las siguientes:

- Otras definen el problema. Cuando se les pide que ayuden a resolver el problema que alguien más ha definido, la mayoría de las personas lo toman como el "supuesto" y trabajan dentro de los límites del planteamiento del problema. Cuanta más autoridad o poder tenga quienes presente el problema, más probable es que se sienta intimidada la persona para aceptar, sin poner en duda, el planteamiento del mismo. Los problemas deben ser claramente identificados y definidos.
- Se desea una solución rápida: Si se requiere una decisión rápida, es probable que se reduzca la cantidad de tiempo dedicada a formular o reformular el problema. Aunque no es ningún merito particular dedicar lapsos prolongados para resolver problemas, la prisa excesiva suele traducirse en errores.

¹⁶IVANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico. EditMosby – Doyma; 1996.

- Son aceptables las soluciones de baja calidad: Las personas dan menos prioridad a algunos problemas. Cuando esto sucede, es probable que se dedique menos tiempo a su formulación y resolución que si fuera decisiva una solución de alta calidad. Pocas veces se especifican la precisión y la fuerza de la solución.
- El problema parece familiar Si el problema parece similar a alguno que se haya experimentado recientemente, será más probable que las personas apliquen una solución predeterminada a que pongan en tela de juicio las necesidades reales.
- Las emociones son fuertes. Las situaciones estresantes o emocionales suelen conducir a la búsqueda abreviada de una definición del problema. La ira y la ansiedad fácilmente enturbian la razón.
- No tener experiencia en el cuestionamiento de definiciones de problemas. Para definir un problema y proponer su solución se requieren conocimientos práctica. Es poco probable que los gerentes que no están acostumbrados a cuestionar o reformular la definición de un problema lo hagan de manera eficiente.
- El problema es complejo. Cuando en una situación están implicadas demasiadas variables y estas son difíciles de identificar y medir, o ambas cosas, el problema es difícil de formular y resolver.¹⁷

¹⁷IVANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico. EditMosby – Doyma; 1996.

Examinar las alternativas

Por lo general existen diferentes vías para la solucionar un problema. Algunas pueden ser rápidas y económicas, aunque menos efectivas. Otras pueden resultar más efectivas, pero menos económicas. Si no se examinan distintas posibilidades, el campo de acción resulta limitado.

Para solucionar un problema, los directores deben determinar primero si la situación está cubierta por la ley, la política o las normas. Si no es así, debe recurrir a sus conocimientos y experiencia para extraer hechos y conceptos que ayuden a determinar las alternativas. La utilización de la experiencia propia probablemente sea la estrategia más habitual para solucionar problemas, pero puede resultar inadecuada. Cuanto más experiencia tenga el director, más alternativa podrá surgir para resolver diversos problemas. Sin embargo, la atención sanitaria cambia con rapidez, y las soluciones a los problemas de ayer pueden no funcionar hoy día. Por ende, los directores deben buscar más allá de su propia experiencia y aprender cómo han resuelto otras personas problemas similares. Esto se puede conseguir a través de la formación continuada, las reuniones profesionales, la revisión de la literatura, la búsqueda en internet, la correspondencia y las reuniones con el personal. Son apropiadas tanto el razonamiento inductivo como el deductivo.

Cuando se busca la solución de un problema, debe determinarse en primer lugar si esa ya está contemplada por la política del centro. Si no lo está, el directivo debe recurrir a su formación y experiencia para buscar hechos y conceptos que les ayuden a determinar las alternativas. El uso de las propias experiencias es probablemente el sistema más común para enfrentarse a la solución de problemas, pero este puede resultar inadecuado.

Esta etapa depende de la creatividad del individuo. Se trata de imaginar las alternativas posibles. La crítica y autocrítica juegan un papel que compromete de forma importante la efectividad de este paso. Es preciso suprimir ambas en una primera fase para poder considerar las soluciones sin una censura previa. Se hace siguiendo las reglas del brainstorming, en el que no se realizan críticas ni evaluaciones de las ideas propuestas; cualquier propuesta es aprovechada, completada o variada para generar nuevas soluciones. Las personas con ansiedad social son muy vulnerables a las críticas e inhiben su creatividad por el miedo a equivocarse y ser rechazados socialmente. Este aspecto puede dejar a la persona anclada y sin salida en este paso. Hay que recordar que entre las instrucciones que se dan en los ejercicios creativos como el brainstorming destaca la de actuar con una ausencia total de crítica para generar alternativas que serán evaluadas en otra fase. Dando este paso es importante tener la mente abierta y la conciencia plena para poder salir de los comportamientos establecidos y automáticos (Langer, 2000, García Higuera, 2004) y comportarnos de acuerdo con nuestros valores.¹⁸

Cuanta más experiencia tenga el responsable de la decisión, más alternativas puede encontrar para solucionar una amplia variedad de problemas. Sin embargo, la atención sanitaria cambia con rapidez, por lo que soluciones eran válidas ayer pueden no resultar hoy.

Por consiguiente los directivos de enfermería deberían considerar más allá de sus propias experiencias y aprender el modo en que otros resuelven problemas similares. Esto puede hacerse a través de una formación

¹⁸VANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico. EditMosby – Doyma; 1996.

continua, de encuentros profesionales, de revisión y publicaciones sobre el tema o de correspondencia e intercambio de ideas con el personal. Tanto el razonamiento inductivo como el deductivo resultan apropiados para este asunto.¹⁹

Elección de la alternativa más deseada

El número y la calidad de las alternativas dependen en gran medida de la creatividad y la productividad de los procedimientos en la elección que se ofrecen ante una toma de decisiones, aumenta por lo general el número de alternativas y la calidad de la resolución del problema. Se llega a la etapa en donde se debe tomar la solución más acertada y aceptable para la organización sin perder de vista los objetivos de la empresa. El deseo de alcanzar una solución puede conducir a la adopción de decisiones prematuras. Por otra parte, la consideración precipitada de un reducido número de alternativas puede bloquear el acceso a la decisión correcta. Eludir el problema real, la falta de una definición clara del problema, la posesión de datos insuficientes, la temprana adopción de una actitud, la mezcla de generación y evaluación de ideas, la falta de compromiso de la plantilla debido a que el superior que toma la decisión no la lleva a cabo y las decisiones tomadas por grandes grupos, son todos ellos factores que también interfieren en el alcance de soluciones efectivas.

Sin embargo, no siempre existe una alternativa claramente superior a las otras. El responsable debe tratar de equilibrar factores tales como la seguridad del paciente, la aceptación de la plantilla, la moral, la aceptación pública, el costo y el riesgo de fracaso. Por ello resulta útil establecer

¹⁹IVANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico. EditMosby – Doyma; 1996.

ciertos criterios para calcular el valor de las decisiones. Pueden hacerse así, no debería considerarse y recurrir a otra opción. ¿Potencia la efectividad y la eficacia? .Para ello deben emplearse todos los recursos disponibles antes de buscar asistencia exterior.

Finalmente ¿Puede llevarse a cabo la decisión? Si no resulta posible, obviamente no es una solución adecuada.²⁰

Ejecución de la decisión

Después de que se haya tomado una decisión, debe ser ejecutada, ya que una decisión que no se lleva a la práctica resulta inútil. El directivo necesita comunicar la decisión al personal apropiado de manera que no provoque antagonismos. La decisión y los procedimientos para su ejecución deben ser explicada a los responsables de su puesta en práctica en un esfuerzo para obtener su cooperación. El responsable del departamento necesita seleccionar al personal apropiado para llevar a efecto la decisión y proporcionar la dirección que de inicio a la acción. También necesita controlar el entorno de manera que el personal designado pueda trabajar de acuerdo a lo planificado. Una vez que la decisión ha sido llevada a la práctica, debe ser evaluada.

Para tomar un decisión es necesario ser responsables de las consecuencias que pueden generar en nosotros y en nuestro entorno social, así mismo también es necesario la inteligencia emocional que se basa en la habilidad de la persona para identificar sus propios estados emocionales, en la habilidad para manejarlos, para auto motivarse, para reconocer emociones en los demás y establecer relaciones interpersonales.

²⁰IVANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico. EditMosby – Doyma; 1996.

El desarrollo adecuado de estas habilidades repercute favorablemente en la aptitud de la persona para la ejecución de la decisión.²¹

Evaluación de resultados

La etapa final del proceso de toma de decisiones es la evaluación de los resultados de la alternativa elegida. En este sentido puede requerirse un establecimiento de criterios evacuatorios. Revisiones, lista de comprobación, porcentajes y clasificaciones pueden emplearse para revisar y analizar sus resultados. Dado que las soluciones a los viejos problemas algunas veces pueden crear nuevos problemas, puede necesitarse tomar y evaluar decisiones adicionales.

Una revisión rápida del proceso que se ha llevado y de las conductas de los demás nos ayuda para mejorar nuestra toma de decisiones. La evaluación se ha de hacer basándose en los hechos acaecidos y en los resultados reales y medibles. Si se quieren evaluar las reacciones implícitas y los sentimientos de los otros se puede caer en la preocupación inútil y destructiva. Así, se pueden realizar revisiones sin fin cuando se consideran las posibles reacciones negativas no explícitas que han podido tomar los otros. "¿Qué habrán pensado?", "¿habré quedado bien realmente?"... Revisando la propia actuación se pueden tomar en consideración nuevas acciones alternativas que no se habían pensado previamente: "¿si hubiera dicho esto en lugar de lo que dije...?". Es más fácil sabiendo cómo han reaccionado los otros, ajustar la actuación para obtener el resultado buscado, pero eso solamente se puede hacer en el momento en que ocurre y se tiene que tener la mente abierta y preparada para reaccionar o aceptar

²¹VANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico. EditMosby – Doyma; 1996.

nuestras limitaciones y crear una nueva oportunidad para obtener los resultados apetecidos. La revisión de los resultados es un proceso que pretende conseguir mejorar la actuación siguiente, pero, si no se mantiene dentro de unos límites, lo único que se logra es continuar la preocupación después de acabada la acción. Las propuestas terapéuticas en este caso son: aceptar la evaluación del otro es la forma terapéutica de poner límite a los pensamientos, aceptar las propias limitaciones intentando, si fuera preciso, crear una segunda oportunidad, acabar con la revisión si los resultados obtenidos han sido aceptables o si no se prevé una nueva oportunidad de enfrentarse a la misma situación.²²

2.2.3.3. Ingredientes Básicos para Tomar Decisiones

El arte de tomar decisiones está basado en cuatro ingredientes básicos:

- Información. Esta se recoge tanto para los aspectos que están a favor del problema, con el fin de definir sus limitaciones. Sin embargo, si la información no puede obtenerse, la decisión entonces debe basarse en los datos disponibles, los cuales en la categoría de información general.
- Conocimientos. Si quien toma la decisión tiene conocimientos, ya sea de las circunstancias que rodean el problema o de una situación similar, entonces estos pueden utilizarse para seleccionar un curso de acción favorable. En caso de carecer conocimientos, es necesario buscar consejo en quienes están informados. Debido a este hecho se ha presentado un enorme incremento en el negocio de la consultoría.

²²IVANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico. EditMosby – Doyma; 1996.

- **Experiencia** Cuando un individuo soluciona un problema en forma particular, ya sea con resultados buenos o malos, esta experiencia le proporciona información para la solución del próximo problema similar, Si ha encontrado una solución aceptable, con mayor razón tendrá a repetirla cuando surja un problema parecido. Si carecemos de experiencia entonces tendremos que experimentar, pero solo en el caso en que las consecuencias de un mal experimento no sean desastrosas. Por lo tanto, los problemas más importantes no pueden solucionarse con experimentos.
- **Juicio** Es necesario para combinar la información, los conocimientos, la experiencia y el análisis, con el fin de seleccionar el curso de acción apropiada. No existen substitutos para el buen juicio.²³

2.2.3.4. Técnicas para la Toma de Decisiones

Algunas técnicas son de gran utilidad, puesto que proporcionan una guía sobre los pasos que se deben seguir para tomar la decisión correcta. Para una descripción detallada de estas técnicas tenemos:

- **Entrevistas a expertos** que son considerados como tales por su amplio o profundo conocimiento sobre un tema en particular. Al tomar en cuenta sus puntos de vista, obtenemos nuevas perspectivas de la situación en cuestión y podemos aprovechar sus aprendizajes en torno a la misma, para evitarnos recorrer un camino ya transitado por otros.

²³IVANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico.EditMosby – Doyma; 1996.

- Análisis de Tendencias. En algunos casos basta con que algunas situaciones sean analizadas de manera estadística, mediante la elaboración de gráficos simples o de tablas de datos que nos permitan darnos cuenta de las tendencias que siguen los fenómenos sobre los cuales pretendemos decidir.
- La técnica Delphi, que consiste en presentar un grupo de expertos las posibles alternativas ante una situación determinada, sin que ellos tengan acceso a comentar entre sí sus puntos de vista en relación con las posibilidades de elección. Después de que cada uno anota su elección y las razones que la sustentan, el resumen de las opiniones se vuelven a presentar al grupo para que reconsideren o refirman sus puntos anteriores. Así, se repite el ciclo de tres a cinco veces, las que generalmente bastan para que el grupo llegue a una sola posición en conjunto.
- La técnica TKJ se emplea para detectar posibles causas de problemas, así como proponer soluciones a los mismos. En ella se emplea una serie de tarjetas de las cuales cada uno de los interrogantes del grupo llena cinco en las que expresa su punto de vista. Después, estas se agrupan por temas comunes guardando en sobres las que son similares. Los sobres se distribuyen entre los participantes, quienes son los encargados de escribir en una sola tarjeta una síntesis de todas las que contiene el sobre. El proceso se repite hasta que el grupo se queda con dos o tres sobres solamente, cuya síntesis final constituye la conclusión de todo el ejercicio.
- El árbol de decisión consiste en diagramar los eventos que se desencadenarían a partir de cada una de las alternativas que

consideramos para solucionar un problema determinado. La diagramación se acompaña de un cálculo probabilístico sobre la posible ocurrencia de dichos eventos. Esto ayuda a determinar la alternativa cuyos cálculos nos acerquen más a la situación deseada.²⁴

En la actualidad existen varias programas computarizadas, especialmente diseñadas, que facilitan la construcciones de los árboles de decisiones.

Otros de los métodos que pueden emplearse son: la jerarquización analítica, los diagramas de influencia, los análisis de sensibilidad, los modelos probabilísticos, la simulación de impacto cruzado. Los avances recientes en computación han permitido el desarrollo de simuladores automatizados capaces de considerar todas las variables importantes en el proceso de toma de decisiones en ambientes específicos.

2.2.3.5. La Toma de Decisiones Lógica y la Toma de Decisiones Emocional

Los seres humanos anhelamos con frecuencia tener la capacidad de hacer desaparecer de la escena nuestros sentimientos cuando pretendemos tomar una decisión, pues los sentimientos suelen bloquear en muchos casos una decisión adecuada. Es como si al guiarnos por la lógica fría nos convirtiéramos en unos seres de capacidades insospechadas. Sin embargo, los descubrimientos científicos de la década de 1980 contradicen de manera drástica esta idea. Por ejemplo Antonio Damasio, neurólogo del colegio de medicina de la universidad de Iowa ha estudiado a pacientes con daño cerebral en el circuito prefrontal-amígdala que es el responsable de integrar neurológicamente las emociones y los pensamientos. Los

²⁴VANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico.EditMosby – Doyma; 1996.

pacientes mantienen su coeficiente intelectual prácticamente sin deterioro y sin mostrar ninguna discapacidad cognoscitiva a pesar de hallarse desconectados de los componentes emocionales. Sin embargo, esas personas toman decisiones desastrosas en sus negocios y en sus vidas privadas, y llegan incluso a estancarse de manera indefinida en una decisión sin trascendencia. Al parecer la desconexión entre las emociones y la razón nos conduce a una situación en la que no somos capaces de tomar buenas decisiones.

Es como si perdiéramos la capacidad de ponderar alternativas. Por ello dicho investigador llegó a la conclusión de que los sentimientos son indispensables para las decisiones racionales, ya que nos dirigen hacia la dirección adecuada, donde la lógica puede ser la mejor utilizada.

Los descubrimientos de Damasio se suman a los de cientos de psicólogos y neurólogos que a los años pasados a puesto en relieve un novedoso campo de psicología que se ha denominado inteligencia emocional.

Según los hallazgos en estas área, la inteligencia no es capaz, por sí sola, de ayudarnos a llegar al éxito de nuestros negocios, actividades o nuestra vida. Mas importante que ella es la manera como logramos armonizar las emociones y la razón. En nuestra experiencia cotidiana abundan los ejemplos de personas que, dotadas de gran capacidad intelectual fracasan en sus empresas, son incompetentes para dirigir a otros no se involucran en conflictos interpersonales muy complicados restándose a sí mismo energía y productividad. Ser inteligente no es una garantía de éxito. Los mismos estudios fisiológicos sobre el sistema nervioso que hemos mencionado ponen de manifiesto que ante cualquier estimulación

del ambiente o del propio individuo las personas primero sentimos emociones relacionadas con dichos estímulos luego interpretamos los hechos lógicamente.

Esto quiere decir que todas nuestras interpretaciones de lo que sucede a nuestro alrededor o de nosotros mismos surgen dentro de un cierto estado emocional que nos recuerda como nos hemos sentido previamente ante esa misma situación, o ante situaciones análogas, lo cual influye en la manera como interpretamos. Si, por ejemplo, siempre me he sentido cohibido o atemorizado cuando he tenido que hablar ante un grupo de personas y , de pronto, me encuentro en la situación de tener que hacerlo, antes de que lógicamente me de cuenta de lo que implica esa situación y de lo que significa para mí , ya estoy experimentando los temores que me han acompañado anteriormente; así, estos miedos me conducen a darme cuenta sintiendo temor, a contraposición a “ ser consciente” de mi situación desde una actitud de seguridad y de confianza en sí mismo.²⁵

El éxito en la vida laboral y familiar es para aquellas personas que son capaces de tomar decisiones acertadas en todos los campos, a partir de su habilidad para construir redes de apoyo a su alrededor las cuales, gracias a su aptitud para interrelacionarse y para manejar adecuadamente sus estados emocionales, les aseguran el apoyo de los demás en la búsqueda de sus objetivos. Esta vez la razón por las que las personas generalmente tiene mayores triunfos en sus actividades, son fácilmente seguidos por

²⁵IVANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico.EditMosby – Doyma; 1996.

terceros y experimentan menos conflictos que deterioren su energía y su capacidad de autorrealización.²⁶

La inteligencia emocional se basa en la habilidad de la persona para identificar sus propios estados emocionales, en la habilidad para manejarlos, para auto motivarse, para reconocer emociones en los demás y para establecer relaciones interpersonales. El desarrollo adecuado de estas habilidades repercute favorablemente en la aptitud de la persona para elegir consistentemente las mejores alternativas al momento de decidir.²⁷

2.2.3.6. Cualidades Personales para la Toma de Decisiones

Según Covey Stephen (1990)²⁸Existen ciertas cualidades que hacen que las/los tomadoras/es de decisiones sean efectivos y eficaces, o no. Tres son las cualidades que tienen mayor importancia a la hora de analizar a la tomadora/or de decisiones:

- **Experiencia**

Según Covey Stephen (1990)²⁹La habilidad para tomar decisiones crece con la experiencia. Los éxitos o errores pasados conforman la base para la acción futura; se supone que los errores previos son potencial de menores errores futuros y los éxitos logrados serán repetidos. Cuando nos enfrentamos a un problema, se recurre a la experiencia para resolverlo de una forma que se sabe lo solucionó con

²⁶IVANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico.EditMosby – Doyma; 1996.

²⁷IVANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico.EditMosby – Doyma; 1996.

²⁸Covey Stephen (1990) Los 7 hábitos de la gente altamente efectiva. Ed. Paidós

²⁹Covey Stephen (1990) Los 7 hábitos de la gente altamente efectiva. Ed. Paidós

anterioridad, aunque la principal desventaja es que la experiencia puede ser inadecuada para el nuevo problema, dando lugar a una decisión errónea. Si consideramos que cuando mas se aprende es como consecuencia de los propios errores, el alcanzar un elevado nivel de experiencia puede llegar a tener un coste terriblemente alto. La consecuencia inmediata es que toda la experiencia que pueda ganarse sin los efectos que pudieran derivarse de una decisión errónea, será bien recibida.

- **Buen Juicio**

Según Covey Stephen (1990)³⁰ Nos referimos a la habilidad de recibir información, sopesar su importancia y evaluarla de forma inteligente. Está constituido por el sentido común, madurez, habilidad de razonamiento y experiencia.

- **Creatividad**

Según Covey Stephen (1990)³¹ Habilidad para combinar o asociar ideas de manera única, para lograr un resultado nuevo y útil. El tomador de decisiones creativo puede generar suficientes ideas para encontrar el camino más corto y efectivo del problema. La creatividad es una fuerza misteriosa para percibir la realidad de manera desacostumbrada. Debemos diseñar alternativas innovadoras y no conformarnos con elegir entre las que se nos presentan.

³⁰Covey Stephen (1990) Los 7 hábitos de la gente altamente efectiva. Ed. Paidós

³¹Covey Stephen (1990) Los 7 hábitos de la gente altamente efectiva. Ed. Paidós

2.2.4. Gestión Óptima

2.2.4.1. Gestión Eficaz

“La gestión eficaz está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna”³²

“La gestión eficaz, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios. También en este marco se concibe la calidad, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer necesidades expresadas o implícitas”³³ “Gestión eficaz, es el conjunto de acciones que permiten obtener el máximo rendimiento de las actividades que desarrolla la institución”³⁴

“Gestión eficaz, es hacer que los miembros de una empresa trabajen juntos con mayor productividad, que disfruten de su trabajo, que desarrollen

³², Gerry Jhonson y Scholes Kevan: Dirección Estratégica. Edición 2000. pp. 297.

³³ Instituto de Desarrollo gerencial: Módulo de estudio: Gestión, competitividad y calidad. pp. 27

³⁴Diccionario Enciclopédico Salvat/Uno Edición 2000. pp. 1040.

sus destrezas y habilidades y que sean buenos representantes de la empresa, presenta un gran reto para los directivos de la misma.³⁵

“La gestión eficaz está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna³⁶” Las municipalidades, como parte de su gestión institucional prestan los denominados servicios municipales. Los servicios municipales tienen diferentes orientaciones y por tanto diferentes objetivos.

2.3. HIPÓTESIS

2.3.1. Hipótesis General

El control interno influye altamente en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.

2.3.2. Hipótesis Especificas

- La aplicación de las acciones y procedimientos del control interno influyen en la Toma de Decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011. **(H₁)**

La aplicación de las acciones y procedimientos del control interno no influyen en la Toma de Decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011. **(H₀)**

³⁵TerryGeorge: Principios de Administración. pp. 43

³⁶Gerry Jhonson y Scholes Kevan: Dirección Estratégica. Edición 2000. pp. 297.

- La aplicación de las normas del control interno contribuye con estándares que sirven para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011. (**H₁**)

La aplicación de las normas del control interno no control estándares que sirven para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011. (**H₀**)

- Las acciones correctivas estipuladas por el Control Interno mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011. (**H₁**)

Las acciones correctivas estipuladas por el Control Interno no mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011. (**H₀**)

2.4. VARIABLES DE ESTUDIO

2.4.1. Variable Independiente (X) - Control interno

2.4.2. Variable Dependiente(Y) - Toma de decisiones

"EL CONTROL INTERNO COMO MEDIO DE INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO "HUANCAVELICA" EL AÑO 2011"

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE 1 CONTROL INTERNO	"proceso efectuado por los órganos del directivos y el resto del personal de las instituciones diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos"	Componentes	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Filosofía de la dirección. Administración de estrategias. Estructura organizacional. Administración de los recursos humanos.
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Planeamiento y administración de riesgos. Identificación de riesgos. Valoración de riesgos.
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Procedimientos de autorización y aprobación. Segregación de funciones. Evaluación del desempeño.
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Calidad y suficiencia de la información. Sistema de información. Canales de comunicación.
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Prevención y monitoreo del control. Seguimiento de resultados. Compromiso de mejoramiento.
		Proceso	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> Objetivos y metas Políticas y estrategias. Plan de logros.
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> Distribución de trabajo y delegar autoridad. Reunir las posiciones de cada área. Seleccionar y colocar al personal en puestos adecuados.
			Ejecución y/o dirección	<ul style="list-style-type: none"> Guiar para cumplir las normas. Estrategias de reconocimiento del trabajo. Revisarla ejecución de los resultados de control.
			Control	<ul style="list-style-type: none"> Comparar resultados y calcular los resultados. Evaluar los resultados. Informar los resultados.
		Acciones correctivas	Actividad de monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> Identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios. Promover el reforzamiento del control de actividades. Inspeccionar las actividades.

			Control	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad sobre el control interno. • Clima de confianza en el trabajo. • Apoyo institucional para el control interno.
VARIABLE 2 TOMA DE DECISIONES	Es la elección de una acción, realizada por los miembros de una organización.	Cualidades personales	Conceptual	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento. • Análisis. • Buen juicio. • Recursos disponibles.
			Actitudinal	<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia. • Creatividad. • Motivación.
		Marco de referencia decisional	Proceso	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación y diagnóstico de problema. • Identificación de alternativas. • Evaluación de alternativas. • Elección de la mejor alternativa. • Implementación de la decisión. • Evaluación de una decisión.
		Calidad de información	Información: nivel operativo y medio	<ul style="list-style-type: none"> • Flujo de información en los servicios que se brinda. • Sistema de información manual y computarizada. • Informes periódicos pedagógicos y contables. • Normas emitidas por el ministerio de Educación. • Plan de trabajo anual por áreas.
			Información estratégica decisional	<ul style="list-style-type: none"> • Normas internas y externas. • Sistema de información manual y computarizada. • Plan operativo anual. • Informes de los EE. FF.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ÁMBITO DE ESTUDIO

El presente estudio se aplicó en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" de la Región, Provincia de Huancavelica, Distrito de Ascensión, anexo de Pukarumi.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación científica es de tipo aplicada; se realiza sobre hechos concretos y específicos, de carácter netamente utilitarios, para lo cual se vale de los conocimientos teóricos de la realidad actual del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" en base a las teorías existentes acerca del Control interno y Toma de Decisiones no produciéndose efectos prácticos inmediatos dentro de la organización para solución del problema de investigación.

Siguiendo a Piscoya L. (1982) "La investigación aplicada esta preferentemente dirigida a la satisfacción de la necesidad de dominio de la naturaleza o de la social o necesidad pragmática, que se caracteriza por un énfasis en la practico y utilitario".

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo alcanza un nivel Explicativo Causal debido a que estamos interesados en determinar, conocer y analizar la relación recíproca concatenada de dos variables de interés en una misma muestra de sujetos, así mismo buscar dar una explicación real y científica. En este caso pretende determinar la relación directa que existe entre el Control y la toma de decisiones en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011.

3.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. Método General: Científico.

Es el método que nos ha permitido construir la teorización integral de nuevos conocimientos y determinar las variables en estudio a través de la operatividad con conceptos, definiciones, hipótesis, variables e indicadores que son elementos básicos que proporcionan recursos e instrumentos intelectuales para la construcción del sistema teórico de la ciencia.

3.4.2. Método Específico: Descriptivo

"La metodología descriptiva, tiene por objeto identificar, clasificar, relacionar, delimitar las variables que operan en una situación determinada" (Valderrama, 2010, p 25).

Es el método que nos permitió detalla, especificar, particularizar los hechos que se suscitaron en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011, en lo referido al Control Interno y la toma de

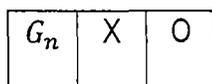
decisiones, lo que ha permitido inferir o sacar conclusiones válidas para ser utilizados en el trabajo de investigación.

3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Es una investigación cuyo diseño es el No Experimental Transeccional Explicativo Causal debido a que las variables no han sido manipuladas intencionalmente y no poseen grupo de control, donde la recolección de datos se realizó en un solo momento, es decir en un tiempo único. Con el siguiente diagrama de estudio:

DISEÑO:

General:



$G_n = \frac{\text{Directivos}}{G_1}, \frac{\text{plana jerárquica}}{G_2}, \frac{\text{docentes}}{G_3}, \frac{\text{administrativos}}{G_4}$ del Institución Educativa Superior Tecnológico Público "Huancavelica" (IESTPH).

X = Aplicación del control interno.

O = Evaluación posterior.

3.6. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

3.6.1. Población:

La población del presente trabajo de investigación estuvo constituida por 60 trabajadores, conformado por los directivos, plana jerárquica, docentes y personal administrativo que fueron encuestados de acuerdo al detalle siguiente:

N°	ITEMS	CANTIDAD	%
01	Directivos	03	05

02	Plana Jerárquica	07	12
03	Docentes	39	65
04	Personal administrativo	11	18
	TOTAL	60	100

3.6.2. Muestra

La muestra del presente trabajo de investigación estuvo compuesta por los mismos 60 trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” debido a que la cantidad de la población es reducida.

3.6.3. Muestreo

El presente trabajo de investigación se utilizó el muestreo probabilístico aleatorio estratificado debido a que nuestra población tiene que ser estrictamente representativa, para que los resultados puedan generalizar a toda la población.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.7.1. Técnicas

Para la recolección de datos se utilizaron las técnicas siguientes:

La encuesta y fichaje (para el marco teórico) en opinión de Pardinas, 1982, p84 afirma que: “Las técnicas son herramientas metodológicas para resolver un problema metodológico concreto, de comprobación o desaprobación de una hipótesis”.

3.7.2. Instrumentos

En nuestra investigación los instrumentos aplicados fueron el cuestionario y las fichas, es decir se presentó al encuestado una serie de interrogantes con alternativas dicotómicas y las fichas para la recolección de datos bibliográficos Valderrama (2010, p 215) afirma que "Los instrumentos son elementos que el investigador construye para la recolección de datos a fin de facilitar la medición de los mismos".

3.8. PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

El instrumento de medición (cuestionario) fue aplicado a todos los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" en un mismo periodo de tiempo, dicha información será procesada utilizando criterios estadísticos, para posteriores presentaciones en forma de tablas y gráficos.

3.9. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS

3.9.1. Técnicas de Procesamiento de Datos.

Para el procesamiento de los datos se utilizó paquete estadístico SPSS20 y Microsoft Office- Microsoft Excel 2010 donde se realizó el siguiente procedimiento que se muestra en el capítulo IV.

Sobre la base de datos se clasificó y se procedió a generar las tablas de frecuencia y gráficos.

3.9.2. Técnicas de Análisis de datos

El análisis e interpretación de datos se desarrolló a través de la estadística descriptiva (tabulación de cuadros y gráficos estadísticos, interpretación de gráficos), y la estadística inferencial, a través de la distribución de Chi cuadrado.

CAPITULO IV RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1. Presentación y Análisis de Resultados

Se procedió a trabajar con 60 personas entre directivos, plana jerárquica, docentes y personal administrativo del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", del Distrito de Ascensión, anexo Pukarumi.

Para lo cual se procedió el uso del paquete estadístico SPSS20 y Microsoft Office- Microsoft Excel 2010. Se hará uso de la estadística descriptiva e inferencial (tablas de distribución de frecuencia, cuadros y gráficos estadísticos).

CONTROL INTERNO

TABLA N° 01

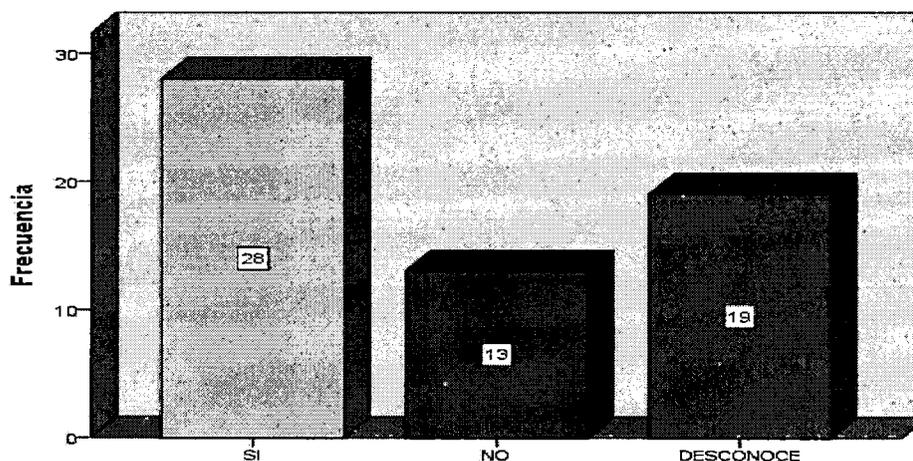
¿El IESTPH cuenta con una estructura orgánica de acuerdo al Reglamento de Organizaciones y Funciones?

ESTRUCTURA ORGANICA DE ACUERDO AL ROF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	28	46,7	46,7	46,7
	NO	13	21,7	21,7	68,3
	DESCONOCE	19	31,7	31,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 01

ESTRUCTURA ORGANICA DE ACUERDO AL ROF



En la tabla y gráfico N° 01, se observa los estadísticos de la Información General de que **“EL IESTPH CUENTA CON UNA ESTRUCTURA ORGÁNICA DE ACUERDO AL REGLAMENTO DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 28 mencionan que sí cuentan con una estructura orgánica de acuerdo al reglamento de organizaciones y funciones, 13 aluden que no cuentan con una estructura orgánica de acuerdo al reglamento de organizaciones y funciones y

19 desconocen sobre la estructura orgánica, lo que representan al 46.7%, 21.7% y 31.7% respectivamente.

TABLA N° 02

¿La entidad cuenta con un sistema organizacional vertical y/o horizontal?

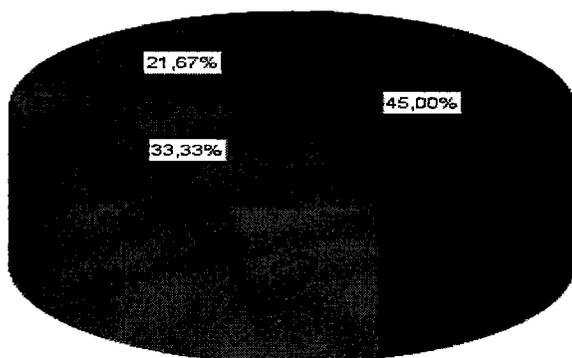
SISTEMA ORGANIZACIONAL DEL IESTEPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI VERTICAL	27	45,0	45,0	45,0
	SI HORIZONTAL	20	33,3	33,3	78,3
	NO	13	21,7	21,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 02

SISTEMA ORGANIZACIONAL DEL IESTEPH

SI VERTICAL
 SI HORIZONTAL
 NO



En la tabla y gráfico N° 02, se observa los estadísticos de la Información General de que **“LA ENTIDAD CUENTA CON UN SISTEMA ORGANIZACIONAL VERTICAL Y/O HORIZONTAL”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 27 mencionan que el IESTPH cuenta con sistema organizacional vertical, 20 encuestados afirman que cuenta con un

sistema organizacional horizontal, 13 encuestados afirman que no cuenta con un sistema organizacional, lo que representan al 45%, 33.33% y 21.67% respectivamente.

Entonces se concluye que el IESTPH cuenta con un sistema organizacional vertical.

TABLA N° 03

¿La Dirección del IESTPH es gerenciado de manera adecuada con valores éticos y morales?

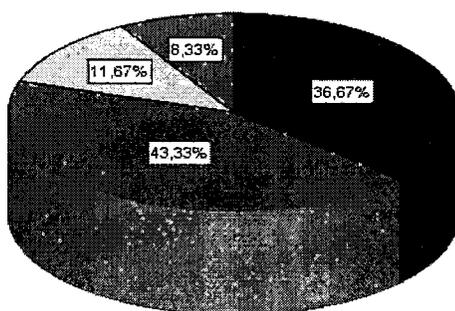
GERENCIA CON VALORES ETICOS Y MORALES EN LA DIRECCION DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	POCAS VECES	22	36,7	36,7	36,7
	A VECES	26	43,3	43,3	80,0
	CASI SIEMPRE	7	11,7	11,7	91,7
	SIEMPRE	5	8,3	8,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 03

GERENCIA CON VALORES ETICOS Y MORALES EN LA DIRECCION DEL IESTPH

- POCAS VECES
- A VECES
- CASI SIEMPRE
- SIEMPRE



En la tabla y gráfico N° 03, se observa los estadísticos de la Información General de que **“LA DIRECCIÓN DEL IESTPH ES GERENCIADO DE MANERA ADECUADA CON VALORES ÉTICOS Y MORALES”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 22 mencionan pocas veces, 26 encuestados afirman que a veces, 07 encuestados afirman que casi siempre y 05 encuestados afirman que siempre, lo que representan al 36.7%, 43.3%, 11.7% y 8.3% respectivamente.

Entonces se puede que la dirección del IESTPH a veces es gerenciado de manera adecuado con valores éticos y morales.

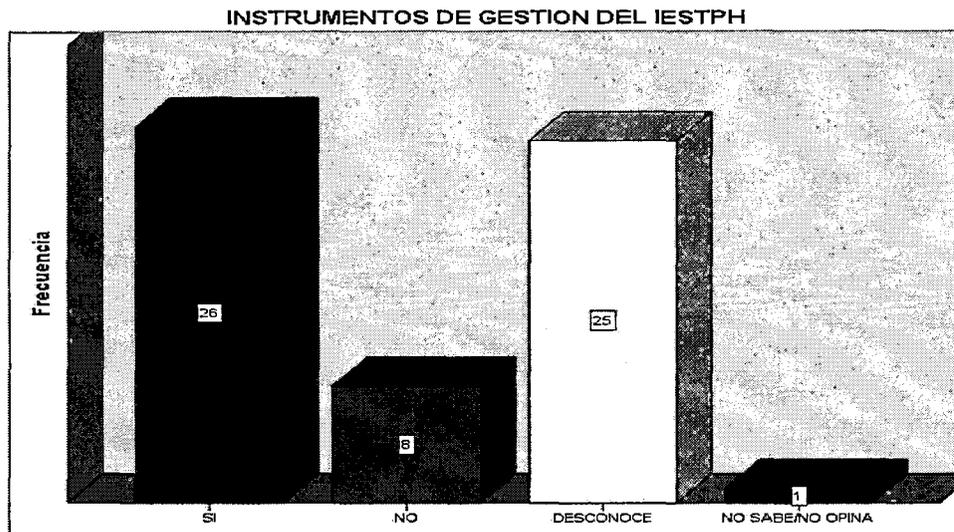
TABLA N° 04

¿El IESTPH ¿Cuenta con los instrumentos de gestión (PEI, POI, Manual de Adquisiciones del Estado, Plan Anual de Capacitación, PIA, PIM, PAP, ROF, CAP, Manual de Procedimientos, TUPA) ?

INSTRUMENTOS DE GESTION DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	26	43,3	43,3	43,3
	NO	8	13,3	13,3	56,7
	DESCONOCE	25	41,7	41,7	98,3
	NO SABE/NO OPINA	1	1,7	1,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCAVELICA 2012.

GRÁFICO N° 04



En la tabla y gráfico N° 04, se observa los estadísticos de la Información General de que **"CUENTA CON LOS INSTRUMENTOS DE GESTIÓN"**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"; 26 mencionan que si cuentan con Instrumentos de Gestión, 08 encuestados afirman que no, 25 encuestados afirman que desconocen y 01 no sabe / no opina, lo que representan 43.3%, 13.3%, 41.7% y 1.7% respectivamente.

Entonces se afirma que el IESTPH cuenta con los instrumentos de gestión.

TABLA N° 05

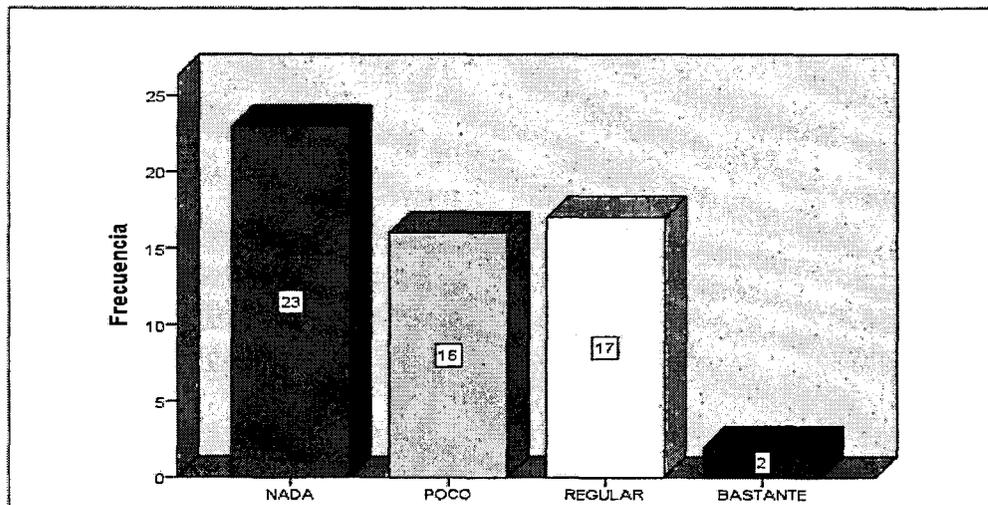
¿Considera Ud., que para el cumplimiento, seguimiento y evaluación de estos instrumentos de gestión han sido aprobados mediante acuerdos de asamblea y legalizados en resolución?

INTRUMENTOS DE GESTIÓN APROBADOS EN ASAMBLEA Y LEGALIZADOS EN RESOLUCIÓN DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valores	NADA	23	38,3	38,7	38,7
	POCO	16	26,7	27,6	67,2
	REGULAR	17	28,3	34,3	95,8
	BASTANTE	2	6,6	6,6	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAMELICA 2012.

GRÁFICO N° 05

INTRUMENTOS DE GESTIÓN APROBADOS EN ASAMBLEA Y LEGALIZADOS EN RESOLUCIÓN DEL IESTPH



En la tabla y gráfico N° 05, se observa los estadísticos de la Información General de que **“PARA EL CUMPLIMIENTO, SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE ESTOS INSTRUMENTOS DE GESTIÓN HAN SIDO APROBADOS MEDIANTE ACUERDOS DE ASAMBLEA Y LEGALIZADOS EN RESOLUCIÓN”**, de las 60 personas

encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 23 mencionan nada, 16 encuestados afirman que poco, 17 encuestados afirman que regular y 04 encuestados afirman que bastante, lo que representan al 38.3%, 26.7%, 28.3% y 6.6% respectivamente.

TABLA N° 06

¿Considera Ud., que los directivos del IESTPH comunican los instrumentos de gestión a través de memorándum u otro medio informativo?

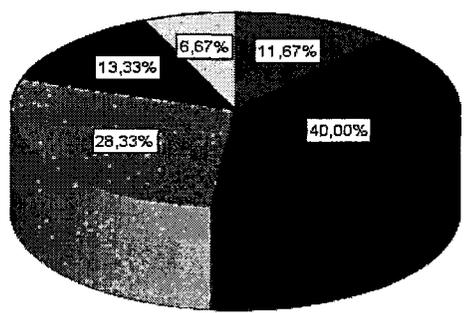
COMUNICACION DE LOS INSTRUMENTOS DE GESTION POR LOS DIRECTIVOS DE LA IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	7	11,7	11,7	11,7
	RARAS VECES	24	40,0	40,0	51,7
	OCASIONALMENTE	17	28,3	28,3	80,0
	CASI SIEMPRE	8	13,3	13,3	93,3
	SIEMPRE	4	6,7	6,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 06

COMUNICACION DE LOS INSTRUMENTOS DE GESTION POR LOS DIRECTIVOS DE LA IESTPH

- NUNCA
- RARAS VECES
- OCASIONALMENTE
- CASI SIEMPRE
- SIEMPRE



En la tabla y gráfico N° 06, se observa los estadísticos de la Información General de que **“LOS DIRECTIVOS DEL IESTPH COMUNICAN LOS INSTRUMENTOS DE GESTIÓN A TRAVÉS DE MEMORÁNDUM U OTRO MEDIO INFORMATIVO”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 07 mencionan nunca comunican los instrumentos de gestión, 24 encuestados afirman que raras veces, 17 encuestados afirman que ocasionalmente, 08 encuestados afirman casi siempre y 04 encuestados afirman que siempre, lo que representan al 11.7%, 40%, 28.3%, 13.3% y 6.7% respectivamente.

Entonces se concluye los directivos del IESTPH raras veces comunican los instrumentos de gestión a través de memorándums y otros medios.

TABLA N° 07

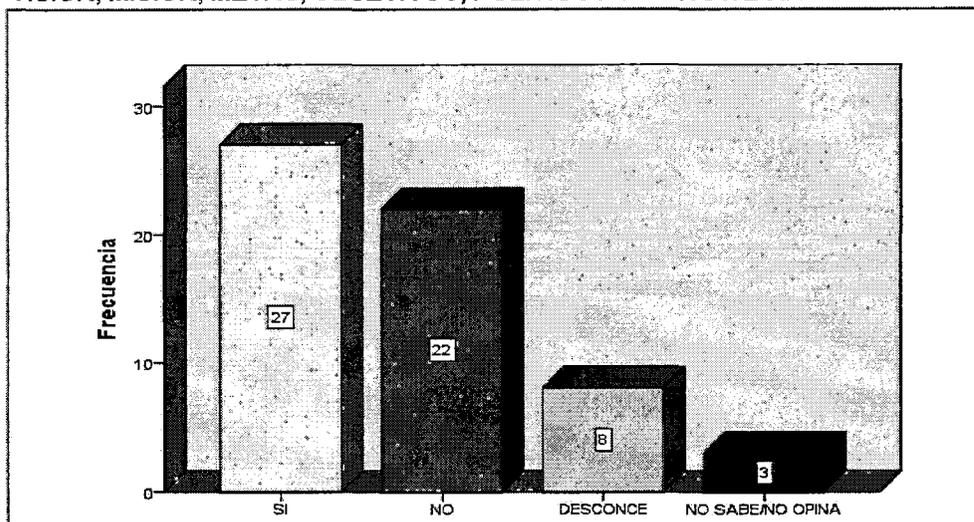
¿Conoce Ud., la visión, misión, metas, objetivos, políticas y estrategias del IESTPH?

VISION, MISIÓN, METAS, OBJETIVOS, POLÍTICAS Y ESTRATEGIAS DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulada
	SI	7	11,7	11,7	11,7
	NO	24	36,7	36,7	81,7
	OCASIONALMENTE	17	28,3	28,3	89,9
	NO SABE/NO OPINA	3	5,0	5,0	100,0
	TOTAL	51	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 07

VISION, MISION, METAS, OBJETIVOS, POLITICOS Y ESTRATEGIAS DEL IESTPH



En la tabla y gráfico N° 07, se observa los estadísticos de la Información General de que **"CONOCE UD., LA VISIÓN, MISIÓN, METAS, OBJETIVOS, POLÍTICAS Y ESTRATEGIAS DEL IESTPH"**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"; 27 mencionan si conocen, 22 encuestados afirman que no conocen, 08 encuestados afirman que desconocen y 03 encuestados afirman que no sabe / no opina, lo que representan al 45%, 36.7%, 13.3% y 5% respectivamente.

Entonces se puede afirmar que el mayor porcentaje de trabajadores del IESTPH conocen la visión, misión, metas y objetivos.

TABLA N° 08

¿La Dirección del IESTPH dicta pautas para encauzar el cumplimiento de los objetivos y metas?

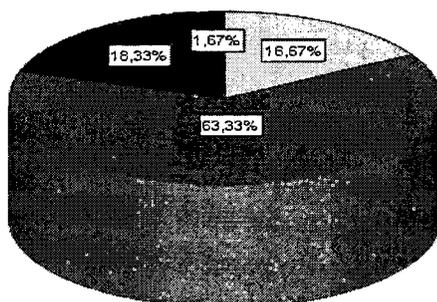
PAUTAS PARA ENCAUZAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	10	16,7	16,7	16,7
	ALGUNAS VECES	38	63,3	63,3	80,0
	LA MAYORIA DE LAS VECES	11	18,3	18,3	98,3
	SIEMPRE	1	1,7	1,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAMELICA 2012.

GRÁFICO N° 08

PAUTAS PARA ENCAUZAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DEL IESTPH

NUNCA
 ALGUNAS VECES
 LA MAYORIA DE LAS VECES
 SIEMPRE



En la tabla y gráfico N° 08, se observa los estadísticos de la Información General de que **“LA DIRECCIÓN DEL IESTPH DICTA PAUTAS PARA ENCAUZAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 10 mencionan nunca dictan pautas para encauzar el cumplimiento de los objetivos y metas, 38 encuestados afirman que algunas veces, 11 encuestados afirman que la

mayoría de las veces y 01 encuestado afirma siempre, lo que representan al 16.7%, 63.3%, 18.3% y 1.7% respectivamente.

Entonces se concluye que los directivos algunas veces dictan pautas para cumplir los objetivos y metas institucionalmente.

TABLA N° 09

¿El área de Administración de su entidad cuenta con el personal adecuado?

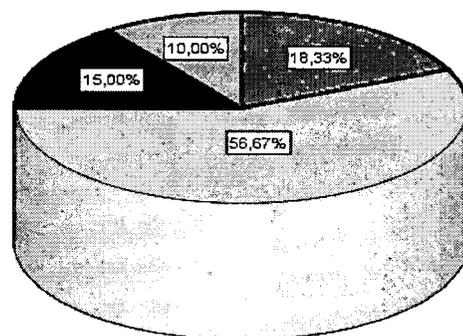
AREA DE LA ADMINISTRACION CON PERSONAL ADECUADO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	11	18,3	18,3	18,3
	NO	34	56,7	56,7	75,0
	DESCONOCE	9	15,0	15,0	90,0
	NO SABE /NO OPINA	6	10,0	10,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 09

AREA DE LA ADMINISTRACION CON PERSONAL ADECUADO

SI
 NO
 DESCONOCE
 NO SABE /NO OPINA



En la tabla y gráfico N° 09, se observa los estadísticos de la Información General de que "EL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DE SU ENTIDAD CUENTA CON EL

PERSONAL ADECUADO", de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"; 11 mencionan que si cuenta con un personal adecuado, 34 encuestados afirman que no, 09 encuestados afirman que desconocen y 06 encuestado afirma no sabe/ no opina, lo que representan al 18.3%, 56.7%, 15% y 10% respectivamente.

Entonces se concluye no se cuenta con personal adecuado en el área de administración.

TABLA N° 10

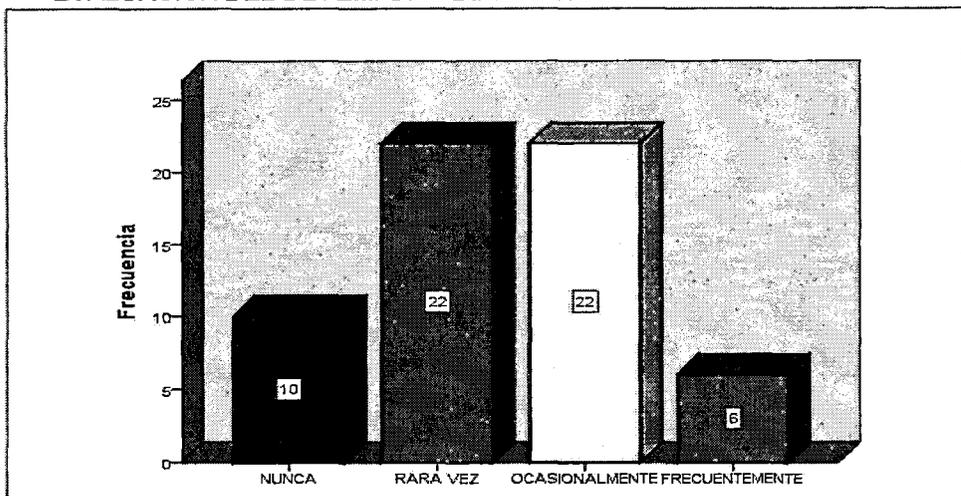
¿Se avalúan el desempeño de los trabajadores del IESTPH (Directivos, jerárquicos, docentes y administrativos)?

EVALUACION DEL DESEMPEÑO DE LOS TRABAJADORES DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	10	16,7	16,7	16,7
	RARA VEZ	22	36,7	36,7	53,3
	OCASIONALMENTE	22	36,7	36,7	90,0
	FRECUENTEMENTE	6	10,0	10,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 10

EVALUACION DEL DESEMPEÑO DE LOS TRABAJADORES DEL IESTPH



En la tabla y gráfico N° 10, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE AVALÚAN EL DESEMPEÑO DE LOS TRABAJADORES DEL IESTPH (DIRECTIVOS, JERÁRQUICOS, DOCENTES Y ADMINISTRATIVOS)”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 10 mencionan que nunca evalúan el desempeño de los trabajadores del IESTPH, 22 encuestados afirman rara vez, 22 encuestados afirman que ocasionalmente y 06 encuestado afirman frecuentemente, lo que representan al 16.7%, 36.7%, 36.7% y 10% respectivamente.

Se concluye que se evalúa el desempeño laboral de los trabajadores IESTPH ocasionalmente.

TABLA N° 11

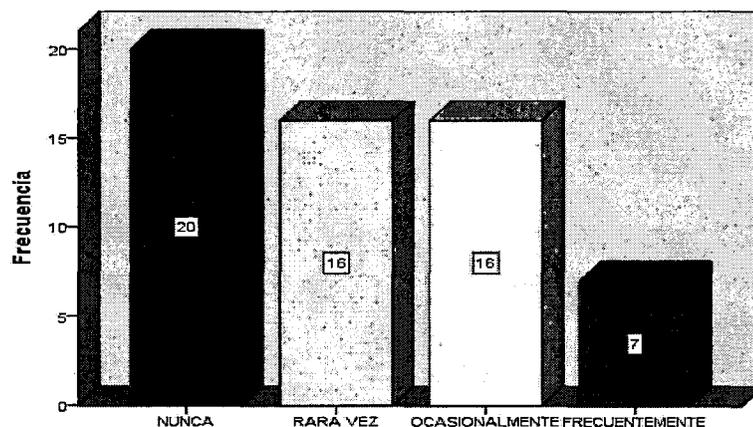
¿Se efectúa la rotación y promoción del personal en las distintas áreas de su entidad?

ROTACION Y PROMOCION DEL PERSONAL EN LAS DISTINTAS AREAS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	20	33,3	33,9	33,9
	RARA VEZ	16	26,7	27,1	61,0
	OCASIONALMENTE	16	26,7	27,1	88,1
	FRECUENTEMENTE	8	12,4	11,9	100,0
	Total	59	98,3	100,0	
Total		60	100,0		

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 11

ROTACION Y PROMOCION DEL PERSONAL EN LAS DISTINTAS AREAS



En la tabla y gráfico N° 11, se observa los estadísticos de la Información General de que "SE EFECTÚA LA ROTACIÓN Y PROMOCIÓN DEL PERSONAL EN LAS DISTINTAS ÁREAS DE SU ENTIDAD", de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"; 20 mencionan que

nunca se efectúa la rotación y promoción del personal, 16 encuestados afirman rara vez, 16 encuestados afirman que ocasionalmente y 08 encuestado afirman frecuentemente, lo que representan al 33.9%, 27.1%, 27.1% y 11.9% respectivamente.

Por lo tanto se afirma que nunca se realiza la rotación y promoción del personal.

TABLA N° 12

¿Se realiza el reconocimiento a los trabajadores de los logros y resultados obtenidos en el desarrollo de las actividades institucionales?

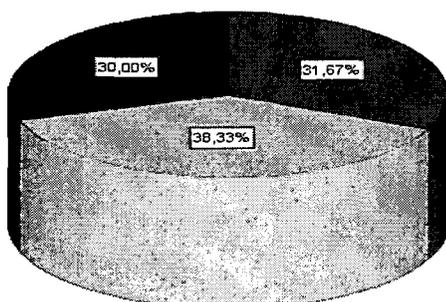
RECONOCIMIENTO A LOS TRABAJADORES EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES INSTITUCIONALES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	19	31,7	31,7	31,7
	RARA VEZ	23	38,3	38,3	70,0
	OCASIONALMENTE	18	30,0	30,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAMELICA 2012.

GRÁFICO N° 12

RECONOCIMIENTO A LOS TRABAJADORES EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES INSTITUCIONALES

- NUNCA
- RARA VEZ
- OCASIONALMENTE



En la tabla y gráfico N° 12, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE REALIZA EL RECONOCIMIENTO A LOS TRABAJADORES DE LOS LOGROS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES INSTITUCIONALES”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 19 mencionan que nunca se realiza el reconocimiento a los trabajadores, 23 encuestados afirman rara vez y 18 encuestados afirman que ocasionalmente, lo que representan al 31.7%, 38.3% y 30% respectivamente.

Se concluye que raras veces se reconoce los logros y resultados a los trabajadores del IESTPH.

TABLA N° 13

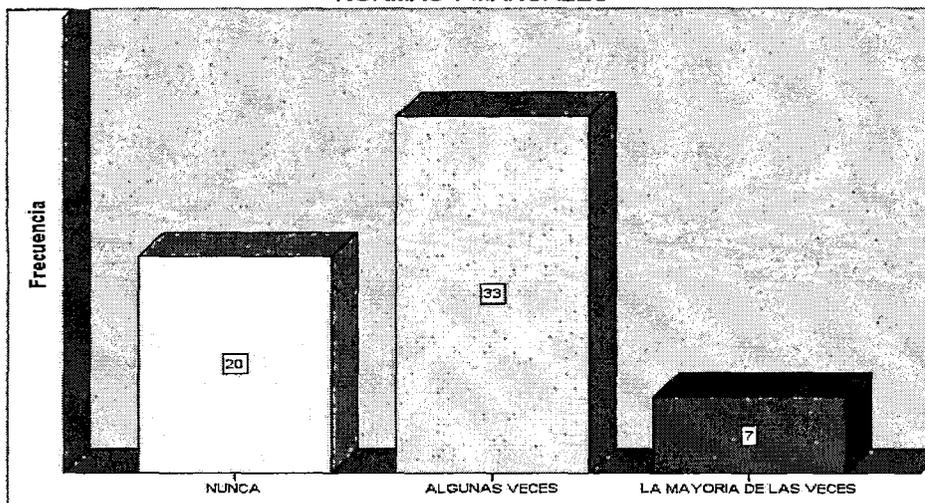
¿Para el cumplimiento de la aplicación de las normas y manuales cuenta Ud. Con la orientación de los directivos?

ORIENTACION DE LOS DIRECTIVOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y MANUALES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	20	33,3	33,3	33,3
	ALGUNAS VECES	33	55,0	55,0	88,3
	LA MAYORIA DE LAS VECES	7	11,7	11,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 13

ORIENTACION DE LOS DIRECTIVOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y MANUALES



En la tabla y gráfico N° 13, se observa los estadísticos de la Información General de que **“PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS Y MANUALES CUENTA UD. CON LA ORIENTACIÓN DE LOS DIRECTIVOS”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 20 mencionan que nunca han tenido orientación de los directivos para el cumplimiento de las normas y manuales, 33 encuestados afirman algunas veces y 07 encuestados afirman que la mayoría de las veces, lo que representan al 33.3%, 55% y 11.7% respectivamente.

Por lo tanto se afirma que algunas veces los directivos orientan en la aplicación de normas y manuales de gestión.

TABLA N° 14

¿La información que produce la entidad es oportuna y confiable?

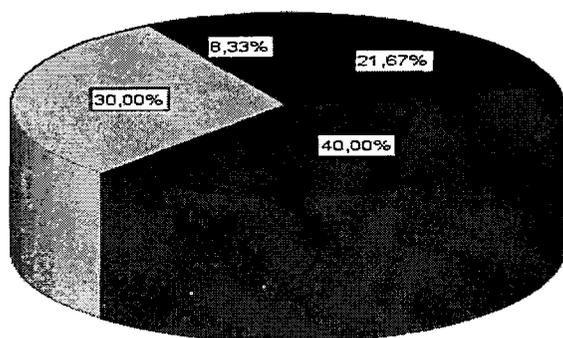
IFORMACION OPORTUNA Y CONFIABLE DE LA IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	13	21,7	21,7	21,7
	NO	24	40,0	40,0	61,7
	DESCONCE	18	30,0	30,0	91,7
	NO SABE/NO OPINA	5	8,3	8,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 14

IFORMACION OPORTUNA Y CONFIABLE DE LA IESTPH

- SI
- NO
- DESCONCE
- NO SABE/NO OPINA



En la tabla y gráfico N° 14, se observa los estadísticos de la Información General de que **“LA INFORMACIÓN QUE PRODUCE LA ENTIDAD ES OPORTUNA Y CONFIABLE”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 13 mencionan que la información que produce la entidad es oportuna y confiable, 24 encuestados afirman que no, 18 encuestados afirman que desconocen y 05 encuestado afirma no sabe/ no opina, lo que representan al 21.7%, 40%, 30% y 8.3% respectivamente.

Se concluye que en un mayor porcentaje la información que produce IESTPH no es oportuna ni confiable.

TABLA N° 15

¿Se verifica el adecuado desarrollo del sistema de información y comunicación en todas las áreas del IESTPH?

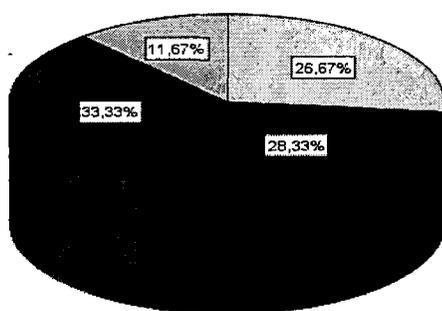
VERIFICACION DEL SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACION EN LAS AREAS DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	16	26,7	26,7	26,7
	RARA VEZ	17	28,3	28,3	55,0
	OCASIONALMENTE	20	33,3	33,3	88,3
	FRECUENTEMENTE	7	11,7	11,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAMELICA 2012.

GRÁFICO N° 15

VERIFICACION DEL SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACION EN LAS AREAS DEL IESTPH

NUNCA
 RARA VEZ
 OCASIONALMENTE
 FRECUENTEMENTE



En la tabla y gráfico N° 15, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE VERIFICA EL ADECUADO DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN TODAS LAS ÁREAS DEL IESTPH”**, de las

60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"; 16 mencionan que nunca se verifica el adecuado desarrollo del sistema de información y comunicación, 17 encuestados afirman rara vez, 20 encuestados afirman que ocasionalmente y 07 encuestado afirman frecuentemente, lo que representan al 26.7%, 28.3%, 33.3% y 11.7% respectivamente.

Entonces se concluye que ocasionalmente se verifica el adecuado desarrollo del sistema de información y comunicación en las áreas del IESTPH.

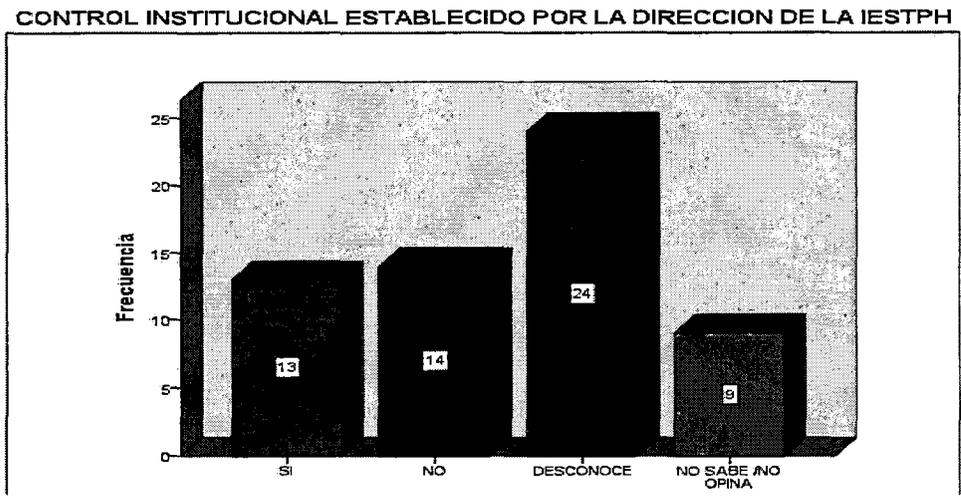
TABLA N° 16

¿El control institucional parte de un marco de actuación establecido por la Dirección del IESTPH?

CONTROL INSTITUCIONAL ESTABLECIDO POR LA DIRECCION DE LA IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	13	21,7	21,7	21,7
	NO	14	23,3	23,3	45,0
	DESCONOCE	24	40,0	40,0	85,0
	NO SABE /NO OPINA	9	15,0	15,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCAVELICA 2012.

GRÁFICO N° 16



En la tabla y gráfico N° 16, se observa los estadísticos de la Información General de que **“EL CONTROL INSTITUCIONAL PARTE DE UN MARCO DE ACTUACIÓN ESTABLECIDO POR LA DIRECCIÓN DEL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 13 mencionan que el control institucional parte de un marco de actuación establecido por la Dirección, 14 encuestados afirman que no, 24 encuestados afirman que desconocen y 09 encuestado afirma no sabe/ no opina, lo que representan al 21.7%, 23.3%, 40% y 15% respectivamente.

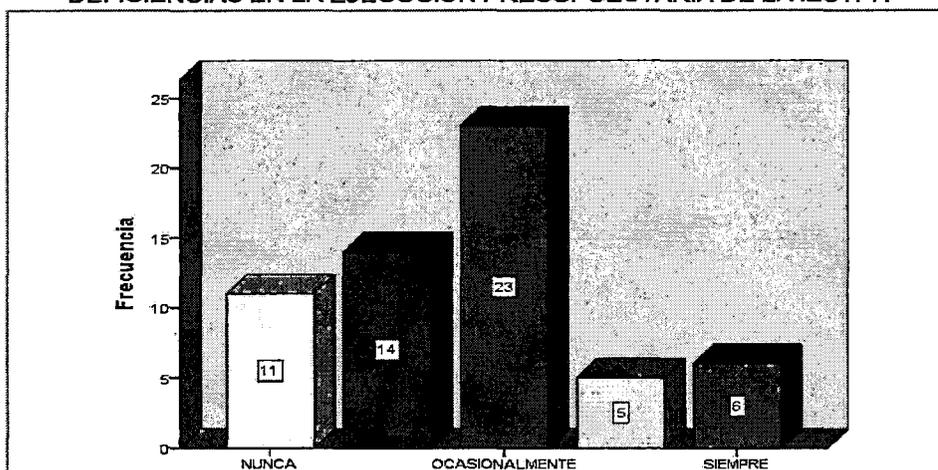
Entonces se concluye que el mayor porcentaje de trabajadores desconocen que el control institucional lo establece la dirección.

TABLA N° 17

¿Se define las áreas de deficiencias en la ejecución presupuestaria de su entidad?

GRÁFICO N° 17

DEFICIENCIAS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA IESTPH



En la tabla y gráfico N° 17, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE DEFINE LAS ÁREAS DE DEFICIENCIAS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE SU ENTIDAD”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 11 mencionan nunca se define las áreas de deficiencias en la ejecución presupuestaria, 14 encuestados afirman que raras veces, 23 encuestados afirman que ocasionalmente, 05

encuestados afirman casi siempre y 07 encuestados afirman que siempre, lo que representan al 18.6%, 23.7%, 39%, 8.5% y 8.7% respectivamente.

Entonces se concluye que ocasionalmente se definen las deficiencias en la ejecución presupuestaria del IESTPH.

TABLA N° 18

¿Se resuelve las deficiencias y conflictos que puedan sufrir en la ejecución de las actividades de gestión?

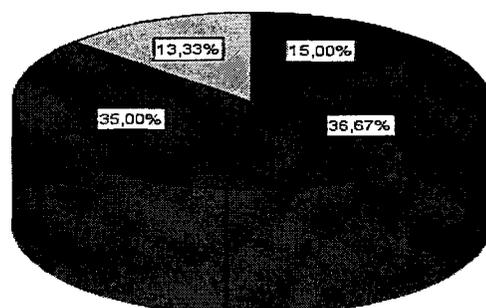


FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAMELICA 2012.

GRÁFICO N° 18

RESOLUCION DE DEFICIENCIAS Y CONFLICTOS EN LAS ACTIVIDADES DE GESTION

- NUNCA
- RARAS VECES
- OCASIONALMENTE
- CASI SIEMPRE



En la tabla y gráfico N° 18, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE RESUELVE LAS DEFICIENCIAS Y CONFLICTOS QUE PUEDAN SUFRIR EN LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN”**, de las 60 personas

encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 09 mencionan nunca se resuelve las deficiencias y conflictos que puedan sufrir en la ejecución de las actividades de gestión, 22 encuestados afirman que raras veces, 21 encuestados afirman que ocasionalmente y 08 encuestados afirman casi siempre, lo que representan al 15%, 36.7%, 35% y 13.3% respectivamente.

Por lo tanto se concluye que raras veces se resuelven las deficiencias y conflictos en las actividades de gestión.

TABLA N° 19

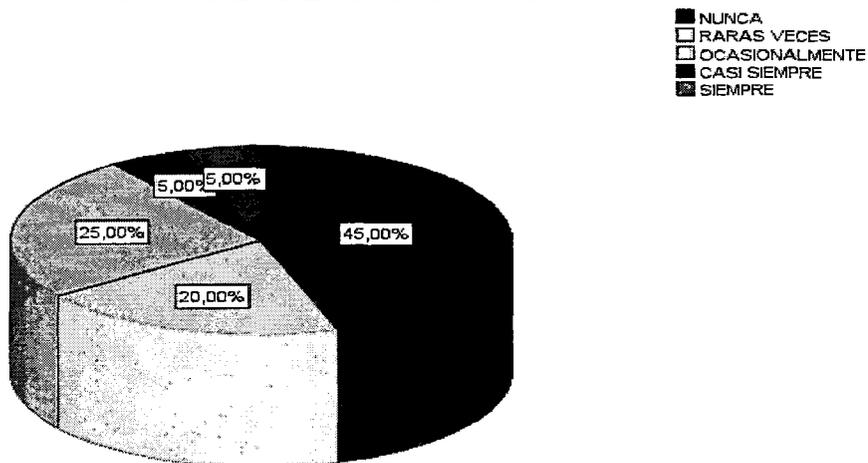
Para la resolución de las deficiencias encontradas en las áreas de su entidad ¿Se desarrolla la planificación estratégica?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	9	15,0	15,0	15,0
RARAS VECES	22	36,7	36,7	51,7
OCASIONALMENTE	21	35,0	35,0	86,7
CASI SIEMPRE	8	13,3	13,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 19

LA PLANIFICACION ESTRATEGICA RESUELVE LAS DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LAS AREAS DE LA IESTPH

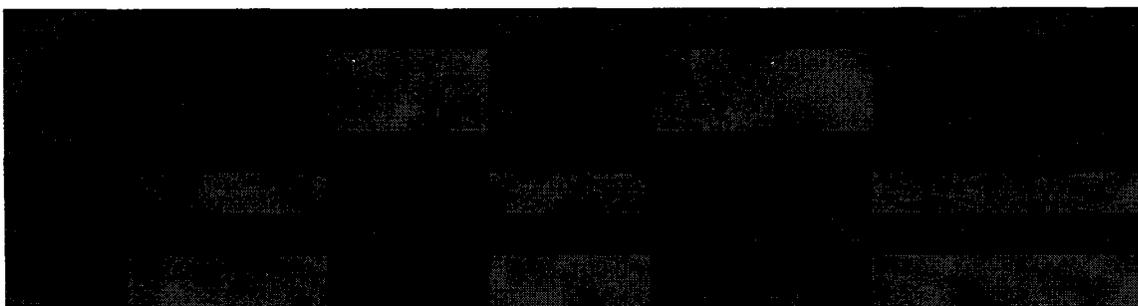


En la tabla y gráfico N° 19, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE DESARROLLA LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 27 mencionan nunca se desarrolla la planificación estratégica, 12 encuestados afirman que raras veces, 15 encuestados afirman que ocasionalmente, 03 encuestados afirman casi siempre y 03 encuestados afirman que siempre, lo que representan al 45%, 20%, 25%, 5% y 5% respectivamente.

Entonces se concluye nunca se desarrolla la planificación estratégica en la solución de las deficiencias en las deficiencias encontradas en las áreas del IESTPH.

TABLA N° 20

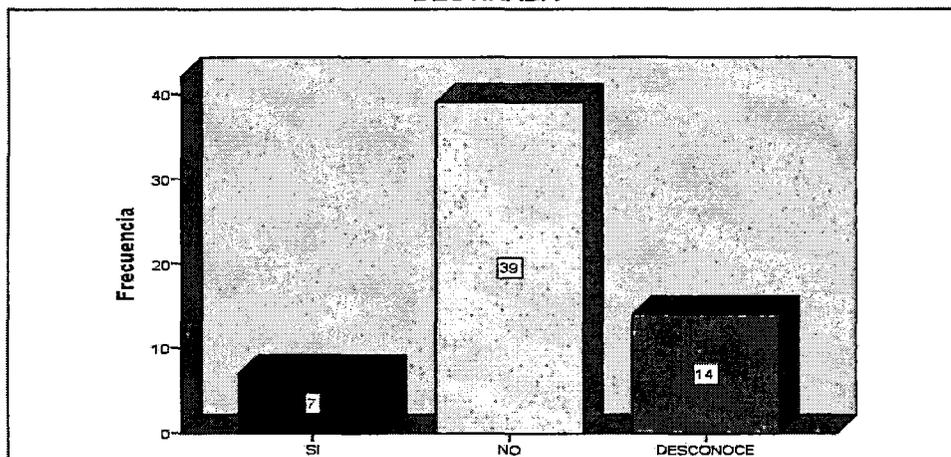
¿Existe un área destinada a la evaluación de control de las actividades institucionales?



FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 20

CONTROL DE LAS ACTIVIDADES INSTITUCIONALES MEDIANTE EL AREA DESTINADA



En la tabla y gráfico N° 20, se observa los estadísticos de la Información General de que "EXISTE UN ÁREA DESTINADA A LA EVALUACIÓN DE CONTROL DE LAS ACTIVIDADES INSTITUCIONALES", de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"; 07 mencionan que si existe un área destinada a la evaluación de control de las actividades, 39 encuestados afirman que no y 14 encuestados afirman que desconocen, lo que representan al 11.7%, 65% y 23.3% respectivamente.

Entonces se concluye que no existe un área destinada al control de las actividades institucionales.

TABLA N° 21

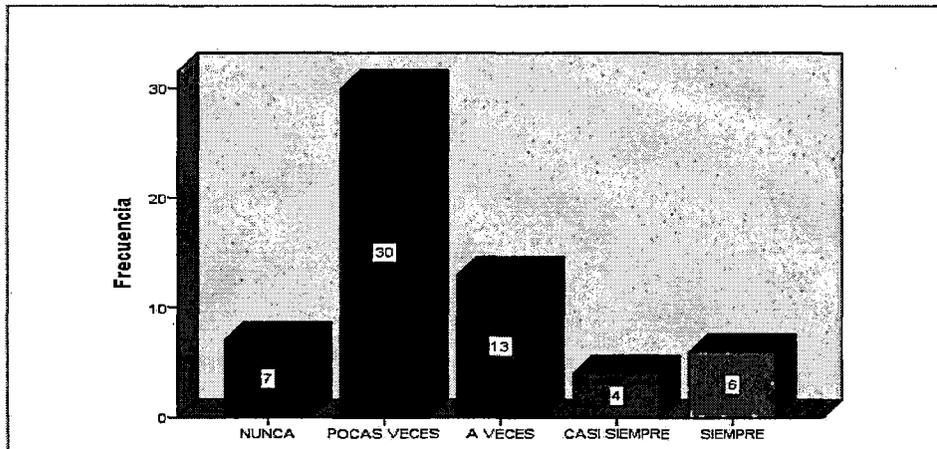
¿Los directivos, el área administrativa aplican las normas de control en las acciones de gestión institucional?

	Frecuencia	Porcentaje válido
POCAS VECES	50,0	61,7
POCAS SIEMPRE	6,7	9,0
100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 21

APLICACION DE LAS NORMAS DE CONTROL EN LA GESTION INSTITUCIONAL DE LA IESTPH



En la tabla y gráfico N° 21, se observa los estadísticos de la Información General de que **“LOS DIRECTIVOS, EL ÁREA ADMINISTRATIVA APLICAN LAS NORMAS DE CONTROL EN LAS ACCIONES DE GESTIÓN INSTITUCIONAL”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 07 mencionan nunca aplican las normas de control en las acciones

de gestión institucional, 30 encuestados afirman que pocas veces, 04 encuestados afirman que casi siempre y 06 encuestados afirman siempre, lo que representan al 11.7%, 50%, 21.7% y 6.7% respectivamente.

Entonces se concluye que los directivos y área administrativa pocas veces aplican las normas de control interno en las actividades de gestión institucional.

TABLA N° 22

¿Se realizan adecuadamente las actividades de control programadas para el IESTPH?

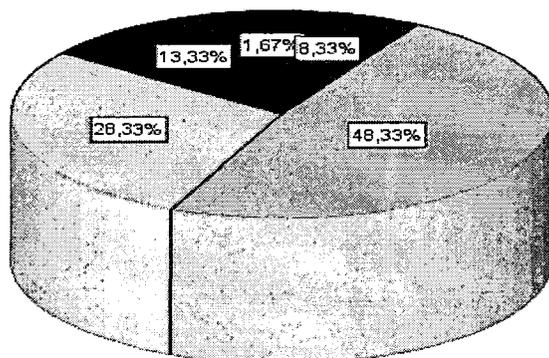
ACTIVIDADES DE CONTROL PROGRAMADAS POR EL IESTPH		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Varios	NUNCA	5	8,3	8,3	8,3
	RARAS VECES	20	48,3	48,3	56,7
	OCCASIONALMENTE	17	28,3	26,7	85,0
	CASI SIEMPRE	3	13,3	13,3	98,3
	SIEMPRE	1	1,7	1,7	100,0
Total		60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCAVELICA 2012.

GRÁFICO N° 22

ACTIVIDADES DE CONTROL PROGRAMADAS POR EL IESTPH

- NUNCA
- ▨ RARAS VECES
- OCCASIONALMENTE
- CASI SIEMPRE
- SIEMPRE



En la tabla y gráfico N° 22, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE REALIZAN ADECUADAMENTE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL PROGRAMADAS PARA EL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 05 mencionan nunca se realizan adecuadamente las actividades de control programadas, 29 encuestados afirman que raras veces, 17 encuestados afirman que ocasionalmente, 08 encuestados afirman casi siempre y 01 encuestado afirma que siempre, lo que representan al 8.3%, 48.3%, 28.3%, 13.3% y 1.7% respectivamente.

Se concluye que raras veces se realizan adecuadamente las actividades de control programadas en el IESTPH.

TABLA N° 23

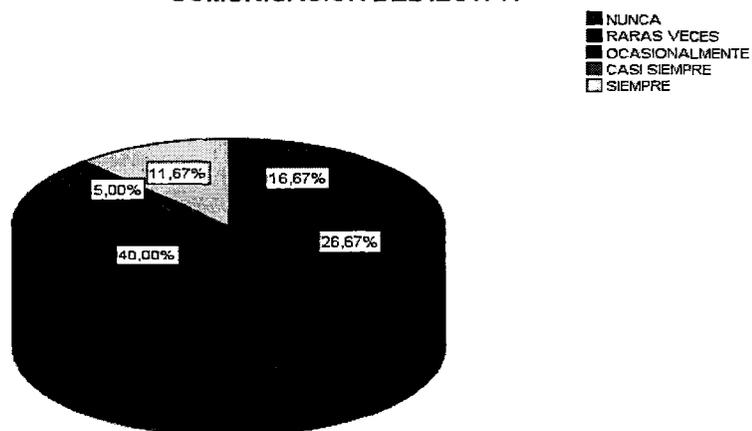
¿Se realiza los procedimientos de verificación del sistema de información y comunicación del IESTPH?

VERIFICACION DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACION DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	10	16,7	16,7	16,7
	RARAS VECES	16	26,7	26,7	43,3
	OCASIONALMENTE	24	40,0	40,0	83,3
	CASI SIEMPRE	3	5,0	5,0	88,3
	SIEMPRE	7	11,7	11,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 23

VERIFICACION DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACION DEL IESTPH



En la tabla y gráfico N° 23, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE REALIZA LOS PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN DEL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 10 mencionan nunca se realiza los procedimientos de verificación del sistema de información y comunicación, 16 encuestados afirman que raras veces, 24 encuestados afirman que ocasionalmente, 03 encuestados afirman casi siempre y 07 encuestados afirman que siempre, lo que representan al 16.7%, 26.7%, 40%, 05% y 11.7% respectivamente.

Entonces se concluye que ocasionalmente se verifican los procedimientos, de los sistemas de información y comunicación del IESTPH.

TABLA N° 24

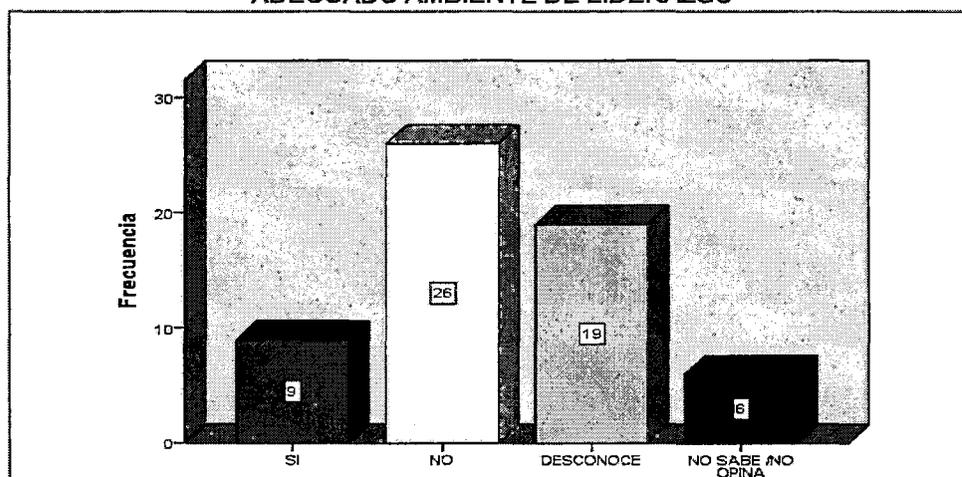
¿La entidad cuenta con un adecuado ambiente de liderazgo para la ejecución de las actividades académicas y contables?

LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS Y CONTABLES CUENTAN CON UN ADECUADO AMBIENTE DE LIDERAZGO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	9	15,0	15,0	15,0
	NO	26	43,3	43,3	58,3
	DESCONOCE	19	31,7	31,7	90,0
	NO SABE /NO OPINA	6	10,0	10,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAMELICA 2012.

GRÁFICO N° 24

LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS Y CONTABLES CUENTAN CON UN ADECUADO AMBIENTE DE LIDERAZGO



En la tabla y gráfico N° 24, se observa los estadísticos de la Información General de que **“LA ENTIDAD CUENTA CON UN ADECUADO AMBIENTE DE LIDERAZGO PARA LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS Y CONTABLES”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 09 mencionan que la entidad cuenta con un adecuado ambiente de liderazgo para la ejecución de las actividades académicas y contables,

26 encuestados afirman que no, 19 encuestados afirman que desconocen y 06 encuestados no sabe/ no opina, lo que representan al 15%, 43.3%, 31.7% y 10% respectivamente.

Por lo tanto se puede afirmar que no existe un ambiente de liderazgo en la ejecución de las actividades académicas y contables en el IESTPH.

TABLA N° 25

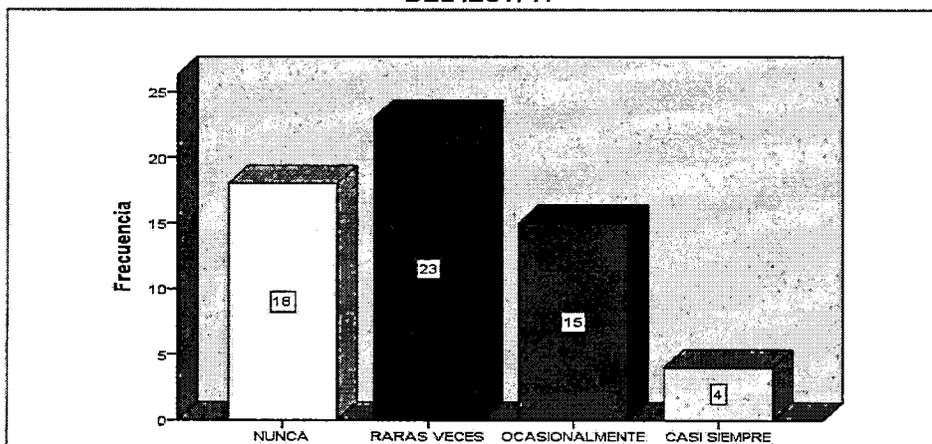
¿Se desarrollan actividades de verificación de la evaluación de las deficiencias en las distintas áreas del IESTPH?

VERIFICACION DE LA EVALUACION DE LAS DEFICIENCIAS EN LAS AREAS DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	18	30,0	30,0	30,0
	RARAS VECES	23	38,3	38,3	68,3
	OCASIONALMENTE	15	25,0	25,0	93,3
	CASI SIEMPRE	4	6,7	6,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAMELICA 2012.

GRÁFICO N° 25

VERIFICACION DE LA EVALUACION DE LAS DEFICIENCIAS EN LAS AREAS DEL IESTPH



En la tabla y gráfico N° 25, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE DESARROLLAN ACTIVIDADES DE VERIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN LAS DISTINTAS ÁREAS DEL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 18 mencionan nunca se desarrollan actividades de verificación de la evaluación de las deficiencias en las distintas áreas, 23 encuestados afirman que raras veces, 15 encuestados afirman que ocasionalmente y 04 encuestados afirman casi siempre, lo que representan al 30%, 38.3%, 25% y 6.7% respectivamente.

Se concluye que raras veces se verifica la evaluación de las deficiencias en las distintas áreas del IESTPH.

TABLA N° 26

¿Se establece un clima de confianza mutua entre los directivos y los trabajadores en las acciones de control de las labores que se realizan en el IESTPH?

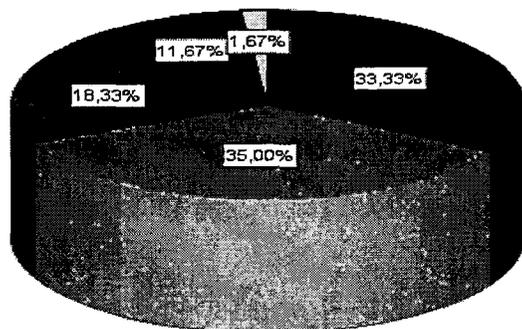
CLIMA DE CONFIANZA MUTUA ENTRE LOS DIRECTIVOS Y LOS TRABAJADORES EN LAS ACCIONES DE CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	20	33,3	33,3	33,3
	RARAS VECES	21	35,0	35,0	68,3
	OCASIONALMENTE	11	18,3	18,3	86,7
	CASI SIEMPRE	7	11,7	11,7	98,3
	SIEMPRE	1	1,7	1,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 26

CLIMA DE CONFIANZA MUTUA ENTRE LOS DIRECTIVOS Y LOS TRABAJADORES EN LAS ACCIONES DE CONTROL

- NUNCA
- RARAS VECES
- OCASIONALMENTE
- CASI SIEMPRE
- SIEMPRE



En la tabla y gráfico N° 26, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE ESTABLECE UN CLIMA DE CONFIANZA MUTUA ENTRE LOS DIRECTIVOS Y LOS TRABAJADORES EN LAS ACCIONES DE CONTROL DE LAS LABORES QUE SE REALIZAN EN EL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 20 mencionan nunca se establece un clima de confianza mutua entre los directivos y los trabajadores en las acciones de control, 21 encuestados afirman que raras veces, 11 encuestados afirman que ocasionalmente, 07 encuestados afirman casi siempre y 01 encuestados afirman que siempre, lo que representan al 33.3%, 35%, 18.3%, 11.7% y 1.7% respectivamente.

Entonces se concluye que raras veces los directivos y los trabajadores establecen un clima de confianza mutua a las acciones de control.

TABLA N° 27

¿Considera que para realizar las acciones de control existe el apoyo de las autoridades del IESTPH?

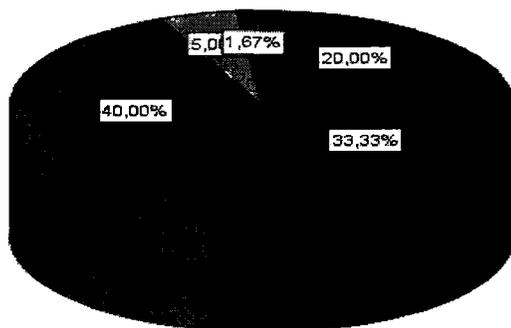
EXISTENCIA DE APOYO EN LAS ACCIONES DE CONTROL DE LAS AUTORIDADES DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	12	20,0	20,0	20,0
	RARAS VECES	20	33,3	33,3	53,3
	OCASIONALMENTE	24	40,0	40,0	93,3
	CASI SIEMPRE	3	5,0	5,0	98,3
	SIEMPRE	1	1,7	1,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMÓNACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 27

EXISTENCIA DE APOYO EN LAS ACCIONES DE CONTROL DE LAS AUTORIDADES DEL IESTPH

- NUNCA
- RARAS VECES
- OCASIONALMENTE
- CASI SIEMPRE
- SIEMPRE



En la tabla y gráfico N° 27, se observa los estadísticos de la Información General de que **“CONSIDERA QUE PARA REALIZAR LAS ACCIONES DE CONTROL EXISTE EL APOYO DE LAS AUTORIDADES DEL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 12 mencionan nunca existe apoyo de las autoridades, 20 encuestados afirman que raras veces, 24 encuestados afirman que ocasionalmente, 03 encuestados afirman

casi siempre y 01 encuestado afirma que siempre, lo que representan al 20%, 33.3%, 40%, 05% y 1.7% respectivamente.

Se concluye que existe ocasionalmente apoyo de las autoridades en la acción de control en el IESTPH.

TABLA N° 28

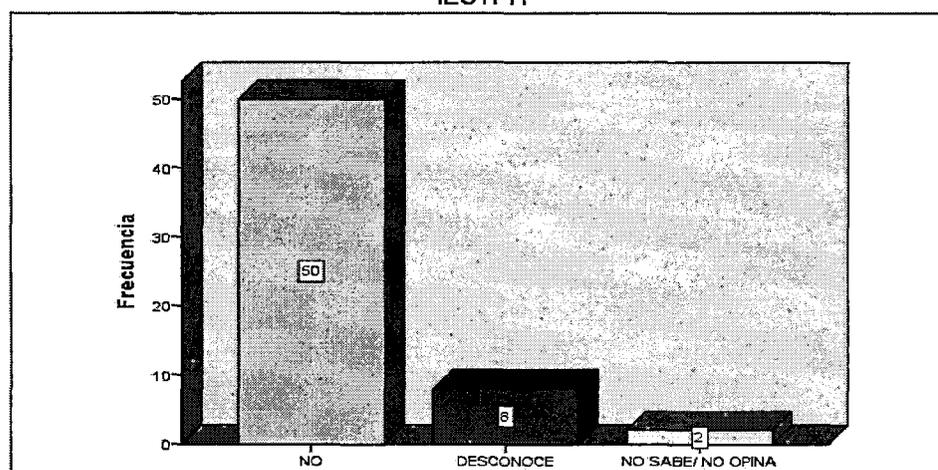
¿Se desarrollan capacitaciones sobre las normas de control interno en el IESTPH?

CAPACITACIONES SOBRE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	50	83,3	83,3	83,3
	DESCONOCE	8	13,3	13,3	96,7
	NO SABE/ NO OPINA	2	3,3	3,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAVELICA 2012.

GRÁFICO N° 28

CAPACITACIONES SOBRE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL IESTPH



En la tabla y gráfico N° 28, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE DESARROLLAN CAPACITACIONES SOBRE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto

de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 50 mencionan que no se desarrollan capacitaciones sobre las normas de control interno, 08 encuestados afirman que desconocen y 02 encuestados no sabe/ no opina, lo que representan al 83.3%, 13.3% y 3.3% respectivamente.

Se concluye que no se desarrollan capacitaciones sobre las normas de control.

TABLA N° 29

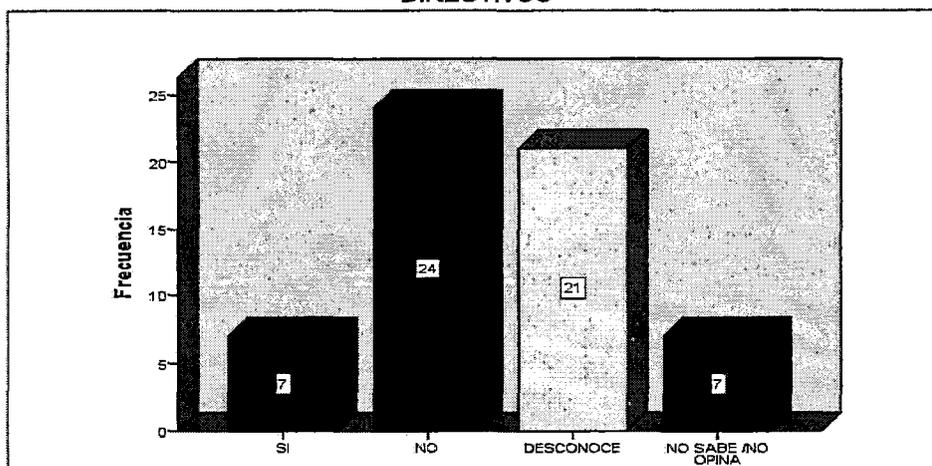
¿Los directivos en cumplimiento de sus funciones brindan un adecuado clima de confianza para la ejecución de las actividades de gestión en todas las áreas de la entidad?

CLIMA DE CONFIANZA EN EJECUCION DE LAS ACTIVIDADES POR LOS DIRECTIVOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	7	11,7	11,9	11,9
	NO	24	40,0	40,7	52,5
	DESCONOCE	21	35,0	35,6	88,1
	NO SABE /NO OPINA	7	11,7	11,9	100,0
	Total	59	98,3	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,7		
Total		60	100,0		

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAVELICA 2012.

GRÁFICO N° 29

CLIMA DE CONFIANZA EN EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES POR LOS DIRECTIVOS



En la tabla y gráfico N° 29, se observa los estadísticos de la Información General de que **“LOS DIRECTIVOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FUNCIONES BRINDAN UN ADECUADO CLIMA DE CONFIANZA PARA LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN EN TODAS LAS ÁREAS DE LA ENTIDAD”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 07 mencionan que los directivos en cumplimiento de sus funciones brindan un adecuado clima de confianza para la ejecución de las actividades de gestión, 24 encuestados afirman que no, 21 encuestados afirman que desconocen y 07 encuestados no sabe/ no opina, lo que representan al 11.9%, 40.7%, 35.6% y 11.9% respectivamente.

Se concluye que los directivos por función no brindan un clima de confianza en la ejecución de las actividades de la gestión institucional.

TABLA N° 30

¿Considera Ud., que el personal de OCI (DREH) es creativo para solucionar problemas funcionales en el IESTPH?

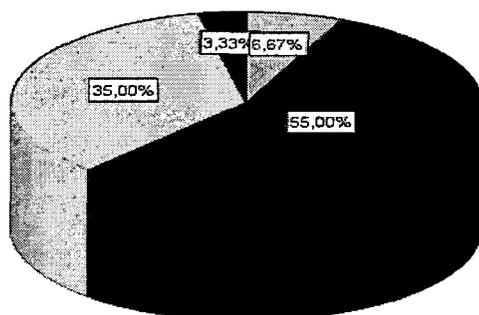
CREATIVIDAD DEL PERSONAL DE OCI PARA SOLUCIONAR PROBLEMAS FUNCIONALES EN EL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	4	6,7	6,7	6,7
	NO	33	55,0	55,0	61,7
	DESCONOCE	21	35,0	35,0	96,7
	NO SABE/ NO OPINA	2	3,3	3,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 30

CREATIVIDAD DEL PERSONAL DE OCI PARA SOLUCIONAR PROBLEMAS FUNCIONALES EN EL IESTPH

- SI
- NO
- DESCONOCE
- NO SABE/ NO OPINA



En la tabla y gráfico N° 30, se observa los estadísticos de la Información General de que **“CONSIDERA UD., QUE EL PERSONAL DE OCI (DREH) ES CREATIVO PARA SOLUCIONAR PROBLEMAS FUNCIONALES EN EL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público

“Huancavelica”; 04 mencionan que si el personal de OCI (DREH) es creativo para solucionar problemas funcionales, 33 encuestados afirman que no, 21 encuestados afirman que desconocen y 02 encuestados no sabe/ no opina, lo que representan al 6.7%, 55%, 35% y 3.3% respectivamente.

Entonces se concluye que el personal de (OCI) de la DREH no aplica la creatividad para solucionar los problemas fundamentales del IESTPH.

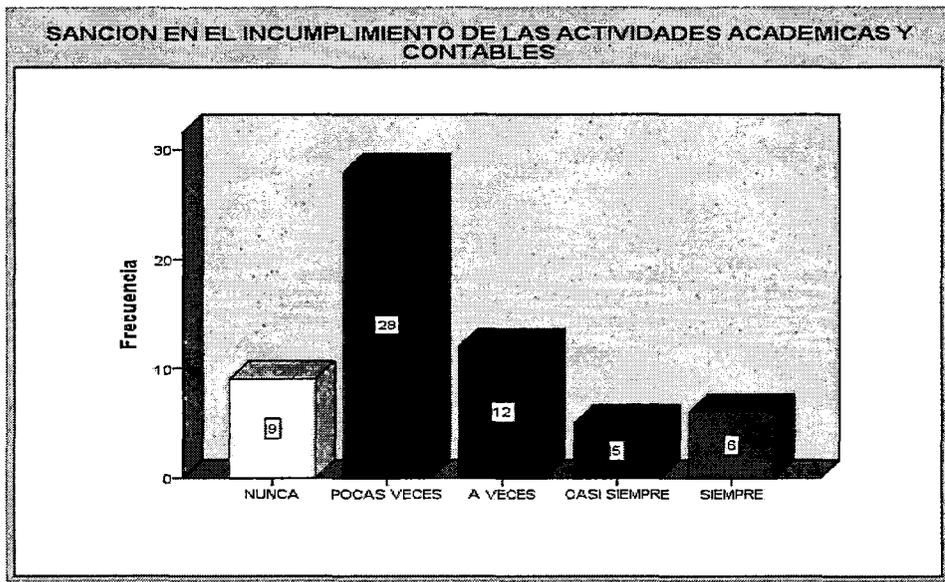
TABLA N° 31

¿El incumplimiento de las responsabilidades del desarrollo de las actividades académicas y contables se sanciona?

SANCION EN EL INCUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ACADEMICAS Y CONTABLES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	9	15,0	15,0	15,0
	POCAS VECES	28	46,7	46,7	61,7
	A VECES	12	20,0	20,0	81,7
	CASI SIEMPRE	5	8,3	8,3	90,0
	SIEMPRE	6	10,0	10,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCAVELICA 2012.

GRÁFICO N° 31

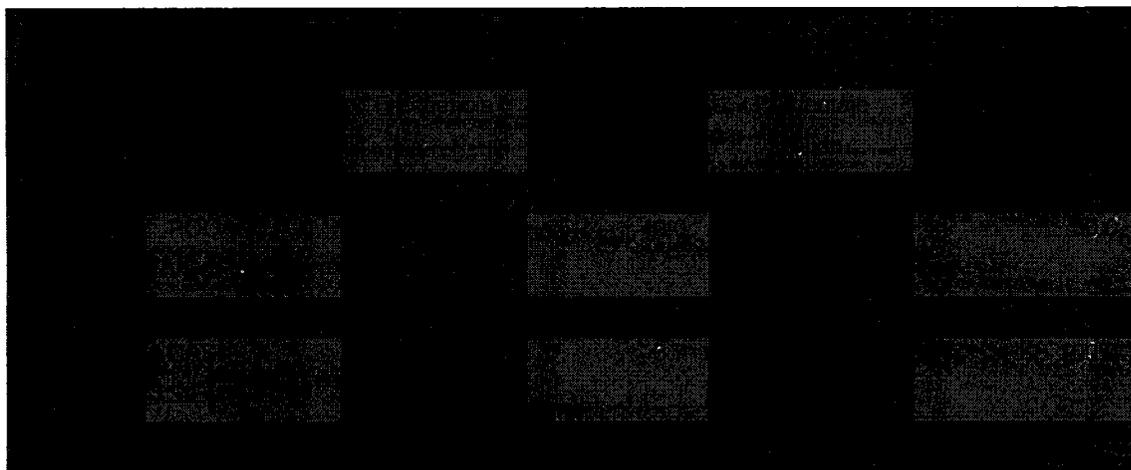


En la tabla y gráfico N° 31, se observa los estadísticos de la Información General de que **“EL INCUMPLIMIENTO DE LAS RESPONSABILIDADES DEL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS Y CONTABLES SE SANCIONA”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 09 mencionan nunca se sanciona el incumplimiento de las responsabilidades del desarrollo de las actividades académicas y contables, 28 encuestados afirman que pocas veces, 12 encuestados afirman que a veces, 05 encuestados afirman casi siempre y 06 encuestados afirman que siempre, lo que representan al 15%, 46.7%, 20%, 8.3% y 10% respectivamente. Entonces se concluye que pocas veces se sanciona el incumplimiento de las actividades académicas y contables.

TOMA DE DECISIONES

TABLA Nº 32

¿Considera Ud., que las autoridades poseen conocimiento, análisis y buen juicio, experiencia, creatividad y motivación para la toma de decisiones en el IESTPH?

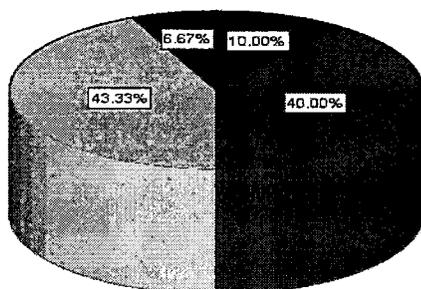


FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO Nº 32

CONOCIMIENTO,ANÁLISIS Y BUEN JUICIO, EXPERIENCIA, CREATIVIDAD Y MOTIVACION DE LAS AUTORIDADES PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL IESTPH

- NUNCA
- POCAS VECES
- A VECES
- CASI SIEMPRE



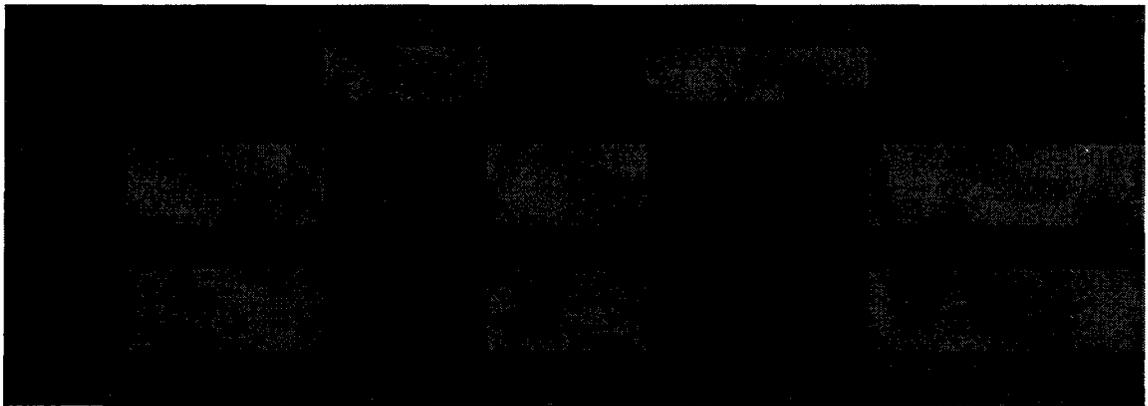
En la tabla y gráfico Nº 32, se observa los estadísticos de la Información General de que **“CONSIDERA UD., QUE LAS AUTORIDADES POSEEN CONOCIMIENTO, ANÁLISIS Y BUEN JUICIO, EXPERIENCIA, CREATIVIDAD Y MOTIVACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 06 mencionan nunca las autoridades poseen conocimiento, análisis y buen juicio, experiencia, creatividad y

motivación para la toma de decisiones, 24 encuestados afirman que pocas veces, 26 encuestados afirman que a veces y 04 encuestados afirman casi siempre, lo que representan al 10%, 40%, 43.3% y 6.7% respectivamente.

Se concluye que las autoridades a veces poseen conocimiento, análisis, buen juicio, creatividad y motivación en la toma de decisiones en el IESTPH.

TABLA N° 33

¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con los recursos necesarios para tomar decisiones efectivas en su entidad?

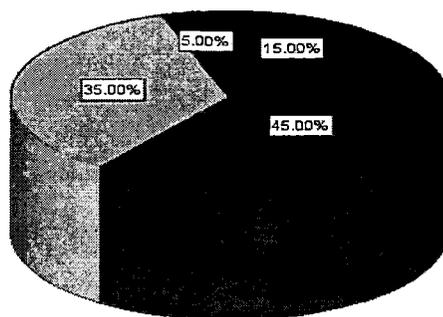


FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 33

LAS AUTORIDADES DEL IESTPH ACUDEN A SU EXPERIENCIA PARA TOMAR DECISIONES

- NUNCA
- POCAS VECES
- A VECES
- CASI SIEMPRE



En la tabla y gráfico N° 33, se observa los estadísticos de la Información General de que **“Considera Ud., que las autoridades cuentan con los recursos necesarios para tomar decisiones efectivas en su entidad”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 09 mencionan nunca las autoridades cuentan con los recursos necesarios para tomar decisiones, 27 encuestados afirman que pocas veces, 21 encuestados afirman que a veces y 03 encuestados afirman casi siempre, lo que representan al 15%, 45%, 35% y 5% respectivamente.

Se concluye que las autoridades del IESTPH pocas veces cuentan con los recursos necesarios para toma decisiones efectivas en su entidad.

TABLA N° 34

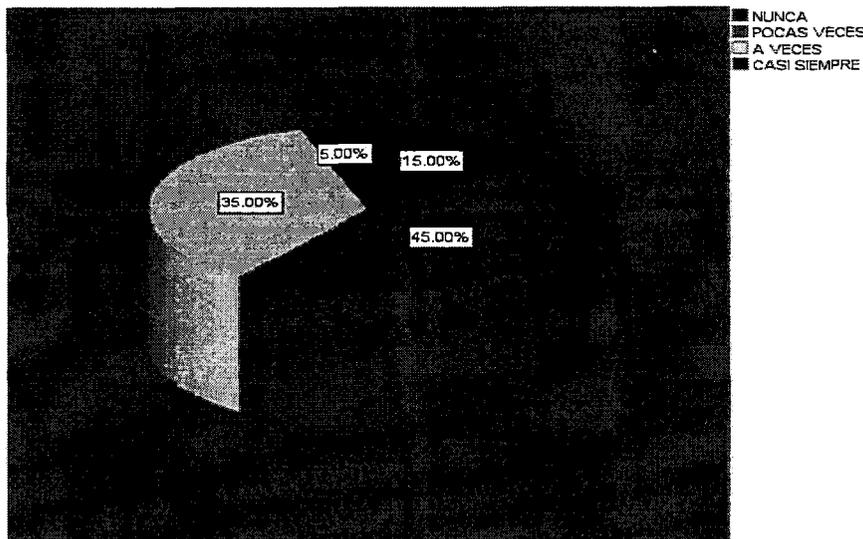
¿Considera Ud., que las autoridades de su entidad acuden a su experiencia para tomar decisiones?

LAS AUTORIDADES DEL IESTPH ACUDEN A SU EXPERIENCIA PARA TOMAR DECISIONES				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
POCAS VECES		45.0		60.0
CASI SIEMPRE		5.0		100.0

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 34

LAS AUTORIDADES DEL IESTPH ACUDEN A SU EXPERIENCIA PARA TOMAR DECISIONES



En la tabla y gráfico N° 34, se observa los estadísticos de la Información General de que **“CONSIDERA UD., QUE LAS AUTORIDADES DE SU ENTIDAD ACUDEN A SU EXPERIENCIA PARA TOMAR DECISIONES”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 09 mencionan nunca las autoridades acuden a su experiencia para tomar decisiones, 27 encuestados afirman que pocas veces, 21 encuestados afirman que a veces y 03 encuestados afirman casi siempre, lo que representan al 15%, 45%, 35% y 5% respectivamente.

Entonces se concluye que las autoridades IESTPH pocas veces acuden a su experiencia para la toma de decisiones.

TABLA N° 35

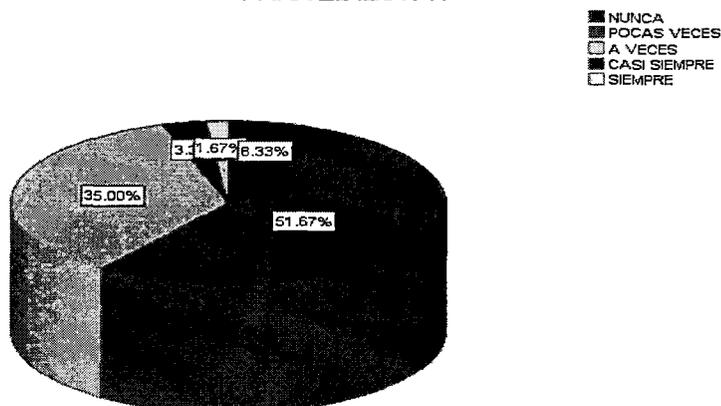
¿Considera Ud., que las autoridades seleccionan la alternativa de solución adecuada para el IESTPH?

AUTORIDADES SELECCIONAN ALTERNAAATIVAS DE SOLUCION ADECUADAS PARA EL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	5	8.3	8.3	8.3
	POCAS VECES	31	51.7	51.7	60.0
	A VECES	21	35.0	35.0	95.0
	CASI SIEMPRE	2	3.3	3.3	98.3
	SIEMPRE	1	1.7	1.7	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACÍ Y RIVERA, HUANCAVELICA 2012.

GRÁFICO N° 35

AUTORIDADES SELECCIONAN ALTERNAAATIVAS DE SOLUCION ADECUADAS PARA EL IESTPH



En la tabla y gráfico N° 35, se observa los estadísticos de la Información General de que **“CONSIDERA UD., QUE LAS AUTORIDADES SELECCIONAN LA ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN ADECUADA PARA EL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público

“Huancavelica”; 05 mencionan nunca las autoridades seleccionan la alternativa de solución adecuada, 31 encuestados afirman que pocas veces, 21 encuestados afirman que a veces, 02 encuestados afirman casi siempre y 01 encuestado afirma que siempre, lo que representan al 8.3%, 51.7%, 35%, 33.3% y 1.7% respectivamente.

Entonces se concluye que las autoridades pocas veces seleccionan alternativas de solución adecuada para el IESTPH.

TABLA N° 36

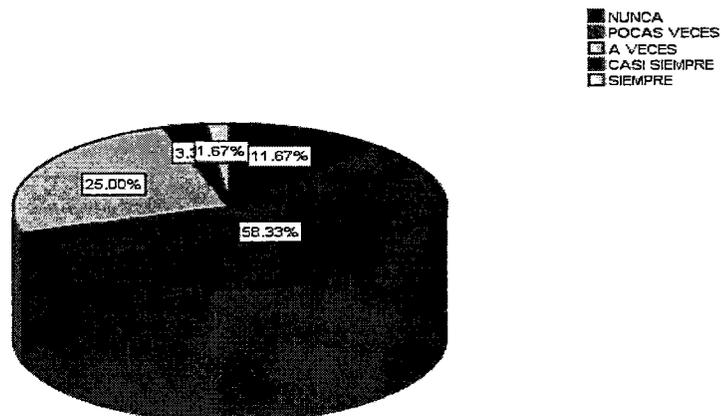
¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realiza un diagnóstico y luego identifican el problema?

AUTORIDADES REALIZAN UN DIAGNOSTICO PARA IDENTIFICAR EL PROBLEMA Y TOMAR DECISIONES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	7	11.7	11.7	11.7
	POCAS VECES	35	58.3	58.3	70.0
	A VECES	15	25.0	25.0	95.0
	CASI SIEMPRE	2	3.3	3.3	98.3
	SIEMPRE	1	1.7	1.7	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAMELICA 2012.

GRÁFICO N° 36

AUTORIDADES REALIZAN UN DIAGNOSTICO PARA IDENTIFICAR EL PROBLEMA Y TOMAR DECISIONES



En la tabla y gráfico N° 36, se observa los estadísticos de la Información General de que **“CONSIDERA UD., QUE LAS AUTORIDADES PARA TOMAR DECISIONES REALIZA UN DIAGNÓSTICO Y LUEGO IDENTIFICAN EL PROBLEMA”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 07 mencionan nunca las autoridades para tomar decisiones realizan un diagnóstico y luego identifican el problema, 35 encuestados afirman que pocas veces, 15 encuestados afirman que a veces, 02 encuestados afirman casi siempre y 01 encuestado afirma que siempre, lo que representan al 11.7%, 58.3%, 25%, 3.3% y 1.7% respectivamente.

Entonces se concluye que las autoridades del IESTPH pocas veces realizan un diagnóstico para identificar el problema y tomar decisiones.

TABLA N° 37

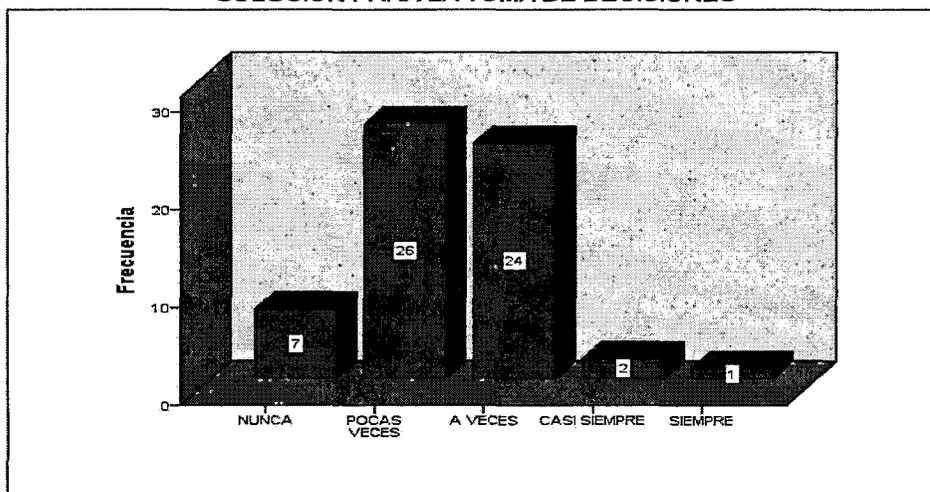
¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones consideran diferentes alternativas de solución?

LAS AUTORIDADES CONSIDERAN DIFERENTES ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Respuestas	NUNCA	7	11.7	11.7	11.7
	POCAS VECES	26	43.3	43.3	55.0
	A VECES	24	40.0	40.0	95.0
	CASI SIEMPRE	2	3.3	3.3	98.3
	SIEMPRE	1	1.7	1.7	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAMELICA 2012.

GRÁFICO N° 37

LAS AUTORIDADES CONSIDERAN DIFERENTES ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES



En la tabla y gráfico N° 37, se observa los estadísticos de la Información General de que "CONSIDERA UD., QUE LAS AUTORIDADES PARA TOMAR DECISIONES CONSIDERAN DIFERENTES ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN", de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica";

07 mencionan nunca las autoridades para tomar decisiones consideran diferentes alternativas de solución, 26 encuestados afirman que pocas veces, 24 encuestados afirman que a veces, 02 encuestados afirman casi siempre y 01 encuestado afirma que siempre, lo que representan al 11.7%, 43.3%, 40%, 3.3% y 1.7% respectivamente.

Por lo tanto se puede afirmar que las autoridades en un porcentaje mayor pocas veces consideran diferentes alternativas de solución para la toma de decisiones.

TABLA N° 38

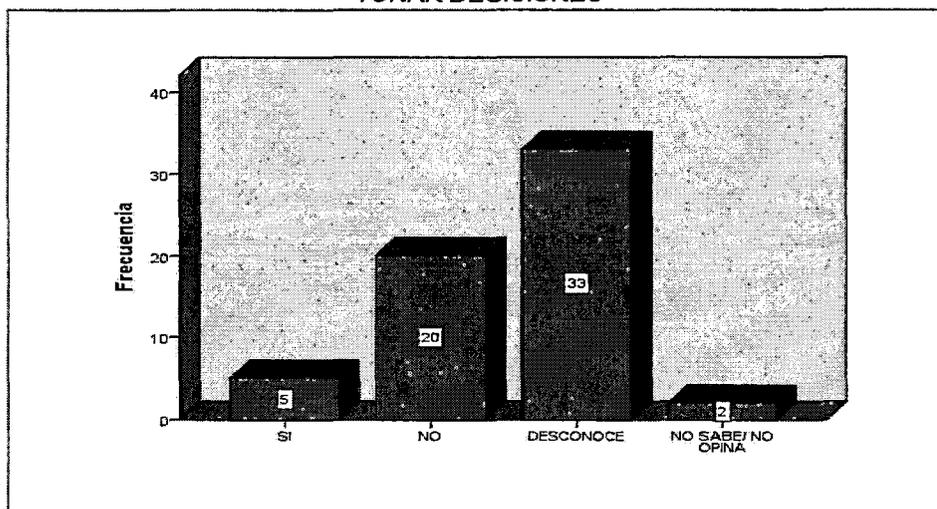
¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones evalúan las alternativas de solución en equipo de trabajo?

LAS AUTORIDADES EVALUAN LAS ALTERNATIVAS DE SOLUCION PARA TONAR DECISIONES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos		5	8.3	8.3	8.3
	NO	20	33.3	33.3	41.7
	SI A VECES	33	55.0	55.0	96.7
	NO SABE/ NO OPINA	2	3.3	3.3	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

GRÁFICO N° 38

LAS AUTORIDADES EVALUAN LAS ALTERNATIVAS DE SOLUCION PARA
TOMAR DECISIONES



En la tabla y gráfico N° 38, se observa los estadísticos de la Información General de que **“CONSIDERA UD., QUE LAS AUTORIDADES PARA TOMAR DECISIONES EVALÚAN LAS ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN EN EQUIPO DE TRABAJO”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 05 mencionan que si las autoridades para tomar decisiones evalúan las alternativas de solución en equipo de trabajo, 20 encuestados afirman que no, 33 encuestados afirman que desconocen y 02 encuestados no sabe/ no opina, lo que representan al 8.3%, 33.3%, 55% y 3.3% respectivamente.

Se concluye que se desconoce en un mayor porcentaje que las autoridades para tomar decisiones evalúan las alternativas de solución en equipo de trabajo.

GRÁFICO N° 39

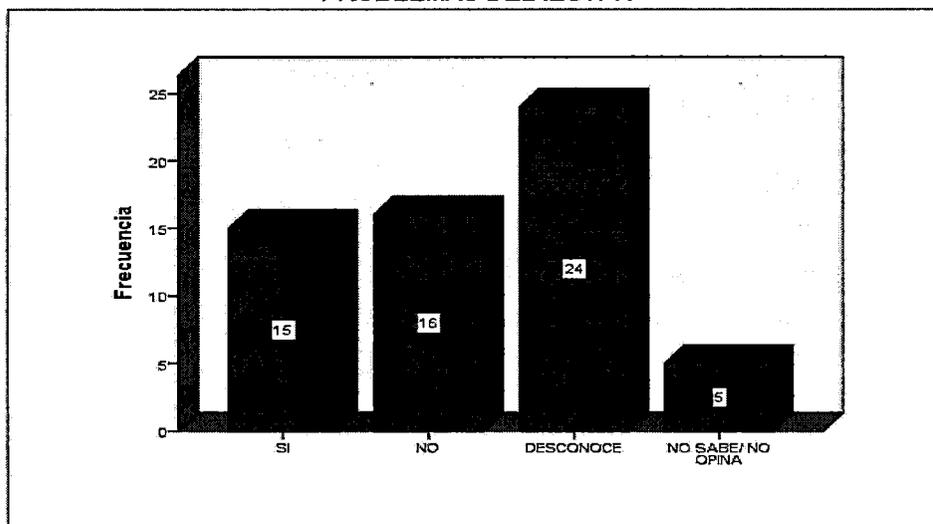
¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones eligen la mejor alternativa para solucionar los problemas del IESTPH?

AUTORIDADES ELIGEN MEJORES ALTERNATIVAS DE SOLUCION EN LOS PROBLEMAS DEL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	15	25.0	25.0	25.0
	NO	16	26.7	26.7	51.7
	DESCONOCE	24	40.0	40.0	91.7
	NO SABE/ NO OPINA	5	8.3	8.3	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

TABLA N° 39

AUTORIDADES ELIGEN MEJORES ALTERNATIVAS DE SOLUCION EN LOS PROBLEMAS DEL IESTPH



En la tabla y gráfico N° 39, se observa los estadísticos de la Información General de que "CONSIDERA UD., QUE LAS AUTORIDADES AL TOMAR DECISIONES ELIGEN LA MEJOR ALTERNATIVA PARA SOLUCIONAR LOS PROBLEMAS DEL IESTPH", de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"; 15 mencionan que si las autoridades al tomar

decisiones eligen la mejor alternativa para solucionar los problemas, 16 encuestados afirman que no, 24 encuestados afirman que desconocen y 05 encuestados no sabe/no opina, lo que representan al 25%, 26.7%, 40% y 8.3% respectivamente.

Se concluye que el mayor porcentaje de trabajadores del IESTPH desconocen que las autoridades apliquen mejores alternativas de solución en los problemas institucionales.

GRÁFICO N° 40

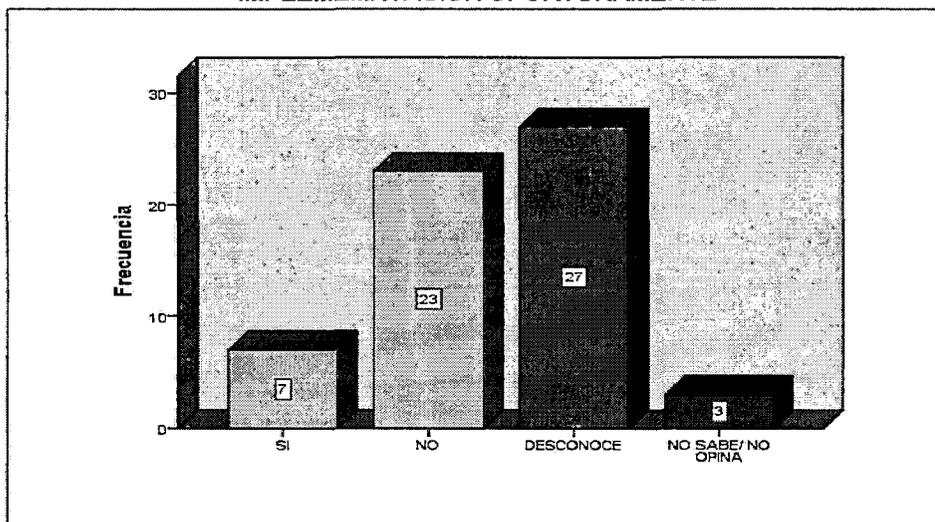
¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones adecuadas proceden a la implementación oportunamente?

AUTORIDADES TOMAN DECISIONES ADECUADAS PARA PROCEDER A LA IMPLEMENTACION OPORTUNAMENTE					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	7	11.7	11.7	11.7
	NO	23	38.3	38.3	50.0
	DESCONOCE	27	45.0	45.0	95.0
	NO SABE/ NO OPINA	3	5.0	5.0	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAVELICA 2012.

TABLA N° 40

AUTORIDADES TOMAN DECISIONES ADECUADAS PARA PROCEDER A LA IMPLEMENTACION OPORTUNAMENTE



En la tabla y gráfico N° 40, se observa los estadísticos de la Información General de que **"CONSIDERA UD., QUE LAS AUTORIDADES AL TOMAR DECISIONES ADECUADAS PROCEDEN A LA IMPLEMENTACIÓN OPORTUNAMENTE"**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"; 07 mencionan que si las autoridades al tomar decisiones adecuadas proceden a la implementación oportunamente, 23 encuestados afirman que no, 27 encuestados afirman que desconocen y 03 encuestados no sabe/no opina, lo que representan al 11.7%, 38.3%, 45% y 05% respectivamente.

Se concluye que en un mayor porcentaje se desconoce que las autoridades al tomar decisiones adecuadas proceden a la implementación en el IESTPH.

GRÁFICO N° 41

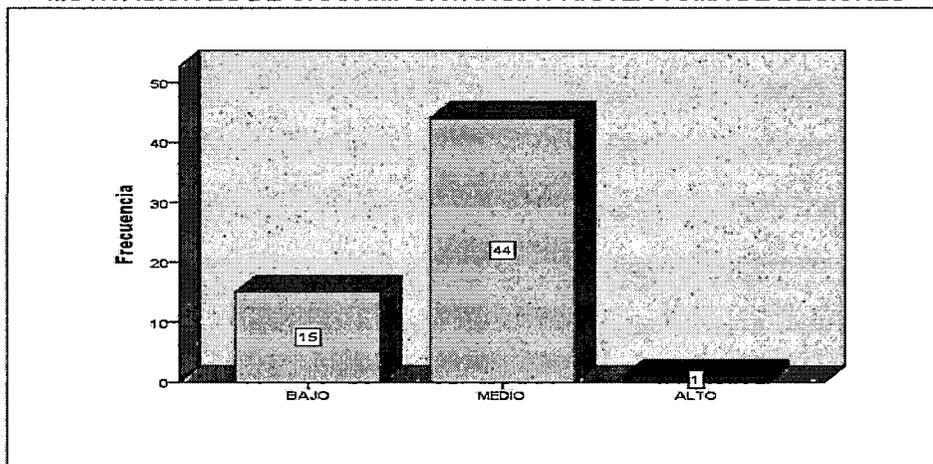
¿El nivel de motivación para la toma de decisiones de las autoridades es?

MOTIVACION ES DE GRAN IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE DECIONES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	BAJO	15	25.0	25.0	25.0
	MEDIO	44	73.3	73.3	98.3
	ALTO	1	1.7	1.7	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCAMELICA 2012.

TABLA N° 41

MOTIVACION ES DE GRAN IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE DECIONES



En la tabla y gráfico N° 41, se observa los estadísticos de la Información General de que **“EL NIVEL DE MOTIVACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LAS AUTORIDADES ES”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 15 mencionan que es bajo el nivel de motivación para la toma de decisiones de las autoridades, 44 encuestados afirman que el nivel de motivación es medio y 01 encuestado afirma que el nivel de motivación es alto, lo que representan al 25%, 73.3% y 1.7% respectivamente.

Se concluye que el nivel de motivación de las autoridades del IESTPH es medio en la toma de decisiones.

GRÁFICO N° 42

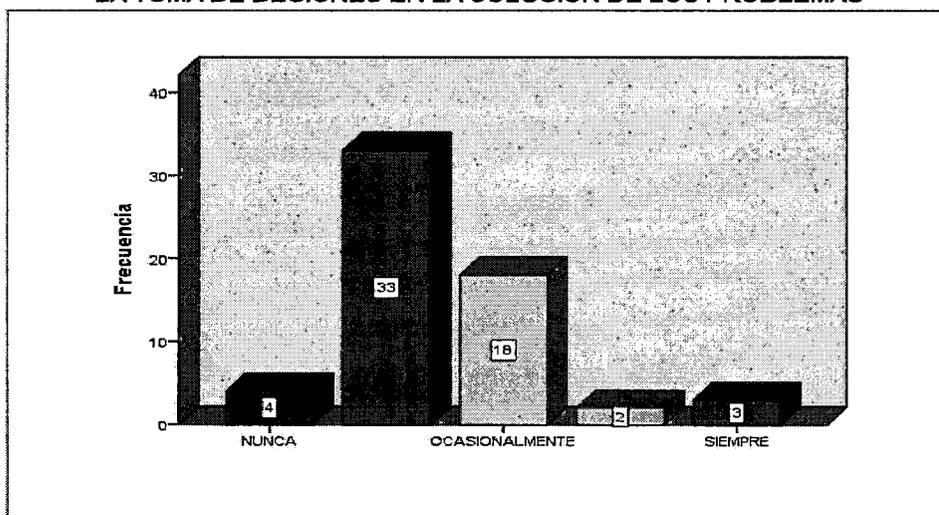
¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con información certera y fiable para la toma de decisiones en la solución de los problemas?

AUTORIDADES DEBEN TENER INFORMACIÓN CERTERA Y CONFIABLE PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA SOLUCION DE LOS PROBLEMAS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	4	6.7	6.7	6.7
	RARAS VECES	33	55.0	55.0	61.7
	OCASIONALMENTE	18	30.0	30.0	91.7
	CASI SIEMPRE	2	3.3	3.3	95.0
	SIEMPRE	3	5.0	5.0	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

TABLA N° 42

AUTORIDADES DEBEN TENER INFORMACION CERTERA Y CONFIABLE PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA SOLUCION DE LOS PROBLEMAS



En la tabla y gráfico N° 42, se observa los estadísticos de la Información General de que **“CONSIDERA UD., QUE LAS AUTORIDADES CUENTAN CON INFORMACIÓN CERTERA Y FIABLE PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA SOLUCIÓN DE LOS PROBLEMAS”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 04 mencionan nunca las autoridades

cuentan con información certera y fiable para la toma de decisiones en la solución de los problemas, 33 encuestados afirman que raras veces, 18 encuestados afirman que ocasionalmente, 02 encuestados afirman casi siempre y 03 encuestados afirman que siempre, lo que representan al 6.7%, 55%, 30%, 3.3% y 05% respectivamente. Se concluye que raras veces las autoridades cuentan con información certera y confiable para la toma de decisiones en la solución de problemas.

GRÁFICO N° 43

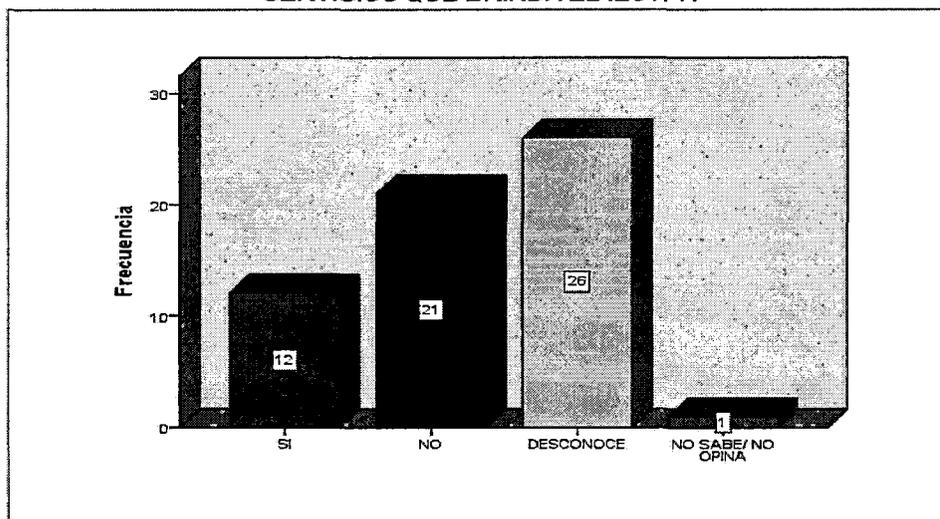
¿Existen diagramas de flujo de información que orienten acerca de los servicios que brinda el IESTPH?

DIAGRAMAS DE FLUJO DE INFORMACION ORIENTAN ACERCA DE LOS SERVICIOS QUE BRINDA EL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	12	20.0	20.0	20.0
	NO	21	35.0	35.0	55.0
	DESCONOCE	26	43.3	43.3	98.3
	NO SABE/ NO OPINA	1	1.7	1.7	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

TABLA N° 43

DIAGRAMAS DE FLUJO DE INFORMACION ORIENTAN ACERCA DE LOS SERVICIOS QUE BRINDA EL IESTPH

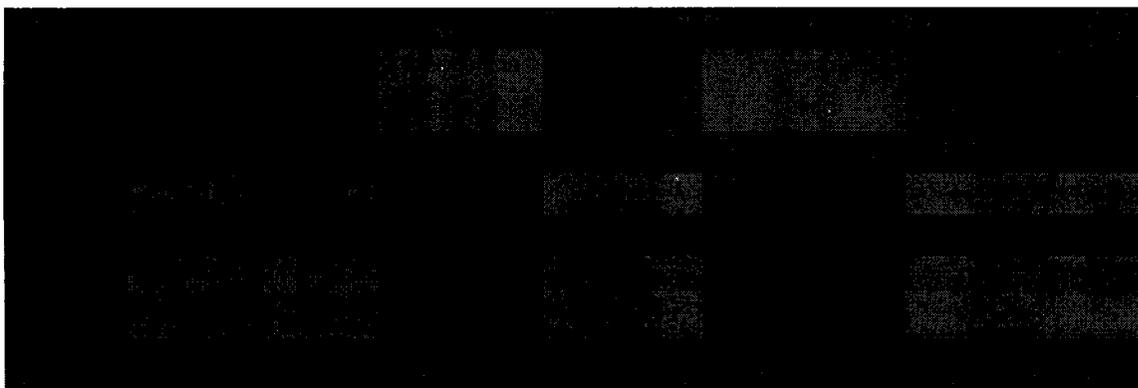


En la tabla y gráfico N° 43, se observa los estadísticos de la Información General de que **“EXISTEN DIAGRAMAS DE FLUJO DE INFORMACIÓN QUE ORIENTEN ACERCA DE LOS SERVICIOS QUE BRINDA EL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 12 mencionan que si existen diagramas de flujo de información que orienten acerca de los servicios, 21 encuestados afirman que no, 26 encuestados afirman que desconocen y 01 encuestado no sabe/ no opina, lo que representan al 20%, 35%, 43.3% y 1.7% respectivamente.

Se concluye que desconocen los trabajadores del IESTPH que existe diagramas de flujo de información que orientes acerca de los servicios que se brinda.

GRÁFICO N° 44

¿El manejo de la información y trámites documentarios es manual en el IESTPH?

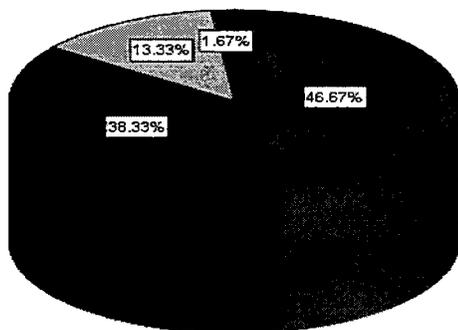


FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

TABLA N° 44

EL MANEJO DE INFORMACION DE DOCUMENTOS ES MANUAL EN EL IESTPH

- SI
- NO
- DESCONOCE
- NO SABE/ NO OPINA



En la tabla y gráfico N° 44, se observa los estadísticos de la Información General de que **“EL MANEJO DE LA INFORMACIÓN Y TRÁMITES DOCUMENTARIOS ES MANUAL EN EL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 28 mencionan que el manejo de la información y trámites documentarios es manual, 23 encuestados afirman que no, 08 encuestados afirman que desconocen y 01 encuestado no sabe/ no opina, lo que representan al 46.7%, 38.3%, 13.3% y 1.7% respectivamente. Se concluye que el manejo de información de documentos es manual.

GRÁFICO N° 45

¿Se cumplen con emitir los informes periódicamente de actividades pedagógicas, contables a las instancias pertinentes?

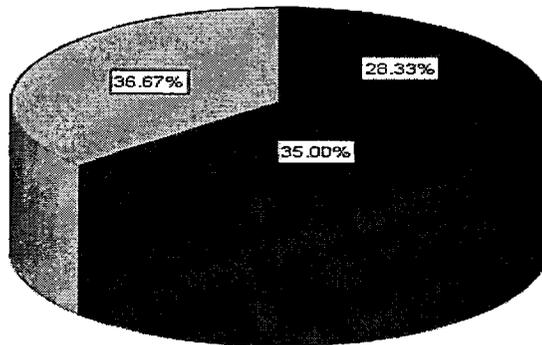
	Frecuencia	Porcentaje válido
NO	35.0	58.3
Total	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

TABLA N° 45

ACTIVIDADES PEDAGOGICAS CONTABLES SE PRESENTAN PERIODICAMENTE ALAS INSTANCIAS PERTINENTES

■ SI
 ■ NO
 ■ DESCONOCE



En la tabla y gráfico N° 45, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE CUMPLEN CON EMITIR LOS INFORMES PERIÓDICAMENTE DE ACTIVIDADES PEDAGÓGICAS, CONTABLES A LAS INSTANCIAS PERTINENTES”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 17 mencionan que si cumplen con emitir los informes periódicamente de actividades pedagógicas, contables a las instancias pertinentes, 21 encuestados afirman que no y 22 encuestados afirman que desconocen, lo que representan al 28.3%, 35% y 36.7% respectivamente.

GRÁFICO N° 46

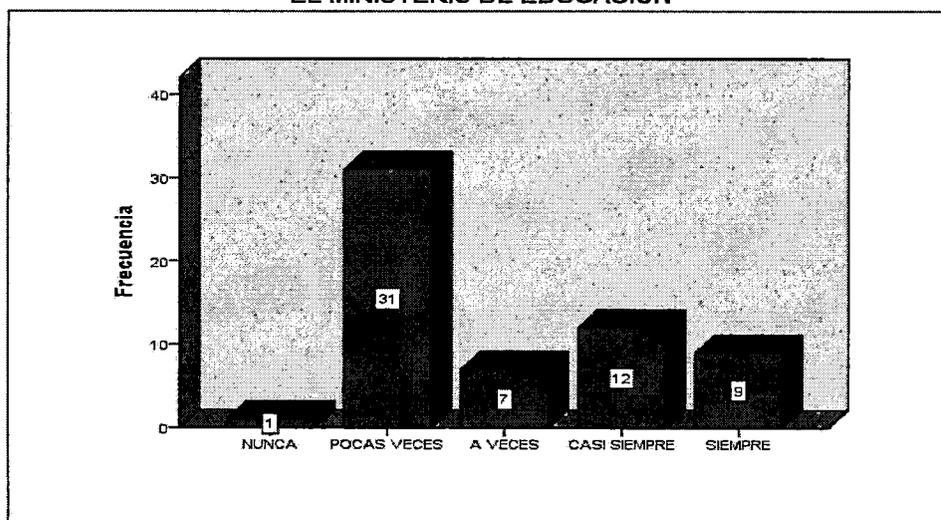
¿Se cumple la normatividad documentaria exigida por el Ministerio de Educación en el IESTPH?

EN EL IESTPH SE CUMPLE LA NORMATIVIDAD DOCUMENTARIA EXIGIDA POR EL MINISTERIO DE EDUCACION					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	1	1.7	1.7	1.7
	POCAS VECES	31	51.7	51.7	53.3
	A VECES	7	11.7	11.7	65.0
	CASI SIEMPRE	12	20.0	20.0	85.0
	SIEMPRE	9	15.0	15.0	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

TABLA N° 46

EN EL IESTPH SE CUMPLE LA NORMATIVIDAD DOCUMENTARIA EXIGIDA POR EL MINISTERIO DE EDUCACION



En la tabla y gráfico N° 46, se observa los estadísticos de la Información General de que **“SE CUMPLE LA NORMATIVIDAD DOCUMENTARIA EXIGIDA POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN EN EL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 01 menciona que nunca se cumple la normatividad documentaria exigida por el Ministerio de

Educación en el IESTPH, 31 encuestados afirman que raras veces, 07 encuestados afirman que ocasionalmente, 12 encuestados afirman casi siempre y 09 encuestados afirman que siempre, lo que representan al 1.7%, 51.7%, 11.7%, 20% y 15% respectivamente.

GRÁFICO N° 47

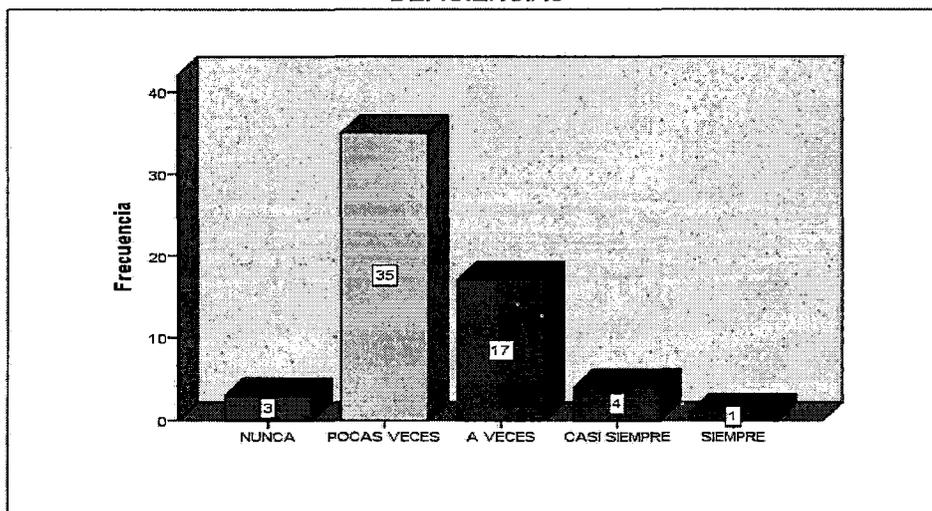
¿Considera Ud., que las autoridades toman decisiones estratégicas para los puntos de deficiencias?

AUTORIDADES TOMAN DECISIONES ESTRATEGICAS A PARA LOS PUNTOS DE DEFICIENCIAS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SIEMPRE	3	5.0	5.0	5.0
	POCAS VECES	35	58.3	58.3	63.3
	OCASIONALMENTE	17	28.3	28.3	91.7
	CASI SIEMPRE	4	6.7	6.7	98.3
	RARAS VECES	1	1.7	1.7	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA, HUANCVELICA 2012.

TABLA N° 47

AUTORIDADES TOMAN DECISIONES ESTRATEGICAS PARA LOS PUNTOS DE DEFICIENCIAS



En la tabla y gráfico N° 47, se observa los estadísticos de la Información General de que **“CONSIDERA UD., QUE LAS AUTORIDADES TOMAN DECISIONES ESTRATÉGICAS PARA LOS PUNTOS DE DEFICIENCIAS”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 03 mencionan nunca las autoridades toman decisiones estratégicas para los puntos de deficiencias, 35 encuestados afirman que pocas veces, 17 encuestados afirman que a veces, 04 encuestados afirman casi siempre y 01 encuestado afirma que siempre, lo que representan al 05%, 58.3%, 28.3%, 6.7% y 1.7% respectivamente. Se concluye que pocas veces las autoridades toman decisiones estratégicas para los puntos de deficiencia en el IESTPH.

GRÁFICO N° 48

¿Considera necesario aplicar la reingeniería funcional para optimizar la toma de decisiones en el IESTPH?

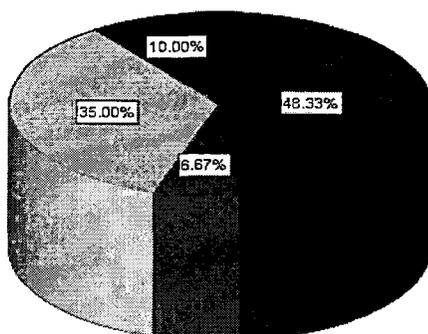
LA REINGENIERIA FUNCIONAL ES IMPORTNATE PARA OPTIMIZAR LA TOMA DE DECISIONES EN EL IESTPH					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	29	48.3	48.3	48.3
	NO	4	6.7	6.7	55.0
	DESCONOCE	21	35.0	35.0	90.0
	NO SABE/ NO OPINA	6	10.0	10.0	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

FUENTE: ELABORADO POR LOS INVESTIGADORES: ALMONACID Y RIVERA , HUANCVELICA 2012.

TABLA N° 48

LA REINGENIERIA FUNCIONAL ES IMPORTNATE PARA OPTIMIZAR LA TOMA DE DECISIONES EN EL IESTPH

- SI
- NO
- DESCONOCE
- NO SABE/ NO OPINA



En la tabla y gráfico N° 48, se observa los estadísticos de la Información General de que **“CONSIDERA NECESARIO APLICAR LA REINGENIERÍA FUNCIONAL PARA OPTIMIZAR LA TOMA DE DECISIONES EN EL IESTPH”**, de las 60 personas encuestadas del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”; 29 mencionan que si considera necesario aplicar la reingeniería funcional para optimizar la toma de decisiones, 04 encuestados afirman que no, 21 encuestados

afirman que desconocen y 06 encuestados no sabe/ no opina, lo que representan al 48.3%, 6.7%, 35% y 10% respectivamente.

4.1.2. Contratación de la Hipótesis de Investigación

Se aplicó la prueba de hipótesis Chi cuadrado utilizando el programa SPSS20 como sigue:

Prueba de la Hipótesis "a":

Hipótesis "a"

La aplicación de las acciones y procedimientos del control interno influye en la toma de decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011 (H_1)

La aplicación de las acciones y procedimientos del control interno no influye en la toma de decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011 (H_0)

Tabla N° 01: Prueba de hipótesis "a"

TABLA DE CONTINGENCIA ACTIVIDADES DE CONTROL PROGRAMADAS POR EL IESTPH * AUTORIDADES DE SU ENTIDAD QUE ACUDEN A SU EXPERIENCIA PARA TOMAR DECISIONES						
Recuento						
		AUTORIDADES DE SU ENTIDAD QUE ACUDEN A SU EXPERIENCIA PARA TOMAR DECISIONES				Total
		NUNCA	POCAS VECES	A VECES	SIEMPRE	
ACTIVIDADES DE CONTROL PROGRAMADAS POR EL IESTPH	NUNCA	11	2	0	1	14
	RARAS VECES	11	5	5	0	21
	OCASIONALMENTE	3	6	6	0	15
	CASI SIEMPRE	0	0	2	0	2
	SIEMPRE	8	0	0	0	8
Total		33	13	13	1	60

Procedimientos para probar la Hipótesis “a” en Forma Consolidada mediante la Chi cuadrado:

- 1. **Suposiciones:** Población del IESTPH.
- 2. **Estadística de Prueba:** La estadística de prueba es:

$$X^2 = \frac{\sum \sum (O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

- 3. **Distribución de la Estadística de Prueba:** cuando Ho es verdadera, X² es menor.
- 4. **Regla de Decisión:** Rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de x² es mayor.
- 5. **Cálculos de la Estadística de Prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2 = \frac{\sum \sum (O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 12.75$$

- 6. **Decisión Estadística:**
Dado que 12.75 > 3.84, se rechaza Ho

7. **Conclusión:**
La aplicación de las acciones y procedimientos del control interno influye en la toma de decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.

Prueba de la Hipótesis “b”:

Hipótesis “b”

La aplicación de las normas del control interno contribuye con estándares que sirven para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011 (H₁)

La aplicación de las normas del control interno no contribuye con estándares que sirven para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011 (H_0)

Tabla N° 02: Prueba de hipótesis "b"

TABLA DE CONTINGENCIA APLICACION DE LAS NORMAS DE CONTROL EN LA GESTION INSTITUCIONAL DEL IESTPH * INFORMES PERIODOCAMENTE DE ACTIVIDADES PEDAGOGICAS CONTABLES A LAS INSTANCIAS PERTINENTES						
Recuento						
		INFORMES PERIODOCAMENTE DE ACTIVIDADES PEDAGOGICAS CONTABLES A LAS INSTANCIAS PERTINENTES				Total
		SI	NO	DESCONOCE	NO SABE/NO OPINA	
APLICACION DE LAS NORMAS DE CONTROL EN LA GESTION INSTITUCIONAL DE LA IESTPH	NUNCA	0	3	2	1	6
	POCAS VECES	1	13	13	3	30
	A VECES	0	5	6	2	13
	CASI SIEMPRE	1	3	0	1	5
	SIEMPRE	6	0	0	0	6
Total		8	24	21	7	60

Procedimientos para probar la Hipótesis "b" en Forma Consolidada mediante la Chi cuadrado:

- Suposiciones:** Población del IESTPH.
- Estadística de Prueba:** La estadística de prueba es:

$$X^2 = \frac{\sum \sum (O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

- Distribución de la Estadística de Prueba:** cuando H_0 es verdadera, X^2 es menor.

4. **Regla de Decisión:** Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor.
5. **Cálculos de la Estadística de Prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{\sum \sum (O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 7.73$$

6. **Decisión Estadística:**

Dado que $7.73 > 5.99$, se rechaza H_0

7. **Conclusión:**

La aplicación de las normas del control interno contribuye con estándares que sirven para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011.

Prueba de la Hipótesis "c":

Hipótesis "c"

Las acciones correctivas estipuladas por control interno mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", el año 2011(H_1)

Las acciones correctivas estipuladas por control interno no mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011(H_0)

Tabla N° 03: Prueba de hipótesis "c"

TABLA DE CONTINGENCIA APLICACION DE LAS NORMAS DE CONTROL EN LA GESTION INSTITUCIONAL DE LA IESTPH * INFORMACION CERTERA Y FIABLE QUE CUENTAN LAS AUTORIDADES PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA SOLUCION DE LOS PROBLEMAS							
Recuento							
		INFORMACION CERTERA Y FIABLE QUE CUENTAN LAS AUTORIDADES PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA SOLUCION DE LOS PROBLEMAS					Total
		NUNCA	RARAS VECES	OCASIONAL MENTE	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
APLICACION DE LAS NORMAS DE CONTROL EN LA GESTION INSTITUCIONAL DE LA IESTPH	NUNCA	1	2	4	0	0	7
	POCAS VECES	16	9	4	1	0	30
	A VECES	2	8	2	1	0	13
	CASI SIEMPRE	1	2	1	0	0	4
	SIEMPRE	0	0	0	5	1	6
Total		20	21	11	7	1	60

Procedimientos para probar la Hipótesis "c" en Forma Consolidada mediante la Chi cuadrado:

- 1. Suposiciones:** Población del IESTPH
- 2. Estadística de Prueba:** La estadística de prueba es:

$$X^2 = \frac{\sum \sum (O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

- 3. Distribución de la Estadística de Prueba:** cuando H_0 es verdadera, X^2 es menor.
- 4. Regla de Decisión:** Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de x^2 es mayor.
- 5. Cálculos de la Estadística de Prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2 = \frac{\sum \sum (O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 4.83$$

6. Decisión Estadística:

Dado que $4.83 > 3.84$, se rechaza H_0

7. Conclusión:

Las acciones correctivas estipuladas por control interno mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011.

4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.

- De acuerdo a los resultados obtenidos en nuestra investigación el desarrollo de actividades de control programados para el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" se desarrollan en un 48.3% (29) y que en un 45% (27) pocas veces las autoridades acuden a su experiencia para la toma de decisiones en las actividades institucionales lo que se muestra la falta de concientización en la aplicación de las normas de control interno y de un marco de referencia decisional en todas las actividades de gestión institucional, así mismo permita una óptima toma de decisiones para el logro de los objetivos y metas propuestas institucionales. Considerando los resultados obtenidos en nuestra investigación coincidimos con la conclusión de VILORA, Norca (2005), cuyo trabajo de investigación "Factores que inciden en el sistema de control interno en una organización", concluye que: El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos. Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations) dice "las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y

funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control, detección y prevención tan diversas como: procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación de costos – beneficio, rendición de cuentas, revisión de procesos y actividades y tareas”. Ello nos ha permitido demostrar los resultados que hemos obtenido de acuerdo a los procesos de recolección de datos y la comprobación de la hipótesis comprobada, por ello coincidimos con las conclusiones planteadas de VILORA, Norka (2005).

- Se ha demostrado que los directivos, el área administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011 presenta un 50% (30) raras veces aplican las normas de control interno en las actividades de gestión institucional, lo que nos indica, la ausencia de un ambiente destinado a la evaluación y verificación de los procesos de planeación, organización, ejecución y control en las actividades institucionales así mismo permitan establecer estándares que sirvan para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico contable, lo que se ha demostrado en un 36.7% (22) de los trabajadores desconocen que se cumplen con emitir los informes periódicamente a las áreas pertinentes, imposibilitando contar con información oportuna para la toma de decisiones. Según Aldaves & Meniz (2005), coincidencia con la Contraloría General de la República (2004) explica: “que las entidades que necesitan desarrollar la gestión administrativa en la forma más óptima tienen que hacer uso del sistema de control interno, con el fin de detectar en el plazo deseado, cualquier desviación con respecto a los objetivos sociales y económicos establecidos por las entidades y de limitar las sorpresas”. Este enfoque como guía nos ha permitido la importancia que tiene el control interno como instrumento de gestión así mismo demostrar en el proceso de nuestra investigación que existe una relación directa del control interno y la toma de decisiones en el año 2011 en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”. Estamos totalmente de acuerdo con las conclusiones que presenta Escobar Taipei, Edison y Reynoso Estaban, Franklin (2009) tesis elaborado para optar el título de

contador público Universidad Nacional de Huancavelica cuyo trabajo de investigación titulado "El control interno en la Municipalidad de Anchonga" donde concluyen que es de necesidad la implantación de una oficina de control interno en la Municipalidad de Anchonga a fin de prevenir posibles delitos por omisión o desconocimiento puedan conocer los trabajadores y funcionarios.

- Se apreció un 55% (33) raras veces los directivos, personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011 cuentan con información certera, oportuna y fiable para la toma de decisiones en la solución de los problemas, lo que nos indica que existe dificultad en el manejo de información en el momento de la toma de decisiones de los directivos, imposibilitando la aplicación de las acciones correctivas estipulados por el control interno. Estos aspectos demuestran que la aplicación de las normas de control interno por los directivos, personal responsable de la administración de la entidad contribuye a la efectividad de las actividades académicas y contables. Ello nos ha permitido demostrar que existe una relación directa entre el control interno y la toma de decisiones en la gestión institucional. Según Víctor Caso Lay, Compendio Normativo del Sistema Nacional de Control Pág. 201. "la aplicación de las normas de control interno regulan la implementación y evaluación del control interno, para cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones de control simultaneo y posterior, contra actos y practicas indebidas que dificulten el logro de los objetivos y metas institucionales por lo que no coincidimos con las conclusiones que presenta MONLLAU JAQUES; Teresa (2000) en su trabajo de investigación "Los sistemas de control interno en la empresa estudio empírico del caso español", en la Universidad Politécnica de Cataluña, donde concluye que: A pesar de que muchas de las empresas analizadas, no tienen implantado un adecuado sistema de control interno, tiene un elevado grado de cumplimiento de los objetivos organizativos.

CONCLUSIONES

- ✓ De acuerdo a los resultados obtenidos en nuestra investigación el desarrollo de actividades de control programados para el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" se desarrollan en un 48.3% (29) y que en un 45% (27) pocas veces las autoridades acuden a su experiencia para la toma de decisiones en las actividades institucionales lo que se muestra la falta de concientización en la aplicación de las normas de control interno y de un marco de referencia decisional en todas las actividades de gestión institucional, así mismo permita una óptima toma de decisiones para el logro de los objetivos y metas propuestas institucionales.

- ✓ Se a demostrado que los directivos, el área administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011 presenta un 50% (30) raras veces aplican las normas de control interno en las actividades de gestión institucional, lo que nos indica, la ausencia de un ambiente destinado a la evaluación y verificación de los procesos de planeación, organización, ejecución y control en las actividades institucionales así mismo permitan establecer estándares que sirvan para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico contable, lo que se ha demostrado en un 36.7% (22) de los trabajadores desconocen que se cumplen con emitir los informes periódicamente a las aéreas pertinentes, imposibilitando contar con información oportuna para la toma de decisiones.

- ✓ Se apreció un 55% (33) raras veces los directivos, personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" el año 2011 cuentan con información certera, oportuna y fiable para la toma de decisiones en la solución de los problemas, lo que nos indica que existe dificultad en el manejo de información en el momento de la toma de decisiones de los directivos, imposibilitando la

44

aplicación de las acciones correctivas estipulados por el control interno. Estos aspectos demuestran que la aplicación de las normas de control interno por los directivos, personal responsable de la administración de la entidad contribuye a la efectividad de las actividades académicas y contables. Ello nos ha permitido demostrar que existe una relación directa entre el control interno y la toma de decisiones en la gestión institucional.

RECOMENDACIONES

- ✓ Dado que la aplicación de las acciones y procedimientos del control interno influye en la toma de decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" se recomienda el establecimiento de un sistema de control interno que coadyuve a una adecuada orientación a los trabajadores en el desarrollo de sus actividades y cumplan con sus respectivas responsabilidades de control, evaluación de los riesgos relacionados con el cumplimiento de algunos objetivos, establezcan ayudas para asegurar que se pongan en práctica las leyes y normativa en la entidad con el objeto de promover una óptima gestión administrativa de la entidad.

- ✓ Dado que la aplicación del control interno contribuye con estándares para medir y/o realizar ajustes en el aspecto académico contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica" se recomienda el establecimiento de un ambiente destinado a la evaluación y verificación en la planificación y ejecución de las actividades de gestión, así mismo permitan a los directivos, personal responsable de la administración una adecuada toma de decisiones como respuesta a las deficiencias encontradas por las actividades de control desarrolladas en la entidad y que puedan afectar el logro de los objetivos y metas trazadas por la entidad.

- ✓ Dado que existe una relación directa entre el control interno y la toma de decisiones en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", se recomienda implantar un sistema de información y control que promueva el desarrollo de actividades de control en el aspecto académico y contable y que los medios de información y comunicación transmitan información fidedigna, adecuada y oportuna a los niveles de decisión y ejecución en miras de practicar una sana administración de la gestión para optimizar el logro de los objetivos y metas propuestas por la entidad.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

1. Ayuque Condori, Félix y Mendoza Huamán Digna Sabina (2010) "Procesos de control interno en la ejecución presupuestal del seguro social Essalud de Lircay Provincia de Angaraes – Huancavelica". Universidad Nacional de Huancavelica – Huancavelica - Perú.
2. Covey Stephen (1990) Los 7 hábitos de la gente altamente efectiva. Ed. Paidós
3. Diccionario Enciclopédico Salvat/Uno Edición 2000.
4. Hermanos Lozano Núñez Et Al "Como Elaborar El Proyecto de Investigación Científica En Contabilidad, Administración, Economía Y Educación"- Editorial Grapex Perú S.R.L- Primera edición Setiembre 2007.
5. Hermanos Lozano Núñez Et Al "La Tesis Universitaria de Maestría Y Doctorado En Contabilidad, Administración, Economía Y Educación"- Editorial Grapex Perú S.R.L- Primera edición Setiembre 2007.
6. Escobar Taipe, Edison y Reynoso Esteban, Franklin Antonio (2009) "El control interno en la Municipalidad de Anchonga". Universidad Nacional de Huancavelica – Huancavelica - Perú.
7. Gerry Jhonson y Scholes Kevan: Dirección Estratégica. Edición 2000. pp. 297.
8. IVANCEVICH, John .Toma de decisiones en gestión y calidad y competitividad. Mexico. EditMosby – Doyma; 1996.
9. Informe Coso en el Perú, www.coso.org
10. Instituto de Desarrollo gerencial: Módulo de estudio: Gestión, competitividad y calidad.
11. Monllau Jaques, Teresa. M. (2000) "Los sistemas de control interno en empresas estudio empírico del caso español" (tesis Doctoral) Universidad Politécnica de Cataluña.
12. Norka Viloría (2005) "Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización" Universidad de los Andes Venezuela disponible en; <http://www/redalyc.uaemex.mx/puf/257/2570111>.
13. León flores Gilberto E. y Zevallos Cardich José María (2004) "El Proceso administrativo de control interno en la gestión municipal".

14. Resolución de Contraloría General (2006) Normas de Control Interno,
www.contraloria.gob.pe
15. SALINAS, Ortiz. Análisis de decisiones en entorno incierto, cambiante y complejo. 2da. Ed.
Lima. Edt. Printed; 1992.
16. Terry George: Principios de Administración.
17. Víctor Caso Lay, Compendio Normativo del Sistema Nacional de Control.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICO.	OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICO.	HIPÓTESIS GENERAL Y SECUNDARIAS.	VARIABLES COMPETENTES E INDICADORES	METODOLOGÍA					
<p>TÍTULO DEL PROYECTO:</p> <p>“EL CONTROL COMO MEDIO DE INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO “HUANCVELICA” EL AÑO 2011”</p>	<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿De qué manera el control interno constituye como medio de influencia en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿En qué medida la aplicación de las acciones y procedimientos del Control Interno constituyen medio de influencia en la Toma de Decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011? • ¿En qué medida la aplicación de las normas de Control Interno permiten identificar estándares que sirvan para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011? • ¿En qué medida las acciones correctivas estipuladas el por Control Interno mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011? 	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Identificar y Explicar en qué medida el control Interno constituye medio de influencia en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Explicar en qué medida la aplicación de las acciones y procedimientos del Control Interno constituye medio de influencia en la Toma de Decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011. • Explicar en qué medida la aplicación de las normas de Control Interno permitan identificar estándares que sirvan para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011. • Determinar en qué medida las acciones correctivas estipuladas por el Control Interno mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011. 	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>El control interno influye altamente en la toma de decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La aplicación de las acciones y procedimientos del control interno influyen en la Toma de Decisiones de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011. • La aplicación de las normas del control interno contribuye con estándares que sirven para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011. • Las acciones correctivas estipuladas por el Control Interno mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal responsable de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica” el año 2011. 	<p>VARIABLE (X)</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>INDICADORES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Componentes • Proceso • Acciones correctivas <p>VARIABLE (Y):</p> <p>TOMA DE DECISIONES</p> <p>INDICADORES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cualidades personales • Marco de referencia decisional • Calidad de información 	<p>TIPO, NIVEL, METODOLOGÍA Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>TIPO: aplicada</p> <p>NIVEL: explicativa causal</p> <p>MÉTODOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - General: Científico - Específico: Descriptivo <p>DISEÑO:</p> <p>General:</p> <table border="1" data-bbox="1282 521 1487 582"> <tr> <td>G_n</td> <td>X</td> <td>O</td> </tr> </table> <p>$G_n = \frac{Directivos\ plana\ Jerárquica}{G1}, \frac{G2}{docentes}, \frac{administrativos}{G3}, \frac{G4}{}$</p> <p>del Institución Educativa Superior Tecnológico Público “Huancavelica” (IESTPH).</p> <p>X = Aplicación del control interno.</p> <p>O = Evaluación posterior.</p>	G_n	X	O	<p>ÁMBITO DE ESTUDIO POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO</p> <p>ÁMBITO DE ESTUDIO:</p> <p>El presente estudio se aplica en la región, departamento, provincia de Huancavelica, distrito de Ascensión anexo de Pukarumi específicamente en el Institución Educativa Superior Tecnológico Público “Huancavelica”.</p> <p>POBLACIÓN:</p> <p>La población conformado por 60trabajadores del Institución Educativa Superior Tecnológico Público “Huancavelica”(IESTPH) que tienen las características susceptibles a ser estudiados, descansando en el principio de que las partes representan el todo y por tal son las características que definen a la población de la cual fue extraída.</p> <p>MUESTRA:</p> <p>De acuerdo a la cantidad de la población que es 60 se aplicara en su totalidad.</p>	<p>TÉCNICAS INSTRUMENTOS PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN, TÉCNICA DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS</p> <p>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Técnica de fichaje ✓ Técnica de encuesta <p>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuestionario ✓ Fichas <p>PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</p> <p>Se recogerá la información de acuerdo a las actividades programadas. Para recopilar la información se procederá a construir los instrumentos de medición. El cuestionario.</p> <p>TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS:</p> <p>Utilizaremos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas para luego procesar en SPSS20yMicrosoft Office- Microsoft Excel 2010, realizar el análisis e interpretación, prueba de hipótesis Chi cuadrado y comparación, discusión, conclusiones y recomendaciones.</p>
G_n	X	O								

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

"EL CONTROL INTERNO COMO MEDIO DE INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO "HUANCAVELICA" EL AÑO 2011"

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE 1 CONTROL INTERNO	"proceso efectuado por los órganos del directivos y el resto del personal de las instituciones diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos"	Componentes	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Filosofía de la dirección. Administración de estrategias. Estructura organizacional. Administración de los recursos humanos.
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Planeamiento y administración de riesgos. Identificación de riesgos. Valoración de riesgos.
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Procedimientos de autorización y aprobación. Segregación de funciones. Evaluación del desempeño.
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Calidad y suficiencia de la información. Sistema de información. Canales de comunicación.
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Prevención y monitoreo del control. Seguimiento de resultados. Compromiso de mejoramiento.
		Proceso	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> Objetivos y metas Políticas y estrategias. Plan de logros.
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> Distribución de trabajo y delegar autoridad. Reunir las posiciones de cada área. Seleccionar y colocar al personal en puestos adecuados.
			Ejecución y/o dirección	<ul style="list-style-type: none"> Guiar para cumplir las normas. Estrategias de reconocimiento del trabajo. Revisarla ejecución de los resultados de control.
			Control	<ul style="list-style-type: none"> Comparar resultados y calcular los resultados. Evaluar los resultados. Informar los resultados.
		Acciones correctivas	Actividad de monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> Identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios. Promover el reforzamiento del control de actividades.

				<ul style="list-style-type: none"> • Inspeccionar las actividades.
			Control	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad sobre el control interno. • Clima de confianza en el trabajo. • Apoyo institucional para el control interno.
VARIABLE 2 TOMA DE DECISIONES	Es la elección de una acción, realizada por los miembros de una organización.	Cualidades personales	Conceptual	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento. • Análisis. • Buen juicio. • Recursos disponibles.
			Actitudinal	<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia. • Creatividad. • Motivación.
		Marco de referencia decisional	Proceso	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación y diagnóstico de problema. • Identificación de alternativas. • Evaluación de alternativas. • Elección de la mejor alternativa. • Implementación de la decisión. • Evaluación de una decisión.
		Calidad de información	Información s nivel operativo y medio	<ul style="list-style-type: none"> • Flujo de información en los servicios que se brinda. • Sistema de información manual y computarizada. • Informes periódicos pedagógicos y contables. • Normas emitidas por el ministerio de Educación. • Plan de trabajo anual por áreas.
			Información estratégica decisional	<ul style="list-style-type: none"> • Normas internas y externas. • Sistema de información manual y computarizada. • Plan operativo anual. • Informes de los EE. FF.

INSTRUMENTOS



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Nº.....

GUÍA DE CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

Estimados (as) trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Huancavelica”, estamos realizando una investigación; para conocer sobre “el Control Interno como medio de influencia en la Toma de Decisiones en el IESTPH en el año 2011, en tal sentido pido su colaboración respondiendo las preguntas con sinceridad y verazmente el cual será totalmente confidencial.

DATOS PERSONALES

Nivel de Instrucción:Sexo: (M) (F)

DATOS LABORALES

Cargo que ocupa:Fecha:/...../2012

Tiempo que trabaja:

INSTRUCCIÓN:

Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras.

CONTROL INTERNO

1. ¿El IESTPH cuenta con una estructura orgánica de acuerdo al Reglamento de Organizaciones y Funciones?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()

2. ¿La entidad cuenta con un sistema organizacional vertical y/o horizontal?
a) Si () b) No () c) Mencione_____

3. ¿La Dirección del IESTPH es gerenciado de manera adecuada con valores éticos y morales?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()

4. El IESTPH ¿Cuenta con los instrumentos de gestión (PEI, POI, Manual de Adquisiciones del Estado, Plan Anual de Capacitación, PIA, PIM, PAP, ROF, CAP, Manual de Procedimientos, TUPA) ?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



5. ¿Considera Ud., que para el cumplimiento, seguimiento y evaluación de estos instrumentos de gestión han sido aprobados mediante acuerdos de asamblea y legalizados en resolución?
a) Nada () b) Poco () c) Reglar () d) Bastante () e) Mucho ()
6. ¿Considera Ud., que los directivos del IESTPH comunican los instrumentos de gestión a través de memorándum u otro medio informativo?
a) Nunca () b) Raras veces () c) Ocasionalmente () d) Casi siempre ()
e) Siempre ()
7. ¿Conoce Ud., la visión, misión, metas, objetivos, políticas y estrategias del IESTPH?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
8. ¿La Dirección del IESTPH dicta pautas para encauzar el cumplimiento de los objetivos y metas?
a) Nunca () b) Algunas veces () c) La mayoría de las veces () d) Siempre ()
9. ¿El área de Administración de su entidad cuenta con el personal adecuado?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
10. ¿Se avalúan el desempeño de los trabajadores del IESTPH (Directivos, jerárquicos, docentes y administrativos)?
a) Nunca () b) Rara vez () c) Ocasionalmente () d) Frecuentemente ()
e) Muy frecuentemente ()
11. ¿Se efectúa la rotación y promoción del personal en las distintas áreas de su entidad?
a) Nunca () b) Rara vez () c) Ocasionalmente () d) Frecuentemente ()
e) Muy frecuentemente ()
12. ¿Se realiza el reconocimiento a los trabajadores de los logros y resultados obtenidos en el desarrollo de las actividades institucionales?
a) Nunca () b) Rara vez () c) Ocasionalmente () d) Frecuentemente ()
e) Muy frecuentemente ()
13. ¿Para el cumplimiento de la aplicación de las normas y manuales cuenta Ud. Con la orientación de los directivos?
a) Nunca () b) Algunas veces () c) La mayoría de las veces () d) Siempre ()
14. ¿La información que produce la entidad es oportuna y confiable?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



15. ¿Se verifica el adecuado desarrollo del sistema de información y comunicación en todas las áreas del IESTPH?
a) Nunca () b) Rara vez () c) Ocasionalmente () d) Frecuentemente ()
e) Muy frecuentemente ()
16. ¿El control institucional parte de un marco de actuación establecido por la Dirección del IESTPH?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
17. ¿Se define las áreas de deficiencias en la ejecución presupuestaria de su entidad?
a) Nunca () b) Raras veces () c) Ocasionalmente () d) Casi siempre ()
e) Siempre ()
18. ¿Se resuelve las deficiencias y conflictos que puedan sufrir en la ejecución de las actividades de gestión?
a) Nunca () b) Raras veces () c) Ocasionalmente () d) Casi siempre ()
e) Siempre ()
19. Para la resolución de las deficiencias encontradas en las áreas de su entidad ¿Se desarrolla la planificación estratégica?
a) Nunca () b) Raras veces () c) Ocasionalmente () d) Casi siempre ()
e) Siempre ()
20. ¿Existe un área destinada a la evaluación de control de las actividades institucionales?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
21. ¿Los directivos, el área administrativa aplican las normas de control en las acciones de gestión institucional?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()
22. ¿Se realizan adecuadamente las actividades de control programadas para el IESTPH?
a) Nunca () b) Raras veces () c) Ocasionalmente () d) Casi siempre ()
e) Siempre ()
23. ¿Se realiza los procedimientos de verificación del sistema de información y comunicación del IESTPH?
a) Nunca () b) Raras veces () c) Ocasionalmente () d) Casi siempre ()
e) Siempre ()



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



- 24. ¿La entidad cuenta con un adecuado ambiente de liderazgo para la ejecución de las actividades académicas y contables?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
- 25. ¿Se desarrollan actividades de verificación de la evaluación de las deficiencias en las distintas áreas del IESTPH?
a) Nunca () b) Raras veces () c) Ocasionalmente () d) Casi siempre ()
e) Siempre ()
- 26. ¿Se establece un clima de confianza mutua entre los directivos y los trabajadores en las acciones de control de las labores que se realizan en el IESTPH?
a) Nunca () b) Raras veces () c) Ocasionalmente () d) Casi siempre ()
e) Siempre ()
- 27. ¿Considera que para realizar las acciones de control existe el apoyo de las autoridades del IESTPH?
a) Nunca () b) Raras veces () c) Ocasionalmente () d) Casi siempre ()
e) Siempre ()
- 28. ¿Se desarrollan capacitaciones sobre las normas de control interno en el IESTPH?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
- 29. ¿Los directivos en cumplimiento de sus funciones brindan un adecuado clima de confianza para la ejecución de las actividades de gestión en todas las áreas de la entidad?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
- 30. ¿Considera Ud., que el personal de OCI (DREH) es creativo para solucionar problemas funcionales en el IESTPH?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
- 31. ¿El incumplimiento de las responsabilidades del desarrollo de las actividades académicas y contables se sanciona?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()

Huancavelica, noviembre del 2012.

Muchas Gracias



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Nº.....

GUÍA DE CUESTIONARIO SOBRE TOMA DE DECISIONES

Estimados (as) trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", estamos realizando una investigación; para conocer sobre "el Control Interno como medio de influencia en la Toma de Decisiones en el IESTPH en el año 2011, en tal sentido pido su colaboración respondiendo las preguntas con sinceridad y verazmente el cual será totalmente confidencial.

DATOS PERSONALES

Nivel de Instrucción:Sexo: (M) (F)

DATOS LABORALES

Cargo que ocupa:Fecha:/...../2012

Tiempo que trabaja:

INSTRUCCIÓN:

Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras.

TOMA DE DECISIONES

1. ¿Considera Ud., que las autoridades poseen conocimiento, análisis y buen juicio, experiencia, creatividad y motivación para la toma de decisiones en el IESTPH?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()
2. ¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con los recursos necesarios para tomar decisiones efectivas en su entidad?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
3. ¿Considera Ud., que las autoridades de su entidad acuden a su experiencia para tomar decisiones?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()
4. ¿Considera Ud., que las autoridades seleccionan la alternativa de solución adecuada para el IESTPH?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



5. ¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realiza un diagnóstico y luego identifican el problema?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()
6. ¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones consideran diferentes alternativas de solución?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()
7. ¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones evalúan las alternativas de solución en equipo de trabajo?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
8. ¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan el análisis y el buen juicio para diagnosticar y plantear el problema?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()
9. ¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones eligen la mejor alternativa para la solucionar los problemas del IESTPH?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
10. ¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones adecuadas proceden a la implementación oportunamente?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
11. ¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones evalúan la decisión a tomar en equipo de trabajo?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
12. ¿El nivel de motivación para la toma de decisiones de las autoridades es?
a) Bajo () b) Medio () c) Alto ()
13. ¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con información certera y fiable para la toma de decisiones en la solución de los problemas?
a) Nunca () b) Raras veces () c) Ocasionalmente () d) Casi siempre ()
e) Siempre ()
14. ¿Existen diagramas de flujo de información que orienten acerca de los servicios que brinda el IESTPH?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
15. ¿El manejo de la información y trámites documentarios es manual en el IESTPH?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



16. ¿Se cumplen con emitir los informes periódicamente de actividades pedagógicas, contables a las instancias pertinentes?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()
17. ¿Se cumple la normatividad documentaria exigida por el Ministerio de Educación en el IESTPH?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()
18. ¿Considera Ud., que las autoridades toman decisiones estratégicas para los puntos de deficiencias?
a) Nunca () b) Pocas veces () c) A veces () d) Casi siempre () e) Siempre ()
19. ¿Considera necesario aplicar la reingeniería funcional para optimizar la toma de decisiones en el IESTPH?
a) Si () b) No () c) Desconoce () d) No sabe /no opina ()

Huancavelica, noviembre del 2012.

Muchas Gracias

HOJA DICOTOMICA



EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO POR JUICIO DE EXPERTOS

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Conocer en qué medida el Control Interno influye en la Toma de Decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", el año 2011.

A. PREGUNTAS DE VALIDEZ:

CONTROL INTERNO

N°	ITEMS	SI	NO
01	¿El IESTPH cuenta con una estructura orgánica de acuerdo al Reglamento de Organizaciones y Funciones?		
02	¿La entidad cuenta con un sistema organizacional vertical y/o horizontal?		
03	¿La Dirección IESTPH es gerenciado de manera adecuada con valores éticos y morales?		
04	El IESTPH ¿Cuenta con los instrumentos de gestión (PEI, POI, Manual de Adquisiciones del Estado, Plan Anual de Capacitación, PIA, PIM, PAP, ROF, CAP, Manual de Procedimientos, TUPA) ?		
05	¿Considera Ud., que para el cumplimiento, seguimiento y evaluación de estos instrumentos de gestión han sido aprobados mediante acuerdos de asamblea y legalizados en resolución?		
06	¿Considera Ud., que los directivos del IESTPH comunican los instrumentos de gestión a través de memorándum u otro medio informativo?		
07	¿Conoce Ud., la visión, misión, metas, objetivos, políticas y estrategias del IESTPH?		
08	¿La Dirección del IESTPH dicta pautas para encauzar el cumplimiento de los objetivos y metas?		
09	¿El área de Administración de su entidad cuenta con el personal adecuado?		
10	¿Se avalúan el desempeño de los trabajadores del IESTPH (Directivos, jerárquicos, docentes y administrativos)?		
11	¿Se efectúa la rotación y promoción del personal en las distintas áreas de su entidad?		
12	¿Se realiza el reconocimiento a los trabajadores de los logros y resultados obtenidos en el desarrollo de las actividades institucionales?		
13	¿Para el cumplimiento de la aplicación de las normas y manuales cuenta Ud. Con la orientación de los directivos?		
14	¿La información que produce la entidad es oportuna y confiable?		
15	¿Se verifica el adecuado desarrollo del sistema de información y comunicación en todas las áreas del IESTPH?		
16	¿El control institucional parte de un marco de actuación establecido por la Dirección del IESTPH?		
17	¿Se define las áreas de deficiencias en la ejecución presupuestaria de su entidad?		
18	¿Se resuelve las deficiencias y conflictos que puedan sufrir en la ejecución de las actividades de gestión?		
19	Para la resolución de las deficiencias encontradas en las áreas de su entidad ¿Se desarrolla la planificación estratégica?		
20	¿Existe un área destinada a la evaluación de control de las actividades institucionales?		



21	¿Los directivos, el área administrativa aplican las normas de control en las acciones de gestión institucional?		
22	¿Se realizan adecuadamente las actividades de control programadas para el IESTPH?		
23	¿Se realiza los procedimientos de verificación del sistema de información y comunicación del IESTPH?		
24	¿La entidad cuenta con un adecuado ambiente de liderazgo para la ejecución de las actividades académicas y contables?		
24	¿Se desarrollan actividades de verificación de la evaluación de las deficiencias en las distintas áreas del IESTPH?		
26	¿Se establece un clima de confianza mutua entre los directivos y los trabajadores en las acciones de control de las labores que se realizan en el IESTPH?		
27	¿Considera que para realizar las acciones de control existe el apoyo de las autoridades del IESTPH?		
28	¿Se desarrollan capacitaciones sobre las normas de control interno en el IESTPH?		
29	¿Los directivos en cumplimiento de sus funciones brindan un adecuado clima de confianza para la ejecución de las actividades de gestión en todas las áreas de la entidad?		
30	¿Considera Ud., que el personal de OCI (DREH) es creativo para ¿solucionar problemas funcionales en el IESTPH?		
31	¿El incumplimiento de las responsabilidades del desarrollo de las actividades académicas y contables se sanciona?		

Nota: cada pregunta vale 02 puntos

B. PREGUNTAS DE CONFIABILIDAD:

JUICIO DE EXPERTOS	ITEMS DEL CUESTIONARIO																
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
Experto 01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ITEMS DEL CUESTIONARIO													
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Nota: marque con un X si está de Acuerdo en el recuadro (A) y no marque si está en desacuerdo.

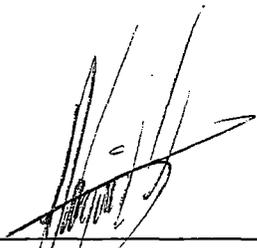


OPINIÓN FINAL DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO:

VALIDEZ	SI (X)	NO ()	CATEGORÍAS:	PUNTAJE: 62
CONFIABILIDAD	-De acuerdo(X)		-En desacuerdo()	

Sugerencias: _____

Huancavelica 12 de noviembre de 2012



NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO

Lic. Néstor D. SANCHEZ MATEO



EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO POR JUICIO DE EXPERTOS

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Conocer en qué medida el Control Interno influye en la Toma de Decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", el año 2011.

A. PREGUNTAS DE VALIDEZ:

TOMA DE DECISIONES:

N°	ITEMS	SI	NO
01	¿Considera Ud., que las autoridades poseen conocimiento, análisis y buen juicio, experiencia, creatividad y motivación para la toma de decisiones en el IESTPH?		
02	¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con los recursos necesarios para tomar decisiones efectivas en su entidad?		
03	¿Considera Ud., que las autoridades de su entidad acuden a su experiencia para tomar decisiones?		
04	¿Considera Ud., que las autoridades seleccionan la alternativa de solución adecuada para el IESTPH?		
05	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan un diagnóstico y luego identifican el problema?		
06	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones consideran diferentes alternativas de solución?		
07	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones evalúan las alternativas de solución en equipo de trabajo?		
08	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan el análisis y el buen juicio para diagnosticar y plantear el problema?		
09	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones eligen la mejor alternativa para la solucionar los problemas del IESTPH?		
10	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones adecuadas proceden a la implementación oportunamente?		
11	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones evalúan la decisión a tomar en grupo?		
12	¿El nivel de motivación para la toma de decisiones de las autoridades es?		
13	¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con información certera y fiable para la toma de decisiones en la solución de los problemas?		
14	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones lo realizan en equipo de trabajo?		
15	¿Existen diagramas de flujo de información que orientan acerca de los servicios que brinda el IESTPH?		
16	¿El manejo de la información y trámites documentarios es manual en el IESTPH?		
17	¿Se cumplen con emitir los informes periódicamente de actividades pedagógicas, contables a las instancias pertinentes?		
18	¿Se cumple la normatividad documentaria exigida por el Ministerio de Educación en el IESTPH?		
19	¿Considera Ud., que las autoridades toman decisiones estratégicas para los puntos de riesgos?		
20	¿Considera necesario aplicar la reingeniería funcional para optimizar la toma de decisiones en el IESTPH?		



Nota: cada pregunta vale 02 puntos

B. PREGUNTAS DE CONFIABILIDAD:

JUICIO DE EXPERTOS	ITEMS DEL CUESTIONARIO																
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
Experto 01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ITEMS DEL CUESTIONARIO		
18	19	20
X	X	X

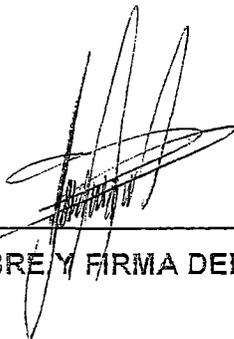
Nota: marque con un X si está de Acuerdo en el recuadro (A) y no marque si esta en desacuerdo.

OPINIÓN FINAL DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO:

VALIDEZ	SI (X)	NO ()	CATEGORÍAS:	PUNTAJE: 40
CONFIABILIDAD	-De acuerdo(X)		-En desacuerdo()	

Sugerencias: _____

Huancavelica 12 de noviembre de 2012



 NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO

Lic. ABDO A. SURICHANOV MATEO



EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO POR JUICIO DE EXPERTOS

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Conocer en qué medida el Control Interno influye en la Toma de Decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", el año 2011.

A. PREGUNTAS DE VALIDEZ:

CONTROL INTERNO

Nº	ITEMS	SI	NO
01	¿El IESTPH cuenta con una estructura orgánica de acuerdo al Reglamento de Organizaciones y Funciones?		
02	¿La entidad cuenta con un sistema organizacional vertical y/o horizontal?		
03	¿La Dirección IESTPH es gerenciado de manera adecuada con valores éticos y morales?		
04	El IESTPH ¿Cuenta con los instrumentos de gestión (PEI, POI, Manual de Adquisiciones del Estado, Plan Anual de Capacitación, PIA, PIM, PAP, ROF, CAP, Manual de Procedimientos, TUPA) ?		
05	¿Considera Ud., que para el cumplimiento, seguimiento y evaluación de estos instrumentos de gestión han sido aprobados mediante acuerdos de asamblea y legalizados en resolución?		
06	¿Considera Ud., que los directivos del IESTPH comunican los instrumentos de gestión a través de memorándum u otro medio informativo?		
07	¿Conoce Ud., la visión, misión, metas, objetivos, políticas y estrategias del IESTPH?		
08	¿La Dirección del IESTPH dicta pautas para encauzar el cumplimiento de los objetivos y metas?		
09	¿El área de Administración de su entidad cuenta con el personal adecuado?		
10	¿Se avalúan el desempeño de los trabajadores del IESTPH (Directivos, jerárquicos, docentes y administrativos)?		
11	¿Se efectúa la rotación y promoción del personal en las distintas áreas de su entidad?		
12	¿Se realiza el reconocimiento a los trabajadores de los logros y resultados obtenidos en el desarrollo de las actividades institucionales?		
13	¿Para el cumplimiento de la aplicación de las normas y manuales cuenta Ud. Con la orientación de los directivos?		
14	¿La información que produce la entidad es oportuna y confiable?		
15	¿Se verifica el adecuado desarrollo del sistema de información y comunicación en todas las áreas del IESTPH?		
16	¿El control institucional parte de un marco de actuación establecido por la Dirección del IESTPH?		
17	¿Se define las áreas de deficiencias en la ejecución presupuestaria de su entidad?		
18	¿Se resuelve las deficiencias y conflictos que puedan sufrir en la ejecución de las actividades de gestión?		
19	Para la resolución de las deficiencias encontradas en las áreas de su entidad ¿Se desarrolla la planificación estratégica?		
20	¿Existe un área destinada a la evaluación de control de las actividades institucionales?		



21	¿Los directivos, el área administrativa aplican las normas de control en las acciones de gestión institucional?		
22	¿Se realizan adecuadamente las actividades de control programadas para el IESTPH?		
23	¿Se realiza los procedimientos de verificación del sistema de información y comunicación del IESTPH?		
24	¿La entidad cuenta con un adecuado ambiente de liderazgo para la ejecución de las actividades académicas y contables?		
24	¿Se desarrollan actividades de verificación de la evaluación de las deficiencias en las distintas áreas del IESTPH?		
26	¿Se establece un clima de confianza mutua entre los directivos y los trabajadores en las acciones de control de las labores que se realizan en el IESTPH?		
27	¿Considera que para realizar las acciones de control existe el apoyo de las autoridades del IESTPH?		
28	¿Se desarrollan capacitaciones sobre las normas de control interno en el IESTPH?		
29	¿Los directivos en cumplimiento de sus funciones brindan un adecuado clima de confianza para la ejecución de las actividades de gestión en todas las áreas de la entidad?		
30	¿Considera Ud., que el personal de OCI (DREH) es creativo para ¿solucionar problemas funcionales en el IESTPH?		
31	¿El incumplimiento de las responsabilidades del desarrollo de las actividades académicas y contables se sanciona?		

Nota: cada pregunta vale 02 puntos

B. PREGUNTAS DE CONFIABILIDAD:

JUICIO DE EXPERTOS	ÍTEMS DEL CUESTIONARIO																
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
Experto 01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ÍTEMS DEL CUESTIONARIO													
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Nota: marque con un X si está de Acuerdo en el recuadro (A) y no marque si está en desacuerdo.



OPINIÓN FINAL DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO:

VALIDEZ	SI (X)	NO ()	CATEGORÍAS:	PUNTAJE: 62
CONFIABILIDAD	-De acuerdo(X)		-En desacuerdo()	

Sugerencias: _____

Huancavelica 12 de noviembre de 2012

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA
 FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 C.P.C MAGNIFLORES PALOMINO
 DIRECTOR E.A.P. CONTABILIDAD
 NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO



EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO POR JUICIO DE EXPERTOS

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Conocer en qué medida el Control Interno influye en la Toma de Decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", el año 2011.

A. PREGUNTAS DE VALIDEZ:

TOMA DE DECISIONES:

Nº	ITEMS	SI	NO
01	¿Considera Ud., que las autoridades poseen conocimiento, análisis y buen juicio, experiencia, creatividad y motivación para la toma de decisiones en el IESTPH?		
02	¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con los recursos necesarios para tomar decisiones efectivas en su entidad?		
03	¿Considera Ud., que las autoridades de su entidad acuden a su experiencia para tomar decisiones?		
04	¿Considera Ud., que las autoridades seleccionan la alternativa de solución adecuada para el IESTPH?		
05	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan un diagnóstico y luego identifican el problema?		
06	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones consideran diferentes alternativas de solución?		
07	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones evalúan las alternativas de solución en equipo de trabajo?		
08	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan el análisis y el buen juicio para diagnosticar y plantear el problema?		
09	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones eligen la mejor alternativa para la solucionar los problemas del IESTPH?		
10	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones adecuadas proceden a la implementación oportunamente?		
11	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones evalúan la decisión a tomar en grupo?		
12	¿El nivel de motivación para la toma de decisiones de las autoridades es?		
13	¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con información certera y fiable para la toma de decisiones en la solución de los problemas?		
14	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones lo realizan en equipo de trabajo?		
15	¿Existen diagramas de flujo de información que orientan acerca de los servicios que brinda el IESTPH?		
16	¿El manejo de la información y trámites documentarios es manual en el IESTPH?		
17	¿Se cumplen con emitir los informes periódicamente de actividades pedagógicas, contables a las instancias pertinentes?		
18	¿Se cumple la normatividad documentaria exigida por el Ministerio de Educación en el IESTPH?		
19	¿Considera Ud., que las autoridades toman decisiones estratégicas para los puntos de riesgos?		
20	¿Considera necesario aplicar la reingeniería funcional para optimizar la toma de decisiones en el IESTPH?		



Nota: cada pregunta vale 02 puntos

B. PREGUNTAS DE CONFIABILIDAD:

JUICIO DE EXPERTOS	ITEMS DEL CUESTIONARIO																
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
Experto 01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ITEMS DEL CUESTIONARIO		
18	19	20
X	X	X

Nota: marque con un X si está de Acuerdo en el recuadro (A) y no marque si esta en desacuerdo.

OPINIÓN FINAL DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO:

VALIDEZ	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO ()	CATEGORÍAS:	PUNTAJE: 40.
CONFIABILIDAD	-De acuerdo <input checked="" type="checkbox"/>		-En desacuerdo()	

Sugerencias: _____

Huancavelica 12 de noviembre de 2012

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
[Firma]
C.P. MAGNO F. FLORES PALOMINO
DIRECTOR E.A.P. CONTABILIDAD

NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO



EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO POR JUICIO DE EXPERTOS

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Conocer en qué medida el **Control Interno** influye en la **Toma de Decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"**, el año 2011.

A. PREGUNTAS DE VALIDEZ:

CONTROL INTERNO

N°	ITEMS	SI	NO
01	¿El IESTPH cuenta con una estructura orgánica de acuerdo al Reglamento de Organizaciones y Funciones?		
02	¿La entidad cuenta con un sistema organizacional vertical y/o horizontal?		
03	¿La Dirección IESTPH es gerenciado de manera adecuada con valores éticos y morales?		
04	El IESTPH ¿Cuenta con los instrumentos de gestión (PEI, POI, Manual de Adquisiciones del Estado, Plan Anual de Capacitación, PIA, PIM, PAP, ROF, CAP, Manual de Procedimientos, TUPA) ?		
05	¿Considera Ud., que para el cumplimiento, seguimiento y evaluación de estos instrumentos de gestión han sido aprobados mediante acuerdos de asamblea y legalizados en resolución?		
06	¿Considera Ud., que los directivos del IESTPH comunican los instrumentos de gestión a través de memorándum u otro medio informativo?		
07	¿Conoce Ud., la visión, misión, metas, objetivos, políticas y estrategias del IESTPH?		
08	¿La Dirección del IESTPH dicta pautas para encauzar el cumplimiento de los objetivos y metas?		
09	¿El área de Administración de su entidad cuenta con el personal adecuado?		
10	¿Se avalúan el desempeño de los trabajadores del IESTPH (Directivos, jerárquicos, docentes y administrativos)?		
11	¿Se efectúa la rotación y promoción del personal en las distintas áreas de su entidad?		
12	¿Se realiza el reconocimiento a los trabajadores de los logros y resultados obtenidos en el desarrollo de las actividades institucionales?		
13	¿Para el cumplimiento de la aplicación de las normas y manuales cuenta Ud. Con la orientación de los directivos?		
14	¿La información que produce la entidad es oportuna y confiable?		
15	¿Se verifica el adecuado desarrollo del sistema de información y comunicación en todas las áreas del IESTPH?		
16	¿El control institucional parte de un marco de actuación establecido por la Dirección del IESTPH?		
17	¿Se define las áreas de deficiencias en la ejecución presupuestaria de su entidad?		
18	¿Se resuelve las deficiencias y conflictos que puedan sufrir en la ejecución de las actividades de gestión?		
19	Para la resolución de las deficiencias encontradas en las áreas de su entidad ¿Se desarrolla la planificación estratégica?		
20	¿Existe un área destinada a la evaluación de control de las actividades institucionales?		



21	¿Los directivos, el área administrativa aplican las normas de control en las acciones de gestión institucional?		
22	¿Se realizan adecuadamente las actividades de control programadas para el ISTEPH?		
23	¿Se realiza los procedimientos de verificación del sistema de información y comunicación del IESTPH?		
24	¿La entidad cuenta con un adecuado ambiente de liderazgo para la ejecución de las actividades académicas y contables?		
24	¿Se desarrollan actividades de verificación de la evaluación de las deficiencias en las distintas áreas del IESTPH?		
26	¿Se establece un clima de confianza mutua entre los directivos y los trabajadores en las acciones de control de las labores que se realizan en el IESTPH?		
27	¿Considera que para realizar las acciones de control existe el apoyo de las autoridades del IESTPH?		
28	¿Se desarrollan capacitaciones sobre las normas de control interno en el IESTPH?		
29	¿Los directivos en cumplimiento de sus funciones brindan un adecuado clima de confianza para la ejecución de las actividades de gestión en todas las áreas de la entidad?		
30	¿Considera Ud., que el personal de OCI (DREH) es creativo para ¿solucionar problemas funcionales en el IESTPH?		
31	¿El incumplimiento de las responsabilidades del desarrollo de las actividades académicas y contables se sanciona?		

Nota: cada pregunta vale 02 puntos

B. PREGUNTAS DE CONFIABILIDAD:

JUICIO DE EXPERTOS	ÍTEMS DEL CUESTIONARIO																
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
Experto 01	<input checked="" type="checkbox"/>																

ÍTEMS DEL CUESTIONARIO													
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
<input checked="" type="checkbox"/>													

Nota: marque con un X si está de Acuerdo en el recuadro (A) y no marque si está en desacuerdo.



OPINIÓN FINAL DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO:

VALIDEZ	SI (X)	NO()	CATEGORÍAS:	PUNTAJE: 62
CONFIABILIDAD	-De acuerdo(X)		-En desacuerdo()	

Sugerencias: _____

Huancavelica 12 de noviembre de 2012



 NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO
 Raúl Carreras
 DNI 40394530



EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO POR JUICIO DE EXPERTOS

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Conocer en qué medida el **Control Interno** influye en la **Toma de Decisiones** del **Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"**, el año **2011**.

A. PREGUNTAS DE VALIDEZ:

TOMA DE DECISIONES:

N°	ITEMS	SI	NO
01	¿Considera Ud., que las autoridades poseen conocimiento, análisis y buen juicio, experiencia, creatividad y motivación para la toma de decisiones en el IESTPH?		
02	¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con los recursos necesarios para tomar decisiones efectivas en su entidad?		
03	¿Considera Ud., que las autoridades de su entidad acuden a su experiencia para tomar decisiones?		
04	¿Considera Ud., que las autoridades seleccionan la alternativa de solución adecuada para el IESTPH?		
05	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan un diagnóstico y luego identifican el problema?		
06	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones consideran diferentes alternativas de solución?		
07	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones evalúan las alternativas de solución en equipo de trabajo?		
08	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan el análisis y el buen juicio para diagnosticar y plantear el problema?		
09	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones eligen la mejor alternativa para la solucionar los problemas del IESTPH?		
10	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones adecuadas proceden a la implementación oportunamente?		
11	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones evalúan la decisión a tomar en grupo?		
12	¿El nivel de motivación para la toma de decisiones de las autoridades es?		
13	¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con información certera y fiable para la toma de decisiones en la solución de los problemas?		
14	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones lo realizan en equipo de trabajo?		
15	¿Existen diagramas de flujo de información que orientan acerca de los servicios que brinda el IESTPH?		
16	¿El manejo de la información y trámites documentarios es manual en el IESTPH?		
17	¿Se cumplen con emitir los informes periódicamente de actividades pedagógicas, contables a las instancias pertinentes?		
18	¿Se cumple la normatividad documentaria exigida por el Ministerio de Educación en el IESTPH?		
19	¿Considera Ud., que las autoridades toman decisiones estratégicas para los puntos de riesgos?		
20	¿Considera necesario aplicar la reingeniería funcional para optimizar la toma de decisiones en el IESTPH?		



Nota: cada pregunta vale 02 puntos

B. PREGUNTAS DE CONFIABILIDAD:

JUICIO DE EXPERTOS	ITEMS DEL CUESTIONARIO																
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
Experto 01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ITEMS DEL CUESTIONARIO		
18	19	20
X	X	X

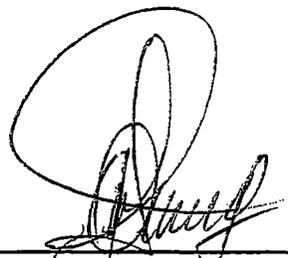
Nota: marque con un X si está de Acuerdo en el recuadro (A) y no marque si esta en desacuerdo.

OPINIÓN FINAL DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO:

VALIDEZ	SI (X)	NO ()	CATEGORÍAS:	PUNTAJE: 40
CONFIABILIDAD	-De acuerdo (X)		-En desacuerdo()	

Sugerencias: _____

Huancavelica 12 de noviembre de 2012



NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO
Raul Carnicopoma Adorno
 DNI 40394530



EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO POR JUICIO DE EXPERTOS

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Conocer en qué medida el Control Interno influye en la Toma de Decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", el año 2011.

A. PREGUNTAS DE VALIDEZ:

CONTROL INTERNO

N°	ITEMS	SI	NO
01	¿El IESTPH cuenta con una estructura orgánica de acuerdo al Reglamento de Organizaciones y Funciones?		
02	¿La entidad cuenta con un sistema organizacional vertical y/o horizontal?		
03	¿La Dirección IESTPH es gerenciado de manera adecuada con valores éticos y morales?		
04	El IESTPH ¿Cuenta con los instrumentos de gestión (PEI, POI, Manual de Adquisiciones del Estado, Plan Anual de Capacitación, PIA, PIM, PAP, ROF, CAP, Manual de Procedimientos, TUPA) ?		
05	¿Considera Ud., que para el cumplimiento, seguimiento y evaluación de estos instrumentos de gestión han sido aprobados mediante acuerdos de asamblea y legalizados en resolución?		
06	¿Considera Ud., que los directivos del IESTPH comunican los instrumentos de gestión a través de memorándum u otro medio informativo?		
07	¿Conoce Ud., la visión, misión, metas, objetivos, políticas y estrategias del IESTPH?		
08	¿La Dirección del IESTPH dicta pautas para encauzar el cumplimiento de los objetivos y metas?		
09	¿El área de Administración de su entidad cuenta con el personal adecuado?		
10	¿Se avalúan el desempeño de los trabajadores del IESTPH (Directivos, jerárquicos, docentes y administrativos)?		
11	¿Se efectúa la rotación y promoción del personal en las distintas áreas de su entidad?		
12	¿Se realiza el reconocimiento a los trabajadores de los logros y resultados obtenidos en el desarrollo de las actividades institucionales?		
13	¿Para el cumplimiento de la aplicación de las normas y manuales cuenta Ud. Con la orientación de los directivos?		
14	¿La información que produce la entidad es oportuna y confiable?		
15	¿Se verifica el adecuado desarrollo del sistema de información y comunicación en todas las áreas del IESTPH?		
16	¿El control institucional parte de un marco de actuación establecido por la Dirección del IESTPH?		
17	¿Se define las áreas de deficiencias en la ejecución presupuestaria de su entidad?		
18	¿Se resuelve las deficiencias y conflictos que puedan sufrir en la ejecución de las actividades de gestión?		
19	Para la resolución de las deficiencias encontradas en las áreas de su entidad ¿Se desarrolla la planificación estratégica?		
20	¿Existe un área destinada a la evaluación de control de las		



	actividades institucionales?		
21	¿Los directivos, el área administrativa aplican las normas de control en las acciones de gestión institucional?		
22	¿Se realizan adecuadamente las actividades de control programadas para el IESTPH?		
23	¿Se realiza los procedimientos de verificación del sistema de información y comunicación del IESTPH?		
24	¿La entidad cuenta con un adecuado ambiente de liderazgo para la ejecución de las actividades académicas y contables?		
24	¿Se desarrollan actividades de verificación de la evaluación de las deficiencias en las distintas áreas del IESTPH?		
26	¿Se establece un clima de confianza mutua entre los directivos y los trabajadores en las acciones de control de las labores que se realizan en el IESTPH?		
27	¿Considera que para realizar las acciones de control existe el apoyo de las autoridades del IESTPH?		
28	¿Se desarrollan capacitaciones sobre las normas de control interno en el IESTPH?		
29	¿Los directivos en cumplimiento de sus funciones brindan un adecuado clima de confianza para la ejecución de las actividades de gestión en todas las áreas de la entidad?		
30	¿Considera Ud., que el personal de OCI (DREH) es creativo para ¿solucionar problemas funcionales en el IESTPH?		
31	¿El incumplimiento de las responsabilidades del desarrollo de las actividades académicas y contables se sanciona?		

Nota: cada pregunta vale 02 puntos

B. PREGUNTAS DE CONFIABILIDAD:

JUICIO DE EXPERTOS	ÍTEMS DEL CUESTIONARIO																
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
Experto 01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ÍTEMS DEL CUESTIONARIO													
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Nota: marque con un X si está de Acuerdo en el recuadro (A) y no marque si está en desacuerdo.



OPINIÓN FINAL DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO:

VALIDEZ	SI (X)	NO()	CATEGORÍAS:	PUNTAJE: 62
CONFIABILIDAD	-De acuerdo(X)		-En desacuerdo()	

Sugerencias: _____

Huancavelica 12 de noviembre de 2012

NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO

.....
Yeni A. Carruapoma Sánchez
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 C.C.P.H. N° 024-047 ..



EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO POR JUICIO DE EXPERTOS

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Conocer en qué medida el Control Interno influye en la Toma de Decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", el año 2011.

A. PREGUNTAS DE VALIDEZ:

TOMA DE DECISIONES:

N°	ITEMS	SI	NO
01	¿Considera Ud., que las autoridades poseen conocimiento, análisis y buen juicio, experiencia, creatividad y motivación para la toma de decisiones en el IESTPH?		
02	¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con los recursos necesarios para tomar decisiones efectivas en su entidad?		
03	¿Considera Ud., que las autoridades de su entidad acuden a su experiencia para tomar decisiones?		
04	¿Considera Ud., que las autoridades seleccionan la alternativa de solución adecuada para el IESTPH?		
05	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan un diagnóstico y luego identifican el problema?		
06	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones consideran diferentes alternativas de solución?		
07	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones evalúan las alternativas de solución en equipo de trabajo?		
08	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan el análisis y el buen juicio para diagnosticar y plantear el problema?		
09	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones eligen la mejor alternativa para la solucionar los problemas del IESTPH?		
10	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones adecuadas proceden a la implementación oportunamente?		
11	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones evalúan la decisión a tomar en grupo?		
12	¿El nivel de motivación para la toma de decisiones de las autoridades es?		
13	¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con información certera y fiable para la toma de decisiones en la solución de los problemas?		
14	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones lo realizan en equipo de trabajo?		
15	¿Existen diagramas de flujo de información que orientan acerca de los servicios que brinda el IESTPH?		
16	¿El manejo de la información y trámites documentarios es manual en el IESTPH?		
17	¿Se cumplen con emitir los informes periódicamente de actividades pedagógicas, contables a las instancias pertinentes?		
18	¿Se cumple la normatividad documentaria exigida por el Ministerio de Educación en el IESTPH?		
19	¿Considera Ud., que las autoridades toman decisiones estratégicas para los puntos de riesgos?		
20	¿Considera necesario aplicar la reingeniería funcional para optimizar la toma de decisiones en el IESTPH?		



Nota: cada pregunta vale 02 puntos

B. PREGUNTAS DE CONFIABILIDAD:

JUICIO DE EXPERTOS	ITEMS DEL CUESTIONARIO																
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
Experto 01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ITEMS DEL CUESTIONARIO		
18	19	20
X	X	X

Nota: marque con un X si está de Acuerdo en el recuadro (A) y no marque si esta en desacuerdo.

OPINIÓN FINAL DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO:

VALIDEZ	SI (X)	NO ()	CATEGORÍAS:	PUNTAJE: 40
CONFIABILIDAD	-De acuerdo (X)		-En desacuerdo()	

Sugerencias: _____

Huancavelica 12 de noviembre de 2012



NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO

Yeny N. Escarpoma Sánchez
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 C.C.P.H. N° 024-047



EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO POR JUICIO DE EXPERTOS

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Conocer en qué medida el **Control Interno** influye en la **Toma de Decisiones** del **Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica"**, el año 2011.

A. PREGUNTAS DE VALIDEZ:

CONTROL INTERNO

Nº	ITEMS	SI	NO
01	¿El IESTPH cuenta con una estructura orgánica de acuerdo al Reglamento de Organizaciones y Funciones?		
02	¿La entidad cuenta con un sistema organizacional vertical y/o horizontal?		
03	¿La Dirección IESTPH es gerenciado de manera adecuada con valores éticos y morales?		
04	El IESTPH ¿Cuenta con los instrumentos de gestión (PEI, POI, Manual de Adquisiciones del Estado, Plan Anual de Capacitación, PIA, PIM, PAP, ROF, CAP, Manual de Procedimientos, TUPA) ?		
05	¿Considera Ud., que para el cumplimiento, seguimiento y evaluación de estos instrumentos de gestión han sido aprobados mediante acuerdos de asamblea y legalizados en resolución?		
06	¿Considera Ud., que los directivos del IESTPH comunican los instrumentos de gestión a través de memorándum u otro medio informativo?		
07	¿Conoce Ud., la visión, misión, metas, objetivos, políticas y estrategias del IESTPH?		
08	¿La Dirección del IESTPH dicta pautas para encauzar el cumplimiento de los objetivos y metas?		
09	¿El área de Administración de su entidad cuenta con el personal adecuado?		
10	¿Se avalúan el desempeño de los trabajadores del IESTPH (Directivos, jerárquicos, docentes y administrativos)?		
11	¿Se efectúa la rotación y promoción del personal en las distintas áreas de su entidad?		
12	¿Se realiza el reconocimiento a los trabajadores de los logros y resultados obtenidos en el desarrollo de las actividades institucionales?		
13	¿Para el cumplimiento de la aplicación de las normas y manuales cuenta Ud. Con la orientación de los directivos?		
14	¿La información que produce la entidad es oportuna y confiable?		
15	¿Se verifica el adecuado desarrollo del sistema de información y comunicación en todas las áreas del IESTPH?		
16	¿El control institucional parte de un marco de actuación establecido por la Dirección del IESTPH?		
17	¿Se define las áreas de deficiencias en la ejecución presupuestaria de su entidad?		
18	¿Se resuelve las deficiencias y conflictos que puedan sufrir en la ejecución de las actividades de gestión?		
19	Para la resolución de las deficiencias encontradas en las áreas de su entidad ¿Se desarrolla la planificación estratégica?		
20	¿Existe un área destinada a la evaluación de control de las actividades institucionales?		

[Handwritten signature]
CPCC Maritza Huamán Guada
C.M. Nº 789



21	¿Los directivos, el área administrativa aplican las normas de control en las acciones de gestión institucional?		
22	¿Se realizan adecuadamente las actividades de control programadas para el IESTPH?		
23	¿Se realiza los procedimientos de verificación del sistema de información y comunicación del IESTPH?		
24	¿La entidad cuenta con un adecuado ambiente de liderazgo para la ejecución de las actividades académicas y contables?		
24	¿Se desarrollan actividades de verificación de la evaluación de las deficiencias en las distintas áreas del IESTPH?		
26	¿Se establece un clima de confianza mutua entre los directivos y los trabajadores en las acciones de control de las labores que se realizan en el IESTPH?		
27	¿Considera que para realizar las acciones de control existe el apoyo de las autoridades del IESTPH?		
28	¿Se desarrollan capacitaciones sobre las normas de control interno en el IESTPH?		
29	¿Los directivos en cumplimiento de sus funciones brindan un adecuado clima de confianza para la ejecución de las actividades de gestión en todas las áreas de la entidad?		
30	¿Considera Ud., que el personal de OCI (DREH) es creativo para ¿solucionar problemas funcionales en el IESTPH?		
31	¿El incumplimiento de las responsabilidades del desarrollo de las actividades académicas y contables se sanciona?		

Nota: cada pregunta vale 02 puntos

B. PREGUNTAS DE CONFIABILIDAD:

JUICIO DE EXPERTOS	ÍTEMS DEL CUESTIONARIO																
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
Experto 01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ÍTEMS DEL CUESTIONARIO													
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Nota: marque con un X si está de Acuerdo en el recuadro (A) y no marque si está en desacuerdo.

[Handwritten Signature]
CPC Maritza Huamán Guada
C.M. N° 789



OPINIÓN FINAL DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO:

VALIDEZ	SI (X)	NO()	CATEGORÍAS:	PUNTAJE: 62
CONFIABILIDAD	-De acuerdo(X)		-En desacuerdo()	

Sugerencias: _____

Huancavelica 12 de noviembre de 2012


 CPCC Maritza Huamán Guada
 C.M. N° 789

NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO



EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO POR JUICIO DE EXPERTOS

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Conocer en qué medida el **Control Interno influye en la Toma de Decisiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Huancavelica", el año 2011.**

A. PREGUNTAS DE VALIDEZ:

TOMA DE DECISIONES:

N°	ITEMS	SI	NO
01	¿Considera Ud., que las autoridades poseen conocimiento, análisis y buen juicio, experiencia, creatividad y motivación para la toma de decisiones en el IESTPH?		
02	¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con los recursos necesarios para tomar decisiones efectivas en su entidad?		
03	¿Considera Ud., que las autoridades de su entidad acuden a su experiencia para tomar decisiones?		
04	¿Considera Ud., que las autoridades seleccionan la alternativa de solución adecuada para el IESTPH?		
05	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan un diagnóstico y luego identifican el problema?		
06	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones consideran diferentes alternativas de solución?		
07	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones evalúan las alternativas de solución en equipo de trabajo?		
08	¿Considera Ud., que las autoridades para tomar decisiones realizan el análisis y el buen juicio para diagnosticar y plantear el problema?		
09	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones eligen la mejor alternativa para la solucionar los problemas del IESTPH?		
10	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones adecuadas proceden a la implementación oportunamente?		
11	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones evalúan la decisión a tomar en grupo?		
12	¿El nivel de motivación para la toma de decisiones de las autoridades es?		
13	¿Considera Ud., que las autoridades cuentan con información certera y fiable para la toma de decisiones en la solución de los problemas?		
14	¿Considera Ud., que las autoridades al tomar decisiones lo realizan en equipo de trabajo?		
15	¿Existen diagramas de flujo de información que orientan acerca de los servicios que brinda el IESTPH?		
16	¿El manejo de la información y trámites documentarios es manual en el IESTPH?		
17	¿Se cumplen con emitir los informes periódicamente de actividades pedagógicas, contables a las instancias pertinentes?		
18	¿Se cumple la normatividad documentaria exigida por el Ministerio de Educación en el IESTPH?		
19	¿Considera Ud., que las autoridades toman decisiones estratégicas para los puntos de riesgos?		
20	¿Considera necesario aplicar la reingeniería funcional para optimizar la toma de decisiones en el IESTPH?		



Nota: cada pregunta vale 02 puntos

B. PREGUNTAS DE CONFIABILIDAD:

JUICIO DE EXPERTOS	ITEMS DEL CUESTIONARIO																
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
Experto 01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ITEMS DEL CUESTIONARIO		
18	19	20
X	X	X

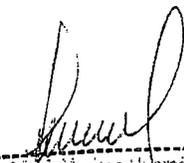
Nota: marque con un X si está de Acuerdo en el recuadro (A) y no marque si esta en desacuerdo.

OPINIÓN FINAL DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO:

VALIDEZ	SI (X)	NO()	CATEGORÍAS:	PUNTAJE: 40
CONFIABILIDAD	-De acuerdo(X)		-En desacuerdo()	

Sugerencias: _____

Huancavelica 12 de noviembre de 2012



 CPCC Maritza Huamán Guada
 C. M. N° 789

NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO