

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y
SOCIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



TESIS

“El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa en la
Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020”

Presentado por:

Bach. MIGAEL HUARACA ALLCCA

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Andahuaylas – Apurímac – Perú

2023

Tesis

“El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020”

Línea de investigación:

Contabilidad Pública

Asesora:

Mg. CPC. Karina Rocío Alfaro Munares



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN LA GERENCIA SUB REGIONAL
CHANKA – ANDAHUAYLAS, 2020**

Presentado por la **Bach. MIGAEL HUARACA ALLCCA**, para optar el título profesional de: **CONTADOR PÚBLICO**.

Sustentado y aprobado el 24 de Octubre del 2023 ante el jurado:

Presidente : CPC. Fidel Felix Reynaga Medina.

Primer Miembro : Mg. CPC. Isaac Merino Quispe.

Segundo Miembro : Mg. Jorge Luis Zarate Coronado.

Asesor : Mg. CPC. Karina Rocío Alfaro Munares.

Revisión tesis

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%	12%	2%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	3%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1%
9	1library.co Fuente de Internet	

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación, fruto de mi esfuerzo y perseverancia se lo dedico con mucho amor a mi querida madre Elvira Allcca Altamirano, a quien me debo por su noble labor y dedicación para sacarme adelante, por siempre estar presente en cada etapa de mi vida motivándome durante los momentos más difíciles, brindándome su amor y apoyo incondicional, por enseñarme que lo más valioso que posee el ser humano es el conocimiento, te amo mamá.

A mis hermanos Jahaziel y Jaide, por ser fuente de mi inspiración y superación personal.

Migael Huaraca Allcca.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios, en quien siempre deposito mi fe, a mis docentes de la Universidad Tecnológica de los Andes por su gran enseñanza, el cual me sirve para seguir y ampliar todo el conocimiento que vengo adquiriendo en mi vida profesional; en especial agradezco a mi asesor, no ha sido sencillo el camino, pero gracias a su entrega y motivación he logrado culminar con la presente tesis.

A la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, por confiar en mi persona y permitirme realizar la presente investigación en su Institución.

Migael Huaraca Allcca.

Índice de Contenidos

Portada.....	i
Post Portada.....	ii
Página de Jurados	iii
Dedicatoria	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de Contenidos	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xi
Acrónimos	xii
Resumen	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	xv
CAPÍTULO I	16
PLAN DE INVESTIGACIÓN	16
1.1 Descripción de la Realidad problemática	16
1.2 Identificación y formulación de problemas	19
1.2.1 Problema General.....	19
1.2.2 Problemas Específicos.....	20
1.3 Justificación de la investigación	20
1.4 Objetivos de la Investigación	21
1.4.1 Objetivo General.....	21
1.4.2 Objetivos Específicos	22
1.5 Delimitación de la investigación	22
1.5.1 Espacial	23
1.5.2 Temporal.....	23

1.5.3	Social.....	23
1.5.4	Conceptual	23
1.6	Viabilidad de la investigación	24
1.7	Limitaciones de la investigación.....	25
CAPITULO II		26
MARCO TEÓRICO		26
2.1	Antecedentes de investigación.....	26
2.1.1	A nivel internacional	26
2.1.2	A nivel nacional	30
2.1.3	A nivel regional y local	34
2.2	Bases teóricas.....	37
2.3	Marco conceptual	58
CAPITULO III		61
METODOLOGÍA		61
3.1	Hipótesis.....	61
3.1.1	Hipótesis general.....	61
3.1.2	Hipótesis específicas	61
3.2	Método.....	62
3.3	Tipo de investigación	62
3.4	Nivel o alcance de investigación	62
3.5	Diseño de investigación	62
3.6	Operacionalización de variables	63
3.7	Población, muestra y muestreo	66
3.8	Técnicas e instrumentos	67
3.9	Consideraciones éticas.....	69
3.10	Procedimiento estadístico.....	69
CAPITULO IV		71

RESULTADOS Y DISCUSIÓN	71
4.1 Resultados.....	71
4.2 Discusión de Resultados	82
4.3 Prueba de hipótesis.....	86
CONCLUSIONES	92
RECOMENDACIONES	94
BIBLIOGRAFÍA	95

Índice de tablas

Tabla 1	Operacionalización de la variable 1: Control interno	64
Tabla 2	Operacionalización de la variable 2: Gestión Administrativa	65
Tabla 3	Población de estudio	66
Tabla 4	Muestra de estudio	66
Tabla 5	Confiabilidad para las variables. Alpha de Cronbach	68
Tabla 6	Resultados de la variable control interno.....	71
Tabla 7	Resultados de la dimensión ambiente de control.	72
Tabla 8	Resultados de la dimensión evaluación de riesgos.	73
Tabla 9	Resultados de la dimensión actividades de control.....	74
Tabla 10	Resultados de la dimensión Información y comunicación.	75
Tabla 11	Resultados de la dimensión Supervisión y monitoreo.....	76
Tabla 12	Resultados de la variable Gestión Administrativa.	77
Tabla 13	Resultados de la dimensión planeación.....	78
Tabla 14	Resultados de la dimensión organización.	79
Tabla 15	Resultados de la dimensión Dirección.....	80
Tabla 16	Resultados de la dimensión control.....	81
Tabla 17.	Correlación entre el control interno y la gestión administrativa..	86
Tabla 18.	Correlación entre el ambiente control interno y la gestión administrativa.	87
Tabla 19.	Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa	88
Tabla 20.	Correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa.	89
Tabla 21.	Correlación entre la Información y comunicación y la gestión administrativa	90
Tabla 22.	Correlación entre supervisión y monitoreo y la gestión administrativa	91

Índice de figuras

Figura 1 Control interno.....	71
Figura 2 Ambiente de control.....	72
Figura 3 Evaluación de riesgos.....	73
Figura 4 Actividades de control.....	74
Figura 5 Información y comunicación.....	75
Figura 6 Supervisión y monitoreo.....	76
Figura 7 Gestión Administrativa.....	77
Figura 8 Dimensión planeación.....	78
Figura 9 Dimensión organización.....	79
Figura 10 Dimensión dirección.....	80
Figura 11 Dimensión control.....	81

Acrónimos

CAS	Contrato Administrativo de Servicios.
INEI	Instituto nacional de estadística e informática.
SUNAT	Superintendencia nacional y administración tributaria.
IAASB	Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y, los modelos de control interno.
COSO	Committe of Sponsoring Organizations of che Treadway Commission).
CoCo	Criterial Control Board.
ACC	Australian Control Criteria.

Resumen

El objetivo del presente trabajo fue determinar en qué medida la implementación del control interno influye en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas. El enfoque fue cuantitativo, de tipo básica, descriptiva - correlacional y diseño no experimental, la muestra fue de 52 servidores públicos de la institución; utilizando dos instrumentos de recolección de información; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los resultados muestran que un 61,5% de servidores públicos perciben como Alto el control interno, el 26,9% manifiestan como regular, mientras que un 11,5% indicó como deficiente, el 44,2% manifiestan como Regular, mientras que un 5,8% indicó como deficiente; con respecto a la variable dependiente, un 80,8% de servidores públicos perciben como Bueno la gestión administrativa, el 9,6% manifiestan como Regular, así mismo un 9,6% indicó como deficiente. Se concluyó que el control interno posee un impacto significativo en la gestión administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05. Esta asociación es directa y moderada ($r= 0,642^{**}$).

Palabras clave: Control interno, Gestión Administrativa, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Abstract

The objective of this work was to determine to what extent the implementation of internal control influences the administrative management of the Chanka – Andahuaylas Sub Regional Management. The approach was quantitative, basic, descriptive - correlational and non-experimental in design, the sample was 52 public servants from the institution; using two data collection instruments; The technique was the survey and the instrument was the questionnaire. The results show that 61.5% of public servants perceive internal control as High, 26.9% say it is regular, while 11.5% say it is deficient, 44.2% say it is Regular, while 5.8% indicated it as deficient; With respect to the dependent variable, 80.8% of public servants perceive administrative management as Good, 9.6% say it is Fair, and 9.6% indicated it as poor. It was concluded that internal control has a significant impact on administrative management, since the value sig =.000 is less than 0.05. This association is direct and moderate ($r= 0.642^{**}$).

Keywords: Internal control, Administrative Management, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision and monitoring.

Introducción

En la actualidad el control interno es indispensable en la Gestión Administrativa de las instituciones gubernamentales y organizaciones, considerado como una herramienta de gestión, a su vez el control interno es un requisito administrativo de toda organización económica, ya que es posible que cualquier empresa tenga empleados deshonestos, descuidados o ineficaces. Estos empleados podrían causar problemas en la custodia de los activos de la empresa, la ejecución incorrecta de las funciones y la generación de información fiable que no puede utilizarse como base para la toma de decisiones.

La importancia de poseer un buen sistema de control interno en las instituciones ofrecerá las recomendaciones que la organización necesite para crear una política estricta, equitativa y firme de no aceptar conductas corruptas por parte de directores, gerentes, empleado, jefes, funcionarios y trabajadores, para así tener una buena Gestión Administrativa libre de actos de corrupción.

Este trabajo de investigación está dividido en cuatro capítulos principales, las cuales son:

1) Planteamiento del Problema, 2) Marco Teórico, 3) Metodología de la Investigación, 4) Resultados y discusión.

Presento el estudio que se pone a su disposición de acuerdo con las condiciones señaladas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad.

CAPÍTULO I

PLAN DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la Realidad problemática

Realizar control conlleva a una serie de acciones, como la de planificar y evaluar, así como de que ésta se haga con eficacia y transparencia. Tal es así que muchas veces no se cumple con los controles empresariales y más aún, no son evidenciados, ya que no son llevados a cabo con honradez y transparencia en cuanto al uso de los recursos.

Sumado a ello, existen instituciones, empresas y organizaciones que cuentan con los procedimientos de control interno, pero que no funciona o no funciona bien; ello, debido entre otras cosas, a que no se considera o no se valora al factor humano como debe ser, considerando que este estos son los que llevan a cabo las tareas, procedimientos, toman decisiones, entre otros. Éstas normalmente, es responsabilidad de los directivos, pero que también en algunas oportunidades es parte de la administración.

Esquivel (2019) nos dice que:

Existen situaciones que imprimen fallas de control interno en una empresa, producto de falencias en la gestión. Por ello, es preciso

entender que controlar es influir en las actividades que se llevan a cabo para conseguir los resultados deseados y/o esperados. (p.1)

Entonces, cuando la alta Gerencia no cumple con el establecimiento y/o ejecución de las políticas de control interno, se observa en las entidades, inadecuadas prácticas de control y organización, comenzando de esta manera al falló del sistema de control interno. Este último, se debe, entre otras cosas, debido a un ambiente de trabajo negativo; pues ésta, motiva a los trabajadores a incumplir las directivas de los ejecutivos y, por tanto, al incumplimiento de los controles; lo que conlleva normalmente a cometer fraude contra la propiedad entidad donde labora.

Al respecto, Rodríguez (2021) nos dice que:

La inexistencia de un instrumento para llevar a cabo y/o ejecutar el sistema de control interno, conlleva a la improvisación y a una serie de errores sistemáticos, las cuales sustituyen prácticas inadecuadas del registro, afectando el control interno y con ello la razonabilidad de los estados financieros. (p.3)

Es decir, una empresa que no lleve a cabo un control interno, difícilmente crecerá; asimismo, para lograr dicho crecimiento, es necesario la implementación del proceso administrativo y la organización administrativa; siendo ésta una práctica común en las grandes instituciones, organizaciones y/o empresas. En suma, llevan a cabo cotidianamente, más aún en esta época, y toman en cuenta los elementos administrativos: planeación, organización, control y dirección.

Mendoza, García y Barreiro (2018), nos dicen que:

La empresa que no aplique controles internos en sus actividades no tendrá la seguridad de su situación real. Entonces, se hace necesario entender sobre la necesidad de la planificación para verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. (p.209)

Por ello, es lamentable que una entidad no implemente un control interno para un mejoramiento continuo y para el logro de sus objetivos. Entonces, es importante tener un sistema de control interno práctico, centrado principalmente en las actividades básicas; asimismo, considerar el control interno como una herramienta eficaz en la Gestión Administrativa de funcionarios, para evitar riesgos y cumplir con los objetivos planteados.

En esta parte, se menciona a nivel mundial, el Informe COSO, establecida en Estados Unidos, la cual contiene directrices para implantar un sistema de control interno. Por otro lado, a nivel regional, se menciona que la INTOSAL fue fundada en 1953 en Cuba, teniendo como objetivo implementar directrices para mantener un control interno que sea efectivo en el sector público.

Y, a nivel nacional, el último semestre del año 2018 se reporta una desconfianza en el INEI, debido a la ineficiencia en cuando a sus procesos, por lo que, para no caer en lo mismo, la SUNAT para fortalecer sus sistemas administrativos implementó en su gestión una cultura de control interno, aunque los resultados aún no son los esperados. (Soto, 2018, p.3)

Con respecto a este último, a pesar de la existencia de una

cultura de control interno, gozar de un ambiente de confianza y clima laboral óptimo, no poseen un correcto cumplimiento de ciertas funciones en cuanto al proceso administrativo, de manera indirecta genera muchos vacíos en la Gestión Administrativa y continúa cometiendo errores.

En fin, son los directivos y/o funcionarios de una organización los llamados gestionar las actividades, a minimizar riesgos, a crear ambientes de trabajo eficientes y eficaces, entre otros. En suma, debe tomar decisiones basado en tales prerrogativas y teniendo en cuenta los recursos con la que dispone la organización.

Siendo necesario en cualquier contexto social, económico y financiero contar con un control interno y una Gestión Administrativa eficaz y eficiente, me motivo a realizar la presente investigación para conocer en qué medida el control interno influye en la Gestión Administrativa. Por ende, se ve que en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas no existe un adecuado control interno para que la Gestión Administrativa se desarrolle de manera eficiente y transparente; en ese sentido se ha visto por conveniente desarrollar la presente investigación.

1.2 Identificación y formulación de problemas

1.2.1 Problema General

¿En qué medida la implementación del control interno influye en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cómo influye el ambiente de control interno en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas?
- b) ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas?
- c) ¿Cómo influye las actividades de control interno en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas?
- d) ¿Cómo influye la información y comunicación en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas?
- e) ¿Cómo influye supervisión y monitoreo en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas?

1.3 Justificación de la investigación

El control interno ha evolucionado con el paso del tiempo, tal es así que su implementación en la Gerencia Sub Regional Chanka de Andahuaylas Apurímac, trae como beneficio una mejor Gestión Administrativa principalmente, por lo que el recurso humano, aquí, se constituye en el elemento más importante.

Esto, considerando que el control interno es importante e imprescindible en muchos casos, proceso que debe ser conducido por

los directivos para el logro de los objetivos. Asimismo, se señala que ésta depende de la gestión en la empresa, principalmente en lo que concierne a la parte administrativa.

Por lo que a continuación, especificaremos la justificación desde el punto de vista teórico, práctico y metodológico.

- a) **Teórico:** la investigación encuentra su sustento teórico en los elementos y/o componentes del control interno descritos por diversos autores. Asimismo, en cuanto a la Gestión Administrativa existen otros autores que presentan información relevante sobre sus implicancias, consecuencias, entre otros.
- b) **Práctico:** los resultados a la que llegue la investigación permitirán plantear alternativas de solución para dar cumplimiento al control interno y a mejorar la Gestión Administrativa. Éstas beneficiarán a los trabajadores, a la sociedad y a la Gerencia de la sub región Chanka.
- c) **Metodológica:** se expondrá el tipo de investigación, nivel, diseño, entre otros; así mismo se mencionarán los instrumentos de investigación para la recolección de datos, las cuales se aplicarán a una población dada. Instrumentos que serán evaluados mediante la prueba de confiabilidad de Cronbach para determinar la relación entre nuestras variables.

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar en qué medida la implementación del control interno

influye en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar cómo influye el ambiente de control interno en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.
- b) Determinar cómo influye la evaluación de riesgos en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.
- c) Determinar cómo influye las actividades de control interno en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.
- d) Determinar cómo influye la información y comunicación en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.
- e) Determinar cómo influye la supervisión y monitoreo en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

1.5 Delimitación de la investigación

Para darle forma al tema de investigación, se partió de un tema general y luego se fue especificándolo temporal y espacialmente. Posterior a ello, se logró especificar exactamente la determinación temática que se dio al trabajo de investigación.

1.5.1 Espacial

La investigación se desarrolló en el ámbito que comprende la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

1.5.2 Temporal

El estudio en que se abarco en la investigación comprende el período 2020.

1.5.3 Social

El recurso humano con el que se llevó a cabo el estudio, fue conformado por todos los servidores de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

1.5.4 Conceptual

Este trabajo de investigación se delimitado por los postulados teóricos respecto al control interno como variable independiente y la Gestión Administrativa como variable dependiente.

a) Control interno

Mantilla (2013) menciona que el Control Interno es:

El proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, estructurado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos, basado en tres categorías: eficiencia y efectividad de las operaciones; confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros; además del cumplimiento con regulaciones y leyes aplicables. (p.15)

b) Gestión Administrativa

Es un proceso que toma en cuenta las cuatro funciones

elementales de la administración: planificación, organización, dirección y control. La conducen los ejecutivos: supervisan las operaciones que se llevan a cabo en la organización; asimismo estos aseguran que los recursos de la empresa, organización y/o institución, se utilicen de manera correcta y que sea efectivo el flujo de información. (González, Viteri, Izquierdo & Verdezoto, 2020, p.33)

1.6 Viabilidad de la investigación

Para llevar a cabo el trabajo de investigación, se contó con los recursos económicos necesarios, el acceso a la información a través libros, revistas, páginas web, proyectos de investigación, la tecnología, todo ello de fuentes confiables y con los recursos humanos necesarios.

De forma específica, este trabajo de investigación se viabiliza de forma específica, de la siguiente manera:

1.6.1 Viabilidad Económica

La investigación fue cubierta en su totalidad y en todo el proceso por el investigador, que se llevó a cabo en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas.

1.6.2 Viabilidad Social

Esta investigación fue viable puesto que todos los servidores de la Gerencia Sub Regional Chanka en la provincia de Andahuaylas de la Región Apurímac, brindaron información con respecto a las dos variables de investigación, real, actual y

veraz.

1.6.3 Viabilidad Técnica

Para llevar a cabo la investigación, se contó con los recursos técnicos necesarios tales como, laptop, USB, softwares necesarios, internet, entre otros.

1.7 Limitaciones de la investigación

La dificultad para realizar la investigación básicamente fue la de poca disposición de tiempo, debido a que el investigador trabaja. Asimismo, la falta de bibliografía impresa y específica sobre nuestras variables de estudio, debido a la situación de pandemia que se vivió.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de investigación

2.1.1 A nivel internacional

Mendoza et al., (2018), llevaron a cabo el estudio el control interno y su influencia en la Gestión Administrativa del sector público”, presentado en la Universidad de Ecuador. Tuvo como objetivo: determinar la influencia del control interno en la Gestión Administrativa, ya que, con la mejora del desempeño de ejecución de los recursos públicos, se reforzarán los sistemas administrativos, las cuales están vinculados al ciclo del gasto público. Metodología: el método de investigación fue el deductivo inductivo, analítico sintético. Resultados: El control interno, busca promover la eficiencia y eficacia de las operaciones y la calidad de los servicios públicos. Existe una gran cantidad de empresas públicas que no cumplen las normativas, debido a que no le dan importancia al control interno como herramienta de gestión. Por lo que el 65% de los funcionarios encuestados,

señalan que estos deben implementarlo en sus procesos y operaciones para el cumplimiento de sus objetivos . Conclusión: El control interno ayuda a cumplir sus metas a las entidades públicas, fortaleciéndola y evitando los riesgos.

Rodríguez (2020), realizó una investigación, denominado “fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, enfoque COSO”, presentado en la Universidad EAN de Colombia. Tuvo como objetivo general: Diseñar una propuesta de intervención enfocada al fortalecimiento del Sistema de Control Interno. Metodología: Estudio de tipo descriptivo. Para alcanzar el objetivo, se lleva a cabo un análisis cuantitativo cualitativo de cada componente del sistema de control interno de acuerdo al COSO (2013). Se usó herramientas de diagnóstico, como encuesta, observación directa, lista de verificación y revisión de documentos. La muestra es de 52 colaboradores, se centra en los funcionarios y jefes de procesos que desarrollan actividades administrativas y asistenciales, con edades entre 25 a 60 años. Resultados: De acuerdo a lo señalado por el 55% de los colaboradores, el sistema de control interno del Hospital de acuerdo al COSO 2013, se encuentra en un nivel de cumplimiento parcial; en relación con los principios que soportan cada uno de los componentes de control, la evaluación cualitativa (8.9%) registra un nivel de cumplimiento bajo . Conclusión: existe un mayor compromiso por parte de los directivos, en cuanto al fortalecimiento del sistema de control interno; por lo que el liderazgo

es necesario, para la materialización del componente de monitoreo.

Serrano, Señalin y Vega (2017), llevaron a cabo un estudio sobre el control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala Ecuador. La cual, tuvo como objetivo: Determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras. Metodología: es una investigación de naturaleza cualitativa, de diseño bibliográfico, documental y de un nivel descriptivo. La muestra estuvo conformada por 12 empresas productoras exportadoras de banano más importantes de la ciudad de Machala. Se usó como técnica de recolección de datos la Encuesta, aplicado a los directivos de las empresas seleccionadas. Resultados: El 58% de los directivos encuestados cumplen con las normas de control interno, mientras que el 75% señaló que se efectúa con regularidad la evaluación de los componentes de control interno. Conclusiones: existe evidencia de que las empresas cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, y que las actividades y operaciones garantizan la legalidad y razonabilidad de la información que se genera. En suma, es importante el compromiso de las empresas, ya que la administración es la única responsable de su información financiera.

Salinas (2016), llevo a cabo un estudio denominado

“Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja”, presentado en la Universidad Nacional de Loja. Tuvo como objetivo: Implementar un sistema de control interno para la estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja. Metodología: como instrumentos de investigación se usaron cuestionarios de control interno para obtener conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la estación de servicios, basado en indicadores de gestión. Resultados: El 70% de los encuestados señala que el cambio de personal administrativo y operativo se realiza antes del año; el 55% de los empleados señalan que la entidad no cuenta con una organización estructural y asignación de funciones. Conclusión: La empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el cumplimiento y funcionamiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas. En tal sentido, la Gerencia y administración deben implementar dicho sistema para que todas las actividades se desarrollen en base a normas, etc. para obtener información confiable.

Guzmán y Vera (2015), realizaron un estudio sobre el control interno como parte de la Gestión Administrativa y financiera, presentado en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Tuvo como objetivo: Analizar la incidencia del control interno en la Gestión Administrativa y financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de

Guayaquil, a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión . Metodología: trabajo de investigación de tipo causal. Por ello, la investigación usa como técnica la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental; aplicada a una población conformada por 15 empleados (clientes) y por 150 familias que gozan del servicio del CCD . Siendo la muestra 15 (total de empleados) y 108 familias. Resultados: el 73.3% de los empleados encuestados señalan estar satisfecho con su trabajo considerando su enfoque hacia el bien social, en tanto que un 66.4% de los padres encuestados señalan que se quejaron alguna vez por el servicio, de los cuales el 45% fue atendido en su solicitud. Conclusión: en base al primer objetivo, no existe formalización de procesos. No existe manual, procedimiento por escrito, ni documentos de soporte que evidencien un trabajo de gestión y/o control de los procesos .

2.1.2 A nivel nacional

Infante (2020), realizó una investigación sobre “Influencia del control interno en la Gestión Administrativa de las empresas langosteras de la región Tumbes”, presentado en la Universidad Nacional de Tumbes. Siendo su objetivo: Determinar la influencia del control interno como instrumento de eficiencia en la Gestión Administrativa . Metodología: El tipo de investigación es el básico, de diseño no experimental, correlacional, de corte transversal, método deductivo-inductivo. Población

comprendida por 56 trabajadores del Área Administrativa y Operativa, de 33 empresas langosteras de la Región Tumbes . Se les aplicó dos cuestionarios, la de control interno de 30 preguntas y la de Gestión Administrativa de 36 preguntas, medidas según la escala de Likert. Resultados: El 43% de los encuestados señalan que el control interno es de un nivel de eficiencia media, en tanto que el 57% de encuestados señalan que la Gestión Administrativa es excelente . Conclusión: De acuerdo a los resultados, como el Rho de Pearson = 0.814, se infiere que existe relación significativa positiva entre el control interno y la Gestión Administrativa en las empresas langosteras de la región Tumbes .

Reyes (2020), realizó una investigación sobre Gestión Administrativa y control interno, presentado en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión – Cerro de Pasco. Tuvo como objetivo: Determinar la relación que existe entre la Gestión Administrativa y el control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz . Metodología: Es de tipo de investigación aplicada, de enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo explicativo y, con un método hipotético-deductivo . Estudio correlacional *ex post facto*. La muestra estuvo conformada por 32 personas, mediante muestreo aleatorio simple y probabilístico. El instrumento utilizado para la recolección de datos, es la escala de Gestión Administrativa elaborada por Anzola; asimismo, para el recojo de datos con respecto al control interno, se utilizó el

instrumento escala elaborada por la Contraloría General de la República. Resultados: el 41% de los encuestados señala que sólo a veces se lleva a cabo una evaluación de rendimiento; 31% señaló que casi siempre se usa un ambiente de control interno adecuado; el 38% señaló que casi siempre existe una buena administración de los recursos. Se concluye que: basado en los resultados de la contratación de hipótesis se concluye que existe correlación significativa entre nuestras variables.

Criollo (2018), llevó a cabo una investigación sobre el control interno y la Gestión Administrativa de la Gerencia de administración y finanzas, presentado en la Universidad Privada de Pucallpa. El objetivo fue: Determinar la relación del control interno con la Gestión Administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Metodología: El método de investigación fue el descriptivo, estando conformado la muestra de estudio por 34 trabajadores, a quienes se les aplicó el cuestionario como instrumento de investigación para recabar los datos. Entre los resultados: El 79.41% del personal encuestado dijo que sólo a veces existe planificación, el 58.72% señaló que sólo a veces se produce el proceso de ejecución de actividades programadas. Tuvo como conclusión: basado en los resultados r de Pearson = 0.855 y p (significancia) = 0.000 < 0.05, el control interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa de la Gerencia de administración y finanzas de

dicha Municipalidad .

Santa Cruz (2018), llevo a cabo una investigación sobre el control interno y su influencia en la Gestión Administrativa, presentado en la Universidad César Vallejo Lima . Tuvo como objetivo: Determinar la influencia del control interno en la Gestión Administrativa en el Programa de Innovación Innóvate Perú en el año 2018 . Material y método: La investigación es de tipo básica, diseño no experimental, correlacional causal, y de corte transversal . La población estuvo constituida por 100 trabajadores, basado en el muestreo no probabilístico . La muestra es de 81 trabajadores hallada mediante una fórmula de población finita. Resultados: 64.2% de los encuestados señala que el control interno se encuentra en un nivel medio, el 46.9% señala un nivel bajo en el ambiente de control, el 54.3% señalan un nivel medio en las actividades de control; el 48.1% percibió un nivel medio en cuanto a la Gestión Administrativa . Conclusión: basado en los resultados p (significancia) menor que 0.05, lo que conlleva a rechazar la hipótesis nula; tal es así que, el control interno influye en la Gestión Administrativa.

Álvarez y Villanes (2018), ejecutaron un estudio sobre el Control Interno de la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la provincia de Huancayo, presentado en la Universidad Nacional del Centro . Tuvo como objetivo: Determinar la relación entre Control Interno y Gestión Administrativa de las Municipalidades de la provincia de

Huancayo, 2016-2017. Metodología: Estudio no experimental, transaccional correlacional, de tipo aplicada y un nivel descriptivo. La población estuvo conformada por 40 servidores y funcionarios públicos, con un tamaño de muestra de 103 mediante el método probabilístico. Para la recolección de datos se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento el Cuestionario. Para el análisis estadístico se hizo uso del Programa SPSS. Entre los resultados: Se evidencia que el 64.10% de los trabajadores encuestados está de acuerdo con los componentes del control interno; en tanto que el 51.46% está de acuerdo con la Gestión Administrativa y el cumplimiento de los procedimientos administrativos y documentos de gestión. Se concluye que: El control interno se relaciona e interviene en la Gestión Administrativa, dado que se observa que la prueba bilateral es mayor a la de t de Student. Este último resultado hace válida nuestras hipótesis.

2.1.3 A nivel regional y local

Estrada (2019), realizó un estudio con respecto al control interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Ocongate, presentado en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Siendo el objetivo: Determinar la relación que existe entre el control interno y la Gestión Administrativa según los trabajadores de la Municipalidad de Ocongate. Material y método: investigación de tipo básica, de un nivel descriptivo, de diseño descriptivo-correlacional y con

un enfoque cuantitativo. El estudio se realizó contando con 49 trabajadores, siendo la encuesta la técnica utilizada para la recolección de datos, y dos cuestionarios como instrumentos de investigación. Resultados: El 83.6% de los colaboradores señalan que el control interno es poco eficiente; el 75.5% de los colaboradores señala que la Gestión Administrativa es regular o adecuada. Conclusión: se evidencia la existencia de una relación directa y significativa entre el control interno y la Gestión Administrativa, la que se demuestra haciendo uso del estadístico Chi Cuadrado basado en Pearson .

Arias (2019), realizó un estudio “el control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del Área de”, “presentado en la Universidad Nacional del Altiplano. Objetivo: Analizar la incidencia del control interno en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria de Puno . Metodología: La investigación fue de tipo no experimental, de un nivel descriptivo-explicativo . El instrumento de investigación es el Cuestionario sobre las normas de Control Interno, aplicada a los colaboradores del Área de Tesorería . Resultados: el 67% del personal administrativo encuestado señala que se cumple con las normas de control interno en el Área de Tesorería, por otro lado, el 83.3% del personal administrativo de tesorería, con respecto a la Gestión Administrativa, señaló que existe cumplimiento con las medidas de seguridad en el control y custodia de valores . Conclusión: El

control interno incide en la Gestión Administrativa, dado que se cumple las normas de control interno (lineamientos, criterios, métodos) que permiten mejorar la Gestión Administrativa .

Cahuana (2019), llevo a cabo un estudio sobre el control interno y la Gestión Administrativa en el área de administración de la Sanidad de la Policía Nacional del Perú, Sicuani - Cusco. Tuvo como objetivo: Determinar el control interno en la Gestión Administrativa en el área de administración de la Sanidad de la Policía Nacional del Perú, Sicuani – Cusco, período 2017. Metodología: La investigación es de tipo aplicada y/o práctica, de un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y descriptivo . La muestra estuvo conformada por 9 trabajadores. la recolección de datos se llevó a cabo mediante la encuesta. Resultados: El 88.9% de los trabajadores encuestados, señala, que se aplica de forma regular el control interno; mientras que un 77.8% señala que las actividades de control interno son de forma regular; en tanto que, un 88.9% señala que es regular la Gestión Administrativa. Conclusión: El control interno en la Sanidad de la PNP, funciona de forma regular, porque los trabajadores son profesionales de la salud; por lo que existe incompatibilidad de funciones administrativas, lo que conlleva a que haya deficiencias en los componentes del control interno, dado que no se ejecutan algunas acciones . En suma, nuestras variables se relacionan entre sí, consecuencia de ello, la institución logra los objetivos esperados y programados.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Marco normativo del sistema de control interno

El concepto de "control interno en el Perú" hace referencia a las medidas y normativas implementadas en una entidad con el objetivo de asegurar la efectividad, eficiencia y transparencia en el desarrollo de sus actividades. Asimismo, busca proteger los activos y recursos de la organización frente a posibles irregularidades. En nuestro país, el control interno ocupa una posición crucial y se encuentra regulado por diversas normas y entidades.

La regulación del control interno en el Perú está a cargo de la Contraloría de la República, la cual se encuentra respaldada por la Constitución Política del país. Esta entidad posee autoridad y autonomía para auditar las operaciones de las entidades públicas en el Estado peruano. A lo largo del tiempo, la Contraloría ha desarrollado directrices basadas en el marco técnico COSO, que permiten establecer normativas y vigilar de cerca las subvenciones y acciones llevadas a cabo por las entidades sujetas a supervisión.

En respuesta a esta necesidad, se promulgó la "Ley No 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control", que entró en vigencia el 24 de julio de 2002. Esta ley tiene como propósito principal fomentar la transparencia, la eficiencia, la eficacia y la legalidad en la administración de los recursos públicos en el país. Para alcanzar este objetivo, la ley establece

los principios y normas que deben regir el control gubernamental, así como las responsabilidades y funciones asignadas a las entidades y funcionarios públicos involucrados en el sistema de control.

Asimismo, La Ley N° 28716 establece el marco normativo para el control interno en las diferentes entidades del Estado peruano. Su principal objetivo es fortalecer la transparencia, la rendición de cuentas, la eficiencia y la eficacia en la gestión de los recursos públicos. Además, busca prevenir y detectar posibles irregularidades y riesgos en la administración de dichos recursos. (El Congreso de la República, 2018, p.51)

La "Resolución de Contraloría N.° 004-2017-CG" es una normativa emitida por la Contraloría General de la República del Perú que aprueba la "Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado". Esta guía proporciona orientación y directrices para las entidades del Estado en la implementación y fortalecimiento de sus sistemas de control interno. El propósito principal de esta guía es mejorar y optimizar el control interno en las instituciones gubernamentales, promoviendo la eficiencia, transparencia y eficacia en la gestión de los recursos públicos. Además, busca establecer un marco de referencia claro y coherente que ayude a las entidades a identificar y abordar las debilidades en sus procesos de control interno, así como implementar a mejores prácticas para prevenir y detectar posibles irregularidades.

Seguidamente el 17 de mayo de 2019, se dio la aprobación de la "Directiva N° 006-2019-CG/INTEG" que se enfoca en la "Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado". Esta directiva tiene como propósito fundamental consolidar el control interno como un eficaz instrumento de gestión, con el objetivo de perdurar en el tiempo y contribuir significativamente al cumplimiento de los propósitos y metas de las instituciones. Además, busca fomentar una gestión práctica y confiable, promoviendo la transparencia y la eficiencia en el ámbito de las entidades gubernamentales. (La Contraloría General de la República, 2019, p.4)

2.2.2 Definición de control interno

El control interno es el proceso ejecutado por la junta directiva (consejo de administración) y/o por el grupo Gerencial (directivo), la cual se ha diseñado de forma específica con el fin de proporcionarles una seguridad razonable y el logro de los objetivos previstos. (Estupiñan, 2015)

Es decir, es toda labor que lleva a cabo una persona o grupo de personas y la operación o procesos inherentes en una empresa, deben ser controlados periódicamente para que una organización sea eficaz y eficiente. Asimismo, dicho control, permitirá que todo lo que suceda en ella, sea transparente y sus resultados sean compartidos y conocidos por todos.

En tal sentido, Pereira (2019) nos dice que:

Control es cualquier acción formulada y ejecutada por la

administración de la empresa, con el fin de procurar un bienestar económico en el uso de los recursos; como también la eficacia y eficiencia en las actividades que se lleven a cabo. (p.17)

De allí que la expresión control nos hace referencia a inspección, fiscalización, comprobación e intervención. En suma, reside en diferenciar si las actuaciones llevadas a cabo en la organización y/o empresa, están o no en consonancia con criterios o normas dadas, que configuran cómo se debe hacer, en el marco de la gestión de la actividad económico-financiera. Pero, cabe mencionar que la función de control interno se encomienda a órganos formal y materialmente administrativos. Por todo ello, de acuerdo al COSO (2013), citado en Gutiérrez (2019), el control interno se precisa como:

Un proceso llevado a cabo por la Gerencia, junta de administración y otro colaborador de la entidad, estructurado para dar una seguridad razonable en cuando al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el cumplimiento y la elaboración de informes, el cual es aplicado por igual en todas las organizaciones y/o e empresas con un alto desarrollo Gerencial. (p.6-7)

Entonces, cada vez más, el control interno, es parte de la planificación de los recursos de la empresa (EPRs); pues, su implementación en las empresas es necesaria para cumplir con el principio básico de control interno, es decir, la disgregación de funciones del importante recurso humano.

Como se sabe, la definición de control interno es universal, la que se implementa en las empresas públicas y privadas, dada la importancia de generar confianza y el aseguramiento de las decisiones, políticas y administración de los recursos.

Por ello surgen entidades en el contexto global, como:

- El IAASB (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y, los modelos de control interno .
- El COSO (Committe of Sponsoring Organizations of che Treadway Commission) .
- El CoCo (Criterial Control Board), el ACC (Australian Control Criteria), entre otros .

Finalmente, podemos mencionar a Mendoza et al., (2018), quienes nos dicen que:

El control interno es una herramienta de la dirección de todo tipo de institución, organización y/o empresa, para obtener una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos planteados; para ello, el o los directivos deben estar en la capacidad de informar sobre la función que lleva a cabo a las personas interesadas. (p.207)

Se precisa entonces que el control interno, actualmente, es uno de los pilares en las instituciones, empresas y organizaciones en general. Ello debido a que se permite observar con eficacia y eficiencia las actividades que se involucran en ella, así como la confiabilidad de los registros y el

cumplimiento de las normas .

2.2.3 Beneficios del control interno

El control tiene muchos beneficios, pero, principalmente, su fortalecimiento e implementación promueve la adopción de medidas que conllevan al logro de los objetivos empresariales . En tal sentido, en nuestro país, según la Contraloría General de la República, citado en Mestanza y Ríos (2019), la importancia del Control Interno se sintetiza en los siguientes beneficios :

- Cuando es aplicado de forma correcta normalmente se obtiene una eficiente gestión, dado el beneficio a la administración.
- La cultura de control promueve el desarrollo de las actividades institucionales, ya que mejora su rendimiento.
- Es una herramienta que contribuye a la erradicación del mal actuar y la corrupción, propiamente dicho.
- Facilita contar con una mejor información económica - financiera de forma confiable, asegurando que la institución cumpla con las leyes y regulaciones, minimizando pérdidas de reputación, entre otros.
- Fortalece a una entidad, debido a que ayuda a conseguir las metas de desempeño y rentabilidad, previniendo de esta forma, la pérdida de recursos.

Por todo ello, se precisa que un sistema de control interno es un conjunto armónico, ya que promueve que las áreas en su totalidad de la organización se comprometen de forma activa en

el ejercicio del control. Es un medio que contribuye al logro eficaz y eficiente al logro de los objetivos. En suma, el control interno ayuda a cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que tienen frente a la sociedad.

2.2.4 Principios aplicables al sistema de control interno

Cada uno de los estudiosos sobre este tema tienen sus propios pareceres, pero de acuerdo a la Contraloría General de la República, citado en Mestanza y Ríos (2018), se señala los siguientes:

a) **El autocontrol**

Es una de las cualidades que todo funcionario y empleado del gobierno debe tener para gestionar eficazmente su trabajo, identificar problemas y tomar las medidas correctivas necesarias para mejorar su desempeño y obtener los resultados deseados.

b) **La autorregulación**

En general, es la capacidad o habilidad de la institución para adherirse a las normas, lineamientos y prácticas que le permitan salvaguardar y garantizar la eficacia, eficiencia, legalidad y transparencia de los resultados en sus operaciones, procesos, actividades y/o actividades.

c) **La autogestión**

Es algo propio, en otras palabras, cada entidad se encarga de organizar, ejecutar, coordinar y evaluar las tareas que le corresponden, dentro de los límites de las

normas que le son aplicables y de los fines que se ha fijado para su cumplimiento.

En consecuencia, un sistema de control interno eficaz debe construirse, crearse y establecerse institucionalmente, teniendo en cuenta las tareas de gestión, supervisión y administración de cada uno de sus componentes funcionales. Debe haber niveles de control operativo, estratégico y de evaluación en su organización.

2.2.5 El control interno y fraudes

En toda la vida y en toda empresa, el llevar a cabo ciertas actividades, operaciones, entre otros, existe un riesgo. Es así que, en estos últimos, cuando se inicia una actividad se debe pensar en positivo para lograr el éxito. Para ello, se hace necesario hacer un estudio del pro y contra del emprendimiento de cualquier actividad y los posibles riesgos que involucra cualquier operación.

Para evitar o paliar dichos riesgos, es preciso implementar en la empresa un sistema de control interno, pero, sobre todo para hacer frente al principal riesgo, que es el riesgo del fraude. En Estupiñan (2015), al respecto, se señala que “el riesgo de fraude tiene que ver con el pensar de los recursos humanos, dado el incumplimiento de las auditorías, el mal manejo de los directivos, entre otros” (p.3).

2.2.6 El control interno para una buena administración

Hablar de administración eficaz, conlleva a hacer

referencia a los tres pasos que ella involucra: planear, ejecutar y dar resultados. La planeación requiere de la determinación de objetivos; en tanto que la ejecución, hace mención a la operación del negocio en marcha; mientras que, para dar los resultados, es necesario verificar el desarrollo y cumplimiento de las diferentes actividades.

Al respecto, Pereira (2019), nos dice que “al mencionar la palabra control en el ambiente profesional es hacer referencia al proceso administrativo, que en sus etapas básicas está conformado por la planeación, organización, dirección y control” (p.19). El proceso administrativo es de gran relevancia en una empresa, pero no necesariamente conlleva al éxito empresarial.

Se precisa entonces que, la administración como responsable de detectar y analizar los riesgos; es necesario que ella diseñe e implemente los controles necesarios para lograr los objetivos empresariales. En tal sentido, para obtener los resultados deseados, es necesario utilizar las mejores técnicas y herramientas.

Es necesario entonces, considerar los dos tipos de control administrativo empresarial: a) el control puntual supervisa el adecuado cumplimiento de las funciones dadas para el logro de los objetivos y metas, b) el control periódico se lleva a cabo bajo un programa de revisiones periódicas.

Por todo ello, la responsabilidad de diseñar o implantar controles recae en la administración de la empresa. Pero que, en la actualidad, en las empresas, el auditor interno, debe tener la

visión Gerencial empresarial y contribuir en fortalecer las decisiones que toma la Dirección General. Tal es así que, para un control completo y adecuado, la administración debe cuantificar los objetivos y planes, para que se pueda dar seguimiento a la ejecución de las actividades e iniciativas estratégicas.

2.2.7 Componentes o dimensiones del control interno

De acuerdo a la Ley de Control Interno de las entidades del Estado – Ley N° 28716, los diferentes aspectos que conforman los componentes o dimensiones de la estructura de control interno están interrelacionados y se incorporan al proceso de gestión. Éstas son: ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión .

Tal es así que, de acuerdo a la Contraloría General de la República, citado en Mestanza y Ríos (2018), se describe a los componentes o dimensiones del Sistema de Control Interno de esta manera:

a) El ambiente de control

Aquí se establece el carácter o la atmósfera de una organización, dado el ordenamiento de la estructura de dicho sistema. Tal es así que, los factores a considerar dentro del control se tienen los valores éticos y la integridad, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de gestión y dirección, la forma en que la dirección

asigna responsabilidad y autoridad.

El Ambiente de Control presenta los siguientes indicadores; Entorno de la actividad del personal, Influencia en el desarrollo de las operaciones, Comportamiento con los sistemas de información y supervisión.

b) Evaluación de riesgos

Consiste en el análisis e identificación de los riesgos más relevantes para poder lograr los objetivos planificados o esperados en la organización. Ésta sirve de base para determinar la forma en que deben ser gestionados. Tal es así que, en la evaluación es necesario examinar que los objetivos hayan sido definidos de forma apropiada.

Se precisa que cada entidad se enfrenta a una serie de riesgos internos y externos, por lo que éstas deben ser evaluadas con mucha frecuencia. Para ello, se deben identificar los objetivos, vinculados cada una.

La Evaluación de Riesgos presenta los siguientes indicadores; identificación y análisis de riesgos, mecanismos para identificar y manejar riesgos, influencia en el entorno de la organización.

c) Actividades de control

Tan importante como las otras, consiste en los procedimientos, técnicas, políticas, mecanismos y prácticas que permiten a la dirección administrar los riesgos

identificados durante el proceso de evaluación de riesgos . Las actividades de control se llevan a cabo a través de la organización, en todas las funciones y en todos los niveles . En suma, deben examinarse si las actividades fueren establecidas para los riesgos identificados; pero que también, deben ser aplicables a la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados o deseados . Las Actividades de Control presentan los siguientes indicadores; la gerencia y las actividades asignadas, actividades manuales o computarizadas, implicancia en la forma de hacer las cosas.

d) Información y comunicación

En el control interno la pertinencia de la información debe ser recopilada, identificada y comunicada en una determinada forma y espacio de tiempo, permitiendo a cada funcionario cumplir con sus responsabilidades . Es así que, en una organización debe existir la anhelada comunicación eficaz, la cual debe fluir en todas las direcciones y en todos los ámbitos de la entidad . Por todo ello, cada organización debe contar con los medios para comunicar la información de los niveles bajos a los niveles superiores .

La Información y comunicación presenta los siguientes indicadores; disposición de información oportuna y adecuada, contribución de los estados financieros como

información, las tecnologías en los sistemas de información y comunicación.

e) Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, la cual se consigue mediante actividades de supervisión y evaluaciones continuas. Tal es así que, la eficiencia del control interno debe ser evaluada de forma periódica por los mandos medios y la dirección. En suma, al hablar de monitoreo, es precisar que todas las actividades, operaciones o procesos deben ser seguidos o contemplados de forma constante para tener un control interno eficaz y eficiente.

La Supervisión y Monitoreo presenta los siguientes indicadores; revisión y evaluación de los sistemas de control, la evaluación e identificación de los controles débiles, supervisión y evaluación sistemática de los componentes.

2.2.8 La Gestión Administrativa

Según Garza (2018), la Gestión Administrativa:

Es el trabajo de conducir el talento y el esfuerzo de los demás para obtener resultados. En otras palabras, es el proceso que tiene como finalidad la comunicación eficiente y eficaz sobre los recursos de un determinado grupo para lograr las metas con una mayor productividad. (p.26)

Los nuevos cambios que se producen con el paso del

tiempo, conllevan a que las empresas se adapten a los cambios, tal es así que la gestión es de suma importancia en el ámbito organizacional, dado que los sus procesos son diferentes.

Según la RAE, citado en Calle (2018) gestión “es el correcto manejo de los recursos disponibles” (p.21), tal es así que, se considera una variedad de actividades, que se dirigen al uso óptimo de los recursos .

Al respecto, Villareal (2013) señala que:

La administración en la actualidad se viene constituyendo una rama importante e imprescindible en muchos casos en las empresas, las cuales cuentan con recursos que deben ser aprovechados de una manera eficaz. Dichos colaboradores deben focalizarse en conseguir y hacer posible el logro de los objetivos. (p.2)

Entonces, se precisa que la administración, con el tiempo, ha venido evolucionando; tal es así que se han ido estudiando diversos enfoques en los procesos desde los inicios de la administración. En tal sentido, para garantizar una apropiada administración de los recursos, se debe establecer una serie de acciones inherentes a la administración de la organización, como el control interno como base aplicable a cada una de las operaciones de una empresa.

Dada la existencia de una serie de tipos de administración, como la administrativa, financiera, entre otros, se cita a Mendoza (2017), quien señala que:

La Gestión Administrativa es de naturaleza sistémica, es decir, que considera el sistema como un conjunto de elementos interrelacionados con un objetivo común, al considerar una serie de acciones para el logro de sus objetivos propuestos, basado en una administración eficaz y considerando sus elementos básicos, como la planeación, organización, dirección y control. (p.33)

Tal es así que, los procesos administrativos involucrados en la gestión de la empresa son importantes para dar solución a un problema mediante un estudio previo, teniendo objetivos claros para hacer del proceso sin trabas.

Por todo ello, González et al., (2020) nos dicen que Gestión Administrativa:

Es el conjunto de actividades que se lleva a cabo para dirigir una organización a través de un conjunto de tareas, esfuerzos y recursos, capacidad para dirigir y coordinar las acciones y las distintas actividades que se desarrollan en el interior de la empresa, con el fin de prevenir problemas y alcanzar los objetivos propuestos. (p.34)

Se precisa entonces que, sumado a la gestión propiamente dicha como un conjunto de técnicas para el logro de sus objetivos, podemos hablar de la Gestión Administrativa como proceso donde se optimizan y coordinan los recursos con la finalidad de conseguir la máxima eficiencia y eficacia, en la busca de su objetivo .

Según Yáñez (2018), se define la Gestión Administrativa como:

“Proceso que corrobora las relaciones de naturaleza social e intereses individuales, pero que en forma conjunta dará razón al fenómeno administrativo. Es decir, se trata de todo un conjunto heterogéneo de técnicas y principios provenientes de varias ciencias” (p.4).

Finalmente, se precisa que la Gestión Administrativa es la administración propiamente dicha, ya que el hecho administrativo permite emprender estrategias, así como también, tomar decisiones con el fin de mejorar los procesos y la calidad de las actividades en la empresa. En suma, la mejora en la gestión depende del trabajo en equipo, la interacción interna, entre otros.

2.2.9 Precursores de la Gestión Administrativa

No se sabe exactamente desde cuándo se ha venido desarrollando la práctica de la administración, pero si se conoce a los estudiosos y/o investigadores de ésta; luego del cual han aparecido varios precursores de la Gestión Administrativa, quienes, con sus investigaciones y aportes, contribuyeron al desarrollo de la misma.

- a) **Confucio**: filósofo chino que estableció una serie de reglas, principal-mente para la administración pública, como la de evitar el favoritismo y el partidatismo.
- b) **Adam Smith**: filósofo y economista británico que aportó a la administración, considerando el mercado como el mecanismo eficiente para la asignación de recursos.

- c) **Frederick Taylor**: economista e ingeniero estadounidense, padre de la administración científica quien realizó varios experimentos para la mejora de la administración.
- d) **Henry Fayol**: es uno de los personajes más importantes de la administración en el campo empresarial. Estableció los principios básicos de la administración, estableciendo la división del trabajo, la unidad de mando, entre otros .

2.2.10 La Gestión Administrativa en el sector público

El sector público es un sector específico, su administración es una doctrina orientada al ámbito social. Tal es así que este tipo de gestión busca fortalecer y desarrollar las capacidades de los servidores públicos que cumplen funciones de coordinación administrativa .

Entonces, podemos mencionar a Mendoza et al., (2018), quienes nos dicen que:

La Gestión de Administración del sector público es la institución conformada por los organismos de la rama ejecutiva del Poder Público y por las entidades y organismos que tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado. (p.207)

Al respecto se precisa que la gestión pública conlleva de manera significativa el buen desempeño y el fortalecimiento de las organizaciones del Estado. La administración contribuye con el buen desenvolvimiento de las organizaciones públicas.

2.2.11 Factores de la Gestión Administrativa

Existe una gran cantidad de aspectos a considerar en una Gestión Administrativa, tales como la toma de decisiones, el liderazgo, entre otros. Por lo que aquí se hace una descripción suscita de cada una de ellas:

a) Toma de decisiones

De acuerdo a González et al., (2020), nos dicen que:

La toma de decisiones es uno de los factores claves en la gestión empresarial, que no sólo tienen en cuenta lo que pasa interna y externamente en el entorno organizacional, sino que también toma en cuenta a los proveedores, el mercado, el estilo de liderazgo, la cultura organizacional, entre otros.

Por otro lado, según Lazzati (2019) menciona que:

La toma de decisiones es el curso de una acción para resolver un problema. El hecho de tomar una decisión, la cual es hecha principalmente por un directivo o un grupo de ejecutivos, son los encargados de llevar a cabo el proceso de planeación de las actividades en una organización. En suma, la toma de decisiones es algo sensible y de responsabilidad, por lo que se califica como una competencia necesaria en los directivos y/o funcionarios de un ente. (p.29)

Finalmente, en Madueño (2017), se señala la existencia de dos tipos de decisiones:

- **Decisiones programadas:** hace referencia a la cantidad de información que depende de la complejidad del problema y de la incertidumbre de la unidad de decisión.
- **Decisiones no programadas:** las que se realizan en situaciones específicas o especiales, las cuales influyen de forma muy importante en los resultados que obtenga la empresa. (p.30).

b) El liderazgo

De acuerdo a González et al., (2020), nos indican que:

El liderazgo es por lo general, la función que ejerce una persona, siendo capaz de tomar decisiones en beneficio del grupo y de la institución, empresa y/u organización. El líder se plantea objetivos y motiva a sus subordinados para que trabajen en pro de lograrlos.

Mientras que Aguirre, et al., (2019), nos dicen que:

El liderazgo es la habilidad de incidir en el equipo, con el fin de que se alcancen los objetivos y las metas planificadas. Para llevar a cabo el liderazgo, el líder debe tener varias habilidades como la cognitiva, de comportamiento y social; estos para incidir en el desarrollo de equipos de trabajo con eficacia y eficiencia. (p.30)

En suma, de las definiciones dadas por estos autores, se puede decir que el liderazgo requiere que una

persona cuente con capacidades y habilidades que lo diferencian y estén un paso más adelante que el resto, valores que la harán apto a desarrollo sus tareas de manera eficaz y eficiente como un líder.

2.2.12 Etapas o dimensiones de la Gestión Administrativa

La mayor parte de los autores que han publicado en un determinado momento un artículo y/o libro, con respecto a la administración y/o Gestión Administrativa, consideraron básicamente cuatro dimensiones, como: planeación, organización, dirección y control.

a) Planeación

Según Agustín (2020), “la planeación consiste en establecer el curso específico de acción que ha de seguirse, definiendo los principios que habrán de orientarla, la secuencia de operaciones para llevarla a cabo” (p.8).

Presenta los siguientes indicadores; según la estrategia de la institución, procesos administrativos para coordinar e integrar lo planeado, la planeación se corresponde con los programas a desarrollar.

b) Organización

De acuerdo a Luna (2014) organización se define como “El grupo de personas con un objetivo en común, unidos por un conjunto de relaciones de responsabilidad – autoridad. En otras palabras, la organización es una función que persigue un fin, previamente definido a través

de la planeación” (p.73).

Presenta los siguientes indicadores; acciones de acuerdo a los planes organizacionales, los recursos ayudan a desarrollar lo planeado, la eficacia operativa en los planes y resultados.

c) Dirección

Pertenece a las fases del procedimiento administrativo. Se encarga de llevar a cabo la ejecución de los planes de la empresa conforme a la estructura organizativa. En otras palabras, la gestión es la dirección y el control de las actividades de los empleados para cumplir los objetivos de la organización.

Por otro lado, “la gestión se define como el acto de ejercer el liderazgo a través de la comunicación eficiente, la supervisión y la toma de decisiones con el fin de lograr los objetivos y/o planes de la organización” (Luna, 2014).

Presenta los siguientes indicadores; la comunicación eficaz y el liderazgo, el trabajo en equipo y los objetivos y planes, el clima laboral para un mejor desempeño.

d) Control

Igual que la anterior, es otra de las fases del proceso administrativo.

Tal es así que según Luna (2014), nos dice que:

Es la última fase, valorando lo que se hizo tanto en la planeación, organización y dirección, el cual señala que

control es la fase encargada de ver todo lo que ocurre en la empresa de acuerdo a lo planeado, la cual tiene como finalidad identificar los errores y debilidades para evitar que estos sucedan más adelante. En suma, control es la medición y evaluación de la realización de los planes, con la finalidad de prever y detectar desviaciones. (p.117)

Presenta los siguientes indicadores; las actividades de control para evaluar los procesos administrativos, el control para la corrección y mejora de los procedimientos de gestión, la evaluación del control operativo y la situación de la organización.

2.3 Marco conceptual

a) Control interno:

Es un proceso relacionado con el proyecto de la organización, de tal manera que sus objetivos produzcan resultados establecidos con anterioridad. Promueve la eficacia y eficiencia operativa, la reducción del riesgo en la totalidad de sus áreas .

b) Equipos de trabajo

Se trata de un equipo de personas con competencias compartidas que interactúa con frecuencia y se responsabiliza conjuntamente de la consecución de las expectativas basadas en indicadores de rendimiento.

c) Estrategia:

Es el conjunto de actividades programadas que conducen a tomar

decisiones para lograr ciertos objetivos. En otras palabras, estrategia basada en una serie de pasos a seguir para conseguir beneficios.

d) Desarrollo Empresarial:

Es la evolución o progreso que experimenta una institución, empresa u organización que conlleva a consolidar una imagen, mejorar el ambiente de trabajo, cumplir con los indicadores económico-financieros, entre otros.

e) Objetivos:

Son los fines hacia los cuales se dirigen las actividades de las organizaciones y los individuos. Son considerados como planes que tienen que ver con las actividades futuras.

f) Gestión Administrativa:

Se trata de un conjunto de acciones realizadas para alcanzar un mismo objetivo, que contiene elementos interconectados que producen un producto final, actuando el proceso administrativo como componente dinámico del sistema.

g) Eficiencia:

Es el logro de los fines con un mínimo de recursos, así como al logro de los objetivos con el menor costo. Otra forma de expresarlo es el siguiente: es la capacidad para cumplir o realizar de forma adecuada una función.

h) Eficacia:

Es la consecución de objetivos, es decir, el logro de los objetivos

deseados. También se dice que es la capacidad para conseguir el efecto esperado.

i) Directivo:

Es la persona que representa a los accionistas de una empresa, siendo su trabajo el de deliberar y resolver los asuntos que se presenten en la organización.

j) La división del trabajo:

Es la separación de un proceso organizativo elemental, se produce por la división y clasificación de las actividades con el objetivo de llevar a cabo una función de forma eficaz.

k) Liderazgo:

Es el arte o proceso de influir sobre las personas, para que se esfuercen en forma voluntaria y con entusiasmo para el logro de los objetivos y/o metas del grupo de trabajo.

l) Principio:

Es la verdad fundamental que se considera como tal. Explica las relaciones entre dos o más grupos de variables, por lo general, una independiente y otra dependiente.

m) Recursos:

En una empresa, son los distintos elementos que intervienen en la cadena directiva; siendo su presencia indispensable para garantizar la obtención de un producto, o sea, para garantizar el ciclo económico de la empresa.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

La implementación del control interno influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

3.1.2 Hipótesis específicas

- a) El ambiente de control interno influye en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.
- b) La evaluación de riesgos influye en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.
- c) Las actividades de control interno influye en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.
- d) La información y comunicación influye en la Gestión

Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

- e) La supervisión y monitoreo influye en la Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

3.2 Método

La investigación es de método hipotético deductivo, con un enfoque cuantitativo, debido a que se hizo uso de la estadística para evaluar nuestras variables Control interno y gestión administrativa, de esta manera, se obtuvo resultados reales y confiables, para lo cual se estructuró la investigación a través de un diseño basado en los objetivos planteados.

3.3 Tipo de investigación

La investigación es básica, debido a que sus aportes se dirigen a comprender un determinado fenómeno o aspecto de la realidad en la que se ven inmersos nuestras variables como disciplina científica.

3.4 Nivel o alcance de investigación

El estudio es de un nivel descriptivo correlacional dado que se describe o manifiesta un determinado evento o fenómeno, buscando describir propiedades específicas importantes para estudiarlos y correlacional, puesto que, miden la variable que se cree que está relacionada, y luego miden y analizan la correlación. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014)

3.5 Diseño de investigación

La investigación es no experimental, transversal - correlacional

dado que no hay manipulación de las variables, observando un fenómeno en su contexto natural para posteriormente poder analizarlos.

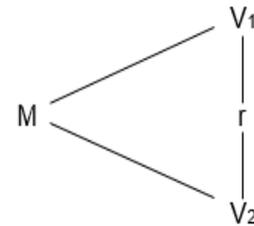
Donde:

M = Muestra de estudio .

V₁ = Variable 1 (control interno) .

V₂ = Variable 2 (gestión administrativa) .

r = Relación de las variables de estudio .



3.6 Operacionalización de variables

De los autores conocidos en cuanto a metodología de la investigación, y que definen lo que es Operacionalización de Variables son Hernández et al., (2014), estos la definen como “el proceso que sufre una variable o un concepto en general, de tal manera que se observan los correlatos empíricos que permiten evaluar su comportamiento en la práctica”.

Tabla 1

Operacionalización de la variable 1: Control interno

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	
<p>Control Interno</p> <p>Definición conceptual</p> <p>Según Pereira (2019) el control interno es:</p> <p>Cualquier acción formulada y ejecutada por la administración de la organización, con el fin de procurar un bienestar económico en el uso de los recursos; como también la eficacia y eficiencia en las actividades que se lleven a cabo.</p> <p>Definición operacional</p> <p>Para la variable de control interno el instrumento fue planteado en función a los 15 ítems asociados en 5 dimensiones: (a) ambiente de control; (b) evaluación de riesgos; (c) Actividades de control; (d) Información y comunicación; (d) Supervisión y monitoreo. "Todos los ítems del instrumento pertenecen a una escala tipo Likert, con 5 elecciones donde": 1 = Siempre 2 = Casi siempre 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre.</p>	<p>Dimensión 1: Ambiente de control</p> <p>Aquí se establece el carácter o la atmósfera de una organización, dado el ordenamiento de la estructura de dicho sistema. Tal es así que, los factores a considerar dentro del control se tienen los valores éticos y la integridad, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de gestión y dirección. (Mestanza & Ríos, 2018)</p>	1.1 Entorno que estimula la actividad del personal	1	<p>Escala: Ordinal</p>	
			1.2 Influencia en el desarrollo de las operaciones		2
			1.3 Comportamiento con los sistemas de información y supervisión		3
		<p>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</p> <p>"Consiste en el análisis e identificación de los riesgos más relevantes para poder lograr los objetivos planificados o esperados en la organización" (Mestanza & Ríos, 2018).</p>	2.1 Identificación y análisis de riesgos.		4
			2.2 Mecanismos para identificar y manejar riesgos		5
			2.3 Influencia en el entorno de la organización		6
		<p>Dimensión 3: Actividades de control</p> <p>"Tan importante como las otras, consiste en los procedimientos, técnicas, políticas, mecanismos y prácticas que permiten a la dirección administrar los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos" (Mestanza & Ríos, 2018).</p>	3.1 La Gerencia y las actividades asignadas		7
			3.2 Actividades manuales o computarizadas		8
			3.3 Implicancia en la forma de hacer las cosas		9
		<p>Dimensión 4: Información y Comunicación</p> <p>"En el control interno la pertinencia de la información debe ser recopilada, identificada y comunicada en una determinada forma y espacio de tiempo, permitiendo a cada funcionario cumplir con sus responsabilidades" (Mestanza & Ríos, 2018).</p>	4.1 Disposición de información oportuna y adecuada		10
			4.2 Contribución de los estados financieros como información.		11
			4.3 Las tecnologías en los sistemas de información y comunicación.		12
		<p>Dimensión 5: Supervisión y monitoreo</p> <p>2Consiste en supervisar todas las actividades, operaciones o procesos, las cuales deben ser monitoreadas o contempladas de forma constante para tener un control interno eficaz y eficiente" (Mestanza & Ríos, 2018).</p>	5.1 Revisión y evaluación de los sistemas de control		13
			5.2 La evaluación e identificación de los controles débiles		14
			5.3 Supervisión y evaluación sistemática de los componentes.		15

Tabla 2

Operacionalización de la variable 2: Gestión Administrativa

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	
<p>Gestión Administrativa</p> <p>Definición conceptual</p> <p>Según Garza (2018), la Gestión Administrativa: Es el trabajo de conducir el talento y el esfuerzo de los demás para obtener resultados. En otras palabras, es el proceso que tiene como finalidad la comunicación eficiente y eficaz sobre los recursos de un determinado grupo para lograr las metas con una mayor productividad, (p.26).</p> <p>Definición operacional</p> <p>De la misma manera para la variable de Gestión Administrativa se planteó en función a los 12 ítems asociados en 4 dimensiones: (a) Planeación; (b) Organización; (c) Dirección; (d) Control, donde todos los ítems del instrumento pertenecen a una escala tipo Likert, con 5 elecciones donde: 1 = Siempre 2 = Casi siempre 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre</p>	<p>Dimensión 1: Planeación Según Agustín (2020), “la planeación consiste en establecer el curso específico de acción que ha de seguirse, definiendo los principios que habrán de orientarla, la secuencia de operaciones para llevarla a cabo”. (p.8).</p>	<p>1.1 Planeación según la estrategia de la empresa.</p>	1	<p>Escala: Ordinal</p>	
			1.2 Procesos administrativos para coordinar e integrar lo planeado		2
			1.3 La planeación se corresponde con los programas a desarrollar		3
		<p>Dimensión 2: Organización De acuerdo a Luna (2014) organización se define como “El grupo de personas con un objetivo en común, unidos por un conjunto de relaciones de responsabilidad – autoridad. En otras palabras, la organización es una función que persigue un fin, previamente definido a través de la planeación”. (p.73).</p>	2.1 Acciones de acuerdo a los planes organizacionales		4
			2.2 Los recursos ayudan a desarrollar lo planeado		5
			2.3 La eficacia operativa en los planes y resultados		6
		<p>Dimensión 3: Dirección Por otro lado, la dirección se define como el acto de ejercer el liderazgo a través de la comunicación eficiente, la supervisión y la toma de decisiones con el fin de lograr los objetivos y/o planes de la organización. (Luna, 2014).</p>	3.1 La comunicación eficaz y el liderazgo		7
			3.2 El trabajo en equipo y los objetivos y planes		8
			3.3 El clima laboral para un mejor desempeño		9
		<p>Dimensión 4: Control En suma, control es la medición y evaluación de la realización de los planes, con la finalidad de prever y detectar desviaciones, (p.117).</p>	4.1 Las actividades de control para evaluar los procesos administrativos		10
			4.2 El control para la corrección y mejora de los procedimientos de gestión		11
			4.3 La evaluación del control operativo y la situación de la empresa		12

3.7 Población, muestra y muestreo

3.7.1 Población de estudio

La población está conformada por un total de 103 trabajadores de la Gerencia Sub Regional Chanka de la Provincia de Andahuaylas de la Región Apurímac, durante el período 2020. Es decir, se consideró a todo el personal, sin excluir a nadie.

Tabla 3

Población de estudio

Gerencia Sub Regional Chanka	Población
Funcionarios públicos	8
Nombrados	22
Plazas CAS	3
Servidores públicos contratados (profesionales diversos)	70
Total	103

Fuente: Estadística de la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas

3.7.2 Tamaño de la muestra

La muestra quedó conformada por 52 servidores de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, durante el período 2020. Esta muestra por conveniencia quedo conformada de la siguiente manera :

Tabla 4

Muestra de estudio

Gerencia Sub Regional Chanka	Población
Funcionarios públicos	4
Nombrados	11
Plazas CAS	2
Servidores públicos contratados (profesionales diversos)	35
Total	52

Fuente: Estadística de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

3.7.3 Muestreo

Se realizó mediante el muestreo no probabilístico de tipo intencional por conveniencia, selección que depende del cargo que desempeñan en la Gerencia Sub Regional Chanka de la provincia de Andahuaylas Región Apurímac, donde los servidores, son los que tienen que ver con las gestiones administrativas e involucradas en la evaluación a través de un determinado sistema de control interno . Tal es así que la muestra queda determinada por 52 servidores de la Gerencia Sub Regional Chanka de la Provincia de Andahuaylas – Apurímac.

3.8 Técnicas e instrumentos

Para llevar a cabo el presente trabajo de investigación, fue necesario contar con datos, para lo cual se contó con un documento escrito planificado o elaborado considerando las variables de estudio. En tal sentido, en Gómez (2016) se precisa que “planteados los problemas de estudio, los objetivos y las hipótesis, y elegido el tipo, nivel, enfoque de la investigación, la siguiente etapa consiste en recolectar datos” (p.121)

En tal sentido, en el presente estudio, la técnica que se utilizo es la encuesta y siendo el instrumento un cuestionario para cada una de las variables (control interno y gestión administrativa). Ambas son la expresión operativa del diseño de investigación; entonces, éstas, fueron las especificaciones concretas de cómo se hizo la investigación .

Para la variable de control interno el instrumento fue planteado

en función a los 15 ítems asociados en 5 dimensiones: (a) ambiente de control; (b) evaluación de riesgos; (c) Actividades de control; (d) Información y comunicación; (d) Supervisión y monitoreo. Todos los ítems del instrumento pertenecen a una escala tipo Likert, con 5 elecciones donde : 1 = Nunca 2 = Muy pocas veces 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre

De la misma manera para la variable de gestión administrativa se planteó en función a los 12 ítems asociados en 4 dimensiones: (a) Planeación; (b) Organización; (c) Dirección; (d) Control, donde todos los ítems del instrumento pertenecen a una escala tipo Likert, con 5 elecciones donde : 1 = Nunca 2 = Muy pocas veces 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre

En principio se realizó la confiabilidad de los instrumentos con el método del coeficiente de Alpha de Cronbach, para el cual realizó una prueba piloto de encuesta en 15 participantes de la Gerencia Sub Regional Chanka .

Así mismo el análisis de confiabilidad se realizó con el software estadístico IBM SPSS V26, obteniéndose los siguientes resultados:

Tabla 5

Confiabilidad para las variables. Alpha de Cronbach

Variables	Número de ítems	Alfa de Cronbach
Control interno	15	0,958.
Gestión administrativa	12	0,977

Según los valores resultantes, los instrumentos para la variable control interno y gestión administrativa presentan una confiabilidad muy

alta respectivamente, por tanto, son confiables los instrumentos para la aplicación en la presente investigación.

3.9 Consideraciones éticas

En la elaboración del proyecto de Trabajo de Investigación, se dio cumplimiento a la ética profesional con los principios fundamentales de la moral individual y social. Asimismo, se respetaron las normas y reglas de conducta para satisfacer el bien común.

Los códigos de ética mencionados anteriormente, hacen referencia a principios fundamentales como:

- Respeto a la persona humana.
- Búsqueda de la verdad.
- Honestidad intelectual.
- Búsqueda de excelencia.
- Integridad .
- Objetividad .
- Competencia profesional y debido cuidado .
- Confidencialidad.
- Comportamiento profesional ético .
- Independencia

En general, prevalecerán los valores éticos, en la búsqueda de nuevos conocimientos en un esfuerzo por determinar la veracidad o falsedad de las hipótesis y hacer avanzar la ciencia.

3.10 Procedimiento estadístico

De acuerdo a González (2013), las técnicas de procesamiento de

datos “es la técnica que consiste en la recolección de los datos primarios de entrada, que son evaluados y ordenados, para obtener información útil que luego serán analizados por el usuario final, para que pueda tomar decisiones o realizar acciones que estime conveniente” (p.6).

Con los datos recogidos en el trabajo de campo, se procedió a su ordenamiento y tabulación de los mismos; los que sirvieron para efectuar las tablas y los gráficos (de barras o círculos) con su respectiva interpretación. A partir de ello, se hizo necesario el análisis de la información; los cuales se efectuaron con el programa estadístico informático de mayor uso en las ciencias sociales, Statistical Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión en español .

En suma, el procesamiento de datos, se inició con la tabulación de estos en Excel, luego fueron ingresados al programa estadístico SPSS, eligiendo en ella, la opción coeficiente de correlación de Rho de Spearman, para medir el grado de relación entre nuestras variables .

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

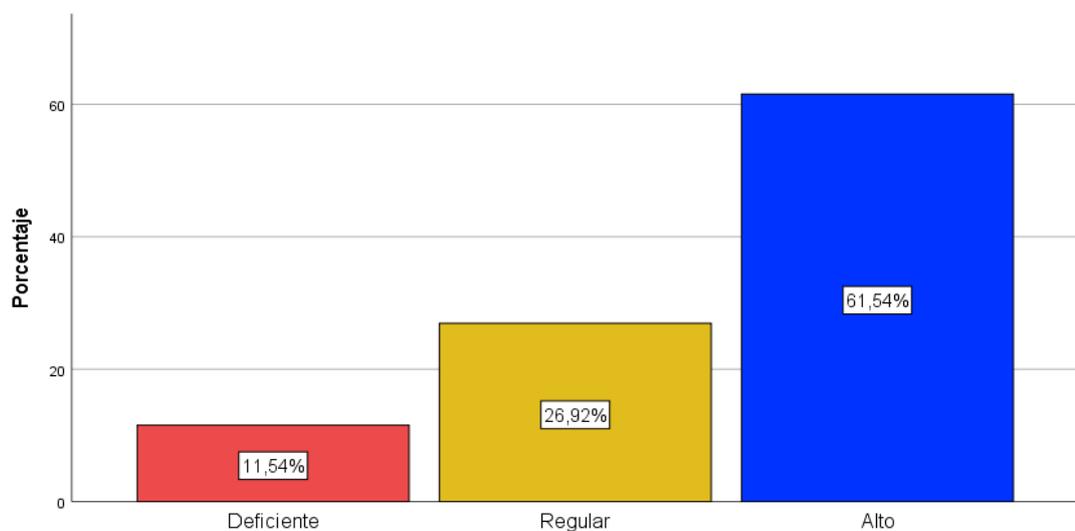
4.1 Resultados

A continuación, se presentan los resultados descriptivos por variables de estudio y dimensiones.

Tabla 6
Resultados de la variable control interno.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	6	11,5
Regular	14	26,9
Bueno	32	61,5
Total	52	100,0

Figura 1 Control interno



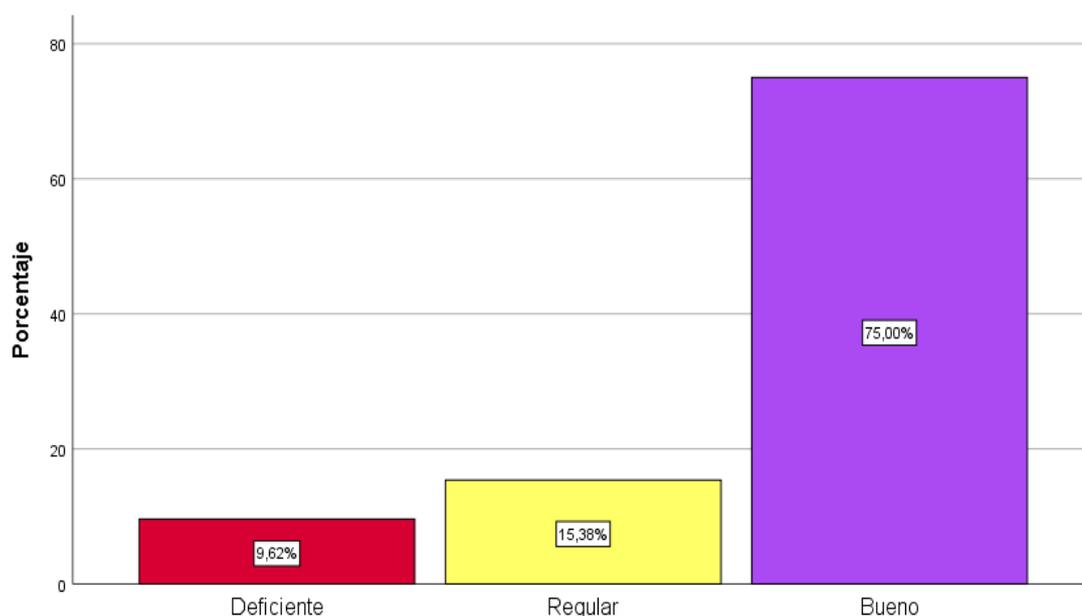
En la Tabla 6, y Figura 1 se puede observar que un 61,5% de servidores públicos perciben como *bueno* el control interno, el 26,9% manifiestan como *regular*, mientras que un 11,5% indicó como *deficiente* el control interno en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Tabla 7

Resultados de la dimensión ambiente de control.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	5	9,6
Regular	8	15,4
Bueno	39	75,0
Total	52	100,0

Figura 2 Ambiente de control



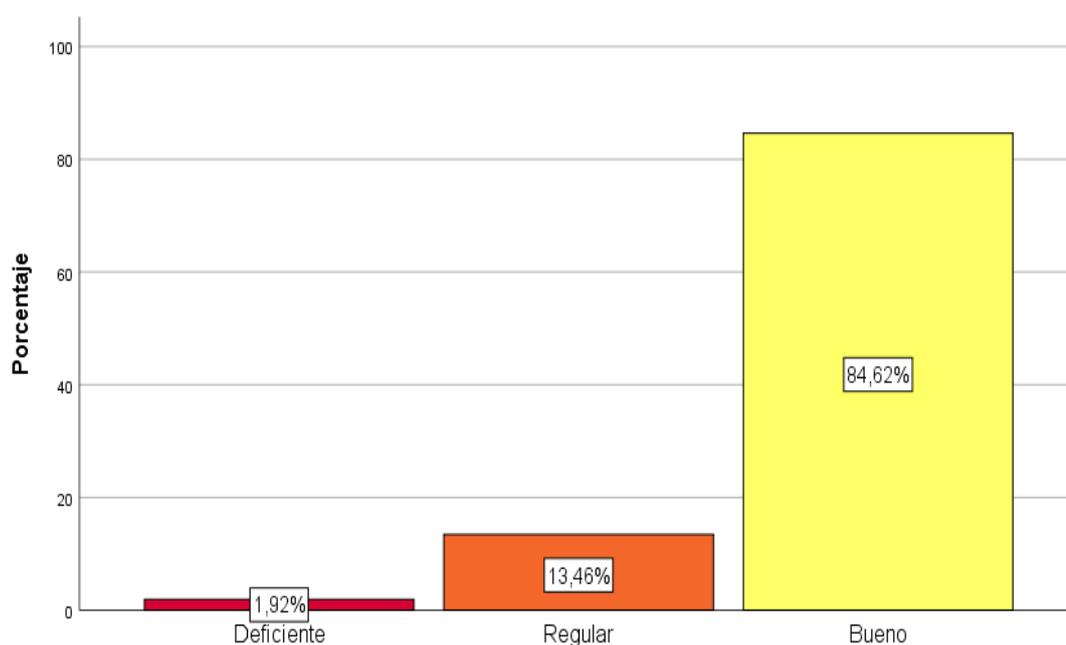
En la Tabla 7, y Figura 2 se aprecia que un 75,0% de servidores públicos perciben como *Bueno* el ambiente de control, el 15,4% manifiestan como *regular*, mientras que un 9,6% indicó como *deficiente* el ambiente de control en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Tabla 8

Resultados de la dimensión evaluación de riesgos.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	1	1,9
Regular	7	13,5
Bueno	44	84,6
Total	52	100,0

Figura 3 Evaluación de riesgos

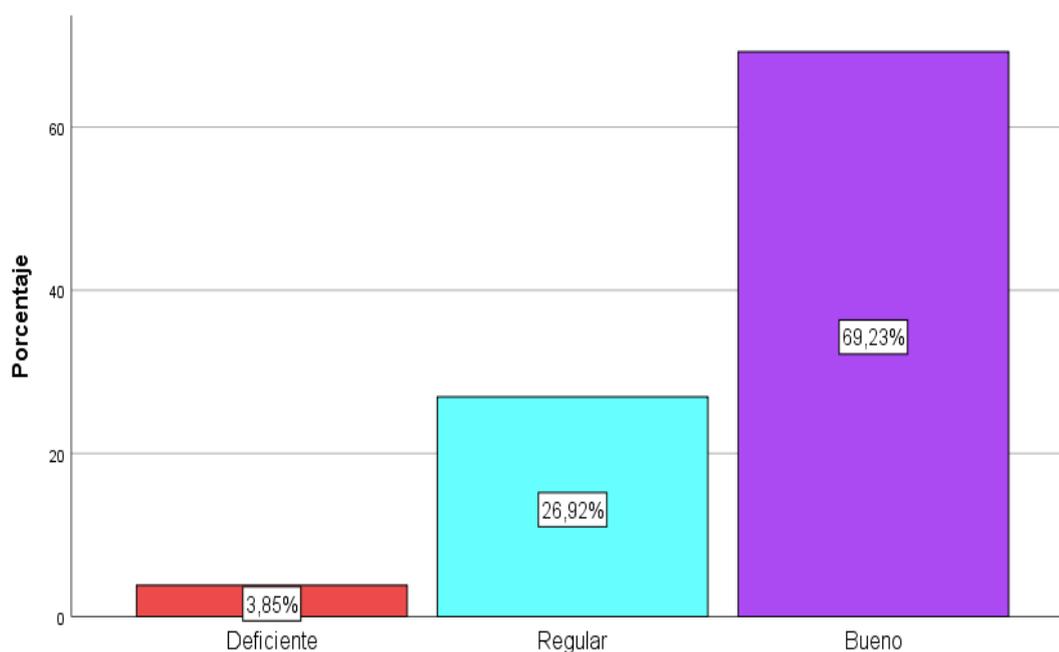


En la Tabla 8, y Figura 3 se aprecia que un 84.6% de servidores públicos perciben como *Bueno la Evaluación de Riesgos*, el 13.5% manifiestan como *regular*, mientras que un 1.9% indicó como *deficiente* la Evaluación de Riesgos en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Tabla 9

Resultados de la dimensión actividades de control.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	3,8
Regular	14	26,9
Bueno	36	69,2
Total	52	100,0

Figura 4 Actividades de control

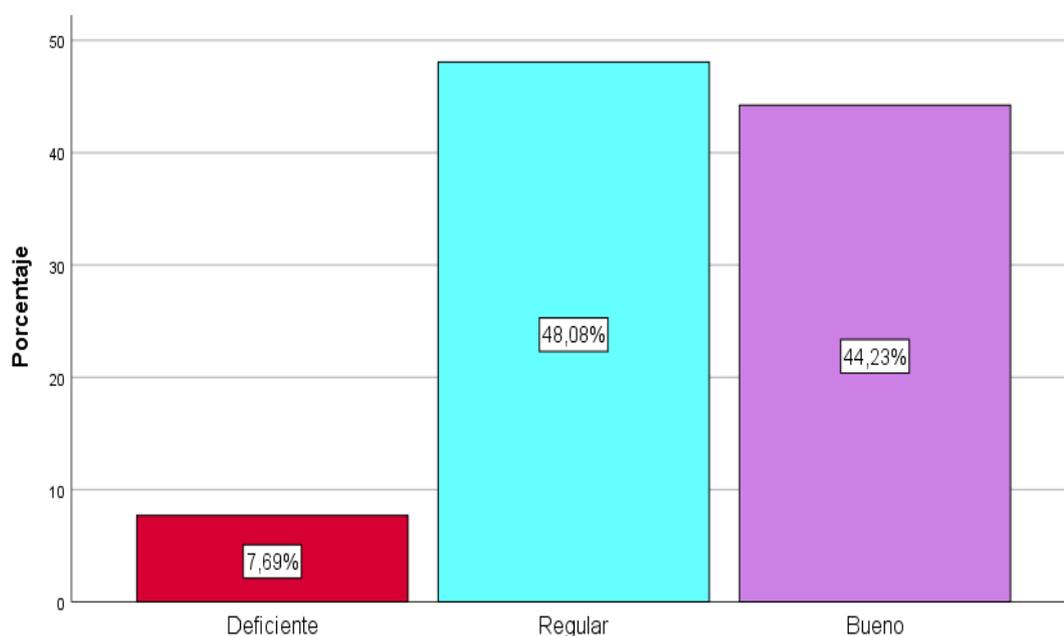
En la Tabla 9, y Figura 4 se aprecia que un 69,2% de servidores públicos perciben como *Bueno* las actividades de control, el 26,9% manifiestan como *regular*, mientras que un 9,6% indicó como *deficiente* las actividades de control en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Tabla 10

Resultados de la dimensión Información y comunicación.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	4	7,7
Regular	25	48,1
Bueno	23	44,2
Total	52	100,0

Figura 5 Información y comunicación



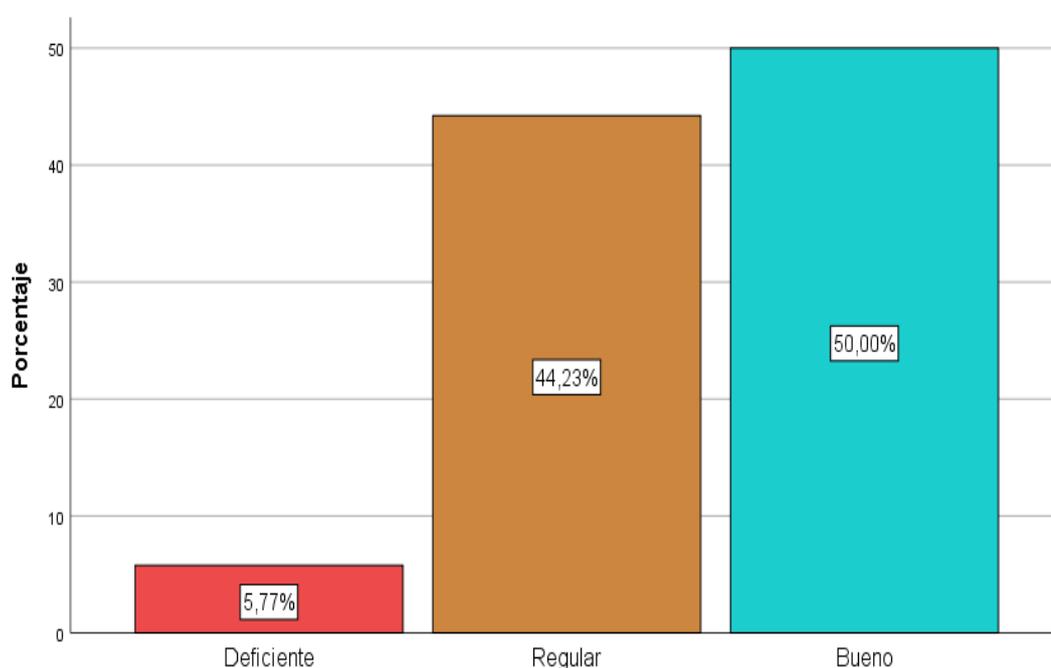
En la Tabla 10, y Figura 5 se aprecia que un 48,1% de servidores públicos perciben como *Regular* la Información y comunicación, el 44,2% manifiestan como *Bueno*, mientras que un 7,7% indicó como *deficiente* la Información y comunicación en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020.

Tabla 11

Resultados de la dimensión Supervisión y monitoreo.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	3	5,8
Regular	23	44,2
Bueno	26	50,0
Total	52	100,0

Figura 6 Supervisión y monitoreo



En la Tabla 11, y Figura 6 se aprecia que un 50,0% de servidores públicos perciben como *Bueno* la Supervisión y monitoreo, el 44,2% manifiestan como *Regular*, mientras que un 5,8% indicó como *deficiente* la Información y comunicación en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

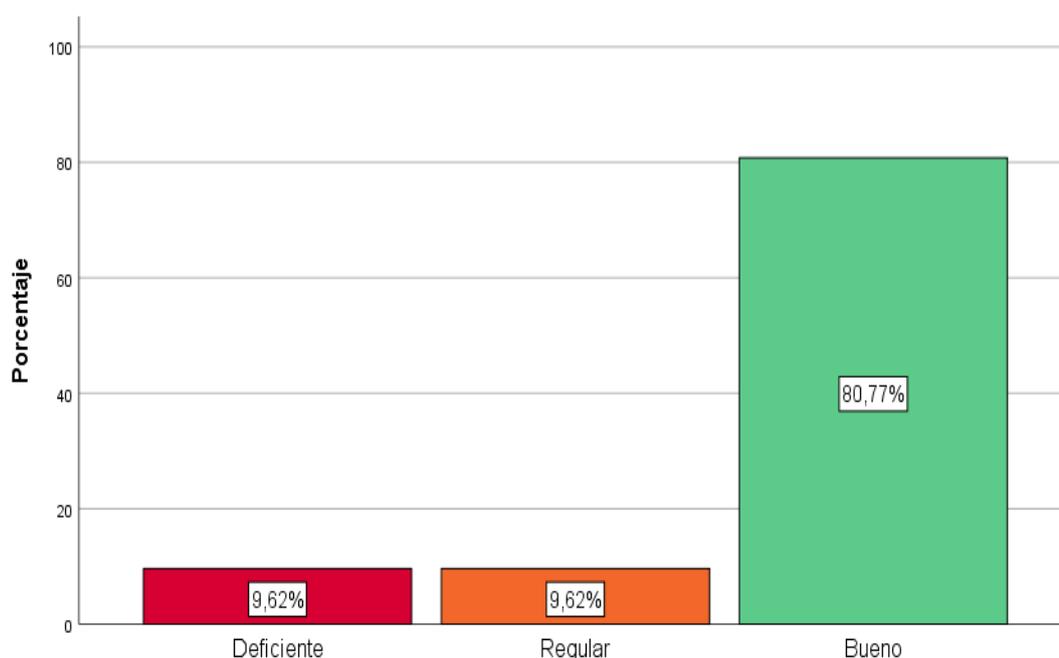
Así mismo se muestran los resultados descriptivos de la variable Gestión Administrativa.

Tabla 12

Resultados de la variable Gestión Administrativa.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	5	9,6
Regular	5	9,6
Bueno	42	80,8
Total	52	100,0

Figura 7 Gestión Administrativa



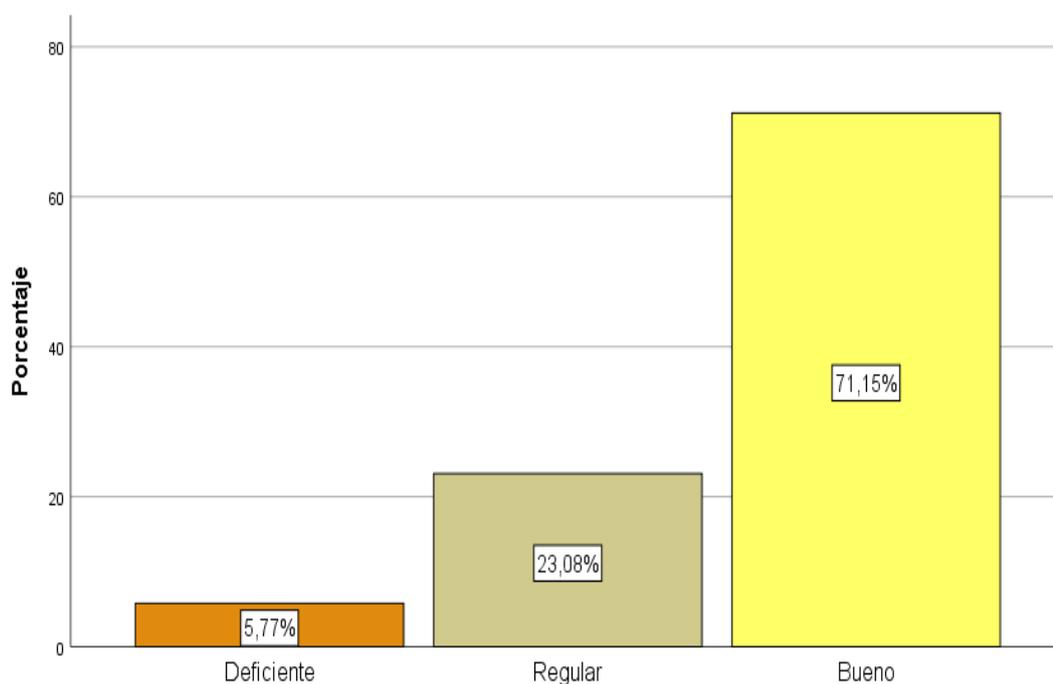
En la Tabla 11, y Figura 6 se aprecia que un 80,8% de servidores públicos perciben como *Bueno* la Gestión Administrativa, el 9,6% manifiestan como *Regular*, así mismo un 9,6% indicó como *deficiente* la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Tabla 13

Resultados de la dimensión planeación.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	3	5,8
Regular	12	23,1
Bueno	37	71,2
Total	52	100,0

Figura 8 Dimensión planeación



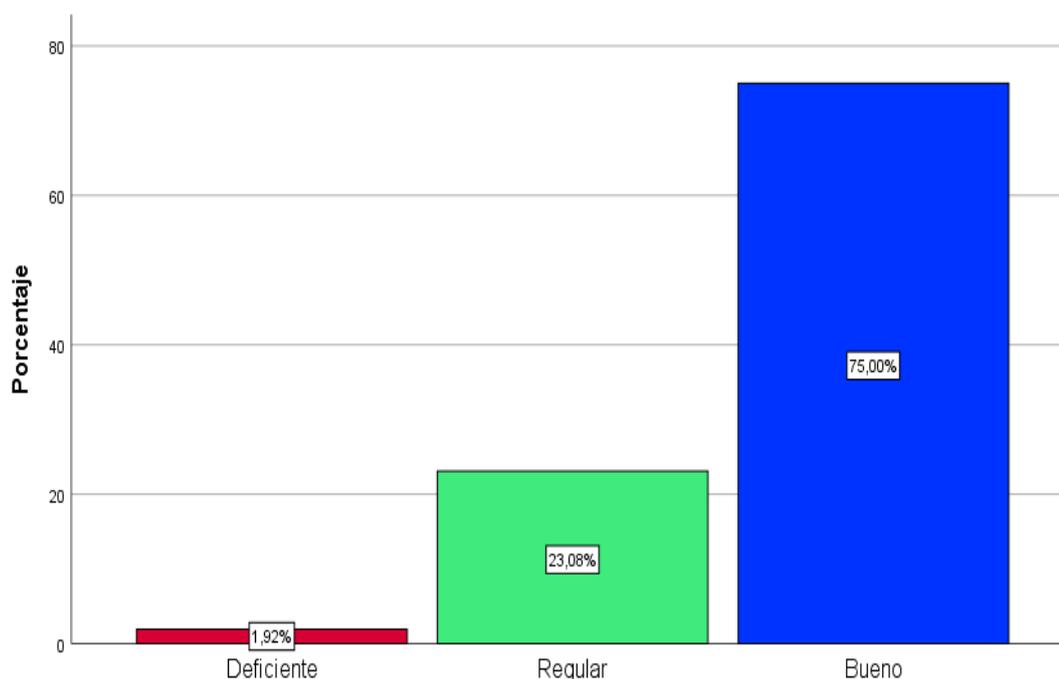
En la Tabla 13, y Figura 8 se aprecia que un 71,2% de servidores públicos perciben como *Bueno* la planeación, el 23,1% manifiestan como *Regular*, así mismo un 5,8% indicó como *deficiente* la planeación en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Tabla 14

Resultados de la dimensión organización.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	3	1,9
Regular	12	23,1
Bueno	39	75,0
Total	52	100,0

Figura 9 Dimensión organización

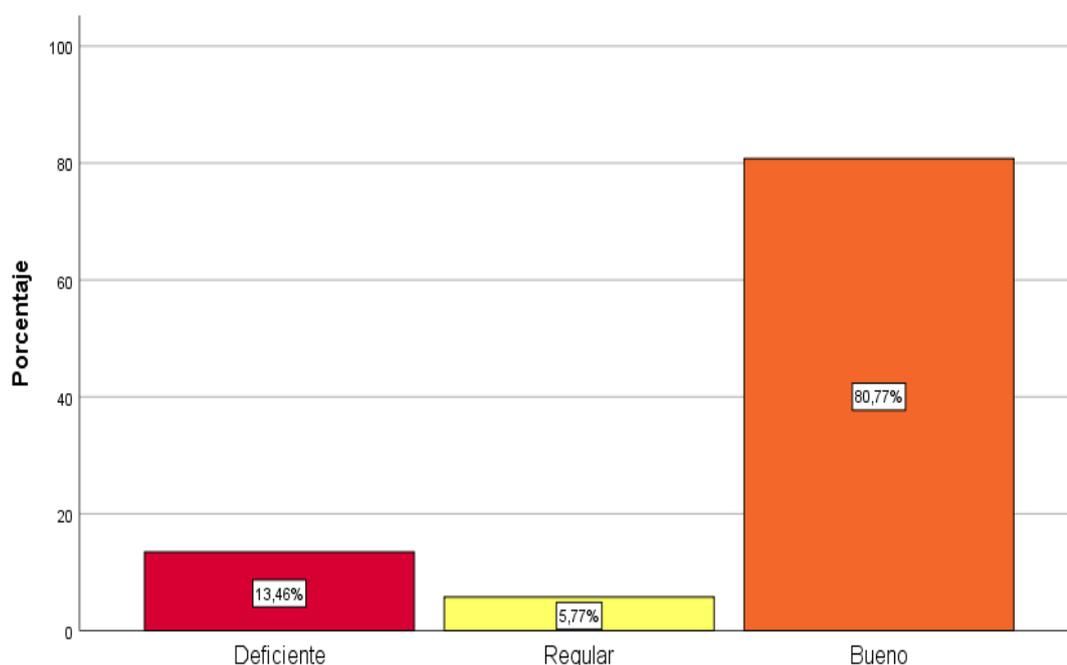


En la Tabla 14, y Figura 9 se aprecia que un 75,0% de servidores públicos perciben como *Bueno* la organización, el 23,1% manifiestan como *Regular*, así mismo un 1,9% indicó como *deficiente* la organización en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Tabla 15
Resultados de la dimensión Dirección.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	7	13,5
Regular	3	5,8
Bueno	42	80,8
Total	52	100,0

Figura 10 Dimensión dirección



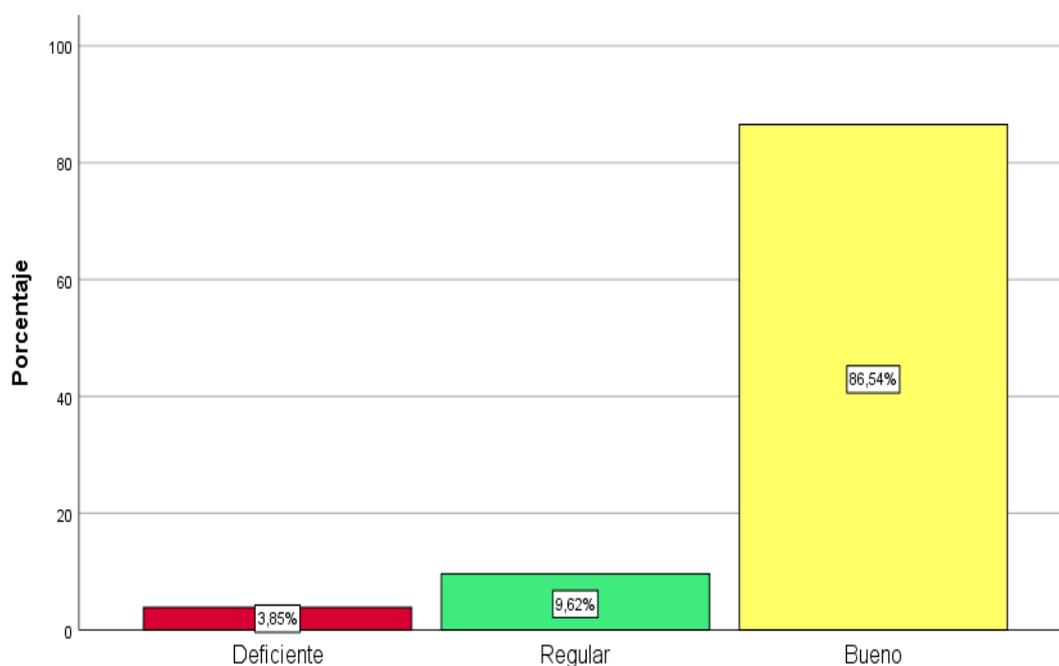
En la Tabla 15, y Figura 10 se aprecia que un 80,8% de servidores públicos perciben como *Bueno* la dirección, el 13,5% manifiestan como *Deficiente*, así mismo un 5,8% indicó como *regular* la dirección en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Tabla 16

Resultados de la dimensión control.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	3,8
Regular	5	9,6
Bueno	45	86,5
Total	52	100,0

Figura 11 Dimensión control



En la Tabla 16, y Figura 11 se aprecia que un 86,5% de servidores públicos perciben como *Bueno* el control, el 9,6% manifiestan como *Regular*, así mismo un 3,8% indicó como *Deficiente* el control en la Gestión Administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

4.2 Discusión de Resultados

En relación a la hipótesis general, se confirmó que el control interno posee un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05. Estos hallazgos son respaldados por Mendoza et al. (2018), donde los Resultados: El control interno, busca promover la eficiencia y eficacia de las operaciones y la calidad de los servicios públicos. Existe una gran cantidad de empresas públicas que no cumplen las normativas, debido a que no le dan importancia al control interno como herramienta de gestión. Por lo que el 65% de los funcionarios encuestados, señalan que estos deben implementarlo en sus procesos y operaciones para el cumplimiento de sus objetivos. Conclusión: El control interno ayuda a cumplir sus metas a las entidades públicas, fortaleciéndola y evitando los riesgos. De la misma manera se ampara en Criollo (2018), el cual llegó a los resultados, donde El 79.41% del personal encuestado dijo que sólo a veces existe planificación, el 58.72% señaló que sólo a veces se produce el proceso de ejecución de actividades programadas. Tuvo como conclusión: basado en los resultados r de Pearson = 0.855 y p (significancia) = 0.000 < 0.05, el control interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa de la Gerencia de administración y finanzas de dicha Municipalidad.

En relación a la hipótesis específica 1, se confirmó que el ambiente de control interno posee un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05. Estos hallazgos son respaldados por Serrano, Señalin y Vega (2017), donde llegaron a los siguientes resultados: El 58% de los directivos

encuestados cumplen con las normas de control interno, mientras que el 75% señaló que se efectúa con regularidad la evaluación de los componentes de control interno. Conclusiones: Hay constancia de que los negocios cumplen con la mayoría de los requisitos de control interno y que sus actividades y operaciones aseguran la exactitud y confiabilidad de la información producida. En suma, es importante el compromiso de las empresas, ya que la administración es la única responsable de su información financiera.

En relación a la hipótesis específica 2, se confirmó que evaluación de riesgos posee un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05, estos hallazgos son respaldados por Salinas (2016) donde llegó a los resultados: El 70% de los encuestados señala que el cambio de personal administrativo y operativo se realiza antes del año; el 55% de los empleados señalan que la entidad no cuenta con una organización estructural y asignación de funciones. Conclusión: La empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el cumplimiento y funcionamiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas. De la misma manera se ampara en Reyes (2020), donde el 41% de los encuestados señala que sólo a veces se lleva a cabo una evaluación de rendimiento; 31% señaló que casi siempre se usa un ambiente de control interno adecuado; el 38% señaló que casi siempre existe una buena administración de los recursos. Se concluye que: basado en los resultados de la contratación de hipótesis se concluye que existe correlación

significativa entre nuestras variables .

En relación a la hipótesis específica 3, se corroboró que las actividades de control poseen un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05 , estos resultados son respaldados por Guzmán y Vera (2015), donde llego a los siguientes resultados: el 73.3% de los empleados encuestados señalan estar satisfecho con su trabajo considerando su enfoque hacia el bien social, en tanto que un 66.4% de los padres encuestados señalan que se quejaron alguna vez por el servicio, de los cuales el 45% fue atendido en su solicitud. Conclusión: en base al primer objetivo, no existe formalización de procesos. No existe manual, procedimiento por escrito, ni documentos de soporte que evidencien un trabajo de gestión y/o control de los procesos . De la misma manera se amparan en Estrada (2019), el cual el 83.6% de los colaboradores señalan que el control interno es poco eficiente; el 75.5% de los colaboradores señala que la Gestión Administrativa es regular o adecuada. Conclusión: se evidencia la existencia de una relación directa y significativa entre el control interno y la Gestión Administrativa, la que se demuestra haciendo uso del estadístico Chi Cuadrado basado en Pearson .

En relación a la hipótesis específica 4, se corroboró que la Información y comunicación poseen un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05 , estos resultados son respaldados por Infante (2020), donde llego a los siguientes resultados: El 43% de los encuestados señalan que el

control interno es de un nivel de eficiencia media, en tanto que el 57% de encuestados señalan que la Gestión Administrativa es excelente .

Conclusión: De acuerdo a los resultados, como el Rho de Pearson = 0.814, se infiere que existe relación significativa positiva entre el control interno y la Gestión Administrativa en las empresas langosteras de la región Tumbes . Así mismo se ampara en Arias (2019), el cual el 83.3% del personal administrativo de tesorería, con respecto a la Gestión Administrativa, señaló que existe cumplimiento con las medidas de seguridad en el control y custodia de valores.

Conclusión: El control interno incide en la Gestión Administrativa, dado que se cumple las normas de control interno (lineamientos, criterios, métodos) que permiten mejorar la Gestión Administrativa .

En relación a la hipótesis específica 5, se corroboró que la supervisión y monitoreo poseen un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05 . estos resultados se amparan en Arias (2019), donde llego a los siguientes resultados: el 64.2% de los encuestados señala que el control interno se encuentra en un nivel medio, el 46.9% señala un nivel bajo en el ambiente de control, el 54.3% señalan un nivel medio en las actividades de control; el 48.1% percibió un nivel medio en cuanto a la Gestión Administrativa . Conclusión: basado en los resultados p(significancia) menor que 0.05, lo que conlleva a rechazar la hipótesis nula; tal es así que, el control interno influye en la Gestión Administrativa del personal en el Programa INNOVATEPERU . De la misma manera se ampara en Cahuana (2019), donde el 88.9% de los

trabajadores encuestados, señala, que se aplica de forma regular el control interno; mientras que un 77.8% señala que las actividades de control interno son de forma regular; en tanto que, un 88.9% señala que es regular la Gestión Administrativa. Conclusión: El control interno en la Sanidad de la PNP, funciona de forma regular, porque los trabajadores son profesionales de la salud; por lo que existe incompatibilidad de funciones administrativas, lo que conlleva a que haya deficiencias en los componentes del control interno, dado que no se ejecutan algunas acciones. En suma, nuestras variables se relacionan entre sí, consecuencia de ello, la institución logra los objetivos esperados y programados.

4.3 Prueba de hipótesis

Hipótesis General

H₁: La implementación del control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

H₀: La implementación del control interno no influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

Tabla 17.

Correlación entre el control interno y la gestión administrativa.

		Gestión administrativa	
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	,642**
		Sig. (bilateral)	,000

Los resultados de Rho de Spearman utilizada para evaluar la hipótesis general se muestran en la tabla 17. Donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna puesto que el control interno posee un impacto significativo en la gestión administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05. Esta asociación es directa y moderada ($r= 0,642^{**}$), lo que implica que a medida que mejore el control interno, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020.

Hipótesis específica 1

H₁: El ambiente de control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

H₀: El ambiente de control interno no influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

Tabla 18.

Correlación entre el ambiente control interno y la gestión administrativa.

			Gestión administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de control interno	Coeficiente de correlación	,582**
		Sig. (bilateral)	,000

Los resultados de Rho de Spearman utilizada para evaluar la hipótesis general se muestran en la tabla 18. Donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna puesto que el ambiente de control interno posee un impacto significativo en la gestión administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05. Esta

asociación es directa y moderada ($r= 0,582^{**}$), lo que implica que a medida que mejore el ambiente del control interno, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Hipótesis específica 2

H₁: La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas .

H₀: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas .

Tabla 19.

Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa .

			Gestión administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	,618**
		Sig. (bilateral)	,000

Los resultados de Rho de Spearman utilizada para evaluar la hipótesis general se muestran en la tabla 19. Donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna puesto que la evaluación de riesgos posee un impacto significativo en la gestión administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05 . Esta asociación es directa y moderada ($r= 0,618^{**}$), lo que implica que a medida que mejore la evaluación de riesgos, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Hipótesis específica 3

H₁: Las actividades de control influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas .

H₀: Las actividades de control no influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas .

Tabla 20.

Correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa.

			Gestión administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	,537**
		Sig. (bilateral)	,000

Los resultados de Rho de Spearman utilizada para evaluar la hipótesis general se muestran en la tabla 20. Donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna puesto que las actividades de control poseen un impacto significativo en la gestión administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05. Esta asociación es directa y moderada ($r= 0,537^{**}$), lo que implica que a medida que mejore las actividades de control, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020.

Hipótesis específica 4

H₁: La Información y comunicación influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

H₀: La Información y comunicación no influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas .

Tabla 21.

Correlación entre la Información y comunicación y la gestión administrativa .

			Gestión administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	,533**
		Sig. (bilateral)	,000

Los resultados de Rho de Spearman utilizada para evaluar la hipótesis general se muestran en la tabla 21 . Donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna puesto que la Información y comunicación poseen un impacto significativo en la gestión administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05 . Esta asociación es directa y moderada ($r= 0,533^{**}$), lo que implica que a medida que mejore la Información y comunicación, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020 .

Hipótesis específica 5

H₁: La supervisión y monitoreo influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas .

H₀: La supervisión y monitoreo no influye significativamente en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas .

Tabla 22.

Correlación entre supervisión y monitoreo y la gestión administrativa

				Gestión administrativa
Rho de Spearman	de supervisión y monitoreo		Coefficiente de correlación	,527**
			Sig. (bilateral)	,000

Los resultados de Rho de Spearman utilizada para evaluar la hipótesis general se muestran en la tabla 22. Donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna puesto que la supervisión y monitoreo poseen un impacto significativo en la gestión administrativa, ya que el valor sig =,000 es inferior a 0,05. Esta asociación es directa y moderada ($r= 0,527^{**}$), lo que implica que a medida que mejore la supervisión y monitoreo, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, 2020.

CONCLUSIONES

Primera: El control interno posee un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig = 0,00 es inferior a 0,05., con una asociación directa y moderada ($r = 0,642$), lo que implica que a medida que mejore el control interno, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

Segunda: El ambiente de control interno posee un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig = 0,00 es inferior a 0,05., con una asociación directa y moderada ($r = 0,582$), lo que implica que a medida que mejore el ambiente del control interno, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

Tercera: La evaluación de riesgos posee un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig = 0,00 es inferior a 0,05., con una asociación directa y moderada ($r = 0,618$), lo que implica que a medida que mejore la evaluación de riesgos, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

Cuarta: La Información y comunicación poseen un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig = 0,00 es inferior a 0,05., con una asociación es directa y moderada ($r = 0,537$), lo que implica que a medida que mejore las actividades de control, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

Quinta: Las actividades de control poseen un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig = 0,00 es inferior a 0,05., con una asociación es directa y moderada ($r = 0,533$), lo que implica que a medida que mejore la Información y comunicación, también lo hará la gestión

administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

Sexta: La supervisión y monitoreo poseen un impacto significativo en la Gestión Administrativa, ya que el valor sig = 0,00 es inferior a 0,05., asociación es directa y moderada ($r= 0,527$), lo que implica que a medida que mejore la supervisión y monitoreo, también lo hará la gestión administrativa en la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

RECOMENDACIONES

Primero: El Titular de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas debe poner funcionamiento la Oficina de Órgano de Control Institucional – OCI, ya que genera beneficios para la dirección de la entidad en todos los niveles, así como en todos los procesos.

Segundo: Los Servidores de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, deben actualizar e implementar sus documentos de gestión (MOF, ROF, CAP, PAP, RIT, MAPRO, TUPA, RIT, entre otros), para de esta forma obtener un buen ambiente de control.

Tercero: La Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas, debe establecer procedimientos permanentes para la evaluación de riesgos (internos y externos) y de esta manera mitigar posibles eventos adversos.

Cuarto: La Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas debe Implementar políticas, disposiciones legales y procedimientos de control (preventivos y detectivos), para de esta forma alcanzar los objetivos establecidos y por ende se obtendrá una gestión óptima.

Quinto: La Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas debe efectuar capacitaciones sobre el código de ética en la función pública ley N° 27815 y realizar charlas informativas a fin de dar a conocer a todos sus servidores los objetivos, estrategias planes, programas y proyectos a desarrollar por la institución.

Sexto: La Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas debe desarrollar constantemente la supervisión y monitoreo de las actividades y procesos que se desarrollan en la institución , a fin de verificar los logros y debilidades y en consecuencia tomar medidas preventivas y correctivas .

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez y Villanes (2018). *Control interno de la Gestión Administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo, 2016-2017*. [Tesis de Grado]. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Centro del Perú.
- Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno*. [Tesis de Grado]. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Cahuana, H. (2019). *El control interno y la Gestión Administrativa en el Área de Administración de la Sanidad de la PNP Sicuani – Cusco, 2017*. [Tesis de Grado]. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Calle, F. (2018). *Gestión Administrativa y Control Interno en la Unidad Ejecutora 108 PRONIED, 2017*. [Tesis de Maestría]. Lima: Universidad César Vallejo.
- Chalco, F. (2018). *La Gestión Administrativa y el desempeño en la Universidad Autónoma del Perú – Villa El Salvador, 2017*. [Tesis de Maestría]. Lima: Universidad César Vallejo.
- Criollo, V. (2018). *El control interno y la Gestión Administrativa de la Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad de Coronel Portillo*. [Tesis de Grado]. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Congreso de la República. (23 de Julio de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N°27785. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Custodio, C. (2020). *Planeación: concepto y modalidades*. Segunda edición. México: Ediciones McGraw Hill.
- Esquivel, A. (2019). *Fallas de control interno sobre la gestión empresarial*. Soluciones para profesionales. Consultado el 10 de marzo del 2021, disponible en LaRepública.net: <https://www.larepublica.net/noticia/fallas-de-control-interno-sobre-la-gestion-empresarial>
- Estrada, A. (2019). *Control interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad*

- Distrital de Ocongate, 2017. [Proyecto de tesis]. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio de Abad.*
- Estrada, A. (2019). *Control interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad distrital de Ocongate. [Proyecto de Tesis]. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad.*
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Tercera edición. Bogotá: ECOE ediciones.*
- Gómez, M. (2016). *Introducción a la metodología de la investigación científica. Tercera edición. Córdoba-Argentina: Editorial Brujas.*
- González, S.; Viteri, D.; Izquierdo, A. y Verdezoto, G. (2020). *Modelo de Gestión Administrativa para el desarrollo empresarial del hotel Barros en la ciudad de Quevedo. Revista Universidad y Sociedad, 12(4), 32-37.*
- Guzmán, K. y Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la Gestión Administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso El Pedregal de Guayaquil. [Tesis de Grado]. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.*
- Gutiérrez, R. y católico, D. (2019). *E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. Cuad. Contab. Bogotá – Colombia, 16(42): 553-578, setiembre-diciembre 2015.*
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación. Sexta edición. México: Ediciones McGraw Hill.*
- Infante, E. (2020). *Influencia del control interno en la Gestión Administrativa de las empresas langostineras de la región Tumbes, 2019. [Tesis de Maestría]. Tumbes: Universidad Nacional de Tumbes.*
- Luna, A. (2014). *Proceso administrativo. Primera edición. México: Grupo Editorial Patria.*
- Madueño, M. (2017). *Costos ABC y toma de decisiones Gerenciales en las empresas de transporte de carga del Cercado de Lima. [Tesis de*

- grado]. Lima: Universidad César vallejo.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Tercera edición. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mendoza, A. (2017). *Importancia de la Gestión Administrativa para la innovación de las empresas comerciales medianas en la ciudad de Manta*. Revista Dominio de las Ciencias, 3(2), p. 947-964.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la Gestión Administrativa del sector público*. Dom. Cien., Vol. 4, N° 4, oct. 2018, pp. 206-240. Universidad Estatal del Sur de Manabí.
- Mestanza, O. y Ríos, E. (2018). *El control interno y su impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Lama, 2017*. [Tesis de Grado]. Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad*. 1ra. Edición. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Quilla, R. (2019). *Control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la empresa Vettel Perú SAC – Sucursal Arequipa, 2019*. [Tesis de Grado]. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín.
- Reyes, A. (2020). *Gestión Administrativa y control interno en la Municipalidad*. [Tesis de Maestría]. Cerro de Pasco: Universidad Daniel Alcides Carrión.
- Rodríguez, J. (2020). *Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, enfoque COSO*. [Tesis de Maestría]. Bogotá: Universidad EAN.
- Rodríguez, M. (2021). *Porque fallan los sistemas de control interno en las empresas*. Universidad de la Habana – Centro de Investigaciones Científicas. Consultado el 6 de marzo de 2021, disponibles en <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>.
- Salinas, S. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la*

estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja. [Tesis de Grado].Loja: Universidad Nacional de Loja.

Santa Cruz, M. (2018). *Control interno y su influencia en la Gestión Administrativa en el Programa Nacional de Innovación InnovatePeru.* Tesis de Grado]. Lima: Universidad César Vallejo.

Serrano, Señalín y Vega (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala – Ecuador.* Revista Espacios, Vol. 39, N° 03, año 2018.