

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**TESIS:**

**CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL  
INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO  
CHOTA AÑO 2020**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: AUDITORÍA**

Presentado por:

**VICTOR HERNAN REQUEJO TORRES**

Asesor:

**Dr. HÉCTOR DIÓMEDES VILLEGAS CHÁVEZ**

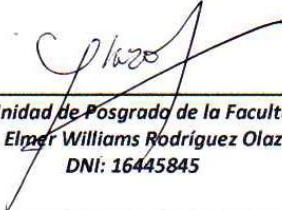
Cajamarca, Perú

2024

## CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:  
**VICTOR HERNAN REQUEJO TORRES**  
**DNI: 46810802**  
Escuela Profesional/Unidad UNC:  
**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS – MAESTRÍA EN CIENCIAS – MENCIÓN EN AUDITORÍA.**
  
2. Asesor: **Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez**
3. Grado académico o título profesional  
 Bachiller     Título profesional     Segunda especialidad  
 Maestro     Doctor
4. Tipo de Investigación:  
 Tesis     Trabajo de investigación     Trabajo de suficiencia profesional  
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación: **CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA, AÑO 2020**
6. Fecha de evaluación: **11/04/2024**
7. Software antiplagio:  TURNITIN     URKUND (OURIGINAL) (\*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: **23%**
9. Código Documento: **oid: 3117:346381105**
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:  
 APROBADO     PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: 17/04/2024

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>
 <hr/> <b>Director de la Unidad de Posgrado de la Facultad de C.E.C.A.</b> <b>Dr. Elmer Williams Rodríguez Olazo</b> <b>DNI: 16445845</b>

\* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2024 by  
**VICTOR HERNAN REQUEJO TORRES**  
Todos los derechos reservados



**Universidad Nacional de Cajamarca**  
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD

**Escuela de Posgrado**  
CAJAMARCA - PERU



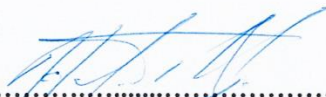
**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**


**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**


Siendo las 10:00 am horas del día 19 de febrero de dos mil veinticuatro, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO**, el **Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**, el **Dr. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO**, y en calidad de Asesor el **Dr. HÉCTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PUBLICO CHOTA AÑO 2020”**; presentada por el **Bach. en Contabilidad VICTOR HERNAN REQUEJO TORRES**.


Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... Aprobado... con la calificación de (A. RESISTE - EXCELENTE)... la mencionada Tesis; en tal virtud, el **Bach. en Contabilidad VICTOR HERNAN REQUEJO TORRES**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 11:15 am horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

  
.....  
**Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez**  
Asesor

  
.....  
**Dr. Juan José Julio Vera abanto**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**Dr. Julio Norberto Sánchez De La Puente**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**Dr. Lennin Rodríguez Castillo**  
Jurado Evaluador

## DEDICATORIA

### **Se dedicó este trabajo a:**

A Dios, mi hijo, mi esposa y mi madre,

A ustedes, quienes han sido pilares fundamentales en mi vida y en la realización de esta tesis, les dedico estas palabras llenas de gratitud y amor.

A Dios, fuente de toda sabiduría y guía, te agradezco por iluminar mi camino, y por ser mi refugio en los momentos de dificultad.

A mi hijo, eres mi mayor orgullo y motivación. Tu inocencia y amor incondicional me han recordado la importancia de este logro y me han impulsado a dar lo mejor de mí.

A mi esposa, compañera de vida y apoyo inquebrantable, te agradezco por tu paciencia, comprensión y aliento constante.

A mi madre, fuente de amor incondicional y sabiduría infinita, te agradezco por tu guía y por transmitirme los valores que me han llevado hasta este momento.

A cada uno de ustedes, les agradezco por formar parte de mi vida y por ser mi mayor fuente de inspiración. Su amor, apoyo y sacrificio han sido fundamentales en mi camino hacia esta meta. Este logro también es suyo.

Con gratitud profunda,

***Victor Hernán***

## **AGRADECIMIENTO**

A la escuela de posgrado de universidad nacional de Cajamarca por contribuir con mi desarrollo profesional.

A mi asesor Dr. Héctor Diómedes Villegas Chávez. Por su guía experta, apoyo constante y conocimiento compartido han sido fundamentales en el desarrollo y éxito de este proyecto.

Al Instituto de Educación Superior Tecnológico Publico Chota quien me proporciono información necesaria y poder aplicar mi instrumento cuestionario.

expresó mi más sincero agradecimiento a todos aquellos que han sido parte de este camino. Su apoyo y amor han sido fundamentales para mi éxito

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del Problema.....	1
1.1.1. Contextualización.....	1
1.1.2. Descripción del problema.....	3
1.1.3. Formulación del problema.....	3
1.2. Justificación e importancia.....	4
1.2.1. Justificación científica.....	4
1.2.2. Justificación técnica-práctica.....	4
1.2.3. Justificación institucional y personal.....	5
1.2.4. Importancia.....	5
1.3. Delimitación de la investigación.....	5
1.3.1. Delimitación geográfica.....	5
1.3.2. Delimitación Temática.....	5
1.3.3. Delimitación temporal.....	6
1.4. Objetivos.....	6
1.4.1. Objetivo general.....	6
1.4.2. Objetivos específicos.....	6
CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Marco legal.....	7
2.2. Antecedentes de la investigación.....	9
2.3. Marco doctrinal.....	14
2.3.1. Teoría neoclásica de la administración.....	14
2.3.2. Teoría burocrática de la administración.....	14

2.4. Marco conceptual.....	14
2.4.1. Control interno .....	14
2.4.2. <i>Gestión administrativa</i> .....	27
2.5. Definición de términos básicos.....	30
CAPÍTULO III .....	33
PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	33
3.1. Hipótesis .....	33
3.1.1. Hipótesis general .....	33
3.1.2. Hipótesis específicas .....	33
3.2. Variables .....	33
3.2.1. <i>Variable Independiente</i> .....	33
3.2.2. <i>Variable dependiente</i> .....	33
3.3. Operacionalización de los componentes de las Hipótesis.....	33
CAPÍTULO IV .....	36
MARCO METODOLÓGICO .....	36
4.1. Ubicación geográfica.....	36
4.2. Diseño de la investigación.....	36
4.2.1. <i>Tipo de investigación</i> .....	36
4.2.2. <i>Nivel de investigación</i> .....	37
4.2.3. <i>Diseño de la investigación:</i> .....	37
4.3. Métodos de investigación.....	37
4.3.1. <i>Hipotético Deductivo,</i> .....	37
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación .....	38
4.4.1. <i>Población</i> .....	38
4.4.2. <i>Muestra</i> .....	38
4.4.3. <i>Unidad de análisis</i> .....	38
4.4.4. <i>Unidad de observación</i> .....	38
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información .....	38
4.5.1. <i>Técnica de recojo de la información</i> .....	38
4.5.2. <i>Instrumento</i> .....	39
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	39
4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.....	39
4.8. Matriz de consistencia metodológica .....	40



CAPÍTULO V .....	43
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	43
5.1. Presentación de resultados.....	43
5.2. Análisis, interpretación y discusión .....	49
5.2.1. <i>Valoración promedio de las variables</i> .....	49
5.2.2. <i>Tablas cruzadas y correlaciones</i> .....	51
5.2.3. <i>Discusión de resultados</i> .....	64
5.3. Contrastación de hipótesis .....	67
CONCLUSIONES.....	73
RECOMENDACIONES .....	75
REFERENCIAS.....	77
APÉNDICES .....	80

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Normatividad vigente concerniente al control interno:.....	7
Tabla 2 Sistema de variables e indicadores.....	34
Tabla 3 Matriz de operacionalización de las hipótesis .....	35
Tabla 4 Matriz de consistencia metodológica.....	40
Tabla 5 Tabla cruzada Control interno - Gestión Administrativa .....	51
Tabla 6 Tabla cruzada Control Interno (Agrupada)*Gestión Administrativa (Agrupada) .....	52
Tabla 7 Análisis de la relación entre el control interno y la gestión administrativa Análisis del control interno y la gestión administrativa del IESTPCH.....	53
Tabla 8 tabla cruzada Ambiente de control*Gestión Administrativa.....	54
Tabla 9 Análisis de la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del IESTPCH.....	55
Tabla 10 Tabla cruzada Evaluación de riesgo*Gestión Administrativa .....	56
Tabla 11 Análisis de la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del IESTPCH.....	57
Tabla 12 Tabla cruzada Actividades de control*Gestión Administrativa.....	58
Tabla 13 Análisis de la relación entre actividades de control y la gestión administrativa del IESTPCH.....	59
Tabla 14 Tabla cruzada Información y comunicación*Gestión Administrativa .....	60
Tabla 15 Análisis de la relación entre información y comunicación con la gestión administrativa del IESTPCH.....	61
Tabla 16 Tabla cruzada Supervisión y monitores*Gestión Administrativa .....	62

Tabla 17 Análisis de supervisión y monitoreo en la gestión administrativa del IESTPCH.....	63
Tabla 18 Hipótesis alterna. El control interno influye en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020 .....	67
Tabla 19 Hipótesis alterna. El ambiente de control influye significativamente la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020. ....	68
Tabla 20 Hipótesis alterna. La evaluación de riesgo influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020. ....	69
Tabla 21 Hipótesis alterna. Las actividades de control influyen significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020 .....	70
Tabla 22 Hipótesis alterna. La información y comunicación influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020. ....	71
Tabla 23 Hipótesis alterna. La supervisión o monitoreo influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020 .....	72

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1 Proceso administrativo.....</b>	<b>28</b>
<b>Figura 2 IESTP ChotaSTP Chota.....</b>	<b>36</b>
<b>Figura 3 Ambiente de control.....</b>	<b>43</b>
<b>Figura 4 Valuación de riesgo .....</b>	<b>44</b>
<b>Figura 5 Actividades de control.....</b>	<b>44</b>
<b>Figura 6 Información y comunicación.....</b>	<b>45</b>
<b>Figura 7 Supervisión y monitoreo .....</b>	<b>46</b>
<b>Figura 8. Planificación .....</b>	<b>47</b>
<b>Figura 9 Organización.....</b>	<b>47</b>
<b>Figura 10 Dirección.....</b>	<b>48</b>
<b>Figura 11 Control.....</b>	<b>49</b>
<b>Figura 12 Valoración del control interno.....</b>	<b>50</b>
<b>Figura 13 Valoración de la gestión administrativa .....</b>	<b>50</b>

## RESUMEN

La tesis titulada " Control Interno en la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota año 2020" tiene como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020. El estudio se basa en una revisión exhaustiva de la literatura existente sobre control interno y gestión administrativa, así como en el análisis de datos recopilados a través de encuestas y entrevistas realizadas a personal administrativo y docente del Instituto. Los resultados de la investigación revelan que el control interno desempeña un papel significativo en la gestión administrativa del Instituto. Un sistema de control interno bien implementado y efectivo ayuda a prevenir y detectar errores, irregularidades y malas prácticas, así como a optimizar los procesos administrativos. Se concluye que existe influencia entre el "Control Interno" y "Gestión Administrativa" del Instituto. Esto se respalda con un p-valor bajo de Chi-cuadrado y un coeficiente de Cox y Snell de 0,698, lo cual destaca una influencia sólida y robusta entre estas variables; por lo que, a medida que el control interno se fortalece, la gestión administrativa también mejora, y viceversa, estableciendo una conexión sólida y positiva. Las recomendaciones incluyen la implementación de políticas y procedimientos claros, la capacitación del personal en aspectos de control interno, la asignación adecuada de responsabilidades, la mejora de la comunicación interna y el establecimiento de mecanismos de seguimiento y evaluación.

**Palabras Clave:** Control Interno, Gestión Administrativa, políticas y procedimientos

## ABSTRACT

The thesis entitled "Internal Control in the Administrative Management of the Public Technological Higher Education Institute of Chota 2020" aims to determine the main influence of internal control on the administrative management of the IESTP Chota in 2020. The study is based on a thorough review of existing literature on internal control and administrative management, as well as on the analysis of data collected through surveys and interviews conducted with administrative and teaching staff of the Institute. The research findings reveal that internal control plays a significant role in the administrative management of the Institute. A well-implemented and effective internal control system helps to prevent and detect errors, irregularities, and malpractices, as well as to optimize administrative processes. It is concluded that there is an influence between "Internal Control" and "Administrative Management" of the Institute. This is supported by a low p-value of Chi-square and a Cox and Snell coefficient of 0.698, highlighting a strong and robust influence between these variables; therefore, as internal control strengthens, administrative management also improves, and vice versa, establishing a strong and positive connection. Recommendations include the implementation of clear policies and procedures, training of staff in internal control aspects, adequate assignment of responsibilities, improvement of internal communication, and establishment of monitoring and evaluation mechanisms.

**Keywords:** Internal Control, Administrative Management, Policies and Procedures.

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1. Planteamiento del Problema

#### 1.1.1. *Contextualización*

El montaje de un sistema de control interno requiere la preparación de la organización en todos sus aspectos administrativos básicos, pues no es útil implementar un sistema de revisión sobre un esquema organizacional con deficiencias notorias. Poner en marcha un sistema de control interno no es posible si antes la entidad no logra implantar y mantener de la mejor forma todas las demás funciones relacionadas con el proceso administrativo para la gestión de la organización, tales como dirección y organización general, planeación de funciones y tareas, etc.

Cuando todas estas áreas logren efectivamente ponerse en marcha sin contratiempos, puede darse inicio al montaje del sistema de control interno, el cual requiere tener completamente definidos elementos como la estructura organizacional y su impacto sobre la administración, la operación y el control, la racionalización de trámites, la formalización y documentación de los procesos y procedimientos básicos, la integración de los procesos de planeación y programación presupuestal y la evaluación del desempeño del personal, como se muestra a continuación.

La responsabilidad del sistema de control interno recae en la entidad pública misma. La implantación y operatividad de este sistema son responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y empleados.

Según Rodríguez (2016) Los procedimientos de control interno no solamente tienen que existir, sino que también tienen que funcionar y funcionar bien, el factor humano es el más importante de un sistema de control interno, ya que los procedimientos, las tareas, las decisiones, etc. se ejecutan normalmente por seres humanos, que además de la experiencia y conocimientos específicos requieren del tratamiento y de las condiciones ambientales y materiales necesarias para ejecutar su trabajo con la eficiencia requerida.

Por otro lado, Diario Gestión (2014) en las palabras de Paula Muñoz, se indica en el texto que hay una falta de eficacia en la administración de los gobiernos locales y regionales, ya que el sistema carece de un órgano de supervisión efectivo por parte del Ejecutivo, catedrática de la Universidad del Pacífico (UP).

En diversas instituciones estatales se han establecido unidades de control interno, como la Contraloría. Sin embargo, de acuerdo con Muñoz, gran parte de los fondos destinados a estas entidades provienen de los presupuestos de las municipalidades y gobiernos regionales.

Por otro lado, El Comercio (2015) indica que la información proporcionada por la Contraloría General de la República, se indica que únicamente el 25% de las 655 entidades públicas en el Perú han adoptado su propio Sistema de Control Interno, el cual les permite anticipar riesgos, detectar irregularidades y prevenir actos de corrupción en sus actividades institucionales.

La Contraloría expresó su pesar por el persistente bajo nivel de adopción del Sistema de Control Interno en todo el Estado, a pesar de sus numerosas ventajas. Desde hace nueve años, las entidades tienen la obligación de establecer y mantener controles internos en todas sus operaciones institucionales.



### **1.1.2. Descripción del problema**

El instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota – de Chota es una institución dedica a brindar servicios de Educación Superior Tecnológica ubicado en el km 3.5 de la carretera Chota Chiclayo en el Fundo Tuctuhuasi la cual dicha institución no cuenta con un área y oficina de Control Interno ya que esto permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en sus operaciones institucionales, la cual dificulta la aplicación de las funciones de control Interno; así como también muestra dificultades concerniente a la gestión administrativa, especialmente en la Unidad administrativa, en la cual en dicha área no existe personal adecuado yaqué el personal que labora solo cuenta con un contrato por deservicios el cual no es constante para el manejo de los recursos dela institución.

La gestión administrativa en el tecnológico es muy pobre ya que se limita a administrar sus propios recursos yaqué dicha institución no percibe presupuesto de del estado, para la ejecución de proyectos que beneficiarían al desarrollo de la institución, concerniente al proceso administrativo relacionado a la planificación, organización, dirección y control no se llevan a cabalidad, motivo por el cual carecen de personal administrativo.

### **1.1.3. Formulación del problema**

#### **1.1.3.1. Pregunta general.**

¿En qué medida el control interno influye en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020?

#### **1.1.3.2. Preguntas auxiliares.**

- ¿En qué medida el ambiente de control influye en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020?

- ¿En qué medida la evaluación de riesgo influye en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020?
- ¿En qué medida las actividades de control influyen en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020?
- ¿En qué medida la Información y comunicación influye en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020?
- ¿En qué medida la supervisión y monitoreo influye en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020?

## **1.2. Justificación e importancia**

### **1.2.1. Justificación científica**

Este estudio posibilitará el análisis de cómo el control interno afecta la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota de Chota, al explorar los elementos del control interno. Con ello, se busca mejorar la gestión de control en la Unidad Administrativa. Por ende, esta investigación servirá como referencia para investigaciones futuras.

### **1.2.2. Justificación técnica-práctica**

Con la presente investigación, el investigador busca despertar inquietudes para poner en práctica el control interno que es de vital importancia para la Unidad Administrativa, debido a que es considerada un área muy crítica dentro de las entidades, para lo cual el control interno le permitiría reducir los riesgos a lo que se está expuestos, permitiendo de esta manera utilizar eficientemente sus recursos económicos, conllevando a mejorar su gestión económica, administrativa y legal, previniendo posibles errores y/o corrigiendo deficiencias presentadas, en pos de lograr sus metas y objetivos trazados en beneficio de sus conciudadanos.

### **1.2.3. Justificación institucional y personal**

La investigación actual se fundamenta en la necesidad de examinar la correlación entre el control interno y la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota de Chota. Esto permitirá identificar posibles riesgos o malversaciones de fondos en la institución, aportando así información valiosa para su prevención y mitigación.

Asimismo, El investigador también busca enriquecer su experiencia con los nuevos conocimientos que adquirirá y descubrirá a lo largo de todo el proceso de investigación. Esto se hace con el objetivo de lograr una conclusión satisfactoria sobre el tema de investigación y, de esta manera, obtener el grado de Maestro en Ciencias con especialización en Auditoría.

### **1.2.4. Importancia**

La importancia de esta investigación radica en su contribución a la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota, al aplicar parámetros, normas y políticas proporcionadas por el control interno. Esto permitirá optimizar los procesos administrativos, garantizando un mejor manejo de los recursos y una mayor eficiencia en la institución.

## **1.3. Delimitación de la investigación**

### **1.3.1. Delimitación geográfica**

La presente investigación se realizó en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2020.

### **1.3.2. Delimitación Temática**

La presente investigación está encaminada al estudio del control interno y la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020.

### **1.3.3. Delimitación temporal**

Periodo 2020.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Determinar la influencia del ambiente de control en la gestión administrativa IESTP Chota año 2020.
- Determinar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión administrativa IESTP Chota año 2020.
- Determinar la influencia de las actividades de control en la gestión administrativa IESTP Chota año 2020.
- Determinar la influencia de la información y comunicación en la gestión administrativa IESTP Chota año 2020.
- Determinar la influencia de la supervisión o monitoreo en la gestión administrativa IESTP Chota año 2020.

## CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

### 2.1. Marco legal

Tabla 1

*Normatividad vigente concerniente al control interno*

<b>Normativa</b>	<b>Contenido</b>
<b>Constitución Política del Perú</b>	Establece que la CGR es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
<b>Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)</b>	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
<b>Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)</b>	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
<b>Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)</b>	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.
<b>Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG)</b>	Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control interno establecido en las Normas de Control Interno.
<b>Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)</b>	Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales.

<b>Normativa</b>	<b>Contenido</b>
<b>Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716</b>	Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.
<b>Resolución de Contraloría N° 146-2020-CG</b>	Lograr que las entidades del Estado implementen el Sistema de Control Interno como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, Ética y transparente.
<b>Directiva N° 006 -2020-CG/Integ, implementación del sistema de control interno en las entidades del estado</b>	
<b>Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG</b>	Tiene por objeto regular el desempeño profesional del personal del sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control.
<b>Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG</b>	El manual tiene por objetivo establecer la metodología en el proceso de auditoría de cumplimiento con el propósito de uniformar criterios y terminología para el desarrollo de la misma.
<b>LEY N° 27444 Ley del Procedimiento Administrativo General</b>	La presente Ley será de aplicación para todas las entidades de la Administración Pública. Para los fines de la presente Ley, se entenderá por "entidad" o "entidades" de la Administración Pública

*Nota.* La tabla describe la normativa del sector público empleada en el control interno.

## 2.2. Antecedentes de la investigación

Martínez (2016) llevó a cabo una investigación titulada *"Análisis del control interno y su aplicación en la dirección de proyectos, de la alcaldía municipal de Matagalpa (ALMAT), primer semestre 2015"*, con el objetivo principal de examinar el Control Interno en la Dirección de Proyectos. Se empleó una metodología cuantitativa de alcance descriptivo, con un diseño no experimental de corte transversal. La población y muestra consistieron en funcionarios y documentos de la institución, utilizando técnicas de entrevista y guía documental para recopilar datos. En última instancia, la conclusión de la investigación es que los procedimientos de control interno implementados en la Dirección de Proyectos de ALMAT son gestionados de manera adecuada en la ejecución de sus diversos proyectos. Los controles internos aplicados demuestran eficacia al permitir el desarrollo oportuno y conforme a lo planificado de los proyectos, con un seguimiento adecuado.

Al respecto, Rizo (2017) realizó un estudio titulado *"Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión de la Alcaldía Municipal de San Rafael Del Norte, departamento de Jinotega en el año 2016"*. El objetivo principal fue evaluar el Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión de la Alcaldía Municipal de San Rafael del Norte, Departamento de Jinotega en el año 2016. La metodología empleada es de tipo cuantitativa, de alcance descriptiva, la población y muestra lo conformo 8 trabajadores se empleó la entrevista. Los resultados fueron que el 100% de los encuestados respondió que no conoce el código de ética, el 80 % de los servidores respondió que existe vinculación y responde a los requerimientos de los empleados, el 50% considera que, si existe acciones de capacitación, el 50% respondió que no existe riesgo identificados, el 80% respondió con no existe compromiso de la alta dirección para la implementación de acciones para la

administración del riesgo. Finalmente, concluye que acepta la hipótesis de que la falta de aplicación a los componentes del sistema de control interno y su evaluación permanente incide negativamente en la eficacia y eficiencia de la Gestión Municipal en la Alcaldía Municipal de San Rafael del Norte (ALMSRN).

Adicionalmente, Cambier (2015) en su estudio titulado *"Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna"*, propuso como objetivo general evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. La metodología empleada fue cuantitativa y descriptiva. La población y muestra fue 34 personas, empleó un cuestionario. Los resultados fueron que el 94 % del personal entiende que la gerencia desarrolla medidas de seguridad para fortalecer la gestión de riesgo, el 85% del personal dijo estar De acuerdo o Totalmente de Acuerdo sobre la actualización y sociabilización de los manuales de políticas y procedimientos, el 70% respondió que la entidad no realiza evaluaciones y comunicación en deficiencias de control interno, el 82% está de acuerdo que los procesos están debidamente documentados. el 92.5% están de acuerdo sobre el cumplimiento del control interno, el 89% de las respuestas del personal entiende y acepta los riesgos operativos de su proceso y el 91% del personal entiende las actividades de control y seguridad. Se ha evidenciado que la evaluación del control interno no se puede basar únicamente en una encuesta de percepción. Según los resultados de las encuestas, los departamentos de Registro no documentan ni actualizan sus procedimientos según el Marco Integrado de Control Interno. Además, las universidades encuestadas carecen de una gestión de riesgos que les permita



identificar los controles necesarios para garantizar un adecuado funcionamiento en los ámbitos académico, administrativo y financiero.

Di Alvarado (2018) en su investigación titulada "*Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018*" tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa. La naturaleza de este estudio es de carácter básico, con un alcance descriptivo correlacional y un enfoque cuantitativo. La muestra consistió en 120 trabajadores del Ministerio Público. La técnica empleada fue la encuesta, utilizando dos cuestionarios como instrumentos de recolección de datos. La validez de los instrumentos se estableció mediante el juicio de expertos, mientras que la confiabilidad se determinó mediante el coeficiente alfa de Cronbach, obteniendo resultados significativamente altos para ambas variables: 0.929 para el control interno y 0.931 para la gestión administrativa. A partir de la información recopilada, se concluyó que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa, según la percepción de los trabajadores del Ministerio Público en 2018. Este hallazgo se respalda con el estadístico de Spearman (sig. bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = 0.735).

Al respecto, Larrea (2017) en su investigación denominada "*El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: caso institución Ofiapadm- Dirandro PNP. Lima, 2016*", tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad. Los resultados indicaron que el sistema de control interno en las entidades del sector público evaluadas presenta debilidades. Las deficiencias más frecuentes identificadas incluyen la falta de herramientas de gestión actualizadas o la ausencia de estas, una selección inadecuada de personal, falta de supervisión,

falta de comprensión de los riesgos institucionales y falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías previas. Se observa que los componentes del Control Interno no están funcionando de manera eficiente. En última instancia, se concluye que el Control Interno en la gestión administrativa del área contable está vinculado con la gestión administrativa del área de contabilidad de la Policía Nacional del Perú en los cinco componentes.

De igual manera, Quispe (2018) en su estudio titulado "El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las oficinas descentralizadas de procesos electorales del Perú: caso oficina de proceso electoral Lima Sur 2", planteó como objetivo general determinar cómo el control interno afecta la gestión administrativa. El enfoque de la investigación fue cualitativo-descriptivo, con un enfoque cualitativo y un diseño no experimental y bibliográfico. Los resultados obtenidos demostraron que el Control Interno influye en la Gestión Administrativa en aspectos como el ambiente de control, la administración de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión y seguimiento. Como conclusión, se estableció que el control interno tiene una influencia significativa en la gestión administrativa en la oficina descentralizada de procesos electorales Lima Sur.

En su investigación llamada "*Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*", Melgarejo (2017) planteó como objetivo principal establecer la correlación entre el control interno y la gestión administrativa. La investigación se enmarca en un enfoque cuantitativo con una naturaleza básica y un alcance correlacional. La muestra consistió en 112 empleados municipales y se utilizó la técnica de encuesta con dos cuestionarios como herramientas de recopilación de datos. Para garantizar la validez de los

instrumentos, se contó con el juicio de expertos, mientras que la confiabilidad se evaluó mediante el coeficiente alfa de Cronbach, obteniendo valores significativos de 0.929 para la variable de control interno y 0.931 para la variable de gestión administrativa. En última instancia, se concluye que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa. Este hallazgo se sustenta en el análisis estadístico de Spearman (significancia bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = 0.735).

Además, Choez (2017) en su investigación denominada "El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera SRL 2015-2016", tuvo como objetivo general comprender cómo el sistema de control interno influye en la toma adecuada de decisiones en Servicentro Primavera SRL. La metodología adoptada se basó en el método dialéctico, orientado al progreso de la empresa y adaptado a los cambios internos, especialmente en el ámbito de las tecnologías de la información. Se utilizaron diversas técnicas, como la observación, entrevistas, encuestas y análisis documental. La población estudiada constó de 33 trabajadores, y la muestra coincidió con este mismo número. Los resultados obtenidos revelan que la implementación del sistema de control interno en Servicentro Primavera SRL tiene un impacto positivo en las decisiones gerenciales. Se concluye que dicho sistema incide positivamente en un 85%, según el modelo COSO, abarcando diversas áreas de la empresa. No obstante, se identifica un 15% que requiere fortalecimiento, especialmente en el ámbito del personal de mantenimiento, donde se observa la oportunidad de simplificar procesos.

## **2.3. Marco doctrinal**

### **2.3.1. Teoría neoclásica de la administración**

Chiavenato (2007) establece que esta teoría se enfoca en examinar la administración de organizaciones y empresas, tomando en cuenta la interacción y dependencia entre seis variables clave: tareas, estructura, personas, tecnología, ambiente y competitividad. Estos elementos son fundamentales en el análisis de la administración en entornos organizacionales y empresariales.

Chiavenato (2007), en la teoría neoclásica de la administración, las funciones administrativas constituyen el proceso administrativo en su conjunto. De manera individual, la planificación, organización, dirección y control se consideran funciones administrativas. La literatura neoclásica se basa en el proceso administrativo para describir cómo se llevan a cabo estas funciones en las organizaciones.

### **2.3.2. Teoría burocrática de la administración**

Según Chiavenato (2007) define que la burocracia es una forma de organización humana que se basa en la racionalidad, es decir, en la adecuación de los medios a los objetivos (fines) pretendidos, con la finalidad de garantizar la máxima eficiencia posible en el alcance de esos objetivos. Los orígenes de la burocracia se remontan a la época de la antigüedad. (p. 222)

## **2.4. Marco conceptual**

### **2.4.1. Control interno**

**2.4.1.1. Definición de Control Interno.** Al respecto, Zarzar (2014) señala que en el ámbito del Control Interno en entidades públicas, el Sistema de Control Interno se compone de una serie de elementos organizacionales (Planificación,

Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) que están interrelacionados e interdependientes, con la finalidad de generar sinergias y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de forma coordinada. En otras palabras, el Sistema de Control Interno no sigue un proceso lineal donde un componente afecta solo al siguiente, sino que es un proceso multidireccional en el cual cada componente influye en los demás, formando un sistema integrado que se adapta dinámicamente a las condiciones cambiantes. (p. 31)

Por lo tanto, es fundamental entender que el Sistema de Control Interno constituye una estructura coordinada que facilita la participación activa de todas las áreas de la organización en el proceso de control. Esto se percibe como un medio para contribuir de manera efectiva y eficiente a la consecución de los objetivos y metas establecidos en cada departamento, con el objetivo final de cumplir con los propósitos del Estado de acuerdo con las responsabilidades asignadas. Zarzar (2014)

**2.4.1.2. Características del control interno.** Según Suárez (2015) señala las siguientes características:

- El sistema de control interno representa una parte integral de los sistemas contables, financieros, de planificación, de información y operativos de la entidad respectiva
- La responsabilidad de establecer, mantener y mejorar el sistema de control interno corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, y este sistema debe adaptarse adecuadamente a la naturaleza, estructura y misión de la organización.

- En cada departamento de la organización, el responsable de la dirección es el encargado del control interno en relación con su superior jerárquico, siguiendo los niveles de autoridad establecidos dentro de la entidad.
- La unidad de control interno o su homólogo tiene la tarea de evaluar de manera independiente el sistema de control interno de la entidad y de proponer al representante legal de la organización las acciones necesarias para mejorarlo.

**2.4.1.3. Elementos del control interno.** Al respecto Suárez (2015) refiere que cualquier organización, bajo la dirección de sus líderes, debe al menos establecer los siguientes elementos para guiar la implementación del control interno:

- Establecer tanto objetivos generales como específicos, junto con la elaboración de planes operativos necesarios.
- Establecer políticas como directrices de acción y procedimientos para llevar a cabo los procesos.
- Desarrollar un sistema de organización para ejecutar los planes.
- Definir claramente la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adoptar normas para la protección y uso eficiente de los recursos.
- Supervisar y administrar al personal en base a un sistema de méritos y sanciones.
- Implementar las recomendaciones derivadas de las evaluaciones del control interno.
- Establecer sistemas de información modernos que faciliten la gestión y el control.
- Organizar métodos fiables para evaluar la gestión.

**2.4.1.4. Tipos de control interno.** Según Suárez (2015) los tipos del control interno son los siguientes:

- **Control interno contable;** Este párrafo hace referencia a las medidas que están estrechamente vinculadas con la protección de los recursos, ya sean materiales o financieros. Dichas medidas respaldan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros, así como la fiabilidad de la información contable. Suárez (2015)
- **Control interno administrativo;** Este texto describe las acciones destinadas a mejorar la eficiencia operativa y no están específicamente relacionadas con la exactitud de los registros contables. Estas medidas incluyen procedimientos y métodos relacionados con las actividades empresariales, así como políticas, directrices e informes administrativos. Suárez (2015)  
  
Así pues, el control interno administrativo está asociado con la eficacia en las operaciones que la entidad ha establecido.
- **Control interno operacional;** engloba la estructura organizativa, la introducción de tecnología, la contratación de personal, la definición de objetivos y políticas, así como todas las estrategias y medidas coordinadas implementadas dentro de una empresa para mejorar la eficiencia operativa y promover el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas. También se ha definido como una combinación de metas, planes, políticas, procedimientos, técnicas y normativas, junto con la evaluación, medición y apreciación de los resultados obtenidos. Suárez (2015)
- **Control interno financiero;** En un sentido amplio, el control interno abarca el diseño de la organización y métodos, así como los procedimientos y registros relacionados con la protección de recursos, la precisión, fiabilidad y puntualidad en la presentación de información financiera. Esto incluye principalmente la

autorización y aprobación, la segregación de funciones entre las operaciones de registro e información contable, y el respaldo documental de los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valoración, entre otros aspectos. Suárez (2015)

- **Control interno gerencial;** comprende un conjunto completo de planes de organización, políticas, procedimientos y prácticas utilizadas para dirigir las operaciones dentro de una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. Esto incluye actividades como la planificación, organización, dirección y control de las operaciones, así como la implementación de sistemas para la presentación de informes, medición y seguimiento del progreso de las actividades. Los métodos y procedimientos para implementar el control interno de las operaciones pueden diferir entre distintas entidades, según la naturaleza, alcance y complejidad de dichas operaciones. No obstante, un control gerencial efectivo implica los siguientes pasos:
  - a. Determinación de objetivos y metas mensurables, políticas y normas.
  - b. Monitoreo del progreso y avance de las actividades.
  - c. Acción correctiva, en los casos que sean requeridos. Suárez (2015 pp. 36-38)

#### **2.4.1.5. Modelo del Control Interno**

##### **Modelo COSO**

De acuerdo con Suárez (2015), el control interno representa el conjunto de acciones realizadas por el consejo de administración, la gerencia y otros miembros del personal de la organización, con el fin de brindar una seguridad adecuada en relación al cumplimiento de los objetivos de la entidad clasificados en:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones;** Para alcanzar un crecimiento y una mayor rentabilidad, las empresas deben priorizar la eficiencia y la efectividad en



sus actividades, lo que implica reducir gastos, aumentar los ingresos, perfeccionar la gestión y el control, optimizar las operaciones y maximizar la utilización de los activos. Suárez (2015)

- **Confiabilidad de la información financiera;** El propósito fundamental de la información financiera es proporcionar datos útiles que respalden la toma de decisiones. En relación al cumplimiento con leyes, regulaciones, normativas y políticas, se destacan las siguientes características: se considera un medio para alcanzar un objetivo y no un fin en sí mismo; implica una serie de acciones que están integradas en las actividades de la organización; forma parte de los procesos administrativos esenciales, como la planificación, ejecución y monitoreo, y se integra en ellos; los controles deben ser parte intrínseca de la estructura de la organización y no agregados externamente; involucra la participación activa de las personas en todos los niveles de la organización y afecta sus acciones al establecer responsabilidades, límites de autoridad y relaciones entre deberes y desempeño; la alta dirección tiene la responsabilidad de mantener un sistema de control eficaz; los directivos deben supervisar el control, brindar orientación y aprobar ciertas transacciones y políticas; cada individuo en la organización desempeña un papel en el control interno; no existe un sistema infalible y lo máximo que se puede esperar es que proporcione una seguridad razonable; el efecto combinado de los controles y su variedad reduce el riesgo de no alcanzar los objetivos.

La evaluación del control interno en esta etapa está orientada a conocer la estructura y otorgar una visión inicial de los procesos de gestión que se deben controlar. Para el auditor, el objetivo de su trabajo en esta etapa, será evaluar y probar el grado de la calidad que el sistema de control interno de la entidad auditada

posee. Lo anterior con el propósito de depositar su confianza en la realización de las pruebas de auditoría. De esta manera, para el auditor, los sistemas de control interno de mayor calidad implicarán más confiabilidad y generarán una menor necesidad de obtención de pruebas de auditoría. (De Armas, 2008, p. 19)

Por el contrario, los sistemas de control de menor calidad, generarán menos confiabilidad y consecuentemente, una mayor necesidad de aplicación de pruebas de auditoría. Es importante indicar, que las entidades implementan sus sistemas de control interno, como un proceso que aporta grados de seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas.

**2.4.1.6. Dimensiones e indicadores.** Al respecto, Suárez (2015) refiere los siguientes componentes:

**a. Ambiente de control**

El ambiente de control se describe como el conjunto de condiciones y comportamientos que impactan el funcionamiento de una entidad desde la perspectiva del control interno. En su mayoría, está configurado por la actitud adoptada por la alta dirección y la gerencia, y se manifiesta en el comportamiento del resto del personal en relación con su percepción sobre la relevancia del control interno y cómo este influye en las actividades y los resultados. (Suárez, 2015)

Es el fundamento o estructura principal de cualquier sistema de control interno. Establece las normas de conducta dentro de la organización y afecta el grado de conciencia del personal respecto al control. Sin embargo, su importancia reside en que, al ser una combinación de recursos, personas y reglas predefinidas,

refleja la influencia de diversos factores en la formulación, el fortalecimiento o la debilidad de las políticas y procedimientos dentro de una organización. (pp. 41-48)

Sus indicadores son:

Los elementos clave que influyen en el entorno de control son:

- **Integridad y valores éticos**

Fomentar principios éticos favorece la imagen favorable de una entidad. Dichos principios deben orientar la actuación de los empleados y funcionarios, promoviendo su honestidad y compromiso hacia la organización. Para consolidar esta reputación, no es suficiente el cumplimiento de la ley. Esto significa que la efectividad de un sistema de control no debe prevalecer sobre la moral y la integridad de quienes lo implementan y supervisan, ya que estos valores son fundamentales para la base de todo el sistema de control. Suárez (2015)

- **Competencia profesional**

En una empresa, resulta imprescindible contar con procedimientos para la definición de roles y responsabilidades, así como para la selección, capacitación, evaluación y ascenso del personal, con el fin de asegurar que cada puesto sea ocupado por individuos competentes y capaces de desempeñar sus funciones de manera efectiva Suárez (2015).

Los directivos y el personal deben demostrar competencia para comprender la relevancia del establecimiento, implementación y mantenimiento de controles internos adecuados. Tanto los líderes como los empleados deben cumplir con los siguientes aspectos:

- Poseer un nivel de competencia profesional adecuado para sus roles y responsabilidades.

- Tener un entendimiento suficiente sobre la importancia, objetivos y procesos del control interno.

La administración debe establecer el nivel de competencia necesario para cada tarea y detallarlo en términos de conocimientos y habilidades requeridos. Los procesos de contratación deben garantizar que los candidatos cumplan con los requisitos establecidos en términos de educación y experiencia. Una vez contratado, el personal debe recibir una guía completa, formación y entrenamiento práctico y sistemático. La efectividad del sistema de control interno aumentará si hay personal competente que entienda sus principios y operaciones

#### • **Filosofía y estilo de la dirección**

Los enfoques de gestión influyen en el nivel de riesgo empresarial y pueden impactar el control interno. Una orientación empresarial que exhiba una disposición excesiva hacia el riesgo, una falta de prudencia, o que descuide los aspectos de control o administrativos al iniciar proyectos, pueden indicar deficiencias en el control interno. Por otro lado, una dirección que, si bien enfrenta los riesgos empresariales, considera todos los elementos necesarios para supervisarlos adecuadamente, evitando riesgos innecesarios y evaluando tanto los aspectos positivos como negativos de cada opción, fomenta una cultura positiva de control interno en la organización (Suárez, 2015).

#### • **Estructura y plan organización**

Cada entidad debe establecer una estructura organizativa que se centre en el logro de su misión y objetivos, representada típicamente en un organigrama. Este esquema formal, delineado en el organigrama, establece la autoridad y responsabilidad bajo la cual se planifican, ejecutan y supervisan las actividades destinadas a cumplir los objetivos de la entidad.

Es crucial que este diseño se adapte a las necesidades específicas de la entidad, proporcionando el marco organizativo adecuado para implementar la estrategia destinada a alcanzar los objetivos establecidos. Además del organigrama, cada entidad debe elaborar un manual de organización que detalle las responsabilidades, acciones y roles, junto con establecer las relaciones jerárquicas y funcionales correspondientes. Un ambiente de control efectivo se promueve cuando los miembros de la entidad comprenden claramente sus deberes y responsabilidades, lo que los motiva a ejercer la iniciativa para abordar y resolver problemas, siempre dentro de los límites de su autoridad. (Suárez, 2015).

- **Políticas y prácticas de recursos humanos**

El recurso humano representa el activo máspreciado para cualquier entidad, por lo tanto, debe ser manejado y guiado de manera que se pueda alcanzar su máximo desempeño. Se debe buscar la satisfacción personal de los empleados en sus roles laborales, promoviendo su desarrollo tanto personal como profesional. La dirección asume esta responsabilidad en distintos momentos.

- **Comité de administración o comité de auditoría**

Es más frecuente encontrar este tipo de órganos dedicados específicamente al control en empresas de mayor envergadura. Su principal misión es supervisar la correcta operación del sistema de control interno y buscar continuamente maneras de mejorarlo. La instauración de un comité de este tipo fortalece el sistema de control interno y tiene un impacto positivo en el ambiente de control. No obstante, su mera existencia no es suficiente. Para desempeñarse de manera efectiva, debe estar integrado adecuadamente, con miembros que posean habilidades y experiencia, y que sean capaces de respaldar objetivamente a la dirección mediante orientación y supervisión.

### • **Importancia de los factores**

La calidad del ambiente de control dependerá directamente de la calidad de los factores que lo influyen. El nivel de desarrollo y excelencia de estos factores determinará la fortaleza o debilidad del ambiente creado, y por ende, la cultura organizacional.

### **b. Evaluación de riesgos**

Suárez (2015) señala que todas las organizaciones, sin importar su tamaño, tipo o configuración, se encuentran expuestas a riesgos. Estos riesgos pueden afectar la capacidad de la organización para mantenerse, competir eficazmente y preservar la calidad de sus productos o servicios. El riesgo es una realidad inherente a las actividades empresariales y es imposible eliminarlo por completo. Por tanto, la dirección debe identificar el nivel de riesgo que se considera aceptable y esforzarse por mantenerlo dentro de límites razonables. Sus indicadores son:

### • **Identificación de los riesgos**

Es la parte del proceso de gestión de riesgos en la que conocemos e inspeccionamos los riesgos. El propósito de la identificación del riesgo es comprender los eventos que podrían ocurrir en la organización y las posibles repercusiones que podrían afectar a los objetivos de la empresa. Una vez que tenemos realizado este pasó, debemos identificar los controles implantados. El procedimiento para la gestión de riesgos contiene el reconocimiento de las causas y la procedencia del riesgo que puedan afectar a los objetivos.

### • **Valoración de los riesgos**

Identificar cuáles situaciones podrían afectar el cumplimiento de un determinado proyecto y su respectiva documentación. El qué, por qué y cómo pueden surgir las cosas como base para análisis posterior.

### **c. Actividades de control**

Las actividades de control consisten en políticas, que establecen qué acciones deben llevarse a cabo, y procedimientos, que son los mecanismos concretos para implementar el control. Estas actividades están diseñadas para garantizar el cumplimiento de las directrices establecidas por la alta dirección, con el objetivo principal de prevenir y mitigar los riesgos. (Suárez, 2015).

Las actividades de control son fundamentales dentro del sistema de control interno, ya que están destinadas a mitigar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales. Es esencial que cada medida de control se adapte al riesgo específico que pretende mitigar, reconociendo que tanto un exceso de controles como un exceso de riesgo pueden ser perjudiciales y afectar la eficiencia operativa.

### **d. Información y comunicación**

Es crucial que todos los integrantes de la organización comprendan claramente sus roles y responsabilidades, así como la información necesaria para llevar a cabo sus tareas de manera efectiva. Esta información debe ser proporcionada de manera periódica y oportuna, de modo que todos puedan coordinar sus acciones para alcanzar los objetivos organizacionales. Es esencial que la información pertinente sea recopilada, procesada y comunicada de manera eficiente, garantizando que llegue a todos los niveles de la organización a tiempo para que cada individuo pueda cumplir con sus responsabilidades. Esta información abarca aspectos operativos, financieros y de cumplimiento, y constituye un sistema integral que facilita la dirección, ejecución y supervisión de las actividades organizacionales. Suárez (2015)

Los sistemas de información desempeñan un papel fundamental al identificar, recopilar, procesar y difundir datos sobre actividades internas y externas. A menudo, funcionan como herramientas de supervisión mediante rutinas específicas. Sin embargo, es crucial mantener un esquema de información que se adapte a las necesidades cambiantes de la institución, las cuales evolucionan rápidamente en un entorno de cambios constantes. Por lo tanto, estos sistemas deben ajustarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y informes diarios que respalden las iniciativas y actividades estratégicas. Esto implica la transición de sistemas exclusivamente financieros hacia otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control. Suárez (2015)

La comunicación es un elemento fundamental en los sistemas de información. Es esencial que las personas estén debidamente informadas sobre asuntos relacionados con sus responsabilidades de gestión y control de manera oportuna. Cada función debe ser claramente definida, incluyendo los aspectos de responsabilidad individual dentro del sistema de control interno. Además de una comunicación interna efectiva, se necesita una comunicación externa eficaz para asegurar el flujo de información necesario. En ambos casos, es crucial contar con medios de comunicación efectivos, que pueden variar desde manuales de políticas y memorias hasta canales formales e informales. Sin embargo, la actitud de la dirección hacia sus subordinados también juega un papel crucial en la comunicación. Una organización con una sólida cultura de integridad y control no debería enfrentar dificultades en la comunicación, ya que las acciones y el comportamiento hablan más que las palabras. (Suárez, 2015).



## **e. Supervisión o monitoreo**

Es responsabilidad de la dirección establecer y mantener una estructura de control interno efectiva y apropiada, además de revisarla y actualizarla regularmente para asegurar su eficacia. Es fundamental evaluar de manera periódica las actividades de control de los sistemas a lo largo del tiempo, ya que todas las organizaciones tienen áreas donde estos sistemas están en proceso de desarrollo, necesitan ser fortalecidos o incluso reemplazados debido a la pérdida de eficacia o su inaplicabilidad. Las razones de estos cambios pueden atribuirse a modificaciones tanto internas como externas a la gestión, que generan nuevos riesgos a enfrentar. El propósito es garantizar el correcto funcionamiento del control interno, lo que se logra mediante dos enfoques de supervisión: actividades de monitoreo continuo o evaluaciones puntuales Suárez (2015).

### **2.4.2. Gestión administrativa**

**2.4.2.1. Definición.** La administración gerencial implica el conjunto de métodos, prácticas y herramientas que se emplean para gestionar los recursos humanos, financieros y materiales de una organización con el fin de lograr sus metas establecidas. Está fundamentada en cuatro principios clave, siendo la organización el primero, donde cada individuo debe desempeñar su rol en función de sus capacidades y habilidades. (Corvo, 2000)

**2.4.2.2. Proceso administrativo.** Riquelme (2019) refiere que un proceso administrativo se da como un flujo continuo y conectado de actividades de planeación, dirección y control, establecidas para lograr el aprovechamiento del

recurso humano, técnico, material y cualquier otro, con los que cuenta la organización para desempeñarse de manera efectiva.

Este conjunto de actividades, está regido por ciertas reglas o políticas empresariales cuya finalidad es reforzar la eficiencia en el uso de dichos recursos, es aplicado en las organizaciones para lograr sus objetivos y satisfacer sus necesidades lucrativas y sociales. La labor de los administradores y gerentes en este sentido es importante, se dice que el desempeño de los mismos se mide conforme el cumplimiento del proceso administrativo.

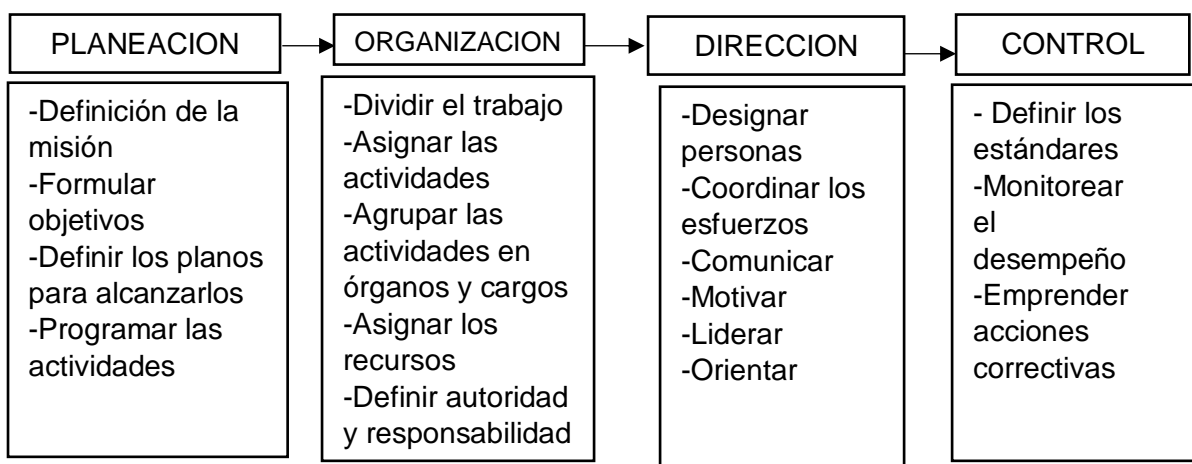
Por otro lado, Chiavenato (2007) menciona que “Las funciones administrativas, en conjunto, forman el proceso administrativo; por separado, planeación, organización, dirección y control son funciones administrativas”. (p. 147)

Toda la literatura neoclásica se apoya en el proceso administrativo para explicar cómo se desarrollan las funciones administrativas en las organizaciones.

A continuación, se estudiarán las cuatro funciones administrativas; planear, organizar, dirigir y controlar.

**Figura 1**

*Proceso administrativo*



*Nota.* La figura describe las cuatro fases del proceso administrativo Fuente: Chiavenato (2007)

### **2.4.2.3. Dimensiones e indicadores**

#### **a. Planificación**

Las organizaciones no actúan de manera improvisada. En su funcionamiento, la mayoría de las actividades se planifican con antelación. La planificación se destaca como la función inicial en la gestión administrativa, ya que constituye la base sobre la cual se sustentan las demás funciones. La planificación se define como la actividad administrativa que anticipa los objetivos que se desean alcanzar y los métodos para lograrlos. Se trata de un modelo conceptual que orienta las acciones futuras. Comienza con la identificación de los objetivos y luego detalla los planes necesarios para alcanzarlos de manera óptima. La planificación implica seleccionar de antemano el curso de acción más adecuado para alcanzar los objetivos establecidos. Define hacia dónde se dirige la organización, qué acciones se deben tomar, cuándo y cómo deben realizarse, y en qué secuencia. (Chiavenato, 2007, p. 147)

#### **b. Organización**

La organización, como componente esencial del proceso administrativo, implica estructurar y coordinar recursos y unidades organizativas para llevar a cabo las actividades necesarias. Este enfoque considera la organización como una función administrativa que depende de la planificación, dirección y control para completar el proceso administrativo. (Chiavenato, 2007, p. 148)

Organizar consiste en:

- Identificar las acciones concretas requeridas para alcanzar los objetivos establecidos (especialización).
- Organizar las acciones en un formato lógico (departamentalización).

- Designar las acciones a posiciones y personas particulares (asignación de responsabilidades y tareas).

### **c. Dirección**

Después de la planificación y la organización, llega la dirección, que es la tercera función administrativa. Una vez que se han definido los planes y se ha establecido la estructura organizativa, es momento de ejecutar las actividades. La dirección se encarga de poner en marcha y energizar la empresa. Se enfoca en la acción y está estrechamente vinculada con las personas, especialmente en la gestión de los recursos humanos de la empresa. (Chiavenato, 2007, p. 149)

### **d. Control**

El control se considera una función que impone restricciones y limitaciones. Su objetivo es contener o prevenir desviaciones no deseadas o comportamientos inaceptables. Desde esta perspectiva, el control se percibe como una fuerza negativa y restrictiva, a menudo asociada con la coerción, la restricción, la inhibición y la manipulación. Este tipo de control, conocido como control social, se aplica tanto en las organizaciones como en la sociedad para frenar el individualismo y proteger las libertades individuales. (Chiavenato, 2007, p. 150)

## **2.5. Definición de términos básicos**

### **Ambiente de control**

“Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control” (Romero, 2012).

## **Actividades de Control**

“Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos” (Romero, 2012).

## **Auditoria**

La palabra auditoría viene del latín auditorios, y de esta proviene auditor (el que tiene la virtud de oír), pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos. (De Armas, 2008, p. 7)

## **Control**

El control se desempeña como una función destinada a restringir o contener ciertos comportamientos no deseados o desviaciones. Desde esta perspectiva, se percibe como una influencia negativa y limitadora, a menudo asociada con conceptos como coerción, restricción, inhibición y manipulación. Este tipo de control, conocido como control social, se aplica tanto en entornos organizacionales como en la sociedad en general para moderar el individualismo y preservar las libertades individuales. (Chiavenato, 2007, p. 150)

## **Control interno**

Contraloría General de la República, define que el control interno “es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”

## **Dirección**

La función de dirección, que es la tercera etapa del proceso administrativo, sucede después de la planeación y la organización. Una vez que se ha definido la planeación y se ha establecido la estructura organizativa, el siguiente paso es llevar a cabo las actividades y ejecutarlas. Este es el rol de la dirección: poner en práctica y energizar la empresa. La dirección implica acción, implementación y está estrechamente vinculada con las personas. Tiene una relación directa con la gestión de los recursos humanos dentro de la empresa. (Chiavenato, 2007, p. 149)

## **Organización**

La organización, considerada como una función administrativa y una pieza clave del proceso de gestión, implica el acto de ordenar, configurar e incorporar los recursos y las estructuras necesarios para llevar a cabo las operaciones. Además, implica establecer las interrelaciones entre estos elementos y definir las responsabilidades de cada uno. (Chiavenato, 2007, p. 148)

## **Planificación**

“La planeación figura como la primera función administrativa por ser la base de las demás. La planeación es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para conseguirlos” (Chiavenato, 2007, p. 143).

## **Supervisión y Seguimiento**

En términos generales, los sistemas de control están configurados para funcionar en situaciones específicas. Se tienen en cuenta los objetivos, riesgos y restricciones propias del control al diseñarlos; sin embargo, las condiciones cambian con el tiempo debido a factores tanto internos como externos, lo que puede llevar a una pérdida de eficacia en los controles. (Romero, 2012)

## **CAPÍTULO III**

### **PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1. Hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

El control interno influye en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020

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

- El ambiente de control influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020.
- La evaluación de riesgo influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020
- Las actividades de control influyen significativamente la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020
- La información y comunicación influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020.
- La supervisión o monitoreo influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020.

#### **3.2. Variables**

##### **3.2.1. Variable Independiente**

Control interno

##### **3.2.2. Variable dependiente**

Gestión administrativa

#### **3.3. Operacionalización de los componentes de las Hipótesis**

**Tabla 2*****Sistema de variables e indicadores***

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan organizacional</li> <li>- Métodos y procedimientos</li> <li>- Disciplina</li> <li>- Identificación de los riesgos</li> </ul>
	Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valoración de los riesgos</li> <li>- Respuesta al riesgo</li> </ul>
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Separación de tareas y responsabilidades.</li> <li>- Documentación.</li> <li>- Rotación del personal en las tareas claves.</li> </ul>
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Información y responsabilidad</li> <li>- Calidad y suficiencia de la información</li> </ul>
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de prevención y monitoreo</li> <li>- Seguimiento de resultados</li> </ul>
	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación estratégica</li> <li>- Planificación táctica o Funcional</li> <li>- Planificación operativa</li> </ul>
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estructura organizacional</li> <li>- Manuales y Funciones</li> </ul>
Gestión administrativa		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Delegación de autoridad</li> <li>- Responsabilidad</li> </ul>
	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Liderazgo</li> <li>- Motivación</li> <li>- Comunicación</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medición de resultados</li> </ul>
	Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Retroalimentación</li> </ul>



**Tabla 3**

*Matriz de operacionalización de las hipótesis*

**Título: Control interno en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020**

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición Operacional de las variables	Definición operacional de las Variables		
			Variables	Dimensiones	Indicadores
El control interno se relaciona con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020	<p><b>Control Interno</b> (Contraloría General de la República) Define que el control interno “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”</p> <p><b>Gestión Administrativa</b> Es el conjunto de formas, acciones y mecanismos que permiten utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una empresa, a fin de alcanzar el objetivo propuesto. Se basa en cuatro principios fundamentales; el orden es el primero, según cada trabajador debe ocupar el puesto para el cual está capacitado (Corvo, H., 2000).</p>	<p>El Control Interno es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados sirven como medio para alcanzar el cumplimiento de los objetivos institucionales</p> <p>La gestión administrativa permitirá mejorar los procesos en el Instituto de Educación Superior tecnológico Chota</p>	<b>Control Interno</b>	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan organizacional</li> <li>- Métodos y procedimientos</li> <li>- Disciplina</li> </ul>
				Evaluación de Riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de los riesgos</li> <li>- Valoración de los riesgos</li> <li>- Respuesta al riesgo</li> <li>- Separación de tareas y responsabilidades.</li> </ul>
				Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Documentación.</li> <li>- Rotación del personal en las tareas claves.</li> </ul>
				Información y Comunicación.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Información y responsabilidad</li> <li>- Calidad y suficiencia de la información</li> </ul>
				Supervisión o Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de prevención y monitoreo</li> <li>- Seguimiento de resultados</li> </ul>
				Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación estratégica</li> <li>- Planificación táctica o Funcional</li> <li>- Planificación operativa</li> </ul>
				Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estructura organizacional</li> <li>- Manuales y Funciones</li> <li>- Delegación de autoridad</li> </ul>
				Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Responsabilidad</li> <li>- Liderazgo</li> <li>- Motivación</li> <li>- Comunicación</li> </ul>
				Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medición de resultados</li> <li>- Retroalimentación</li> </ul>

## CAPÍTULO IV

### MARCO METODOLÓGICO

#### 4.1. Ubicación geográfica

La investigación se desarrolló en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota, distrito, provincia de Chota departamento de Cajamarca.

#### Figura 2

*IESTP Chota*



*Nota.* La figura 2 muestra el espacio geográfico del IESTPCH, lugar donde se realizó la investigación.

#### 4.2. Diseño de la investigación

##### 4.2.1. Tipo de investigación

##### **Aplicada**

Se caracteriza porque busca la aplicación de nuevos conocimientos, así como también ayudara a resolver problemas prácticos. En este caso, la investigación tiene el propósito de resolver problemas prácticos relacionados con el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota.

#### **4.2.2. Nivel de investigación**

##### **a) Descriptiva - Correlacional**

“Tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables” (Bernal, 2010, p. 114 y Hernández & Mendoza, 2018).

Descriptiva porque nos va permitir describir los sucesos y hechos significativos de la aplicación de la investigación y correlacional porque al no manipular las variables permitira medir la relacion que existe entre la varible uno y dos. Además, proporcionó una descripción detallada de la realidad actual en términos de control interno y gestión administrativa en el Instituto.

Al no manipular las variables directamente, este enfoque permite medir la relación que existe entre ellas, brindando una comprensión más profunda de cómo se interrelacionan el control interno y la gestión administrativa.

#### **4.2.3. Diseño de la investigación:**

##### **a) No experimental**

En la investigación se emplea un diseño no experimental debido a que no se puede manipular las variables de control interno y gestión administrativa para medir la relación entre ellas. Dado que no se puede intervenir en las variables mencionadas, este diseño se ajusta al enfoque descriptivo-correlacional de la investigación.

#### **4.3. Métodos de investigación**

##### **4.3.1. Hipotético Deductivo,**

La presente investigación utilizó un método hipotético deductivo en cual consiste “Consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos” Bernal, (2010, p. 60)

Se utilizó el método hipotético deductivo, que partió de la hipótesis y busco refutar o falsear estas afirmaciones a través de la deducción de conclusiones. Este enfoque es particularmente útil para validar o refutar las hipótesis planteadas en el estudio sobre el control interno y la gestión administrativa.

#### **4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación**

##### **4.4.1. Población**

La presente investigación tiene una población de 19 trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota.

##### **4.4.2. Muestra**

Por ser una población pequeña, se toma el total de la población como muestra que haciende a 19. La muestra es no probabilística, tipo censo.

##### **4.4.3. Unidad de análisis**

Cada trabajador del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota.

##### **4.4.4. Unidad de observación**

La unidad de observación es cada uno de los trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota considerados en la muestra, a quienes se le aplica el instrumento en función de los indicadores de las dimensiones de cada variable de la investigación.

#### **4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información**

##### **4.5.1. Técnica de recojo de la información**

###### **Encuesta**

En este trabajo de investigación se aplicó la encuesta. Esta técnica se aplicará a todo el personal del IESTP Chota.

Para la variable del control interno se aplicó un cuestionario que consta de 12 preguntas la cual se aplicara a los trabajadores del IESTPCH.

Para la gestión administrativa interno se aplicó un cuestionario que consta de 12 preguntas a los trabajadores de la unidad administrativa.

### **Entrevista**

Esta técnica estará dirigida al director del IESTP Chota, cuya finalidad es recabar información de las gestiones administrativa.

#### **4.5.2. Instrumento**

##### **Cuestionario**

La investigación utilizó el cuestionario con un conjunto de preguntas que tienen respuestas cerradas.

#### **4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Para el procesamiento se utilizó programas estadísticos SPSS 25.0 y el Excel.

Para el análisis y la relación de las variables se utilizó la prueba de correlación de Pearson.

#### **4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.**

Se utilizó diversos materiales e insumos, como es equipos de cómputo, impresora y software SPSS 26.

#### 4.8. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 4

*Matriz de consistencia metodológica*

*Control Interno en la Gestión Administrativa del IESTP Chota año 2020*

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables/ categorías	Dimensiones/ factores	Indicadores/ cualidades	Nota o instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
<p><b>Pregunta General</b></p> <p>¿En qué medida el control interno se relaciona con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>El control interno se relaciona con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>Control Interno</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgo</p> <p>Actividades de Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan organizacional</li> <li>- Métodos y procedimientos</li> <li>- Disciplina</li> <li>- Identificación de los riesgos</li> <li>- Valoración de los riesgos</li> <li>- Separación de tareas y responsabilidades.</li> <li>- Documentación</li> <li>- Rotación del personal en las tareas claves.</li> </ul>	<p>Encuesta</p> <p>Entrevista</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Método Descriptivo</li> <li>• Método Analítico</li> <li>• Método Hipotético Deductivo</li> <li>• Método Explicativo</li> </ul>	<p>Trabajadores del IESTPCH</p>
<p><b>Preguntas Específicas</b></p> <p>1. ¿En qué medida el ambiente de control</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Determinar la relación entre el ambiente de control y la</p>	<p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>- El ambiente de control se relaciona con la gestión administrativa</p>						

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables/ categorías	Dimensiones/ factores	Indicadores/ cualidades	Nota o instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
relaciona con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020? 2. ¿En qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020? 3. ¿En qué medida las actividades de control se relacionan con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020? 4. ¿En qué medida la Información y	gestión administrativa IESTP Chota año 2020. Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa IESTP Chota año 2020 Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa IESTP Chota año 2020. Determinar la relación entre la	del IESTP Chota año 2020 - La evaluación de riesgo se relaciona con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020 - Las actividades de control se relacionan con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020 - la información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa	<b>Variable Dependiente</b>  Gestión Administrativa	Información y Comunicación  Supervisión o Monitoreo  Planificación  Organización  Dirección	- Información y responsabilidad - Calidad y suficiencia de la información - Actividades de prevención y monitoreo - Seguimiento de resultados - Planificación estratégica - Planificación táctica o Funcional - Planificación operativa - Estructura organizacional - Manuales y Funciones - Delegación de autoridad - Responsabilidad - Liderazgo			

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables/ categorías	Dimensiones/ factores	Indicadores/ cualidades	Nota o instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
comunicación se relaciona con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020? 5. ¿En qué medida las supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020?	información y comunicación y la gestión administrativa IESTP Chota año 2020 Determinar la relación entre la supervisión o monitoreo en la gestión administrativa IESTP Chota año 2020	del IESTP Chota año 2020 - La supervisión o monitoreo se relaciona con la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020		Control	- Motivación - Comunicación  - Medición de resultados - Retroalimentación			



## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Presentación de resultados

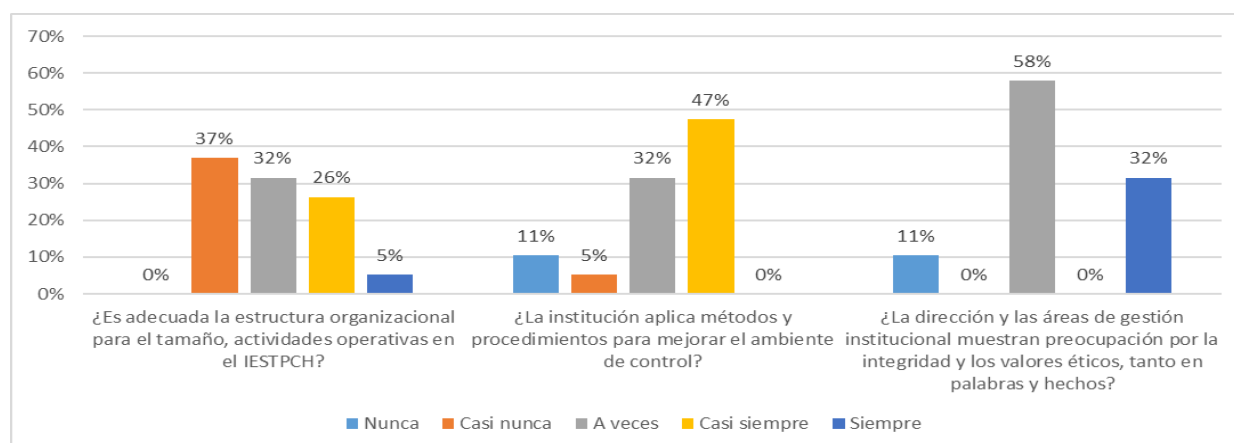
En el presente apartado se presentan los resultados de la siguiente manera: resultados de las dimensiones del control interno, gestión administrativa.

##### 5.1.1. Control Interno

A continuación, se presentan los resultados de las cinco dimensiones de la variable control interno.

#### Figura 3

##### Ambiente de control

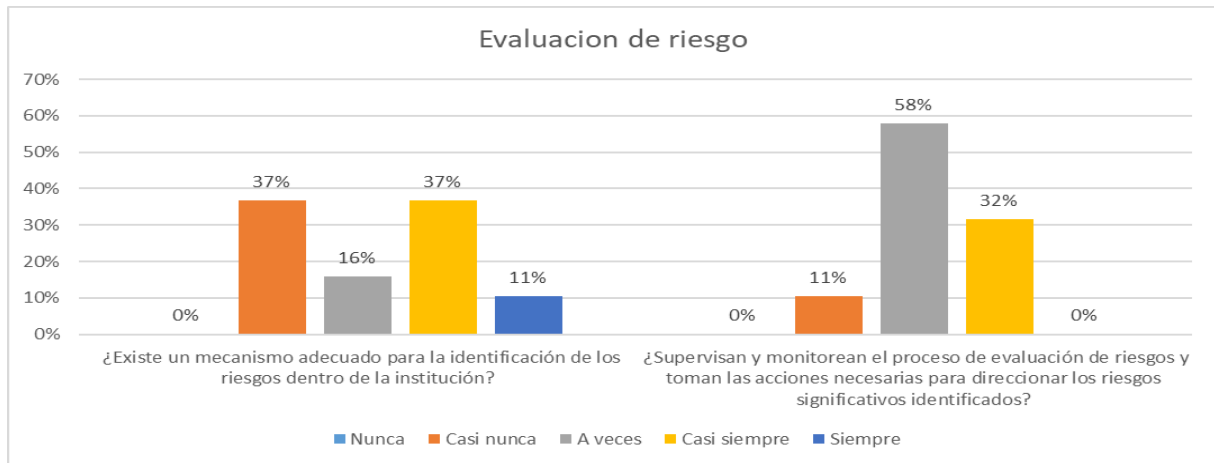


*Nota.* La figura 3 presenta los resultados expresados en porcentaje de tres preguntas con respuesta de escala ordinal que mide el ambiente de control.

La figura 3 muestra los datos obtenidos de la encuesta aplicada a los trabajadores del IESTP Chota donde el 37% mencionan que casi nunca es adecuada la estructura organizacional para el tamaño, actividades operativas en el IESTPCH, mientras que el 47% de los encuestados menciona que casi siempre la institución aplica estos y procedimientos para mejorar el ambiente de control y el 57% a veces la dirección y las áreas gestión institucional muestran preocupación por la integridad y valores éticos.

**Figura 4**

**Evaluación de riesgo**

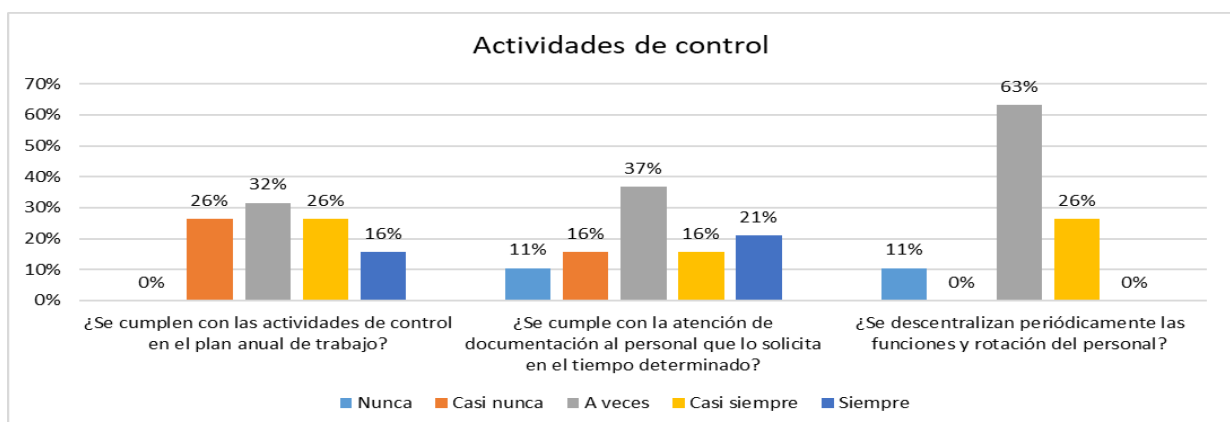


*Nota.* La figura 4 presenta los resultados expresados en porcentaje de dos preguntas con respuesta de escala ordinal que mide la evaluación de riesgo.

La figura 4 muestra los datos obtenidos de la encuesta aplicada a los trabajadores del IESTP Chota donde el 11% mencionan que siempre existe un mecanismo adecuado para la identificación de los riesgos dentro de la institución mientras que el 58% mencionan que a veces supervisan y monitorean el proceso de evaluación de riesgo y toman las acciones para direccionar los riesgos significativos identificados.

**Figura 5**

**Actividades de control**

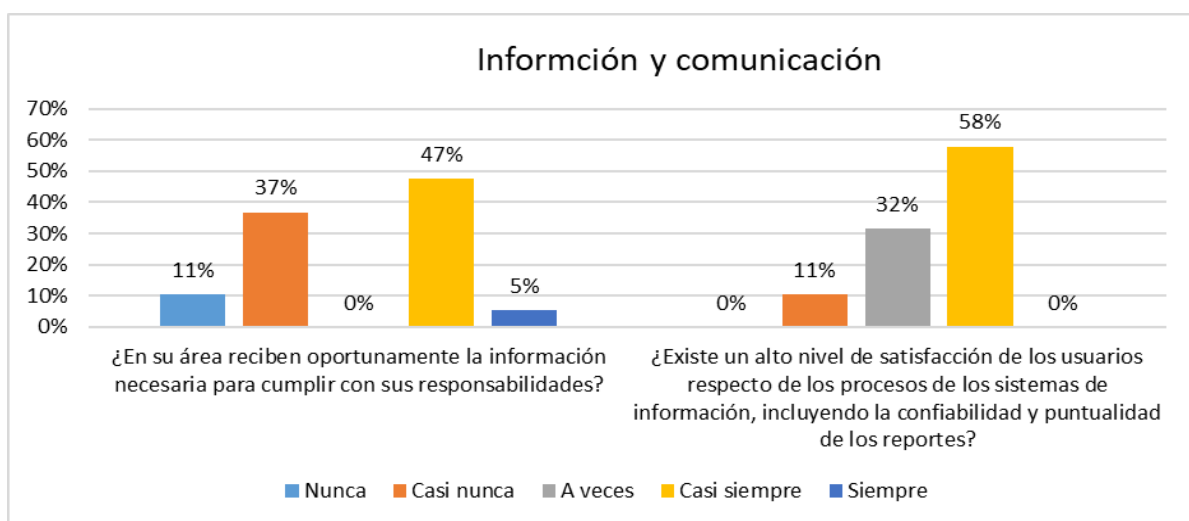


*Nota.* La figura 5 presenta los resultados expresados en porcentaje de tres preguntas con respuesta de escala ordinal que mide la dimensión actividades de control.

La figura 5 muestra los datos obtenidos de la encuesta aplicada a los trabajadores del IESTP Chota donde el 32% de los encuestados respondieron que a veces se cumplen con las actividades de control en el plan anual de trabajo, mientras que el 11% cumple con la atención de documentación al personal que lo solicita en el tiempo determinado y el 63% mencionan que a veces se descentralizan periódicamente las funciones y rotación del personal.

**Figura 6**

***Información y comunicación***

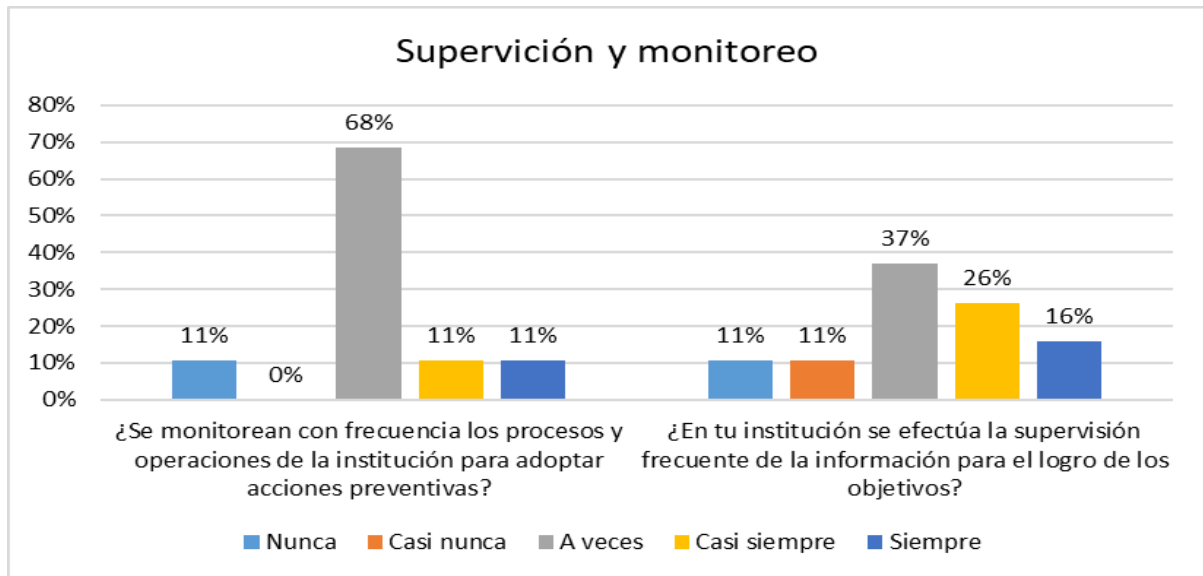


*Nota.* La figura 6 presenta los resultados expresados en porcentaje de dos preguntas con respuesta de escala ordinal que mide la dimensión información y comunicación.

La figura 6 muestra los datos obtenidos de la encuesta aplicada a los trabajadores del IESTP Chota donde el 47% de los encuestados respondieron que a veces oportunamente la información necesaria para cumplir con responsabilidades mientras que el 58% menciona que existe un alto nivel de satisfacción de los usuarios respecto de los procesos de los sistemas de información, incluyendo la confiabilidad y puntualidad de los reportes.

**Figura 7**

**Supervisión y monitoreo**



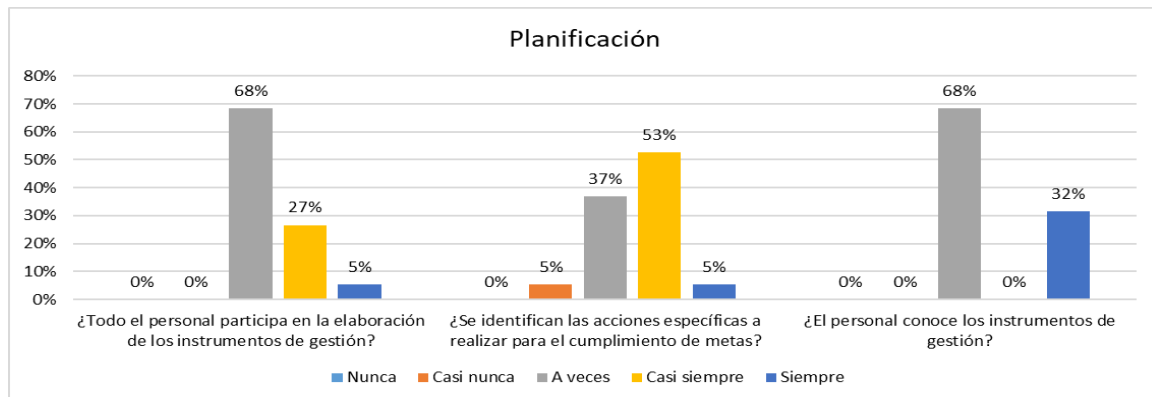
*Nota.* La figura 7 presenta los resultados expresados en porcentaje de dos preguntas con respuesta de escala ordinal que mide la dimensión supervisión y monitoreo.

La figura 7 muestra los datos obtenidos de la encuesta aplicada a los trabajadores del IESTP Chota donde el 68% de los encuestados respondieron que a veces monitorean con frecuencia los procesos y operaciones de la institución para adoptar acciones preventivas y el 37% menciona que a veces efectúa la supervisión frecuente de la información para el logro de los objetivos en su institución.

**5.1.2. Gestión administrativa**

A continuación, se presentan los resultados de las cuatro dimensiones de la variable gestión administrativa.

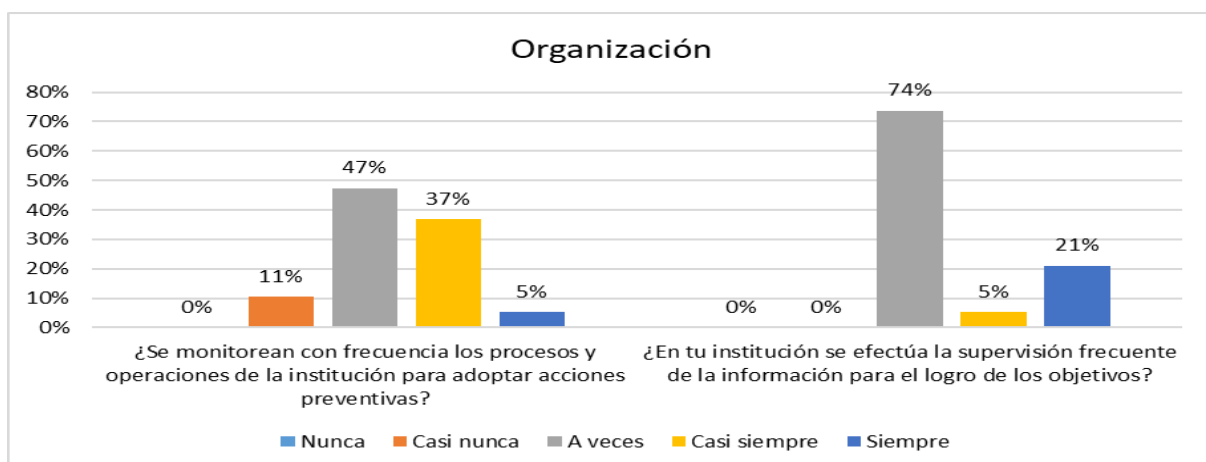
**Figura 8**  
**Planificación**



*Nota.* La figura 8 presenta los resultados expresados en porcentaje de tres preguntas con respuesta de escala ordinal que mide la dimensión planificación de la GA.

La figura 8 muestra los datos obtenidos de la encuesta aplicada a los trabajadores del IESTP Chota donde el 68% de los encuestados manifiestan que a veces el personal participa en la elaboración de los instrumentos de gestión, también mencionan que el 5% siempre se identifican las acciones específicas a realizar para el cumplimiento de metas y el 68% a veces han conocido los instrumentos de gestión.

**Figura 9**  
**Organización**

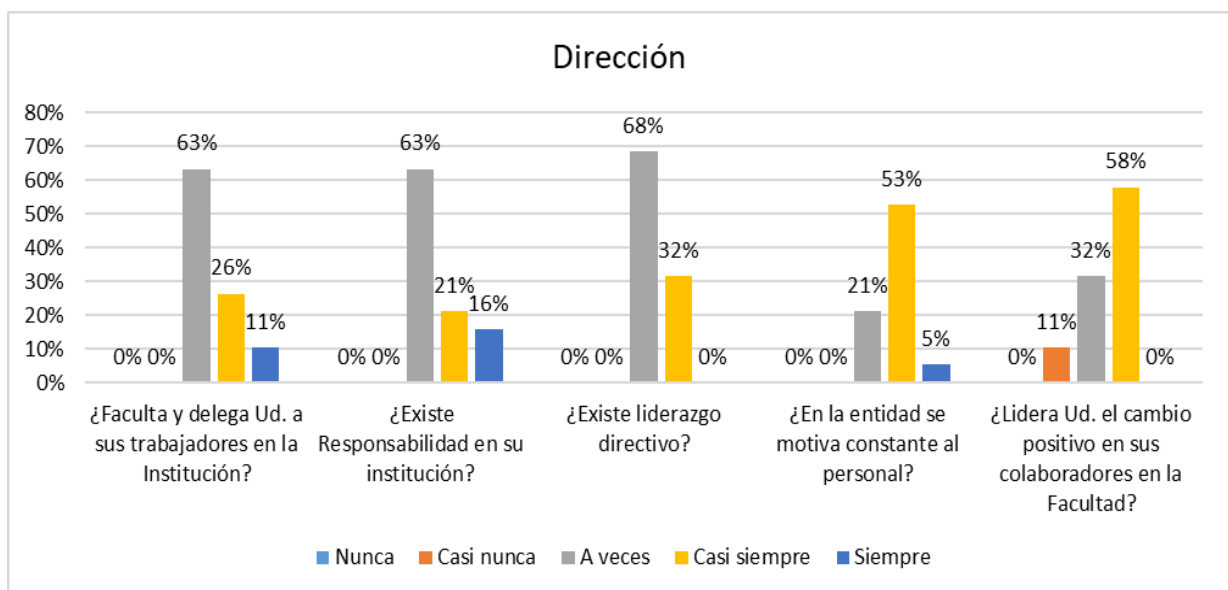


*Nota.* La figura 9 presenta los resultados expresados en porcentaje de dos preguntas con respuesta de escala ordinal que mide la dimensión organización de la GA.

En la figura 9 se presentan los resultados de la encuesta realizada a los empleados del IESTP Chota. Según los datos recopilados, el 5% de los encuestados indicaron que los procesos y operaciones de la institución son monitoreados frecuentemente para tomar medidas preventivas, mientras que el 74% mencionaron que a veces se realiza este monitoreo con frecuencia en su institución.

**Figura 10**

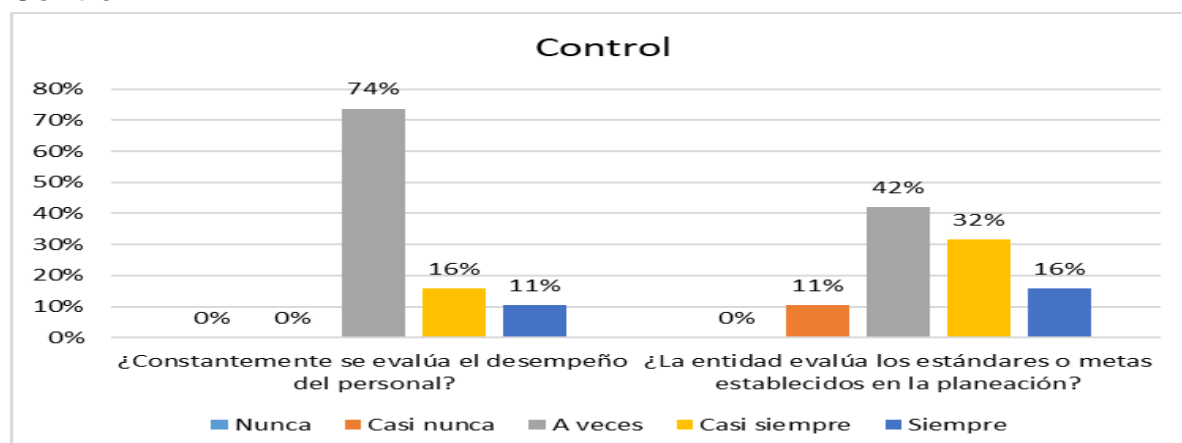
*Dirección*



*Nota.* La figura 10 presenta los resultados expresados en porcentaje de cinco preguntas con respuesta de escala ordinal que mide la dimensión dirección de la GA.

**Figura 11**

**Control**



*Nota.* La figura 11 presenta los resultados expresados en porcentaje de dos preguntas con respuesta de escala ordinal que mide la dimensión control de la GA.

En la figura 11 se presentan los resultados de la encuesta realizada a los empleados del IESTP Chota. Según los datos recopilados, el 74% de los encuestados mencionaron que a veces se evalúa el desempeño personal, mientras que el 16% indicó que la entidad evalúa los estándares o metas establecidas en la planeación.

## **5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados**

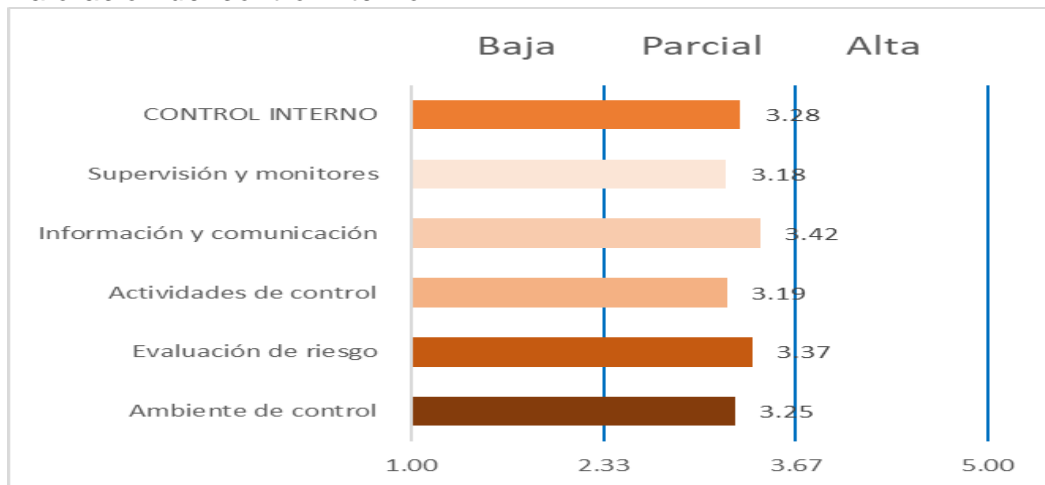
En este apartado se presenta las valoraciones promedio de las variables, tablas cruzadas y correlaciones, así como la determinación de Pseudo R cuadrado, en concordancia con los objetivos planteados.

### **5.2.1. Valoración promedio de las variables**

Valoración promedio de las variables control interno y gestión administrativa

**Figura 12**

*Valoración del control interno*



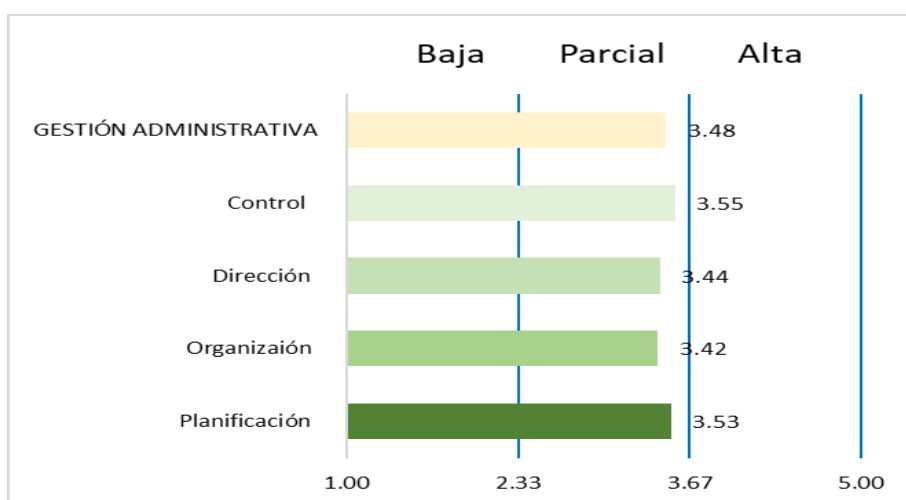
*Nota.* La figura 12 presenta los resultados valorados en tres niveles (Baja, parcial y alta) de las dimensiones del control interno.

En la figura 12 podemos identificar que el promedio de a valoración es 3.28 el cual hace una calificación de valoración parcial del control interno que se aplica en el Instituto.

### **Gestión administrativa**

**Figura 13**

*Valoración de la gestión administrativa*



*Nota.* La figura 13 presenta los resultados valorados en tres niveles (Baja, parcial y alta) de los componentes de la gestión administrativa.



Concerniente a la valoración de la gestión administrativa según la figura 13 mostradas líneas arriba donde se muestra una valoración de 3.48 de la gestión administrativa en el IESTP Chota

### 5.2.2. Tablas cruzadas y correlaciones

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la evaluación de las variables de Control Interno y Gestión Administrativa, realizada a través de la aplicación de la encuesta a los colaboradores del Instituto. Estos resultados están en concordancia con los objetivos establecidos en el presente estudio.

Objetivo general

Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020.

**Tabla 5**

**Tabla cruzada Control interno - Gestión Administrativa**

			Gestión Administrativa		
			A veces	Casi siempre	Siempre
Control interno	Nunca	Recuento	2	0	0
		% del total	10,5%	0,0%	0,0%
	A veces	Recuento	9	3	0
		% del total	47,4%	15,8%	0,0%
	Casi siempre	Recuento	1	3	0
		% del total	5,3%	15,8%	0,0%
	Siempre	Recuento	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	5,3%
Total	Recuento	12	6	1	
	% del total	63,2%	31,6%	5,3%	

La tabla 5 muestra los resultados del estudio realizado en el año 2020 en el IESTP Chota para determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa. Los resultados se presentan en forma de una tabla cruzada que relaciona el control interno con la gestión administrativa. En la tabla, se muestran las frecuencias y los porcentajes de cada combinación de respuestas. Por ejemplo, se

observa que hubo 2 casos en los que se reportó que el control interno nunca influye en la gestión administrativa, lo que representa el 10.5% del total de respuestas.

Además, se puede observar que en general, el control interno tiene una influencia positiva en la gestión administrativa, ya que en la mayoría de los casos se reportó que a veces o casi siempre influye en la gestión administrativa. En total, se recopilieron 19 respuestas para este estudio.

**Tabla 6**

**Tabla cruzada Control Interno (Agrupada) - Gestión Administrativa (Agrupada)**

		Gestión Administrativa (Agrupada)			Total
		Aceptable	Buena		
Control Interno (Agrupada)	Sin implementación	Recuento	2	0	2
		% del total	10.5%	0.0%	10.5%
	implementación parcial	Recuento	13	2	15
		% del total	68.4%	10.5%	78.9%
	Implementación total	Recuento	1	1	2
	% del total	5.3%	5.3%	10.5%	
Total		Recuento	16	3	19
		% del total	84.2%	15.8%	100.0%

La tabla 6 indica que la mayoría de la gestión administrativa se clasifica como "Aceptable" (84.2%), mientras que un porcentaje menor se considera "Buena" (15.8%). En cuanto al control interno, la mayoría consideran una implementación parcial (78.9%), seguida por una implementación total (10.5%), y hay algunas con ninguna implementación (10.5%).

**Tabla 7****Análisis del control interno y la gestión administrativa del IESTPCH**

Detalle		Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,783**
		N	19
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,783**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	19

*Nota.* La tabla 7 muestra los resultados de la relación positiva entre el control interno con la gestión administrativa, determinada a través de Rho de Spearman.

La tabla 7 muestra que existe una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa (0.783) y el p-valor bajo (0.000) entre "Control Interno" y "Gestión Administrativa" en el IESTPCH. Esto indica que a medida que una variable aumenta, la otra también tiende a aumentar, y viceversa, en una relación relativamente fuerte. Además, estos hallazgos subrayan la importancia de considerar y fortalecer las prácticas de control interno como un factor determinante en la eficacia de la gestión administrativa en el mencionado instituto educativo.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,698
Nagelkerke	,871
McFadden	,741

Cox y Snell: El valor de R cuadrado de Cox y Snell es 0,698. Esta medida indica que aproximadamente el 69,8% de la variabilidad en la gestión administrativa puede ser explicada por el control interno. En consecuencia, el control interno tiene una influencia significativa en la gestión administrativa del instituto.

OE1. Determinar la influencia del ambiente de control en la gestión administrativa  
 IESTP Chota año 2020.

**Tabla 8**

**Tabla cruzada Ambiente de control - Gestión Administrativa**

			Gestión Administrativa			Total
			A veces	Casi siempre	Siempre	
Ambiente de control	Nunca	Recuento	2	0	0	2
		% del total	10,5%	0,0%	0,0%	10,5%
	Casi nunca	Recuento	1	0	0	1
		% del total	5,3%	0,0%	0,0%	5,3%
	A veces	Recuento	7	3	0	10
		% del total	36,8%	15,8%	0,0%	52,6%
	Casi siempre	Recuento	2	3	0	5
		% del total	10,5%	15,8%	0,0%	26,3%
Siempre	Recuento	0	0	1	1	
	% del total	0,0%	0,0%	5,3%	5,3%	
Total	Recuento	12	6	1	19	
	% del total	63,2%	31,6%	5,3%	100,0%	

La tabla cruzada muestra la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en el IESTP Chota durante el año 2020. Los resultados indican que la mayoría de las respuestas sobre la gestión administrativa se encuentran en la categoría "A veces", seguida de "Casi siempre" y "Siempre". En cuanto al ambiente de control, la mayoría de las respuestas se encuentran en la categoría "Nunca", seguida de "Casi nunca" y "A veces". Estos resultados sugieren que existe una influencia del ambiente de control en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020

**Tabla 9**

**Análisis del ambiente de control y la gestión administrativa del IESTPCH**

Detalle		Ambiente de Control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,717**
		N	. 19
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,717** 1,000
		Sig. (bilateral)	,001 .
		N	19 19

*Nota.* La tabla 9 muestra los resultados de la relación positiva entre la dimensión ambiente de control con la variable gestión administrativa, determinada a través de Rho de Spearman.

La tabla 9 proporciona que existe una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa (0.717) y el p-valor bajo (0.001) entre el "Ambiente de Control" y la "Gestión Administrativa" en el IESTPCH. Esto refiere que a medida que una variable aumenta, la otra también tiende a aumentar, y viceversa, en una relación relativamente fuerte. Estos descubrimientos subrayan la importancia crítica de considerar el ambiente de control como un elemento determinante que impacta de manera sustancial en la eficacia de la gestión administrativa en el ámbito específico de la institución educativa mencionada.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,692
Nagelkerke	,863
McFadden	,728

Cox y Snell: El valor de R cuadrado de Cox y Snell es 0,692. Esta medida indica que aproximadamente el 69,2% de la variabilidad en la gestión administrativa

puede ser explicada por el ambiente de control. En consecuencia, el ambiente de tiene una influencia significativa en la gestión administrativa del Instituto

OE2. Determinar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión administrativa IESTP Chota año 2020.

**Tabla 10**

**Tabla cruzada Evaluación de riesgo\*Gestión Administrativa**

		Gestión Administrativa				
			A veces	Casi siempre	Siempre	Total
Evaluación de riesgo	Casi nunca	Recuento	2	0	0	2
		% del total	10,5%	0,0%	0,0%	10,5%
	A veces	Recuento	2	3	0	5
		% del total	10,5%	15,8%	0,0%	26,3%
	Casi siempre	Recuento	7	2	0	9
		% del total	36,8%	10,5%	0,0%	47,4%
Siempre	Recuento	1	1	1	3	
	% del total	5,3%	5,3%	5,3%	15,8%	
Total	Recuento	12	6	1	19	
	% del total	63,2%	31,6%	5,3%	100,0%	

La tabla cruzada muestra la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en el IESTP Chota durante el año 2020. Los resultados indican que la mayoría de las respuestas sobre la gestión administrativa se encuentran en la categoría "A veces", seguida de "Casi siempre" y "Siempre". En cuanto a la evaluación de riesgo, la mayoría de las respuestas se encuentran en la categoría "Casi nunca", seguida de "A veces" y "Casi siempre". Estos resultados señalan que no existe influencia de la evaluación de riesgo en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020.

**Tabla 11****Análisis de la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del IESTPCH**

	Detalle	Evaluación de riesgos	Gestión Administrativa
	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,362
Rho de Spearman		N	,128
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	19
		Sig. (bilateral)	,362
		N	,128
			19

*Nota.* La tabla 11 muestra los resultados de la relación positiva entre la dimensión evaluación de riesgos con la variable gestión administrativa, determinada a través de Rho de Spearman.

La tabla 11 muestra que existe una correlación positiva baja (0.362) entre la "Evaluación de Riesgos" y la "Gestión Administrativa" y no significativa p-valor (0.128) en el IESTPCH. Esto indica que a medida que una variable aumenta, la otra también tiende a aumentar, y viceversa, en una relación relativamente baja. Este hallazgo sugiere que, según la metodología empleada, no se puede afirmar con certeza que la evaluación de riesgos tenga un impacto destacado en la gestión administrativa en el contexto específico de la institución educativa mencionada. Es crucial considerar estos resultados al abordar estrategias y mejoras en la gestión administrativa de la institución.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,000
Nagelkerke	,000
McFadden	,000

Cox y Snell: El valor de R cuadrado de Cox y Snell es 0,000. Esta medida indica que no hay una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa, según esta medida. En consecuencia, la evaluación de riesgo no influye en la gestión administrativa del Instituto.

OE3. Determinar la influencia de las actividades de control en la gestión administrativa IESTP Chota año 2020.

**Tabla 12**

**Tabla cruzada Actividades de control\*Gestión Administrativa**

		Gestión Administrativa			Total	
		A veces	Casi siempre	Siempre		
Actividades de control	Nunca	Recuento	2	0	0	2
		% del total	10,5%	0,0%	0,0%	10,5%
	A veces	Recuento	9	3	0	12
		% del total	47,4%	15,8%	0,0%	63,2%
	Casi siempre	Recuento	0	3	0	3
		% del total	0,0%	15,8%	0,0%	15,8%
Siempre	Recuento	1	0	1	2	
	% del total	5,3%	0,0%	5,3%	10,5%	
Total	Recuento	12	6	1	19	
	% del total	63,2%	31,6%	5,3%	100,0%	

La tabla cruzada muestra la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en el IESTP Chota durante el año 2020. Los resultados indican que la mayoría de las respuestas sobre la gestión administrativa se encuentran en la categoría "A veces", seguida de "Casi siempre" y "Siempre". En cuanto a las actividades de control, la mayoría de las respuestas se encuentran en la categoría "Nunca", seguida de "A veces" y "Casi siempre". Estos resultados sugieren que existe una influencia limitada de las actividades de control en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020, es importante tener en cuenta que esta interpretación se basa únicamente en los datos proporcionados en la tabla y puede requerir más contexto y análisis para obtener una comprensión completa de la situación.



**Tabla 13**

***Análisis de las actividades de control y la gestión administrativa del IESTPCH***

Detalle		Actividades de control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,603**
		N	,006
Gestión Administrativa		Coeficiente de correlación	19
		Sig. (bilateral)	,603**
		N	,006

*Nota.* La tabla 13 muestra los resultados de la relación positiva entre la dimensión actividades de control con la variable gestión administrativa, determinada a través de Rho de Spearman

La tabla 13 muestra que existe una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa (0.603) y el p-valor bajo (0.006) entre las "Actividades de Control" y la "Gestión Administrativa" en el IESTPCH. Esto señala que a medida que la dimensión aumenta, la variable también tiende a aumentar, y viceversa, en una relación relativamente fuerte. Además, estos resultados subrayan la importancia de considerar y fortalecer las prácticas relacionadas con las actividades de control como parte integral de las estrategias para mejorar la gestión administrativa en el contexto específico de la institución educativa mencionada.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,082
Nagelkerke	,102
McFadden	,053

Cox y Snell: El valor de R cuadrado de Cox y Snell es 0,082. Esta medida indica que aproximadamente el 8,2% de la variabilidad en la gestión administrativa

puede ser explicada por las actividades de control. En consecuencia, las actividades de control tienen una influencia en la gestión administrativa del Instituto.

OE4. Determinar la influencia de la información y comunicación en la gestión administrativa IESTP Chota año 2020.

**Tabla 14**

**Tabla cruzada Información y comunicación\*Gestión Administrativa**

		Gestión Administrativa				
			A veces	Casi siempre	Siempre	Total
Información y comunicación	Casi nunca	Recuento	2	0	0	2
		% del total	10,5%	0,0%	0,0%	10,5%
	A veces	Recuento	2	1	0	3
		% del total	10,5%	5,3%	0,0%	15,8%
	Casi siempre	Recuento	8	5	0	13
		% del total	42,1%	26,3%	0,0%	68,4%
	Siempre	Recuento	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	5,3%	5,3%
Total	Recuento	12	6	1	19	
	% del total	63,2%	31,6%	5,3%	100,0%	

La tabla cruzada muestra la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa en el IESTP Chota durante el año 2020. Los resultados indican que la mayoría de las respuestas sobre la gestión administrativa se encuentran en la categoría "A veces", seguida de "Casi siempre" y "Siempre". En cuanto a la información y comunicación, la mayoría de las respuestas se encuentran en la categoría "Casi siempre", seguida de "A veces" y "Casi nunca". Estos resultados sugieren que existe una influencia significativa de la información y comunicación en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020. Sin embargo, es importante tener en cuenta que esta interpretación se basa únicamente en los datos proporcionados en la tabla y puede requerir más contexto y análisis para obtener una comprensión completa de la situación.

**Tabla 15****Análisis de la información y comunicación con la gestión administrativa del IESTPCH**

			Información y comunicación	Gestión Administrativa
	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,032
Rho de Spearman		Sig. (bilateral)	.	,897
		N	19	19
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,032	1,000
		Sig. (bilateral)	,897	.
		N	19	19

*Nota.* La tabla 15 muestra los resultados de la relación positiva entre la dimensión información y comunicación con la variable gestión administrativa, determinada a través de Rho de Spearman.

La tabla 15 muestra que existe una correlación positiva muy baja (0,032) y estadísticamente no significativa p-valor (0,897) entre la dimensión "Información y Comunicación " con la "Gestión Administrativa " en el IESTPCH. Esto señala que a medida que la dimensión aumenta, la variable también tiende a aumentar, y viceversa, en una relación relativamente débil. Además, estos hallazgos indican que, según la metodología empleada, no se puede afirmar con confianza que la dimensión de información y comunicación tenga un impacto destacado en la gestión administrativa. Estos resultados proporcionan una perspectiva valiosa para la planificación estratégica y el desarrollo futuro de prácticas de gestión administrativa en el IESTP Chota.

<b>Pseudo R cuadrado</b>	
Cox y Snell	,462
Nagelkerke	,577
McFadden	,384

Cox y Snell: El valor de R cuadrado de Cox y Snell es 0,462. Esta medida indica que aproximadamente el 46,2% de la variabilidad en la gestión administrativa puede ser explicada por la dimensión información y comunicación. En consecuencia, la información y comunicación influye en la gestión administrativa del Instituto

OE5. Determinar la influencia de la supervisión o monitoreo en la gestión administrativa IESTP Chota año 2020.

**Tabla 16**

**Tabla cruzada Supervisión o monitores\*Gestión Administrativa**

		Gestión Administrativa			Total	
		A veces	Casi siempre	Siempre		
Supervisión o monitores	Nunca	Recuento	2	0	0	2
		% del total	10,5%	0,0%	0,0%	10,5%
	A veces	Recuento	6	3	0	9
		% del total	31,6%	15,8%	0,0%	47,4%
	Casi siempre	Recuento	3	3	0	6
		% del total	15,8%	15,8%	0,0%	31,6%
	Siempre	Recuento	1	0	1	2
		% del total	5,3%	0,0%	5,3%	10,5%
Total	Recuento	12	6	1	19	
	% del total	63,2%	31,6%	5,3%	100,0%	

La tabla cruzada muestra la relación entre la supervisión o monitoreo y la gestión administrativa en el IESTP Chota durante el año 2020. Los resultados indican que la mayoría de las respuestas sobre la gestión administrativa se encuentran en la categoría "A veces", seguida de "Casi siempre" y "Siempre". En cuanto a la supervisión o monitoreo, la mayoría de las respuestas se encuentran en la categoría "A veces", seguida de "Casi siempre" y "Nunca". Estos resultados señalan que no existe influencia de la supervisión o monitoreo en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020. Sin embargo, es importante tener en cuenta que esta interpretación se basa únicamente en los datos proporcionados en

la tabla y puede requerir más contexto y análisis para obtener una comprensión completa de la situación.

**Tabla 17**

***Análisis de las actividades de supervisión y monitoreo en la gestión administrativa del IESTPCH***

Detalle		Actividades de prevención y monitoreo	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de prevención y monitoreo	Coeficiente de correlación	,569*
		Sig. (bilateral)	,011
		N	19
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,011
		N	19

*Nota.* La tabla 17 muestra los resultados de la relación positiva entre la dimensión actividades de prevención y monitoreo con la variable gestión administrativa, determinada a través de Rho de Spearman.

La tabla 17 muestra que existe una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa (0.569) y el p-valor bajo (0.011) entre la dimensión "Actividades de Prevención y Monitoreo" y la "Gestión Administrativa" en el IESTPCH. Esto sugiere que a medida que dimensión aumenta, la variable también tiende a aumentar, y viceversa, en una relación moderadamente fuerte. Además, Estos resultados resaltan la importancia de fortalecer las prácticas relacionadas con la prevención y monitoreo como elementos esenciales para mejorar la gestión administrativa en el contexto específico de la institución educativa mencionada.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,000
Nagelkerke	,000
McFadden	,000

Cox y Snell: El valor de R cuadrado de Cox y Snell es 0,000. Esta medida indica que no hay una relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa, según esta medida. En consecuencia, la supervisión y monitoreo no posee influencia en la gestión administrativa del Instituto.

### **5.2.3. *Discusión de resultados***

La investigación reveló una influencia positiva estadísticamente significativa entre el "Control Interno" y la "Gestión Administrativa". Se encontró un valor del chi-cuadrado de Pearson de 23.750 con 6 grados de libertad y una significación asintótica de 0.001. Este hallazgo resalta la importancia de fortalecer las prácticas de control interno, ya que están asociadas positivamente con la eficacia de la gestión administrativa en el instituto educativo. Estos resultados se alinean con los hallazgos de Martínez (2016), quien analizó el control interno en la alcaldía municipal de Matagalpa. En su estudio, encontró que los procedimientos de control interno implementados en la Dirección de Proyectos son gestionados adecuadamente, demostrando eficacia en la ejecución de proyectos. Similarmente, Di Alvarado (2018), al evaluar el Ministerio Público en Lima, encontró una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa, respaldado por el estadístico de Spearman.

Además, se encontró una influencia positiva fuerte y significativa entre "Ambiente de Control" y "Gestión Administrativa". el valor del chi-cuadrado de Pearson es de 22.325 con 8 grados de libertad y una significación asintótica de 0.004. Esto destaca la influencia sustancial del ambiente de control en la eficacia de la gestión administrativa en el contexto del IESTPCH. Estos hallazgos son consistentes con la investigación realizada por Quispe (2018), que examinó las oficinas descentralizadas de procesos electorales en Perú. En su estudio, encontró

una influencia significativa del control interno en la gestión administrativa, abarcando aspectos como el ambiente de control, la administración de riesgos y las actividades de control.

Además, se descubrió que no hay una influencia entre la "Evaluación de Riesgos" y la "Gestión Administrativa". El valor del chi-cuadrado de Pearson es de 9.078 con 6 grados de libertad y una significación asintótica de 0.169. Esto sugiere que, de acuerdo con la metodología utilizada, la evaluación de riesgos no tiene un impacto destacado en la gestión administrativa del IESTPCH. En contraste con estos resultados, la investigación de Rizo (2017), que evaluó la alcaldía municipal de San Rafael Del Norte, concluyó que la falta de aplicación de los componentes del sistema de control interno tiene un efecto negativo en la eficacia y eficiencia de la gestión municipal.

De manera similar, se identificó una influencia positiva sólida y significativa entre las "Actividades de Control" y la "Gestión Administrativa". El valor del chi-cuadrado de Pearson es de 17.021 con 6 grados de libertad y una significación asintótica de 0.009. Esto resalta la importancia de considerar y fortalecer las prácticas relacionadas con las actividades de control para mejorar la gestión administrativa en el IESTPCH. De manera análoga, Larrea (2017) investigó la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en Perú y descubrió que el sistema de control interno en entidades del sector público es débil, presentando deficiencias en la selección del personal y el seguimiento a las recomendaciones de auditorías.

De manera adicional, se observó una influencia significativa entre "Información y Comunicación" y "Gestión Administrativa". El valor del chi-cuadrado de Pearson es de 20.218 con 6 grados de libertad y una significación asintótica de

0.003. Esto sugiere que, según la metodología empleada, esta dimensión tiene una asociación destacada pero significativa en la gestión administrativa del IESTPCH. Estos resultados son similares a los hallazgos de Cambier (2015), quien evaluó un departamento de registro en una entidad de estudios superiores y descubrió que las universidades encuestadas carecían de una gestión de riesgos adecuada para determinar los controles necesarios para el desarrollo académico, administrativo y financiero.

Por otro lado, se mostró que no hay influencia entre "Actividades de Supervisión. y Monitoreo" y "Gestión Administrativa". El valor del chi-cuadrado de Pearson es de 11.083 con 6 grados de libertad y una significación asintótica de 0.086. Esto destaca la importancia de fortalecer prácticas relacionadas con la prevención y monitoreo para mejorar la gestión administrativa en el IESTPCH. Estos resultados concuerdan con los hallazgos de Choez (2017), quien investigó cómo incide el sistema de control interno en la toma de decisiones en una empresa. Concluyó que el sistema de control interno tiene un impacto positivo en las decisiones gerenciales, pero identificó áreas que requieren fortalecimiento, especialmente en el ámbito del personal de mantenimiento.

En síntesis, las comparaciones muestran consistencias y variaciones en los resultados entre la investigación principal y los antecedentes. Las diferencias podrían atribuirse a la diversidad de contextos organizativos y metodologías empleadas en las diferentes investigaciones.



### 5.3. Contrastación de hipótesis

Arias, (2020) menciona que “La hipótesis de investigación es una declaración que se realiza especulando o pronosticando el resultado de la investigación, a veces se le llama Hipótesis de trabajo”

**Tabla 18**

Hipótesis alterna. El control interno influye en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020

Pruebas de chi-cuadrado						
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)	Probabilidad en el punto
Chi-cuadrado de Pearson	23,750 <sup>a</sup>	6	,001	,012		
Razón de verosimilitud	12,755	6	,047	,021		
Prueba exacta de Fisher	11,390			,035		
Asociación lineal por lineal	6,519 <sup>b</sup>	1	,011	,008	,003	,003
N de casos válidos	19					

a. 11 casillas (91,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

b. El estadístico estandarizado es 2,553.

La Tabla 18 presenta los resultados de las pruebas de chi-cuadrado realizadas para examinar la hipótesis nula y alternativa sobre la influencia del control interno en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020. Los resultados revelan una asociación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, ya que el valor del chi-cuadrado de Pearson es de 23.750 con 6 grados de libertad y una significación asintótica de 0.001. Estos hallazgos sugieren que hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula y respaldar la hipótesis alternativa, lo que implica que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020.

## Hipótesis específicas

Tabla 19

**Hipótesis alterna. El ambiente de control influye significativamente la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020.**

Pruebas de chi-cuadrado						
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)	Probabilidad en el punto
Chi-cuadrado de Pearson	22,325 <sup>a</sup>	8	,004	,061		
Razón de verosimilitud	11,802	8	,160	,123		
Prueba exacta de Fisher	11,569			,165		
Asociación lineal por lineal	5,786 <sup>b</sup>	1	,016	,014	,007	,006
N de casos válidos	19					

a. 14 casillas (93,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

b. El estadístico estandarizado es 2,405.

La tabla muestra los resultados de las pruebas de chi-cuadrado realizadas para evaluar la hipótesis nula y la hipótesis alternativa sobre la influencia del ambiente de control en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020. Los resultados indican que hay una asociación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa, ya que el valor del chi-cuadrado de Pearson es de 22.325 con 8 grados de libertad y una significación asintótica de 0.004. Esto sugiere que existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, lo que indica que el ambiente de control tiene un impacto significativo en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020.

**Tabla 20**

**Hipótesis alterna. La evaluación de riesgo influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020.**

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>						
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)	Probabilidad en el punto
Chi-cuadrado de Pearson	9,078 <sup>a</sup>	6	,169	,219		
Razón de verosimilitud	7,893	6	,246	,298		
Prueba exacta de Fisher	7,526			,259		
Asociación lineal por lineal	1,228 <sup>b</sup>	1	,268	,295	,194	,102
N de casos válidos	19					

a. 11 casillas (91,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,11.

b. El estadístico estandarizado es 1,108.

La tabla presenta los resultados de las pruebas de chi-cuadrado realizadas para examinar la hipótesis nula y la hipótesis alternativa sobre la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020. Los resultados indican que no hay una asociación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa, dado que el valor del chi-cuadrado de Pearson es de 9.078 con 6 grados de libertad y una significación asintótica de 0.169. Esto sugiere que no hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, lo que implica que la evaluación de riesgo no influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020.

**Tabla 21****Hipótesis alterna. Las actividades de control influyen significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020**

Pruebas de chi-cuadrado						
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)	Probabilidad en el punto
Chi-cuadrado de Pearson	17,021 <sup>a</sup>	6	,009	,006		
Razón de verosimilitud	14,481	6	,025	,010		
Prueba exacta de Fisher	11,965			,017		
Asociación lineal por lineal	4,822 <sup>b</sup>	1	,028	,032	,019	,014
N de casos válidos	19					

a. 11 casillas (91,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,11.

b. El estadístico estandarizado es 2,196.

La tabla presenta los resultados de las pruebas de chi-cuadrado realizadas para examinar la hipótesis nula y la hipótesis alternativa sobre la influencia de las actividades de control en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020. Los resultados indican que hay una asociación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa, dado que el valor del chi-cuadrado de Pearson es de 17.021 con 6 grados de libertad y una significación asintótica de 0.009. Esto sugiere que existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, lo que implica que las actividades de control influyen significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020.

**Tabla 22**

**Hipótesis alterna. La información y comunicación influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020.**

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>						
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)	Probabilidad en el punto
Chi-cuadrado de Pearson	20,218 <sup>a</sup>	6	,003	,041		
Razón de verosimilitud	9,607	6	,142	,155		
Prueba exacta de Fisher	8,848			,179		
Asociación lineal por lineal	3,340 <sup>b</sup>	1	,068	,072	,045	,040
N de casos válidos	19					

a. 11 casillas (91,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

b. El estadístico estandarizado es 1,828.

La tabla muestra los resultados de las pruebas de chi-cuadrado realizadas para evaluar la hipótesis nula y la hipótesis alternativa sobre la influencia de la información y comunicación en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020. Los resultados indican que hay una asociación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa, ya que el valor del chi-cuadrado de Pearson es de 20.218 con 6 grados de libertad y una significación asintótica de 0.003. Esto sugiere que existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, lo que indica que la información y comunicación influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020.

**Tabla 23****Hipótesis alterna. La supervisión o monitoreo influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota año 2020**

Pruebas de chi-cuadrado						
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)	Probabilidad en el punto
Chi-cuadrado de Pearson	11,083 <sup>a</sup>	6	,086	,128		
Razón de verosimilitud	8,202	6	,224	,238		
Prueba exacta de Fisher	7,088			,359		
Asociación lineal por lineal	2,702 <sup>b</sup>	1	,100	,142	,065	,040
N de casos válidos	19					

a. 11 casillas (91,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,11.

b. El estadístico estandarizado es 1,644.

La tabla presenta los resultados de las pruebas de chi-cuadrado realizadas para evaluar la hipótesis nula y la hipótesis alternativa sobre la influencia de la supervisión o monitoreo en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020. Los resultados indican que no hay una asociación significativa entre la supervisión o monitoreo y la gestión administrativa, dado que el valor del chi-cuadrado de Pearson es de 11.083 con 6 grados de libertad y una significación asintótica de 0.086. Esto sugiere que no hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, lo que indica que la supervisión o monitoreo no influye significativamente en la gestión administrativa del IESTP Chota en el año 2020.

## CONCLUSIONES

1. En primer lugar, en una perspectiva reveladora sobre la dinámica entre "Control Interno" y "Gestión Administrativa" en el contexto del del Instituto, se ha evidenciado una influencia positiva fuerte y estadísticamente significativa. Esto se respalda con un p-valor bajo de Chi-cuadrado y un coeficiente de Cox y Snell de 0,698, lo cual destaca una influencia sólida y robusta entre estas variables; por lo que, a medida que el control interno se fortalece, la gestión administrativa también mejora, y viceversa, estableciendo una conexión sólida y positiva.
2. Además, la evidencia respalda una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa entre el "Ambiente de Control" y la "Gestión Administrativa" y Cox y Snell es 0,692. Esta robusta asociación según Chi-cuadrado indica que un ambiente de control sólido si influye positivamente con mejoras en la gestión administrativa del Instituto. En tanto, la dirección consistente de esta relación, respaldada por un p-valor bajo, destaca la importancia de prestar atención al ambiente de control como un factor determinante clave en la eficacia de la gestión administrativa en la institución.
3. Por otro lado, los resultados relacionados con la "Evaluación de Riesgos" revelan que no existe influencia entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa, dado que el p-valor de Chi-cuadrado es no significativo y Cox y Snell es 0,000. En tal sentido, la falta de significancia estadística enfatiza la necesidad de interpretar estos resultados con precaución.
4. Asimismo, la influencia significativa entre las "Actividades de Control" y la "Gestión Administrativa" destaca la robustez de esta asociación. Finiquitando que la implementación efectiva de actividades de control está positivamente influenciada con mejoras en la gestión administrativa del Instituto. En este

sentido, la significancia estadística de Chi-cuadrado y el coeficiente de Cox y Snell de 0,082 respaldan la validez de considerar estas actividades como elementos para optimizar la eficacia administrativa.

5. En contraste, la dimensión "Información y Comunicación" y la variable "Gestión Administrativa" del Instituto muestran una influencia significativa entre ambos elementos, con un coeficiente de Cox y Snell de 0,462. Esto indica que las estrategias de gestión de la información y la comunicación tienen un impacto positivo en la mejora de la gestión administrativa, respaldado por la significancia estadística del p-valor de Chi-cuadrado.
6. Finalmente, en base a los resultados de las pruebas de chi-cuadrado y Cox y Snell entre "Supervisión o Monitoreo" en la "Gestión Administrativa" del IESTP Chota en el año 2020, se demuestra que no hay influencia significativa entre ambos elementos. En tal sentido, otros factores pueden estar influyendo en la gestión administrativa.



## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que el IESTP Chota implemente estrategias específicas para fortalecer continuamente las prácticas de control interno. Esto podría incluir la revisión y actualización de políticas y procedimientos, así como la capacitación regular del personal involucrado en funciones administrativas. El enfoque en la mejora constante del control interno podría contribuir directamente a una gestión administrativa más eficaz y eficiente.
2. Además, se recomienda que el Instituto debe poner un énfasis particular en el desarrollo y mantenimiento de un ambiente de control sólido. Esto podría incluir iniciativas para promover una cultura organizacional centrada en la integridad, la ética y la responsabilidad. La creación de un ambiente propicio para la toma de decisiones informadas y una gestión administrativa eficaz podría ser clave para el éxito de la organización.
3. También, se sugiere a la Institución que realice un refinamiento de las estrategias de evaluación de riesgos, considerando métodos más sensibles y específicos para evaluar el impacto de los riesgos en la gestión administrativa. Esto podría incluir la revisión de los criterios de evaluación y la implementación de procesos más rigurosos para identificar y mitigar riesgos potenciales.
4. Igualmente, se sugiere al Instituto optimizar la implementación actividades de control. Esto implica revisar y mejorar los procesos y procedimientos de control, asegurando su alineación efectiva con los objetivos y metas de la gestión administrativa. La capacitación continua del personal responsable de estas actividades también podría contribuir a su implementación eficaz.
5. Asimismo, se recomienda a la Institución explore más a fondo las dinámicas subyacentes que podrían estar afectando esta relación y considerar ajustes en

- las estrategias de gestión de la información y la comunicación. Esto podría incluir la implementación de tecnologías más eficientes, la mejora de canales de comunicación interna y externa, y la promoción de una cultura de transparencia.
6. Finalmente, se recomienda al Instituto un enfoque estratégico para fortalecer y mejorar estas actividades. Esto podría incluir la implementación de sistemas de monitoreo más avanzados, la realización de auditorías periódicas y la incorporación de medidas preventivas adicionales para abordar eficazmente los desafíos administrativos.

## REFERENCIAS

Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis, guía para la elaboración*.

<https://doi.org/www.agogocursos.com>

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Tercera edición ed.). Colombia: Editorial RGTBF S. A.

Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna. Grado de Doctor en Pedagogía*. Tesis, Universidad de Sevilla, Sevilla.

<https://idus.us.es/xmlui/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluaci%C3%B3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chiavenato, I. (2001). *Introducción a la teoría general de la administración*. McGrawHill.

Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración* (Septima edición ed.). Mexico: Editorial Mexicana,.

Choez, W. (2017). *El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera SRL 2015-2016. Maestro en ciencias*. Tesis, Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca.

<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/unc/1077/%e2%80%9cel%20sistema%20de%20control%20interno%20como%20instrumento%20de%20gesti%c3%93n%20para%20la%20adecuada%20toma%20de%20decisiones%20en.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Contraloría General de la República. (s.f.). *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)

Corvo, H. (2000). *www.lifeder.com*. <https://www.lifeder.com/gestion-administrativa/>

De Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión*. La Habana: Editorial Félix Varela.

Di Alvarado, L. (2018). *Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018. Magister en Gestión Pública*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Lima.

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28424/Alvadaro\\_OL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28424/Alvadaro_OL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

El Comercio. (25 de Noviembre de 2015). *Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno*. <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>

Gestion. (28 de Agosto de 2014). Recuperado el julio de 2018, de Gestion.pe: <https://gestion.pe/economia/deficiente-gestion-gobiernos-municipales-demuestra-ausencia-organo-control-69343>

Goleman. (1996). *Inteligencia emocional*. Madrid-España: Kairós.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Graw Hi.

Hernández, R. y Mendoza, J. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Colombia: Mc Graw Hill.

Larrea, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: caso institución Ofiapadm- Dirandro PNP*. Lima, 2016. *Maestro en auditoría*. tesis, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Ancash, Chimbote. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4982/area\\_contable\\_control\\_interno\\_larrea\\_jimenez\\_Judit%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4982/area_contable_control_interno_larrea_jimenez_Judit%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Martínez, M. (2016). *Análisis del control interno y su aplicación en la dirección de proyectos, de la alcaldía municipal de Matagalpa (almat), primer semestre 2015*. Tesis de maestría. Matagalpa. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <http://repositorio.unan.edu.ni/1790/1/5326.pdf>

Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Maestría en Gestión Pública. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Cajamarca, Chota. [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo\\_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Quispe, D. A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las oficinas descentralizadas de procesos electorales del Perú: caso oficina de proceso electoral Lima Sur 2 – 2018*. Tesis posgrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9339>
- Riquelme, M. (19 de Marzo de 2019). [www.webyempresas.com](http://www.webyempresas.com).  
<https://www.webyempresas.com/proceso-administrativo/>
- Rizo, L. (2017). *Evaluación Del Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión De La Alcaldía Municipal De San Rafael Del Norte, Departamento De Jinotega En El Año 2016*. Tesis, Metagalpa. Recuperado el 11 de Febrero de 2018, de <http://repositorio.unan.edu.ni/4742/1/6016.pdf>
- Rodríguez, M. (26 de Julio de 2016). [www.auditool.org](http://www.auditool.org).  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Testiopolis*. Control interno y sus 5 componentes según COSO: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Suárez, J. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de olleros - 2014*. tesis, universidad catolica de los angeles chimbote, Chimbote. Recuperado el Julio de 2018
- Tam Malaga, Jorge; Vera, Giovanna; Oliveros Ramos, Ricardo. (2008). Tipos, Métodos y Estrategias de Investigación Científica. *Revista la escuela de posgrado*, 5, 145-154.  
[http://www.imarpe.gob.pe/imarpe/archivos/articulos/imarpe/oceanografia/adj\\_modela\\_pa-5-145-tam-2008-investig.pdf](http://www.imarpe.gob.pe/imarpe/archivos/articulos/imarpe/oceanografia/adj_modela_pa-5-145-tam-2008-investig.pdf)
- [www.unc.edu.pe](http://www.unc.edu.pe). (16 de mayo de 2020). <https://unc.edu.pe>. <https://unc.edu.pe>
- Zarzar, F. (Agosto de 2014). [doc.contraloria.gob.pe](http://doc.contraloria.gob.pe). Recuperado el Julio de 2018, de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

## APÉNDICES

### Apéndice A: Instrumento de recopilación de datos del control interno



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

**DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR  
TECNOLÓGICA PÚBLICO CHOTA**

#### INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones sobre control interno, marque con un aspa (X), la alternativa que Ud. considere correcta tomando en cuenta la siguiente tabla de valoración:

	<b>Siempre</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>Nunca</b>
<b>V.1. "X": Control interno</b>					
<b>Dimensión 1: Ambiente de Control</b>					
<b>Indicador 1: Plan Organizacional</b>					
1. ¿Es adecuada la estructura organizacional para el tamaño, actividades operativas en el IESTPCH?					
- <b>Indicador 2: Métodos y procedimientos</b>					
2. ¿La institución aplica métodos y procedimientos para mejorar el ambiente de control?					
<b>Indicador 3: Disciplina</b>					
3. ¿La dirección y las áreas de gestión institucional muestran preocupación por la integridad y los valores éticos, tanto en palabras y hechos?					
<b>Dimensión 2: Evaluación de Riesgo</b>					
<b>Indicador 1: Identificación de los riesgos</b>					
4. ¿Existe un mecanismo adecuado para la identificación de los riesgos dentro de la institución?					
<b>Indicador 2: Valoración de los riesgos</b>					
5. ¿Supervisan y monitorean el proceso de evaluación de riesgos y toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos significativos identificados?					
<b>Dimensión 3: Actividades de Control</b>					

<b>Indicador 1: Separación de tareas y responsabilidades</b>					
6. ¿Se cumplen con las actividades de control en el plan anual de trabajo?					
<b>Indicador 2: Documentación</b>					
7. ¿Se cumple con la atención de documentación al personal que lo solicita en el tiempo determinado?					
<b>Indicador 3: Rotación del personal en las tareas claves</b>					
8. ¿Se descentralizan periódicamente las funciones y rotación del personal?					
<b>Dimensión 4: Información y Comunicación.</b>					
<b>Indicador 1: Información y responsabilidad</b>					
9. ¿En su área reciben oportunamente la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades?					
<b>Indicador 2: Calidad y suficiencia de la información</b>					
10. ¿Existe un alto nivel de satisfacción de los usuarios respecto de los procesos de los sistemas de información, incluyendo la confiabilidad y puntualidad de los reportes?					
<b>Dimensión 5: Supervisión o Monitoreo</b>					
<b>Indicador 1: Actividades de prevención y monitoreo</b>					
11. ¿se monitorean con frecuencia los procesos y operaciones de la institución para adoptar acciones preventivas?					
<b>Indicador 2: Seguimiento de resultados</b>					
12. ¿en tu institución se efectúa la supervisión frecuente de la información para el logro de los objetivos?					

## Apéndice B: Instrumento de recopilación de datos de Gestión administrativa



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

**DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICA PÚBLICO CHOTA**

### INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones sobre gestión administrativa, marque con un aspa (X), la alternativa que Ud. considere correcta tomando en cuenta la siguiente tabla de valoración:

<b>V.2. "Y": Gestión Administrativa</b>	<b>Siempre</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>Nunca</b>
<b>Dimensión 1: Planificación</b>					
<b>Indicador 1: Planificación estratégica</b>					
1. ¿Todo el personal participa en la elaboración de los instrumentos de gestión?					
<b>Indicador 2: Planificación táctica o Funcional</b>					
2. ¿Se identifican las acciones específicas a realizar para el cumplimiento de metas?					
<b>Indicador 3: Planificación operativa</b>					
3. ¿Ha conocido los instrumentos de gestión?					
<b>Dimensión 2: Organización</b>					
<b>Indicador 1: Estructura organizacional</b>					
4. ¿La institución cuenta con una estructura organizativa adecuada?					
<b>Indicador 2: Manuales y Funciones</b>					
5. ¿La institución cuenta con una MOF adecuado?					
<b>Dimensión 3: Dirección</b>					
<b>Indicador 1: Delegación de autoridad</b>					
6. ¿Faculta y delega Ud. a sus colaboradores en la Institución?					
<b>Indicador 2: Responsabilidad</b>					
7. ¿Existe Responsabilidad en su institución?					
<b>Indicador 3: Liderazgo</b>					
8. ¿Existe liderazgo directivo?					



- <b>Indicador 4: Motivación</b>					
9. ¿En la entidad se motiva constante al personal?					
- <b>Indicador 5: Comunicación</b>					
10. ¿Lidera Ud. el cambio positivo en sus colaboradores en la Facultad?					
<b>Dimensión 4: Control</b>					
<b>Indicador 1: Medición de resultados</b>					
11. ¿Constantemente se evalúa el desempeño del personal?					
<b>Indicador 2: Retroalimentación</b>					
12. ¿La entidad evalúa los estándares o metas establecidos en la planeación?					

**Apéndice C: Instrumento de recopilación de datos de Control Interno y Gestión**

**administrativa**



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

**DIRIGIDA AL DIRECTOR DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICA  
PÚBLICO CHOTA**

**ENTREVISTA**

1. ¿Aplica la entidad un sistema de control interno?  
.....
2. En caso negativo ¿Por qué no se ha implementado un sistema de control interno?  
.....  
.....
3. Cree usted, que el control interno constituye un medio para lograr los resultados de la entidad.  
.....  
.....
4. Cree usted que mediante la ejecución del control interno se permitirá evaluar las metas y objetivos de la entidad.  
.....  
.....
5. Cree usted que para que se lleve a cabo un buen control interno es indispensable orientar hacia el logro de los objetivos.  
.....  
.....
6. Cree usted, que una evaluación del control interno es importante en su entidad.  
.....  
.....
7. Que tan importante es para usted el área de administración.  
.....  
.....
8. Cuanto estima sea la relación del control interno en la gestión administrativa de la institución  
.....  
.....
9. Cuanta con un buen manejo de gestión administrativa  
.....  
.....
10. Su institución cumple a cabalidad la eficiencia y la eficacia en el manejo de gestión administrativa.  
.....  
.....

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR  
EXPERTOS**

1. **Título de la Tesis:** "Control Interno en la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota año 2020"
2. **Nombre del Maestrante:** Victor Hernan Requejo Torres
3. **Experto:** ~~Jhonner~~ Mejía Huamán
4. **Grado Académico:** Doctor
5. **Cargo Actual:** Docente
6. **Tipo de instrumento:** Cuestionario.
7. **Lugar y fecha:** Cajamarca, 21 de abril de 2023
8. **Ficha de evaluación:**


Nº	Indicadores	Definición	5	4	3	2	1
			Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades.	X				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	X				
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	X				
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó la prueba de fiabilidad estadística)	X				
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras. para controlar la contaminación de las respuestas	X				
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando	X				

		la técnica de lo general a lo particular.					
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo con el marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		X			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación con las variables, dimensiones e indicadores del problema.	X				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.	X				
		SUBTOTALTES					

<b>Coficiente de valorización porcentual</b>	<b>Valoración global</b>
C =	

Observaciones

Opinión: Favorable [] Desfavorable []

Firma:   
CPC. *[Nombre]*  
 DNI: 44095288

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR  
EXPERTOS**

1. Título de la Tesis: “Control Interno en la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota año 2020”
2. Nombre del Maestrante: Victor Hernan Requejo Torres
3. Experto: Jhonny Biler Benavides Gálvez
4. Grado Académico: Doctor
5. Cargo Actual: Docente
6. Tipo de instrumento: Cuestionario.
7. Lugar y fecha: Cajamarca, 21 de abril de 2023
8. Ficha de evaluación:

Nº	Indicadores	Definición	5	4	3	2	1
			Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades.	X				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	X				
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	X				
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiable	El instrumento es confiable porque se aplicó la prueba de fiabilidad estadística)	X				
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras, para controlar la continuación de las respuestas		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando la técnica de lo general a lo particular.	X				
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo con el marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	X				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación con las variables, dimensiones e indicadores del problema.	X				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.	X				
		SUBTOTALTES					

Coeficiente de valorización porcentual	Valoración global
C =	

Observaciones

---



---



---

Opinión: Favorable [ X ]      Desfavorable [   ]

Firma: .....  
DNI: 45647497

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR  
EXPERTOS**

1. **Título de la Tesis:** "Control Interno en la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota año 2020"
2. **Nombre del Maestrante:** Victor Hernan Requejo Torres
3. **Experto:** Oscar Tarrillo Saldaña
4. **Grado Académico:** Doctor
5. **Cargo Actual:** Docente
6. **Tipo de instrumento:** Cuestionario.
7. **Lugar y fecha:** Cajamarca, 21 de abril de 2023
8. **Ficha de evaluación:**

N°	Indicadores	Definición	5	4	3	2	1
			Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades.	X				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	X				
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	X				
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó la prueba de fiabilidad estadística)	X				
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas	X				
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular.	X				
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de		X			

		acuerdo con el marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.					
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación con las variables, dimensiones e indicadores del problema.	X				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.	X				
		SUBTOTALTES					

Coefficiente de valorización porcentual	Valoración global
C =	

Observaciones

Opinión: Favorable [  ], Desfavorable [  ]

Firma: .....  
 DNI: 46836132



Dr. D<sup>o</sup> Oscar Parrillo Saldaña  
 Mat. 02-9173

## ANEXOS

### Análisis de fiabilidad del Control Interno y la Gestión Administrativa

#### Análisis de fiabilidad del Control interno

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,905	12

#### Análisis de fiabilidad de las dimensiones del Control Interno

##### Dimensión 1: Ambiente de Control

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,751	3

##### Dimensión 2: Evaluación de Riesgo

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,642	2

##### Dimensión 3: Actividades de Control

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,751	3

##### Dimensión 4: Información y Comunicación.

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,780	2



### **Dimensión 5: Supervisión o Monitoreo**

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,607	2

### **Análisis de fiabilidad de la Gestión administrativa**

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,670	12

### **Análisis de fiabilidad de las dimensiones de la gestión administrativa**

#### **Dimensión 1: Planificación**

##### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,568	3

#### **Dimensión 2: Organización**

##### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,376	2

#### **Dimensión 3: Dirección**

##### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,424	5

#### **Dimensión 4: Control**

##### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach <sup>a</sup>	N de elementos
-,126	2

### **Análisis de la prueba de normalidad del Control Interno según Shapiro Wilk**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,668	19	,000

### **Análisis de la prueba de normalidad de las dimensiones del control interno según Shapiro Wilk**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	,903	19	,045
Evaluación de riesgos	,918	19	,006
Actividades de control	,912	19	,042
Información y comunicación	,802	19	,001
Actividades de prevención y monitoreo	,822	19	,002

### **Análisis de la prueba de normalidad de la Gestión Administrativa según Shapiro Wilk**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Gestión Administrativa	,652	19	,000

### **Análisis de la prueba de normalidad de las dimensiones de la gestión administrativa según Shapiro Wilk**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Planificación	,896	19	,040
Organización	,900	19	,049
Dirección	,856	19	,009
Control	,773	19	,000