



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA

**El control interno y el proceso administrativo en una dirección
regional en la Región de Ucayali 2022.**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Del Aguila Carrillo, Jorge Luis (orcid.org/0000-0002-7257-2732)

ASESOR:

Mg. Ramos Serrano, Shelby Hubert (orcid.org/0000-0001-6377-0203)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA - PERÚ
2022

Dedicatoria

A Dios, por ser mi guía y fortaleza en momentos de dificultad y de debilidad,

A la memoria de mis padres Álvaro y Lilia, por haberme formado como persona con valores y principios,

A mi esposa, hijas y nieta por su cariño y apoyo para culminar una de mis metas.

Agradecimiento

Mi agradecimiento a todos los docentes de la Universidad César Vallejo por sus valiosos conocimientos, que hicieron posible crecer como profesional.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	08
II. MARCO TEÓRICO	15
III. METODOLOGÍA.....	26
3.1 Tipo y diseño de investigación	26
3.2 Variables y operacionalización	27
3.3 Población, muestra y muestreo.....	29
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	30
3.5 Procedimiento	30
3.6 Métodos de análisis de datos	31
3.7 Aspectos éticos.....	31
IV. RESULTADOS.....	33
V. DISCUSIÓN.....	40
VI. CONCLUSIONES.....	45
VII. RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS	49
ANEXOS.....	52

Índice de tablas

Tabla 1:	<i>Distribución de frecuencia de la variable control interno.....</i>	33
Tabla 2:	<i>Distribución de frecuencia de la variable proceso administrativo....</i>	34
Tabla 3:	<i>Prueba de hipótesis</i>	35
Tabla 4:	<i>Prueba de hipótesis 1</i>	36
Tabla 5:	<i>Prueba de hipótesis 2</i>	37
Tabla 6:	<i>Prueba de hipótesis 3.....</i>	38
Tabla 7:	<i>Prueba de hipótesis 4.....</i>	39

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022; el estudio es de tipo no experimental, diseño correlacional, con una población de 152 colaboradores y muestra de 103 colaboradores, la hipótesis general: existe relación significativa entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022. Para la selección de los datos se utilizaron instrumentos validados como cuestionarios, todo ello para dar confiabilidad y validez al instrumento elegido. Para la variable control interno 20 ítems, y la variable proceso administrativo 20 ítems, el análisis estadístico se hizo aplicando el programa SPSS 25, lo cual arrojó resultados confiables en la investigación. Se logró determinar que existe relación significativa entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región Ucayali 2022. La conclusión general se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación significativa entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali, con un valor $r = 0.875$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Palabras clave: control interno, procesos administrativos, ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and the administrative process in a Regional Directorate in the Ucayali Region 2022; the study is of a non-experimental type, correlational design, with a population of 152 employees and a sample of 103 employees, the general hypothesis: there is a significant relationship between internal control and the administrative process in a Regional Directorate in the Ucayali Region 2022. For Validated instruments such as questionnaires were used for data selection, all to give reliability and validity to the chosen instrument. For the internal control variable, 20 items, and the administrative process variable, 20 items, the statistical analysis was done by applying the SPSS 25 program, which yielded reliable results in the investigation. It was possible to determine that there is a significant relationship between internal control and the administrative process in a Regional Directorate in the Ucayali Region 2022. The general conclusion is that the alternative hypothesis is accepted because $r < 0.05$ and the null hypothesis is rejected. There is a significant relationship between internal control and the administrative process in a Regional Directorate in the Ucayali Region, with a value $r = 0.875$ estimated by the Spearman correlation coefficient.

Keywords: internal control, administrative processes, control environment, risk assessment, information and communication.

I. INTRODUCCIÓN

En la realidad internacional, las dificultades que existen en el control interno y los procesos administrativos en las organizaciones se deben a que los funcionarios dirigen el desarrollo de las instituciones buscando alcanzar los objetivos de la organización y la buena organización y manejo de los recursos y bienes que se puede incrementar la productividad organizacional, previniendo que se realicen situaciones y eventos que puedan conducir al incumplimiento de las normas, principios, procedimientos. (Robbins & Coulter, 2018).

En todos los países del mundo están interesados en establecer controles conjuntamente con los procesos administrativos ya que es importante para el normal funcionamiento de las entidades. El control interno dentro de los procesos administrativos, siempre ha estado limitado en parte de las finanzas y economía, mientras que las otras oficinas se encuentran aislado con algún tipo de control, por lo que nunca se han interesado por ninguna evaluación de las funciones que desempeñan. (Koontz & Weihrich, 2017).

Según Ríos (2018) El proceso administrativo de las entidades públicas a través del tiempo se ha visto envuelta en una mala imagen de los servicios que brinda a sus usuarios, en relación de tiempo y en calidad de atención, por estas razones es la necesidad de utilizar mecanismos para mejorar la calidad de servicios que brinda a sus usuarios internos y externos se ha vuelto una gran preocupación. El gran trabajo de los procedimientos autorizados en una Dirección da como resultado, el trabajo en conjunto de la asociación produciendo una labor exitosa entre los funcionarios públicos y la ciudadanía ya que reflejan el procedimiento controlado con la motivación detrás de asentarse en las buenas decisiones y que éstas sean seductoras en la reflexión sobre los trabajadores para lograr una administración de calidad dentro de las entidades públicas.

Hellriegel, Jackson, & Slocum (2017). Las instituciones del sector público en la práctica nacional no han olivado la realidad problemática que enfrentan los países vecinos, el incumplimiento de las normas en materia de control y manejo de los recursos y bienes, la corrupción provocada a nivel central, regional y local, principales usuarios de los servicios públicos denunciar gastos inadecuados del presupuesto aprobado y procedimientos adversos de control al interior de la institución generado por los colaboradores del sector público.

En ese sentido, el Estado peruano ha introducido mecanismos para regular la ejecución del gasto público, así como la implementación de procedimientos de control al interior de las entidades con el fin de asegurar que se haga el uso de los fondos públicos que les son asignados a ellos se desarrolla con eficacia, eficiencia y transparente en los requerimientos institucionales; que se promulgó la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y el 03 de noviembre de 2006 mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, aprueban las Normas de Control Interno, desarrollándose así el marco normativo y establecimiento de responsables.

En octubre de 2008, la Contraloría General de la República (CGR), mediante Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, aprueba la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”; de esta manera estableció los lineamientos, herramientas y métodos que facilitara la orientación para su efectiva y adecuada Implementación, la misma que fue derogada por la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, aprobada mediante R.C. N° 004-2017-CG, de 20 de enero de 2017.

Munch (2017) Hoy en día, la situación en la que se encuentra la administración pública es muy precaria debido a prácticas corruptas, mal manejo de los recursos del estado que lleva a una mala gestión pública y de recursos insuficientes para satisfacer las necesidades y demandas que se necesita para promover el proceso administrativo con la finalidad de alcanzar un buen nivel y un desarrollo administrativo. Un proceso administrativo eficiente nos permitirá brindar mejores servicios, y es posible con una gestión transparente y de calidad para detectar cualquier desvío del gasto público, aras de un Estado más eficiente al servicio de la comunidad.

Vargas (2017) A nivel institucional el proceso administrativo en la organización tiene limitaciones y dificultades, por lo que cuando se encarga de implementar los procesos de planeación, organización, verificación y control, trata de utilizar todos los recursos presentes en una organización para lograr los objetivos planteados; y es en los pasos del proceso que presentan los problemas, especialmente en la verificación y control de las mismas, y que en

definitiva es un proceso que se debe cumplir esas funciones básicas de toda organización.

Tapia (2017) En consecuencia, las actividades que realizan las instituciones públicas y privadas permiten la recepción de fondos, la promoción de obligaciones y la provisión de gastos, teniendo en cuenta la estricta observancia de las normas vigentes que emite el Estado, y los procedimientos mencionados se desarrollan de manera fraudulenta, desordenada la calidad del gasto público se verá directamente afectada, generando el descontento de los ciudadanos porque no encuentran en sus instituciones las circunstancias que permitan que el colaborador trabajará de manera eficaz, eficiente y transparente en la realidad realizan la tarea porque no se logra el objetivo planteado en cada inicio del ejercicio del año. Un sistema de control interno inadecuado en las instituciones puede dificultar el desarrollo, la identificación de los riesgos, eventos, problemas que se puedan presentar en los procedimientos internos de la institución.

Se puede afirmar que en las instituciones no se cumple cabalmente sus procesos que se emplean en los sistemas de control al interior de las instituciones, causando la informalidad en sus labores de la institución, haciéndose evidente la implementación de un sistema de control al interior de la institución con el fin de poder afrontar y acreditar las debilidades de la institución y poder mejorar la gestión de la entidad. Sin lugar a dudas, sea cualquiera de los ámbitos institucionales donde se pueda identificar las dificultades, estas son a cargo de los colaboradores con el cual se puede justificar la importancia que el recurso humano posee en el avance, retroceso o logro de los objetivos institucionales.

Leonarte (2018) En la actualidad una de las dificultades que siempre afrontan las instituciones, es que realizan adecuadamente el control interno en donde se establecen las políticas internas de gestión y estas no se actualizan; ya que los colaboradores no se encuentran informados y tampoco se encuentran capacitados para realizar una buena gestión, no existen eficientes mecanismos de supervisión para poder cumplir las políticas, normas y proceso que cuenta dicha institución. Para lo cual nos conduce a pensar que existe el desinterés en poder mejorar los procesos administrativos. En tal sentido, en una Dirección Regional en la Región de Ucayali, se observa que existen altos niveles de

deficiencia en el cumplimiento de los procedimientos de control interno en casi todas las áreas. También se ha detectado que no se ha definido su misión y visión, no han dedicado el tiempo suficiente a definir y compartir con los colaboradores de la institución lo que son y lo que se quiere llegar a ser, ya que se busca es mejorar la gestión.

Huayama (2018) Las instituciones se enfrenten constantemente a obstáculos cuando existen errores administrativos, en relación a que no se promueve una organización más eficiente al no tener una plataforma administrativa que pueda permitir trabajar en forma coordinada con las demás áreas relacionadas para que de esta manera se pueda cooperar entre sí y poder lograr implementar las metas de una organización transparente y responsable.

Sin embargo, en el ámbito local, es decir en la Región Ucayali, se observa que las entidades públicas, no están cumplimiento con la aplicación sistema de control interno, transgrediendo de esta manera las normas establecidas por el Estado. En tal sentido en una institución se puede verse en serios problemas de corrupción si no se hace el control interno de sus objetivos planeados que tiene y los gastos que hace respecto al presupuesto e ingresos que tiene la institución. Es importante la ejecución de control interno, para realizar un trabajo eficiente y eficaz. Permitiendo a la Dirección disminuir los riesgos, pérdida de dinero y tiempo, todo ello aplicado en los procesos administrativos de la Dirección.

Por consiguiente, en la administración de una institución, no se lleva un control adecuado de los gastos realizados por la entidad; se puede decir que, el cumplimiento de la normatividad no se aplica en cuanto al control de los pagos emitidos por la administración con sus respectivas sub áreas, tales como: órdenes de compra, órdenes de servicio, planillas y otros viendo cuales sean los procesos que se realizan. Todo esto no permite a la Dirección garantizar la exactitud y veracidad de la información presupuestaria, financiera y administrativa de la Dirección.

En una Dirección Regional en la Región de Ucayali en las áreas administrativas y contables adolecen de ciertas dificultades como inobservar los procedimientos descritos y debidamente establecidos por la contabilidad pública de la nación por no adoptar mecanismos, procedimientos y herramientas oportunas, que aseguren el control previo, concurrente y posterior en los

procesos contables y administrativos desde la obtención de la información fuente hasta la presentación final.

En la institución, no se realizan capacitaciones constantes por consiguiente los funcionarios y personal del área contable y administrativo, lo realizan por su propia voluntad y esto se agrava cuando la jefatura inmediata superior no dispone oportunamente mecanismos, procedimientos y herramientas de control interno los cuales pueden atenuar o superar deficiencias en el área administrativa y contable, esto se da a falta de conocimiento de existencia del control interno en la entidad y porque no existe capacitación por parte de la entidad.

Respecto a la normativa, reglamentos y otros, no existe una directiva interna para los procesos contables que debe seguir todo expediente. Existen directivas para viáticos, fondos por encargo y caja chica, en las cuales se establecen requisitos que no son cumplidos. En consecuencia, se puede decir que el control interno es muy importante, pues asegura la eficiencia y efectividad; sobre todo, ayuda a no dar por desapercibido las normas y principios contables y administrativos.

Esta situación se evidencia en una institución, mediante el grado de control interno, ya que no se está poniendo en práctica de manera progresiva la Guía metodológica establecida por la Contraloría General de la República para la permanente actuación de Control Interno. Las actividades operativas de la institución y la dirección materia de investigación no se desarrollan bajo el control adecuado, lo cual repercute negativamente en la gestión administrativa de cada dirección y por ende en la entidad en la Dirección de Administración.

Se planteó la siguiente pregunta general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022?. Y como problemas específicos: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022?. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022?. ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022?.

¿Cuál es la relación entre la supervisión y seguimiento y el procedimiento administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022?.

La investigación se justifica desde diferentes aspectos; estas se basan en los argumentos presentados por Faulkner-Brown (2017): teóricamente, ya que se buscará encontrar las teorías que sustentan ambas variables. En tal sentido, se buscará encontrar de qué manera el control interno se relaciona con el proceso administrativo. Así mismo, servirá como referencia para otras investigaciones futuras. El estudio se justifica en la práctica Bernal (2010) tiene como intención desarrollar en el conocimiento existente un pensamiento crítico y reflexivo, en tal sentido la finalidad de poder lograr un eficiente control interno y proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali, mediante el cual nos pueda proporcionar una información racional, ordenada, correcta y eficiente, la misma que va a permitir poder generar cambios favorables a favor de la institución. Se justifica de forma metodológica, En investigación científica, la justificación metodológica del estudio se da cuando el proyecto que se va a realizar propone un nuevo método o una nueva estrategia para generar conocimiento válido y confiable. (Bernal, 2010, p.107)

Se estableció como objetivo general: Determinar cuál es la relación entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022. Determinar cuál es la relación entre el ambiente de control y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022. Determinar cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022. Determinar cuál es la relación entre la información y comunicación y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022. Determinar cuál es la relación entre la supervisión y seguimiento y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.

Se plantea como hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022. Existe relación significativa entre el ambiente de control y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022. Existe

relación significativa entre la información y comunicación y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022. Existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes internacionales en la presente investigación son: Tapia (2017) El objetivo de la investigación fue el de analizar el proceso administrativo de “Quimi Limpieza”, para lo cual se estableció una metodología que permita su consecución, aplicando los métodos deductivo e inductivo y la investigación aplicada, los que permitieron que los conocimientos científicos adquiridos en el proceso investigativo, fueran utilizados y aplicados en pos del mejoramiento de los procesos administrativos de la empresa. Los resultados evidenciaron que la empresa no cuenta con una estructura organizacional adecuada, no se ha planteado misión, visión y objetivos, no existen planes de motivación y desarrollo de talento humano y se evidenció deficiencias en los procesos de supervisión y control. Concluyendo la investigación, se plantea el flujo interrelacionado de las actividades de planeación, organización, dirección y control sobre las actividades efectuadas en todas las áreas y niveles de “Quimi Limpieza”.

Chagnay (2017) Cuyo objetivo fue determinar cómo los procesos administrativos contribuyen en la gestión de la empresa Donoso Constructores CIA. Ltda. Periodo junio 2016 - junio 2017. el método de investigación utilizado es el método analítico-sintético, población fue de 52 personas según los datos proporcionados por el gerente, esta población se considera en base a los clientes internos como son el personal administrativo y personal operativo. Resultados: en la etapa de Planificación a pesar de que exista planes de acción, el 20% del personal administrativo y el 22% del personal operativo desconocen de las herramientas utilizadas y no participan frecuentemente en esta fase, en la etapa de Organización el 65% del personal operativo mencionan que la organización no es muy buena debido a que los colaboradores no poseen manuales de funciones lo que ocasiona duplicidad y omisión de actividades, en la etapa de Dirección el 67% del personal administrativo y el 54% del personal operativo señalan que la comunicación sobre las acciones a realizar es buena debido a que no siempre están informados, en la etapa de Control el 27% del personal administrativo y el 5% del personal operativo afirman que a veces se evalúa el desempeño del personal debido a que se desconoce cuáles son sus responsabilidades en cuanto al cargo que desempeñan, todo esto genera que el

proceso administrativo no sea el correcto. Concluye: que la a gestión de la empresa está ligada directamente con los procesos administrativos ya que estos contribuyen al mejor funcionamiento de su administración, el 100% del personal administrativo y operativo afirman la inexistencia de manuales de funciones, que a su vez es la causa de que estos procesos no estén claramente definidos en cuanto a sus responsables, exista duplicidad y omisión de funciones, dificultando su gestión y ocasionando así pérdida de recursos.

López (2017) Cuyo objetivo fue analizar cómo el proceso administrativo y su operatividad el Cantón el Triunfo, Provincia del Guayas – Ecuador. Metodología utilizada teórica, de campo, descriptiva y explicativa. La población fue de 11 trabajadores. Concluye: En MERCREDI S.A el proceso administrativo es deficiente, pues, la planificación, direccionamiento, organización y control de los recursos humanos y materiales no se realiza adecuadamente, por tal razón los empleados tienen dificultades para realizar sus labores de manera eficaz, afectando la operatividad de la empresa, y esta situación puede poner en riesgo la satisfacción del cliente.

Portillo (2017) Cuyo objetivo fue determinar de qué manera el proceso administrativo aplicado a la comercialización de productos en tiendas de autoservicios en el Municipio de Jalapa. Estudio tipo descriptivo, tuvo como población a 750 propietarios como a colaboradores y clientes que efectúan compras en las tiendas y una muestra de 254 personas; los resultados fue que se determinó que las tiendas no cuentan con una planeación por escrito, la organización en general dentro de las mismas se lleva a cabo de manera informal, además carecen de controles en forma escrita que permitan ejercer mayor cuidado en los productos que se comercializan. Concluye: Se determinó que la aplicación del proceso administrativo en la comercialización de productos en las tiendas de autoservicio objeto de estudio, no se efectúa correctamente, debido a que quienes lo llevan a cabo no poseen conocimientos técnicos que permitan mejorar la administración.

Pineda (2016) Su objetivo principal es establecer un modelo de control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos en Refinería Esmeraldas, que mejore la ejecución presupuestaria en relación a la programación. La metodología utilizada es de tipo no experimental, método

descriptivo, para esta investigación, el universo estuvo dado por los actores que intervienen directamente en la planificación, ejecución y control de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos en Refinería Esmeraldas que fueron 16 personas. Como resultado menciona que en la refinería Esmeraldas existe una planificación inadecuada en el proceso para la compra y contratación de bienes o servicios, mediante el cual sugiere implementar medidas correctivas para mejorar la gestión administrativa del personal de Refinería Esmeraldas a través de la capacitación continua del personal y la creación de grupos de trabajo especializados. Concluye: no existe una planificación presupuestaria adecuada de los requerimientos de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas por parte de las áreas usuarias, evidenciándose que las necesidades no se crean en función de lo que se pretende ejecutar, provocando cambios radicales.

En el ámbito nacional tenemos: Carrasco (2021) La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar de qué manera se relaciona el control interno y gestión administrativa de la oficina de Economía de una Universidad Nacional de Lima Metropolitana, - 2021. teniendo como metodología un tipo de investigación aplicada, con un nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 25 trabajadores de la oficina de Economía de una Universidad Nacional. Los resultados señalaron que el control interno se relaciona moderadamente con la gestión administrativa de la oficina de Economía de una Universidad Nacional de Lima Metropolitana, - 2021, mediante la correlación de Pearson obteniendo un 0,423, que representa una correlación positiva. Concluye que sumando los últimos resultados tenemos un 48,00% de encuestados aprueban el estudio en una Universidad Nacional de Lima Metropolitana.

Arias (2019) cuyo objetivo fue de analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria., investigación de tipo no experimental y de nivel de investigación es descriptivo – explicativo; Concluye: El cumplimiento de las normas de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015 – 2016, respecto a la unidad de caja en tesorería, se tiene que 67% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las

conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100%; respecto a la garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue el 0% y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue el 100% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 83% respectivamente.

Alvarado (2018) tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa según los trabajadores del Ministerio Público, el tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 120 trabajadores del Ministerio Público, se obtuvo como resultado: Determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los trabajadores del Ministerio Público, 2018, concluye que existe relación directa y significativa entre el Control interno y la gestión administrativa. Lo que se demuestra con el estadístico de Spearman sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = ,735.

Huayama (2018) tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la institución educativa César Vallejo de Matara – Huancabamba 2018. Investigación descriptiva – correlacional, con una población de 26 personas entre ellos el director, administrador, secretaria, docentes, auxiliar personal de limpieza y guardianes. Los resultados mostraron que la Institución no está capacitada y que tiene deficiencias en su gestión administrativa, debido a que su falta de interés por mejorar la entidad es baja, uno de los resultados que se pudo observar es que la mayoría del personal no considera la supervisión del cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos importante para mejorar la gestión, y como consecuencia hace posible la mala administración tanto del personal como de los bienes patrimoniales de esta entidad, Concluye; que la falta de un manual de organizaciones y funciones tiene como efecto el desorden en las ocupaciones que debe hacer cada trabajador en la gestión de la Institución Educativa. La relación entre las variables “control interno” y “gestión administrativa”, son de influencia significativa, porque a mayor control interno mejor será su gestión administrativa de la Institución Educativa César Vallejo y así poder brindar un mejor servicio que logrará beneficiar tanto a los profesores, alumnos, y población

en general que están a la espera de tener una Institución competitiva y con buenos manejos administrativos, formando alumnos de mejor calidad y muy competitivos en beneficio de la sociedad.

Melgarejo (2017) cuyo objetivo fue establecer la relación que existe entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración, Callao 2014”, el diseño de la investigación fue no experimental transaccional, el nivel de la investigación descriptivo correlacional. La población está constituida por 58 trabajadores de la Oficina General de Administración del Instituto Tecnológico de la Producción del sector Producción en el Callao, resultados, se tiene que el 55,4% de los encuestados perciben que el 20 nivel es Poco Eficiente, mientras que el 26,8% de los encuestados perciben que el nivel es Eficiente y el 17,9% perciben que el nivel es Deficiente en el Control interno según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota. Concluye: existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en el Instituto Tecnológico de la producción a cargo de la oficina general de administración callao 2014. Recomendación evaluar el desempeño del personal administrativo para asegurar el cumplimiento de las políticas de control interno implementadas en la entidad.

Las teorías relacionadas a la variable control interno, según Leonarte (2018), respecto al control interno afirma: El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (p.189).

Vizcarra (2018) señaló que: El control interno es el plan de organización, donde los procesos y medidas acogidas en el interior de una entidad para resguardar sus bienes, y así poder evidenciar la fidelidad y claridad de las informaciones contables de la entidad, promoviendo la eficiencia de la operación e impulsar la fidelidad a las metodologías señaladas por los directivos de la institución, de acuerdo a la organización que tiene la entidad podremos adoptar medidas que puedan ayudar al buen manejo de la entidad y así salvaguardar los activos e información de la entidad. (p.23)

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la entidades del Estado, define como sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del Control Interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral.

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

Coso (2018) precisó que: El control interno es un conjunto de procedimientos realizados por la administración, la dirección y el personal restante de una institución, establecido con el propósito de proporcionar un nivel de seguridad prudente para el cumplimiento de los objetivos, que están relacionadas con la operación, la información y el cumplimiento de las normas de la entidad. (p.15)

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

Las dimensiones de control interno según Coso (2018) 1: Ambiente de control: Es el soporte de control interno, donde las personas que integran el trabajo en equipo marcan los lineamientos del trabajo de la Unidad dentro del entorno de control la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la Unidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la Dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente, así como las políticas y prácticas de personal utilizadas; Indicadores: Integridad y valores éticos, Competencia de los funcionarios, Estilo de dirección y gestión, Estructura organizativa – organigrama, Asignación de autoridad y responsabilidad

2: Evaluación de riesgos: Coso (2018) La evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, y así mismo sirve de base para determinar de forma oportuna la probabilidad de ocurrencia y como detectar a tiempo los riesgos; Indicadores: Misión, objetivos y política, Objetivos a nivel de proceso o actividad, Identificación de riesgos, Estimación de riesgos y Manejo de Cambio.

3: Información y comunicación: Coso (2018) Consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, teniendo conocimiento integral respecto a sus funciones y responsabilidades, así como la relación interna y externa del control interno, existiendo comunicación relevante para los jefes superiores; Indicadores: Información y responsabilidad, Flujo de información, Sistemas de información integrado, Compromiso de la autoridad superior y Canales de comunicación.

4. Supervisión y seguimiento: Coso (2018) Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas; Indicadores: Evaluación del sistema de control interno, Eficacia del sistema de control interno, Validación de los supuestos asumidos, Deficiencia detectadas y Actualización de la información.

Las teorías relacionadas a la variable proceso administrativo según Moratto, (2017). " Es una actividad compuesta por etapas que forman un proceso único y estructurado con organizar, ejecución, control e interrelación entre las funciones".

Hernández (2018) el autor se refiere a este proceso como una secuencia la cual sistematiza la operación de una organización en forma efectiva la planeación, organización, integración, dirección y control de sus actividades, los cuales permiten un adecuado aprovechamiento de sus recursos y la máxima motivación de sus colaboradores (p. 195)

Según Maikari, (2017). "La determinación del conjunto de pasos a seguir para lograr un objetivo, todo esto basado en una investigación y con la elaboración de un plan detallado de acciones a realizar" "Es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración,

La teoría de Proceso Administrativo que describe a la organización de un Estado, practicada en un camino organizado a través del poder conferido por los ciudadanos mediante las elecciones, tiene una fijación básica y partiendo de una adecuada apropiación de fuerzas y con ello la seguridad de los espacios de actividad dentro de cuyos parámetros puedan crear de manera gestionada, las capacidades que se les han dado de manera inevitable y legítima. La actividad de estas fuerzas dentro del sistema constitucional y legal tiene sus indicaciones (precisamente la que da cara al ciudadano), esa actividad que pasa por la administración y avance de los métodos reguladores. (Vargas, 2017).

En una sociedad clasificada los ciudadanos actúan en la actividad de sus diferentes derechos, y en muchos eventos, deben ir a la Administración o Administraciones Públicas para darles o percibir diferentes derechos esenciales para el adelanto de los financieros, políticos, sociales, entre otros, que desean completar. Lo que, es más, definitivamente para obtener estas licencias, aprobaciones, concesiones u otra naturaleza de los derechos, las autoridades deben tomar después de una estrategia de gestión. El sujeto que desea abrir un restaurante debe adquirir en cualquier caso el permiso de trabajo de la ciudad, la persona que planea introducir una radio debe tener tres tipos de derechos (permiso, licencia y aprobación), esa organización que necesita comenzar el

asunto del acuerdo de una administración abierta debe interesarse en un procedimiento de elección y firmar un contrato de concesión.

Aunque todos estos son privilegios de gestión de diferentes tipos, con varias direcciones, se llevaron ante diferentes niveles de gobierno y diferentes órganos abiertos, sin embargo, es además genuina que son vertebrados por normas y organizaciones específicas que se esbozarán con la investigación de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444. (Vargas, 2017)

Los estándares enumerados por la ley son los administrativos, por los cuales las entidades públicas no pueden lograr más que las que son inevitable y legalmente presentadas; el debido procedimiento, es una expansión del derecho sagrado percibido al debido proceso, tener la capacidad de descubrir sus contenciones, ofrecer y entregar, confirmar y adquirir una opción persuadida moralmente justificada; de una motivación extra oficial, por virtud de la cual los especialistas de los elementos de la población en general no pueden permanecer latentes ante una técnica gerencial; el de la sensibilidad, cuando se hace la capacidad de limitar los derechos, de acumular compromisos, o de agrupar las infracciones y de decidir las autorizaciones, se hace con respecto a las fuerzas acreditadas y la debida extensión entre la forma de ser utilizado y los propósitos de la población general que se vigilan; el de imparcialidad, actuando con uniformidad sin separación; la del informalismo o la acción experta, por excelencia de la cual los principios deben traducirse positivamente a la confirmación de la actividad ya la obtención de una elección definitiva.

La asunción de la veracidad de todos los informes y explicaciones reunidos por los supervisores; la conducta procesal de las reuniones guiada por una gran confianza; la rapidez con que los incluidos en la metodología deben fomentar la continuación de la misma; el de proficiencia por el cual se debe actuar en el sistema haciendo ganar la satisfacción de la razón para el seguimiento procesal de cualquier formalismo, el de la verdad material por la cual se intenta comprobar completamente las realidades que se llenan como sustento a las elecciones; el de cooperación para que los indígenas acepten los datos de sus registros; el de la franqueza, para que las técnicas sean básicas y sin verdaderas dificultades y perplejidades; el de coherencia, que alude a un

tratamiento equivalente de una metodología comparable en cuanto al fundamento de los prerequisites; el de consistencia, por el cual es importante dar un total y fiable honesto de datos sobre cada progresión al administrado, de modo que hacia el inicio de la estrategia el nacional pueda tener una conciencia de lo que será el efecto posterior del mismo; la de beneficio de controles posteriores, mediante la cual la veracidad de las aserciones o archivos puede ser confirmada mediante el examen posterior.

Dentro de los principios del procedimiento administrativo haciendo énfasis a la ley peruana se basa en tres normas: simplicidad, celeridad y eficacia. En cualquier caso, en realidad, hay otros que se llenan como dirección y canal: uno de ellos es el Principio de Legalidad. Los especialistas en reglamentación deben actuar en cuanto a la Constitución, la Ley y al derecho, dentro de las fuerzas que se le atribuyen y por las razones por las que fueron presentados. Esta norma contiene, por lo tanto, otros criterios, es insuficiente para basarse en las normas legales. Asimismo, ninguna demostración menor puede hacer ineficaz lo que se pide por una ocurrencia más alta, la inconcebibilidad de permitir ventajas y beneficios y negar discrecionalmente derechos a otros. (Chávez, 2017)

Las dimensiones del proceso administrativo según Robbins & Coulter (2018) 1: Planeación; mencionan que es la función administrativa que involucra la definición de objetivos, el establecimiento de estrategias y el desarrollo de planes para coordinar las actividades laborales (p. 220). Indicadores: Mecanismos para el logro de objetivos, Programa de actividades y Planeación funcional. 2: Organización; afirman que esta etapa del proceso es una función administrativa, en el cual se estructura el trabajo de los colaboradores de una organización (p. 332). Indicadores: Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organización y Funciones (ROF), División de trabajo y Organigrama. 3: Dirección; Según los autores Koontz & Weihrich (2013), la dirección es el proceso de influir en los colaboradores que son parte de una empresa, de modo que contribuyan al cumplimiento de las metas organizacionales (p. 279). Indicadores: Sistema de comunicación, Aspectos motivaciones y Delegación de funciones. 4. Control; mencionan que el control es el proceso de supervisar, evaluar, comparar y corregir el desempeño laboral

conforme a lo planeado (p. 266). Indicadores: Evaluación de desempeño, Retroalimentación y Supervisión de funciones.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

El enfoque ontológico y objetivista, para Rodríguez y Valldeoriola (2009), consideran la ontología, como una de las disciplinas que se preocupa por la persona. En tal sentido, la investigación analiza a las personas en contexto como seres, y como trabajadores en una entidad pública en relación con su labor que ejecuta.

Respecto al enfoque epistemológico, Sandoval (2012) consideró que la Teoría de la auditoría, al origen de la auditoría “En todas las organizaciones trabajan grupos de personas frente a las cuales existen obligaciones legales, pero, al mismo tiempo, esas personas manejan recursos de la organización cuyo control es necesario”. Se considera asimismo que “La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos”

El tipo de investigación será aplicada, según su finalidad, en tanto tiene por objetivo mejorar la realidad existente. Se llama aplicada porque en este tipo de estudio la línea de investigación tiene el conocimiento suficiente, pero que en esta oportunidad se busca mejorar parte de la realidad existente, para ello es necesario un plan de acción con los recursos financieros y logísticos que permita llevarla a cabo. (Sánchez, 2019)

El diseño es correlacional y transversal. Este tipo de estudios calculan dos a más variables mediante lo cual se busca verificar si tienen un tipo de relación o no y poder determinar un grado de correlación (Bueno, 2003). Otra definición nos dice: “Asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población, permite conocer la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular” (Guffante, Fernando, y Patricio, 2016, p.85). “Estos diseños recaban datos en un momento determinado. Tienen como propósito explicar variables y estudiar su relación en ese momento dado”

(Hernández, Fernández, y María, 2014). El diseño no experimental de la presente investigación se utilizó dado que no se manipularon deliberadamente las variables

Se utilizó el método hipotético – deductivo, según Hernández et al. (1998) tiene varios pasos tales como: la observación del fenómeno a estudiar, la creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, la deducción de proposiciones más elementales que la propia hipótesis, y la verificación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia. Este método obliga al científico a combinar el momento racional (La formulación de hipótesis y la deducción) con la observación de la realidad o momento empírico (la observación y verificación) las cuales pueden considerasen verdaderas o falsas.

3.2 Variables y operacionalización

Definición conceptual de control interno: Coso (2018) precisó que: El control interno es un conjunto de procedimientos realizados por la administración, la dirección y el personal restante de una institución, establecido con el propósito de proporcionar un nivel de seguridad prudente para el cumplimiento de los objetivos, que están relacionadas con la operación, la información y el cumplimiento de las normas de la entidad. (p.15)

Definición operacional de control interno: está constituido por mecanismos de varios procedimientos que son el conjunto de reglamentos y actividades, que están relacionadas entre sí, que son realizados por las personas de una institución, planteado con el fin de facilitar seguridad prudente y confiable para la obtención de los objetivos de la entidad. En este sentido, la variable se analiza en base a la ejecución de un cuestionario con 20 preguntas a trabajadores de una entidad pública.

Indicadores: contempla 20 indicadores, distribuidas en las dimensiones: Ambiente de control definida por los indicadores integridad y valores éticos, competencia de los funcionarios, estilo de dirección y gestión, estructura organizativa – organigrama, asignación de autoridad y responsabilidad. La dimensión Evaluación de riesgos con los indicadores: misión, objetivos y política, objetivos a nivel de proceso o actividad, identificación de riesgos, estimación de riesgos manejo de cambio. La dimensión Información y comunicación con los

indicadores: información y responsabilidad, flujo de información, sistemas de información integrado, compromiso de la autoridad superior, canales de comunicación. Por último, la dimensión Supervisión y seguimiento determinada por los indicadores: evaluación del sistema de control interno, eficacia del sistema de control interno, validación de los supuestos asumidos, deficiencias detectadas y actualización de la información.

Escala de medición: se realizará la medición en escala ordinal de Likert, partiendo de un modelo de cinco posibilidades de respuesta, con la siguiente asignación de valores: nunca (valor:1), casi nunca (valor:2), a veces (valor:3), casi siempre (valor:4) y siempre (valor:5); con el objetivo de determinar valores cuantificables a la opinión de los trabajadores de una entidad pública.

Definición conceptual de proceso administrativo: Robbins & Coulter (2018) proceso como una secuencia la cual sistematiza la operación de una organización en forma efectiva la planeación, organización, integración, dirección y control de sus actividades, los cuales permiten un adecuado aprovechamiento de sus recursos y la máxima motivación de sus colaboradores (p. 195).

Definición operacional de proceso administrativo: se puede definir operacionalmente como la organización de un Estado, practicada en un camino organizado a través del poder conferido por los ciudadanos mediante las elecciones, tiene una fijación básica y partiendo de una adecuada apropiación de fuerzas y con ello la seguridad de los espacios de actividad dentro de cuyos parámetros puedan crear de manera gestionada, las capacidades que se les han dado de manera inevitable y legítima. En este sentido, la variable se analiza en base a la ejecución de un cuestionario con 20 preguntas a trabajadores de una entidad pública.

Indicadores: contempla 12 indicadores, distribuidas en las dimensiones: Planeación definida por los indicadores identificación de las brechas, programa de actividades y planeación funcional La dimensión Organización con los indicadores: funciones, división de trabajo y coordinación. La dimensión Dirección con los indicadores: sistema de comunicación, aspectos motivacionales y delegación de funciones. Por último, la dimensión Control

determinada por los indicadores: evaluación de desempeño, retroalimentación y supervisión de funciones.

Escala de medición: se realizará la medición en escala ordinal de Likert, partiendo de un modelo de cinco posibilidades de respuesta, con la siguiente asignación de valores: nunca (valor:1), casi nunca (valor:2), a veces (valor:3), casi siempre (valor:4) y siempre (valor:5); con el objetivo de determinar valores cuantificables a la opinión de los trabajadores de una entidad pública.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

La población es el conjunto de elementos, individuos que tienen en igualdad un cúmulo de características propias de un grupo. Hernández (2014, p 174). La población se encuentra compuesta por 152 trabajadores de una Dirección Regional en la Región Ucayali.

Criterios de inclusión: se consideró en la investigación a los empleados que están bajo la modalidad de nombrados 276 y Contratos Administrativos de Servicios (CAS).

Criterios de exclusión: Están excluidos de la investigación los trabajadores con modalidad de contrato de locación de servicios.

Muestra

Hernández & Baptista (2010), afirma que una muestra es apropiada cuando está integrada por una cantidad de elementos suficientes para responderá la existencia de las mismas particularidades de la población.

El tamaño de la muestra está constituido por los trabajadores de la institución quienes fueron seleccionados aleatoriamente a través del muestreo aleatorio simple. El marco básico para la selección de la encuesta estuvo constituido por la información estadística proporcionada por digitador. Siendo el total de la muestra de 103 colaboradores en una Dirección de Educación en la Región Ucayali.

Muestreo

El tipo de muestreo es probabilístico aleatorio simple, el muestreo probabilístico es una técnica de muestreo en virtud de la cual las muestras son recogidas en un proceso que brinda a todos los individuos de la población las mismas oportunidades de ser seleccionados. Ya que se utilizará fórmula para su

determinación y de manera aleatoria simple que es la técnica de muestreo en la que todos los elementos que forman el universo y que, por lo tanto, están descritos en el marco muestral, tienen idéntica probabilidad de ser seleccionados para la muestra. Sería así como hacer un sorteo justo entre los individuos del universo. Hernández (2010)

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Según Carrasco (2014) indica que “la encuesta es una técnica para investigación social por excelencia debido a su utilidad, versatilidad y sencillez y objetividad de los datos que con ella se obtienen”. (p. 65)

Se empleó la encuesta, técnica que permitió la aproximación directa a la unidad muestral con el fin que esta proporcione los datos requeridos (Chiroque, 2006). Los instrumentos fueron dos cuestionarios, con los que se viabilizó la recogida de información, con la finalidad de conocer la relación que existe entre las variables evaluación del presupuesto y calidad del gasto.

Instrumento

Ortiz (2004) indica que “El cuestionario es un instrumento de recolección de datos, compuesto por un conjunto de preguntas con respecto a una o varias variables sujetas a medición” (p.37-38). Según, García (2004) indica que “El cuestionario permite la recolección de datos provenientes de fuentes primarias, es decir, de personas que poseen la información que resulta de interés” (p. 29). Con la finalidad de medir el grado de relación entre ambas variables se ha considerado como instrumento de medición la escala de Likert donde se especifica como rangos elegidos del 1 al 3.

Validez

Con la finalidad de comprobar la seguridad externa en relación lógica al instrumento aplicado en la presente investigación se validó empleando la técnica de la validación denominada juicio de expertos (crítica de jueces). En relación con eso, el formato de validación del instrumento, fue remitido a tres expertos: Dr. Ricardo Edmundo Ruiz Villavicencio, Dr. Illa Sihuincha Godofredo Pastor, y la Mg. Olivia Ríos Ordoñez; quienes después de una revisión exhaustiva, evaluaron si se ha llevado a cabo conforme a las variables, sus respectivas

dimensiones e indicadores de investigación, en consecuencia, esto permitió mejorar el instrumento en cuanto a contenido, forma y estilo.

Confiabilidad

Se validó la confiabilidad de los instrumentos: cuestionario 1 y 2 utilizándose la prueba de fiabilidad por el coeficiente de Alpha de Cronbach. Hernández (2014), señala que la confiabilidad de un instrumento describe el grado en que las veces que será aplicado siempre producirán los resultados, por lo tanto, es confiable. Se realizó una prueba piloto a una muestra por conveniencia, compuesta por 15 servidores de una entidad pública, dicho subconjunto muestral conto con similares características a la población investigada. En esta línea, mediante el programa SPSS 25, se obtuvo los valores de confiabilidad para la variable control interno y proceso administrativo de 0.912 (confiabilidad alta) y 0.919 (confiabilidad muy alta) respectivamente, denotando una alta correlación y consistencia entre los ítems que conforman cada variable, validando su uso para la recolección de datos.

3.5 Procedimiento

Después de haber concluido con la recolección de los datos, con su procesamiento de datos, empleándose el Programa Paquete Estadístico de Ciencias Sociales (SPSS) versión 25, luego se analizó la información enfocadas a la contrastación de la hipótesis y resolver el problema. El análisis de la información, se hizo de manera coherente el propósito de obtener resultado acorde con la investigación que se está realizando, determinándose cuál es la relación entre el control interno y el proceso administrativo en la Dirección Regional en la Región de Ucayali.

3.6 Método de análisis de datos

En el diagnostico se presentarán los análisis de los datos, los cuales serán recopilados con la aplicación del instrumento, se estableció la estadística descriptiva, la cual, según Hernández, Fernández y baptista (2014) “el investigador busca, en primer término, describir sus datos y posteriormente hacer análisis estadístico para relacionar sus variables” (p.350)

3.7 Aspectos éticos

Teniendo la naturaleza de la investigación, el aspecto ético no corresponde al presente proyecto de tesis, ya que no generará problemas éticos. La información

recolectada es de uso exclusivo del Investigador y su procesamiento de análisis se hará solo con consentimiento de las personas involucradas en la muestra de estudio, siendo que los datos recogidos en la aplicación de los respectivos cuestionarios fueron anónimos. Asimismo, se respetaron todas las normas de investigación científica, respetando los derechos de autor y normas conexas que se establecieron en la declaratoria de autenticidad firmada al inicio del presente informe de tesis.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados descriptivos

Teniendo en cuenta los resultados de la aplicación de los cuestionarios al personal de una institución sobre el control interno y el proceso administrativo. De manera, de hacer posible una mejor interpretación de la información, se describe con las categorías: Deficiente, regular y eficiente.

De la encuesta aplicada a 103 trabajadores de una institución, se aprecia que 47 manifestaron que el control interno es regular, lo que representa el 46%; mientras el 29% indica deficiente y el 25% eficiente. La dimensión 1, ambiente de control, el nivel que prevalece es regular con un 44% (45 encuestados), seguido del nivel deficiente con un 32% (33 encuestados) y eficiente con un 24% (25 encuestados). En cuanto a la dimensión 2, evaluación de riesgos, el 42% de los trabajadores la percibe como regular, acompañado de un 31%, que reflejan un grado deficiente y 27% en un nivel de eficiente. Para la dimensión 3, el 39% de los trabajadores consideran que la información y comunicación como regular, el 33% consideran deficiente y el 28% eficiente. Finalmente, la supervisión y seguimiento para realizar la atención del usuario (dimensión 4) es percibido como regular con un 45% de los encuestados, mientras que el 28% lo califica deficiente y eficiente solo el 27% (28 encuestados)

Tabla 1:

Distribución de frecuencias de la variable control interno y sus dimensiones

NIVEL	V1. Control interno		D1. Ambiente de control		D2. Evaluación de riesgos		D3. Información y comunicación		D4. Supervisión y Seguimiento	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Eficiente	26	25%	25	24%	28	27%	29	28%	28	27%
Regular	47	46%	45	44%	43	42%	40	39%	46	45%
Deficiente	30	29%	33	32%	32	31%	34	33%	29	28%
Total	103	100%	103	100%	103	100%	103	100%	103	100%

Nota: Tomado del SPSS 25

En la tabla 2 se puede advertir que para la variable proceso administrativo, el nivel que resalta es el regular con un 45%, equivalente a 46 trabajadores de un total de 103 encuestados; seguido de un nivel deficiente con 32% y el 23% eficiente. La dimensión 1, planeación, el nivel que prevalece es regular con un 44% (45 encuestados), seguido del nivel deficiente con un 30% (31 encuestados)

y eficiente con un 26% (27 encuestados). En cuanto a la dimensión 2, organización, el 46% de los trabajadores la percibe como regular, acompañado de un 31%, que reflejan un grado deficiente y 23% en un nivel de eficiente. Para la dimensión 3, el 47% de los trabajadores consideran la dirección como regular, el 29% consideran deficiente y el 24% eficiente. Finalmente, el control para realizar el proceso administrativo (dimensión 4) es percibido como regular con un 42% de los encuestados, mientras que el 32% lo califica deficiente y eficiente solo el 26% (27 encuestados)

Tabla 2

Distribución de frecuencias de la variable proceso administrativo y sus dimensiones

NIVEL	V2. Proceso administrativo		D1. Planeación		D2. Organización		D3. Dirección		D4. Control	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Eficiente	24	23%	27	26%	24	23%	25	24%	27	26%
Regular	46	45%	45	44%	47	46%	48	47%	43	42%
Deficiente	33	32%	31	30%	32	31%	30	29%	33	32%
Total	103	100%	103	100%	103	100%	103	100%	103	100%

Nota: Tomado del SPSS 25

Estadística inferencial

Prueba de normalidad. Este contraste permite determinar si el conjunto de datos recogidos proviene de una distribución normal. La prueba de normalidad que se aplicó fue de Kolmogorov-Smirnov, debido a que está enfocada en poblaciones mayores a 50 casos a diferencia de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk (< 50 casos). En este sentido, se concluyó que las variables control interno y proceso administrativo, así como, las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y supervisión y seguimiento no siguen una distribución normal. En consecuencia, el coeficiente de correlación de Spearman, para pruebas no paramétricas, será el adecuado para conocer el grado de asociación entre las variables investigadas, hipótesis planteadas.

Prueba de hipótesis general. La hipótesis de investigación plantea que existe una relación significativa entre el control interno y el proceso administrativo en una institución. Según la tabla 3, se evidencia que la significancia (bilateral)

del 0.00 es menor que 0.05, rechazando la hipótesis nula, en este sentido, se puede afirmar con un nivel de confianza del 95%, que existe una correlación positiva considerable entre las variables control interno y proceso administrativo, evidenciado en el estadígrafo de rho de Spearman igual a 0.875. Entonces, a medida que aumenta la variable control interno también aumenta la variable proceso administrativo.

Tabla 3

Prueba de hipótesis general

		<i>Correlaciones</i>		
		Control interno	Proceso administrativo	
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,875**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	103	103
	Proceso administrativo	Coefficiente de correlación	,875**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	103	103

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

Nota: Tomado del SPSS 25

Prueba de hipótesis específica 1. Según la hipótesis de investigación planteada, existe una relación significativa entre el ambiente de control y el proceso administrativo en una institución. De acuerdo a la tabla 4, se puede apreciar que la significancia es 0.00, que está bajo 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, por tanto, de acuerdo al estadígrafo de Spearman ($r=0.855$) y con una confiabilidad del 95%, existe una correlación positiva considerable ente las variables investigadas. En esta línea, ante el desarrollo del ambiente de control mayor será la aplicación del proceso administrativo de los trabajadores en una entidad pública.

Tabla 4

Prueba de hipótesis específica 1

Correlaciones				
			Ambiente de control	Proceso administrativo
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,855**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	103	103
	Proceso administrativo	Coefficiente de correlación	,855**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	103	103

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

Nota: Tomado del SPSS 25

Prueba de hipótesis específica 2. Según la hipótesis de investigación planteada, existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo en una institución. De acuerdo a la tabla 5, se puede apreciar que la significancia es 0.00, que está bajo 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, por tanto, de acuerdo al estadígrafo de Spearman ($r=0.858$) y con una confiabilidad del 95%, existe una correlación positiva considerable ente las variables investigadas. En esta línea, ante la aplicación de la evaluación de riesgos mayor será el desarrollo del proceso administrativo de los trabajadores en una entidad pública.

Tabla 5

Prueba de hipótesis específica 2

Correlaciones				
			Evaluación de riesgos	Proceso administrativo
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,858**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	103	103
	Proceso administrativo	Coefficiente de correlación	,858**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	103	103

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

Nota: Tomado del SPSS 25

Prueba de hipótesis específica 3. Según la hipótesis de investigación planteada, existe una relación significativa entre la información y comunicación y el proceso administrativo en una institución. De acuerdo a la tabla 6, se puede apreciar que la significancia es 0.00, que está bajo 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, por tanto, de acuerdo al estadígrafo de Spearman ($r=0.866$) y con una confiabilidad del 95%, existe una correlación positiva considerable ente las variables investigadas. En esta línea, ante el desarrollo de la información y comunicación mayor será la aplicación del proceso administrativo de los trabajadores en una entidad pública.

Tabla 6

Prueba de hipótesis específica 3

Correlaciones				
			Información y comunicación	Proceso administrativo
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,866**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	103	103
	Proceso administrativo	Coefficiente de correlación	,866**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	103	103

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

Nota: Tomado del SPSS 25

Prueba de hipótesis específica 4. Según la hipótesis de investigación planteada, existe una relación significativa entre la supervisión y seguimiento y el proceso administrativo en una institución. De acuerdo a la tabla 7, se puede apreciar que la significancia es 0.00, que está bajo 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, por tanto, de acuerdo al estadígrafo de Spearman ($r=0.866$) y con una confiabilidad del 95%, existe una correlación positiva considerable entre las variables investigadas. En esta línea, ante el desarrollo de la supervisión y seguimiento mayor será la aplicación del proceso administrativo de los trabajadores en una entidad pública.

Tabla 7

Prueba de hipótesis específica 4

<i>Correlaciones</i>				
			Supervisión y seguimiento	Proceso administrativo
Rho de Spearman	Supervisión y seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,874**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	103	103
	Proceso administrativo	Coeficiente de correlación	,874**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	103	103

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

Nota: Tomado del SPSS 25

V. DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “El control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región Ucayali 2022, que de acuerdo con los resultados obtenidos de la investigación se observó que el objetivo general fue determinar cuál es la relación entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región Ucayali. El valor de la correlación fue de 0.875 (correlación positiva alta). De igual manera se determinó que la variable control interno se observa de la encuesta aplicada a 103 trabajadores de una Dirección Regional de Educación en la Región de Ucayali, se aprecia que 47 manifestaron que el control interno es regular, lo que representa el 46%; mientras el 29% indica deficiente y el 25% eficiente. Situación similar que se presenta la variable proceso administrativo, el nivel que resalta es el regular con un 45%, equivalente a 46 trabajadores de un total de 103 encuestados; seguido de un nivel deficiente con 32% y el 23% eficiente.

Estos resultados de la variable control interno se encuentra sustentado en la investigación realizada por Arias (2019) cuyo objetivo fue de analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria., investigación de tipo no experimental y de nivel de investigación es descriptivo – explicativo; Concluye: El cumplimiento de las normas de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015 – 2016, respecto a la unidad de caja en tesorería, se tiene que 67% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100%; respecto a la garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue el 0% y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue el 100% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 83% respectivamente.

En relación con la variable proceso administrativo los resultados se encuentran sustentados en la investigación Tapia (2017) El objetivo de la investigación fue el de analizar el proceso administrativo de “Quimi Limpieza”, para lo cual se estableció una metodología que permita su consecución,

aplicando los métodos deductivo e inductivo y la investigación aplicada, los que permitieron que los conocimientos científicos adquiridos en el proceso investigativo, fueran utilizados y aplicados en pos del mejoramiento de los procesos administrativos de la empresa. Los resultados evidenciaron que la empresa no cuenta con una estructura organizacional adecuada, no se ha planteado misión, visión y objetivos, no existen planes de motivación y desarrollo de talento humano y se evidenció deficiencias en los procesos de supervisión y control. Concluyendo la investigación, se plantea el flujo interrelacionado de las actividades de planeación, organización, dirección y control sobre las actividades efectuadas en todas las áreas y niveles de “Quimi Limpieza”.

Antes de argumentar el contraste de la primera hipótesis específica, que plantea la existencia de una relación significativa entre el ambiente de control y el proceso administrativo en una Dirección Regional de Educación en la Región Ucayali. Los hallazgos de la estadística descriptiva indican que, de la encuesta aplicada a 103 colaboradores, el nivel que prevalece es regular con un 44% (45 encuestados), seguido del nivel deficiente con un 32% (33 encuestados) y eficiente con un 24% (25 encuestados).

El análisis inferencial de la primera hipótesis específica revela que, según el test Kolmogorov-Smirnov los datos no provienen de una distribución normal, debido a esto se aplicó la prueba no paramétrica de Spearman obteniéndose un estadístico de contraste de 0.855 y el p-valor asociado al contraste es 0.000 (<0.05), lo cual conduce a rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, existe una correlación considerable entre el ambiente de control y el proceso administrativo en una Dirección Regional de Educación en la Región Ucayali. En este sentido, los resultados tienen como soporte lo que indica Leonarte (2018), respecto al control interno afirma: El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (p.189).

El planteamiento de la segunda hipótesis específica, se basa en validar la existencia de una relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo en una Dirección Regional de la Región Ucayali. En cuanto, a la

estadística descriptiva, los principales hallazgos revelan que, de 103 trabajadores encuestados, el 42% de los trabajadores la percibe como regular, acompañado de un 31%, que reflejan un grado deficiente y 27% en un nivel de eficiente.

La prueba para contrastar la segunda hipótesis específica nos indica, según el test Kolmogorov-Smirnov los datos no provienen de una distribución normal, debido a esto se aplicó la prueba no paramétrica de Spearman obteniéndose un estadístico de contraste de 0.858 y el p-valor asociado al contraste es 0.000 (<0.05), lo cual conduce a rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, existe una correlación considerable entre procedimiento archivísticos y atención al usuario. En este sentido, los resultados tienen como soporte lo que indica Coso (2018) precisó que: El control interno es un conjunto de procedimientos realizados por la administración, la dirección y el personal restante de una institución, establecido con el propósito de proporcionar un nivel de seguridad prudente para el cumplimiento de los objetivos, que están relacionadas con la operación, la información y el cumplimiento de las normas de la entidad. (p.15)

La tercera hipótesis específica, plantea la existencia de una relación significativa entre la información y comunicación con el proceso administrativo en una Dirección Regional de la Región de Ucayali. Los hallazgos de la estadística descriptiva indican que, de la encuesta aplicada a 103 colaboradores, el 39% de los trabajadores consideran que la información y comunicación como regular, el 33% consideran deficiente y el 28% eficiente

El análisis inferencial de la tercera hipótesis específica revela que, según el test Kolmogorov-Smirnov los datos no provienen de una distribución normal, debido a esto se aplicó la prueba no paramétrica de Spearman obteniéndose un estadístico de contraste es 0.873 (<0.05), lo cual conduce a rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, existe una correlación considerable entre los procesos técnicos archivísticos y atención al usuario. En este sentido, los resultados tienen como soporte lo que indica Cevallos (2012), afirma “significa planeación, control, dirección, organización, entrenamiento, organización, promoción y otras actividades de gerencia que involucran la creación documental, su

mantenimiento, uso y disposición en orden de archivar adecuada y apropiadamente la documentación basándose en las políticas y reglamentación gubernamental”.

Con respecto a la hipótesis específicas, se determinó que existe relación significativa entre el control interno y las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión y seguimiento; en cuanto a la variable proceso administrativo con las dimensiones: planeación, organización, dirección y control, concordando con Alvarado (2018) tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa según los trabajadores del Ministerio Público, el tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 120 trabajadores del Ministerio Público, se obtuvo como resultado: Determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los trabajadores del Ministerio Público, 2018, concluye que existe relación directa y significativa entre el Control interno y la gestión administrativa. Lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = ,735).

En tal sentido los resultados sobre la variable control interno coinciden con Vizcarra (2018) quien señaló que: El control interno es el plan de organización, donde los procesos y medidas acogidas en el interior de una entidad para resguardar sus bienes, y así poder evidenciar la fidelidad y claridad de las informaciones contables de la entidad, promoviendo la eficiencia de la operación e impulsar la fidelidad a las metodologías señaladas por los directivos de la institución, de acuerdo a la organización que tiene la entidad podremos adoptar medidas que puedan ayudar al buen manejo de la entidad y así salvaguardar los activos e información de la entidad. (p.23).

En cuanto a la variable proceso administrativo coincide con la teoría de Proceso Administrativo que describe a la organización de un Estado, practicada en un camino organizado a través del poder conferido por los ciudadanos mediante las elecciones, tiene una fijación básica y partiendo de una adecuada apropiación de fuerzas y con ello la seguridad de los espacios de actividad dentro de cuyos parámetros puedan crear de manera gestionada, las capacidades que

se les han dado de manera inevitable y legítima. La actividad de estas fuerzas dentro del sistema constitucional y legal tiene sus indicaciones (precisamente la que da cara al ciudadano), esa actividad que pasa por la administración y avance de los métodos reguladores. (Vargas, 2017).

VI. CONCLUSIONES

- Primera:** La hipótesis de investigación plantea que existe una relación significativa entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región Ucayali. Según la tabla 3, se evidencia que la significancia (bilateral) del 0.00 es menor que 0.05, rechazando la hipótesis nula, en este sentido, se puede afirmar con un nivel de confianza del 95%, que existe una correlación positiva considerable entre las variables control interno y proceso administrativo, evidenciado en el estadígrafo de rho de Spearman igual a 0.875. Entonces, a medida que aumenta la variable control interno también aumenta la variable proceso administrativo.
- Segunda:** Prueba de hipótesis específica 1. Según la hipótesis de investigación planteada, existe una relación significativa entre el ambiente de control y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región Ucayali. De acuerdo a la tabla 4, se puede apreciar que la significancia es 0.00, que está bajo 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, por tanto, de acuerdo al estadígrafo de Spearman ($r=0.855$) y con una confiabilidad del 95%, existe una correlación positiva considerable entre las variables investigadas. En esta línea, ante el desarrollo del ambiente de control mayor será la aplicación del proceso administrativo de los trabajadores en una entidad pública
- Tercera:** Prueba de hipótesis específica 2. Según la hipótesis de investigación planteada, existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región Ucayali. De acuerdo a la tabla 5, se puede apreciar que la significancia es 0.00, que está bajo 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, por tanto, de acuerdo al estadígrafo de Spearman ($r=0.858$) y con una confiabilidad del 95%, existe una correlación positiva considerable entre las variables investigadas. En esta línea, ante la aplicación de la evaluación de riesgos mayor

será el desarrollo del proceso administrativo de los trabajadores en una entidad pública.

Cuarta: Prueba de hipótesis específica 3. Según la hipótesis de investigación planteada, existe una relación significativa entre la información y comunicación y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región Ucayali. De acuerdo a la tabla 6, se puede apreciar que la significancia es 0.00, que está bajo 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, por tanto, de acuerdo al estadígrafo de Spearman ($r=0.866$) y con una confiabilidad del 95%, existe una correlación positiva considerable entre las variables investigadas. En esta línea, ante el desarrollo de la información y comunicación mayor será la aplicación del proceso administrativo de los trabajadores en una entidad pública.

Quinta: Prueba de hipótesis específica 4. Según la hipótesis de investigación planteada, existe una relación significativa entre la supervisión y seguimiento y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región Ucayali. De acuerdo a la tabla 7, se puede apreciar que la significancia es 0.00, que está bajo 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, por tanto, de acuerdo al estadígrafo de Spearman ($r=0.866$) y con una confiabilidad del 95%, existe una correlación positiva considerable entre las variables investigadas. En esta línea, ante el desarrollo de la supervisión y seguimiento mayor será la aplicación del proceso administrativo de los trabajadores en una entidad pública.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera:** Se recomienda a la institución que establezcan políticas y procedimientos de control interno que sean estables y que permitan la eficacia de la gestión, cuyo funcionamiento reducirá los efectos adversos que perjudiquen la buena marcha de la gestión.
- Segunda:** Se recomienda difundir el Manual de organización y funciones, en donde se especifica las actividades que realizan cada uno de los colaboradores de la institución, la cual se constituye un manual de control interno que permitirá mejorar la gestión y cada día logren ser más eficiente y competitivo ante los demás.
- Tercera:** Se recomienda realizar un diagnóstico de todas las áreas de la institución con la finalidad de poder detectar las fallas que existen en cuanto al proceso administrativo y de esta manera poder mejorar cada una de las etapas, que tenga mayor conocimiento del correcto funcionamiento del proceso administrativo ya es clave para toda organización.
- Cuarta:** Se recomienda a la institución que reciba una orientación con respecto a la planeación, el cual servirá a los funcionarios tener claridad en sus decisiones y asimismo los colaboradores puedan tener mayor claridad donde se dirigen sus esfuerzos, por lo que se considera importante establecer capacitaciones constantes, para que así puedan llegar a cumplir las estrategias deseadas en el tiempo establecido y a su vez con estas capacitaciones las estratégicas sean las idóneas para cumplir con los objetivos.
- Quinta:** Se recomienda a la institución realizar un plan de inducción y motivación, para lo cual se sugiere que el plan de inducción se debe realizar al momento del ingreso de un nuevo colaborador a la institución, en donde conocerá la estructura organizacional y sus funciones y así pueda desempeñar sus actividades de manera acorde, en cuanto a la motivación se sugiere ejercer el empoderamiento en las funciones que realiza cada trabajador, con

la finalidad de dar seguridad y compromiso a cada uno de ellos y sean eficientes.

Sexta: Se recomienda implementar todas las acciones del ambiente de control en la oficina de Economía y estas sean sometidas permanentemente al control interno, para prevención y reducción de riesgos, asimismo, establecer sistema de información sobre las normas y lineamientos para una correcta rendición de cuenta. Además de poder ejercer con responsabilidad la supervisión para evitar riesgos de fraudes y corrupción.

REFERENCIAS

- Alvarado (2018) *Control interno y gestión administrativa según el personal del Ministerio Público – Lima, 2018*. Universidad César Vallejo. Perú.
- Arias (2019) *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 -2016*. Universidad Nacional del Altiplano. Puno – Perú.
- Barreto, C. (2006). *Estadística básica*. Aplicaciones. Chimbote: Utex
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales (3era. ed.). Editorial Pearson Educación
- Bueno, E. (2003). *La investigación científica: Teoría y metodología*. Zacatecas
- Carrasco (2021) *Control interno y la gestión administrativa de la Oficina de Economía de una Universidad Nacional de Lima Metropolitana – 2021*. Universidad Peruana de las Américas. Perú.
- Carrasco, S. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima-Perú: Universidad Mayor de San Marcos.
- Coopers & Lybrand (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. España: Ediciones Díaz de Santos.
- Coso, A. (2018). Control Interno. Lima.
- Chiroque, S. (2006). *Análisis y diseño de instrumentos de recolección de datos*. Lima: Universidad Peruana Unión
- Chagnay (2017) *Los procesos administrativos y la mejora en la gestión de la empresa Donoso Constructores CIA. Ltda. Periodo junio 2016 - junio 2017*. Universidad Nacional de Chimborazo. Ecuador.
- García, F. (2004) *Técnicas de Recolección y Registro de Datos*
- Guffante, T., Fernando, G., & Patricio, C. (2016). *Investigación científica*, El Proyecto de Investigación. Ecuador.
- Hernández, R., Fernández, C., y María, B. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V
- Hernández S. Fernández C. & Baptista L. (2010). *Metodología de la Investigación*. Quinta Edición Editorial. México. McGraw-Hill.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: McGrawHill Interamericana Editore.
- Hernández, S. (2018). *Administración, Pensamiento, proceso, estrategia y*

vanguardia. México: McGraw Hill.

Hernández, F. (2008). *Metodología de la investigación*.

Hernández, R (1998) *Metodología de la investigación* - Escuela Superior de Guerra

Huayama (2018) *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la institución educativa César Vallejo de Matara. Huancabamba. Piura, Perú 2018*.
Universidad Nacional de Piura. Perú.

Hellriegel, D., Jackson, S., & Slocum, J. (2017). *Administración. Un enfoque basado en competencias* (Decimosegunda ed.). México: Cengage.

Koontz, H., & Weihrich, H. (2017). *Elementos de Administración. Un enfoque internacional y de innovación* (Octava ed.). México: McGRAWHILL/INTERAMERICANA EDITORES.

Leonarte, J. (2018). *Control Gubernamental*. Lima: El Buho.

Ley N° 27444, *Ley del Procedimiento Administrativo General, modificada por las Leyes N° 28032 y N° 28187*

López (2017) *Análisis del proceso administrativo y su operatividad el Cantón el Triunfo, Provincia del Guayas – Ecuador*. Universidad Estatal de Milagro – Ecuador.

Maikari (febrero de 2017). www.buenastareas.com/ensayos/pasos-Del-proceso-Administrativopara-la/3480759.html

Melgarejo (2017) en su tesis titulada “*Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*”.

Moratto, J. (29 de agosto de 2017). mercadosunidos.wordpress.com/2007/08/29/cos-cuatro-pasosfundamentales-del-proceso-administrativo.

Münch, L. (2015). *Administración. Proceso administrativo, clave del éxito empresarial* (Tercera ed.). México: Pearson Educación.

Munch, L. (2017). *Administración, Proceso administrativo clave del éxito empresarial*. México: Pearson.

Ortiz, B (2004), *Artículos académicos para Ortiz 2004 metodología*

Pineda (2016) *Control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas*, Magíster en Administración de Empresas mención Planeación, Esmeraldas, Ecuador

Portillo (2017) *El proceso administrativo aplicado a la comercialización de productos en tiendas de autoservicios en el Municipio de Jalapa*. Universidad Rafael

Landívar. España

Ríos, (2018). DialnetOrigendelosactualesprocesosadministrativos-4844939.pdf

Robbins, S., & Coulter, M. (2018). *Administración* (Decimosegunda ed.). México: Pearson.

Rodríguez, D. y Valdeoriola, J. (2009) *Metodología de la Investigación*. Editorial Universitat Oberta de Catalunya.

Sánchez, H. y Reyes, C. (1998). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica* (2da ed.)

Sanchez E, F. G. (2019). *Guía de tesis y proyectos de investigación*. Arequipa-Perú: Centrum Legalis E.I.R.L.

Sandoval (2012). *Administración*, Pearson Educación

Tapia (2017) *Análisis del proceso administrativo de la microempresa "Quimilimpieza" en la ciudad de Esmeraldas*. Ecuador.

Vargas E. (2017). *Procedimientos administrativos Ley 27444*;

Vizcarra (2018) señaló en su libro *Auditoría Financiera: Riesgos, Control Interno, Gobiernos Corporativos Y NIIF*

ANEXOS

ANEXO 1: Operacionalización de las variables

Matriz de operacionalización de la variable 01: Control interno

Dimensiones	indicadores	ítems	Escala	Niveles o rangos
Ambiente de control	*Integridad y valores éticos *Competencia de los funcionarios *Estilo de dirección y gestión *Estructura organizativa – organigrama *Asignación de autoridad y responsabilidad	p1 p2 p3 p4 p5	ORDINAL Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	20 – 47 (Adecuada)
Evaluación de riesgos	*Misión, objetivos y política *Objetivos a nivel de proceso o actividad. *Identificación de riesgos *Estimación de riesgos *Manejo de cambio	p6 p7 p8 p9 p10		48 – 75 (Regular)
Información y comunicación	*Información y responsabilidad *Flujo de información *Sistemas de información integrado *Compromiso de la autoridad superior *Canales de comunicación	p11 p12 p13 p14 p15		76 – 103 (Inadecuada)
Supervisión y seguimiento	* Evaluación del sistema de control interno *Eficacia del sistema de control interno *Validación de los supuestos asumidos *Deficiencias detectadas *Actualización de la información	p16 p17 p18 p19 p20		

Matriz de operacionalización de la variable 02: Proceso administrativo

Dimensiones	indicadores	ítems	Escala	Niveles o rangos
Planeación	Identificación de las brechas Programa de actividades Planeación funcional	p1, p2 p3, p4 p5	ORDINAL Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	20 – 47 (Adecuada)
Organización	Funciones División de trabajo Coordinación	p6, p7 p8, p9 p10		48 – 75 (Regular)
Dirección	Sistema de comunicación Aspectos motivacionales Delegación de funciones	p11, p12 p13, p14 p15		76 – 103 (Inadecuada)
Control	Evaluación de desempeño Retroalimentación Supervisión de funciones	p16, p17 p18, p19 p20		

ANEXO N° 02 Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
TÍTULO: El control interno y el proceso administrativo en la Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.								
AUTORA: Jorge Luis Del Águila Carrillo								
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	VARIABLES					
<p>¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la supervisión y seguimiento y el procedimiento administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022?</p>	<p>Determinar cuál es la relación entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar cuál es la relación entre el ambiente de control y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.</p> <p>Determinar cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.</p> <p>Determinar cuál es la relación entre la información y comunicación y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.</p> <p>Determinar cuál es la relación entre la supervisión y seguimiento y el procedimiento administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.</p>	<p>Existe relación significativa entre el control interno y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>Existe relación significativa entre el ambiente de control y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.</p> <p>Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.</p> <p>Existe relación significativa entre la información y comunicación y el proceso administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.</p> <p>Existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento y el procedimiento administrativo en una Dirección Regional en la Región de Ucayali 2022.</p>	Variable 1: CONTROL INTERNO					
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos	
			Ambiente de control	Integridad y valores éticos	p1	Nunca (1)	76 – 103 (Adecuada)	
				Competencia de los funcionarios	p2			
			Evaluación de riesgos	Estilo de dirección y gestión	p3	Casi nunca (2)		48 – 75 (Regular)
				Estructura organizativa – organigrama	p4	A veces (3)		
				Asignación de autoridad y responsabilidad	p5	Casi siempre (4)		
				Misión, objetivos y política	p6	Siempre (5)		
				Objetivos a nivel de proceso o actividad	p7			
				Información y comunicación	Identificación de riesgos	p8		
					Estimación de riesgos	p9		
					Manejo de cambio	p10		
			Información y responsabilidad		p11			
			Flujo de información		p12			
			Supervisión y seguimiento	Sistemas de información integrado	p13			
				Compromiso de la autoridad superior	p14			
				Canales de comunicación	p15			
				Evaluación del sistema de control interno	p16			
				Eficacia del sistema de control interno	p17			
				Validación de los supuestos asumidos	p18			
				Deficiencia detectadas	p19			
					p20			
Variable 2: PROCESO ADMINISTRATIVO								

			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
			Planeación	Identificación de las brechas Programa de actividades Planeación funcional	p1, p2 p3, p4 p5	Nunca (1)	76 – 103 (Adecuada)
			Organización	Funciones División de trabajo Coordinación	p6, p7 p8, p9 p10	Casi nunca (2) A veces (3)	48 – 75 (Regular)
			Dirección	Sistema de comunicación Aspectos motivacionales Delegación de funciones	p11, p12 p13, p14 p15	Casi siempre (4) Siempre (5)	20 – 47 (Inadecuada)
			Control	Evaluación de desempeño Retroalimentación Supervisión de funciones	p16, p17 p18, p19 p20		

ANEXO 3: Instrumentos

Instrucciones: Estimados trabajadores el presente cuestionario, tiene como propósito de recopilar información relevante para conocer los niveles del control interno. Lee detenidamente cada una de las preguntas y marca dentro de los recuadros sólo un (X).

Dónde:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	siempre

DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL		1	2	3	4	5
1	Considera usted que en su área se aplica la normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno.					
2	Considera usted que los funcionarios de la institución transmiten mensajes éticos a través del ejemplo					
3	Considera usted que la capacitación programada se relaciona con las actividades que realiza.					
4	Considero que la capacitación recibida se relaciona con las actividades asignadas en mi trabajo.					
5	Dentro de la institución se lleva a cabo un control interno adecuado					
DIMENSION 2: EVALUACION DE RIESGOS		1	2	3	4	5
6	La institución evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a las gerencias					
7	La institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento					
8	La institución identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI					
9	La institución identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar					
10	La institución considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos					
DIMENSION 3: INFORMACION Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
11	Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad.					
12	Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información					
13	De manera adecuada usted considera que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.					

14	Considera usted que existe un proceso para comunicar a todo el personal, acerca de su responsabilidad en la implementación del control interno.					
15	Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.					
DIMENSION 4: SUPERVISION Y SEGUIMIENTO		1	2	3	4	5
16	Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido					
17	Considera usted que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área					
18	Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal					
19	Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo					
20	Considera usted que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área					

Cuestionario de Proceso administrativo

Instrucciones: Estimados trabajadores el presente cuestionario, tiene como propósito de recopilar información relevante para conocer los niveles de proceso administrativo. Lee detenidamente cada una de las preguntas y marca dentro de los recuadros sólo un (X).

Dónde:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	siempre

DIMENSION 1: PLANEACIÓN		1	2	3	4	5
1	Se realiza en forma participativa la programación de actividades					
2	Las decisiones tomadas para la programación de actividades es consultada con el jefe a cargo					
3	Los objetivos establecidos son asumidos por los trabajadores					
4	Los programas de actividades de desarrollo institucional son considerados en los planes a futuro.					
5	Se actualizan los manuales de procedimientos administrativos.					
DIMENSION 2: ORGANIZACIÓN		1	2	3	4	5
6	Los perfiles de puestos laborales dentro de la entidad están actualizados.					
7	El personal aplica los lineamientos establecidos en el ROF de la institución.					
8	Se delegan funciones administrativas de acuerdo al perfil profesional de cada empleado público					
9	Existe un trabajo adecuado para los trabajadores					
10	Los puestos de trabajos concuerdan con el organigrama institucional.					
DIMENSION 3: DIRECCIÓN		1	2	3	4	5
11	Se desarrollan aspectos motivacionales en los empleados para direccionar correctamente sus labores.					
12	Las áreas de la entidad cuentan con personal especializado para el desempeño de las funciones.					
13	Se realizan reconocimientos por el buen desempeño laboral a los empleados de la institución.					
14	Se realizan divisiones de trabajos entre todos los integrantes de cada área con la finalidad de dirigir bien de la institución.					
15	Se delegan funciones a los empleados teniendo en cuenta las directivas y la formación profesional en la institucional.					

DIMENSION 4: CONTROL		1	2	3	4	5
16	Se efectúa una permanente evaluación al rendimiento de la gestión mediante indicadores de eficiencia y eficacia					
17	Los indicadores de control institucional ayudan a realizar las evaluaciones para el desempeño laboral en la institución.					
18	Los empleados aplican sus conocimientos captados después de cada capacitación realizada para el control y la eficiencia laboral en la institución.					
19	Se supervisa y monitorea los servicios de atención de los empleados hacia a los usuarios en la institución.					
20	Existe control administrativo para que las áreas cumplan con las metas propuestas por la institución.					

ANEXO 4: Validez de Instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : AMBIENTE DE CONTROL							
1	Considera usted que en su área se aplica la normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno.	X		X		X		
2	Considera usted que los funcionarios de la institución transmiten mensajes éticos a través del ejemplo	X		X		X		
3	Considera usted que la capacitación programada se relaciona con las actividades que realiza.	X		X		X		
4	Considero que la capacitación recibida se relaciona con las actividades asignadas en mi trabajo.	X		X		X		
5	Dentro de la institución se lleva a cabo un control interno adecuado	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
6	La institución evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a las gerencias	X		X		X		
7	La institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento	X		X		X		
8	La institución identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI	X		X		X		
9	La institución identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar	X		X		X		
10	La institución considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: INFORMACION Y COMUNICACION	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad.	X		X		X		
12	Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información	X		X		X		
13	De manera adecuada usted considera que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.	X		X		X		
14	Considera usted que existe un proceso para comunicar a todo el personal, acerca de su responsabilidad en la implementación del control interno.	X		X		X		
15	Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: SUPERVISION Y SEGUIMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido	X		X		X		
17	Considera usted que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área	X		X		X		

18	Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal	X		X		X	
19	Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo	X		X		X	
20	Considera usted que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Ruiz Villavicencio Ricardo Edmundo **DNI:** 09809744

Especialidad del validador: Administrador de empresas - Especialista

- ¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

26 de mayo del 2022.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PROCESO ADMINISTRATIVO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : PLANEACIÓN							
1	Se realiza en forma participativa la programación de actividades	X		X		X		
2	Las decisiones tomadas para la programación de actividades es consultada con el jefe a cargo	X		X		X		
3	Los objetivos establecidos son asumidos por los trabajadores	X		X		X		
4	Los programas de actividades de desarrollo institucional son considerados en los planes a futuro.	X		X		X		
5	Se actualizan los manuales de procedimientos administrativos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: ORGANIZACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Los perfiles de puestos laborales dentro de la entidad están actualizados.	X		X		X		
7	El personal aplica los lineamientos establecidos en el ROF de la institución.	X		X		X		
8	Se delegan funciones administrativas de acuerdo al perfil profesional de cada empleado público	X		X		X		
9	Existe un trabajo adecuado para los trabajadores	X		X		X		
10	Los puestos de trabajos concuerdan con el organigrama institucional.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: DIRECCIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se desarrollan aspectos motivacionales en los empleados para direccionar correctamente sus labores.	X		X		X		
12	Las áreas de la entidad cuentan con personal especializado para el desempeño de las funciones.	X		X		X		
13	Se realizan reconocimientos por el buen desempeño laboral a los empleados de la institución.	X		X		X		
14	Se realizan divisiones de trabajos entre todos los integrantes de cada área con la finalidad de dirigir bien de la institución.	X		X		X		
15	Se delegan funciones a los empleados teniendo en cuenta las directivas y la formación profesional en la institucional.							
	DIMENSIÓN 4: CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Se efectúa una permanente evaluación al rendimiento de la gestión mediante indicadores de eficiencia y eficacia	X		X		X		
17	Los indicadores de control institucional ayudan a realizar las evaluaciones para el desempeño laboral en la institución.	X		X		X		
18	Los empleados aplican sus conocimientos captados después de cada capacitación realizada para el control y la eficiencia laboral en la institución.	X		X		X		
19	Se supervisa y monitorea los servicios de atención de los empleados hacia a los usuarios en la institución.	X		X		X		
20	Existe control administrativo para que las áreas cumplan con las metas propuestas por la institución.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Ruiz Villavicencio Ricardo Edmundo **DNI:** 09809744

Especialidad del validador: Administrador de empresas - Especialista

26 de mayo del 2022.



Firma del Experto Informante.

- ¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 - ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
RUIZ VILLAVICENCIO, RICARDO EDMUNDO DNI 09809744	BACHILLER EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Fecha de diploma: 13/04/2009 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS <i>PERU</i>
RUIZ VILLAVICENCIO, RICARDO EDMUNDO DNI 09809744	LICENCIADO EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 25/08/2010 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS <i>PERU</i>
RUIZ VILLAVICENCIO, RICARDO EDMUNDO DNI 09809744	MAESTRO EN EJECUTIVA EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS Fecha de diploma: 10/03/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 03/02/2015 Fecha egreso: 08/07/2015	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
RUIZ VILLAVICENCIO, RICARDO EDMUNDO DNI 09809744	DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN Fecha de diploma: 20/11/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 01/04/2016 Fecha egreso: 30/06/2018	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : AMBIENTE DE CONTROL							
1	Considera usted que en su área se aplica la normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno.	X		X		X		
2	Considera usted que los funcionarios de la institución transmiten mensajes éticos a través del ejemplo	X		X		X		
3	Considera usted que la capacitación programada se relaciona con las actividades que realiza.	X		X		X		
4	Considero que la capacitación recibida se relaciona con las actividades asignadas en mi trabajo.	X		X		X		
5	Dentro de la institución se lleva a cabo un control interno adecuado	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
6	La institución evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a las gerencias	X		X		X		
7	La institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento	X		X		X		
8	La institución identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI	X		X		X		
9	La institución identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar	X		X		X		
10	La institución considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: INFORMACION Y COMUNICACION	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad.	X		X		X		
12	Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información	X		X		X		
13	De manera adecuada usted considera que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.	X		X		X		
14	Considera usted que existe un proceso para comunicar a todo el personal, acerca de su responsabilidad en la implementación del control interno.	X		X		X		
15	Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: SUPERVISION Y SEGUIMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido	X		X		X		
17	Considera usted que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área	X		X		X		

18	Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal	X		X		X	
19	Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo	X		X		X	
20	Considera usted que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Illa Sihuincha Godofredo Pastor **DNI:** 10596867

Especialidad del validador: Administrador de empresas

Pucallpa, 26 de mayo del 2022.

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PROCESO ADMINISTRATIVO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : PLANEACION							
1	Se realiza en forma participativa la programación de actividades	X		X		X		
2	Las decisiones tomadas para la programación de actividades es consultada con el jefe a cargo	X		X		X		
3	Los objetivos establecidos son asumidos por los trabajadores	X		X		X		
4	Los programas de actividades de desarrollo institucional son considerados en los planes a futuro.	X		X		X		
5	Se actualizan los manuales de procedimientos administrativos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: ORGANIZACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Los perfiles de puestos laborales dentro de la entidad están actualizados.	X		X		X		
7	El personal aplica los lineamientos establecidos en el ROF de la institución.	X		X		X		
8	Se delegan funciones administrativas de acuerdo al perfil profesional de cada empleado público	X		X		X		
9	Existe un trabajo adecuado para los trabajadores	X		X		X		
10	Los puestos de trabajos concuerdan con el organigrama institucional.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: DIRECCIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se desarrollan aspectos motivacionales en los empleados para direccionar correctamente sus labores.	X		X		X		
12	Las áreas de la entidad cuentan con personal especializado para el desempeño de las funciones.	X		X		X		
13	Se realizan reconocimientos por el buen desempeño laboral a los empleados de la institución.	X		X		X		
14	Se realizan divisiones de trabajos entre todos los integrantes de cada área con la finalidad de dirigir bien de la institución.	X		X		X		
15	Se delegan funciones a los empleados teniendo en cuenta las directivas y la formación profesional en la institucional.							
	DIMENSIÓN 4: CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Se efectúa una permanente evaluación al rendimiento de la gestión mediante indicadores de eficiencia y eficacia							
17	Los indicadores de control institucional ayudan a realizar las evaluaciones para el desempeño laboral en la institución.	X		X		X		
18	Los empleados aplican sus conocimientos captados después de cada capacitación realizada para el control y la eficiencia laboral en la institución.	X		X		X		
19	Se supervisa y monitorea los servicios de atención de los empleados hacia a los usuarios en la institución.	X		X		X		
20	Existe control administrativo para que las áreas cumplan con las metas propuestas por la institución.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Illa Sihuincha Godofredo Pastor **DNI:** 10596867

Especialidad del validador: Administrador de empresas

Pucallpa, 26 de mayo del 2022.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ILLA SIHUINCHA, GODOFREDO PASTOR DNI 10596867	BACHILLER EN ADMINISTRACION ESPECIALIDAD: ADMINISTRACION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 18/03/2010 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE PERU
ILLA SIHUINCHA, GODOFREDO PASTOR DNI 10596867	LICENCIADO EN ADMINISTRACION ADMINISTRACION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 15/10/2012 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE PERU
ILLA SIHUINCHA, GODOFREDO PASTOR DNI 10596867	GRADO ACADEMICO MAGISTER EN CIENCIAS DE LA EDUCACION MENCION: DOCENCIA UNIVERSITARIA Fecha de diploma: 09/07/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE PERU
ILLA SIHUINCHA, GODOFREDO PASTOR DNI 10596867	DOCTOR EN CIENCIAS DE LA EDUCACION Fecha de diploma: 14/03/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 30/03/2012 Fecha egreso: 06/08/2015	UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE PERU
ILLA SIHUINCHA, GODOFREDO PASTOR DNI 10596867	MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA Fecha de diploma: 13/12/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 02/04/2018 Fecha egreso: 11/08/2019	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. PERU

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : AMBIENTE DE CONTROL							
1	Considera usted que en su área se aplica la normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno.	X		X		X		
2	Considera usted que los funcionarios de la institución transmiten mensajes éticos a través del ejemplo	X		X		X		
3	Considera usted que la capacitación programada se relaciona con las actividades que realiza.	X		X		X		
4	Considero que la capacitación recibida se relaciona con las actividades asignadas en mi trabajo.	X		X		X		
5	Dentro de la institución se lleva a cabo un control interno adecuado	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
6	La institución evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a las gerencias	X		X		X		
7	La institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento	X		X		X		
8	La institución identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI	X		X		X		
9	La institución identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar	X		X		X		
10	La institución considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: INFORMACION Y COMUNICACION	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad.	X		X		X		
12	Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información	X		X		X		
13	De manera adecuada usted considera que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.	X		X		X		
14	Considera usted que existe un proceso para comunicar a todo el personal, acerca de su responsabilidad en la implementación del control interno.	X		X		X		
15	Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: SUPERVISION Y SEGUIMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido	X		X		X		
17	Considera usted que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área	X		X		X		

18	Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal	X		X		X	
19	Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo	X		X		X	
20	Considera usted que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg.: OLIVIA RIOS ORDOÑEZ DNI:.....41539395...

Especialidad del validador:.....MAGISTER EN GESTION PUBLICA

- ¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Pucallpa, 14 de mayo del 2022.



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PROCESO ADMINISTRATIVO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : PLANEACIÓN							
1	Se realiza en forma participativa la programación de actividades	X		X		X		
2	Las decisiones tomadas para la programación de actividades es consultada con el jefe a cargo	X		X		X		
3	Los objetivos establecidos son asumidos por los trabajadores	X		X		X		
4	Los programas de actividades de desarrollo institucional son considerados en los planes a futuro.	X		X		X		
5	Se actualizan los manuales de procedimientos administrativos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: ORGANIZACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Los perfiles de puestos laborales dentro de la entidad están actualizados.	X		X		X		
7	El personal aplica los lineamientos establecidos en el ROF de la institución.	X		X		X		
8	Se delegan funciones administrativas de acuerdo al perfil profesional de cada empleado público	X		X		X		
9	Existe un trabajo adecuado para los trabajadores	X		X		X		
10	Los puestos de trabajos concuerdan con el organigrama institucional.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: DIRECCIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se desarrollan aspectos motivacionales en los empleados para direccionar correctamente sus labores.	X		X		X		
12	Las áreas de la entidad cuentan con personal especializado para el desempeño de las funciones.	X		X		X		
13	Se realizan reconocimientos por el buen desempeño laboral a los empleados de la institución.	X		X		X		
14	Se realizan divisiones de trabajos entre todos los integrantes de cada área con la finalidad de dirigir bien de la institución.	X		X		X		
15	Se delegan funciones a los empleados teniendo en cuenta las directivas y la formación profesional en la institucional.							
	DIMENSIÓN 4: CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Se efectúa una permanente evaluación al rendimiento de la gestión mediante indicadores de eficiencia y eficacia							
17	Los indicadores de control institucional ayudan a realizar las evaluaciones para el desempeño laboral en la institución.	X		X		X		
18	Los empleados aplican sus conocimientos captados después de cada capacitación realizada para el control y la eficiencia laboral en la institución.	X		X		X		
19	Se supervisa y monitorea los servicios de atención de los empleados hacia a los usuarios en la institución.	X		X		X		
20	Existe control administrativo para que las áreas cumplan con las metas propuestas por la institución.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg.: OLIVIA RIOS ORDOÑEZ DNI:.....41539395...

Especialidad del validador:.....MAGISTER EN GESTION PUBLICA

Pucallpa, 08 de mayo del 2022.

- ¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
RIOS ORDOÑEZ, OLIVIA DNI 41539395	BACHILLER EN DERECHO Fecha de diploma: 15/08/2013 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
RIOS ORDOÑEZ, OLIVIA DNI 41539395	ABOGADA Fecha de diploma: 30/05/2014 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
RIOS ORDOÑEZ, OLIVIA DNI 41539395	MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 06/02/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 29/10/2016 Fecha egreso: 11/08/2018	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

Anexo 5: Confiabilidad

Confiabilidad

Análisis de confiabilidad según las dimensiones de control interno

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,912	,914	20

Interpretación: De acuerdo a los resultados coeficiente de confiabilidad de las 20 preguntas correspondientes al cuestionario de control interno fue de 0.912 y al ser mayor que 0.900 los instrumentos se validaron por tener una alta confiabilidad.

El coeficiente alfa de Cronbach es excelente. También se notó que es muy confiable, por lo que el dispositivo se puede aplicar a la muestra seleccionada.

Por lo tanto, la investigación realizada concerniente a la muestra investigada presentó la variable control interno, con sus diversas dimensiones que ella contiene que son las que a continuación se detalla: i) Ambiente de control ii) Evaluación de riesgos, iii) Información y comunicación y iv) Supervisión y seguimiento.

Análisis de confiabilidad según las dimensiones de proceso administrativo

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,919	,914	20

Interpretación: De acuerdo a los resultados coeficiente de confiabilidad de las 20 preguntas correspondientes al cuestionario de proceso administrativo fue de 0.919 y al ser mayor que 0.900 los instrumentos se validaron por tener una alta confiabilidad.

El coeficiente alfa de Cronbach es excelente. También se notó que es muy confiable, por lo que el dispositivo se puede aplicar a la muestra seleccionada.

Por lo tanto, la investigación realizada concerniente a la muestra investigada presentó la variable proceso administrativo, con sus diversas dimensiones que ella contiene que son las que a continuación se detalla: i) Planeación ii) Organización, iii) Dirección y iv) Control.

Anexo 6: Base de datos

BASE DE DATOS DE CONTROL INTERNO

CONTROL INTERNO																								
N°	D1					Σ	D2					Σ	D3					Σ	D4					Σ
	AMBIENTE DE CONTROL						EVALUACIÓN DE RIESGOS						INFORMACION Y COMUNICACIÓN						SUPERVISION Y SEGUIMIENTO					
	1	2	3	4	5		6	7	8	9	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20	
1	2	1	1	1	1	6	2	2	1	5	1	11	3	1	1	2	2	9	2	2	2	1	3	10
2	4	4	2	2	2	14	2	2	2	4	2	12	2	2	2	2	4	12	2	2	4	1	4	13
3	2	4	2	2	3	13	1	2	2	3	3	11	5	2	2	2	3	14	4	2	3	1	4	14
4	2	4	2	2	2	12	1	2	2	3	2	10	5	2	2	2	2	13	3	2	2	1	4	12
5	4	4	2	4	2	16	1	2	2	4	2	11	3	2	5	2	1	13	4	2	1	2	4	13
6	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	4	4	14	4	4	4	4	2	18
7	2	2	1	2	2	9	1	2	1	4	2	10	1	2	1	2	4	10	2	2	4	2	4	14
8	1	2	2	2	2	9	1	2	2	4	2	11	4	4	4	2	2	16	4	2	2	2	2	12
9	1	1	2	2	1	7	2	2	2	5	1	12	2	2	3	2	2	11	3	2	2	1	4	12
10	2	3	2	2	2	11	2	2	2	4	2	12	2	2	2	2	3	11	2	2	3	2	3	12
11	2	4	2	2	4	14	2	2	2	4	2	12	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
12	5	2	1	4	2	14	1	1	1	5	2	10	2	2	5	2	5	16	2	2	5	1	4	14
13	1	1	5	1	1	9	1	2	1	5	1	10	1	1	1	1	5	9	1	1	5	4	4	15
14	3	1	2	1	2	9	2	1	2	4	2	11	1	2	1	1	4	9	3	1	4	1	4	13
15	3	1	1	1	1	7	2	1	1	5	1	10	1	1	1	2	5	10	2	2	5	2	4	15
16	4	1	1	1	1	8	2	1	1	4	1	9	1	1	1	1	4	8	2	1	4	1	4	12
17	1	1	2	2	2	8	1	1	2	4	2	10	2	2	1	4	4	13	2	4	4	2	2	14
18	2	2	2	3	4	13	1	1	1	5	1	9	3	3	3	1	2	12	3	1	2	2	3	11

19	1	3	1	1	5	11	1	1	1	4	1	8	5	2	4	5	5	21	2	5	5	1	4	17
20	1	1	1	1	1	5	1	1	1	5	1	9	2	2	2	2	2	10	1	2	2	1	5	11
21	2	2	#	1	2	18	1	1	1	5	2	10	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
22	2	1	1	1	1	6	1	2	1	5	1	10	2	2	1	2	5	12	2	2	5	2	4	15
23	2	1	2	1	1	7	1	1	1	5	1	9	1	1	1	1	5	9	2	1	5	1	4	13
24	2	1	2	2	2	9	1	1	2	5	2	11	1	1	1	2	5	10	2	2	5	2	4	15
25	2	1	2	2	2	9	2	1	2	4	2	11	2	1	2	2	4	11	3	2	4	1	4	14
26	2	2	2	2	2	10	2	2	2	4	2	12	3	2	2	2	4	13	2	2	4	2	4	14
27	1	1	1	1	1	5	1	1	1	4	1	8	2	2	1	2	4	11	2	2	4	2	4	14
28	1	1	2	2	2	8	1	1	2	4	2	10	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
29	1	1	4	1	2	9	1	1	1	5	2	10	2	1	1	2	1	7	1	2	1	1	4	9
30	2	1	1	1	1	6	2	1	1	4	1	9	4	1	1	2	2	10	4	2	2	1	3	12
31	3	3	3	3	3	15	1	2	2	4	3	12	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	4	12
32	2	1	1	1	1	6	2	2	1	5	1	11	3	1	1	2	2	9	2	2	2	1	3	10
33	4	4	2	2	2	14	2	2	2	4	2	12	2	2	2	2	4	12	2	2	4	1	4	13
34	2	4	2	2	3	13	1	2	2	3	3	11	5	2	2	2	3	14	4	2	3	1	4	14
35	2	4	2	2	2	12	1	2	2	3	2	10	5	2	2	2	2	13	3	2	2	1	4	12
36	4	4	2	4	2	16	1	2	2	4	2	11	3	2	5	2	1	13	4	2	1	2	4	13
37	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	4	4	14	4	4	4	4	2	18
38	2	2	1	2	2	9	1	2	1	4	2	10	1	2	1	2	4	10	2	2	4	2	4	14
39	1	2	2	2	2	9	1	2	2	4	2	11	4	4	4	2	2	16	4	2	2	2	2	12
40	1	1	2	2	1	7	2	2	2	5	1	12	2	2	3	2	2	11	3	2	2	1	4	12
41	2	3	2	2	2	11	2	2	2	4	2	12	2	2	2	2	3	11	2	2	3	2	3	12
42	2	4	2	2	4	14	2	2	2	4	2	12	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
43	5	2	1	4	2	14	1	1	1	5	2	10	2	2	5	2	5	16	2	2	5	1	4	14
44	1	1	5	1	1	9	1	2	1	5	1	10	1	1	1	1	5	9	1	1	5	4	4	15
45	3	1	2	1	2	9	2	1	2	4	2	11	1	2	1	1	4	9	3	1	4	1	4	13
46	3	1	1	1	1	7	2	1	1	5	1	10	1	1	1	2	5	10	2	2	5	2	4	15

47	4	1	1	1	1	8	2	1	1	4	1	9	1	1	1	1	4	8	2	1	4	1	4	12
48	1	1	2	2	2	8	1	1	2	4	2	10	2	2	1	4	13	2	4	4	2	2	14	
49	2	2	2	3	4	13	1	1	1	5	1	9	3	3	3	1	2	12	3	1	2	2	3	11
50	1	3	1	1	5	11	1	1	1	4	1	8	5	2	4	5	5	21	2	5	5	1	4	17
51	1	1	1	1	1	5	1	1	1	5	1	9	2	2	2	2	2	10	1	2	2	1	5	11
52	2	2	3	1	2	10	1	1	1	5	2	10	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
53	2	1	1	1	1	6	1	2	1	5	1	10	2	2	1	2	5	12	2	2	5	2	4	15
54	2	1	2	1	1	7	1	1	1	5	1	9	1	1	1	1	5	9	2	1	5	1	4	13
55	2	1	2	2	2	9	1	1	2	5	2	11	1	1	1	2	5	10	2	2	5	2	4	15
56	2	1	2	2	2	9	2	1	2	4	2	11	2	1	2	2	4	11	3	2	4	1	4	14
57	2	2	2	2	2	10	2	2	2	4	2	12	3	2	2	2	4	13	2	2	4	2	4	14
58	1	1	1	1	1	5	1	1	1	4	1	8	2	2	1	2	4	11	2	2	4	2	4	14
59	1	1	2	2	2	8	1	1	2	4	2	10	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
60	1	1	4	1	2	9	1	1	1	5	2	10	2	1	1	2	1	7	1	2	1	1	4	9
61	2	1	1	1	1	6	2	1	1	4	1	9	4	1	1	2	2	10	4	2	2	1	3	12
62	3	3	3	3	3	15	1	2	2	4	3	12	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	4	12
63	2	1	1	1	1	6	2	2	1	5	1	11	3	1	1	2	2	9	2	2	2	1	3	10
64	4	4	2	2	2	14	2	2	2	4	2	12	2	2	2	2	4	12	2	2	4	1	4	13
65	2	4	2	2	3	13	1	2	2	3	3	11	5	2	2	2	3	14	4	2	3	1	4	14
66	2	4	2	2	2	12	1	2	2	3	2	10	5	2	2	2	2	13	3	2	2	1	4	12
67	4	4	2	4	2	16	1	2	2	4	2	11	3	2	5	2	1	13	4	2	1	2	4	13
68	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	4	4	14	4	4	4	4	2	18
69	2	2	1	2	2	9	1	2	1	4	2	10	1	2	1	2	4	10	2	2	4	2	4	14
70	1	2	2	2	2	9	1	2	2	4	2	11	4	4	4	2	2	16	4	2	2	2	2	12
71	1	1	2	2	1	7	2	2	2	5	1	12	2	2	3	2	2	11	3	2	2	1	4	12
72	2	3	2	2	2	11	2	2	2	4	2	12	2	2	2	2	3	11	2	2	3	2	3	12
73	2	4	2	2	4	14	2	2	2	4	2	12	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
74	5	2	1	4	2	14	1	1	1	5	2	10	2	2	5	2	5	16	2	2	5	1	4	14
75	1	1	5	1	1	9	1	2	1	5	1	10	1	1	1	1	5	9	1	1	5	4	4	15
76	3	1	2	1	2	9	2	1	2	4	2	11	1	2	1	1	4	9	3	1	4	1	4	13
77	3	1	1	1	1	7	2	1	1	5	1	10	1	1	1	2	5	10	2	2	5	2	4	15
78	4	1	1	1	1	8	2	1	1	4	1	9	1	1	1	1	4	8	2	1	4	1	4	12
79	1	1	2	2	2	8	1	1	2	4	2	10	2	2	1	4	13	2	4	4	2	2	14	
80	2	2	2	3	4	13	1	1	1	5	1	9	3	3	3	1	2	12	3	1	2	2	3	11
81	1	3	1	1	5	11	1	1	1	4	1	8	5	2	4	5	5	21	2	5	5	1	4	17

82	1	1	1	1	1	5	1	1	1	5	1	9	2	2	2	2	2	10	1	2	2	1	5	11
83	1	2	3	1	2	9	1	1	1	5	2	10	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
84	2	1	3	1	1	8	1	2	1	5	1	10	2	2	1	2	5	12	2	2	5	2	4	15
85	2	1	2	1	1	7	1	1	1	5	1	9	1	1	1	1	5	9	2	1	5	1	4	13
86	2	1	2	2	2	9	1	1	2	5	2	11	1	1	1	2	5	10	2	2	5	2	4	15
87	2	1	2	2	2	9	2	1	2	4	2	11	2	1	2	2	4	11	3	2	4	1	4	14
88	2	2	2	2	2	10	2	2	2	4	2	12	3	2	2	2	4	13	2	2	4	2	4	14
89	1	1	1	1	1	5	1	1	1	4	1	8	2	2	1	2	4	11	2	2	4	2	4	14
90	1	1	2	2	2	8	1	1	2	4	2	10	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
91	1	1	4	1	2	9	1	1	1	5	2	10	2	1	1	2	1	7	1	2	1	1	4	9
92	2	1	1	1	1	6	2	1	1	4	1	9	4	1	1	2	2	10	4	2	2	1	3	12
93	3	3	3	3	3	15	1	2	2	4	3	12	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	4	12
94	1	2	3	1	2	9	1	1	1	5	2	10	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
95	2	1	3	1	1	8	1	2	1	5	1	10	2	2	1	2	5	12	2	2	5	2	4	15
96	2	1	2	1	1	7	1	1	1	5	1	9	1	1	1	1	5	9	2	1	5	1	4	13
97	2	1	2	2	2	9	1	1	2	5	2	11	1	1	1	2	5	10	2	2	5	2	4	15
98	2	1	2	2	2	9	2	1	2	4	2	11	2	1	2	2	4	11	3	2	4	1	4	14
99	2	2	2	2	2	10	2	2	2	4	2	12	3	2	2	2	4	13	2	2	4	2	4	14
100	1	1	1	1	1	5	1	1	1	4	1	8	2	2	1	2	4	11	2	2	4	2	4	14
101	1	1	2	2	2	8	1	1	2	4	2	10	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
102	1	1	4	1	2	9	1	1	1	5	2	10	2	1	1	2	1	7	1	2	1	1	4	9
103	2	1	1	1	1	6	2	1	1	4	1	9	4	1	1	2	2	10	4	2	2	1	3	12

BASE DE DATOS DE PROCESO ADMINISTRATIVO

PROCESO ADMINISTRATIVO																								
Nº	D1					Σ	D2					Σ	D3					Σ	D4					Σ
	PLANEACION						ORGANIZACIÓN						DIRECCIÓN						CONTROL					
	1	2	3	4	5		6	7	8	9	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20	
1	3	2	2	2	2	11	2	3	4	3	1	13	2	4	3	2	2	13	2	2	2	1	3	10
2	1	2	2	2	4	11	4	4	4	2	2	16	4	4	4	2	4	18	2	2	4	1	4	13
3	2	4	2	4	4	16	2	4	4	4	4	18	3	4	4	2	3	16	4	2	3	1	4	14
4	4	4	2	4	4	18	2	4	4	4	4	18	3	4	4	2	2	15	3	2	2	1	4	12
5	3	3	4	2	2	14	4	4	2	4	4	18	1	3	4	2	1	11	4	2	1	2	4	13
6	4	2	2	2	2	12	2	4	2	2	4	14	2	4	4	4	4	18	4	4	4	4	2	18
7	2	2	2	2	2	10	2	4	4	2	4	16	4	4	4	2	4	18	2	2	4	2	4	14
8	4	4	4	4	4	20	2	2	2	4	4	14	4	2	2	2	2	12	4	2	2	2	2	12
9	2	3	2	2	5	14	5	5	2	5	4	21	3	3	5	2	2	15	3	2	2	1	4	12
10	2	2	2	2	2	10	2	3	2	2	4	13	3	3	3	2	3	14	2	2	3	2	3	12
11	2	4	4	4	4	18	2	4	2	3	4	15	4	4	4	2	4	18	2	2	4	2	4	14
12	2	2	4	2	2	12	4	4	4	2	4	18	4	4	4	2	5	19	2	2	5	1	4	14
13	3	1	1	3	1	9	1	5	1	2	1	10	4	5	5	1	5	20	1	1	5	4	4	15
14	3	3	1	3	3	13	3	3	3	3	3	15	3	2	3	1	4	13	3	1	4	1	4	13
15	3	3	4	2	2	14	1	1	1	4	4	11	4	4	1	2	5	16	2	2	5	2	4	15
16	3	4	4	2	1	14	1	1	1	4	4	11	4	4	1	1	4	14	2	1	4	1	4	12
17	4	4	2	4	4	18	1	2	2	1	4	10	4	2	2	4	4	16	2	4	4	2	2	14
18	4	2	5	5	1	17	2	4	1	5	5	17	1	3	4	1	2	11	3	1	2	2	3	11
19	5	3	5	5	5	23	5	2	4	2	3	16	1	1	2	5	5	14	2	5	5	1	4	17

20	2	2	3	5	2	14	2	2	2	3	2	11	4	2	2	2	12	1	2	2	1	5	11
21	4	4	4	4	4	20	2	2	2	4	4	14	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
22	3	2	2	3	3	13	3	5	3	4	2	17	5	4	5	2	21	2	2	5	2	4	15
23	4	5	5	5	4	23	2	4	4	4	4	18	4	4	4	1	18	2	1	5	1	4	13
24	4	5	5	2	4	20	2	2	4	2	4	14	4	4	2	2	17	2	2	5	2	4	15
25	4	4	4	4	4	20	4	2	2	3	4	15	2	3	2	2	13	3	2	4	1	4	14
26	3	4	4	4	2	17	3	2	2	4	4	15	4	4	2	2	16	2	2	4	2	4	14
27	4	4	4	3	4	19	1	4	2	4	4	15	4	3	4	2	17	2	2	4	2	4	14
28	4	4	4	3	4	19	1	4	2	5	4	16	4	3	4	2	17	2	2	4	2	4	14
29	5	4	2	2	4	17	2	4	4	2	1	13	4	4	4	2	15	1	2	1	1	4	9
30	4	4	4	4	4	20	1	4	2	4	4	15	2	2	4	2	12	4	2	2	1	3	12
31	2	2	3	3	3	13	3	3	3	3	3	15	4	3	3	2	14	2	2	2	2	4	12
32	3	2	2	2	2	11	2	3	4	3	1	13	2	4	3	2	13	2	2	2	1	3	10
33	1	2	2	2	4	11	4	4	4	2	2	16	4	4	4	2	18	2	2	4	1	4	13
34	2	4	2	4	4	16	2	4	4	4	4	18	3	4	4	2	16	4	2	3	1	4	14
35	4	4	2	4	4	18	2	4	4	4	4	18	3	4	4	2	15	3	2	2	1	4	12
36	3	3	4	2	2	14	4	4	2	4	4	18	1	3	4	2	11	4	2	1	2	4	13
37	4	2	2	2	2	12	2	4	2	2	4	14	2	4	4	4	18	4	4	4	4	2	18
38	2	2	2	2	2	10	2	4	4	2	4	16	4	4	4	2	18	2	2	4	2	4	14
39	4	4	4	4	4	20	2	2	2	4	4	14	4	2	2	2	12	4	2	2	2	2	12
40	2	3	2	2	5	14	5	5	2	5	4	21	3	3	5	2	15	3	2	2	1	4	12
41	2	2	2	2	2	10	2	3	2	2	4	13	3	3	3	2	14	2	2	3	2	3	12
42	2	4	4	4	4	18	2	4	2	3	4	15	4	4	4	2	18	2	2	4	2	4	14
43	2	2	4	2	2	12	4	4	4	2	4	18	4	4	4	2	19	2	2	5	1	4	14
44	3	1	1	3	1	9	1	5	1	2	1	10	4	5	5	1	20	1	1	5	4	4	15
45	3	3	1	3	3	13	3	3	3	3	3	15	3	2	3	1	13	3	1	4	1	4	13
46	3	3	4	2	2	14	1	1	1	4	4	11	4	4	1	2	16	2	2	5	2	4	15
47	3	4	4	2	1	14	1	1	1	4	4	11	4	4	1	1	14	2	1	4	1	4	12
48	4	4	2	4	4	18	1	2	2	1	4	10	4	2	2	4	16	2	4	4	2	2	14

49	4	2	5	5	1	17	2	4	1	5	5	17	1	3	4	1	2	11	3	1	2	2	3	11
50	5	3	5	5	5	23	5	2	4	2	3	16	1	1	2	5	5	14	2	5	5	1	4	17
51	2	2	3	5	2	14	2	2	2	3	2	11	4	2	2	2	2	12	1	2	2	1	5	11
52	4	4	4	4	4	20	2	2	2	4	4	14	2	2	2	2	4	12	2	2	4	2	4	14
53	3	2	2	3	3	13	3	5	3	4	2	17	5	4	5	2	5	21	2	2	5	2	4	15
54	4	5	5	5	4	23	2	4	4	4	4	18	4	4	4	1	5	18	2	1	5	1	4	13
55	4	5	5	2	4	20	2	2	4	2	4	14	4	4	2	2	5	17	2	2	5	2	4	15
56	4	4	4	4	4	20	4	2	2	3	4	15	2	3	2	2	4	13	3	2	4	1	4	14
57	3	4	4	4	2	17	3	2	2	4	4	15	4	4	2	2	4	16	2	2	4	2	4	14
58	4	4	4	3	4	19	1	4	2	4	4	15	4	3	4	2	4	17	2	2	4	2	4	14
59	4	4	4	3	4	19	1	4	2	5	4	16	4	3	4	2	4	17	2	2	4	2	4	14
60	5	4	2	2	4	17	2	4	4	2	1	13	4	4	4	2	1	15	1	2	1	1	4	9
61	4	4	4	4	4	20	1	4	2	4	4	15	2	2	4	2	2	12	4	2	2	1	3	12
62	2	2	3	3	3	13	3	3	3	3	3	15	4	3	3	2	2	14	2	2	2	2	4	12
63	3	2	2	2	2	11	2	3	4	3	1	13	2	4	3	2	2	13	2	2	2	1	3	10
64	1	2	2	2	4	11	4	4	4	2	2	16	4	4	4	2	4	18	2	2	4	1	4	13
65	2	4	2	4	4	16	2	4	4	4	4	18	3	4	4	2	3	16	4	2	3	1	4	14
66	4	4	2	4	4	18	2	4	4	4	4	18	3	4	4	2	2	15	3	2	2	1	4	12
67	3	3	4	2	2	14	4	4	2	4	4	18	1	3	4	2	1	11	4	2	1	2	4	13
68	4	2	2	2	2	12	2	4	2	2	4	14	2	4	4	4	4	18	4	4	4	4	2	18
69	2	2	2	2	2	10	2	4	4	2	4	16	4	4	4	2	4	18	2	2	4	2	4	14
70	4	4	4	4	4	20	2	2	2	4	4	14	4	2	2	2	2	12	4	2	2	2	2	12
71	2	3	2	2	5	14	5	5	2	5	4	21	3	3	5	2	2	15	3	2	2	1	4	12
72	2	2	2	2	2	10	2	3	2	2	4	13	3	3	3	2	3	14	2	2	3	2	3	12
73	2	4	4	4	4	18	2	4	2	3	4	15	4	4	4	2	4	18	2	2	4	2	4	14
74	2	2	4	2	2	12	4	4	4	2	4	18	4	4	4	2	5	19	2	2	5	1	4	14
75	3	1	1	3	1	9	1	5	1	2	1	10	4	5	5	1	5	20	1	1	5	4	4	15
76	3	3	1	3	3	13	3	3	3	3	3	15	3	2	3	1	4	13	3	1	4	1	4	13
77	3	3	4	2	2	14	1	1	1	4	4	11	4	4	1	2	5	16	2	2	5	2	4	15
78	3	4	4	2	1	14	1	1	1	4	4	11	4	4	1	1	4	14	2	1	4	1	4	12
79	4	4	2	4	4	18	1	2	2	1	4	10	4	2	2	4	4	16	2	4	4	2	2	14
80	4	2	5	5	1	17	2	4	1	5	5	17	1	3	4	1	2	11	3	1	2	2	3	11
81	5	3	5	5	5	23	5	2	4	2	3	16	1	1	2	5	5	14	2	5	5	1	4	17
82	2	2	3	5	2	14	2	2	2	3	2	11	4	2	2	2	2	12	1	2	2	1	5	11
83	4	2	4	3	4	17	2	2	2	1	4	11	2	2	2	2	4	12	2	2	2	2	4	12

84	3	2	2	3	3	13	3	5	3	4	2	17	5	4	5	2	5	21	2	2	5	2	4	15
85	3	5	5	5	4	22	2	4	4	4	4	18	4	4	4	1	5	18	2	1	5	1	4	13
86	4	5	5	2	4	20	2	2	4	2	4	14	4	4	2	2	5	17	2	2	5	2	4	15
87	2	4	4	4	4	18	4	2	2	3	4	15	2	3	2	2	4	13	3	2	4	1	4	14
88	3	4	4	4	2	17	3	2	2	4	4	15	4	4	2	2	4	16	2	2	4	2	4	14
89	4	4	4	3	4	19	1	4	2	4	4	15	4	3	4	2	4	17	2	2	4	2	4	14
90	4	4	4	3	4	19	1	4	2	5	4	16	4	3	4	2	4	17	2	2	4	2	4	14
91	5	4	2	2	4	17	2	4	4	2	1	13	4	4	4	2	1	15	1	2	1	1	4	9
92	4	4	4	4	4	20	1	4	2	4	4	15	2	2	4	2	2	12	4	2	2	1	3	12
93	2	2	3	3	3	13	3	3	3	3	3	15	4	3	3	2	2	14	2	2	2	2	4	12
94	4	2	4	3	4	17	2	2	2	1	4	11	2	2	2	2	4	12	2	2	2	2	4	12
95	3	2	2	3	3	13	3	5	3	4	2	17	5	4	5	2	5	21	2	2	5	2	4	15
96	3	5	5	5	4	22	2	4	4	4	4	18	4	4	4	1	5	18	2	1	5	1	4	13
97	4	5	5	2	4	20	2	2	4	2	4	14	4	4	2	2	5	17	2	2	5	2	4	15
98	2	4	4	4	4	18	4	2	2	3	4	15	2	3	2	2	4	13	3	2	4	1	4	14
99	3	4	4	4	2	17	3	2	2	4	4	15	4	4	2	2	4	16	2	2	4	2	4	14
100	4	4	4	3	4	19	1	4	2	4	4	15	4	3	4	2	4	17	2	2	4	2	4	14
101	4	4	4	3	4	19	1	4	2	5	4	16	4	3	4	2	4	17	2	2	4	2	4	14
102	5	4	2	2	4	17	2	4	4	2	1	13	4	4	4	2	1	15	1	2	1	1	4	9
103	4	4	4	4	4	20	1	4	2	4	4	15	2	2	4	2	2	12	4	2	2	1	3	12



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RAMOS SERRANO SHELBY HUBERT, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO ADMINISTRATIVO EN UNA DIRECCION REGIONAL EN LA REGION UCAYALI 2022", cuyo autor es DEL AGUILA CARRILLO JORGE LUIS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 20 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RAMOS SERRANO SHELBY HUBERT DNI: 42711920 ORCID: 0000-0001-6377-0203	Firmado electrónicamente por: SHRAMOSS el 08- 08-2022 20:46:51

Código documento Trilce: TRI - 0356598