



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA DE GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno y gestión administrativa en la Dirección Regional de
Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Inca Moreano, Karolin (orcid.org/0009-0002-7496-7452)

ASESORES:

Mg. Ruiz Villavicencio, Giovana Edith (orcid.org/0000-0001-9216-4456)

Dr. Rojas Mori, Johnny Silvino (orcid.org/0000-0002-4645-4134)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedico la presente Tesis a Dios, representado en el Señor de Illanya, por sus constantes bendiciones, darme salud y la gracias de amanecer todos días.

A mi madre por ser mi soporte, mi mejor amiga y mi mayor motivación de superación personal y profesional.

A mi padre por ser mi cable a tierra, por sus enseñanzas e impulsarme a seguir con mi formación profesional.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad César Vallejo, representada en la escuela de posgrado, por la oportunidad de ser partícipe de la presente maestría y coadyuvar en mi realización profesional.

A mi asesora Mag. Ruiz Villavicencio, Giovana Edith por su orientación y tiempo en la elaboración de la presente tesis.

A la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, por brindarme información necesaria y relevante para el presente estudio de investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	ii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
I INTRODUCCIÓN.....	1
II MARCO TEÓRICO	5
III METODOLOGÍA.....	21
3.1. Tipo y diseño de investigación	21
3.2. Variables y operacionalización	22
3.3. Población, muestra y muestreo	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	24
3.5. Procedimientos.....	26
3.6. Método de análisis de datos.....	27
3.7. Aspectos éticos	27
IV RESULTADOS	28
V DISCUSIÓN	36
VI CONCLUSIONES.....	42
VII RECOMENDACIONES	44
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS	54

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Juicio de expertos</i>	25
Tabla 2. <i>Análisis de confiabilidad</i>	26
Tabla 3. <i>Niveles de la variable Control Interno y sus dimensiones</i>	28
Tabla 4. <i>Niveles de la variable Gestión Administrativa y sus dimensiones</i>	29
Tabla 5. <i>Determinación de la relación de las variables</i>	30
Tabla 6. <i>Determinación de la relación de la primera dimensión y la segunda variable</i>	31
Tabla 7. <i>Determinación de la relación de la segunda dimensión y la segunda variable</i>	32
Tabla 8. <i>Determinación de la relación de la tercera dimensión y la segunda variable</i>	33
Tabla 9. <i>Determinación de la relación de la cuarta dimensión y la segunda variable</i>	34
Tabla 10. <i>Determinación de la relación de la quinta dimensión y la segunda variable</i>	35

RESUMEN

El presente estudio tuvo como finalidad determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac en el año 2023. Se utilizó un método de tipo aplicado, diseño no experimental, cuantitativo, descriptivo-correlacional aplicado a 102 colaboradores quienes participaron en la aplicación del instrumento. Los resultados mostraron una relación significativa (0.759) y directa entre el control interno y la gestión administrativa en la dirección regional antes mencionada. Tenga en cuenta que a medida que aumenta el control interno, también lo hace la estrategia de desempeño de la administración. Sin embargo, se destacó la necesidad de mejora en ambas áreas, ya que se encontraron en un nivel promedio. Los hallazgos mostraron la importancia de fortalecer y crear políticas y normas específicas para mejorar el control interno y promover una gestión más eficaz, contribuyendo a una gestión regional más eficaz y avanzando hacia el logro de las metas.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, estrategias de gestión.

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the relationship between internal control and administrative management in the Regional Directorate of Transport and Communications of Apurímac in the year 2023. An applied type method was used, a non-experimental, quantitative, descriptive-correlational design applied 102 collaborators who participated in the application of the instrument. The results showed a significant (0.759) and direct relationship between internal control and administrative management in the aforementioned regional office. Keep in mind that as internal control increases, so does management's performance strategy. However, the need for improvement in both areas was highlighted, as they were found to be at an average level. The findings showed the importance of strengthening and creating specific policies and regulations to improve internal control and promote more effective management, contributing to more effective regional management and advancing towards the achievement of goals.

Keywords: Internal control, administrative management, management strategies.

I INTRODUCCIÓN

Según Acosta (2020), el control interno (CI) como este es parte importante del sistema de gestión de la institución y de la capacidad de gestionar los riesgos para alcanzar sus objetivos. Al respecto, Gómez y Barbeito (2022) mencionaron que es un proceso que se utiliza en todos los niveles relacionados con la organización y su propósito es cumplir los objetivos del grupo. En adición, Serrano et al. (2018) afirmaron que su propósito es asegurar la precisión de los datos de la financiación, el cumplimiento de la legislación y la eficacia y eficiencia de los sistemas organizacionales. Del mismo modo, señalaron que la realización de los controles internos es importante para prevenir fallas organizacionales, retrasos operativos, fallas en la realización de objetivos e incertidumbre de los resultados (Serrano et al., 2018).

A nivel internacional, Serrano et al. (2018) manifiesta que la gobernanza dependerá principalmente del CI para asegurar su eficacia y eficiencia. De igual forma, Calle-Álvarez et al. (2020) señalaron que las organizaciones alrededor del mundo no logran sus metas porque no se desarrollan planes basados en controles internos. Por otro lado, Yerrén (2022) menciona que en las instituciones públicas en España el CI está en crisis, lo que imposibilita prevenir la corrupción, el despilfarro y la mala gestión administrativa (GA). De manera similar, Mijbil et al. (2023) observaron un alto nivel de corrupción en las instituciones estatales de Irán debido a la falta de CI.

A nivel de Latinoamérica, Según Barreto (2022), las autoridades públicas que enfrentan problemas en la GA deben implementar mecanismos de CI para promover la seguridad y transparencia de sus operaciones. García (2018) concluyó que, a pesar de los esfuerzos de la Inspectoría General del Estado y los departamentos de control, el nivel de fraude en las instituciones públicas sigue siendo alto debido a la falta de CI. Del mismo modo, Moreno et al. (2019) señalaron esto en su estudio. En Ecuador, la falta de especialistas en CI llevó a una mala gestión. Así, Mendoza et al. (2018) señalaron que la implementación de controles internos permite reducir riesgos y pérdidas potenciales y estabilizar las instituciones públicas.

A nivel nacional, Ruiz et al. (2020) argumentaron que existe incertidumbre sobre los controles internos en las instituciones públicas del Perú. Además, Shack (2023) indicó que la falta de ejecución presupuestaria en 2019 era directamente atribuible a los más de 23.297 millones de dólares de fondos robados en Perú. Albán y Poma (2019) indican que la corrupción en los gobiernos no se puede eliminar por completo sin implementar el método de CI. Sin embargo, Quesada (2020) dice que la dirección ejecutiva no ha sido capaz de implementar esto y alcanzar las metas institucionales. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2022), la población tiene una visión negativa de la administración pública en términos de eficacia y eficiencia. Esto debido a que, según Olaguivel et al. (2023) las organizaciones de los gobiernos subnacionales tienen un nivel bajo en cuanto a la comprensión fundamental de las acciones que contribuyen al fomento de la buena gobernanza y lucha contra la corrupción, lo cual está dificultando la modernización de la gestión y la generación del valor público.

Por ello, Olaguivel et al. (2023) indicaron que es necesario avanzar en las áreas de análisis de la información, planificación estratégica y asignación de recursos, entre otras, para que la implementación de buenas prácticas de gobierno y el combate a la corrupción sean efectivas e incidan positivamente en la GA de los gobiernos subnacionales. Por su parte, Alva (2021) sostiene que la sustracción del gasto financiero por parte de las autoridades públicas ha contribuido a un rezago en el desarrollo integral de los usuarios ciudadanos de la zona de Ucayali, lo que la incapacita para garantizar una gestión pública digna. Por consiguiente, provocando que la gestión de la dirección regional de salud de dicha región no esté cumpliendo adecuadamente con sus responsabilidades en materia de planificación, organización, dirección y coordinación institucional. Existen desarrollos y problemas comunes según el estado actual de ambas variables. Así, Bao-Condor et al. (2020), en su estudio mostraron que la adopción de estándares CI como medio para poder hacer los procesos en una versión óptima y más sencilla en lo que corresponde a GA y CI muestra algunos avances.

Con respecto a la realidad local en Dirección Regional de Transportes y Comunicación de Apurímac en adelante (DRTC-APU), el CI también presenta debilidades. Se determinó que, en esta institución, a pesar del control y fiscalización

del Órgano de CI (OCI) presenta escasez de personal actualizado en estos temas y que contribuyan a la mejora de proceso; algunos no están dispuestos a aceptar el cambio, inadecuada asignación de recursos y coordinación entre otras áreas o partes de la organización, Lo que ocasiona que la población de la región esté inconforme con la gestión de los directivos y servidores; proyectando una imagen como entidad desfavorable.

La investigación, será importante debido a que se pretende descubrir cuestiones importantes respecto a gestión y control interno, que pueden evitarse profundizando en el asunto. De esta manera la DRTC-APU pueda tomar decisiones informadas y tomar las acciones apropiadas para mejorar su desempeño a la luz de esta información, de esta manera garantizar que el departamento en cuestión sea transparente, responsable y prudente mientras perfecciona sus procedimientos de gestión. Asimismo, la investigación aportará en cuanto a la eficacia de la GA y el grado de ejecución de las medidas de CI. Cifras que servirán como referencia para futuras evaluaciones y mejoras. Además, las conclusiones de esta investigación pueden ser útiles para la formación y educación de los servidores públicos. Lo que podría aportar al proceso de creación de políticas es crucial para el desarrollo de los programas gubernamentales y toma de decisiones que busca mejorar la prestación de servicios gubernamentales.

Es preciso mencionar que la investigación se realizará a los trabajadores relacionados directamente con los procesos administrativos para determinar la realización de las diferentes metas determinadas por las variables en mención lo que con lleva a la relevancia del presente estudio. Es por ello, que se planea la siguiente interrogante siendo el problema principal de esta investigación: ¿Cómo se relaciona el Control Interno y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023? Y como problemas específicos: (i) ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la gestión administrativa?; (ii) ¿Cómo se relaciona la valoración de riesgos y la gestión administrativa?; (iii) ¿Cómo se relaciona la actividad de control y gestión administrativa?; (iv) ¿Cómo se relaciona la información y comunicación y la gestión administrativa? Y (v) ¿Cómo se relaciona el monitoreo y la gestión administrativa?

Por otro lado, teniendo en cuenta los diferentes objetivos y temas planteados, con la importancia de la investigación, que muestra su valor teórico.

Para Hernández y Mendoza (2018), la investigación accede a los conceptos e variables de aprendizaje que se estudian; Justificación social, Fernández (2020) afirma que toda investigación debe ir más allá de la sociedad y mostrar una perspectiva social. La implementación del estudio actual servirá como precursor de futuras investigaciones. Con justificación práctica, obtenemos los resultados de las variables, ayudan a resolver el problema y sugieren estrategias que, si se aplican, ayudan a mejorar el objeto de Baena (2017) y últimamente con la confirmación metodológica. De acuerdo con Ñaupas et al. (2018) se proporciona cuando se demuestra que un determinado conjunto de métodos e instrumentos de investigación puede utilizarse en otras investigaciones con objetivos similares. Por ello, se utilizará métodos de investigaciones científicas que han sido comprobados, la investigación se da cuando el boceto por llevar a cabo propone acto táctico para suscitar conocimientos válidos y confiables.

En relación al estudio, se proponen los siguientes objetivos: Determinar el nivel de relación del Control Interno y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023; asimismo los objetivos específicos son los siguientes: (i) Determinar cuál es la relación del ambiente de control y la gestión administrativa; (ii) Determinar cuál es la relación de la valoración de riesgos y la gestión administrativa; (iii) Determinar cuál es la relación de la actividad de control y la gestión administrativa; (iv) Determinar cuál es la relación de la información y comunicación y la gestión administrativa; (v) Determinar cuál es la relación del monitoreo y la gestión administrativa.

Posteriormente, se plantea como hipótesis general: Existe relación significativa entre el Control Interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023; y como hipótesis específicas: (i) Entre el ambiente de control y la gestión administrativa existe una relación significativa ; (ii) Entre la valoración de riesgos y la gestión administrativa; existe una relación significativa (iii) Entre la actividad de control y la gestión administrativa existe una relación significativa; (iv) Entre la información y comunicación y la gestión administrativa existe una relación significativa; (v) Entre el monitoreo y la gestión administrativa existe una relación significativa.

II MARCO TEÓRICO

En este capítulo, se presentará una visión detallada de los marcos teóricos esenciales, las metodologías conceptuales y la investigación de fondo nacional e internacional.

En antecedentes internacionales encontramos a Salazar y Anchundia (2023) en su estudio cuyo principal objeto de indagación fue evaluar el cumplimiento del CI en la GA del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Montecristo en Ecuador. Además del enfoque tradicional de encuesta y de un cuestionario para medir el CI, también utilizamos el análisis documental mediante metodologías inductivas, deductivas y analíticas como parte de nuestra metodología aplicada. Una puntuación de 82,5% indica que los controles internos se siguen adecuadamente. En consecuencia, la institución tiene que tomar medidas para mejorar continuamente su planificación y GA después de que se descubrieran fallos en la preparación de los trabajos que afectan a la gestión administrativa.

Como aporte se sugiere fortalecer aún más la planificación de obras y actividades. Como resultado, se espera una mejor gestión de las tareas administrativas y un mayor cumplimiento de los controles internos, además de establecer mecanismos de seguimiento y evaluación periódicos para identificar y corregir posibles falencias a tiempo, promoviendo así una mejora continua en la gestión.

Rodríguez y Soledispa (2021) propusieron como objetivo principal del estudio examinar el CI como herramienta para reducir las demoras procesales y ejecutivas que afectan lo relacionado a la gestión administrativa en la institución estatal. En esta tesis presentaron teorías del CI de distintos países como el modelo COSO (USA), el COCO (Canadá) y MICIL (Ecuador). La técnica de esta investigación se utilizó un enfoque inductivo, estadístico, analítico, de investigación – acción participación y bibliográfico, la muestra consistió en 225 individuos que laboran en la organización. Se obtuvo en los resultados que un 92%, es decir, 85 funcionarios que trabajan afirmaron la prevalencia de las variables de estudio aplicado en dicha organización, se concluyó que, el CI no está implementado correctamente, es por ello, que las herramientas proporcionadas no son tan

eficaces para lograr minimizar el tiempo que se tarda en ejecutar los diferentes procedimientos y obtener los bienes y servicios adecuados.

Como aporte se resalta que, es muy prioritario implementar medidas para fortalecer el CI en la institución estatal ya que permite reducir las demoras procesales y ejecutivas que afectan la gestión administrativa. Además, el adoptar el modelo de CI en su contexto específico asegura su efectividad en. Adicionalmente, se sugiere mejorar la capacitación del personal en relación al CI e inspirarles para que participen activamente en el procedimiento de análisis y diseño de la resolución de problemas. Estas acciones contribuirán a minimizar el tiempo de ejecución de procedimientos y para asegurarse de tener acceso a recursos suficientes.

Montaguano y Velasquez (2021) propusieron como objetivo analizar la incidencia del CI en la GA de la empresa SOSALUD S.A. durante el período 2020, con el propósito de mejorar sus procedimientos generales. Se utilizó un enfoque teórico inductivo-deductivo y analítico-sintético, junto con métodos como la encuesta. La muestra consistió en 28 sujetos de diferentes áreas de la empresa. Los resultados mostraron que una cuarta parte de los encuestados fue incapaz de describir las funciones principales, las responsabilidades o los objetivos últimos de su entidad administrativa. Además, el 39,3% de los encuestados se oponía, el 7,1% se mostraba neutral, el 25% estaba a favor y el 14,3% estaba totalmente de acuerdo. Estos resultados indican que la comprensión de los participantes sobre las responsabilidades y prioridades del personal de GA es muy deficiente. Por lo tanto, determinaron que la institución de salud no tiene un nivel adecuado de CI, lo cual impide el desarrollo de sus procedimientos generales y la identificación de riesgos prospectivos en ámbitos como la comunicación y la competencia directiva.

Como aporte, implementar un programa integral de capacitación en CI para todo el personal podría mejorar el conocimiento y la comprensión de los objetivos, atribuciones y procesos clave de la gestión administrativa. Esto puede incluir sesiones de formación, talleres prácticos y materiales educativos que proporcionen una visión clara de las responsabilidades y las mejores prácticas en materia de CI. Además, sería beneficioso establecer mecanismos de seguimiento y evaluación

periódicos para la medición del nivel de aplicabilidad del CI y tomar medidas correctivas en caso de identificar áreas de mejora. Al fortalecer el conocimiento y la implementación del CI, la empresa podrá mejorar sus procedimientos generales y reducir los riesgos asociados a la gestión administrativa, como la comunicación deficiente y la capacidad directiva limitada.

Alvarado y Salazar (2020) proponen como su objetivo de investigación, analizar a través del estudio del CI y la GA, detectar problemas de cómo la Escuela de Conductores lleva el control de sus operaciones. Se utiliza un enfoque descriptivo, de campo y explicativo, con un método deductivo-inductivo y un enfoque cualitativo-cuantitativo. La población objetiva incluye al personal de la Escuela de conducción, y se utilizan instrumentos como entrevistas y encuestas. Los resultados muestran que el valor calculado en la fórmula chi-cuadrada es de 13,32, lo cual es superior al valor teórico de 3,841. Esto demuestra que el estudio del CI mejorará el procedimiento administrativo-contable de la escuela, refutando la hipótesis nula del proyecto. En conclusión, al analizar las debilidades en las actividades de control, se contribuye al mejoramiento del proceso de administración y la información contable en la organización.

Como aporte ahora comprendemos lo importante que es para implementar medidas específicas para fortalecer el CI. En la que se podría tomar en cuenta actualización y revisión de los procesos de control, la capacitación a los colaboradores en aspectos clave del CI y la implementación de herramientas tecnológicas que faciliten la supervisión y el continuo seguimiento de las actividades administrativas y contables. Además, sería beneficioso establecer mecanismos de seguimiento y evaluación constantes para que podamos comprobar los resultados de nuestros esfuerzos y ajustar las cosas según sea necesario. en caso de identificar nuevas deficiencias o áreas de mejora.

Cárdenas y Gamarra (2019) en su investigación de campo realizada cuyo objetivo fue evaluar el CI en la GA y su impacto en la Importadora Adrián Cía. Ltda. de la provincia de Cotopaxi. La metodología utilizada fue un enfoque aplicado, no experimental. Los instrumentos de recojo de datos incluyen cuestionarios y entrevistas personales. Los resultados mostraron que la compañía no cuenta con un modelo efectivo de CI basado en normas y teorías vigentes. Se concluye que,

estas deficiencias se reflejan en problemas como la falta de concordancia en los puestos de trabajo, falta de coordinación entre el Contador y el Administrador en la gestión del efectivo y los gastos, retrasos en la contabilización de facturas, uso no autorizado del fondo de caja chica, ausencia de normas éticas y de conducta, falta de capacitación, falta de líneas de reporte claras, carencia de un sistema protegido y falta de revisión constante en el departamento contable, además la importadora carece de manuales actualizados de funciones y procedimientos contables, lo que dificulta el análisis de la situación económica en áreas como finanzas y tesorería.

Como aporte se resalta que, el no tener implementado un CI puede poner en riesgo la eficiencia y confiabilidad de los procesos financieros. La falta de un modelo efectivo de CI, junto con la ausencia de normas, coordinación y capacitación, agrava aún más la situación. Estas deficiencias subrayan la necesidad de establecer y fortalecer un sólido sistema de CI para garantizar una GA eficiente y segura en la empresa.

Investigaciones similares se han realizado a nivel nacional, como el estudio Bermeo (2022) que tuvo como fin poder evaluar la relación que existe entre el CI la GA en la Dirección Regional de Educación de Piura (D.R.E.P.). La investigación era aplicada, de tipo cuantitativa y de correlación directa. La muestra consistió en 45 funcionarios de la Institución. La Rho de Spearman reveló una relación directa y positiva entre el CI y la GA en la D.R.E.P., con un coeficiente de 0,65 y un valor de significación (sig) de 0,000. Estos resultados sugieren que la administración de la institución podría beneficiarse de un incremento en su control interno (CI). La conclusión del trabajo de investigación es que la D.R.E.P., debe priorizar la mejora de su proceso de CI. Porque es evidente que el CI debe ser fortalecido como un componente central de la estructura de gestión de esta organización. Estos resultados evidencian la necesidad de que la D.R.E.P., mejore y fortalezca el CI para alcanzar la eficacia y la eficiencia administrativas.

Como aporte, nos señala que se debe realizar un análisis detallado de las áreas específicas donde se identificaron las deficiencias en el CI y diseñar estrategias concretas para abordar y mejorar esas áreas. Además, se considera beneficioso la capacitación del personal involucrado en la GA sobre la importancia

y los procedimientos adecuados del CI, con el fin de fortalecer su conocimiento y habilidades en este aspecto clave. Asimismo, se recomienda implementar mecanismos de seguimiento y evaluación para verificar la efectividad de las mejoras implementadas y realizar ajustes en caso necesario. De esta manera, se podrá garantizar una GA sólida y eficiente en la D.R.E.P.

Bazan (2022) optó por determinar el nivel de correlación entre el CI y la GA en la Municipalidad Distrital de Pinto Recodo, San Martín. Como metodologías fundamentales de investigación empleada fue un diseño no experimental descriptivo correlacional transversal. Se administró un cuestionario de 26 ítems a 53 empleados municipales de todos los departamentos. La correlación entre las dos variables es moderadamente significativa, con un coeficiente de correlación de 0,75 y un valor de significación de 0,000. Se determinó que la eficacia de la administración municipal está influida significativamente por el CI.

Además de los hallazgos evidentes, es importante señalar que esta investigación proporciona información valiosa sobre la importancia del CI en la GA de esta entidad gubernamental. Según los datos, las dos variables tienen cierto grado de asociación, lo cual sugiere que la mejora y el fortalecimiento del CI pueden tener un efecto significativo en la eficacia y eficiencia de la GA del municipio. Estos hallazgos pueden servir de base para nuevos enfoques de GA y CI que beneficien a la organización y a sus directivos.

Girio (2021) recomendó estudiar el efecto del CI en la GA del personal de la Municipalidad Provincial de Barranca en el año 2020 como objeto de su estudio. El estudio empleó una metodología cuantitativa y un diseño correlacional. Se seleccionaron 56 trabajadores al azar y como instrumento se empleó la encuesta. Los resultados revelaron que un porcentaje significativo de los participantes expresó estar en desacuerdo o totalmente en desacuerdo con el CI aplicado en la municipalidad, mientras que, en el caso de la GA, la mayoría manifestó estar en desacuerdo o neutrales. Según los datos, existe una correlación modesta y estadísticamente significativa entre el CI y la autoridad directiva ($p = 0,000 < 0,05$; $r = 0,465$). Por consiguiente, se puede concluir que el CI tiene una influencia importante en la GA del talento humano de la institución.

Se destaca la mejora del CI en la variable 2, lo que constituye una valiosa contribución. Los resultados de esta investigación dan crédito a la teoría de que es necesario mejorar los controles internos y comprender de manera más efectiva las diversas formas de utilizar los recursos de la organización de manera razonable. Esto puede contribuir a una mejor GA y a un uso más eficiente de los bienes municipales. Se propone a la municipalidad tomar acciones para fortalecer el CI y promover una mayor comprensión y aplicación de prácticas administrativas adecuadas. Por ello, podemos estar seguros de que nuestros recursos se gestionarán de forma abierta y responsable y se promoverá la mejora continua en el desempeño administrativo.

Lozano et al. (2021) consideraron como objetivo de su indagación, examinar la relación entre la CI y la GA municipal en Picota. La investigación empleó una metodología no experimental, y la información se recogió mediante el envío de un cuestionario de encuesta a cincuenta colaboradores municipales. Los resultados obtenidos indicaron una relación moderadamente baja entre ambas variables de investigación ($r = 0.285$), que además resultó con una valoración significativa ($0.049 < 0.05$). Como conclusión, se descubrió que los empleados de la organización mencionada concedían poca importancia al CI, lo que insinúa que un mayor énfasis en el CI no conllevaría una mejora correspondiente de la gestión administrativa.

Un aporte adicional es profundizar en la necesidad de mejorar el CI en la administración municipal. Debido a que los resultados implican a la observación la debilidad de los vínculos entre la auditoría interna y la alta dirección, se sugiere realizar un análisis más exhaustivo de los factores que pueden estar afectando esta relación. Esto permitirá identificar áreas específicas de mejora en el CI y diseñar estrategias que promuevan una gestión más eficiente y efectiva. Asimismo, se sugiere considerar la implementación de políticas y procedimientos claros, así como la capacitación continua del personal, con el fin de fortalecer el CI y optimizar los procesos administrativos en la municipalidad.

Apaza (2021) propone como objeto principal para su indagación determinar la relación entre el CI y la GA de recaudaciones en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre (SERFOR). Se utilizó un método cuantitativo, no experimental y transversal, y un estudio básico o puro. La población de interés fueron los

servidores del SERFOR, y la muestra utilizada consistió en 52 participantes. Se empleó la escala de Likert en el instrumento utilizado: la encuesta. Los resultados revelaron una correlación inversa modesta pero significativa de $-0,237$ al nivel de significación de $0,091$. Por ello, se desestimó la hipótesis nula y se determinó la existencia de una relación entre el CI y la GA en las recaudaciones del SERFOR.

Como aporte adicional es que, aunque los resultados indicaron una correlación débil e inversa entre la auditoría interna de SERFOR y su gestión administrativa, es importante destacar que esta investigación brinda información valiosa para la organización. Los hallazgos sugieren la necesidad de mejora del CI y consolidación de la administración de cobros. Estas recomendaciones podrían contribuir a optimizar los procesos y garantizar una mayor eficiencia en la gestión financiera, promoviendo así la realización de sus fines y el uso eficiente de sus recursos.

A la luz de lo anterior, resulta crucial definir cómo surgió el término de la variable control interno.

El control interno (CI) se definió por primera vez en 1936 por el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) y la Comisión del Mercado de Valores de Estados Unidos (SEC), quienes reconocen los informes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Estados Unidos (COSO) de 1992, de 2004, de 2013 y de 2017 como los creadores de la teoría del CI (Liu y Li, 2021).

En el año de 1992, COSO publicó por primera vez el Marco Integrado de Control Interno, desde entonces, este marco ha ganado reconocimiento mundial, convirtiéndose en la norma de facto con la que se miden todos los demás marcos de CI (Mufutau, 2021).

También es preciso mencionar que los objetivos primordiales que busca el CI incluyen “eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos” (Hussein, 2018). En la nueva actualización del 2013, los objetivos establecidos en el marco se han mantenido desde la versión anterior; sin embargo, se ha ampliado el alcance y se han expresado los mismos componentes de acuerdo con los principios correspondientes (Mantilla, 2018).

Asimismo, tampoco hay que descuidar las características del CI, que actualmente diversos autores y modelos toman en cuenta: (1) Un sistema continuó adaptado a los requisitos de las operaciones internas de una organización se denomina "control interno" (Auditoría Superior de la Federación [ASF], 2014). (2) Se utiliza para describir el ethos organizativo en el que están inmersos los empleados expresan confianza, pero carecen de certeza de que se cumplirán los objetivos. (3) Los empleados desarrollan e implementan CI. (4) La secuencia de pasos y esfuerzos que componen el funcionamiento de una institución. (5) Es un componente de la administración del proceso operativo de la institución, no un sistema separado. (6) El CI es ventajoso para la institución porque está integrado al sistema. (7) Los líderes, directivos y empleados públicos de cualquier empresa pueden beneficiarse con el tiempo de la implantación de un sistema de CI (Moreira Monteiro et al., 2021). (8) Los servidores públicos velan por la eficacia de los CI (Henk, 2020). (9) El director general es responsable de establecer un sistema de CI que: (9.1) Sea apropiado para la escala, la complejidad y el entorno de la institución mediante el uso de departamentos especializados y líneas claras de autoridad; y que garantiza razonablemente la seguridad de los bienes públicos y la ausencia de corrupción, al tiempo que contribuye positivamente a los tres grandes tipos de objetivos institucionales (funcionamiento, información y cumplimiento), asimismo es proporcional al tamaño, estructura y circunstancias particulares de la institución; y está en consonancia con su mandato legal (ASF, 2014).

De igual manera es imprescindible poder mencionar que tan beneficioso es el CI para el sector público, debido a que este estudio se enfoca en ello. La aplicación de las medidas en base al CI es tan importante, ya que ayuda a reducir la prevalencia del fraude en las empresas, esto porque se han desarrollado marcos y normas integrales sobre la gestión del riesgo empresarial. Empresas privadas y públicas, organismos del gobierno y las organizaciones sin fines de lucro de todos los tamaños y sectores lo utilizan para diseñar y evaluar sus propios controles internos. Asimismo, con la aplicación de controles internos adecuados, los informes financieros y la recopilación de datos pueden ser más precisos, puntuales y conformes a la ley. Ayudan a que las operaciones funcionen sin problemas identificando los problemas y resolviéndolos antes de que una auditoría externa los revele (Kenton, 2023).

Aparte de poder mencionar la importancia de las variables, también que preciso comentar que la propuesta de las 5 dimensiones fue base de 17 principios. Donde las cinco partes del CI deben estar presentes y funcionar bien para que se considere que "existe y funciona según lo previsto", de forma que existe un nivel de confianza en que se están cumpliendo los objetivos y aspiraciones de la empresa, lo que constituye una garantía razonable, de esta manera el sistema de CI pueda considerarse eficaz (Gismano et al., 2019).

Introduciendo al tema de manera específica, fue necesario el sustento teórico para las variables y sus respectivas dimensiones de este estudio, en este sentido.

Con respecto a la variable independiente, "Control Interno" (CI), se ha considerado como primer autor base a Djasuli et al. (2022), quienes sostuvieron que el CI es una de las piedras angulares de un buen gobierno corporativo y que se puede fortalecer a través de cinco dimensiones claves, que trabajan de manera conjunta para que las empresas alcancen sus objetivos y asegurar la integridad y la confiabilidad de su información.

Como dimensiones este autor a considerado 5 dimensiones (D), estas se explicarán a continuación: D (1) Ambiente de Control, es un componente e indica que la cultura de CI de la organización, incluyendo los valores, la ética y la rendición de cuentas establecidos por la alta dirección. D (2) Evaluación de riesgos, es un aspecto que se alude al proceso de identificación, evaluación y respuesta a los riesgos que enfrenta la organización. D (3) Actividades de control, hace referencia a las políticas y los procedimientos establecidos para asegurar el logro de los objetivos de la organización y para gestionar el riesgo. D (4) Información y Comunicación, se refiere al proceso de recolección, procesamiento y comunicación de la información necesaria para el CI. D (5) Seguimiento, se refiere al proceso de evaluación continua del sistema de CI para asegurar su eficacia.

El segundo autor base que se consideró es Gismano et al. (2019) la definición de CI engloba las siguientes ideas (a) se centra en la consecución de una amplia gama de objetivos; (b) es un proceso con tareas y actividades continuas, que sirve a un propósito y no a un fin per se; (c) ejecutado por personas

y no meros manuales, políticas, sistemas y formularios; (d) puede proporcionar una garantía razonable, pero no absoluta; y es lo suficientemente adaptable como para ajustarse a la estructura organizativa de la entidad.

Este autor considera las cinco dimensiones mencionadas con anterioridad e indica que: (D1), se trata de la creación del CI de una organización comienza con el establecimiento de ciertas directrices, procedimientos y estructuras, que sirven de base y que se denominan colectivamente. Asimismo, menciona que la dirección determina la pertinencia del control de la gestión, incluidas las normas de conducta exigidas. Además, el autor <precisó 5 principios que se debería tomar en cuenta para la medición del ambiente de control: El primero que resalta la integridad y los valores éticos (principios organizacionales, los Códigos de Conducta, las Políticas y Procedimientos y cualquier otro plan o documento interno desarrollado por la organización deben reflejar y regirse por estos conceptos). Segundo, responsabilidades de supervisión (autoridades administrativas de nivel superior) son responsables de monitorear el desarrollo y mantenimiento de los CI. Como tercero, se tiene en cuenta la estructura y autoridad, para sentar las bases para alcanzar los objetivos del grupo.

Como cuarto principio, se tiene las habilidades del colaborador, ya que la capacidad de una organización para encontrar, formar y conservar a trabajadores con talento es directamente proporcional al nivel de éxito financiero de esa organización. Y como último principio, el autor afirma que los peligros que entraña intentar alcanzar estos objetivos deben disminuirse mediante el uso de controles internos, y tiene que haber un sistema de rendición de cuentas para garantizar que los responsables de lograr estos objetivos rindan cuentas por sus acciones. (D2) Implica una búsqueda y evaluación persistentes de todo lo que pueda obstaculizar la consecución de unos objetivos. De tal manera, para evitar que los controles internos se vean comprometidos, la dirección tiene en cuenta tanto el entorno externo como el modelo empresarial interno. (D3) Son las acciones realizadas de acuerdo con directrices predeterminadas para garantizar que los planes de gestión reducen eficazmente los riesgos y logran los resultados previstos.

En consecuencia, este componente proporciona una descripción de los procesos utilizados en la recopilación, clasificación, registro, información y

contabilidad de las acciones y activos del organismo. (D4) Mencionan que la empresa que al aplicar medidas de CI que le ayuden a alcanzar sus objetivos y es necesario que la entidad tenga acceso a la información, así como a canales de comunicación.

Para que un sistema de CI realice correctamente su trabajo, la directiva debe tener acceso a información oportuna, precisa y exhaustiva, o ser capaz de generarla. El proceso de transmitir, compartir y recibir información crítica para el bienestar de un individuo se denomina comunicación. Este procedimiento es continuo e iterativo al mismo tiempo. La información fluye a través de una organización tanto en dirección vertical, de arriba abajo, como horizontal, de lado a lado, gracias al medio de la comunicación. (D5) Y la última dimensión, se trata de la presencia y la eficacia del monitoreo pueden determinarse mediante actividades de seguimiento, evaluaciones continuas o evaluaciones puntuales. Utilizando criterios definidos por los organismos de control o la dirección, la dirección recibe un análisis de los problemas y es informada de ellos.

Como tercer autor base es Quinaluisa et al. (2018) quienes indican que el CI de una empresa es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidos por los altos mandos, la dirección y otros miembros de la organización para garantizar que se logren estos objetivos: La eficacia y productividad de las operaciones, la exactitud de los registros financieros y la puesta en práctica de toda la normativa aplicable.

Asimismo, de acuerdo a este autor, resalta 5 dimensiones, términos mencionados por los otros autores, donde: D1, la primera dimensión consiste en las actividades, normas y procedimientos de la empresa que demuestran que la dirección, el consejo de administración y los propietarios se dedican al CI. Teniendo en cuenta la integridad y los principios éticos organizacionales, los medios por los cuales estos valores se transmiten y consolidan en la práctica, y las medidas adoptadas por la dirección con el fin de prevenir o disminuir los escenarios que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos ilícitos o poco éticos, el autor considera el entorno de control. D2, dimensión que debe tener en cuenta su compromiso con la competencia, en el que afirma que cada trabajador de una

empresa debe poseer un conjunto único de habilidades que, combinadas con sus conocimientos, le permitan desempeñar sus funciones con eficacia.

Asimismo, es esencial tener en cuenta las actividades del consejo administrativo. Este comité está encargado de la supervisión de los estados financieros y evitar que el director general actúe de forma deshonesto o haga caso omiso de los procedimientos establecidos. También hay que considerar los principios y métodos de gobierno de la dirección, la estructura organizativa de la empresa, la división del trabajo y las políticas y prácticas vigentes en materia de recursos humanos. D3, es la dimensión de la valoración de riesgos, el cual considera como el proceso mediante el cual los altos directivos identifican, evalúan y gestionan los peligros y posibilidades de que dispone la empresa en este momento. Este autor, haciendo referencia a Whitting y Pani (2005) indicaron que esta dimensión amplía la noción de que factores como la expansión rápida, la tecnología punta, las nuevas líneas de productos o actividades, la reorganización corporativa y las operaciones internacionales suponen una mayor amenaza para la estabilidad de una empresa. D4, cuarta dimensión, afirman que son elementos indispensables de procedimientos de auditoría interna. Para tomar decisiones, los directivos deben tener acceso a datos sobre las cinco dimensiones del control interno, además de asegurarse de que todo cumple las normas de la legislación que pueda ser de aplicación, reglamentarios y de presentación de informes.

Esta sección también describe cómo la entidad identifica, recopila, clasifica, documenta e informa sobre sus actividades y activos. D5, consiste en evaluar periódicamente el funcionamiento de sus CI para determinar si es necesario modificarlos a medida que se dispone de nueva información. El autor destaca la importancia que, al seleccionar un método de evaluación para este modelo, es esencial considerar el alcance, la frecuencia, el procedimiento, la metodología y la documentación de la evaluación.

La gran mayoría de los redactores está de acuerdo en que la eficacia del CI es esencial para la eficacia de la gestión de la calidad total, la gestión de proyectos, la dirección de proyectos, la gestión de operaciones, la gestión de recursos humanos y la contabilidad financiera. El sustento del sistema de CI de una empresa radica en que contribuye a la gestión y organización globales. Para maximizar la

eficacia de la actividad económica y comercial de una organización, el CI debe abarcar no sólo toda la actividad, sino también los objetivos, propósitos y responsabilidades de la organización (Vaclavas, 2012).

Respecto a la variable dependiente "gestión administrativa" GA, en la administración pública, es considerado uno de los conceptos esenciales de la disciplina administrativa. Así que, para poder entender estos términos, es preciso poder iniciar con el significado de "administración". "Administración" procede de la locución latina "ad y ministrare", que significa "servir", "cuidar" o "administrar" (Kumar & Barik, n.d.). Según Gladden (1972) la definición de administración es cuidar o gestionar a las personas y sus asuntos con una acción deliberada en pos de un propósito. Según White, es la capacidad de dirigir, coordinar y gobernar a múltiples individuos hacia un objetivo común (como se citó en; Storing, 1965). Para Nigro, es la ciencia y el arte de organizar y conseguir que se hagan cosas a través de otras personas (como se citó en; Nigro & Nigro, 1984) Por lo tanto, la administración es la gestión de asuntos públicos o privados. La administración es anterior tanto a la civilización humana como a la existencia. La administración es responsable de regular y estabilizar la sociedad (Fiala & Sovova, 2019). Los valores y normas de la administración se aplican a toda la sociedad. Una sociedad sin administración es, por tanto, ineficaz. La administración es responsable de transformar la sociedad de un estado de ignorancia al de una civilización antigua. La sociedad con la mejor administración es la más grande. Por consiguiente, el conocimiento de la administración es esencial para los alumnos de Ciencias Políticas (Lampropoulou & Oikonomou, 2018).

El teórico que dio origen a este tema Henry Fayol. Se dice que ver a una empresa través de la lente de la gestión administrativa, los principales interesados son los gerentes y ejecutivos responsables de regular las operaciones de los muchos departamentos y divisiones dentro de la organización (Katz, 1972). Henri Fayol, que vivió entre 1841 y 1925, es considerado como la primera autoridad en la teoría de la V2(Raymond, 2018). Henri Fayol era un fabricante francés con una sólida comprensión de la administración y una historia familiar larga en el mundo de los negocios. Escribió diversos libros en la que aportó, con sus "14 principios de gestión" que tuvo un impacto significativo en el crecimiento de la teoría

contemporánea de la gestión (Kaul, 2020). Los puntos focales de los catorce principios de Fayol para una gestión eficaz son una cadena de mando clara, una estructura autoritaria, orden, eficiencia, equidad y estabilidad (Fiala & Sovova, 2019). Asimismo, este teórico dio a conocer las 7 funciones de la gestión.

El acrónimo utilizado para estas funciones fue POSDCoRB, que significa, primero, la planificación requiere el establecimiento de métodos y procedimientos. Puede predecir cómo se comportará una empresa. Segundo, formalizar la autoridad para organizar, definir y coordinar subconjuntos de trabajo es crucial para lograr los objetivos del plan. En tercer lugar, la dotación de personal requiere contratación, capacitación y fomento de un ambiente de trabajo positivo. Cuarto, el liderazgo requiere formular opiniones, comunicarlas y evaluar a los empleados. Quinto, todos los miembros de un grupo coordinado trabajan hacia el mismo objetivo. Sexto, los informes verifican el progreso a través de registros, investigación e inspección; se asegura de que las cosas vayan según lo planeado; toma las medidas correctivas necesarias; e informa a aquellos por quienes el director ejecutivo es responsable. Las tres funciones contribuyen al presupuesto (Como se citó en; Jreisat, 1979).

Fayol fue el primero en percibir la gestión como una actividad continua. A principios del siglo XX, su sucinto conjunto de conceptos ayudó a los directivos a aprender a coordinar sus esfuerzos con los de su personal y a comunicarse eficazmente con esos empleados (Fiala y Sovova, 2019). Además, Fayol esbozó una serie de principios que, en su opinión, caracterizan la esencia de la gestión y explican su finalidad última. En ella identificó por primera vez los términos de planificación, organización, control y monitoreo (Raymond, 2018). Los cuales con el pasar de los años han persistido a través de diversos modelos, los cuales se dará a conocer en los siguientes apartados los tres más actuales (Kaul, 2020).

A continuación, se definirá el término "gestión administrativa" (GA) y se describirán sus dimensiones de acuerdo con las definiciones y descripciones aportadas por diferentes autores.

Como autor principal se consideró a González et al. (2020) quienes indican que la V2 es aquella capacidad de una empresa para planificar, organizar y controlar sus operaciones cotidianas de modo que se eviten problemas y se

alcancen objetivos mediante utilización de los activos (tanto humanos como materiales) de forma planificada. Se considera indispensable además volver al pasado mencionando a estos íconos de la administración que aún en la actualidad sus teorías son altamente valiosas y que, además, han sido los pilares de la administración, teniendo como dimensiones a planificación, organización, dirección y control. (1) La primera dimensión, implica en determinar qué hay que hacer, cuánto tiempo llevará, qué recursos se necesitarán y qué tareas se llevarán a cabo. (2) La segunda dimensión, se trata de establecer un sistema de asignación de recursos (financieros, humanos, tecnológicos e informativos) para desarrollar la labor de la organización y alcanzar sus objetivos es lo que se entiende por "organización". De igual forma, este autor afirma que (3) la tercera dimensión es el proceso de guiar a un grupo u organización para que alcance sus objetivos mediante la aplicación del liderazgo, motivación y comunicación. (4) La cuarta dimensión del control mejora la eficacia de nuestro sistema de toma de decisiones, donde será necesario verificar que las actividades programadas son coherentes con las estrategias previstas.

Como segundo autor base, Falconi et al. (2019) la V2es una de las tareas más esenciales y relevantes para cualquier organización, utilizando el personal y los recursos a través de la ejecución de tareas fundamentales que implican su desarrollo para que puedan utilizarse mejor para contribuir al éxito de la empresa y al cumplimiento de su misión. Las dimensiones propuestas por este autor son las siguientes: (1) La planificación, es considerado como lo primero que debe hacerse en una empresa y que implica dar respuesta a una gran variedad de preguntas sobre su futuro potencial, es crucial para la implementación efectiva de estrategias alternativas cumplir los objetivos y metas del grupo. (2) La organización, es la asignación de responsabilidades a los empleados, lo que genera conexiones entre ellos. La ejecución sistemática requiere que todos los conceptos estén dispuestos de manera ordenada. (3) La dirección, es el proceso en la que se dirige un equipo para alcanzar los objetivos del grupo de personas. Lleva a cabo la orden dada para lograr la meta y, cuando se guía adecuadamente, los empleados y líderes de una organización logran la meta original. (4) El control, proceso en la que se verifica que todas las actividades estén en línea con los objetivos establecidos y planificados de la empresa. Esta función es responsable de implementar y lograr los objetivos.

Como tercer autor base, se tomó en cuenta a Robbins y Coutler (2018) quienes mencionan que V2se trata de un conjunto de principios y métodos utilizados para “planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos” y métodos organizativos para tener éxito en sus objetivos. Según esta teoría, la eficiencia y la eficacia en la gestión son esenciales para el éxito de una organización. En cuanto a la división que dio a esta variable, el autor mencionó los siguientes: (1) La planificación es la etapa para determinar los objetivos, elaboración de estrategias y determinación de las medidas necesarias para alcanzar dichos objetivos. Implica determinar lo que debe hacerse, asignar los recursos necesarios y realizar preparativos exhaustivos. (2) Organización, se trata de la estructura de bienes, donde también se usa para delimitar la organización de los activos humanos y materiales para lograr objetivos específicos. Requiere el establecimiento de estructuras y responsabilidades, la delegación de tareas y la coordinación de esfuerzos. (3) Dirección, se trata de dirigir, motivar y supervisar a un conjunto de personas para alcanzar un propósito común. Los directivos deben proporcionar liderazgo, comunicar las expectativas, tomar decisiones y resolver conflictos, asegurando que todos estén alineados con los objetivos. (4) Control, es la etapa que se encarga de evaluar el rendimiento comparando los resultados reales con los objetivos. Requiere supervisar el progreso, identificar las desviaciones y realizar los ajustes necesarios. El control garantiza que las operaciones se realizan de acuerdo con los protocolos establecidos y ayuda a una empresa a mantenerse en el camino adecuado para lograr sus objetivos.

III METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación es de tipo aplicada, debido a que se llevó a cabo para resolver un problema mediante el análisis de sus fundamentos teóricos. La definición de investigación aplicada de Hernández y Mendoza (2018), es conocimiento que se aplica a una actividad que requiere conocimiento creado previamente.

3.1.2. Diseño de investigación

Se utilizó un diseño no experimental, pero apoyado en la protección que brinda el conocimiento profundo de los procesos en juego para asegurar que solo se consideren los eventos naturales (Hernández y Mendoza, 2018). Lo que significa que no se manipularon variables relevantes; esto se hizo para evaluar las variables y comprender cómo interactuaron entre sí.

Enfoque

Esta investigación empleó un enfoque cuantitativo, ya que se recopilaron, analizaron e interpretaron datos para determinar la relación entre variables (Arias, 2020). Mediante la acumulación y el análisis de datos numéricos, se hicieron esfuerzos para comprender y explicar la situación.

Nivel

Asimismo, este estudio es de un nivel descriptivo correlacional porque pretendió describir y caracterizar las variables y sus relaciones (Hernández y Mendoza, 2018). El objetivo fue definir la relación existente entre las variables antes mencionadas.

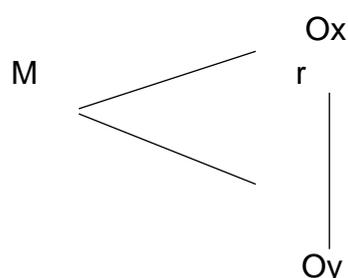


Figura 1: Diseño correlacional

Donde:

M: Muestra

Ox: Observación de la variable 1

Oy: Observación de la variable 2

r: Relación entre las variables

De la figura se entiende que M es la muestra utilizada, la cual es necesaria para encuestar al funcionario ejecutivo de la entidad económica. "X" representa la variable 1 considerada como CI y "Y" representa la variable 2, definida como gestión administrativa. Finalmente, "r" representa la relación existente entre estas variables.

Corte

Se consideró un corte transversal porque analiza la muestra en un solo punto en el tiempo. El corte se realiza a través de secciones, ya que los datos se recopilan durante un período de tiempo, sin tiempo de seguimiento (Hernández y Mendoza, 2018).

3.1. Variables y operacionalización

Variable 1 (Control interno)

Definición conceptual

Según Gismano et al., (2019) indicaron que la variable1- CI engloba las siguientes ideas (a) se centra en la consecución de una amplia gama de objetivos; (b) es un proceso con tareas y actividades continuas, que sirve a un propósito y no a un fin per se; (c) ejecutado por personas y no meros manuales, políticas, sistemas y formularios; (d) puede proporcionar una garantía razonable, pero no absoluta; y es lo suficientemente adaptable como para ajustarse a la estructura organizativa de la entidad.

Definición operacional

Entorno a la operacionalización de la V1, Morán et al. (2018) confirmaron que el uso de la definición de variables es un nuevo proceso de cambio de conceptos indefinidos a términos que pueden ser observados y pueden ser medidos completamente en base a los autores para su posterior verificación, en las

variables estudiadas se utilizaron en base a las dimensiones de lo siguiente: (1) Ambiente control, (2) evaluación de riesgos, (3) actividades de control, (4) información y comunicación, y (5) monitoreo.

Indicadores

Se utilizaron las siguientes, para evaluar la variable de CI: integridad, principios y ética de la gestión a gran escala, gestión de la estructura organizacional y gestión de recursos humanos, métodos de reducción de riesgos, identificación de riesgos, evaluación de riesgos, precisión de análisis y respuesta y verificación de procedimientos de distribución.

Se analizaron el trabajo, los controles y equilibrios, los procesos actuales, las responsabilidades y las tareas. Se requieren documentos para todos los trámites. La rendición de cuentas y la comunicación abierta son cruciales. La cantidad y calidad del conocimiento, la construcción de relaciones y el intercambio de conocimientos, las intervenciones y el seguimiento de las investigaciones de impacto están comprometidas con el crecimiento.

Esacala de medición

Teniendo en cuenta la medición y las variables mencionadas en el estudio, se determinó que tanto la primera y la segunda variable tiene una medición de escala de Likert que puede medir relaciones y determinar el nivel de acuerdo del encuestado con cualquier tipo de soporte utilizado para probar una hipótesis de investigación.

Variable 2 (Gestión administrativa)

Definición conceptual

Asimismo, en cuanto a la segunda variable, de acuerdo a González et al. (2020) indicaron que la V2 es aquella capacidad de una empresa para planificar, organizar y controlar sus operaciones cotidianas de modo que se eviten problemas y se alcancen objetivos mediante utilización de los activos (tanto humanos como materiales) de forma planificada.

Definición operacional

La operacionalización para Falconi et al. (2019) es un proceso en el que las variables pasan de conceptos vagos a criterios totalmente observables y medibles para su posterior verificación. Por lo que para la variable de estudio V2 son estas

dimensiones: (1) planificación, (2) organización, (3) dirección y (4) control. Asimismo, que los indicadores de la variable GA. Presupuestos, procedimientos, funciones y acuerdos. Selección, motivación, rendimiento y resultados.

3.2. Población, muestra y muestreo

3.2.1. Población

Según Bernal (2018), está constituida por un conjunto de elementos, tales como (personas, objetos, organizaciones e historia clínica), que participan del fenómeno que se define y delimita en el análisis del problema hay 62 trabajadores.

Criterios de inclusión:

Todos los funcionarios, técnicos, personal y directivos que pertenezcan a las áreas administrativas de la institución.

Criterios de exclusión:

Empleados que pertenezcan a las áreas que no estén involucrados a la labor administrativa.

3.2.2. Muestra

En la presente investigación no se cuenta con muestra como tal, puesto que no se empleó fórmula alguna para definirla, por el contrario se utilizó el total de los sujetos en estudio.

3.2.3. Muestreo

Fue por conveniencia, ya que se seleccionaron a sujetos de la muestra que están disponibles y dispuestos a participar en la investigación. (Hernández y Mendoza, 2018), En este tipo de muestreo, los sujetos fueron elegidos debido a su accesibilidad o disponibilidad en lugar de haber sido seleccionados de manera aleatoria.

3.2.4. Unidad de análisis

Está conformado por los funcionarios que participaron en la encuesta que son 62 trabajadores administrativos y técnicos.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Tamayo y Siesquen (2018) la técnica de la encuesta se utiliza tal cual una técnica para recolectar información mediante preguntas con el objetivo de

obtener datos cuantitativos sobre las ideas que surgen de un problema de investigación previamente establecido.

Según Bernal (2018) manifiesta que las técnicas a usar como es el caso de la encuesta, fue la manera de recopilar datos para posteriormente ser medidos mediante un programa estadístico. encuesta y cuestionario.

3.1.1 Validez de instrumentos

Tamayo y Siesquen (2018) mencionaron que la validación del instrumento a utilizar debe ser estable y previamente analizado para su uso con las muestras tomadas. Es necesario verificar el instrumento de medición antes de usarlo con el ejemplo mencionado por el autor anterior, la verificación del instrumento asegura la precisión y confiabilidad de los datos obtenidos, lo que apoya para tomar decisiones y asegura la precisión y confiabilidad de los datos por recolectar.

En este caso, el cuestionario permite recolectar información en esta investigación, la cual será verificada por el juicio de 3 expertos en gestión pública, quienes acreditan que la pregunta tiene relación directa con la investigación en cuestión.

Tabla 1.

Juicio de expertos

Experto	Especialidad	Aplicable
Mag. Ruiz Villavicencio, Giovana Edith	Maestría, en finanzas	Aplica
Mag. Agrada Valenzuela, Jorge	Magister en Gestión Pública	Aplica
Mag. Ccoñislla Caceres, Marleny	Magister en Gestión Pública	Aplica

Nota: Elaboración propia

3.1.2 Confiabilidad de los instrumentos

Mediante el programa estadístico SPSS se evaluó la confiabilidad del instrumento, se realizó un análisis de fiabilidad de la matriz de puntuaciones

obtenidas con la herramienta de medición. El SPSS es un instrumento de investigación muy valioso para la gestión y otras disciplinas. Su amplia gama de funciones y análisis estadísticos, así como su interfaz de fácil manejo, lo convierten en una valiosa herramienta para analizar y comprender cantidades ingentes de datos.

Mediante el alfa de Cronbach se determinó si las hipótesis de la investigación son acertadas o no. Hernández y Mendoza (2018), lograron definir la fiabilidad como la consistencia de la medición de un instrumento multi-ítem en una muestra poblacional. Un valor de 0 indica que no hay relación entre dos valores, mientras que valores cercanos a -1 o +1 indican cercanía, ya sea negativa o positiva. El alfa de Cronbach es una medida muy útil en administración y otros temas. El beneficio que brinda es la capacidad de evaluar la consistencia interna de cuestionarios o escalas de medida.

Tabla 2.

Resultados de la confiabilidad de las variables

Estadísticos de Confiabilidad		
	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Control Interno	0.871	21
Gestión Administrativa	0.746	15

Nota: Elaboración propia

3.5. Procedimientos

Posteriormente de trasponer los resultados obtenidos de los instrumentos de evaluación a un archivo de Excel, la cual se utilizó como base de datos, se comenzó a tabular, posterior a ello se calcularon las medidas estadísticas descriptivas, luego se contrastó la hipótesis de investigación, usando la estadística inferencial utilizando el programa SPSS y Alfa de Cronbach.

3.6. Método de análisis de datos

De los resultados que se llegaron a recabar al momento de introducir los resultados de la encuesta se procederá, colocar los datos al programa SPSS lo cual permitirá obtener respuestas de los datos cuantitativos, dicho resultados que es lo más importante de la investigación fue determinar si se acepta o rechaza las hipótesis planteadas por dicha investigación en ambas variables la primera que es Control Interno (V1) y la segunda gestión Administrativa (V2). En relación a lo mencionado anteriormente se visualizaron en los resultados la relación entre V1 y V2.

3.7. Aspectos éticos

La investigación de este estudio se ajustó a los parámetros determinados por el estilo (APA) del "Manual de referencias de la Universidad César Vallejo"; teniendo como eje primordial el reglamento hecho para los trabajos académicos y proyectos de investigación. Como investigador fue necesario regularnos meticulosamente siendo responsables, honestos y teniendo un compromiso integral como profesional con el instructor y la universidad, la cual nos brindó todos los recursos necesarios para realizar una investigación de alta calidad.

IV RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 3.

Niveles de la variable Control Interno y sus dimensiones

	V1. Control Interno		D1. Ambiente de Control		D2. Valoración de Riesgo		D3. Actividad de Control		D4. Información y Comunicación		D5. Monitoreo	
	F	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Alto			5	8,1			7	11,3				
Medio	41	66,1	49	79	25	57,7	40	64,5	26	41,94	3	4,8
Bajo	21	33,9	8	12,9	37	40,3	15	24,2	36	58,06	59	95,2
Total	62	100%	62	100%	62	100%	62	100%	62	100%	62	100%

Nota: Resultados según los datos del instrumento aplicado.

Interpretación:

En la Tabla 3 se demuestra que la mayoría de los funcionarios encuestados pertenecientes a la institución perciben un nivel de control interno medio, debido a que presentó un porcentaje del 66,13%, mientras que sólo el 33,87% lo percibe como nivel bajo.

Respecto a las dimensiones de la V1, como se observa que en la tabla el ambiente de control (D1) se ha percibido que el 79% de los funcionarios encuestados refleja un nivel medio; el 12,9% un nivel bajo y solo el 8,1% un nivel alto. Asimismo, en cuanto a la evaluación de riesgos (D2), presenta un nivel medio con un 57,7% y un nivel bajo con un 40,3%. Respecto a la dimensión (D3) actividad de control, se ha obtenido como predominantemente un nivel medio con un 64,5%; seguido de un nivel bajo de 24.2% y con 11,3% de nivel alto.

En cuanto a la (D4), información y comunicación tuvo un nivel predominantemente de bajo con 58% de los encuestados y un nivel medio de 41,94%. Por último, respecto a la dimensión monitoreo, el 95,2% se muestra con un nivel bajo y solo el 4,8% con un nivel medio.

Tabla 4.*Niveles de la variable Gestión Administrativa y sus dimensiones*

	V2. Gestión Administrativa		D1. Planificación		D2. Organización		D3. Dirección		D4. Control	
	F	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Alto										
Medio	44	71,0	35	56,0	35	56,0	29	47,0	4	6
Bajo	18	29,0	27	44,0	27	44,0	33	53,0	58	94
Total	62	100%	62	100%	62	100%	62	100%	62	100%

Nota: Resultados según los datos del instrumento aplicado.**Interpretación:**

En Tabla 4, se puede visualizar los resultados respecto a la V2 y sus respectivas dimensiones. Respecto a la V2 se observa que el 71% de los encuestados indican un nivel medio y solo el 29% un nivel bajo.

Respecto a la primera dimensión planificación (D1), el nivel predominante fue el medio con un 56% y con un nivel bajo del 44%. De igual manera, respecto a la organización (D2), el 56% tuvo un nivel medio y el 44% un nivel bajo. En cuanto a la dirección (D3), el 53% muestra un nivel bajo y solo el 47% un nivel medio. Por último, en cuanto a la dimensión control (D4) en la institución, tuvo como nivel bajo predominante de 94 % y solo el 6 % como nivel medio.

4.2. Resultados inferenciales

Prueba de hipótesis

Hipótesis general:

Ha: Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa.

Tabla 5

Determinación de la relación de las variables

		Gestión Administrativa (V2)
Rho de Spearman	Control Interno (V1)	Coeficiente de correlación
		,759**
		Sig. (bilateral)
		,000
		N
		62

Nota: Resultados según los datos del instrumento aplicado.

Interpretación:

Toma de decisión: Tabla 5, evidencia que existe correlación de característica positiva significativa entre las variables "V1" y "V2", con un coeficiente de correlación de Spearman cuyo resultado es Rho = de 0. 759** y un valor de significación bilateral de ($p = 0.000 < 0.005$). Por consiguiente, se aprueba la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 1

Ha: Existe una relación significativa entre el ambiente de control y gestión administrativa.

Tabla 6.

Determinación de la relación de la primera dimensión y la segunda variable.

		Gestión administrativa (V2)	
		Coeficiente de correlación	.640**
Rho de Spearman	Ambiente de control (D1)	Sig. (bilateral)	.000
		N	62

Nota: Resultados según los datos del instrumento aplicado.

Interpretación:

Toma de decisión: en tabla 6 la correlación entre las variables " D1" y "V2" es estadísticamente significativa, con un coeficiente de correlación de Spearman cuyo resultado es $Rho = 0,640^{**}$ y un valor de significación bilateral de ($p = 0.000 < 0.005$). Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna (H_a) de la primera hipótesis específica.

Hipótesis específica 2

Ha: Existe una relación significativa entre la valoración de riesgos y la gestión administrativa.

Tabla 7

Determinación de la relación de la segunda dimensión y la segunda variable.

			Gestión administrativa (V2)
		Coeficiente de correlación	.678**
Rho de Spearman	Valoración de riesgos (D2)	Sig. (bilateral)	.000
		N	62

Nota: Resultados según los datos del instrumento aplicado.

Interpretación:

Toma de decisión: en Tabla 7 la correlación entre las variables "D2" y "V2" es estadísticamente significativa, con un coeficiente de correlación de Spearman cuyo resultado es $Rho = 0,678^{**}$ y un valor de significación bilateral de ($p = 0.000 < 0.005$). Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna de la segunda hipótesis específica.

Hipótesis específica 3

Ha: Existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión administrativa.

Tabla 8

Determinación de la relación de la tercera dimensión y la segunda variable.

		Gestión administrativa (V2)	
		Coeficiente de correlación	.663**
Rho de Spearman	Actividad de control (D3)	Sig. (bilateral)	.000
		N	62

Nota: Resultados según los datos del instrumento aplicado.

Interpretación:

Toma de decisión tabla 8: La tabla demuestra que la "D3" y la "V2" están correlacionadas positivamente, con un coeficiente de correlación de Spearman cuyo resultado es $Rho = 0,663^{**}$ y un valor de significación bilateral de ($p = 0.000 < 0.005$). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna de la tercera hipótesis específica.

Hipótesis específica 4

Ha: Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa.

Tabla 9

Determinación de la relación de la cuarta dimensión y la segunda variable

		Gestión administrativa (V2)
Rho de Spearman	Información y comunicación (D4)	
	Coefficiente de correlación	.727**
	Sig. (bilateral)	.000
	N	62

Nota: Resultados según los datos del instrumento aplicado.

Interpretación:

Toma de decisión Tabla 9: Se aprecia que la “D4” con la “V2” presentan una correlación positiva significativa, con un coeficiente de correlación de Spearman cuyo resultado es $Rho = 0,727^{**}$ y un valor de significación bilateral de ($p = 0.000 < 0.005$). Por lo mencionado con anterioridad, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna de la cuarta hipótesis específica.

Hipótesis específica 5

Ha: Existe una relación significativa entre el monitoreo y la gestión administrativa.

Tabla 10

Determinación de la relación de la quinta dimensión y la segunda variable.

		Gestión administrativa (V2)	
		Coeficiente de correlación	.726**
Rho de Spearman	Monitoreo (D5)	Sig. (bilateral)	.000
		N	62

Nota: Resultados según los datos del instrumento aplicado.

Interpretación:

Toma de decisión Tabla 10: Las variables "D5" y "V2" están correlacionadas con un coeficiente de correlación de Spearman cuyo resultado es $Rho = 0,726^*$ y un valor de significación bilateral de $(p = 0.000 < 0.005)$. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna.

V DISCUSIÓN

En esta discusión se mencionó un examen en profundidad de las conclusiones del estudio, acerca de la comprensión de la relación entre el control interno (CI) y la gestión administrativa (V2) en la DRTC-APU, el cual es el objetivo primordial de este capítulo. En este apartado se busca lograr el objetivo principal mediante la interpretación y se una discusión de los resultados. Asimismo, se consideran los resultados relacionados con los objetivos propuestos, profundizando en los hallazgos y su correspondencia con la literatura existente reflejada en el marco teórico. Asimismo, se analizan sus resultados prácticos y teóricos, centrándose en la importancia y aplicación de los hallazgos en torno a la administración pública y en especial para la institución antes mencionada.

En esta discusión se realizó una evaluación exhaustiva y se desarrolló un debate riguroso sobre los resultados obtenidos del estudio de investigación, para crear una conclusión estable y ofrecer una propuesta de consultoría para la mejora del CI y la V2 de la DRTC-APU. A través del análisis crítico y la reflexión, se deben realizar importantes aportes para promover el desarrollo y eficacia del tema objeto de estudio, así como la base para futuros estudios en la materia de la V2 y el CI. Durante este análisis, los hallazgos se revisan cuidadosamente y se comparan con las teorías y prácticas existentes en el campo de la V2 y el V1, identificando áreas de mejora y discutiendo posibles soluciones. Al mismo tiempo, se plantean las limitaciones y consecuencias reales, analizando la situación de manera integral y realista.

El objetivo principal del estudio busca determinar la relación entre el V1 y la V2 en la DRTC-APU, 2023, se han obtenido resultados significativos y directos. La correlación entre ambas variables resultó positiva y estadísticamente significativa ($p < 0,005$), con un coeficiente de correlación de 0,759. Según estos resultados, el número de canales administrativos crece paralelamente al nivel de CI que siguen las entidades regionales. Es importante destacar los resultados descriptivos obtenidos en el estudio. En cuanto al V1, se observa que en promedio constituye el 66,1% de las respuestas. Por otro lado, en la variable V2, es claro que la mayoría

de las respuestas muestran un nivel medio, donde el 70% de los participantes eligen esta opción.

Dichos resultados son importantes para la institución, ya que enfatizan la necesidad de fortalecer y mejorar las estrategias de V1 y V2. Aunque la correlación positiva entre las dos variables es evidente, es importante señalar que aún hay espacio para alcanzar niveles más altos en ambas áreas evaluadas. Junto a autores como Cabrera-Encalada et al. (2021) quienes enfatizaron la importancia del CI como modelo para la optimización de las áreas administrativas y el uso eficiente de los recursos organizacionales. Estos resultados contribuyen al conocimiento existente y sustentan la importancia de fortalecer el V1 y la V2 en la DRTC-APU. Además, sustentan la importancia fundamental de mantener adecuados controles internos en las organizaciones, pues existe una clara relación positiva con la implementación de estrategias de gestión efectivas. Sin embargo, los resultados también muestran que todavía hay margen de mejora en ambos aspectos, ya que no se alcanzaron niveles altos en ninguna de las variables evaluadas.

Es importante señalar que estos resultados coinciden con una investigación reciente de Salazar y Anchundia (2023) que muestran lo imprescindible de poder contar con un sistema de CI eficaz, ya que tiene un impacto significativo en las instituciones públicas, promover la GA. Eficaz y transparente. Además, los hallazgos respaldan el argumento presentado por Balla y López (2018) quienes afirma que la auditoría interna es crucial para hacer un uso más eficiente de las oficinas de las organizaciones ecuatorianas. Por otro lado, Ruiz et al. (2020) consideran al CI como un método que utiliza tanto a los miembros de la alta dirección como a otros colaboradores internos, con el fin de promover la seguridad en un nivel moderado para lograr los objetivos del grupo. De tal modo, el CI se basa en una serie de lineamientos, procedimientos y marcos organizacionales que describen las acciones dentro de la organización, apoyando la idea de que el CI es una herramienta importante en la gestión administrativa, ya que permite la creación de estructuras y procesos que ayudan a garantizar el cumplimiento con un propósito específico. Además, enfatizan la importancia de contar con políticas y

prácticas internas que promuevan la transparencia, eficacia y eficiencia operativas de la organización.

Los resultados de esta investigación dan crédito a que significativamente el primer objetivo específico, que es establecer la relación entre el entorno de control (D1) y la V2. El coeficiente de correlación de 0,640 reveló una relación directa y significativa ($p < 0,005$) entre las dos variables. Estos resultados demuestran de forma concluyente que la utilización adecuada del entorno de control tiene un efecto positivo en el rendimiento de la V2. Cabe señalar que estos resultados son consistentes con la investigación realizada por Cabrera et al. (2021). Al mismo tiempo, este estudio destaca la importancia de crear un ambiente de control eficaz en la organización, porque contribuye a la promoción de prácticas y procesos de gestión eficaces y eficientes. Asimismo, enfatiza la necesidad de administrar adecuadamente los recursos disponibles para maximizar los resultados en el desempeño y logro de los objetivos, y como Montaguano y Velasquez (2021) enfatizan la importancia del D1 como parte importante de la cultura de CI de la organización, que incluye los valores, la ética y las responsabilidades establecidas por la alta dirección. Por lo tanto, es necesario un ambiente de control que sea consistente con los objetivos de la empresa en términos de mejora de la administración.

En cuanto al segundo objetivo específico de investigación, que pretende analizar la relación entre la evaluación de riesgos (D2) y la V2, se propone la hipótesis alternativa de una relación directa y significativa ($p < 0,005$) entre ambas dimensiones, sustentada en un coeficiente de correlación de 0,678. Estos hallazgos muestran que la presencia de una D2 adecuada se asocia con una mayor calidad en la gestión, lo que respalda la idea de que la D2 juega un papel importante en proporcionando a la dirección información útil para su uso. Una evaluación de riesgos sólida permite identificar y evaluar los riesgos a los que se puede enfrentar la organización, lo que facilita la implementación de estrategias de gestión adecuadas y la adopción de medidas preventivas y mitigadoras. Asimismo, es importante señalar que estos resultados son consistentes con las teorías sustentadas por diversos estudios en gestión de riesgos (Perez, 2018).

De esta forma, lo obtenido va en línea de lo concluido por García (2022), quien confirma que se ha comprobado que existe una correlación positiva muy alta de 0,963 entre las variables internas Control y Administración. Variables de manejo. Contrariamente a esto, Lozano et al. (2021) confirmaron en su investigación que la CI en la GA incrementará la efectividad gradual de la estrategia que permita una adecuada GA, mientras que Morán et al. (2018) hacen referencia a lo imprescindible de la evaluación de riesgos, como parte de la gestión administrativa, ya que esta dimensión abarca las normas y procedimientos para determinar los efectos de las acciones determinadas por el análisis y evaluación de riesgos, velando por su adecuado cumplimiento; la actividad se caracteriza por protección o carencia, por lo que se ajusta de acuerdo a lo necesario para la GA.

En cuanto al tercer objetivo de investigación, que pretende analizar la relación entre las actividades de control (D3) y la V2, se plantea la propuesta de la tercera hipótesis específica. Los hallazgos avalan la existencia de una relación directa y significativa ($p < 0.05$) entre las dos dimensiones, con un coeficiente de correlación de 0.678, y según el método de Ruiz et al. (2020) se ha demostrado que la adopción del control actividades en la organización, se pueden observar mejoras significativas en la estrategia de gestión. Estas actividades de control incluyen procesos, prácticas y procedimientos claramente definidos destinados a monitorear e inspeccionar las actividades de las entidades económicas, asegurando la implementación de las políticas, normas y objetivos previamente definidos. Con la implementación de estas actividades, se hace efectiva la gestión de una organización para la adaptación ante nuevas circunstancias, creando así un entorno más favorable para alcanzar los resultados deseados y mantener el mejor desempeño.

Nuevamente, de acuerdo con la teoría propuesta por Ruiz et al. (2020) que enfatizan la importancia de las actividades de control como factor clave para una GA eficaz. La implementación de actividades de control adecuadas permite a la organización identificar y corregir mejor las desviaciones, reducir el riesgo y aumentar la eficiencia de los procesos internos, esto es similar al trabajo propuesto por Salazar y Anchundia (2023) quienes concluyeron que la implementación del CI. Los diferentes procesos son útiles para optimizar la GA en las diferentes áreas, sin

embargo, se requiere que la organización tome algunas medidas que solucionen los problemas administrativos de la unidad, también es necesario recalcar la importancia de las variables mencionadas. El papel de las medidas de control en la gestión, debido a que las actividades antes mencionadas son la base para reducir el impacto del riesgo y asegurar que las metas propuestas por la unidad se alcancen adecuadamente, tienen un impacto directo en la gestión (Morán et al., 2018).

En cuanto al cuarto objetivo de investigación, que pretende examinar la relación entre la información y la comunicación (D4) y la V2, se propone la cuarta teoría. Tras analizar los resultados obtenidos, se evidencia la existencia de una relación directa y significativa ($p < 0,05$) entre ambas dimensiones, finalmente con un coeficiente de correlación de 0,726. Estos hallazgos muestran que a medida que aumenta la disponibilidad y calidad de la información, se promueven estrategias más efectivas para una adecuada V2. La D4 se refiere al flujo de información, conocimiento y mensajes relacionados que se comparten dentro de la organización, facilitando la toma de decisiones y el desarrollo de acciones para lograr los objetivos de la organización, lo que lleva a considerar que una gestión exitosa requiere información sólida. Básico. y comunicación. Contar con información oportuna y precisa permite a los gerentes tomar decisiones, evaluar, identificar áreas de mejora y fomentar la coordinación entre los diferentes departamentos y equipos. Por ello, coincide con Bermeo (2022), quien concluye que existe una relación entre el tamaño del CI y la gestión; además, Girio (2021) indica que, dentro del resumen, existe una influencia entre investigar variables que se determine que tienen correlaciones positivas moderadas y altamente significativas, determinando el grado de relación entre las dos variables.

En cuanto al quinto objetivo de investigación, el objetivo es analizar la relación entre el monitoreo (D5) y la V2, proponiendo la quinta hipótesis. Tras examinar los resultados obtenidos, finalmente se confirmó la existencia de una relación directa y significativa ($p < 0,05$) entre ambas dimensiones, con un coeficiente de correlación de 0,726. Estos hallazgos muestran que la implementación de un adecuado seguimiento de las actividades en la gestión administrativa se traduce en consecuencias favorables, determinando que el

seguimiento se refiere a la supervisión continua de las actividades y procesos administrativos, permitiendo la identificación de desviaciones, evaluación del avance hacia los objetivos y acciones planteadas. Corrija cuando sea necesario.

Esto apoya la hipótesis propuesta, enfatizando la trascendencia de implementar un sistema de seguimiento efectivo en la gestión administrativa, además se cree que el seguimiento brinda información para la mejora del desarrollo de iniciativas, facilitar la toma de decisiones, monitorear el cumplimiento de los procesos e identificar oportunidades de mejora, esto es similar a Salazar y Anchundia (2023), quienes afirmaron que la implementación de la retroalimentación debido a la presencia de posibles mejoras en el entorno de control, el CI reviste una importancia primordial, así como la valoración de riesgos, desempeño, gestión de la información y comunicación y monitoreo.

VI CONCLUSIONES

Primera:

Los resultados de esta investigación evidencian la importancia de la relación directa entre CI y gestión administrativa con Rho de (0.759) en el Dirección Regional de Transportes y Comunicación de Apurímac en el 2023. Cabe destacar que fortaleciendo el reglamento interno se desarrolla cada una de las estrategias del plan de gestión de las operaciones administrativas. Aunque el control interno y la V2se califican de moderados, se subraya que ambos requieren un refuerzo. Estos hallazgos muestran la importancia de fortalecer y crear medidas adoptadas para reforzar los controles internos, en detalle, promover una gestión más eficaz, lo que ayudará a que la gestión regional sea más eficaz y alcance los objetivos.

Segunda:

Se confirma plenamente el primer objetivo que determina la existencia de una relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa 0,640, sustentando la idea de que el uso adecuado del ambiente de control se traduce en resultados favorables en la gestión. También se determina la importancia de crear y procurar un entorno de control efectivo en la organización, porque esto contribuye a la promoción de prácticas y procesos de gestión efectivos y eficientes.

Tercera:

Los resultados numéricos muestran una relación directa y significativa ($p < 0,005$) entre la valoración del riesgo y la gestión administrativa, con un coeficiente de correlación de 0,678. Estos hallazgos indican que una valoración adecuada del riesgo está asociada con una gestión ejecutiva de mayor calidad. Se hace hincapié en la valoración de riesgos por su función en la gestión preventiva y la toma de decisiones.

Cuarta:

Se presenta una relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa, con un coeficiente de correlación de 0,678. Estos hallazgos indican que, gracias al mayor uso de medidas de control, se han observado mejoras

en las estrategias de gestión. La actividad de control tiene un papel fundamental en el seguimiento, fiscalización de cada una de las labores de la organización, asegurando que se cumplan las políticas, normas y objetivos definidos.

Quinta:

Se evidencia una relación directa y significativa entre la información y la comunicación y la gestión administrativa, con un coeficiente de correlación de 0,726. Estos hallazgos muestran que a medida que mejora la disposición y calidad de la información, se promueven estrategias más efectivas para una adecuada gestión administrativa. El flujo ilimitado de información y el intercambio de ideas entre los empleados facilita la toma de decisiones y la capacidad de la organización para cumplir su misión.

Sexta:

Finalmente, la prueba de correlación mostró una relación directa y significativa entre el monitoreo y la gestión, con un coeficiente de correlación de 0,726. Estos resultados manifiestan la necesidad e importancia de un sistema de supervisión de la gestión digno de confianza administrativa al ilustrar cómo un sistema de este tipo puede proporcionar una supervisión constante de las operaciones, ayudar a la formulación de decisiones bien informadas, controlar los procesos de cumplimiento e identificar las áreas en las que se pueden introducir mejoras. Cuando al monitoreo se lleva a cabo correctamente, facilita los procesos administrativos en cuanto a la consecución de sus objetivos. Esto se debe a que el seguimiento es más preciso.

VII RECOMENDACIONES

Primera:

De acuerdo con los resultados obtenidos, es necesario fortalecer ambas variables de estudio en la DRTC-APU. Proponer la creación de políticas y normas específicas para mejorar el control interno y promover estrategias de gestión más eficaces. Esto contribuirá a que la gestión de la región sea más efectiva y alcance las metas que se pueden alcanzar.

Segunda:

Se recomienda a los funcionarios de la institución, crear y procurar un ambiente de control efectivo en la organización. Esto significa prácticas y procesos de gestión eficaces y eficientes que promuevan la integridad, la transparencia y la ejecución de las políticas y normativa. Fortalecer el entorno de control contribuirá a una gestión más fuerte apoyada en una base sólida.

Tercera:

Se recomienda a los funcionarios priorizar la evaluación de riesgos como una parte importante de la gestión. Se recomienda a los funcionarios adoptar un enfoque proactivo para identificar, evaluar y gestionar los riesgos organizacionales. Esto permitirá tomar decisiones informadas, anticipar desafíos y aprovechar oportunidades, fortaleciendo así la calidad de la gestión.

Cuarta:

Se sugiere a los funcionarios administrativos incrementar la implementación de actividades de control en la gestión administrativa. Esto significa establecer y mantener procesos efectivos de inspección y monitoreo que vigilen el cumplimiento de las regulaciones y políticas. Mejorar las actividades de control ayudará a la dirección a fortalecer y administrar con eficacia las operaciones de la organización.

Quinta:

Se recomienda a los jefes de las diferentes áreas aumentar la cantidad y la calidad de la información a disposición de los empleados reforzando los canales internos de comunicación. Ello contribuirá a la eficacia de la gestión al favorecer la toma de decisiones y la difusión de la información pertinente. La capacidad de tomar decisiones estratégicas con conocimiento de causa y hacer avanzar la misión de la

organización depende de un intercambio de información libre y abierto, que puede fomentarse promoviendo una cultura de comunicación abierta y transparente.

Sexta:

Se sugiere que el director de la institución instituya un sistema de monitoreo efectivo en la DRTC-APU. Este sistema permitirá el seguimiento continuo de las actividades, duración de las desviaciones y aprobación de acciones correctivas. Además, el seguimiento facilitará la toma de decisiones, verificará el cumplimiento de los procesos e identificará oportunidades de mejora, contribuyendo así a una gestión más eficiente y eficaz.

REFERENCIAS

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Marsh McLennan. <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=El%20Control%20Interno%20es%20un,de%20cumplimiento%20de%20la%20entidad.>
- Albán Sáenz, J. M., & Poma Vargas, A. E. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *YACHAQ*, 1(2), 24. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Alva, N. (2021). *Control Interno y Modernización de la Gestión Pública en la Dirección Regional de Salud de Ucayali -DIRESAU, 2021* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ucayali]. http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5533/B5_2022_UNU_GESTION_PUBLICA_T_2021_NEIL_ALVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarado Barzola, R. L., & Salazar Álvarez, D. C. (2020). *Evaluación del control interno aplicado al área administrativa-contable en la escuela de Capacitación De Conductores Profesionales del Sindicato de Choferes del Cantón Daule, periodo 2019* [Tesis de grado, Universidad Estatal de Milagro]. <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/5145/EVALUACION%c3%93N%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20APLICADO%20AL%20%c3%81REA%20ADMINISTRATIVA-CONTABLE%20EN%20LA%20ESCUELA%20DE%20CAPACITACION%c3%93N%20DE%20CONDUCTORES%20PROFESIONAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Apaza, E. A. (2021). *El control interno en la gestión administrativa de recaudaciones en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Año 2021* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/69001>
- Arias, J. L. (2020). *Proyecto de Tesis Guía para la elaboración* (Vol. 1). Biblioteca Nacional del Perú. https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2236/1/AriasGonzales_ProyectoDeTesis_libro.pdf

- Auditoría Superior de la Federación [ASF]. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Baena, Guillermina. (2017). *Metodología de la investigación* (Vol. 3). Grupo Editorial Patria. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Balla, I. M., & López, K. J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro]. <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Bao-Condor, C. L., Marcelo-Armas, M. L., Gutierrez-Solorzano, M. B., Bardales-Gonzales, R. V., Corcino-Barrueta, F. E., & Huamanyauri-Cornelio, W. (2020). Gestión administrativa y calidad de servicio percibida por usuarios de una escuela de posgrado, Huánuco-Perú. *Gaceta Científica*, 6(2), 104–114. <https://doi.org/10.46794/gacien.6.2.787>
- Barreto, J. J. (2022). *Gestión del talento humano y el rendimiento laboral de la gerencia de administración y finanzas de una municipalidad distrital, 2022* [Tesis para maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/78483?show=full>
- Bazan, D. O. (2022). *Control interno y su impacto en la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Pinto Recodo – San Martín, 2022* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92719>
- Bermeo, C. (2022). *Control interno y gestión administrativa en la Dirección Regional de Educación Piura 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83458/Bermeo_RC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernal, C. A. (2018). *Metodología de la investigación Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales* (Tercera). Pearson.
- Cabrera-Encalada, S. M., Erazo-Álvarez, J. C., Narváez-Zurita, C. I., & Rodríguez-Pillaga, R. T. (2021). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las*

- Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(12), 696–724.
<https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Internal control system as a tool for optimizing the financial processes of the company Austroseguridad Cia. Ltda. *Ciencia Económicas y Empresariales*.
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/html>
- Cárdenas, G. O., & Gamarra, I. A. (2019). *Control interno de la gestión administrativa y su impacto en la importadora ADRIÁN CIA.LTDA* [Tesis de pre grado, Universidad Técnica de Cotopaxi].
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/4824/4/UTC-PIM-000195.pdf>
- Djasuli, M., Triuwono, I., Purwanti, L., & Roekhudin. (2022). Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) Framework as a Control Framework Construction Internal Sharia Based. *Budapest International Research and Critics Institute*, 5(1), 6603–6610.
<https://www.bircu-journal.com/index.php/birci/article/view/4386>
- Falconi Piedra, J. F., Luna Altamirano, K. A., Sarmiento Espinoza, W. H., & Andrade Cordero, C. F. (2019). Gestión administrativa: Estudio desde la administración de los procesos en una empresa de motocicletas y ensamblajes. *Visionario Digital*, 3(2), 155–169. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.406>
- Fernández Bedoya, V. H. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(3), 65–76.
<https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>
- Fiala, Z., & Sovova, O. (2019). Theory of public Administration Management – A retrospective view. 141–150. <https://doi.org/10.31410/EMAN.2019.141>
- García Vela, R. I. (2022). *Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Huimbayoc, San Martín – 2022* [Tesis para maestría, Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/94980>
- García, J. (2018). Sobre la corrupción en los negocios: Análisis del artículo 286 BIS1 y 2CP. *RJUAM*, 37, 161–184.
<https://revistas.uam.es/revistajuridica/article/view/10215/11859>
- Girio Changanqui, E. M. (2021). *Control interno y gestión administrativa de los trabajadores en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2020* [Tesis de grado,

- Universidad Nacional José Faustino Sanchez Carrión].
<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/4722>
- Gismano, Y., Ferreira, C., Aispuro, G., Scoponi, L., & Iriart, F. (2019). Control y transparencia en el sector público argentino. *Centro de Estudios de Administración*, 3(2). <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1824>
- Gladden, E. N. (1972). Public Administration and History. *International Review of Administrative Sciences*, 38(4), 379–384.
<https://doi.org/10.1177/002085237203800402>
- Gómez, M. C., & Barbeito, C. (2022). Control interno. In *La prevención de blanqueo de capitales* (pp. 109–132). J.M Bosch. <https://doi.org/10.2307/j.ctv2zp4sj0.11>
- González Rodríguez, S. S., Viteri Intriago, D. A., Izquierdo Morán, A. M., & Verdezoto Cordova, G. O. (2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 32–37. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>
- Grajales-Gaviria, D. A., Giraldo Pérez, Y. E., Castellanos Polo, O. C., & Cano Bedoya, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica Del Norte*, 66, 161–182. <https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, 31(3), 239–273.
<https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (McGRAW-HILL).
<https://doi.org/10.47460/uct.v24i106.389>
- Hussein, A. (2018). The Role Of Internal Auditing And Internal Control System On The Financial Performance Quality In Banking Sector. *Serbiluz*, 34, 3045–3056. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/opcion/article/view/27373>
- INEI. (2022). *Perú: Percepción ciudadana sobre Gobernabilidad, Democracia y Confianza en las Instituciones*. <https://m.inei.gob.pe/biblioteca-virtual/boletines/gobernabilidad-democracia-y-confianza-en-las-instituciones-9866/1/#lista>
- Katz, R. L. (1972). Skills of an Effective Administrator. *HARV. BUS. REV.*

- Kaul, K. (2020). Administrative Theories: Comparison between Classical and Scientific Management Theory. *International Journal of Law Management & Humanities*, 3. <https://hbr.org/1974/09/skills-of-an-effective-administrator>
- Kenton, W. (2023). *Internal Controls: Definition, Types, and Importance*. Investopedia. <https://www.investopedia.com/terms/i/internalcontrols.asp>
- Kipkirui Leonard, K. (2022). *Effecto internal control systems on financial performance of commercial bank branches in bomet and kericho counties, Kenya*. <http://ir-library.kabianga.ac.ke/bitstream/handle/123456789/370/Leonardo%20Korir.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Kumar, J., & Barik, R. (n.d.). Administrative Theory: Principles and Approaches. In *Political Science*. https://ddceutkal.ac.in/Syllabus/MA_Pol_Science/PAPER-2.pdf
- Lampropoulou, M., & Oikonomou, G. (2018). Theoretical models of public administration and patterns of state reform in Greece. *International Review of Administrative Sciences*, 84(1), 101–121. <https://doi.org/10.1177/0020852315611219>
- Lenis, A. (2020). ¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo? *Hubspot*, 3. <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Liu, B., & Li, L. (2021). Internal-Control Willingness and Managerial Overconfidence. *Frontiers in Psychology*, 12. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.724575>
- Lozano, T., Reategui, A., Risco, L., & Elí, E. (2021). Artículo Original Control Interno Y Gestión Administrativa De La Municipalidad Provincial De Picota. *Internal Control and Administrative Management of the Provincial Municipality of Picota. Balance's. Tingo María*, 8(2706–6336), 81–89. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>
- Mantilla, S. B. (2018). *Auditoría del control interno: Vol. IV* (ECOEdiciones). <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendoza, W. M., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dominio de Las Ciencias*, 4(2477–8818), 206–240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

- Mijbil, I. D., Kathim, A. M., & Al-Kanani, M. M. (2023). Corporate Governance and Its Impact on the Efficiency of Internal Control on Non-Profit Government Institutions: an Exploratory Study. *International Journal of Professional Business Review*, 8(1), 1–21. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i1.1155>
- Montaguano, J., & Velasquez, E. (2021). El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SOSALUD S.A. Año 2020. In *Repositorio UNEMI. Universidad Estatal del Milagro*. <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5620/1/MONTAGUANO%20MENDOZA%20JOVANNA%20ELIZABETH.pdf>
- Morán, N. V. Q., Álava, V. A. P., Muñoz, S. M. C., Haro, X. F. O., & Salazar, A. J. P. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268–283. <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/978>
- Moreira Monteiro, A. P., Machado Vale, J. A., Morais Cepêda, C. L., & Leite, E. M. de A. (2021). Internal Control System Quality and Decision-Making Success: The Role of the Financial Information Quality. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(3), 285–294. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2021.090302>
- Moreno, P. M. A., Zambrano, G. K. R., & Zambrano, J. C. A. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 561(3), S2–S3. <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359>
- Mufutau, A. M. (2021). Effect of Internal Control Systems on Financial Reporting of Corporate Organizations in Nigeria. *Journal of Accounting and Business*, 7(1), 2346–7428. <http://35.188.205.12:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/794/15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ñaupas, H., Valdivia, R., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Ediciones de la U, Ed.; 5ta edición). http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf

- Nigro, F. A., & Nigro, L. G. (1984). *Modern Public Administration* (standard textbook). Administrative agencies. https://books.google.com.pe/books/about/Modern_Public_Administration.html?id=4t8PAQAAMAAJ&redir_esc=y
- Perez, Y. E. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C.* [Tesis de grado, Universidad San Pedro]. http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quesada, M. P. A. (2020). El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020. In *Repositorio UCV*. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51189>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, C., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 13(1), 268–283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Robbins, S., & Coutler, M. (2018). Administración. In *Pearson* (Vol. 0, Issue 12).
- Rodriguez, K., & Soledispa, B. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gad pedro carbo, ecuador. *Revista Científica*, 7(6), 162–179. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383795>
- Ruiz, Y., Valenzuela, V., & Tapia, J. (2020). El Control Interno Como Instrumento De Gestión De Liquidez Empresarial: Un Análisis Meta-Analítico En El Cantón Latacunga. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(106), 5–12. <https://doi.org/10.47460/uct.v24i106.389>
- Salazar, P. G., & Anchundia, D. C. F. (2023). Control interno en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Montecristi. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 12, 37–53. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/347>
- Serrano, P. A., Señalin, L. O., Vega, F. Y., & Herrera, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3). <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>
- Shack, N. (2023). Perú perdió S/ 23,297 millones por corrupción e inconductas. *El peruano*, 23–26. <https://elperuano.pe/noticia/124640-peru-percio-s-232~7-millones-por-corrupcion>

- Storing, H. J. (1965). Leonard D. White and the Study of Public Administration. *Public Administration Review*, 25(1), 38. <https://doi.org/10.2307/974006>
- Tamayo, C., & Siesquen, I. S. (2018). Técnicas E Instrumentos De RECOLECCION DE Datos. *Metodología de La Investigacion*, 2, 201–247.
- Vaclovas, L. (2012). The concept of internal control system: Theoretical aspect. *Ekonomika*. 91(2). https://pdfs.semanticscholar.org/63c6/bdebf853f9e2afe0dc1d627c925f361b3114.pdf?_ga=2.13673461.330878005.1617350655-901980378.1614752206
- Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

ANEXOS

Anexo 1

Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacionalización	Dimensiones	Indicadores	Mediciones
Variable Independiente Control Interno	Gismano et al. (2019), indican que el CI engloba las siguientes ideas (a) se centra en la consecución de una amplia gama de objetivos; (b) es un proceso con tareas y actividades continuas, que sirve a un propósito y no a un fin per se; (c) ejecutado por personas y no meros manuales, políticas, sistemas y formularios; (d) puede proporcionar una garantía razonable, pero no absoluta; y es lo suficientemente adaptable como para ajustarse a la estructura organizativa de la entidad.	El control interno se medirá a través del: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y monitoreo.	Ambiente de control: Es el “conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización”(Gismano et al., 2019).	<u>Filosofía de la dirección</u>	Ordinal
				<u>Integridad y valores éticos</u>	
				<u>Estructura organizacional</u>	
				<u>Administración estratégica</u>	
				<u>Administración de los recursos humanos</u>	
	Evaluación de riesgos: Es el proceso mediante el cual los altos directivos identifican, evalúan y gestionan los peligros y oportunidades a los que se enfrenta su organización (Quinaluisa et al., 2018).		<u>Planeamiento de la administración de riesgos</u>		
			<u>Identificación de riesgos</u>		
			<u>Valoración de riesgos</u>		
			Respuesta al riesgo		
			<u>Procedimientos de autorización y aprobación</u>		
		Actividad de control: Son las normas y reglamentos establecidos para garantizar que se siguen las directrices de la dirección. Se aplican para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la organización (Quinaluisa et al., 2018).	<u>Segregación de funciones</u>		
			<u>Verificaciones y conciliaciones</u>		
			<u>Revisión de procesos, actividades y tareas</u>		
			<u>Documentación de procesos</u>		
		Información y comunicación: Las funciones del sistema de información incluyen el descubrimiento, la gestión, el análisis y la difusión de datos. Sin comunicación, el intercambio de ideas e información es imposible(Mantilla, 2017, como se citó en; Ruiz et al., 2020).	<u>Información y responsabilidad</u>		
			<u>Calidad y suficiencia de la información</u>		
			<u>Comunicación interna y externa</u>		
			<u>Canales de comunicación</u>		
		Monitoreo: En este apartado se evalúa la viabilidad y eficacia de los riesgos, comunicaciones, recomendaciones y formación mediante el análisis de su presencia, funcionamiento y calidad de actuación a lo largo del tiempo	<u>Actividades de prevención y monitoreo</u>		
			<u>Seguimiento de resultados</u>		
			<u>Compromiso de mejoramiento</u>		

			(Mantilla, 2017 como se cita en; Ruiz et al., 2020).		
Variable dependiente Gestión administrativa	Es una secuencia de acciones que hay que llevar a cabo para resolver un problema administrativo y la mejor manera de abordarlos es prepararse a fondo realizando un análisis exhaustivo y fijando objetivos claros (Gonzales et al., 2020).	La gestión administrativa se medirá a través de: planificación, organización, dirección y control.	Planificación: Es el proceso de establecer objetivos, definir estrategias y determinar las acciones necesarias para alcanzar esos objetivos. Implica la identificación de los pasos a seguir, la asignación de recursos y la elaboración de planes detallados (Robbins y Coutler, 2018).	Procedimientos	
				Presupuestos	
			Organización: Según Louffat (2016), es el segundo paso del proceso administrativo, el cual se encarga de diseñar la estructura interna de una institución, de acuerdo con la planificación estratégica.	Tareas	
				Acuerdos	
			Dirección: Es el proceso de guiar a un grupo u organización para que alcance sus objetivos mediante la aplicación del “liderazgo”, la “motivación” y la “comunicación”(Gonzales et al., 2020).	Selección	
	Motivación				
			Control: Se trata de mejorar la eficacia del proceso de toma de decisiones, donde será necesario verificar que las actividades programadas son coherentes con las estrategias previstas(Gonzales et al., 2020).	Desempeño	
				Resultado	
					Ordinal

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2

Matriz de consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Metodología
¿Cómo se relaciona el control interno y gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023?	Determinar la relación del control interno y gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023.	Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023.	Variable X: Control interno	Ambiente de control Valoración de riesgos Actividad de control Información comunicación Monitoreo	Tipo: Aplicada. Nivel: Correlacional.
Problemas Específicos ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023? ¿Cómo se relaciona la valoración de riesgos y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023? ¿Cómo se relaciona la actividad de control y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023? ¿Cómo se relaciona la información y comunicación y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023? ¿Cómo se relaciona el monitoreo y la gestión administrativa de la	Objetivos Específicos Determinar la relación del ambiente de control y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023. Determinar la relación de la valoración de riesgos y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023. Determinar la relación de la actividad de control y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023. Determinar la relación de la información y comunicación y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de un Gobierno Regional, 2023	Hipótesis Específicas Existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023 Existe relación entre la valoración de riesgos y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023. Existe relación entre la actividad de control y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023. Existe relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023. Existe relación entre el monitoreo y la gestión administrativa en la Dirección Regional de	Variable Y: Gestión Administrativos	Planificación Organización Dirección Control	Diseño: No experimental, transversal. Población y Muestra: 62 trabajadores Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario.

Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023?

Determinar la relación del monitoreo y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023.

Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023.

Anexo 3:

Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

Estimado (a) trabajador, con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al Control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas.

Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso

Escala valorativa:

Código	Escala	Categoría
N	NUNCA	1
CN	CASI NUNCA	2
AV	A VECES	3
CS	CASI SIEMPRE	4
S	SIEMPRE	5

Variable 1: CONTROL INTERNO		N	CN	AV	CS	S
1	¿Considera que la dirección promueve una cultura de ética y transparencia en la organización?				X	
2	¿Cree que los valores éticos son parte de la cultura organizacional?					X
3	¿Considera que la estructura organizacional está claramente definida y es eficiente?			X		
4	¿Considera que la organización tiene una visión clara y definida de sus objetivos estratégicos a la hora de tomar decisiones?				X	
5	¿Considera que la gestión de los recursos humanos es justa y equitativa dentro de la institución y con las demás áreas de trabajo?	X				
6	¿Cree que se lleva a cabo una planificación adecuada para la gestión de riesgos en la organización?			X		
7	¿Considera que se identifican los riesgos potenciales en los procesos y actividades de la organización?				X	
8	¿Cree usted que se realiza una correcta valoración de los riesgos identificados?					X
9	¿Considera que se toman medidas adecuadas para responder a los riesgos identificados en la institución?			X		
10	¿Considera que los procedimientos de autorización y aprobación son claros y eficientes?				X	
11	¿Cree que existe una adecuada segregación de funciones en la organización?				X	
12	¿Considera que se realizan verificaciones y conciliaciones adecuadas en los procesos de la organización?			X		
13	¿Cree que se lleva a cabo una revisión adecuada de los procesos actividades y tareas			X		
14	¿Considera que la documentación de los procesos de la organización es adecuada y clara?			X		
15	¿Cree que la información es clara y precisa en la organización y que cada miembro es responsable de su manejo adecuado?			X		
16	¿Considera que la información disponible es suficiente y de calidad para la toma de decisiones?				X	
17	¿Cree que la comunicación interna y externa de la organización es adecuada y efectiva?					X
18	¿Considera que los canales de comunicación son claros y accesibles para todos los miembros de la organización?				X	
19	¿Cree que se llevan a cabo actividades adecuadas para prevenir y monitorear los riesgos en la organización?			X		
20	¿Considera que se realiza un seguimiento adecuado de los resultados de los procesos de la organización?			X		
21	¿Cree que la organización tiene un compromiso real con la mejora continua de los procesos?			X		

Gracias por completar el cuestionario.

CUESTIONARIO GESTION ADMINISTRATIVA

Estimado (a) trabajador, con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto a la Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas.

Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso

Escala valorativa:

Código	Escala	Categoría
N	NUNCA	1
CN	CASI NUNCA	2
AV	A VECES	3
CS	CASI SIEMPRE	4
S	SIEMPRE	5

Variable 2: Gestión administrativa		N	CN	AV	CS	S
22	¿Los procedimientos y procesos de trabajo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones son claros y están bien definidos?			X		
23	¿Los procedimientos administrativos son claros y eficientes para realizar las actividades diarias?				X	
24	¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con un presupuesto adecuado y bien administrado para llevar a cabo sus operaciones y proyectos?		X			
25	¿El presupuesto de la organización es claro y adecuado para la realización de las actividades?			X		
26	¿La organización cuenta con un adecuado sistema de asignación y seguimiento de tareas?			X		
27	¿Las tareas y responsabilidades asignadas al personal administrativo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones están claramente definidas y son acordes con sus competencias?				X	
28	¿Los acuerdos y compromisos entre los miembros del equipo se cumplen de manera efectiva?				X	
29	¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con acuerdos y contratos claros y bien definidos con sus proveedores y contratistas?				X	
30	¿La organización cuenta con un adecuado proceso de selección y evaluación de candidatos?				X	
31	¿El proceso de selección de personal de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones es transparente y justo?				X	
32	¿La organización se preocupa por la motivación y satisfacción de sus empleados?			X		
33	¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con políticas y prácticas que fomentan la motivación y el compromiso del personal administrativo?			X		
34	¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones realiza una evaluación adecuada del desempeño del personal administrativo para identificar oportunidades de mejora?		X			
35	¿La organización cuenta con un adecuado sistema de retroalimentación y desarrollo de los empleados?		X			
36	¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con medidas claras y definidas para evaluar los resultados y el impacto de sus operaciones y proyectos?			X		

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo 4:
Modelo de consentimiento de aplicación de instrumentos y carta de presentación

SOLICITO : Autorización para realizar en cuentas
para trabajo de investigación

SEÑOR DIRECTOR REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
APURIMAC.

Ing.

REGION APURIMAC
DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES
Y COMUNICACIONES APURIMAC
MESA DE PARTES DRTC. APU.
REGISTROS N° 1850 FOLIOS N° 04F
FECHA: 08 MAYO 2023
FIRMA: [Firma] NOVA: [Firma]

Yo Karolin Inca Moreano, identificado con DNI
n° 46669314, Estudiante de Maestría en
gestión pública con domicilio legal en la ciudad
de Abancay, me dirijo a Usted con el debido
respeto me presento y expongo:

Que, realizando un trabajo de investigación
que concierne: El Control Interno y Gestión Administrativa en la DRTC-Apurimac, solicito
la facilidad para realizar la aplicación del cuestionario a los trabajadores de la DRTC-APU
de las diferentes áreas de nuestra entidad con fines netamente académicos.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted acceder a mi solicitud por ser de justicia.

Abancay, 05 de Mayo del 2023


Lic. Adm. Karolin Inca Moreano
46669314



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



Lima, 19 de julio de 2023

Carta P. 0646-2023-UCV-EPG-SP

Ing.
ANTONIO IBAÑEZ ESCALANTE
Director Regional



DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE APURIMAC

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **INCA MOREANO KAROLIN**; identificado(a) con DNI/CE N° 46669314 y código de matrícula N° 7002845060; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA en modalidad semipresencial del semestre 2023-I quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRO(A), se encuentra desarrollando el trabajo de investigación (tesis) titulado:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE APURIMAC, 2023.

En este sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso a nuestro(a) estudiante, a fin que pueda obtener información en la institución que usted representa, siendo nuestro(a) estudiante quien asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de concluir con el desarrollo del trabajo de investigación (tesis).

Agradeciendo la atención que brinde al presente documento, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,

MBA. Ruth Angélica Chicana Becerra
Coordinadora General de Programas de Posgrado Semipresenciales
Universidad César Vallejo



Somos la universidad de los que quieren salir adelante.





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**AUTORIZACION DE LA ORGANIZACION PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN
LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION**

NOMBRE DE LA ORGANIZACION / RUC:20408299382	
DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE APURIMAC	
Nombre del Titular o Representante Legal:	
Nombre y apellido Antonio Ibáñez Escalante	DNI : 23989868

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el código de Ética en investigación de la Universidad Cesar Vallejo, Autorizo (X) No autorizo (), publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACION, en la cual se llevara a cabo la investigación:

NOMBRE DEL TRABAJO DE INVESTIGACION	
EL CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA EN LA DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE APURIMAC, 2023.	
Nombre del Programa Académico: PROGRAMA ACADEMICO DE MAESTRIA EN GESTION PUBLICA	
Autor: Nombre y apellido KAROLIN INCA MOREANO	DNI : 46669314

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciado en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponde exclusivamente la autora del estudio.

Lugar y fecha; Abancay, 08 de Mayo del 2023.

Firma:
(titular o Representante legal de la Institución)



Anexo 5:

Matriz evaluación por juicio de Expertos

Experto n° 1

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Ruiz Villavicencio, Giovana Edith
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Docente metodóloga
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación	Metodología

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Control Interno y Gestión Administrativa
Autor (a):	Karolin Inca Moreano
Objetivo:	Registrar y recolectar los datos de trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones del Departamento de Apurímac
Administración:	Gestión de datos
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Gestión de datos de trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones del Departamento de Apurímac
Dimensiones:	Relación con Ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo. planificación. organización dirección y control
Confiabilidad:	
Escala:	Liker 1-5 Ordinal
Niveles o rango:	Correlacional
Cantidad de ítems:	36
Tiempo de aplicación:	2023

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Control Interno y Gestión Administrativa elaborado por Karolin Inca Moreano en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.

<p>CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p>COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<p>RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.</p>	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

Definición de la variable:

Control Interno es un procedimiento, aplicado por el consejo de administración, la alta dirección y otras personas de la entidad, destinado a brindar una garantía moderada sobre la ejecución de los objetivos de la entidad. Djasuli. (2022)

Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión: Esta dimensión indica que el ambiente de Control de la organización, incluyendo los valores, la ética y la rendición de cuentas establecidos por la alta dirección. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Filosofía de la dirección	1. ¿Considera que la dirección promueve una cultura de ética y transparencia en la organización?	3	3	3	

Integridad y valores éticos	2. ¿Cree que los valores éticos son parte de la cultura organizacional?	4	4	4	
Estructura organizacional	3. ¿Considera que la estructura organizacional está claramente definida y es eficiente?	4	4	4	
Administración estratégica	4. ¿Considera que la organización tiene una visión clara y definida de sus objetivos estratégicos a la hora de tomar decisiones?	4	4	4	
Administración de los recursos humanos	5. ¿Considera que la gestión de los recursos humanos es justa y equitativa dentro de la institución y con las demás áreas de trabajo?	4	4	4	

Dimensión 2: Valoración de riesgos este aspecto se alude al proceso de identificación, evaluación y respuesta a los riesgos que enfrenta la organización. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planeamiento de la administración de riesgos	6. ¿Cree que se lleva a cabo una planificación adecuada para la gestión de riesgos en la organización?	4	4	4	
Identificación de riesgos	7. ¿Considera que se identifican los riesgos potenciales en los procesos y actividades de la organización?	4	4	4	
Valoración de riesgos	8. ¿Cree usted que se realiza una correcta valoración de los riesgos identificados?	4	4	4	
Respuesta al riesgo	9. ¿Considera que se toman medidas adecuadas para responder a los riesgos identificados en la institución?	4	4	4	

Dimensión 3: Actividad de Control

Definición Esta dimensión se refiere a las políticas y procedimientos establecidos para asegurar el logro de los objetivos de la organización y para gestionar el riesgo. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
--------------------	-------------	-----------------	-------------------	-------------------	---------------------------------------

Procedimientos de autorización y aprobación	10.¿Considera que los procedimientos de autorización y aprobación son claros y eficientes?	4	4	4	
Segregación de funciones	11. ¿Cree que existe una adecuada segregación de funciones en la organización?	4	4	4	
Verificaciones y conciliaciones	12.¿Considera que se realizan verificaciones y conciliaciones adecuadas en los procesos de la organización?	4	4	4	
Revisión de procesos, actividades y tareas	13. ¿Cree que se lleva a cabo una revisión adecuada de los procesos actividades y tareas	4	4	4	
Documentación de procesos	14. ¿Considera que la documentación de los procesos de la organización es adecuada y clara?	4	4	4	

Dimensión 4: Información y Comunicación

Definición: Esta dimensión se refiere al proceso de recolección, procesamiento y comunicación de la información necesaria para el Control Interno. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	
Información y responsabilidad	15.¿Cree que la información es clara y precisa en la organización y que cada miembro es responsable de su manejo adecuado?	4	4	4	
Calidad y suficiencia de la información	16.¿Considera que la información disponible es suficiente y de calidad para la toma de decisiones?	4	4	4	
Comunicación interna y externa	17.¿Cree que la comunicación interna y externa de la organización es adecuada y efectiva?	4	4	4	
Canales de comunicación	18.¿Considera que los canales de comunicación son claros y accesibles para todos los miembros de la organización?	4	4	4	

Dimensión 4: Monitoreo

Definición :Esta dimensión se refiere al proceso de evaluación continua del sistema de Control Interno para asegurar su eficacia. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	
Actividades de prevención y monitoreo	19.¿Cree que la información es clara y precisa en la organización y que cada miembro es responsable de su manejo adecuado?	4	4	4	
Seguimiento de resultados	20.¿Considera que la información disponible es suficiente y de calidad para la toma de decisiones?	4	4	4	
Compromiso de mejoramiento	21.¿Cree que la comunicación interna y externa de la organización es adecuada y efectiva?	4	4	4	



Mg. Giovana Ruiz Villavicencio

Instrumento que mide la variable 02: Gestión Administrativa

Definición de la variable:

Es una secuencia de acciones que hay que llevar a cabo para resolver un problema administrativo y la mejor manera de abordarlos es prepararse a fondo realizando un análisis exhaustivo y fijando objetivos claros (Gonzales et al., 2020).

Dimensión 1: Planificación

Definición de la dimensión: Involucra la proyección de metas, delinear objetivos y determinar los elementos requeridos y las actividades que deben realizarse en un tiempo establecido.(Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos	22. ¿Los procedimientos y procesos de trabajo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones son claros y están bien definidos?	4	4	4	
	23. ¿Los procedimientos administrativos son claros y eficientes para realizar las actividades diarias?	4	4	4	
Presupuestos	24. ¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con un presupuesto adecuado y bien administrado para llevar a cabo sus operaciones y proyectos?	4	4	4	
	25. ¿El presupuesto de la organización es adecuado para la realización de los proyectos inversión?	4	4	4	

Dimensión 2: Organización

Definición de la dimensión: Asignación de los recursos humanos y financieros disponibles de la empresa para organizar y hacer avanzar su trabajo y alcanzar sus objetivos. (Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Tareas	26. ¿La organización cuenta con un adecuado sistema de asignación y seguimiento de tareas?	4	4	4	

	27. ¿Las tareas y responsabilidades asignadas al personal administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones están claramente definidas y son acordes con sus competencias?	4	4	4	
Acuerdos	28. ¿Los acuerdos y compromisos entre los miembros del equipo se cumplen de manera efectiva?	4	4	4	
	29. ¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con acuerdos y contratos claros y bien definidos con sus proveedores y contratistas?	4	4	4	

Dimensión 3: Dirección

Definición de la dimensión: Implica ejecutar las estrategias planificadas, orientar hacia las metas a través del liderazgo y motivar a los empleados, mantener una comunicación fluida y determinar mecanismos de evaluación continua, entre otros. (Gonzales et al., 2020).

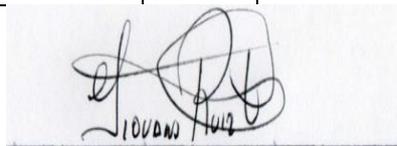
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
Selección	30. ¿La organización cuenta con un adecuado proceso de selección y evaluación de candidatos?	4	4	4	
	31. ¿El proceso de selección de personal de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones es transparente y justo?	4	4	4	
Motivación	32. ¿La organización se preocupa por la motivación y satisfacción de sus empleados?	4	4	4	
	33. ¿La Dirección Regional de Transportes y	4	4	4	

	Comunicaciones cuenta con políticas y prácticas que fomentan la motivación y el compromiso del personal administrativo?				
--	---	--	--	--	--

Dimensión 4: Control

Para optimizar la toma de decisiones, reorientar algunas actividades, remediar problemas o evaluar resultados, entre otras cosas, es necesario confirmar que las tareas se están realizando de acuerdo con las estrategias planificadas. (Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Desempeño	34. ¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones realiza una evaluación adecuada del desempeño del personal administrativo para identificar oportunidades de mejora?	4	4	4	
	35. ¿La organización cuenta con un adecuado sistema de retroalimentación y desarrollo de los empleados en el logro de los objetivos de la entidad?	4	4	4	
Resultado	36. ¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con medidas claras y definidas para evaluar los resultados y el impacto de sus operaciones y proyectos?	4	4	4	



Mg. Giovana Ruiz Villavicencio

Experto n° 2

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Agrada Valenzuela, Jorge
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Órgano de Control Interno (OCI)
Institución donde labora:	Gobierno Regional De Apurímac
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación	Magister en Gestión Publica

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Control Interno y Gestión Administrativa
Autor (a):	Karolin Inca Moreano
Objetivo:	Registrar y recolectar los datos de trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones del Departamento de Apurímac
Administración:	Gestión de datos
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Gestión de datos de trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones del Departamento de Apurímac
Dimensiones:	Relación con Ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo. planificación. organización dirección y control
Confiabilidad:	0.81
Escala:	Liker 1-5 Ordinal
Niveles o rango:	Correlacional
Cantidad de ítems:	36
Tiempo de aplicación:	2023

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Control Interno y Gestión Administrativa elaborado por Karolin Inca Moreano en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.

	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (altonivel)	El ítem se encuentra está relacionado con ladimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem ese esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se veaafectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítempuede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

Definición de la variable:

Control Interno es un procedimiento, aplicado por el consejo de administración, la alta dirección y otras personas de la entidad, destinado a brindar una garantía moderada sobre la ejecución de los objetivos de la entidad. Djasuli. (2022)

Dimensión 1: Ambiente de control

Esta dimensión indica que el ambiente de Control de la organización, incluyendo los valores, la ética y la rendición de cuentas establecidos por la alta dirección. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Filosofía de la dirección	1. ¿Considera que la dirección promueve una cultura de ética y transparencia en la organización?	4	4	4	
Integridad y valores éticos	2. ¿Cree que los valores éticos son parte de la cultura organizacional?	4	3	4	
Estructura organizacional	3. ¿Considera que la estructura organizacional está claramente definida y es eficiente?	4	4	4	
Administración estratégica	4. ¿Considera que la organización tiene una visión clara y definida de sus objetivos estratégicos a la hora de tomar decisiones?	4	4	4	

Administración de los recursos humanos	5. ¿Considera que la gestión de los recursos humanos es justa y equitativa dentro de la institución y con las demás áreas de trabajo?	4	4	4	
--	---	---	---	---	--

Dimensión 2: Valoración de riesgos este aspecto se alude al proceso de identificación, evaluación y respuesta a los riesgos que enfrenta la organización. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planeamiento de la administración de riesgos	6. ¿Cree que se lleva a cabo una planificación adecuada para la gestión de riesgos en la organización?	4	4	4	
Identificación de riesgos	7. ¿Considera que se identifican los riesgos potenciales en los procesos y actividades de la organización?	4	4	4	
Valoración de riesgos	8. ¿Cree usted que se realiza una correcta valoración de los riesgos identificados?	4	4	4	
Respuesta al riesgo	9. ¿Considera que se toman medidas adecuadas para responder a los riesgos identificados en la institución?	4	4	4	

Dimensión 3: Actividad de Control

Esta dimensión se refiere a las políticas y procedimientos establecidos para asegurar el logro de los objetivos de la organización y para gestionar el riesgo. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos de autorización y aprobación	10. ¿Considera que los procedimientos de autorización y aprobación son claros y eficientes?	4	4	4	
Segregación de funciones	11. ¿Cree que existe una adecuada segregación de funciones en la organización?	4	4	4	

Verificaciones y conciliaciones	12. ¿Considera que se realizan verificaciones y conciliaciones adecuadas en los procesos de la organización?	4	4	4	
Revisión de procesos, actividades y tareas	13. ¿Cree que se lleva a cabo una revisión adecuada de los procesos actividades y tareas	4	4	4	
Documentación de procesos	14. ¿Considera que la documentación de los procesos de la organización es adecuada y clara?	4	4	4	

Dimensión 4: Información y Comunicación

Esta dimensión se refiere al proceso de recolección, procesamiento y comunicación de la información necesaria para el Control Interno. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información y responsabilidad	15. ¿Cree que la información es clara y precisa en la organización y que cada miembro es responsable de su manejo adecuado?	4	4	4	
Calidad y suficiencia de la información	16. ¿Considera que la información disponible es suficiente y de calidad para la toma de decisiones?	4	4	4	
Comunicación interna y externa	17. ¿Cree que la comunicación interna y externa de la organización es adecuada y efectiva?	4	4	4	
Canales de comunicación	18. ¿Considera que los canales de comunicación son claros y accesibles para todos los miembros de la organización?	4	4	4	

Dimensión 4: Monitoreo

Esta dimensión se refiere al proceso de evaluación continua del sistema de Control Interno para asegurar su eficacia. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
--------------------	-------------	-----------------	-------------------	-------------------	---------------------------------------

Actividades de prevención y monitoreo	19. ¿Cree que la información es clara y precisa en la organización y que cada miembro es responsable de su manejo adecuado?	4	4	4	
Seguimiento de resultados	20. ¿Considera que la información disponible es suficiente y de calidad para la toma de decisiones?	4	4	4	
Compromiso de mejoramiento	21. ¿Cree que la comunicación interna y externa de la organización es adecuada y efectiva?	4	4	4	

NOMBRE Y APELLIDOS: Mag. Agrada Valenzuela, Jorge

FIRMA



Mag. Agrada Valenzuela, Jorge

Instrumento que mide la variable 02: Gestión Administrativa

Definición de la variable:

Es una secuencia de acciones que hay que llevar a cabo para resolver un problema administrativo y la mejor manera de abordarlos es prepararse a fondo realizando un análisis exhaustivo y fijando objetivos claros (Gonzales et al., 2020).

Dimensión 1: Planificación

Definición de la dimensión: Involucra la proyección de metas, delinear objetivos y determinar los elementos requeridos y las actividades que deben realizarse en un tiempo establecido. (Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos	22. ¿Los procedimientos y procesos de trabajo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones son claros y están bien definidos?	4	4	4	
	23. ¿Los procedimientos administrativos son claros y eficientes para realizar las actividades diarias?	4	4	4	
Presupuestos	24. ¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con un presupuesto adecuado y bien administrado para llevar a cabo sus operaciones y proyectos?	4	4	4	
	25. ¿El presupuesto de la organización es adecuado para la realización de los proyectos inversión?	4	4	4	

Dimensión 2: Organización

Definición de la dimensión: Asignación de los recursos humanos y financieros disponibles de la empresa para organizar y hacer avanzar su trabajo y alcanzar sus objetivos. (Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Tareas	26. ¿La organización cuenta con un adecuado sistema de asignación y seguimiento de tareas?	4	4	4	
	27. ¿Las tareas y responsabilidades asignadas al personal administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones están claramente definidas y son acordes con sus competencias?	4	4	4	
Acuerdos	28. ¿Los acuerdos y compromisos entre los miembros del equipo se cumplen de manera efectiva?	4	4	4	
	29. ¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con acuerdos y contratos claros y bien definidos con sus proveedores y contratistas?	4	4	4	

Dimensión 3: Dirección

Definición de la dimensión: Implica ejecutar las estrategias planificadas, orientar hacia las metas a través del liderazgo y motivar a los empleados, mantener una comunicación fluida y determinar mecanismos de evaluación continua, entre otros. (Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Selección	30. ¿La organización cuenta con un adecuado proceso de selección y evaluación de candidatos?	4	4	4	
	31. ¿El proceso de selección de personal de la Dirección Regional de	4	4	4	

	Transportes y Comunicaciones es transparente y justo?				
Motivación	32.¿La organización se preocupa por la motivación y satisfacción de sus empleados?	4	4	4	
	33.¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con políticas y prácticas que fomentan la motivación y el compromiso del personal administrativo?	4	4	4	

Dimensión 4: Control

Definición de la dimensión: Para optimizar la toma de decisiones, reorientar algunas actividades, remediar problemas o evaluar resultados, entre otras cosas, es necesario confirmar que las tareas se están realizando de acuerdo con las estrategias planificadas. (Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Desempeño	34. ¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones realiza una evaluación adecuada del desempeño del personal administrativo para identificar oportunidades de mejora?	4	4	4	
	35. ¿La organización cuenta con un adecuado sistema de retroalimentación y desarrollo de los empleados en el logro de los objetivos de la entidad ?	4	4	4	
Resultado	36.¿La Dirección Regional de Transportes y	4	4	4	

	Comunicaciones cuenta con medidas claras y definidas para evaluar los resultados y el impacto de sus operaciones y proyectos?				
--	--	--	--	--	--

NOMBRE Y APELLIDOS Mag.Agrada Valenzuela, Jorge



Mag.Agrada Valenzuela, Jorge

Experto N° 3

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Ccoñislla Caceres, Marleny
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social ()Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Área de Tesorería
Institución donde labora:	Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X)Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación	Magister en Gestión Publica

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Control Interno y Gestión Administrativa
Autor (a):	Karolin Inca Moreano
Objetivo:	Registrar y recolectar los datos de trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones del Departamento de Apurímac
Administración:	Gestión de datos
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Gestión de datos de trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones del Departamento de Apurímac
Dimensiones:	Relación con Ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo. planificación. organización dirección y control
Confiabilidad:	0.81
Escala:	Liker 1-5 Ordinal
Niveles o rango:	Correlacional
Cantidad de ítems:	36
Tiempo de aplicación:	2023

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Control Interno y Gestión Administrativa elaborado por Karolin Inca Moreano en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprenden de fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.

	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

Definición de la variable:

Control Interno es un procedimiento, aplicado por el consejo de administración, la alta dirección y otras personas de la entidad, destinado a brindar una garantía moderada sobre la ejecución de los objetivos de la entidad. Djasuli. (2022)

Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión: Esta dimensión indica que el ambiente de Control de la organización, incluyendo los valores, la ética y la rendición de cuentas establecidos por la alta dirección. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Filosofía de la dirección	1. ¿Considera que la dirección promueve una cultura de ética y transparencia en la organización?	4	4	4	
Integridad y valores éticos	2. ¿Cree que los valores éticos son parte de	4	4	4	

	la cultura organizacional?				
Estructura organizacional	3. ¿Considera que la estructura organizacional está claramente definida y es eficiente?	4	4	4	
Administración estratégica	4. ¿Considera que la organización tiene una visión clara y definida de sus objetivos estratégicos a la hora de tomar decisiones?	4	4	4	
Administración de los recursos humanos	5. ¿Considera que la gestión de los recursos humanos es justa y equitativa dentro de la institución y con las demás áreas de trabajo?	4	4	4	

Dimensión 2: Valoración de riesgos

Definición de la dimensión: Valoración de riesgos este aspecto se alude al proceso de identificación, evaluación y respuesta a los riesgos que enfrenta la organización. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	C	Coherencia	Rel evancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planeamiento de la administración de riesgos	6. ¿Cree que se lleva a cabo una planificación adecuada para la gestión de riesgos en la organización?	4	4	4	
Identificación de riesgos	7. ¿Considera que se identifican los riesgos potenciales en los procesos y actividades de la organización?	4	4	4	
Valoración de riesgos	8. ¿Cree usted que se realiza una correcta valoración de los riesgos identificados?	4	4	4	
Respuesta al riesgo	9. ¿Considera que se toman medidas adecuadas para	4	4	4	

	responder a los riesgos identificados en la institución?				
--	--	--	--	--	--

Dimensión 3: Actividad de Control

Definición de la dimensión: Esta dimensión se refiere a las políticas y procedimientos establecidos para asegurar el logro de los objetivos de la organización y para gestionar el riesgo. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos de autorización y aprobación	10. ¿Considera que los procedimientos de autorización y aprobación son claros y eficientes?	4	4	4	
Segregación de funciones	11. ¿Cree que existe una adecuada segregación de funciones en la organización?	4	4	4	
Verificaciones y conciliaciones	12. ¿Considera que se realizan verificaciones y conciliaciones adecuadas en los procesos de la organización?	4	4	4	
Revisión de procesos, actividades y tareas	13. ¿Cree que se lleva a cabo una revisión adecuada de los procesos actividades y tareas	4	4	4	
Documentación de procesos	14. ¿Considera que la documentación de los procesos de la organización es adecuada y clara?	4	4	4	

Dimensión 4: Información y Comunicación

Definición de la dimensión: Esta dimensión se refiere al proceso de recolección, procesamiento y comunicación de la información necesaria para el Control Interno. Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información y responsabilidad	15.¿Cree que la información es clara y precisa en la organización y que cada miembro es responsable de su	4	4	4	

	manejo adecuado?				
Calidad y suficiencia de la información	16.¿Considera que la información disponible es suficiente y de calidad para la toma de decisiones?	4	4	4	
Comunicación interna y externa	17.¿Cree que la comunicación interna y externa de la organización es adecuada y efectiva?	4	4	4	
Canales de comunicación	18.¿Considera que los canales de comunicación son claros y accesibles para todos los miembros de la organización?	4	4	4	

Dimensión 4: Monitoreo

Definición de la dimensión: Esta dimensión se refiere al proceso de evaluación continua del sistema de Control Interno para asegurar su eficacia.Djasuli. (2022)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividades de prevención y monitoreo	19.¿Cree que la información es clara y precisa en la organización y que cada miembro es responsable de su manejo adecuado?	4	4	4	
Seguimiento de resultados	20.¿Considera que la información disponible es suficiente y de calidad para la toma de decisiones?	4	4	4	

Compromiso de mejoramiento	21.¿Cree que la comunicación interna y externa de la organización es adecuada y efectiva?	4	4	4	
----------------------------	---	---	---	---	--

NOMBRE Y APELLIDOS: Mag.Ccoñislla Cáceres, Marleny

FIRMA



Instrumento que mide la variable 02: Gestión Administrativa

Definición de la variable:

Es una secuencia de acciones que hay que llevar a cabo para resolver un problema administrativo y la mejor manera de abordarlos es prepararse a fondo realizando un análisis exhaustivo y fijando objetivos claros (Gonzales et al., 2020).

Dimensión 1: Planificación

Definición de la dimensión: Involucra la proyección de metas, delinear objetivos y determinar los elementos requeridos y las actividades que deben realizarse en un tiempo establecido.(Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos	22. ¿Los procedimientos y procesos de trabajo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones son claros y están bien definidos?	4	4	4	
	23. ¿Los procedimientos administrativos son claros y eficientes para realizar las actividades diarias?	4	4	4	
Presupuestos	24.¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones	4	4	4	

	cuenta con un presupuesto adecuado y bien administrado para llevar a cabo sus operaciones y proyectos?				
	25.¿El presupuesto de la organización es adecuado para la realización de los proyectos inversión?	4	4	4	

Dimensión 2: Organización

Definición de la dimensión: Asignación de los recursos humanos y financieros disponibles de la empresa para organizar y hacer avanzar su trabajo y alcanzar sus objetivos. (Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Tareas	26.¿La organización cuenta con un adecuado sistema de asignación y seguimiento de tareas?	4	4	4	
	27.¿Las tareas y responsabilidades asignadas al personal administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones están claramente definidas y son acordes con sus competencias?	4	4	4	
Acuerdos	28.¿Los acuerdos y compromisos entre los miembros del equipo se cumplen de manera efectiva?	4	4	4	
	29.¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con acuerdos y contratos claros y bien definidos con sus proveedores y contratistas?	4	4	4	

Dimensión 3: Dirección

Definición de la dimensión: Implica ejecutar las estrategias planificadas, orientar hacia las metas a través del liderazgo y motivar a los empleados, mantener una comunicación fluida y determinar mecanismos de evaluación continua, entre otros. (Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Selección	30.¿La organización cuenta con un adecuado proceso de selección y evaluación de candidatos?	4	4	4	
	31.¿El proceso de selección de personal de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones es transparente y justo?	4	4	4	
Motivación	32.¿La organización se preocupa por la motivación y satisfacción de sus empleados?	4	4	4	
	33.¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con políticas y prácticas que fomentan la motivación y el compromiso del personal administrativo?	4	4	4	

Dimensión 4: Control

Definición de la dimensión: Para optimizar la toma de decisiones, reorientar algunas actividades, remediar problemas o evaluar resultados, entre otras cosas, es necesario confirmar que las tareas se están realizando de acuerdo con las estrategias planificadas. (Gonzales et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------

Desempeño	34.¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones realiza una evaluación adecuada del desempeño del personal administrativo para identificar oportunidades de mejora?	4	4	4	
	35.¿La organización cuenta con un adecuado sistema de retroalimentación y desarrollo de los empleados en el logro de los objetivos de la entidad ?	4	4	4	
Resultado	36.¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuenta con medidas claras y definidas para evaluar los resultados y el impacto de sus operaciones y proyectos?	4	4	4	

NOMBRE Y APELLIDOS Mag.Ccoñislla Cáceres, Marleny

FIRMA


 UNIVERSIDAD NACIONAL
 MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC

 Mg. CPC. Marleny Ccoñislla Cáceres
 JEFE DE LA UNIDAD DE TESORERÍA

Anexo 6:

Base de datos de la encuesta

Variable 1: Control Interno

	D1: Ambiente de Control					D 2: Valoración de riesgos				D3: Actividad de control					D4: Información y Comunicación				D5: Monitoreo		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	4	3	3	4	3	3	2	5	2	2	4	4	4	4	3	2	3	4	3	3	4
2	3	4	4	5	5	5	4	5	4	5	3	5	4	3	4	5	3	5	4	5	5
3	5	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	5	4	3	4	5	3	3	3
4	5	5	3	4	5	2	2	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	2	3	3
5	3	3	2	2	3	4	2	2	2	3	3	3	3	4	3	4	3	3	2	2	2
6	5	5	2	3	5	4	2	2	2	3	2	3	2	2	4	2	2	2	3	2	3
7	4	3	4	4	2	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4	5
8	1	5	3	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1
9	5	5	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	3	2	2	1
10	2	5	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	5	3	4	3	4
11	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4
12	4	4	5	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4
13	5	5	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4
14	5	5	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4
15	4	5	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3
16	4	5	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	4	4	3
17	3	5	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3
18	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5
19	2	3	3	2	2	3	2	3	2	1	1	1	3	3	3	2	3	2	2	2	1
20	3	4	3	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
21	4	4	3	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	5
22	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
23	3	5	3	5	3	3	3	4	3	5	2	3	3	3	4	3	5	3	3	5	5
24	3	4	3	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4
25	5	4	4	5	5	3	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5		4	4	4	5
26	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	3	4	3	4	5
27	3	5	5	3	3	1	4	1	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	5	5
28	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	3	5	4	4	4
29	4	4	4	5	4	4	3	4	5	5	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3
30	2	5	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4
31	4	5	5	4	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	4	3	3	3
32	3	3	5	4	2	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3
33	3	3	5	4	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3
34	3	5	4	4	5	3	2	2	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3
35	2	5	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3
36	3	5	2	3	4	2	2	3	5	5	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	2
37	4	5	4	4	3	4	4	4	3	4	2	2	3	3	3	3	4	3	3	4	4
38	4	3	3	4	3	4	3	4	4	5	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	2
39	5	4	5	5	5	4	3	1	4	3	4	5	4	4	5	1	3	3	3	4	5
40	2	5	3	2	3	2	3	2	1	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3
41	5	5	3	2	4	3	3	5	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3
42	1	2	3	1	2	2	1	2	1	2	3	1	2	4	2	1	2	4	1	2	2

43	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
44	3	4	3	4	3	4	5	4	4	4	5	5	4	3	4	4	4	5	4	5	4	4
45	4	4	3	4	4	3	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4
46	5	5	4	4	3	3	4	2	2	5	4	4	3	4	5	4	3	2	2	3	5	5
47	2	5	5	5	5	3	3	3	3	5	3	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5
48	2	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2
49	2	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2
50	4	5	5	4	3	3	2	2	3	4	3	4	5	5	3	3	2	4	3	3	3	3
51	2	5	3	2	3	2	3	2	1	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3
52	4	5	5	3	3	3	2	2	3	4	3	4	5	5	3	3	2	4	3	3	3	3
53	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3
54	3	5	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4
55	1	1	3	3	1	5	5	5	3	3	5	5	3	5	5	3	3	3	5	4	1	1
56	4	5	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	5	3	4	4	4
57	4	3	3	4	3	3	2	5	2	2	4	4	4	4	3	2	3	4	3	3	4	4
58	3	4	4	5	5	5	4	5	4	5	3	5	4	3	4	5	3	5	4	5	5	5
59	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4
60	4	4	5	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4
61	4	4	3	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	5	5
62	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

Variable 2: Gestión administrativa																
	D1: Planificación				D 2: Organización				D 3: Dirección				D 4: Control			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	5	3	4	4	3	3	3	3	4	5	5	5	5	4	3	
2	4	3	4	3	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	
3	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	3	2	2	4	
4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	3	2	4	4	
5	5	4	2	4	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	
6	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	1	2	2	2	
7	5	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	
8	3	3	3	3	2	4	2	3	1	2	1	2	1	1	1	
9	5	5	1	1	1	5	1	3	1	1	1	1	1	1	1	
10	4	4	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	
11	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	2	2	2	4	
12	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	3	3	4	4	
13	5	4	4	3	3	4	4	4	5	5	3	3	3	4	4	
14	5	4	4	3	4	3	4	4	4	5	3	4	3	3	4	
15	4	4	3	4	4	3	4	4	4	5	3	3	3	3	4	
16	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	
17	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	2	4	
18	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	
19	2	2	2	2	2	3	2	3	2	1	1	1	1	1	1	
20	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	4	5	4	
21	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	
22	5	4	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
23	5	5	3	3	3	3	3	3	2	4	3	5	5	5	3	
24	3	4	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	5	5	4	

Anexo 7:

Figuras de porcentajes respecto al comportamiento de las variables de estudio

Figura 1

Niveles de la variable Control Interno y sus dimensiones

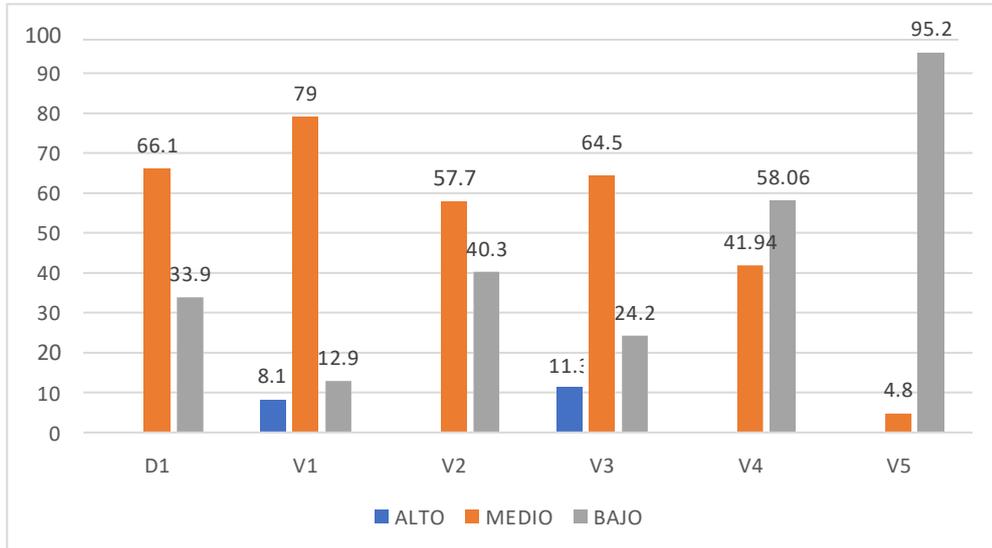
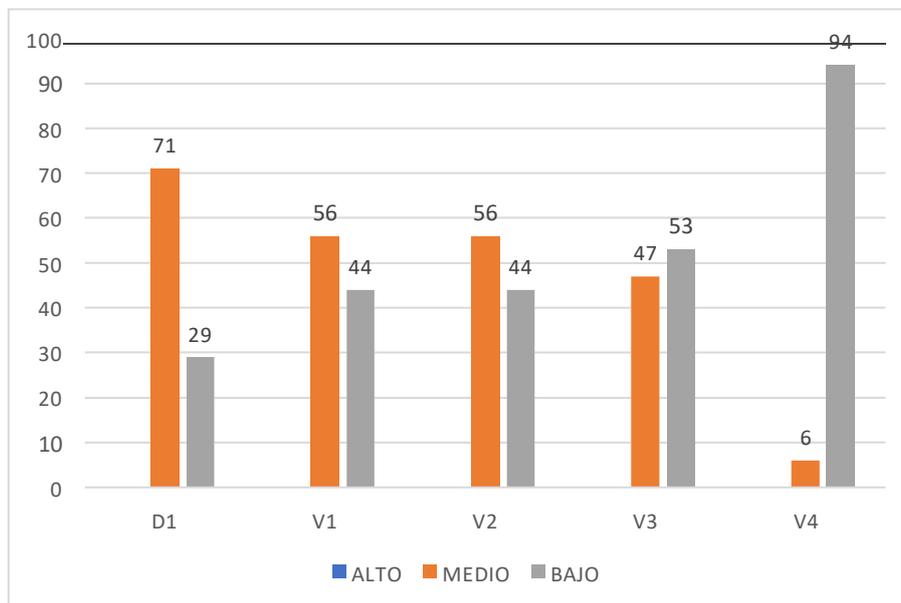


Figura 2

Niveles de la dimensión Gestión Administrativa y sus dimensiones



Anexo 8:

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.115	62	.040	.966	62	.084
Gestión administrativa	.096	62	.200*	.949	62	.012

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Se ha determinado que la significación de la variable de control interno es de 0,040, inferior a 0,05, lo que indica que la distribución de los datos no sigue una distribución normal. En cambio, la significación de la variable de gestión administrativa es de 0,200, lo que indica que los datos siguen una distribución normal. Como el tamaño de la muestra es superior a 30, se utilizará la prueba de Kolmogorov - Smirnov. Dado que la significación de las variables en cuestión es inferior a 0,05, se ha determinado que la muestra no es paramétrica, por lo que se utilizará el coeficiente Rho de Spearman.

Anexo 9.

Tablas cruzadas de los indicadores de variable control interno con la variable gestión administrativa

Tabla 1

Tabla cruzada de Control Interno y Gestión Administrativa

				Gestión Administrativa		Total
				B	M	
				AJO	EDIO	tal
Control Interno	C	B	Rec	1	9	21
			uento	2		
			% del total	1	14	33
	AJO	M	Rec	6	35	41
			uento	9,	56	66
			% del total	7%	,5%	,1%
Total			Rec	1	44	62
			uento	8		
			% del total	2	71	10
				9,0%	,0%	0,0%

Tabla 2

Tabla cruzada Ambiente de control y Gestión Administrativa

				Gestión Administrativa		Total
				B	M	
				AJO	EDIO	tal
Ambiente de control	Am de	A	Rec	0	5	5
			uento			
			% del total	0	8,	8,
	LTO	B	Rec	6	2	8
			uento	9	3,	12
			% del total	,7%	2%	,9%
AJO	M	Rec	1	3	49	
		uento	2	7		
		% del total	1	5	79	
Total						
				9,4%	9,7%	,0%

Total	Rec	1	4	62
	uento	8	4	
	%	2	7	10
	del total	9,0%	1,0%	0,0%

Tabla 3

Tabla cruzada Valoración de riesgos y Gestión Administrativa

		Gestión Administrativa			T
		B	M		
		AJO	EDIO		total
Valoración de riesgos	B	Rec	1	2	37
	AJO	uento	5	2	
		%	2	3	59
		del total	4,2%	5,5%	,7%
	M	Rec	3	2	25
	EDIO	uento		2	
		%	4	3	40
		del total	,8%	5,5%	,3%
Total	Rec	1	4	62	
	uento	8	4		
	%	2	7	10	
	del total	9,0%	1,0%	0,0%	

Tabla 4

Tabla cruzada Actividad de Control y Gestión Administrativa

		Gestión Administrativa			To
		B	M		
		AJO	EDIO		total
Actividad de Control	A	Rec	0	7	7
	LTO	uento			
		%	0	11	11
		del total	,0%	,3%	,3%
	B	Rec	9	6	15
	AJO	uento			
		%	1	9,	24
		del total	4,5%	7%	,2%
	M	Rec	9	31	40
	EDIO	uento			
		%	1	50	64
		del total	4,5%	,0%	,5%

Total	Rec	1	44	62
	uento	8		
	%	2	71	10
	del total	9,0%	,0%	0,0%

Tabla 5

Tabla cruzada Información y Comunicación y Gestión Administrativa

				Gestión Administrativa		T
		B	M			total
		AJO	EDIO			
Infor mación y Comunicación	B	Re	1	2		3
	AJO	uento	6	0		6
		%	2	3		5
		del total	5,8%	2,3%		8,1%
	M	Re	2	2		2
	EDIO	uento		4		6
		%	3	3		4
		del total	,2%	8,7%		1,9%
Total		Re	1	4		6
		uento	8	4		2
		%	2	7		1
		del total	9,0%	1,0%		00,0%

Tabla 6

Tabla cruzada Monitoreo y Gestión Administrativa

				Gestión Administrativa		T
		B	M			total
		AJO	EDIO			
Mon itoreo	B	Rec	1	4		59
	AJO	uento	8	1		
		%	2	6		95
		del total	9,0%	6,1%		,2%
	M	Rec	0	3		3
	EDIO	uento				
		%	0	4,		4,
		del total	,0%	8%		8%
Total		Rec	1	4		62
		uento	8	4		
		%	2	7		10
		del total	9,0%	1,0%		0,0%

Anexo 10:
Evidencia fotográfica







UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RUIZ VILLAVICENCIO GIOVANA EDITH, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Control Interno y Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, 2023", cuyo autor es INCA MOREANO KAROLIN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, 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 Completa 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, 27 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RUIZ VILLAVICENCIO GIOVANA EDITH DNI: 09809746 ORCID: 0000-0001-9216-4456	Firmado electrónicamente por: GRUIZVI01 el 06-08- 2023 08:49:58

Código documento Trilce: TRI - 0623413