



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

**Control interno y gestión administrativa en el área de infraestructura de la Gerencia
Sub Regional Bagua.**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE

Maestro en Gestión Pública

Autor:

Br. Mejía Quiñones Moisés Mateo (ORCID: 0000-0001-7059-0948)

Asesora:

Mg. Flor Delicia Heredia Llatas (ORCID: 0000-0001-6260-9960)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

Chiclayo-Perú

2019

Dedicatoria

A mis padres, quienes confiaron en mí
en todo momento. A mi esposa e hijos,
quienes siempre me dieron su apoyo
incondicional día tras día

Moisés Mateo

Agradecimiento

Al asesor de tesis Mg. Flor Delicia Heredia Llatas, por sus orientaciones metodológicas.

A los catedráticos de la Escuela de Posgrado de la UCV por sus enseñanzas y orientaciones.

A las autoridades de la Gerencia Sub Regional Bagua, por facilitarme la realización de la investigación.

Moisés Mateo

Página del jurado



DICTAMEN DE SUTENTACIÓN DE TESIS

EL BACHILLER: MEJIA QUIÑONES MOISES MATEO

Para obtener el Grado Académico de **Maestro en Gestión Pública**, ha sustentado la tesis titulada:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE INFRAESTRUCTURA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL BAGUA

Fecha: 16 Agosto del 2019

Hora: 7:50 p m

JURADOS:

PRESIDENTE : Dr. Víctor Augusto Gonzales Soto

Firma.....

SECRETARIO : Dr. Marcelino Callao Alcorcón

Firma.....

VOCAL : Mg. Heredia Llatas Flor Delicia

Firma.....

El jurado evaluador emitió el dictamen de:

..... **APROBAR** **POR UNANIMIDAD**

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis

.....
.....
.....

Recomendaciones sobre la tesis:

.....
.....
.....

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de 16 días, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador

Declaratoria de autenticidad
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Mejia Quiñones Moises Mateo, identificado con DNI N° 33591855, egresado del Programa de Maestría de Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo SAC Chiclayo, con la tesis titulada **“Control Interno y Gestión Administrativa en el Área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua”**.

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

- La tesis es de mi autoría.
- He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse las faltas de: fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se derive, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Chiclayo, 16 de Agosto 2019.


Mejia Quiñones Moises Mateo

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	11
2.1. Tipo y diseño de investigación	11
2.2. Variables, Operacionalización	12
2.3. Población, muestra y muestreo	16
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	16
2.5. Procedimiento	17
2.6. Método de análisis de datos	17
2.7. Aspectos éticos	17
III. RESULTADOS	18
IV. DISCUSIÓN	25
V. CONCLUSIONES	27
VI. RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS	29
ANEXOS	39
Validación del expertos	39
Autorización para el desarrollo de la tesis	49
Autorización para la publicación electrónica de la tesis	50
Acta de aprobación de originalidad de tesis	51
Reporte turnitin	52
Autorización de la versión final del trabajo de investigación	53

Índice de tablas

Tabla 1 Ambiente de control interno	18
Tabla 2 Evaluación de riesgo	18
Tabla 3 Actividades de control	19
Tabla 4 Sistema de información y comunicación	19
Tabla 5 Supervisión... ..	20
Tabla 6 Nivel de la variable control interno	20
Tabla 7 Planificación	21
Tabla 8 Organización... ..	21
Tabla 9 Dirección... ..	22
Tabla 10 Control	22
Tabla 11 Nivel de la variable gestión administrativa.....	23
Tabla 12 Correlaciones	23

Índice de figuras

Figura 1 Ambiente de control interno.....	18
Figura 2 Evaluación de riesgo.....	18
Figura 3 Actividades de control.....	19
Figura 4 Sistema de información y comunicación.....	19
Figura 5 Supervisión... ..	20
Figura 6 Nivel de la variable control interno.....	20
Figura 7 Planificación	21
Figura 8 Organización... ..	21
Figura 9 Dirección... ..	22
Figura 10 Control.....	22
Figura 11 Nivel de la variable gestión administrativa	23

RESUMEN

El proyecto se trata sobre Control interno y gestión administrativa el área de infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua. Su tipo de estudio fue descriptivo como correlacional, con un diseño no experimental. La investigación se ha dirigido a toda la población del área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua, la misma tomada como muestra por ser reducida su población.

Se recogió la información y se elaboró cuestionarios que se tomó a la población muestra, el 1ero evaluó la gestión administrativa y el 2do evaluó el control interno en el área de infraestructura. Se indicó la técnica de la encuesta, los datos obtenidos fueron obtenidos y pasados de los datos estadísticos de SPSS versión 22.

Se le adaptó el coeficiente de correlación de Pearson en SPSS a los puntajes se obtuvieron en los cuestionarios a los usuarios, en tabla N°12, el siguiente resultado del coeficiente de correlación (control interno y gestión administrativa) = 0.992, indicando que existe alta correlación directa entre ambas variables de estudio.

Palabras claves: Gestión administrativa, control interno, infraestructura.

ABSTRACT

The project is about Internal Control and Administrative Management in the infrastructure area of the Bagua Sub Regional Management. His type of study was descriptive as correlational, with a non-experimental design. The research has been directed to the entire population of the Infrastructure Area of the Sub Regional Management Bagua, the same taken as a sample because its population is reduced.

The information was collected and questionnaires were prepared that were taken from the sample population, the first evaluated the administrative management and the 2nd evaluated the internal control in the infrastructure area. The survey technique was indicated; the data obtained were obtained and passed from the SPSS version 22 statistical data.

Pearson's correlation coefficient in SPSS was adapted to the scores obtained in the questionnaires to users, in table N ° 12, the following result of the correlation coefficient (internal control and administrative management) = 0.992, indicating that there is high Direct correlation between both study variables.

Keywords: Administrative management, internal control, infrastructure.

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años en el mundo globalizado, se ha generado muchos cambios en diferentes aspectos sociales económicos y políticos, dentro de los cambios sociales uno de los aspectos principales que se ha venido dando es la reforma administrativa, como herramienta principal el uso de la planificación de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

Los gerentes de dicha tarea tienen que estar sujetos a cambios permanentes, sin embargo, contar con una infraestructura de calidad que permita que el trabajador tenga las condiciones necesarias para desarrollar el proceso de su función en la empresa donde se desempeña.

El desempeño financiero es el grado en que los objetivos financieros de la organización se están logrando (Fullerton & Wempe, 2009 Fullerton, RR, & Wempe, WF (2009).

Fabricación esbelta, medidas de desempeño no financiero y desempeño financiero. Internacional Diario de operaciones y gestión de producciones, el desempeño financiero es un aspecto importante de la gestión del riesgo financiero de la organización y ayuda a medir los resultados de las políticas y operaciones de una organización en términos monetarios.

Además, la mayor necesidad de cuantificar la salud financiera general de la organización ha elevado la necesidad de examinar el desempeño financiero (Mc Guire, Sundgren, & Schneeweis, 2017).

En el ámbito internacional las instituciones de estado de como Colombia ha prestado ayuda a servicios públicos, en ellas tenemos las que manifiestan acciones y procesos en administración.

En la actualidad las personas llegan a ella, las personas insatisfechas por una falta de calidad de servicio y en desempeño de trabajadores, los tramites no se pueden realizar en un tiempo corto o tiempo estimado, de eso mismo los colaboradores padecen estos problemas de alcance con el tiempo por la falta de capacitación o incentivos y más. Por eso sucede estos inconvenientes en los colaboradores administrativos

Los trabajadores han manifestado la calidad de procesos no es adecuada, menos precisa para las instituciones, la falta de ayuda y recursos en los administradores hacen un trabajo con menos eficacia en su desarrollo de tareas y actividades en la cual no favorece su desempeño laboral esto ha causado mucha controversia entre ellos por eso los problemas e insatisfacción

de los usuarios y atención.

(Fermín, P; 2015).

Los gobiernos locales tienen la misión de ampliar su trabajo para una mejora en la ciudadanía y sus comunidades o alrededores de elección, dando así la necesidad de los usuarios quejarse o reclamar por el desempeño de los trabajadores, en los últimos años esto ha ido cambiando por la falta de incentivos y motivación por parte de las autoridades que delegan estas instituciones hasta parte de los administradores, tiene que tener eficacia, empeño, coordinación. Esto lleva que los municipios puesta una marcha de su operación para lograr mejor trabajo en su orientación. (Forbes, 2015, p. 1)

La CGRP (1992) y La OIEFS (1953) sus miembros a más de ciento setenta (170) afirmando que presentan un documento con líneas generales sobre formulación de norma de control interno de municipio, este control define como un instrumento para su gestión y proporcionar cumplimientos.

El documento indica cinco componentes como: un ambiente de control, evaluación de su riesgo, actividades de control general, comunicación, información y una supervisión.

El control interno es de gran importancia para la estructura administrativa en los municipios, estas instituciones es necesario que tengan este plan de control para evitar riesgos, fraudes, y activos de intereses en las empresas para la evaluación de en su misma organización.

Actualmente, el método de inspección Íntimo manifiesta el régimen desplegar y / o elaborar actividades preventivas, minimizar las irregularidades, errores, restringir y ejecutar, inspeccionar y proteger ordenamiento, servicios donde permitan fortalecer una confiabilidad de suma importancia financiera administrativa, protegiendo los activos, teniendo un cumplimiento de normas y reglamentos mostrando eficacia de cada operación al realizar las metas y objetivos propuestos en cada institución.

La inspección interna manifiesta la emancipación entre unidades operativas, afirmación práctica de escasez de referir con una inspección Íntimo y la unión de responsabilidades. Exclusivamente podrá poseer triunfo, se podría decir que la inspección interna es fundamental valor, actualmente manifiesta la validez y asegura la seguridad.

A nivel local, el PS Interna no está cubierto en gestión administrativa, en su desarrollo de áreas muy poco relacionadas con el contenido con la realidad de los municipios locales, regional y nacional, donde cubre las experiencias y vivencias en las instituciones. El presupuesto en el área de infraestructura de la gerencia es limitado, no se prioriza gestión administrativa.

En Control Interno y Gestión Administrativa del área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua, no se realizan actividades apropiadas, no detectan la decisión por ser tomada por personas que apliquen el criterio personal, no tomando en cuenta resultados de empresa o institución de acuerdo a las actividades generando insatisfacción por parte de los colaboradores que no llevan a tener decisiones acertadas en la realidad, llevando a cabouna mala eficacia entre ellos y para los usuarios.

Arquinego (2018), en su tesis el autor lleo:

A su conclusión en su capacitación y su modernización administrativa no se conoce como ámbito interno (colaboradores), no solo e conocimiento en nivel de funcionario encargado y personal solo confianza. El presente trabajo de investigación lleo a ser importante en su medida de su desarrollo enfoques científicos en su variable de gestión administrativa. (p.78)

Rueda (2016), en la tesis concluye que:

Su bajo nivel de eficiencia administrativa es detectado en junta parroquial de Taquil es originado por una falta de infraestructura que no es adecuada, una disminuciónde comunicación entre los colaboradores, déficit de personal técnico y tanto especializado, que no ha desarrollado un satisfecho de institución, que no ha merecido critica de población y comunidad general.

Liza (2015) en la tesis investigada de Trujillo” a las conclusiones indica:

Un diseño de sistema de control interno que sea apropiado para empresa, fortalecer su gestión administrativa y operativa, determinar para llevarse y realizar las acciones de acuerdo a las instituciones y su bienestar, cumplimiento con las normas y responsabilidades designadas, se evalúa permanente, supervisión de horarios y rutas desganas para sui control de cobro de pasajes e ingresos de dicho trabajo.

Gamboa, Puente y Vera (2016) en su tesis de una revista de Colombia, concluyen que:

Al realizar un seguimiento de continuidad en su desarrollo normal de sus operaciones administrativas, su actividades son hábtales de gestión y también supervisión y poder efectuar

sus evaluaciones periódicas por unidades de auditoría interna, su contraloría general y firmas muy privada, donde responden a sus necesidades de identificación de sus fortalezas y debilidades de su entidad correspondiente al sistema de control interno, estableciendo el grado de cumplimiento de objetivos necesarios para su mayor alcance y así recomendar y observar por órganos de control. (p.12).

Ugaz (2017), en su tesis de Lima indica que:

Los clientes de dicha imagen tienen que mejorar fortaleciendo los vínculos atadas a confianza y absoluta fidelidad de clientes con su organización, el trabajo de investigación es mencionado como también permite conocer más acerca de sistemas y gestiones para brindar mejor calidad de atención al usuario y una buena satisfacción de ellos. (p.88)

Morillo (2016), en la tesis investigada en la Universidad Nacional de Cajamarca: se estableció:

Como propósitos de evaluación de procesos, procedimiento, tarea y actividad con la que se manifestó una baja identidad para un desarrollo aportando fortalecimiento y sistemas de control y licencias para una mejora de la universidad nacional de Cajamarca concluyendo que en los colaboradores debe ser alentado a poder seguir una política y realizar un buen desempeño y capacitando a sus empleados para mejorar logros y resultados con mucha práctica, cumplimiento, desarrollos de sus actividades, eficacia, entrega en su labor integrando un componente de ambiente de control. (p.87)

La justificación del estudio está orientado a estudiar el control interno y la gestión administrativa según el personal del área de infraestructura de la gerencia sub regional – Bagua, la no aplicación del control interno origina manejos errados de recursos públicos y desorden administrativo. Asimismo, la falta de corrección de errores e instrumentos de gestión, conlleva al incumplimiento del control interno.

La Justificación teórica está orientada a estudiar el control interno y la gestión administrativa, de acuerdo a los lineamientos del enfoque científico ,teórico, la Justificación metodológica Se emplearán instrumentos de investigación como el cuestionario, validados por expertos profesionales, siendo estos utilizados en futuras investigaciones y la justificación social permitió establecer la efectividad del control interno y la gestión administrativa, a través de la percepción de los servidores de la entidad, es importante la participación de personas, para

conocer su opinión ante posibles errores detectados, debiendo ser informados ante el órgano competente, para la corrección de estos a través del SCI.

Se formuló el siguiente problema de investigación. ¿Existe relación entre Control Interno y Gestión Administrativa en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua?, esta investigación asume los siguientes objetivos:

Determinar la relación que existe entre el, Control Interno y la Gestión Administrativa en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua.

Planteando los objetivos específicos. Identificar el nivel de Control Interno en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua.

Evaluar la Gestión Administrativa en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua.

Determinar el grado de relación que existe el Control Interno y la Gestión Administrativa en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua.

La hipótesis de la investigación es:

Existe relación significativa entre Control Interno y la Gestión Administrativa según el personal del área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua.

Para el desarrollo científico de la investigación se tuvo en cuenta los aportes teóricos de:

Chiavenato, Fayol, fundador de la administración, donde se forma de 6 grupos sus funciones que son específicas, descritas en comerciales una contabilidad adecuada en función administrativa. (p.11).

Essays (2018) en gestión administrativa una de sus funciones, departamento o sección existente en organizaciones.

Su objetivo principal en función administrativa es una administración organizada y de acuerdo a las necesidades que solicite la institución es de manera oportuna, precisa y relevante que manifieste una toma de decisiones significantes, la información es posible gestionar todo lo requerido sin ningún problema y tener eficacia.

Diccionario de la RAE (2009) al realizar la administración es una acción que es consecuente de algo o tramitar asuntos o acciones, aquella puede permitir definir y alcanzar, evaluación de propósitos que requieren en alcanzar lo adecuado sin efectos y asuntos de negatividad, la coordinación es muy importante en estos recursos, para su disponibilidad es su objetivo primordial, la eficacia de estos es uno de los factores también resaltantes para una adecuada satisfacción del colaborador y la institución u organización.

Chiavenato, I. (2013), estos son:

Planeación: el proceso de administración, es adecuado y fundamental, el cual es muy estable y utilizada para optar y cumplir las metas propuestas de una manera más eficaz, por el medio en que se sigue y se determina sus planes de accionar, lo fundamental de los objetivos es proponer de manera eficaz y por eso determinar una acción es importante se ponen de acuerdo las propuestas para lograr cumplir lo establecido. (p. 41)

Organización: Según Chiavenato (2013), este proceso es el segundo del estudio de administración, aquí empieza a tener un desarrollo y distribución de mucha responsabilidad entre los colaboradores de un equipo de trabajo, con un fin de tener y reconocimiento de sus relaciones necesarias. El mismo que contiene conjunto de reglamentos, cargos y comportamiento, donde los miembros deben cumplir de acuerdo a su trabajo.

Dirección: Chiavenato (2013), su tercer proceso de participantes del grupo de un equipo, donde efectúan actividades que se han designado en las pro actividad. Por la misma manera, se selecciona procesos para su ejecución de muchos planes, motivación y comunicación para una supervisión exitosa para su organización. (p. 42)

Control: La dimensión requiere de un control a todas las operaciones que permite mejorar un trabajo u otro documento para terminar lo planificado, lo mismo evalúan los avances generales de la empresa. (p. 42)

Según Pérez (2017), señala que la gestión administrativa cuenta con 4 dimensiones que son:

Primera dimensión: Planificación

Este proceso establece muchas metas y cursos de acciones adecuándolos para alcanzar, la planeación permite tomar decisiones apresuradas antes de hacer ejecuciones de acción. La dimensión de planificación es un punto formal, consistiendo en la simulación de futuro y

estableciendo cursos necesarios para alcanzar muchos objetivos y poder realizar y completar las metas. (p. 49).

Segunda dimensión: Organización

Una organización es una entidad social, esta dimensión está conformada con personas, que se orientan para resaltar diseños de organización y conseguir resultados y estructuras libres, dividiendo trabajos y ejecución de sus miembros. El personal administrativo tiene gran importancia para realizar una organización durante el proceso para poder realizar un trabajo de éxito y eficaz.

De la cruz (2017), manifiesta se llevó a cabo por personas de una buena organización, con un diseño con un fin de manifestar el nivel de seguridad elemental para lograr los objetivos propuestos, con eficiencia, eficacia y su evaluación de riesgos posibles, control de actividades, sistemas y comunicación. (p.10).

Rodríguez (2009) indica que la palabra de control tiene variado de sentidos como: verificación, regulación, comparación, ejecución de autoridad sobre limitaciones o restricciones, las teorías son de gran significancia de teorías y prácticas, con ello tenemos referencia básicos y los significados verificando y comparando con normas, verificando la implicidad de medios y medición.

La CGR manifestó que el control interno, tiene un proceso de integración que manifiesta el titular y sus administradores y servidores de cada institución en donde les permite enfrentar riesgos de una seguridad más razonable de cumplimientos y lineamientos de identidad y misión. (p.7).

Los sistemas de control interno comienzan como procesos internos con el objetivo positivo de ayudar a una corporación a cumplir sus objetivos establecidos (Cunningham, 2004).

De hecho, los sistemas de control interno son una parte integral de las políticas y procedimientos financieros y comerciales de cualquier organización (Mwakimasinde, M. Odhiambo y Byaruhanga (2014).

Esto se debe a que los sistemas de control interno consisten en todas las medidas tomadas por la organización con el propósito de: protegiendo sus recursos contra el desperdicio, el fraude

y la ineficiencia; garantizar la exactitud y fiabilidad de los datos contables y operativos; asegurar el cumplimiento de las políticas de la organización; evaluación del nivel de desempeño en todas las unidades de la organización (Kabuye, Nkundabanyanga, Opiso, y Nakabuye, 2017).

Los sistemas de control interno pueden revelar problemas asociados con menores ingresos y explorar los vínculos entre la gestión de ganancias y la divulgación de la debilidad material y el fraude.

Al igual que otros, Fadzil, Haron y Jantan (2005). Sugiere que un sistema efectivo se correlaciona explícitamente con el éxito de la organización para alcanzar su nivel objetivo de ingresos.

Descriptivamente, el control interno efectivo implica; revisión periódica de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa, una revisión de los controles empleados para salvaguardar los activos, una evaluación del cumplimiento de los empleados con las políticas de gestión, los procedimientos y las leyes y regulaciones aplicables, una evaluación de la eficiencia y efectividad con la que la gerencia alcanza sus objetivos organizacionales (Ittner, Larcker, & Randall, 2003 Ittner, CD, Larcker, DF, y Randall, T. (2003).

Abdullahi y Muturi lo demuestran al sugerir que la administración de la organización que está comprometida con los sistemas de control interno, participa activamente en el monitoreo y la supervisión de sus actividades.

El Sistema de Control Interno de empresas u organizaciones proporciona orientaciones para el logro de los objetivos al menor costo. Al mismo tiempo, contribuye a la mejora de sus operaciones, y utiliza sus controles para mitigar los riesgos que acechan a la empresa.

Eximirlos de la responsabilidad. Asimismo, tal como lo afirmaban los principios de corporate gobernanza, Auditoría Interna protege los intereses de los accionistas y los empleados.

Mientras se evalúa:

El Sistema de Control Interno y los subsistemas, La evaluación de riesgos y gestión efectiva.

La existencia de la organización y eficacia de los procesos internos.

Los acuerdos de educación y cumplimiento con las decisiones de gestión de los empleados.

La comparación de los costos operativos.

La confiabilidad de los estados financieros,

La evaluación de la cooperación y comunicación entre empleados, el uso de medios de producción.

La prevención de fraudes, daños y pérdidas. Las Entidades del Estado, afirmo: su funcionamiento tiene que ser de manera continua, dinámico y que pueda alcanzar su totalidad de su organización y sus actividades de institución, donde desarrollan de manera previa, simultánea y posterior establecido por el artículo 7° de la Ley N° 27785, Ley OSNC y CGR, indicando sus mecanismos y resultados y resultados con objetivos de su revisión con un fin de garantizar su agilidad, confianza y su actualización con perfección de control interno, teniendo correspondencia al titular, una supervisión de buen funcionamiento, teniendo su responsabilidad.

Ley del SNC y la CGR (Ley N° 27785, 2002), afirmo: Tiene acción de cautela previa, sea simultánea y tenga un posterior control de las instituciones incluidas del estado, por ello están sujetas a un control con un objetivo de gestiones para sus recursos, en que se realice su forma eficiente, eficacia y sea mejorado.

La Contraloría General afirmo que el control interno tiene un proceso de integración en que se efectúa por medio del titular, servidores y más de la institución para enfrentar a los riesgos expuestos y tener una mejor seguridad confiable, sea un cumplimiento razonable de acuerdo a la misión.

RCG N° 320-2006, (p.7) en la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, se manifestó como un control interno, con proceso continuando su dinámica e integración de gestiones, teniendo un efecto por el titular, funcionarios y servidores del personal administrativo o la organización conformante, están preparados para enfrentar en los riesgos y dar mejor seguridad de poder alcanzar sus objetivos de acuerdo a la institución. (p.587194).

Los sistemas de control interno comienzan como procesos internos con el objetivo positivo de ayudar a una corporación a cumplir sus objetivos establecidos (Cunningham, 2004).

La Inspección Interno en la Gestión de la Organización. Es significativo tener el Método de Inspección Interno – SCI es como herramienta entretenida, potente y muy efectiva para una buena administración pública o privada en el país.

El Inspección Interno, es una herramienta fundamental que mantiene eficacia en la institución genera mejor cultura y organización basada en hechos como valores éticos y cumplimiento de su trabajo en normas de control y régimen planteado con transparencia, estimulando al personal administrativo a mejorar teniendo ya como se ha dicho una herramienta potente. (p. 21)

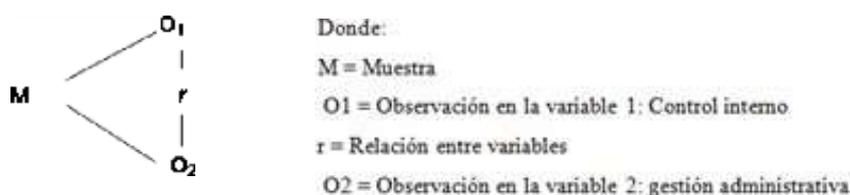
II. MÉTODO:

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

La presente investigación es de tipo no experimental, porque no se han manejado ninguna de las variables dentro del área de investigación de la Entidad, es decir se recabarán datos en su contexto natural para poder enriquecer la noción, y analizarlos con posterioridad.

Y su diseño, es descriptivo, ya que este estudio se realiza sin manejo deliberado de constantes, de los cuales se presta atención a las situaciones dadas en un entorno natural para después analizarlos. Además, dichos autores definen también que la tesis es no experimental – transversal, ya que acopian elementos en un sólo espacio con la finalidad de puntualizar las variables.

El esquema de la investigación correlacional es el siguiente:



2.2. Variables, Operacionalización.

Definición

Control interno: R.C. N°.149.2016-CG “Diseñado para hacer frente a los errores, peligros y para obtener los propósitos institucionales, éste es un proceso dinámico, efectuado por el Titular, funcionarios de las entidades públicas” (CGR, 2016, p. 04).

Gestión administrativa: Arquinego (2014), manifiesta de manera positiva en cuanto a la administración de los municipios, define todo individuo cuanto debe cumplir un labor administrativo publico dentro de un país realizando funciones de aspecto administrativo, siendo vital importancia en los colaboradores de empresas públicas, privadas con un manejo eficaz y óptimo para un correcto mando.

Variables, Operacionalización.

Variable de control interno

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnica e instrumento
Control interno	Ambiente de CI	a) Integridad y Valores Éticos	La gerencia Sub regional-Bagua tiene un sistema de control interno.	Encuesta Cuestionario
		b) Administración Estratégica	Unidades orgánicas evalúan constantemente plan operativo con fin de obtener los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.	
		c) Estructura Organizacional	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la gerencia sub regional-Bagua y se ajusta a la realidad	
		d) Administración de los Recursos Humanos	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la gerencia sub regional-Bagua y se ajusta a la realidad	
		e) Asignación de Autoridades y Responsabilidad	Existen índices de desempeño estipulados o mecanismos para evaluar a los trabajadores de la gerencia sub regional –Bagua	
		f) Instrumentos de Gestión	Los documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados	
	Evaluación de Riesgos	a) Planeamiento de la Administración de Riesgos	La Dirección ha oficializado lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Existe un proceso de identificación de riesgos	
		b) Identificación de riesgos	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.	
		c) Valoración de los riesgos	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.	
		d) Respuesta al riesgo		

Actividades de Control	a) Procedimiento de autorización y aprobación	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y han sido debidamente difundidos a los responsables
	b) Evaluación costo - beneficio	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se pueda obtener
	c) Controles para las tecnologías de información y comunicación.	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.
	d) Documentación de procesos, actividades y tarea	El personal conoce que procesos implican a su unidad orgánica y que rol le corresponde en los mismos. Define niveles para el acceso del personal al sistema de información.
Sistema de Información y Comunicación	a) Funciones y características de la información	Diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información.
	b) Calidad y suficiencia de la información	Constantemente se solicita a los usuarios la opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos para priorizar las mejoras.
	c) Sistemas de información	
	d) Flexibilidad al cambio	
Supervisión	a) Actividades de prevención y monitoreo	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene manifiesta de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).
	b) Seguimiento de resultados	
	c) Compromiso de mejoramiento	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a raíz de las deficiencias detectadas por el personal responsable

Fuente: Adaptado de Argandoña (2010)

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnica e instrumento
Gestión administrativa	Planificación	Procedimiento	<p>Considera Ud. la planificación en el Gcia. Subregional, articula las normas de presupuesto en la gestión administrativa.</p> <p>La planificación especifica las normas de gestión consensuando en todas las áreas.</p>	Encuesta Cuestionario
		Presupuesto	<p>La planificación de la gestión implica la participación de todos los trabajadores.</p> <p>La planificación implica los procesos del diagnóstico traducidos en objetivos.</p>	
	Organización	a)Especialización	<p>La estructura administrativa se desarrolla en función a la competencia del trabajador.</p> <p>(La estructura administrativa se dirige en una gestión del perfil de puesto y el perfil del profesional asignado</p>	
		b)Atención cliente	<p>Los puestos son asignados según perfil profesional requerido en el MOF.</p> <p>Los equipos de trabajo por área son designados en consenso de los trabajadores</p> <p>La estructura funcional decidir la capacidad del trabajador en función a metas</p> <p>La atención al cliente es adecuada</p>	
		Liderazgo	<p>La gestión está dirigido con un liderazgo claro y conciliador.</p>	
	Dirección	Comunicación	<p>La dirección orientar los procesos administrativos en función a la misión visión.</p> <p>La dirección implica asertivamente la participación de todo el personal</p>	
		Supervisión	<p>La dirección promueve las relaciones armoniosas entre todo el personal</p> <p>La dirección valora las capacidades de todos los trabajadores y funcionarios</p>	

Control interno	La verificación del desempeño	<p>La dirección se preocupa por la promoción de trabajadores según normas.</p> <p>La dirección decide la estructura funcional considerando grado de confianza.</p> <p>La dirección promueve el logro de objetivos con eficacia.</p>
	Reingeniería de procesos	<p>La gestión administrativa examina el desempeño del ejecutivo financiero de los funcionarios</p> <p>La gestión administrativa hace la reingeniería de procesos en pro de mejora continua</p> <p>La gestión hace cambios en procesos administrativos para mejorar el servicio</p> <p>Trabajadores administrativos participan en la reingeniería de procesos</p>

Fuente: Adaptado de Arias, 2008.

2.3. Población, Muestra y Muestreo

Población:

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014) la población censal es cuando el total de la población forma parte de la muestra, el cual se obtiene mediante un muestreo no probabilístico, a conveniencia de la investigadora; estará conformada por 35 trabajadores que se encuentran directamente implicados (p. 174), el cual se detalla en la siguiente tabla:

Criterios de inclusión: Todos los integrantes en el Control Interno y la Gestión Administrativa según el personal del área de infraestructura de la gerencia.

Criterios de exclusión: Personas que no formen parte del Control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional -Bagua.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas: la encuesta.

Hernández, Fernández y Baptista (2014), acción que realiza la investigación para recoger las opiniones.

Instrumentos de recolección de datos:

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, para ambas variables el cual en palabras del instrumento es un medio físico que utiliza la investigadora para recopilar la información de los integrantes de la muestra del estudio, el cual puede ser un medio físico o digital y debe estar alineado a los indicadores de cada variable y guardar la relación.

Validez y confiabilidad del Instrumento:

Validez.

Se validó través del juicio de expertos, quienes lo conforman son especialistas de maestría de la universidad cesar vallejo.

Confiabilidad:

Se hizo la aplicación de una prueba piloto conformada por 15 personas que no forman parte de la muestra de estudio, pero a la vez que tengan similitud de características y luego se necesitó tabular a través del programa SPSS Versión 25.0

2.5. Procedimiento

El procedimiento de recolección de datos será el siguiente: Planificación del trabajo de campo, Recopilación de encuestas, Ordenar los datos recogidos, Ingresar los datos al SPSS versión 24, Analizar los resultados.

2.6. Método de análisis de datos

En lo que concierne al método de análisis de datos de la investigación de forma y criterio particular, se utilizará el método estadístico, el cual será analizado en la plataforma SPSS.

2.7. Aspectos éticos.

La investigadora se encuentra el consentimiento informado, este aspecto ético se considera relevante porque consistirá en informar a cada uno de los integrantes, los fines de la investigación y de los beneficios que puede traer para el bien de la comunidad.

Por último, se encuentra el aspecto ético de la originalidad, este aspecto ético se seguirá debido a que en todo el proceso de la investigación se respetó los derechos de autor y se realizó las referencias bibliográficas según las normas APA y se posara por el programa de originalidad de contenido denominada TURNITIN con el cual se da la garantía que el trabajo es auténtico y no se realiza plagia de la información colocada en cada punto de la investigación (Pérez, 2017).

III. RESULTADOS

Se presentaron los siguientes resultados de acuerdo a los objetivos propuestos en esta investigación:

Tabla 1

Ambiente de control interno

CONTROL	F	%
Bajo	1	4.00
Medio	25	70.00
Alto	9	26.00
<u>Total</u>	<u>35</u>	<u>100.00</u>

Fuente: Elaboración propia

Figura 01: se determinó que de los 35 trabajadores de la Gerencia Sub Regional Bagua: En la categoría medio, se encontraron a 25 personas (Supervisores, Inspectores, Asistentes y Residentes) con un porcentaje de 70% que manifiestan que tener un regular nivel de la variable. En la categoría alto, se encontraron 9 personas (Director y Jefes de áreas) con un porcentaje de 26% que manifiesta tener un alto nivel de la variable. En la categoría bajo, se encontró a 1 personas (Personal Administrativo) con un porcentaje de 4% manifiestan que tener un bajo nivel de la variable.

FUENTE: Elaboración según cuestionario

Tabla2

Dimensión Evaluación de riesgos

CONTROL	F	%
Bajo	10	28.00
Medio	20	56.00
Alto	5	16.00
<u>Total</u>	<u>35</u>	<u>100.00</u>

Fuente: Elaboración propia

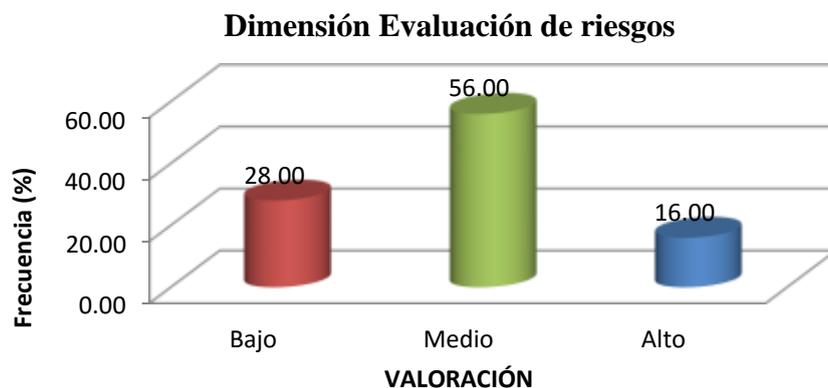


FIGURA N° 02: Se determinó que, de los 35 trabajadores de la Gerencia: En la categoría medio, se encontraron a 20 personas (Ejecutores de las obras) con un porcentaje de 56% que manifiestan que tener un regular nivel de la variable. En la categoría alto, se encontraron 5 personas (Director y Jefes de áreas) con un porcentaje de 16% que manifiesta tener un alto nivel de la variable. En la categoría bajo, se encontró a 10 personas (personal Administrativo) con un porcentaje de 28% manifiestan que tener un bajo nivel de la variable.

FUENTE: Elaboración según cuestionario

Tabla 3

<i>Actividades de control</i>		
CONTROL	F	%
Bajo	2	2.00
Medio	19	52.00
Alto	14	46.00
Total	35	100.00

FUENTE: Elaboración según cuestionario

FIGURA 03: De los 35 trabajadores de la Gerencia se determinó lo siguiente: En categoría medio, se encontraron a 19 personas (Supervisores, Inspectores, Asistentes y Residentes) con un porcentaje de 52% que manifiestan que tener un regular nivel de la variable. En la categoría alto, se encontraron 14 personas (Ejecutores de Obras) con un porcentaje de 46% que manifiesta tener un alto nivel de la variable. En la categoría bajo, se encontró a 2 personas (Personal administrativo) con un porcentaje de 2% manifiestan que tener un bajo nivel de la variable.

FUENTE: Elaboración según cuestionario

Tabla 4

<i>Sistema de información y comunicación</i>		
CONTROL	f	%
Bajo	10	28.00
Medio	19	52.00
Alto	06	20.00
Total	35	100.00

FUENTE: Elaboración según cuestionario

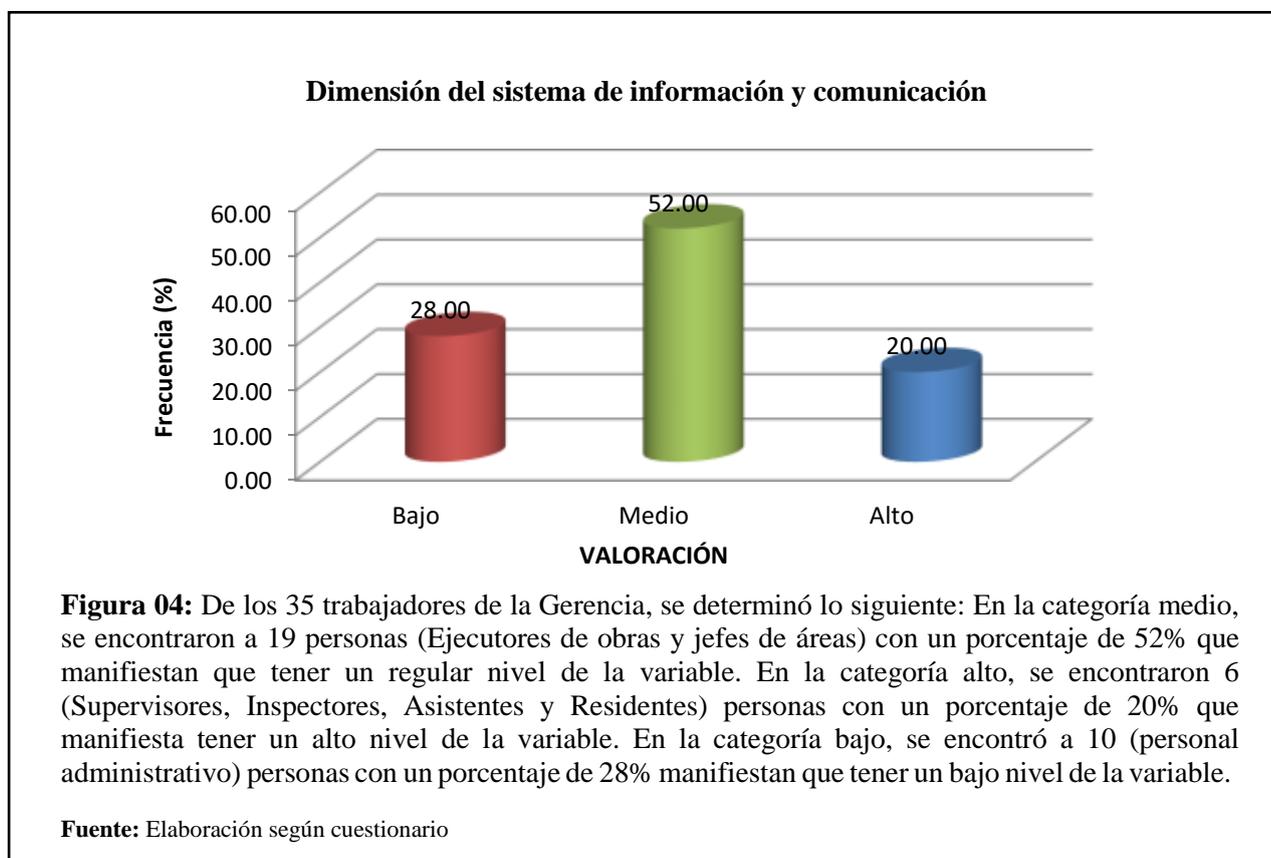


Tabla 5
Supervisión

CONTROL	F	%
Bajo	4	6.00
Medio	20	66.00
Alto	11	28.00
Total	35	100.00

FUENTE: Elaboración según cuestionario

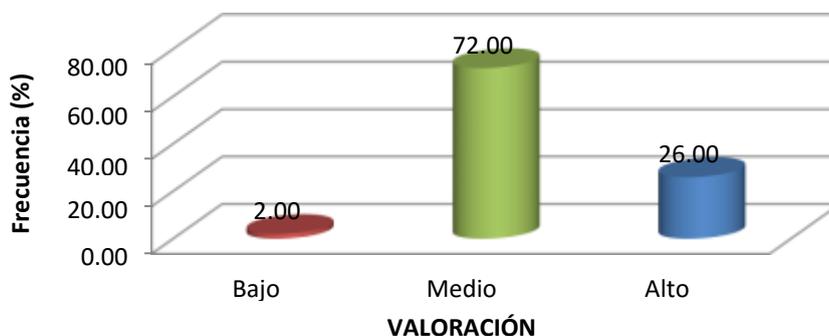
FIGURA N° 05: según la encuesta aplicada a los 35 empleados de la Gerencia se determinó lo siguiente: En la categoría medio, se encontraron a 20 personas (Supervisores, Inspectores, Asistentes y los Residentes) con un porcentaje de 66% que manifiestan que tener un regular nivel de la variable. En la categoría alto, se encontraron 11 personas (Ejecutores de obras) con un porcentaje de 28% que manifiesta tener un alto nivel de la variable. En la categoría bajo, se encontró a 4 personas (Jefes de áreas) con un porcentaje de 26% manifiestan que tener un bajo nivel de la variable.

FUENTE: Elaboración según cuestionario

Tabla 6
Nivel de la variable control interno

CONTROL	F	%
Bajo	1	2.00
Medio	24	72.00
Alto	10	26.00
Total	35	100.00

FUENTE: Elaboración según cuestionario



Nivel de la variable control interno

FIGURA N° 06: se ha determinado de los 35 trabajadores de la Gerencia lo siguiente: En la categoría medio, se encontraron a 24 personas con un porcentaje de 72% que manifiestan que tener un regular nivel de la variable. En la categoría alto, se encontraron 10 personas con un porcentaje de 26% que manifiesta tener un alto nivel de la variable. En la categoría bajo, se encontró a 1 persona con un porcentaje de 2% manifiestan que tener un bajo nivel de la variable.

FUENTE: Elaboración según cuestionario

OBJETIVO 2 Evaluar la gestión administrativa en el área de infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua.

Tabla 7
Planificación

GESTIÓN	f	%
Bajo	00	0.00
Medio	20	54.00
Alto	15	46.00
Total	35	100.00

FUENTE: Elaboración según cuestionario

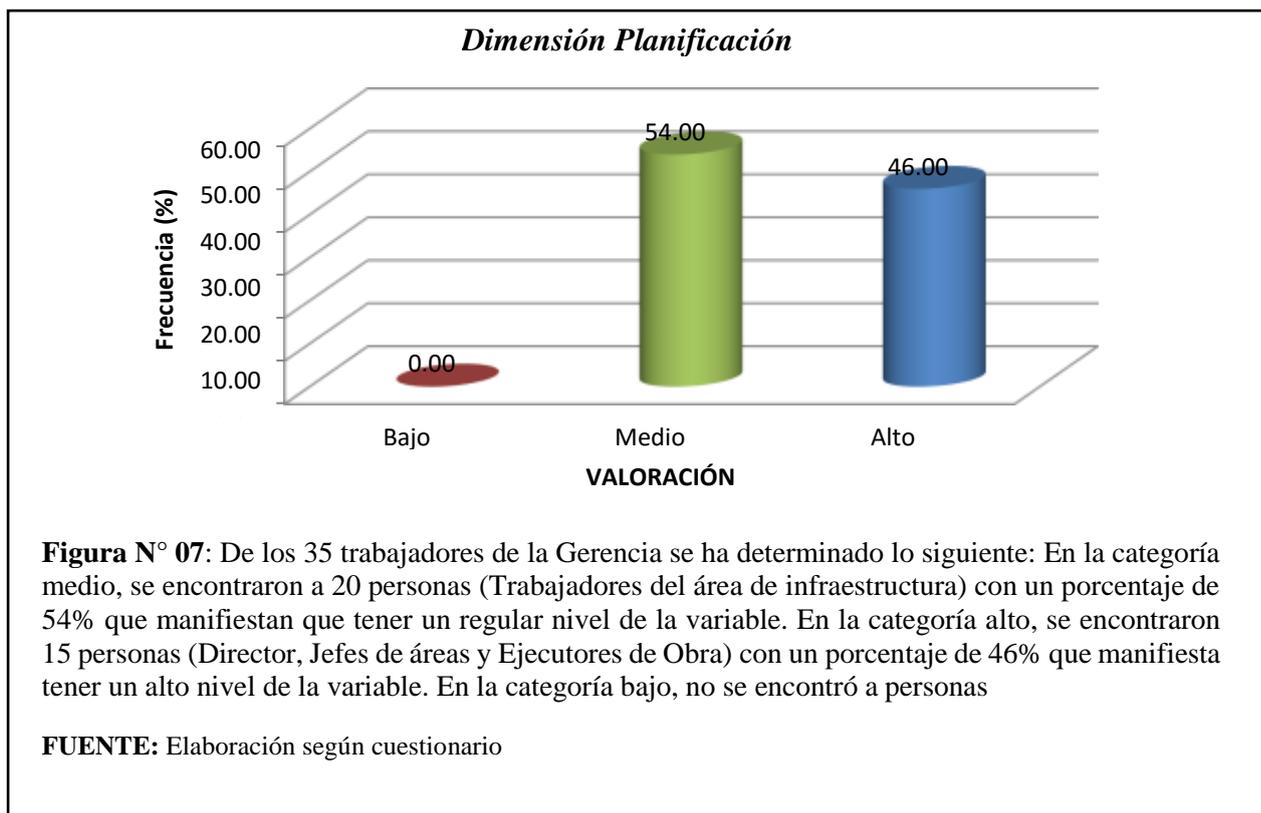


Tabla 8
Organización

GESTIÓN	f	%
Bajo	8	20.00
Medio	23	66.00
Alto	4	14.00
Total	35	100.00

FUENTE: Elaboración según cuestionario

FIGURA N° 08: En esta tabla de los 35 trabajadores de la Gerencia se determinó lo siguiente: En la categoría medio, se encontraron a 23 personas (Personal administrativo) con un porcentaje de 66% que manifiestan que tener un regular nivel de la variable. En la categoría alto, se encontraron 4 personas (Director y jefes de áreas) con un porcentaje de 14% que manifiesta tener un alto nivel de la variable. En la categoría bajo, se encontró a 8 personas (Ejecutores de obra y Supervisores) con un porcentaje de 20% manifiestan que tener un bajo nivel de la variable.

FUENTE: Elaboración según cuestionario

Tabla 9
Dirección

GESTIÓN	F	%
Bajo	0	0.00
Medio	30	84.00
Alto	5	16.00
Total	35	100.00

FUENTE: Elaboración según cuestionario

Dimensión Dirección

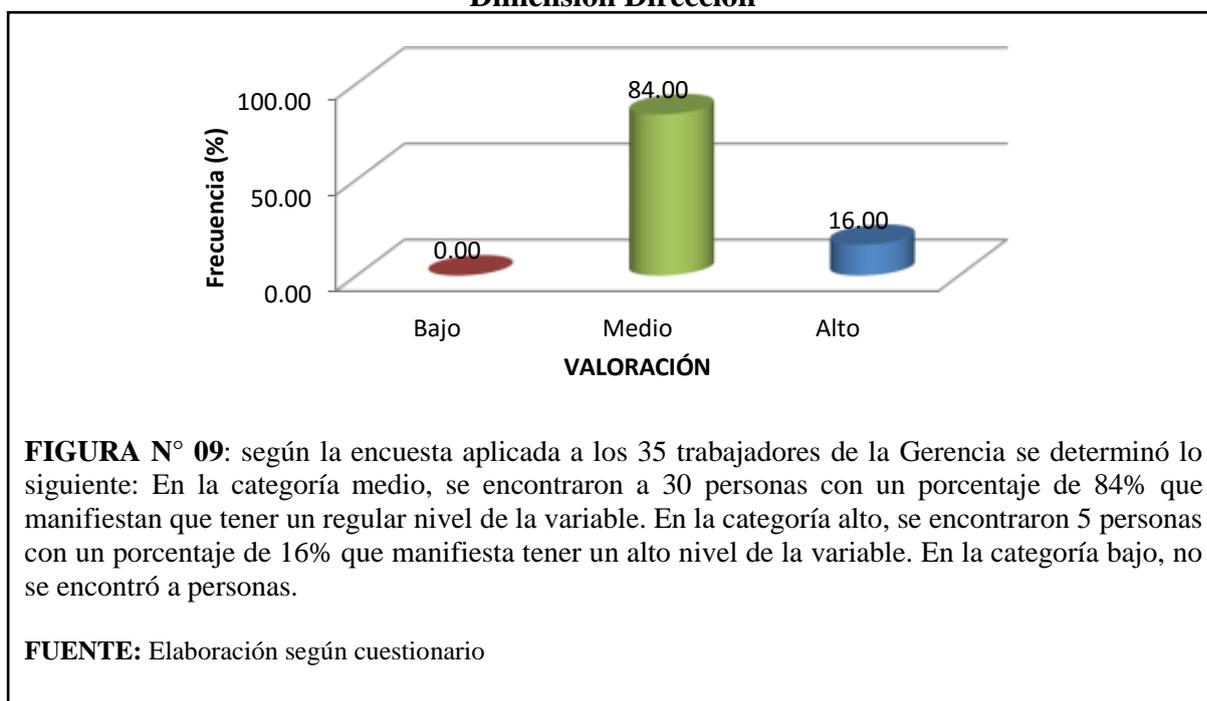


FIGURA N° 09: según la encuesta aplicada a los 35 trabajadores de la Gerencia se determinó lo siguiente: En la categoría medio, se encontraron a 30 personas con un porcentaje de 84% que manifiestan que tener un regular nivel de la variable. En la categoría alto, se encontraron 5 personas con un porcentaje de 16% que manifiesta tener un alto nivel de la variable. En la categoría bajo, no se encontró a personas.

FUENTE: Elaboración según cuestionario

Tabla 10
Control

GESTIO N	f	%
Bajo	2	6.00
Medio	22	56.00
Alto	11	38.00
Total	35	100.00

FUENTE: Elaboración según cuestionario

FIGURA N° 10: De los 35 trabajadores de la Gerencia se determinó lo siguiente: En la categoría medio, se encontraron a 22 personas (Supervisores, Inspectores, Asistentes y Residentes) con un porcentaje de 56% que manifiestan que tener un regular nivel de la variable. En la categoría alto, se encontraron 11 personas (Director y Jefes de áreas) con un porcentaje de 38% que manifiesta tener un alto nivel de la variable. En la categoría bajo, se encontró a 2 personas (Personal administrativo) con un porcentaje de 6% manifiestan que tener un bajo nivel de la variable.

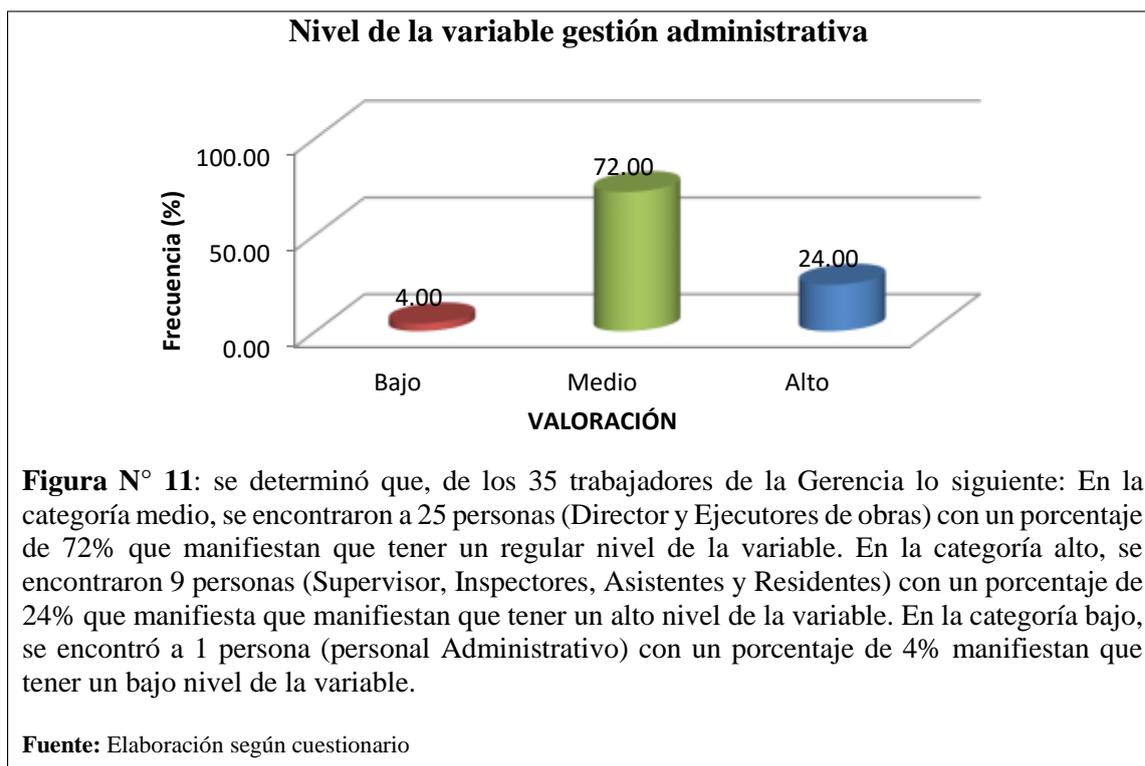
FUENTE: Elaboración según cuestionario

Tabla 11

Nivel de la variable gestión administrativa

GESTIÓN	f	%
Bajo	1	4.00
Medio	25	72.00
Alto	9	24.00
Total	35	100.00

FUENTE: Elaboración según cuestionario



OBJETIVO 3: Establecer el grado de relación que existe el Control interno y la Gestión Administrativa en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua.

Tabla 12

Correlaciones		Control Interno	Gestión Administrativa
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,992**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,000	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

Fuente: Cuestionario

Análisis e interpretación: se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson en SPSS a los puntajes obtenidos en los cuestionarios a los usuarios, presentados en tabla N° 12, se obtuvo el siguiente resultado:0.992, **indicando** que existe alta correlación directa entre las variables control interno y gestión administrativa.

IV. DISCUSIÓN

Se estudió el grado de relación que existe el Control Interno y la Gestión Administrativa en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional al aplicar el coeficiente de correlación de Pearson en SPSS entre las variables control interno y gestión administrativa con un resultado de 0.992, lo que nos indicando que existe alta correlación directa entre las variables control interno y gestión administrativa.

Dicho resultado descriptivo tiene sustento con el trabajo de Rueda (2016), Concluye que:

Su bajo nivel de eficiencia administrativa es detectado en junta parroquial de Taquil, es originado por una falta de infraestructura que no es adecuada, una disminución de comunicación entre los colaboradores, déficit de personal técnico y tanto especializado, que no ha desarrollado un satisfecho de institución, que no ha merecido critica de población y comunidad general.

Liza (2015) a las conclusiones indica: Un diseño de sistema de control interno que sea apropiado para empresa, fortalecer su gestión administrativa y operativa, determinar para llevarse y realizar las acciones de acuerdo a las instituciones y su bienestar, cumplimiento con las normas y responsabilidades designadas, se evalúa permanente, supervisión de horarios y rutas desganadas para sui control de cobro de pasajes e ingresos de dicho trabajo.

Gamboa, Puente y Vera (2016) concluyendo que: Al realizar un seguimiento de continuidad en su desarrollo normal de sus operaciones administrativas, sus actividades son hábiles de gestión y también supervisión y poder efectuar sus evaluaciones periódicas por unidades de auditoría interna, su contraloría general y firmas muy privada, donde responden a sus necesidades de identificación de su fortalezas y debilidades de su entidad correspondiente al sistema de control interno, estableciendo el grado de cumplimientos de objetivos necesarios para su mayor alcance y así recomendar y observar por órganos de control. (p.12)

Ugaz (2017) indica que: Los clientes de dicha imagen tiene que mejorar fortaleciendo los vínculos atadas a confianza y absoluta fidelidad de clientes con su organización, el trabajo de investigación es mencionado como también permite conocer más acerca de sistemas y gestiones para brindad mejor calidad de atención al usuario y una buena satisfacción de ellos. (p.88)

El control interno y la gestión administrativa, de acuerdo a los lineamientos se emplearán instrumentos de investigación como el cuestionario, validados por expertos profesionales,

siendo estos utilizados en futuras investigaciones y la justificación social permitió establecer la efectividad del control interno y la gestión administrativa, a través de la percepción de los servidores de la entidad, es importante la participación de personas, para conocer su opinión ante posibles errores detectados, debiendo ser informados ante el órgano competente, para la corrección de estos a través del SCI.

Un Control Interno, tiene acción de cautela previa, sea simultánea y tenga un posterior control de las instituciones incluidas del estado, por ello están sujetas a un control con un objetivo de gestiones para sus recursos, sean bienes y operaciones en que se realice su forma eficiente, eficacia y sea mejorado.

Descriptivamente, el control interno efectivo implica; revisión periódica de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa, una revisión de los controles empleados para salvaguardar los activos, una evaluación del cumplimiento de los empleados con las políticas de gestión, los procedimientos y las leyes y regulaciones aplicables, una evaluación de la eficiencia y efectividad con la que la gerencia alcanza sus objetivos organizacionales.

El control interno efectivo para la generación de ingresos implica; revisión periódica de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa, una revisión de los controles empleados para salvaguardar los activos, una evaluación del cumplimiento de los empleados con las políticas de gestión, los procedimientos y las leyes y regulaciones aplicables, una evaluación de la eficiencia y efectividad con la que la gerencia alcanza sus objetivos organizacionales.

V. CONCLUSIONES

1. Se estableció el grado de relación que existe el Control Interno y la Gestión Administrativa en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua, al aplicar el coeficiente de correlación de Pearson en SPSS entre las variables control interno y gestión administrativa con un resultado de 0.992, lo que nos indica que existe alta correlación directa entre las variables control interno y gestión administrativa.
2. Se identificó el nivel de Control interno en el área de infraestructura de la gerencia sub regional en donde la categoría medio, se encontraron en un porcentaje de 72% que manifiestan que tener un regular nivel de la variable. En la categoría alto, se localizaron en un porcentaje de 26% que manifiesta que tener un alto nivel de la variable. En la categoría bajo, se ubicó en un porcentaje de 2% que manifiestan que tener un bajo nivel de la variable.
3. Se evaluó la gestión administrativa en el área de infraestructura de la gerencia sub regional en donde la categoría medio, se encontraron en un porcentaje de 72% que manifiestan que tener un regular nivel de la variable. En la categoría alto, se localizaron en un porcentaje de 24% que manifiesta que manifiestan que tener un alto nivel de la variable. En la categoría bajo, se ubicó en un porcentaje de 4% manifiestan que tener un bajo nivel de la variable.

VI. RECOMENDACIONES

1. A los trabajadores de Gerencia Sub Regional Bagua, al encontrar Control Interno está relacionado con su gestión administrativa, recomienda realizar un previo diagnóstico, evaluando a su equipo de control interno, realizando cambios radicales y desarrollándolos procesos.
2. Las personas responsables del Control Interno de la Gerencia Sub Regional Bagua; es recomendable decidir la forma de una organización equipo de trabajo, como las difusiones de su control en áreas de gestión con él un único propósito de solucionar y optimizando sus procesos de gestión administrativa con transparencia y honradez a los ciudadanos.
3. A los trabajadores del área de infraestructura es recomendable la capacitación en cuanto al marco de gestión por resultados de efectos que se aprecia en tipo y nivel de servicios administrativos donde manifiesta el usuario con su propósito de poder promover eficiencia, eficacia y satisfacción con un logro en calidad de servicio.

REFERENCIAS:

- Arquinego, L. (2018) *Gestión Administrativa y su Mejora en la Municipalidad distrital de Bellavista Callao*.
- Arqueros J. (2016) *Sistema de Control Interno y la productividad de la Empresa Inversiones Luna Rota S.A.C. de la ciudad de Trujillo*. Realizada en la UPAO de la Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas.
- Academia de la Magistratura (2016). Resolución N° 057-2016-AMAG-CD/P, aprobación del Plan de Trabajo elaborado por el Comité de Control interno, Recuperado de: www.edu.pe.pe/es/conten/plan-de-trabajo
- Álvarez, J. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral (Primera Edición)*, Perú
- Argandoña, D. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgos en la Gestión Pública (1ra Edición)* Perú.
- Abuzayed, B. (2012). Working capital management and firms' performance in emerging markets: The case of Jordan. *International Journal of Managerial Finance*, 8(2), 155–18. doi: 10.1108/17439131211216620 [Crossref], Recuperado desde: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/23311975.2019.1573524>.
- Aktas, N., Croci, E., & Petmezas, D. (2014). Is working capital management value enhancing? Evidence from firm performance and investments. *Journal of Corporate Finance*, 30(1), 98–113. doi: 10.1016/j.jcorpfin.2014.12.008.
- Altaf, N., & Shah, F. A. (2018). Investment and financial constraints in Indian firms: Does working capital smoothen fixed investment. *DECISION: Official journal of the Indian institute of management Calcutta*, Springer; Indian Institute of Management Calcutta, 45(1), 43-58.
- American Institute of Certified Public Accountants. (2001). *Management anti-fraud programs and controls: Guidance to help prevent and deter fraud*. New York, NY: AICPA, ACFE.

- Aminu, Y., & Zainudin, N. (2016). A review of anatomy of working capital management theories and the relevant linkages to working capital components: A theoretical building approach. *European Journal of Business and Management*, 7(2), 10-18.
- Autukaite, R., & Molay, E. (2011). Cash holdings, working capital and firm value: Evidence from France, 28th International Conference of French Finance Association, Montpellier. doi:10.2139/ssrn.1836900.
- Barbaran, G. (2013). Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. (Tesis de Magister) Universidad San Martín de Porras, Perú.
- Bagh, T., Nazir, M. I., Khan, M. A., & Razzaq, S. (2016). The impact of working capital management on firm's financial performance: Evidence from Pakistan. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(3), 1097-1105.
- Baker, H. K., Kumar, S., Colombage, S., & Singh, H. P. (2017). Working capital management practices in India: Survey evidence. *Managerial Finance*, 43(3), 331– 353. doi: 10.1108/MF-07-2016-0186n [Crossref].
- Bana, A. (2012). Working capital management and firms' performance in emerging markets: The case of Jordan. *International Journal of Managerial Finance*, 8(2), 155–179. doi: 10.1108/17439131211216620 [Crossref].
- Beeler, J. D., Hunton, J. E., & Wier, B. (1999). Promotion performance of internal auditors: A survival analysis. *Internal Auditing*, 14(4), 3–14.
- Bruwer, J. P., Coetzee, P., & Meiring, J. (2017). The empirical relationship between the managerial conduct and internal control activities in South African small, medium and micro enterprises. *South African Journal of Economic and Management Sciences*, 20(1), a1569. Retrieved from <https://doi.org/10.4102/sajems.v20i1.1569> [Crossref].
- Cabezas, J. (2015) La Auditoria de Cumplimiento y su incidencia en la Gestión Pública del Centro Vacacional Huampani – Chosica. (Tesis de Magister). Universidad San Martín de Porras, Perú.

- Contraloría General de la Republica (2017). Publicación virtual de Beneficios de Control Interno. Recuperado de: <http://doc.contraloria.gob.pe/Control Interno/web/index.html> Contraloría General de la Republica (2017).
- Contraloría General de la Republica (2017). Resolución de Contraloría N° 490- 2017-CG, sin efecto lo establecido en el numeral 7.6 de la Directiva N° 013- 2016- CG/GPROD denominada “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, Diario Oficial El Peruano.
- Channar, Z. A., Khan, M., & Shakri, I. H. (2015). Internal control effectiveness and its relationship with financial performance. Formerly Journal of Management and Social Sciences, 11(2), 92–107.
- Cunningham, L. A. (2004). The appeal and limits of internal controls to fight fraud, terrorism and other ills. Journal of Corporation Law, 29 (2), 267–337.
- Deloof, M. (2003). Does working capital management affect profitability of Belgian firms? Journal of Business Finance and Accounting, 30(3/4), 573–587. doi: 10.1111/1468-5957.00008 [Crossref].
- De la cruz (2017). Diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular “diego thomson” de la ciudad de Chimbote, año 2017. Recuperado desde:<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10246>
- Duncan, J. B, Flesher, D. L, & Stocks, M. H. (1999). Internal control systems in us churches an examination of the effects of church size and denomination on systems of internal control. Accounting. Auditing & Accountability Journal, 12(2), 142-163 [Crossref].
- Eko, S., & Hariyanto, E. (2011). Relationship between internal control, internal audit, and organization commitment with good governance: In Indonesian case. Managerial Auditing Journal, 32(5), 6-13.
- Ernst and Young. (2011). All tied up: Working capital management report 2011. Retrieved from: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Transactions/All-tied-up—Working-capital-management-report-2011>.

- Fadzil, F. H., Haron, H., & Jantan, M. (2005). Internal auditing practices and internal system. *Managerial Auditing Journal*, 20(8), 844–866. doi: 10.1108/02686900510619683 [Crossref].
- Fiador, V. (2016). Does corporate governance influence the efficiency of working capital management of listed firms: Evidence from Ghana. *African Journal of Economic and Management Studies*, 7(4), 482-496. Retrieved from <https://doi.org/10.1108/AJEMS-08-2015-0096>[Crossref].
- Field, A. (2009). *Discovering statistics using spss (3rd ed.)*. London: Sage.
- Fullerton, R. R., & Wempe, W. F. (2009). Lean manufacturing, non-financial performance measures, and financial performance. *International Journal of Operations and Production Management*, 29(3), 214–240. doi: 10.1108/01443570910938970 [Crossref].
- Garson, G. D. (2012). *Testing statistical assumptions*, statistical associates publishing, 2012 edition.
- Ghosh, S. K., & Maji, S. G. (2004). Working capital management efficiency: A study on the Indian cement industry. *Management Accountant*, 39(5), 363–372
- Global value chain report. (2016). *Financing growth; SMEs in global value chains. The case for a coordinated G20 policy approach 2016 Edition*. Center on Globalization, Governance & Competitiveness, Duke University.
- Hansson, J., & Eriksson, H. (2002). The impact of TQM on financial performance. *Measuring Business Excellence*, 6(4), 44–54. doi: 10.1108/13683040210451714 [Crossref].
- Huselid, M. A. (1995). The impact of human resource management practices on turnover, productivity, and corporate financial performance. *The Academy of Management Journal*, 38(3), 635–672 [Crossref].
- IIA Uganda Chapter (2015). The 10th national internal audit conference. Retrieved from: www.newvision.co.ug/new_vision/news/1321504/institute-internal-auditors-uganda.

- Ironkwe, U., & Wokoma, D. (2017). Working capital management and firms financial performance of oil companies in Nigeria. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 19(1), 01-17 [Crossref].
- Ishengoma, E. K., & Kappel, R. (2008). Business constraints and growth potentials of micro and small manufacturing enterprises in Uganda. GIG Research Program; Working Paper Series GIGA WP78/2008.
- Ittner, C. D., Larcker, D. F., & Randall, T. (2003). Performance implications of strategic performance measurement in financial services firms. *Accounting, Organization and Society Journal*, Philadelphia PA; Elsevier Ltd. doi: 10.1016/S0361- 3682(03)00033-3 [Crossref].
- Jensen, M.C, & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(1), 305-360 [Crossref].
- Jones, M. J. (2008). Internal control, accountability and corporate governance: Medieval and modern Britain compared. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 7(1), 1052–1107. doi: 10.1108/09513570810907474 [Crossref].
- El Diario Granma (2016).
- La Contraloría General de la República del Perú (1992) y La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (1953) Directrices para las normas de control interno.
- Liza M. (2015) Diseño de un Sistema de Control Interno sobre los ingresos por la prestación de atención de transporte urbano de pasajeros de la Empresa Nuevo California de la ciudad de Trujillo. Realizada en la UPAO de la Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas.
- Morillo (2016) “Valoración del Sistema de Control interno y su contribución en la gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.
- Quiñónez C. (2017) Satisfacción laboral y su relación con la productividad de los piscicultores de la comunidad de Pacococha - Castrovirreyna, Huancavelica.

- Tóala J. (2015) Ambiente no es agradable en ciertos departamentos. Lima – Perú.
- Turner-Peat, T. (2016) Evaluación y juicio del auditor. Estados Unidos: University of Southern California.
- Ugaz P. (2017) Propuesta de Diseño e Implementación de un Sistema de Gestión de Calidad Basado en la Norma ISO 9001:2008 Aplicado a una Empresa de Fabricación de Lejías– Lima 2012.
- Yalle, E. (2015) La gestión administrativa y la imagen institucional de la institución educativa N° 7073 de la UGEL N° 01”. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Educación.
- L. (2015). Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, (Tesis de Magister). Universidad Mayor de San Marcos.
- Resolución de Contraloría N° 004- 2017-CG Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, Diario Oficial El Peruano.
- Kaawaase, T. K. (2013). Audit quality differences amongst audit firms in a developing economy: The case of Uganda. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(3), 1–26.
- Kabuye, F., Nkundabanyanga, S. K., Opiso, J., & Nakabuye, Z. (2017). Internal audit organizational status, competencies, activities and fraud management in the financial services sector. *Managerial Auditing Journal*, 32(9), 924–944. doi: 10.1108/MAJ-09-2016-1452 [Crossref].
- Kampala City Council Authority (KCCA). (2015). Ministerial policy statement fy 2014/15. Kampala, Uganda. KCCA. Retrieved from: https://www.kcca.go.ug/uploads/KCCA_MPS_FY_2014.pdf
- Kasekende, L., & Opondo, H. (2003). Financing small and medium-scale enterprises (smes): Uganda’s experience. Kampala, Uganda: Bank of Uganda. Retrieved from: <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.482.5101&rep=rep1&type=pdf>

- Kieschnick, R., Laplante, M., & Moussawi, R. (2013). Working capital management and shareholders' wealth. *Review of Finance*, 17(5), 1827–1852. doi:10.1093/rof/rfs043 [Crossref].
- Krejcie, R. V., & Morgan, D. W. (1970). Determining sample size for research activities. *Educational and Psychological Measurement*, 30, 607–610. doi: 10.1177/001316447003000308 [Crossref].
- Krishnan, J. (2005). Audit committee quality and internal control: An empirical analysis. *The Accounting Review*, 80(2), 649-675. <https://doi.org/10.2308/accr.2005.80.2.649> [Crossref].
- Levene, H. (1960). In I. Olkin (Ed.), *Robust tests for equality of variances*.
- Li, L., Tian, G., & Qi, B. (2012). Auditors' unqualified opinions on internal controls and accrual quality. *Nankai Business Review International*, 3(4), 332-353. Retrieved from doi:<https://doi.org/10.1108/20408741211283719> [Crossref].
- Lyngstadaas, H., & Berg, T. (2016). Working capital management: Evidence from Norway. *International Journal of Managerial Finance*, 12(3), 295–313. doi: 10.1108/IJMF- 01-2016-0012 [Crossref].
- Mawanda, S. P., (2008). Effects of internal control systems on financial performance in an institution of higher learning in Uganda: A case of Uganda Martyrs University, Unpublished thesis, Uganda Martyrs University.
- McEvily, B., & Marcus, A. (2005). Embedded ties and the acquisition of competitive capabilities. *Strategic Management Journal*, 26(11), 1033-1055 [Crossref].
- McGuire, J. B., Sundgren, A., & Schneeweis, T. (2017). Corporate social responsibility and firm financial performance. *Academy of Management Journal*, 31(4). doi: 10.5465/256342 [Crossref].
- Michelon, G., Bozzolan, S., & Beretta, S. (2015). Board monitoring and internal control system disclosure in different regulatory environments. *Journal of Applied Accounting Research*, 16(1), 138–164. doi: 10.1108/JAAR-03-2012-0018 [Crossref].

- Moore, G., & Robson, A. (2008, June 28). The UK supermarket industry: An analysis of corporate social and financial performance. *Business Review: a European Review*. Wiley Online Library. doi:10.1111/1467-8608.00256 [Crossref].
- Muhumuza, M. K., & Semakula, O. (2015). Why uchumi painfully closed Uganda, Tanzania operations. Retrieved from: <http://www.monitor.co.ug/Business/Prosper/Uchumi-painfully-closed-Uganda-Tanzania-operations-/688616-2920420-x0ge0x/index.html>.
- Mukhopadhyay, D. (2004). Working capital management in heavy engineering firms – A case study. *Management Accountant*, 39(4), 317–323.
- Mwakimasinde, M., Odhiambo, A., & Byaruhanga, J. (2014). Effects of systems of internal control on financial performance of sugarcane out grower companies in kenya. *IOSR Journal of Business and Management*, 16(12), 62-73 [Crossref].
- Myers, R. (1990). *Classical and modern regression with applications* (2nd ed). CA: Duxbury Press.
- Namazi, M. (2012). Role of the agency theory in implementing management's control. *Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 38-47. doi:10.5897/JAT11.032 [Crossref].
- Niresh, J. A. (2012). Working capital management & financial performance of manufacturing sector in Sri Lanka. *European Journal of Business and Management*, 4(15), 23-30.
- Nyakundi, D. O., Nyamita, M. O., & Tinega, T. M. (2014). Effect of internal control systems on financial performance of small and medium scale business enterprises in Kisumu city, kenya. *International Journal of Social Sciences and Entrepreneurship*, 1(11), 719-734.
- Odyek, J. (2017). Main and last branches of nakumatt shut down. Retrieved from: https://www.newvision.co.ug/new_vision/news/1460440/main-branches-nakumatt-shut.
- Onumah, J. M., Kuipo, R., & Obeng, V. A. (2012). Effectiveness of internal control systems of listed firms in Ghana. *Research in Accounting in Emerging Economies*, 12(1), 31–49.
- Orobia, L. A., Padachi, K., & Munene, J. C. (2016). Why some small businesses ignore austere working capital management routines. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(2), 94–110. doi: 10.1108/JAEE-08-2013-0039 [Crossref], [Web of Science ®],

- Pais, M. A., & Gama, P. M. (2015). Working capital management and SMEs profitability: Portuguese evidence. *International Journal of Managerial Finance*, 11(3), 341–358. doi: 10.1108/IJMF-11-2014-0170 [Crossref].
- Pathak, J. (2005). Risk management, internal controls and organizational vulnerabilities. *Managerial Auditing Journal*, 20(6), 569-577. doi: 10.1108/02686900510606065 [Crossref].
- Pérez P.(2017).Gestión Administrativa y Clima Institucional según el personal del Área de Gestión Administrativa UGEL 07 Lima 2014,Recuperado desde:<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/15542>.
- Richards, V. D., & Laughlin, E. J. (1980). A cash conversion cycle approach to liquidity analysis. *Financial Management*, 9(1), 32–38. doi: 10.2307/3665310 [Crossref].
- Samiloglu, F., & Demirgunes, K. (2008). The effects of working capital management on firm Profitability: evidence from Turkey. *The International Journal of Applied Economics and Finance*, 2(1), 44–50. doi:10.3923/ijaef.2008.44.50 [Crossref].
- Sarens, G., & Christopher, J. (2010). The association between corporate governance guidelines and risk management and internal control practices: Evidence from a comparative study. *Managerial Auditing Journal*, 25(4), 288-308. doi: 10.1108/02686901011034144 [Crossref].
- Singh, H. P., & Kumar, S. (2014). Working capital management: A literature review and research agenda. *Qualitative Research in Financial Markets*, 6(2), 173–197. doi: 10.1108/QRFM-04-2013-0010 [Crossref].
- Tauringana, V., & Afrifa, G. A. (2013). The relative importance of working capital management and its components to SMEs' profitability. *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 20(3), 453–469. doi: 10.1108/JSBED-12-2011-0029 [Crossref].
- Tushabonwe, K. C. (2006). Causes of small business failure in Uganda: A case study from Bushenyi and Mbarara Towns. *African Studies Quarterly*, 8, 4. Retrieved from <http://web.Africa.ufl.edu/asq/v8/v8i4a3.htm>
- Uganda Bureau of Statistics (UBOS). 2015. Uganda National Household Survey; Socio-Economic Report Kampala, Uganda: UBOS.

Uganda Investment Authority (UIA). (2015). Annual investment abstract financial year 2014/2015. Kampala. Uganda Investment Authority.

Uganda Small Scale Industries Association (USSIA). (2015, August). Annual report.

Uganda Small Scale Industries Association (USSIA). (2016, August). Annual report. Kampala, Uganda. USSIA.

**Wijewardena, H., Nanayakkara, G., & De Zoysa, A. (2008). The owner/manager's mentality and the financial performance of smes. *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 15(1), 150-161 [Crossref].

Yoo, D. K., & Park, J. A. (2007). Perceived service quality: Analyzing relationships among employees, customers, and financial performance. *International Journal of Quality and Reliability Management*, 24(9), 908–926. doi: 10.1108/02656710710826180 [Crossref].

Essays, UK. (November 2018). An Administrative Management Theory Management Essay. Retrieved from <https://www.ukessays.com/essays/management/an-administrative-management-theory-management-essay.php?vref=1>

Sawyer, L., M. Dittenhofer, and J. Scheiner. 2003. Sawyer's Internal Auditing. Fifth ed. Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors. Three Institute of Internal Auditors. 2004. Standards for the Professional Practice of Internal Auditing. Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors.

ANEXOS:

VALIDACIÓN DE EXPERTOS.

Estimado Dr. Sírvase por medio de la presente validar el contenido y el constructo del presente instrumento, teniendo en cuenta la siguiente valoración categorial:

0	1	2	3	4
TD	D	I	A	TA
Total Desacuerdo	Desacuerdo	Indiferente	Acuerdo	Totalmente

Cuestionario de la Investigación: Control Interno y Gestión Administrativa en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua.

Nº	Item	VALIDACIÓN CONTENIDO					VALIDACIÓN CONSTRUCTO				
		0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
1	La Gerencia Sub Regional Bagua cuenta con un sistema de control interno.			X							X
2	Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.					X					X
3	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la Gerencia Sub Regional Bagua y se ajusta a la realidad.			X						X	
4	Existen índices de desempeño estipulados o mecanismos para evaluar a los trabajadores de la Gerencia Sub Regional Bagua.					X					X
5	Los documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados					X					X

6	La Dirección ha oficializado lineamientos y políticas para la administración de riesgos			X					X
7	Existe un proceso de identificación de riesgos			X					X
8	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito				X				X
9	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos			X				X	
10	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y han sido debidamente difundidos a los responsables				X				X
11	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se pueda obtener			X					X
12	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información					X			X
13	El personal conoce que procesos involucran a su unidad orgánica y que rol le corresponde en los mismos				X				X
14	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información				X				X
15	Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información			X					X
16	Periódicamente se solicita a los usuarios la opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras			X					X
17	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).			X					X
18	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a raíz de las deficiencias detectadas por el personal responsable			X					X
19	Se implementan las recomendaciones producto de las evaluaciones realizadas				X				X
20	La planificación articula las normas de presupuesto en la gestión administrativa					X			X
21	La planificación especifica las normas de gestión consensuando en todas las áreas			X					X
22	La planificación de la gestión involucra la participación de todos los trabajadores				X				X
23	La planificación involucra los procesos del diagnóstico traducidos en objetivos				X				X

24	La estructura administrativa se desarrolla en función a la competencia del trabajador			X					X
25	Los equipos de trabajo por área son designados en consenso de los trabajadores		X						X
26	La estructura funcional determina la capacidad del trabajador en función a metas			X					X
27	La atención al cliente es adecuada			X					X
28	La gestión está dirigido con un liderazgo claro y conciliador.			X					X
29	La dirección encamina los procesos administrativos en función a la misión visión			X					X
30	La dirección involucra asertivamente la participación de todo el personal			X					X
31	La dirección fomenta las relaciones armoniosas entre todo el personal			X					X
32	La dirección valora las capacidades de todos los trabajadores y funcionarios			X					X
33	La dirección se preocupa por la promoción de trabajadores según normas			X					X
34	La dirección promueve el logro de objetivos a la brevedad con eficacia			X					X
35	La dirección determina la estructura funcional considerando grado de confianza			X					X
36	La gestión administrativa controla el desempeño del personal			X					X
37	La gestión administrativa controla el desempeño del ejecutivo financiero de los funcionarios.			X					X
38	La gestión administrativa realiza la reingeniería de procesos en pro de mejora continua			X					X
39	La gestión realiza cambios en los procesos administrativos para mejorar el servicio			X					X
40	Los trabajadores administrativos participan activamente en la reingeniería de procesos			X					X

APELLIDOS Y NOMBRES: Dr. LUIS MONTENEGRO CAMACHO

DNI: 16672474

ESPECIALIDAD: INVESTIGADOR DE POST GRADO UCV

GRADO: DOCTOR



VALIDACIÓN DE EXPERTOS.

Estimado Maestro Sírvase por medio de la presente validar el contenido y el constructo del presente instrumento, teniendo en cuenta la siguiente valoración categorial:

0	1	2	3	4
TD	D	I	A	TA
Total Desacuerdo	Desacuerdo	Indiferente	Acuerdo	Totalmente

Cuestionario de la Investigación: Control Interno y Gestión Administrativa en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua.

Nº	Item	VALIDACIÓN CONTENIDO					VALIDACIÓN CONSTRUCTO				
		0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
1	La Gerencia Sub Regional Bagua cuenta con un sistema de control interno.			X							X
2	Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.					X					X
3	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la Gerencia Sub Regional Bagua y se ajusta a la realidad.			X						X	
4	Existen índices de desempeño estipulados o mecanismos para evaluar a los trabajadores de la Gerencia Sub Regional Bagua.					X					X
5	Los documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados					X					X

6	La Dirección ha oficializado lineamientos y políticas para la administración de riesgos		X					X
7	Existe un proceso de identificación de riesgos		X					X
8	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito			X				X
9	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos		X				X	
10	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y han sido debidamente difundidos a los responsables			X				X
11	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se pueda obtener		X					X
12	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información				X			X
13	El personal conoce que procesos involucran a su unidad orgánica y que rol le corresponde en los mismos			X				X
14	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información			X				X
15	Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información		X					X
16	Periódicamente se solicita a los usuarios la opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras		X					X
17	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).		X					X
18	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a raíz de las deficiencias detectadas por el personal responsable		X					X
19	Se implementan las recomendaciones producto de las evaluaciones realizadas			X				X
20	La planificación articula las normas de presupuesto en la gestión administrativa				X			X
21	La planificación especifica las normas de gestión consensuando en todas las áreas		X					X
22	La planificación de la gestión involucra la participación de todos los trabajadores			X				X
23	La planificación involucra los procesos del diagnóstico traducidos en objetivos			X				X

24	La estructura administrativa se desarrolla en función a la competencia del trabajador				X							X
25	Los equipos de trabajo por área son designados en consenso de los trabajadores				X							X
26	La estructura funcional determina la capacidad del trabajador en función a metas				X							X
27	La atención al cliente es adecuada				X							X
28	La gestión está dirigido con un liderazgo claro y conciliador.				X							X
29	La dirección encamina los procesos administrativos en función a la misión visión				X							X
30	La dirección involucra asertivamente la participación de todo el personal				X							X
31	La dirección fomenta las relaciones armoniosas entre todo el personal				X							X
32	La dirección valora las capacidades de todos los trabajadores y funcionarios				X							X
33	La dirección se preocupa por la promoción de trabajadores según normas				X							X
34	La dirección promueve el logro de objetivos a la brevedad con eficacia				X							X
35	La dirección determina la estructura funcional considerando grado de confianza				X							X
36	La gestión administrativa controla el desempeño del personal				X							X
37	La gestión administrativa controla el desempeño del ejecutivo financiero de los funcionarios.				X							X
38	La gestión administrativa realiza la reingeniería de procesos en pro de mejora continua				X							X
39	La gestión realiza cambios en los procesos administrativos para mejorar el servicio				X							X
40	Los trabajadores administrativos participan activamente en la reingeniería de procesos				X							X

APELLIDOS Y NOMBRES: ISAIAS HERRERA SOLES

DNI: 16595143

ESPECIALIDAD: ADMINISTRADOR

GRADO: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

GERENCIA SUB REGIONAL BAGUA
OFICINA SUB REGIONAL DE ADMINISTRACION
UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS

Mg. Isaias Herrera Soles

DEFE (S)

VALIDACIÓN DE EXPERTOS.

Estimado Mg. Sírvase por medio de la presente validar el contenido y el constructo del presente instrumento, teniendo en cuenta la siguiente valoración categorial:

0	1	2	3	4
TD	D	I	A	TA
Total Desacuerdo	Desacuerdo	Indiferente	Acuerdo	Totalmente

Cuestionario de la investigación: **Control interno y gestión administrativa en el área de infraestructura de la gerencia sub regional –Bagua.**

Nº	Item	VALIDACIÓN CONTENIDO					VALIDACIÓN CONSTRUCTO						
		0	1	2	3	4	0	1	2	3	4		
1	La gerencia sub regional -Bagua cuenta con un sistema de control interno.					X							X
2	Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.			X									X
3	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la gerencia sub regional -Bagua y se ajusta a la realidad					X						X	
4	Existen índices de desempeño estipulados o mecanismos para evaluar a los trabajadores de la gerencia sub regional –Bagua			X								X	
5	Los documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados			X									X
6	La Dirección ha oficializado lineamientos y políticas para la administración de riesgos				X								X
7	Existe un proceso de identificación de riesgos				X								X
8	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por			X									X

Control interno y gestión administrativa en el área de infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua



Autorización para el desarrollo de la tesis



GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
GERENCIA SUB REGIONAL BAGUA

Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad”

EL QUE SUSCRIBE ING. ANGEL GUILLERMO SANCHEZ RUIZ, GERENTE SUB REGIONAL BAGUA, DEL GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS, EXPIDE LA PRESENTE.

AUTORIZACION:

Visto la solicitud presentada por el CPC. MOISES MATEO MEJIA QUIÑONES, maestrante de la Universidad “César Vallejo”, donde solicita aplicar su proyecto de Tesis, se dispone lo siguiente:

Autorizar al Contador Público Colegiado:

MEJIA QUIÑONES, Moisés Mateo

Aplicar el Proyecto de Tesis titulado: “Control Interno y Gestión Administrativa en el área de Infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua”.

Bagua, 01 de Julio del 2019.

GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
GERENCIA SUB REGIONAL BAGUA


Ing. ANGEL GUILLERMO SANCHEZ RUIZ
GERENTE SUB REGIONAL BAGUA

Autorización para la publicación electrónica de la tesis



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O LA TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (MEJÍA QUIÑONES MOISÉS MATEO)
D.N.I. : 33591855
Domicilio : Calle Juan Manuel Iturregui 488 Lambayeque - Chiclayo
Teléfono : Fijo : Móvil : 939385051
E-mail : mmochino@hotmail.com.pe

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Trabajo de Investigación de Pregrado

Tesis de Pregrado

Facultad :

Escuela :

Carrera :

Grado

Título

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado : MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Mejía Quiñones Moisés Mateo

Título del trabajo de investigación o de la tesis:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE
INFRAESTRUCTURA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL BAGUA

Año de publicación : 2019

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, Autorizo a publicar en texto completo mi
trabajo de investigación o tesis.

Firma : 
MOISÉS MATEO MEJÍA QUIÑONES

Fecha : 30/10/2019

Acta de aprobación de originalidad de tesis



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo FLOR DELICIA HEREDIA LLATAS, docente de la Escuela de Posgrado del programa de maestría, Gestión Pública: de la Universidad César Vallejo filial Chiclayo, revisora de la tesis titulada:

"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE INFRAESTRUCTURA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL BAGUA"

Del estudiante de Posgrado del programa de maestría en Gestión Pública: MOISÉS MATEO MEJIA QUIÑONES, constatando que la investigación tiene un índice de similitud de un 18% verificable en el programa del Turnitin.

La suscrita analizo dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Cesar Vallejos.

Chiclayo, 07 de diciembre del 2019

MG. FLOR DELICIA HEREDIA LLATAS
Docente de la Escuela de Posgrado de la UCV

Reporte Turnitin

Control interno y gestión administrativa en el área de
infraestructura de la Gerencia Sub Regional Bagua”

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	10%	0%	13%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	10%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	5%
3	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
4	Submitted to Universidad Nacional Amazonica de Madre de Dios Trabajo del estudiante	<1%
5	www.bancomundial.org.do Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1%
7	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	<1%

Autorización de la versión final del trabajo de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA LA JEFA DE UNIDAD DE POSGRADO
ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

MOISES MATEO MEJIA QUIÑONES

INFORME TÍTULADO:

Control interno y gestión administrativa en el área de infraestructura de la Gerencia Sub Regional
Bagua

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 16/08/2019

NOTA O MENCIÓN: APROBAR POR UNANIMIDAD


FIRMA DE LA JEFA DE UNIDAD DE POSGRADO