



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**Control interno y gestión administrativa de la gerencia sub regional de  
Alto Amazonas, 2019**

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

**AUTOR:**

Br. Varas Mendoza, Jhon (ORCID: 0000-0002-7178-4338)

**ASESOR:**

Dr. Sánchez Dávila, Keller (ORCID: 0000-0003-3911-3806)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del Estado

**TARAPOTO — PERÚ**

**2020**

## **Dedicatoria**

Mi tesis la dedicó con todo mi amor y cariño a mis padres, por ser mi guía del día a día aun siendo ya una persona adulta, que siempre sus consejos estan presente en mi y a Dios por implorar mis plegarias cuando más necesito.

**Jhon.**

## **Agradecimiento**

A mis docentes por sus enseñanzas, a mi asesor Keller Sanchez Davila por su paciencia y compartir sus conocimientos como guía en el desarrollo de tesis, a los trabajadores de la gerencia sub regional de Ito Amazonas y a la Universidad César Vallejo por acogerme en esta casa de estudio.

**El autor.**

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>9</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>13</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>23</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	23
3.2. Variables y operacionalización .....	23
3.3. Población, muestra y muestreo .....	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad....	26
3.6. Método de análisis de datos.....	29
3.7. Aspectos éticos.....	29
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>30</b>
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>34</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>38</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>39</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>40</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>44</b>

## Índice de tablas

Tabla 1. Nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019 .....	30
Tabla 2. Nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019.....	31
Tabla 3. Análisis de la correlación entre el control interno con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019.....	32

## Índice de figuras

Figura 1. Diagrama de dispersión entre el control interno con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.....	26
---	----

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019. La investigación fue tipo básica, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población fue de 150 colaboradores y la muestra fue de 93 colaboradores, se empleó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que el nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019, muestra un nivel muy deficiente con 39%, significando que tiene que mejorar los recursos, bienes y operaciones de la gerencia. Asimismo, el nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019, tiene un nivel malo con un 33% significando que hay irregularidades en sus funciones; concluyendo que existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019, debido a que el coeficiente de correlación de Pearson obtuvo un valor de 0,915 que indica una correlación positiva alta y el nivel de significancia bilateral es igual a 0,000 y este valor es menor a 0.05.

**Palabras clave:** Control, gestión, recursos humanos.

## **Abstract**

The research aimed to establish the relationship between internal control and administrative management of the sub-regional management of Alto Amazonas, 2019. The research was basic type, non-experimental, cross-sectional and descriptive correlational design, whose population was 150 collaborators and the Sample was 93 collaborators, the survey was used as a technique and the questionnaire as an instrument. The results determined that the level of internal control of the sub-regional management of Alto Amazonas, 2019, shows a very poor level with 39%, meaning that it has to improve the resources, assets and operations of the management. Likewise, the level of administrative management of the sub-regional management of Alto amazonas, 2019, has a bad level with 33% meaning that there are irregularities in their functions; concluding that there is a relationship between internal control and the administrative management of the sub-regional management of Alto amazonas, 2019, because the Pearson's correlation coefficient obtained a value of 0.915 indicating a high positive correlation and the level of bilateral significance is equal to 0.000 and this value is less than 0.05.

**Keywords:** Control, management, human resources.

## I. INTRODUCCIÓN

El restringido impacto del desarrollo económico de algunos países como Venezuela, países de centro América y África, radica en las insuficiencias de la prestación de servicios sociales públicos. Acosta, Almeida, Gindling y Lao (2017), hacen mención que, en fondos de calidad, las medidas son empañadas de cierta manera por distintas instituciones y en algunos casos en áreas de gobernanza los cuales son de predominio en gasto público, las cuales evidencian gestiones ineficientes, que ha hecho que los organismos controladores sean parte de ellos y establezcan actos de corrupción y no se controle de manera adecuada el uso de los recursos económicos de las gestiones actuales (p.81). En ese contexto, los diversos países han implementado políticas de reestructuración de algunas instituciones, como objetivo para disminuir la corrupción, la mejor alternativa es tomar mayor interés en cuanto a la mejora por el mismo incremento de exigencias en los controles internos, nuevas facultades a los organismos de control interno, no obstante, aun esas acciones se ven deficientes por sistemas coludidos en corrupción y falta de profesionalismo de sus representantes.

González (2014), hace mención que en el Perú, actualmente existe una brecha significativa entre la gestión que realiza el funcionario público y la repercusión de su labor en los ciudadanos, esto debido en gran parte, a la desconfianza y poca transparencia al momento de ejecutar los proyectos en beneficio de su población, de ahí la relevancia de centrarse en un control interno de las funciones ejercidas durante el periodo establecido, puesto que, existe un bajo nivel en la ejecución eficiente de los recursos asignados en general (p.41). Es por ello que la Ley N°28716 instituye las normas con el único fin de poder prevenir y fortificar aquellos métodos administrativos y ciertos operativos con el accionar y diferentes actividades que permitan tener el control adelantado, presente y sobre todo posterior, frente a aquellos actos y procedimientos indebidos o lo que es denominado corrupción, estableciendo nuevas propuestas con el fin de garantizar el correcto y transparente acatamiento de los fines de trabajo , objetivos y por lo tanto con las metas institucionales.

En lo que concierne a la gerencia sub regional de Alto amazonas , no se cumple con eficiencia en el control de su ejecución presupuestal de acuerdo a las partidas presupuestarias asignadas, escenario en el cual se presenta que no se han cumplido sus resultados, por diferentes componentes, escasez de propensión por parte de los principales empleados del ente y demás Administradores; este panorama también se observa por el constante cambio de funcionarios por lo que en algunos casos no son conscientes de la verdadera y real situación que atraviesa la institución, requisito imprescindible para regir y Gerenciar las diferentes instituciones del estado, la oficina de control interno (OCI) no realiza las diligencias determinadas y descartan u omiten las reglas y su respectiva normativa. Según los informes presentados por las disposiciones de oficio y trabajos realizados de parte de la Oficina de control institucional, se determinaron algunas faltas y carencias tales como la incorrecta modernización e implementación de recomendaciones, el ordenamiento y soporte de los documentos formulados, los manuales de procedimientos administrativos como también los admitidos en las acatamientos de los obligaciones internos concedidos al personal del ente protector del archivamiento de pesquisas por cada uno de los funcionarios, de la misma manera, que los que laboran en la sub gerencia existe un deficiente control precedente sobre los pliegos ostentados como soporte de las acatamientos de los compromisos intrínsecos, quebrantando las reglas explícitas sobre el factor, poca noción de los términos y operaciones administrativas.

Planteada la realidad problemática, se planteó la formulación del problema, teniendo como problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019? U como problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019? y ¿Cuál es el nivel de la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019?

Con referencia a las justificaciones de estudios, se encuentra por **Conveniencia**. La presente investigación permitió que aquellos que se encuentran encargados

de aquel sector, tomen en cuenta todas las propuestas e impedimentos que se pudieron encontrar, con el propósito de poder efectuar y alcanzar los objetivos por los cuales fueron enfocados dentro de los planes operativos de la entidad, asimismo que permita fortificar los demonimados controles internos, alcanzando y/o logrando que sean pertinentes y con nuevos instrumentos para conseguir la efectividad en las actividades a ejecutar. **Relevancia social.** Socialmente es justificada porque admitió el correcto y apropiado control en áreas administrativas que son indicadas por la institución, certificando la transparencia, equitividad en terminos de justicia social, asegurando el juicio de todo aquel personal que labora intrínsecamente de la institucion; lo que alcanzará la trascendencia dentro del ambito social en general, de tal manera permita y logre generar la confianza colectiva respectiva en la labor que viene brindando el Área de Gestión Administrativa encargada de cumplir con las leyes, directivas pertinentes y vigentes; **Valor teórico.** Poder brindar un aporte dentro de la comunidad científica con relación a las distintas variables de estudios, con temas que se encuentren relacionadas con nuestras teorías las cuales servirán para investigaciones en un futuro. Asi mismo la dimension legal de la presente investigacion es que se respalda en autores que describen las variables pero basados en las normativas legales aplicadas en el territorio peruano, es decir para el control interno en la instituciones publicas se basan en los dispositivos legales que brinda la contraloria general de la republica, al cual se debe dar cumplimiento y respecto a la gestion admnistrativa, todas las instituciones públicas se encuentran enmarcadas en normativas legales como es la Ley de procedimientos administrativos, directivas internas de cada institucion, etc. **Implicancias prácticas.** Se permitió a traves de esta investigación el identificar y analizar aquella problemática que se ve afrontando dentro de la gerencia sub regional de alto amazonas; es aquí donde se encuentra el area de control interno la misma que se encuentra relacionada con la gestión administrativa; misma que se ha visto que ha estado repercutiendo negativamente en el comportamiento de áreas internamente de la mencionada gerencia sub regional. Es aquí que se da parte al análisis y la recolección de datos en función a las teorías ya analizadas, el investigador podrá determinar aquellas causas del problemas y por medio de ellos proporcionar las recomendaciones del caso con el fin de beneficiar a la

institución. **Utilidad metodológica.** Su justificación estuvo basada en la elaboración de instrumentos de recaudación de datos, los cuales una vez validados y sometidos a los criterios de confiabilidad, permitió ser utilizados como referencias o ciertas bases para el análisis de próximas investigaciones.

Del mismo modo se da a conocer los objetivos, teniendo como objetivo general el establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019 y como objetivos específicos: Identificar el nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019 e identificar el nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.

Además, se menciona las hipótesis, teniendo como hipótesis general, Hi: Existe una relación significativa entre el control interno con la gestión de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019 y como hipótesis específicas: H1: El nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019, es alta. H2: El nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019, es buena.

## II. MARCO TEÓRICO

El presente trabajo tiene por finalidad dar a conocer los antecedentes a nivel internacional, lo cual se menciona: Mendoza,W., Delgado, M., Garcia, T. & Barreiro , I. (2018), *El control interno y su influencia en a gestión administrativa del sector público.* ( Artículo científico). Universidad Estatal del Sur de Manabi, Ecuador, el tipo de investigacion aplicada, diseño no experimental, población y muestra los sistemas administrativos,la técnica ha sido la observación y el instrumento ha sido la guia de observación, concluyó que el control interno en todos los niveles de las instituciones publicas es fundamental debido a que esta controla y supervisa el adecuado uso de los recursos publicos, ademas que permite que la gestion administrativa sea eficiente en todos sus componentes, es decir con una adecuada planeacion de las actividades de acuerdo al contexto y la realidad de la institución, con una organización administrativa que permita brindar al personal los recursos de manera oportuna, con un liderazgo eficaz que motive al colaborador a comprometerse con la institucion y con controles efectivos de las ejecuciones presupuestarias y físicas de los diferentes programas que tiene cada institución.

Córdova, C. (2018), *Evaluación del modelo coso II a los procesos dinámicos de control de la Unidad de compras públicas DIFARE.* (Tesis de maestría). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador, el tipo de investigacion ha sido cuantitativo y cualitativo, el diseño de campo no experimental, la población consto de 61 personas y la muestra ha sido de 20, se tuvo como tecnica fue la encuesta y la entrevista y el instrumento el cuestionario y la guia de entrevista, concluyó que los procesos de control realizados en la unidad de compras no son eficientes, debido a que el modelo implantado no tiene los resultados esperados,ademas que las evaluaciones se realizaron despues de la aplicacion del modelo, trayendo consigo controles posteriores que no fueron eficaces debido a que no permitieron controlar de manera oportuna el uso de los recursos publico, además que las compras públicas se encuentran normadas por leyes que establecen todos los procedimientos a desarrollar dependiendo de la modalidad de contratación.

Solís, V. y Hidalgo, H. (2018), *Gestión Administrativa y su Incidencia en la Sostenibilidad Financiera de la PYMES Sector Manufacturero de Manabí*. (Artículo científico). Universidad de Matanzas, Cuba, la investigación es tipo descriptivo, la población y muestra fue prestada por las empresas prudentes del sector fabricante de la provincia de Manabí, concluyó que la gestión administrativa desarrollada por las empresas privadas aun es deficientes, debido a que no lo desarrollan a plenitud, evidenciándose en la improvisación de actividades, no tienen un organización formal, los controles no son desarrollados de manera adecuada ya que todo se centraliza en el gerente, trayendo consigo que estas en el tiempo no sean sostenibles financieramente y estando expuestas a que desaparezcan del mercado en los próximos años por el mal manejo económico y administrativo que le brindan.

Asimismo, modo se representa los antecedentes a nivel nacional, teniendo a Apaza, H y Mamani, G. (2019), *Control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Usicayos* (Artículo Científico). Universidad Peruana Unión, Juliaca, la investigación es de tipo descriptivo correlacional, diseño no experimental, la población ha sido constituida por 35 colaboradores y la muestra por 31 colaboradores, concluyo existe relación entre las variables de estudio, además que el control interno muestra un nivel bajo, debido a que la poca importancia que el brindan al área de control interno, además que esta no desarrolla de manera adecuada sus funciones, no supervisa los proyectos y actividades y el uso de los recursos públicos, así mismo el nivel de gestión administrativa es regular, con una deficiente planificación de las actividades debido a que no se respeta las actividades y proyectos de los planes de trabajo, y los objetivos a largo plazo, sufriendo los planes alteraciones conforme pasa el tiempo.

Tipián, S. (2017), *Gestión administrativa y la calidad de servicio a usuarios de la Dirección General de Protección de Datos Personales del Minjus* (Artículo Científico). Universidad Cesar Vallejo, la investigación es de tipo básica, de diseño no experimental, se tuvo una población y muestra de 134 personas

naturales, concluyo que existe una correlación entre la gestión administrativa con la calidad de servicio, con un coeficiente de Pearson de 0.693, dichos resultados se deben a que la gestión administrativa se desarrolla en un nivel regular, debido a que no todos los procesos se desarrollan en el tiempo planificado por diversos factores, la organización de personal y de recursos es deficiente, conllevado a que la calidad de servicio sea mala, ya que existe demora en el desarrollo de los procesos, postergaciones de sentencias, insatisfacciones de los usuarios por las demoras, además que la infraestructura no es la adecuada ni cómoda tanto para el trabajador como para el usuario.

Manrique, J. (2018), *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015.* (Artículo Científico). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, el estudio es de diseño no experimental, la investigación no conto con población y muestra. Se concluyó que, a partir de aquellos antecedentes en los resultados oportunos inspeccionados, no se pudo encontrar estudios que permitan la justificación estadísticamente sobre la influencia del control interno en las gestiones que realizan el área administrativa en las distintas municipalidades del Perú. Los estudios analizados en menor medida han permitido describir por partes aquellas variables que fueron estudiadas, dichos resultados evidencian que los controles internos desarrollados de manera eficiente permiten mejorar la gestión administrativa de las municipalidades, debido a que esta detecta falencias y comunica para que se corrijan de manera oportuna evitando así dar un mal uso a los recursos públicos y mejorando los servicios brindados.

Asimismo, se da a conocer los antecedentes a nivel local, teniendo a Peña, J. (2018), *Gestión del control interno y su relación con las contrataciones públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017.* (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. el tipo de investigación no experimental, el diseño descriptivo correlacional, población y muestra fue constituido por 24 colaboradores, la técnica la encuesta y el instrumento empleado el cuestionario. Concluyó que, existe una correlación

entre el control interno con las contrataciones públicas, con un Chi cuadrado, de  $\chi^2 = 14.456$  y una significancia de 0.000, dichos resultados demuestran que el control interno a través de sus diferentes mecanismos de control y supervisión hace que las contrataciones públicas se desarrollen conforme a los procedimientos establecidos y normados, además de transparentar las actividades, en ese contexto una adecuada labor del área de control interno contribuiría al cumplimiento de los logros institucionales, ya que disminuiría la probabilidad de presencia de irregularidades en los procesos de contrataciones por parte de la institución.

Valera, N. (2017), *Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. (Tesis de posgrado maestría). Universidad César Vallejo, Juanjui, Perú. investigación tipo no experimental, con diseño correlacional, la población y muestra fue de 30 funcionarios, la técnica es la encuesta y el instrumento el cuestionario, concluyó que, existe correlación directa entre el Control Interno con la Gestión Administrativa, con un coeficiente de Pearson  $r = 0.7461$ , debido a que este verifica y controla el debido procedimiento y el adecuado uso de los recursos en cada actividad que ha sido planificada con anterioridad, de tal manera si el control interno no realiza sus funciones de manera apropiada los resultados se verán reflejados en un servicio ineficiente de este sector ,generando malestar en la población por la calidad del servicio brindado, además que los controles internos permiten transparentar los resultados y actividades realizadas, brindado así un buen uso de los recursos públicos y priorizando las necesidades de la población,

Meléndez, C. (2019), *Sistema de control interno y desempeño laboral del Estado Mayor de la 3ª Brigada de Fuerzas Especiales, 2018*. (Tesis de posgrado maestría). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. la investigación fue de tipo no experimental, de diseño descriptivo correlacional, la población y la muestra muestra fue constituido de 60 integrantes, la técnica usado fue la encuesta y como instrumento se ejecutó el cuestionario, concluyó que no existe relación entre el Sistema de Control Interno con el desempeño laboral , debido a que el

control interno supervisa el adecuado desarrollo de los procedimientos, de las ejecuciones presupuestales de las diferentes actividades y programas, en cambio el nivel de desempeño se mide en relación a las funciones que realiza el colaborador de acuerdo a las metas asignadas.

En cuanto a las teorías se menciona al control interno, Barquero (2013), confronta a la variable del control interno como el procedimiento de acción que despliega una organización que permita instituir un alto control de recursos; el cual es operado para la variedad de técnicas el cual permitirá constituir la permanencia de los propios, vigilando intereses de la empresa para que en el trayecto del camino hacia el éxito se desarrollen de manera eficiente (p. 48). De la misma manera, Muñiz (2007), refiere, que el procedimiento es de manera integrada, su diseño tuvo como finalidad el pensamiento de poder proveer una garantía moderada con el único fin de conseguir objetivos y metas determinadas, percibidos en las categorías siguientes: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la pesquisa bancaria ; y el acatamiento de leyes, reglas y políticas (p. 43).

Además, Holmes (1994), menciona que en el Informe COSO es referido como a que el control intrínseco, se entiende a modo de herramienta que tiene la organización que le permite conseguir el acatamiento de los propósitos fundamentados en la aplicación de leyes y normas; y por lo tanto el control interno es fundamental puesto que promueve e incentiva el adecuado trabajo de la organización (p. 21). Ormaechea (2005), exterioriza que el control interno es la herramienta que se usa para suministrar una seguridad moderada de que se efectúen las metas establecidas por la organización, asimismo de métodos que de alguna forma asegure la salvaguarda los recursos dentro de la organización, pretendiendo de esta forma la fidelidad de la información contable y de la confidencialidad de los mismos y hacer cumplir los planes, políticas y procesos propios de la organización con el propósito de conseguir sus objetivos o metas (p. 21).

Asimismo, se menciona las formas de control interno, para Capote (2007), define que el sistema de control intrínseco se expande mucho más de cuestiones y argumentos los cuales se vinculan claramente con ocupaciones de las áreas de finanzas y contabilidad. A partir de esta actitud se proceden dos maneras de control interno, de acuerdo a sus objetivos: el operativo y el contable. El control interno operativo imagina el procedimiento de empresa y todas las estrategias y procesos vinculados con el principal compromiso de una gerencia "Operar la empresa de una manera eficiente con el fin de alcanzar mayor resultado", los controles operativos son todos aquellos que se describen al control de la gestión, que busca afirmar una sistemática y eficaz gestión de la empresa. De otro lado el control interno contable, intercede claramente en la confiabilidad de las exploraciones contables, en la autenticidad de los estados financieros y defensa de los activos de la organización (p. 13).

Referida a los beneficios del control e inspección interno, según refiere Claros & León (2012), define que, en su totalidad del proceso el control es importante, ya que absolutamente fuese difícil no contar con los criterios y términos adecuados para medir, valorar y corregir. (Stakeholders). A continuación, se identificará unos aspectos que sostienen lo importante del control. Determina acciones para evaluar las tareas, de tal forma que se logre los procedimientos exitosos. Se emplea a todo: a las cosas, a los individuos, a los actos. Establece y estudia con rapidez los orígenes que puedan ocasionar desvíos, y no retornen a mostrarse en el futuro próximo. Determina a los tramos garantes de la dirección. Proporciona y facilita las pesquisas concernientes del contexto de la situación del desarrollo de los propósitos. Optimiza costos, ahorra tiempo al eludir faltas. Su estudio incurre claramente en la racionalización de la dirección y constantemente, en alcanzar (p. 32).

Sanchez (2007), define que la importancia del control interno radica en detectar en el momento oportuno la presencia de cualquier desviación existente de los procesos realizados dentro de la organización con la finalidad de prevenir fallos o fraudes. Las dimensiones de las organizaciones hacen esta acción cada vez más complejas, es por ellos del por que el de la importancia del área del control

interno y de su labor dentro de una organización. El control interno posee como objetivo y misión, proteger al que dirige la organización, la prevención y la de revelar actos u errores significativos que puedan poner en riesgo a la organización. Realizar un control interno oportuno será de gran utilidad como herramienta de gestión de una organización, puesto que proveerá el mismo apoyo permanente, en base al trazado del camino hacia la consecución de los propósitos y metas (p. 19).

Consiguientemente se da a conocer las ventajas y desventajas del control interno, Panaifo (2010), define que el control interno apoya a la organización a conseguir su rendimiento y objetivos de rentabilidad, advierte pérdida de recursos, puede apoyar a avalar la confiabilidad de sus informes económicos, avala que el ente pueda cumplir con las regulaciones y leyes, impide daños y demás resultados a su reputación y la ayuda a la organización a evitar fraudes y sorpresas a lo largo de la vía como desventajas señala que muchos individuos tienen una perspectiva amplia y poco objetiva sobre el control interno, ellos esperan lo incondicional creyendo que: como es el control interno puede avalar el éxito de la empresa, alcanzar las metas básicas del negocio, y asegurar la estabilidad. El control interno avala la confiabilidad de los informes económicos y el acatamiento de las ordenanzas legales (p. 21).

Finalmente se define las dimensiones la cual son las valoraciones del control interno Barquero (2013), define el concepto de los factores: Primera dimensión: Ambiente de control, se constituye por procedimientos y políticas siendo colaboradores de un modo provechoso para el ente. Además, enfatiza el nivel de importancia (p. 4). Segunda dimensión: valoración de riesgos, posibilidad de que suceda un ambiente que sea dañino para los planes de la empresa, la valoración de la inseguridad señala los objetivos y determina los posibles conflictos, para así poder tomar operaciones de defensa ante los propios, en cuestión que ocurrieran (p. 4). Tercera dimensión: Actividades de control : Hace referencia al grupo de lineamientos y procesos que se determinan para reducir los peligros que perjudiquen para el cumplimiento de los objetivos empresariales. Así dar cumplimiento a lo sugerido por la organización en base a metas de control

(p. 4). Cuarta dimensión: información y comunicación para optimizar el control interno , se hace referencia a la pesquisa que se obliga para que la empresa pueda crear y ejecutar sus tareas referentes al control interno que apoyen a lograr los propósitos organizacionales (p. 5). Quinta dimensión: Actividades de fiscalización del control interno, focalizada ante las empresas que otorgan información y capacidades a ciertos empleados externos teniendo que ver con comprendidos, los cuales afectan al control interno y su desarrollo(p. 5)

A continuación se define la segunda variable gestión administrativa, donde Mochón, Mochón, & Sáez (2014), define que la administración es instituida en puntos como; coordinación e inspección de aquellas labores desarrolladas por las compañías con el propósito de poder conseguir que concreten sus metas de carácter eficaz y eficiente. Es allí en donde se instituyen funciones principales de la administración tales como la planificación, dirección, organización y control, las cuales se alinean a lograr propósitos determinados por la empresa (p. 121). Además, Mendoza (2017), señala que la gestión administrativa tiene un valor significativo en el avance de pueblos, al ser una herramienta de progreso de los mismos, ya que si los objetivos plasmados en los planes estratégicos e institucional son orientados adecuadamente se logrará el desarrollo de los mismos (p. 952).

También para Munch (2014) la administración resulta totalmente indispensable esto indica ventajas como: a) A través de sus instrumentos y procedimientos se consigue mayor rapidez, seguridad y simplificación en el trabajo con los constantes ahorros en tiempo y costo; b) Conforme con lo anterior, tiene influencia en la producción, eficiencia, calidad y competitividad de cualquier empresa; c) Propicia para conseguir máximo desempeño y perdurar en el mercado (p. 45). El objetivo y fin de la Ley de transferencia de la gestión administrativa, Municipio al día (2012), define que toda ley posee un objeto y un fin. La Ley Orgánica de Municipalidades, después de su Título Preliminar, señala que su objeto radica en establecer medidas sobre la creación, origen, tipos, naturaleza, autonomía, clasificación, finalidad, competencias, organización y régimen socioeconómico municipal (p. 3).

El Municipio al día (2012), Define que el concejo municipal es el organismo del estado, tanto el alcalde como el regidor ejercitan ocupaciones públicas de representación política; para que estos puedan asumir sus funciones han sido designados en votaciones municipales, para administrar necesitan, al inicio de periodo, que se lleve a cabo una traspaso ordenado e integral de la gestión administrativa, en la cual las autoridades que terminaron su gestión, a través del Grupo de Trabajo, desarrollen un informe de rendición de cuentas de transferencia a ser entregada mediante acta y previa verificación por el Grupo Revisor, a las autoridades entrantes. Este procedimiento es de suma importancia porque ayuda las autoridades entrantes: Apoyar la adopción de decisiones que ayuden a la comunidad que viven en el territorio bajo jurisdicción del gobierno local, extienda tomando los servicios públicos de capacidad municipal sin obstáculo (p. 43).

Posteriormente se señala las dimensiones de la gestión administrativa, Mochón, Mochón, & Sáez (2014, p. 135) que continuación se describe: **Planear:** Consiste en definir las metas que se tienen que alcanzar y crear las estrategias y acciones convenientes para alcanzar dichas metas. Asimismo, incorpora estudiar contextos que en la actualidad se tiene, anticiparse lo que va venir. **Organizar:** se refiere a ordenar, dividir y coordinar aquellas diplomacias de los recursos patrimoniales, financieros y otros siendo justos para alcanzar las metas empresariales, concluyentes anticipadamente en fase de planificación.

Refiere Mochón. (2014), la empresa tiene tareas muy diferentes e incluye motivar profesionales buenos y capacitados, detallar compromisos, congrega puntos en áreas, determinar eficiente los recursos y crear las situaciones convenientes a fin de que los individuos y las cosas laboren de manera armónica y encaminada a alcanzar buenos resultados posibles. Asimismo, la clave para tener en una organización los resultados esperados es primordial tener un buen gestionamiento del recurso humano con el fin de lograr el éxito y la consecución de las metas de tal forma que se logre un posicionamiento en el mercado. **Dirigir:** es incentivar al personal de la entidad para que desarrolle las acciones

y actividades con un grado alto de desempeño. Asimismo, debe tomar el liderazgo, dar aliento y comunicar con los colaboradores de manera personal y en equipo. La dirección discurre un contacto directo con los jefes y colaboradores, ayudando a conseguir las metas de la empresa. Explican los autores, ser un conjunto de personas de una empresa, tiene que ser liderado o dirigido por un individuo que influya en los demás y que genere inspiración, motivación y direcciona sus tareas y se encarga que las metas puedan lograrse. Mochón. (2014). La cualidad para ser un buen líder aparte de saber manejar los grupos debe comprender que no todos los individuos responden de la misma manera o forma que se espera, debe comprender y saber dirigir a esos tipos de personas, inspirándolas a sus colaboradores a dar todo lo mejor de sí y haciéndola que se sienta identificada con la organización.

**Controlar:** Toda empresa solicita de una herramienta sobre el control a fin que se supervise su desempeño, avance y equipamiento de los cambios que interminablemente se desarrollen. es fundamental, porque sin estos es difícil lograr las metas propuestas, por parte del control logra: optimizar la calidad ya que este admite que se descubran y corrijan a tiempo errores de tal manera que se logre la calidad requerida; el hecho de enfrentar con ventaja a los progresos que afectan a toda la empresa siendo estas cada vez más variables; permiten el fácil trabajo en equipo con el propósito que los colaboradores puedan tener mejor capacidad de disposición en su labor y de tal manera ser más independiente; valor adherido con mejoras que se desarrollen. Ver el procedimiento de control de una forma prospectiva, es tener una visión del futuro para anticiparse ante situaciones en el futuro, la cual realiza un proceso incesante en toda la empresa y trata de incitar al avance continuo y calidad total. La actividad de controlar también va ligado estrechamente al cumplimiento de normativas que son regidas por la Contraloría General de República y por el sistema nacional de control.

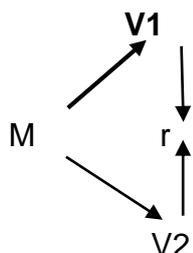
### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

**Tipo de investigación:** Investigación básica, teniendo como objetivo optimizar y mejorar el conocimiento, para crear y poder obtener resultados o tecnologías que favorezcan a la sociedad en un futuro contiguo, este tipo de estudio es fundamental para el merced socioeconómico a largo término, sin embargo no es regularmente aplicable al uso tecnológico (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 142).

**Diseño de investigación:** La investigación es un diseño no experimental, transversal, puesto que se identifica tiempo determinado, y es descriptiva correlacional, ya que implantará la relación de partes de las variables del presente estudio (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 187).

El diseño se esquematiza de la siguiente manera:



**Dónde:**

M: Muestra

V1: Control interno

V2: Gestión administrativa

r: Relación

#### 3.2. Variables y operacionalización

**Variable 1:** Control interno

**Definición conceptual:** Barquero (2013), nos indica que se refiere al control intrínseco a aquel método de acción que realizan diversas empresas

para lograr instituir un mayor o alto control de sus recursos; al mismo tiempo se busca emplear los diferentes métodos para la determinación de estabildades de los mismos, guardando las ganancias generales de la estructura para que se ejecuten de modo eficaz (p. 48).

**Definición operacional:** El control interno es un sistema encargado de enlazar sus componentes, cuyo objetivo está en salvaguardar aquellos recursos públicos, sobre todo certificar la autenticidad de la información bancaria y presupuestal por medio de la rendición de cuentas; el control interno será valorado con una escala ordinal a través de un cuestionario.

#### **Variable 2:** Gestión administrativa

**Definición conceptual:** Mochón, Mochón, & Sáez (2014), hace mención que la administración está fundamentada principalmente por medio de coordinaciones y supervisiones de actividades realizadas por los órganos, con el fin de alcanzar el acatamiento de aquellos propósitos de manera eficaz y eficiente (p. 121).

**Definición operacional:** Es aquel conjunto que demanda actividades que son ejecutadas con la finalidad de poder dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos, será medida con una escala ordinal a través de un cuestionario.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

**Población:** La población consto de 150 funcionarios de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019.

**Criterios de inclusión:** Se incluyó al personal administrativo (Nombrado y CAS) de la gerencia sub regional de Alto Amazonas , del mismo modo al personal que viva dentro de la zona urbana del distrito de Yurimaguas.

**Criterios de exclusión:** Se excluyó al personal que realiza funciones de campo (Supervisores de programas de la institución) así mismo no se considerara a los locadores de servicio porque no tienen vínculo directo con la organización.

**Muestra:** Para determinar o establecer la muestra empleamos la fórmula del muestreo aleatorio simple por proporciones que a continuación se detalla:

$$\frac{N * Z^2 p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

**Dónde:**

n= Muestra

N = Total de la población

Z= 1.96 al cuadrado (95%)

p= proporción esperada (0.8)

q= proporción esperada (0.2)

e= Margen de error (5%)

$$n = \frac{150 * 1.96^2 * 0.8 * 0.2}{0.05^2 * (150 - 1) + 1.96^2 * 0.8 * 0.2}$$
$$n = 93$$

Se trabajó con una muestra de 93 colaboradores.

**Muestreo:** Para establecer la dimensión de la muestra aplicamos la técnica de muestreo aleatorio estratificado por proporciones.

**Unidad de análisis:** Fue constituida por un colaborador perteneciente a la gerencia sub regional de Alto Amazonas.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

#### **Técnica**

La encuesta ha sido la técnica que permitió posibilitar datos y contiene preguntas cerradas, siendo las más sencillas de codificar y preparar el análisis de resultados. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 187). De acuerdo a ello, se utilizara como técnica la encuesta para el control interno y otra encuesta para la variable de gestión administrativa.

#### **Instrumento**

El instrumento para valorar la variable de control interno, cuya finalidad es conocer el nivel de control intrínseco en la institución de estudio, el instrumento ha sido adaptado del estudio de Meneses (2019) denominado: Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia . El cuestionario fue distribuido en 20 ítems, dividido en 5 dimensiones: la primera dimensión cuenta con 4 ítems, la segunda dimensión cuenta con cuatro ítems, la tercera dimensión cuenta con cuatro ítems, la cuarta dimensión con cuatro ítems y la quinta dimensión de cuatro ítems . La escala de medición será la ordinal, teniendo el siguiente escalafón de valoración: 1 = Muy deficiente, 2= Deficiente, 3= Aceptable, 4=Buena, 5= Excelente .

El instrumento para evaluar la variable de gestión administrativa, cuya finalidad es saber el nivel de gestión administrativa en la institución de estudio, el instrumento ha sido adaptado del estudio de Meneses (2019) denominado: Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia . El cuestionario está estructurado en 16 ítems, la misma que se encuentra dividido en 4 dimensiones, la dimensión de planeación consta de 4 ítems, la dimensión de organización cuenta de 4 ítems, la dimensión de dirección consta de 4 ítems y la dimensión de control consta de 4 ítems. La escala de medición será ordinal, teniendo el siguiente escalafón de valoración: 1 = Muy mala, 2= Mala, 3= Regular, 4=Buena, 5= Muy buena .

## Validez

El cuestionario fue validado por medio del buen Juicio de tres expertos, quienes formularon una evaluación y estimación sobre la pertinencia y conveniencia del instrumento de recojo de pesquisa en base a los propósitos de la investigación.

Variable	N	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Control interno	1	Metodólogo	4.3	Existe suficiencia
	2	Especialista	4.7	Existe suficiencia
	3	Especialista	4.4	Existe suficiencia
Gestión administrativa	1	Metodólogo	4.4	Existe suficiencia
	2	Especialista	4.8	Existe suficiencia
	3	Especialista	4.3	Existe suficiencia

**Fuente:** *Fichas de validación de expertos*

Los instrumentos, han sido sometidos al juicio y valoración de tres especialistas ya citados con anterioridad. Obteniendo como resultado un promedio de 4.48, constituyendo el 89.66% de concordancia entre los 3 jueces para los instrumentos de las variables.

## Confiabilidad

Para tasar y valorar la fiabilidad del instrumento y su aplicación, ha sido pasado por el programa de análisis del alfa de Cronbach, tal valor para que tenga la firmeza de aplicabilidad tuvo que estar lo más próximo al 1.

### Análisis de confiabilidad: Control Interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
	Válido	93	100.0
Casos	Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	93	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	N de elementos	
,938	20	17

### **Análisis de confiabilidad: Gestión Administrativa**

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	93	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	93	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	N de elementos	
,935	16	

### **3.5. Procedimientos**

Se dio inicio desde el problema de investigación, se realizó el transcurso de recaudación de pesquisa mediante un cuestionario por cada variable de estudio, dichos instrumentos serán aplicados a los trabajadores de la institución, asa mismo se procesó los datos recolectados usando los programas estadísticos como el SPSS y el Excel. Se analizó de acuerdo a los objetivos planteados, para luego obtener las respectivas conclusiones.

### 3.6. Método de análisis de datos

Se empleó la estadística descriptiva para responder a los propósitos y demostrar la hipótesis se manejó la estadística inferencial coeficiente de Pearson, estableciendo la relación que existe entre la variable de control interno con la gestión administrativa . Este coeficiente adquiere valores entre -1 y 1, exteriorizando si existe una subordinación directa (coeficiente positivo) o inversa (coeficiente negativo) .

Valor de r	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
- 0.9 a - 0.99	Correlación negativa muy alta
- 0.7 a - 0.89	Correlación negativa alta
- 0.4 a - 0.69	Correlación negativa moderada
- 0.2 a - 0.39	Correlación negativa baja
- 0.01 a - 0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación negativa nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

### 3.7. Aspectos éticos

Se sostuvo elementos éticos internacionales, dando inicio por el respeto a las personas, quienes participaron espontáneamente, continuo de beneficencia en los copartícipes que sirvió para fundar nuevos cambios en la institución, de justicia, en el que se discurrió en cada momento la moral propios derechos gozando de integridad científica.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1. Nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.

**Tabla 1.**

*Nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.*

Niveles	Intervalos	f	Porcentaje
Muy deficiente	20 - 36	13	14%
Deficiente	36 - 52	36	39%
Aceptable	52 - 68	23	25%
Buena	68 - 84	18	19%
Excelente	84 - 100	3	3%
Total		93	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2020.

##### **Interpretación:**

Se observa el nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas , 2019, que tiene un nivel deficiente en un 39% que representa a 36 colaboradores, seguido de un nivel aceptable con un 25% que representa a 23 colaboradores, así mismo se observa un nivel bueno con un 19% representado por 18 colaboradores, seguido de un nivel muy deficiente con un 14% representado por 13 colaboradores y finalmente un nivel excelente con un 3% que representa a 3 colaboradores.

#### 4.2. Nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.

**Tabla 2.**

*Nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.*

Niveles	Intervalos	f	Porcentaje
Muy mala	16 - 29	9	10%
Mala	29 - 42	31	33%
Regular	42 - 54	23	25%
Buena	54 - 67	26	28%
Muy buena	67 - 80	4	4%
Total		93	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2020.

#### **Interpretación:**

Se observa el nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019, que tiene un nivel malo con un 33% que representa a 31 colaboradores, seguido de un nivel bueno con un 28% representando a 26 colaboradores, así mismo se observa un nivel regular con un 25% que representa a 23 colaboradores, seguido del nivel muy malo con un 10% que representa a 9 colaboradores y finalmente se tiene al nivel muy bueno con un 4% que representa a 4 colaboradores.

#### 4.3. Relación entre el control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.

##### Hipótesis general

**Hi:** Existe una relación significativa entre el control interno con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.

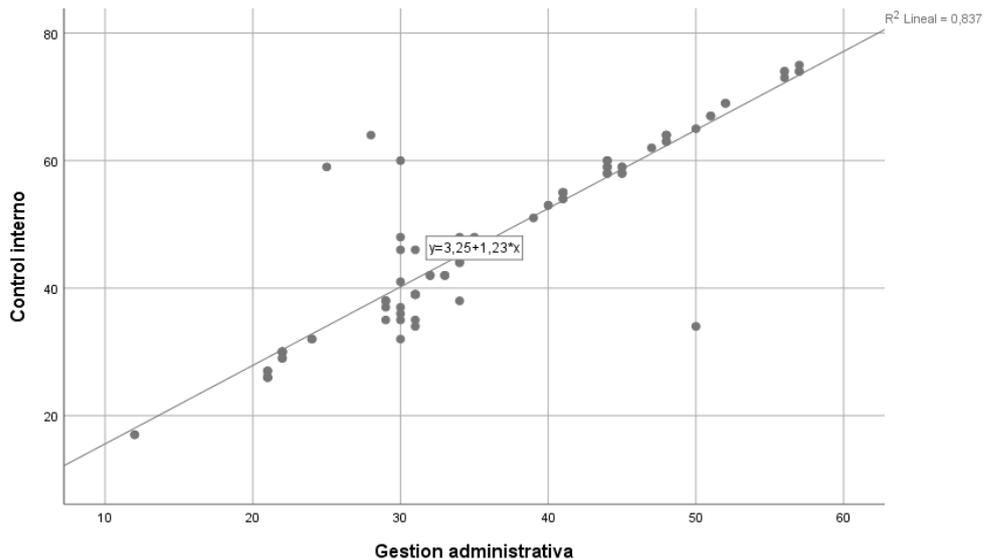
**Ho:** No existe una relación significativa entre el control interno con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.

##### Tabla 3.

*Análisis de la correlación entre el control interno con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.*

Control interno	Gestión administrativa		
	Coeficiente de Pearson	p-valor	N
	0,915	.000	93

**Fuente:** Base de datos del SPSS. V.25



**Figura 1.** Diagrama de dispersión entre el control interno con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.

**Fuente:** Base de datos del SPSS. V.25

### Interpretación

En la Tabla 3 se observa la correlación entre el control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019. Mediante el análisis estadístico coeficiente de Pearson se obtuvo el coeficiente de 0,915 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} \leq 0.05$ ), por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir, el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019 .

## V. DISCUSIÓN

En el actual acápite se desarrolla la discusión de los hallazgos del estudio, donde se muestra el nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019 , teniendo un nivel deficiente en un 39%, continuo de un nivel aceptable con un 25%, un nivel bueno de un 19%, un nivel muy deficiente con un 14% y finalmente un nivel excelente con un 3%, con una predominación del nivel deficiente, dichos resultados se deben a que el personal no tiene autonomía para realizar actividades o acciones de control interno, la columna vertebral organizacional de la institución no consiente obtener el alcance de propósitos y objetivos, el trabajo de los responsables de realizar acciones ligadas al control interno en el interior de la gerencia es deficiente, por el poco manejo de instrumentos tecnológicos en el proceso de desarrollo de acciones de control, el nivel de conocimiento del personal del área de control interno es deficiente, la calidad de información que se recibe de las demás áreas de trabajo es mala, sumado a ello las pocas advertencias realizadas por el área de control interno ante deficiencias encontradas en su área y la incorrecta comunicación de las deficiencias que se puedan observar en el interior de la gerencia sub regional de Alto Amazonas .

Al contrastar con los resultados del estudio realizado por Mendoza, Delgado, Garcia & Barreiro (2018) donde menciona que un debido control que realizan las instituciones privadas, las instituciones del sector público deben tomarlo como ejemplo y como parte del ambiente de sus particularidades; es decir, ya que al querer alcanzar las metas sociales o políticas; se hace el uso de los recursos; presupuestos, la planeación que se realiza de acuerdo a los planes operativos anuales, incluyendo la complejidad de su función; Córdova (2018). Hace mención que aquella correlación para el diagnóstico de controles internos son modernos los cuales son realizados por la Organización DIFARE S.A, además se pudo valorar a través de un sistema de control intrínseco quien fue reforzado gracias a los ocho factores del control interno COSO II ERM, además los sistemas permitieron tener un control más eficaz en cuanto al empleo de los recursos públicos , además, Solís y Hidalgo (2018) menciona que es indispensable rescatar que dentro de las organizaciones la gestión administrativa

no se está realizando su debida aplicación en un 100%, lo cual nos muestran una gran evidencia que en sus debidos prototipos de gestión administrativos que son habituales no existen la formalidad del caso en sus procedimientos, y claro que haciendo énfasis que se hace referencia a organizaciones formales.

El estudio muestra también el nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019 , que tiene un nivel malo con un 33%, un nivel bueno con un 28%, un nivel regular con un 25%, un nivel muy malo con un 10% y finalmente se tiene al nivel muy bueno con un 4%, con una predominación del nivel malo, dichos resultados se deben a que la gerencia sub regional de Alto Amazonas no exhibe un método de propagación anual sobre el servicio que ofrece, no informa al trabajador ni al cliente con respecto al derecho al amparo de datos personales y trayectorias de las leyes y normas, no ofrece una apropiada sugerencia en la atención del servicio que entrega, no cuenta con las herramientas necesarias al momento de organizar las acciones y actividades, la entrega la información no es oportuna, no se monitorea el apropiado desarrollo de las acciones y actividades planificadas y no se realiza controles preventivos.

Al contrastar con los resultados del estudio realizado por Apaza y Mamani (2019) donde menciona que se llegó a un nivel de significancia que se encuentra en un 5%, que existe una relación directa y significativa entre el control interno con la gestión administrativa en la Municipalidad de Usicayos ; puesto que el Rho de spearman fue de 0.703, es decir que mediante la mejora de los contextos de control, de aquellas evaluaciones de riesgos, las tareas de información, control, comunicación en inspección de la gestión administrativa se lograría la gestión más segura el cual podrá permitir el alcance de las metas en beneficio de la sociedad.

Se enfatiza la existencia de relación significativa entre el control interno con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019 , ya que se tiene un coeficiente de Pearson se logró el coeficiente de 0,915(correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} \leq 0.05$ )., el mismo que permite inferir que el 91.5% del control interno se relaciona con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019 . En base a lo mencionado, se puede decir que un apropiado control interno por parte

de OCI en la institución en estudio, permitirá que los recursos y actividades programadas de acuerdo al plan operativo anual se cumplan a cabalidad y utilicen los recursos de manera eficiente en cada programa o proyecto, además que permitirá transparentar las actividades que realiza la organización y poder brindar a la ciudadanía en caso que lo requiera información actualizada y veraz, además de contar con una adecuada planeación de las actividades, organización administrativa y del personal para el despliegue de las actividades, un adecuado liderazgo por parte de los jefes y un oportuno control preventivo y correctivo de las acciones y actividades que se están realizando o por realizar.

Al contrastar con los resultados del estudio realizado por Tipián (2017) donde menciona que una adecuada gestión administrativa con una adecuada planificación de la actividades de acuerdo a los planes existentes, además de la organización adecuada de las acciones para el cumplimiento de los propósitos y metas institucionales, un liderazgo situacional que permita tomar mejores decisiones y con controles oportunos de detección de irregularidades, así mismo una buena gestión administrativa se debe a que en todo el proceso o desarrollo de las funciones de la actividad ha existido correcciones para poder llegar a los objetivos previstos, así mismo se comunica de manera oportuna las detecciones que permita reformular las estrategias, capacitar al personal para que este no cometa errores y no perjudique de una u otra manera a la institución, así mismo Peña (2018) demuestra que la gestión de control a través de sus diferentes mecanismos de control y supervisión hace que las contrataciones públicas se desarrollen conforme a los procedimientos establecidos y normados, además de transparentar las actividades, así mismo permite que los procesos se desarrollen de manera transparente, se use de manera eficiente los recursos, los programas y proyectos se desarrollen en el tiempo establecido para que la institución no se perjudique económicamente.

Además, Valera (2017) hace mención que existe alta relación positiva entre variables, de acuerdo a esto se puede decir que el control interno si ejerce influencia en la gestión administrativa, debido a que este verifica y controla el debido procedimiento y el adecuado uso de los recursos en cada actividad que ha sido planificada con anterioridad; además esta es la encargada de detectar

errores y comunicar oportunamente, no obstante en las instituciones estatales no se realizan controles previos y durante las ejecuciones, y solo se desarrollan controles posteriores, trayendo consigo que muchas veces los recursos han sido mal utilizados, perjudicando de manera directa a la institución, Meléndez (2019) hace mención que no existe entre el Sistema de Control Interno con el desempeño laboral, debido que no guardan relación, ya que el control interno se centra en la supervisión y monitoreo de cumplimiento de las actividades y asignaciones presupuestales de acuerdo a ley, en cambio el desempleo laboral tiene que ver con el nivel de eficiencia del personal para que desarrolle sus funciones y si este es productivo y logra cumplir sus metas asignadas en el tiempo establecido, no obstante, Manrique (2018) en su investigación citada discrepa de los resultados obtenidos al manifestar que a partir de aquellos antecedentes en los resultados oportunos inspeccionados, no se pudo encontrar estudios que permitan la justificación estadísticamente sobre la influencia del control interno en las gestiones que realizan el área administrativos en las distintas municipalidades del Perú. Dichos estudios revisados solo permitieron llegar a describir de manera distante aquellas variables ya estudiadas; además, en estas mismas se permitieron

## VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Existe relación entre el control interno con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019, ya que se tiene un coeficiente de Pearson de 0,915(correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} \leq 0.05$ ).
- 6.2. El nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019, que tiene un nivel deficiente en un 39%, seguido de un nivel aceptable con un 25%, un nivel bueno con un 19%, un nivel muy deficiente con un 14% y finalmente un nivel excelente con un 3%, con una predominación del nivel deficiente.
- 6.3. El nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019, que tiene un nivel malo con un 33%, un nivel bueno con un 28%, un nivel regular con un 25%, un nivel muy malo con un 10% y finalmente se tiene al nivel muy bueno con un 4%, con una predominación del nivel malo.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- 7.1. A la gerencia, establecer programas efectivos de control interno que permitan hacer más eficientes las actividades administrativas y por ende mejorar los niveles de gestión actual de los representantes.
- 7.2. A la unidad de control interno, establecer acciones de control preventivo, que permita detectar falencias oportunamente, con el objetivo de poder dar un mejor uso a los recursos públicos.
- 7.3. Al área de administración, aplicar procesos de cumplimiento de las actividades de acuerdo al plan de trabajo anual, evaluando los resultados obtenidos en función a los presupuestos ejecutados.

## REFERENCIAS

- Acosta, Almeida, Gindling y Lao (2017). Hacia un Gasto Público Social más Eficiente y Efectivo en América Central. Estudio del Gasto Social y sus Instituciones. Recuperado de: [http://www.redproteccionsocial.org/sites/default/-files/211060sp\\_0.pdf](http://www.redproteccionsocial.org/sites/default/-files/211060sp_0.pdf)
- Acuña J, Chavez G. (2013). *Control interno en el area de abastecimiento*. huancayo: univ nac centro del peru.
- Alvarado (2016). Organizaciones presentan deficiencias en su gestión administrativa.
- Apaza, H y Mamani, G. (2019). Control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Usicayos (Artículo Científico). Universidad Peruana Unión, Juliaca. Recupero de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2803/Hermogenes\\_Trabajo\\_Bachiller\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2803/Hermogenes_Trabajo_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona: PROFIT I.S.L.
- Capote, G. (2007). *El control interno y el control, economia y desarrollo*. Cuba: Editorial Universitaria.
- Cepeda, G. (2006). Métodos y conocimientos en todos los ámbitos y niveles de las diferentes áreas administrativas y operativas
- Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*.
- Contraloria general de la republica . (2006). Marco conceptual del control interno. *marco conceptual del control interno*. lima, lima, peru: contraloria.
- Córdova, C. (2018). *Evaluación del modelo coso II a los procesos dinámicos de la Unidad de Compras Públicas DIFARE*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

- COSO. (2013). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*.
- González (2014). La gestión que realiza el funcionario público y la repercusión de su labor en los ciudadanos
- George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference. 11.0 update* (4th ed.). Boston: Allyn & Bacon.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: quinta edición.
- Holmes, A. (1994). *Auditorias proincipios y procedimientos*. Mexico: Limusa.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Lima: CIES.
- Manrique, J. (2018). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. (Artículo Científico). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2863/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_MANRIQUE\\_CHUQUISUMA\\_JHONATTAN.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2863/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_MANRIQUE_CHUQUISUMA_JHONATTAN.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Mendoza, A. (2017). *Impirtancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresas comerciales en la ciudad de Manta*. Ecuador: Universidad Laica Eloy de Manabí.
- Mendoza, W., Delgado, M., Garcia, T., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Ecuador: Universidad Estatal del Sur de Manabi.
- Menéndez, C. (2019). *Sistema de control interno y desempeño laboral del Estado Mayor d ela 3° Brigada de fuerzas especiales, 2018*. Tarapoto: Universidad César Vallejo.

- Mochón, F., Mochón, M., & Sáez, M. (2014). *Administración. Enfoque por competencias con casos latinoamericanos*. Mexico: 1°Ed: Alfaomega grupo editor.
- Munch, L. (2014). *Administración: Gestión organizacional, enfoques y procesos administrativos*. Mexico: Pearson.
- Municipio al día. (2012). *Importancia del proceso de transferencia de la gestión administrativa de gobiernos regionales y gobiernos locales*. Lima.
- Muñiz, L. (2007). *Cómo implementar un sistema de control de gestión en la practica*. Edición III.
- Ormaechea, J. (2005). *Auditoria y control interno*. Madrid: Publisher.
- Panaifo, D. (2010). *Ventajas y desventajas del control interno*. EE.UU: California Atate University, Long Beach.
- Peña, J. (2018). *Gestión del control interno y su relación con las contrataciones públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*. Tarapoto: Universidad César Vallejo.
- Portugal ,Naranjo y Acosta. (2013). *Diseño de los procesos del sistema de abastecimiento de un centro logístico para las empresas del Estado de Sonora,* recuperado de [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no59/administracion\\_general/centro\\_logistico.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no59/administracion_general/centro_logistico.pdf)
- Sanchez, F. (2007). *Manual de eficiencia empresarial word wide international*.
- Solís, V. y Hidalgo, H. (2018). *Gestión Administrativa y su Incidencia en la Sostenibilidad Financiera de la PYMES Sector Manufacturero de Manabí*. (Artículo científico). Universidad de Matanzas, Cuba. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/6819762.pdf>
- Tipián, S. (2017). *Gestión administrativa y la calidad de servicio a usuarios de la Dirección General de Protección de Datos Personales del Minjus* (Artículo Científico).Universidad César Vallejo. Recuperado de

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9104/Tipi%c3%a1n\\_ESM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9104/Tipi%c3%a1n_ESM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Valera, N. (2017). *Influencia del control interno en la gestión de administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. Juanjui: Universidad César Vallejo.

### Matriz de operacionalización de variables

Variables	Dimensión conceptual	Dimensión operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Barquero (2013), menciona que se cataloga como control interno al plan de acción que realiza una empresa para establecer un mayor control de sus recursos; donde a su vez se emplean una variedad de métodos para determinar la estabilidad de los mismos, velando por los intereses de la organización para éstas se realicen de manera eficiente (p. 48).	El control interno es un mecanismo que enlaza sus componentes, cuyo objetivo es salvaguardar los recursos públicos, asegurar la veracidad de la información financiera y presupuestal a través de la rendición de cuentas; el control interno será medido con una escala ordinal a través de un cuestionario.	Ambiente de control	Procedimientos organizacionales	Ordinal
				Actitudes de la gerencia	
				Logro de resultados	
			Evaluación del riesgo	Pronostico de las decisiones	
				Impacto de la toma de decisiones	
			Actividades de control	Eficiencia	
				Plan operativo	
			Información y comunicación	Análisis del estado financiero	
				Comunicación oportuna	
				Veracidad de la información	
			Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones	
				Responsabilidad	
				Eficacia	
			Planear	Objetivos	

Gestión administrativa	Mochón, Mochón, & Sáez (2014), mencionan que la administración se fundamenta en coordinar y supervisar las actividades realizadas por las organizaciones a fin de lograr que éstas logren sus objetivos de manera eficaz y eficiente. Las funciones básicas de la administración son planear, organizar, dirigir y controlar, las cuales se encaminan a alcanzar los propósitos establecidos por la organización. (p. 121).	Es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos, será medida con una escala ordinal a través de un cuestionario.		Estrategias	Ordinal
				Acciones	
			Organizar	Responsabilidades	
				Recursos y personas	
			Dirigir	Motivación	
				Habilidades	
			Controlar	Objetivos previstos	
				Mejora continua	
				Calidad total	

## Matriz de consistencia

Título: Control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos													
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019?.</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019? ¿Cuál es el nivel de la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Identificar el nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019. Identificar el nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Hi: Existe una relación significativa entre el control interno con la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> H1: El nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019. es alta H2: El nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019., es buena.</p>	<p><b>Técnica</b> La técnica empleada en el estudio es la encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b> El instrumento empleado es el cuestionario</p>													
<b>Diseño de investigación</b>	<b>Población y muestra</b>	<b>Variables y dimensiones</b>														
<p>El estudio de investigación es de tipo No Experimental, con diseño correlacional.</p> <p>Esquema:</p> <pre> graph TD     M --&gt; V1     M --&gt; V2     V1 -- r --&gt; V2     </pre> <p><b>Dónde:</b> M = Muestra V<sub>1</sub> = Control interno V<sub>2</sub> = Gestión administrativa r = Relación de las variables de estudio</p>	<p>La población estará conformada por 150 colaboradores de la subgerencia.</p> <p>La muestra es de 93 colaboradores.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Variables</th> <th style="width: 50%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5" style="text-align: center;">Control interno</td> <td>Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td>Actividades de supervisión</td> </tr> <tr> <td rowspan="4" style="text-align: center;">Gestión administrativa</td> <td>Planear</td> </tr> <tr> <td>Organizar</td> </tr> <tr> <td>Dirigir</td> </tr> <tr> <td>Controlar</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Actividades de supervisión	Gestión administrativa	Planear	Organizar	Dirigir	Controlar
Variables	Dimensiones															
Control interno	Ambiente de control															
	Evaluación de riesgos															
	Actividades de control															
	Información y comunicación															
	Actividades de supervisión															
Gestión administrativa	Planear															
	Organizar															
	Dirigir															
	Controlar															

## Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario: Control interno

#### Datos generales:

N° de cuestionario: ..... Fecha de recolección: ...../...../.....

#### Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer el nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, periodo 2019.

#### Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización.

Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

Escala de conversión	
Muy deficiente	1
Deficiente	2
Aceptable	3
Buena	4
Excelente	5

N°	Criterios de evaluación	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Ambiente de Control</b>						
1	¿Usted Cómo califica la capacidad de los funcionarios de la gerencia sub regional de					

	Alto Amazonas para poder establecer y cumplir los valores éticos?					
2	Califique la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno.					
3	¿Considera que la estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?					
4	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la gerencia sub regional de Alto Amazonas					
<b>Evaluación de Riesgo</b>						
5	Califique la coherencia y claridad de los objetivos institucionales.					
6	¿Cómo califica la toma de decisiones para solucionar problemas dentro de la gerencia sub regional de Alto Amazonas?					
7	¿Cómo califica la capacidad de la gerencia sub regional de Alto Amazonas?					
8	Califique el nivel de efectividad de la gerencia sub regional a la hora de registrar los cambios que acontecen fuera de la institución y que podrían afectarlo.					
<b>Actividades de Control</b>						
9	¿Cómo calificas las actividades de control que realizan sobre su persona?					
10	Califique el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control.					
11	¿Cómo calificas el nivel de conocimiento del personal del area de control interno					
12	Califique usted la actualización de las herramientas técnicas de gestión como el ROF y algunas directivas.					
<b>Información y Comunicación</b>						
13	Califique el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades.					
14	Califique la información que les proporcionan acerca de lo acontecido en todo un periodo.					
15	¿Cómo califica la voluntad de los directivos de comunicarles acerca de temas importantes de la institución?					
16	¿Cómo califica la calidad de información que se recibe de las demas areas de trabajo?					

Actividades de supervisión					
17	Califique las medidas de verificación del correcto cumplimiento de las actividades dentro de la sub gerencia regional de Alto Amazonas.				
18	Como calificaría la comunicación de las deficiencias que se puedan evidenciar dentro de la gerencia sub regional de Alto Amazonas.				
19	Como calificas el nivel de monitoreo y supervisión por parte del área de control interno.				
20	Como caliifcaria las advertencias realizadas por el área de control interno ante deficiencias encontradas en su área.				

**Fuente:** de Meneses (2019). Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia.

## Cuestionario: Gestión administrativa

### Datos generales:

N° de cuestionario: ..... Fecha de recolección: ...../...../.....

### Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer el nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, periodo 2019.

### Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta.

Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización.

Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

Escala de conversión		
Nuca	Muy mala	1
Casi nunca	Mala	2
A veces	Regular	3
Casi siempre	Buena	4
Siempre	Muy buena	5

N°	Criterios de evaluación	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Planear</b>						
1	¿ La gerencia sub regional de Alto Amazonas presenta un plan de difusión anual sobre el servicio que brinda con respecto la protección de datos de personal?					
2	La gerencia sub regional informa al usuario sobre el derecho a la protección de datos personales y los alcances de la norma					

3	La gerencia sub regional realiza difusión por pagina web de la ley, reglamento y directivas relacionadas con la protección de datos personales					
4	La gerencia sub regional necesita un número suficiente de personas para otorgar el servicio de inscripción de banco de datos personales					
<b>Organizar</b>						
5	La gerencia sub regional de Alto Amazonas muestra el organigrama					
6	La gerencia sub regional de Alto Amazonas brinda un adecuado asesoramiento en la atención del servicio que ofrece					
7	La sub gerencia de Alto Amazonas cuenta con personal que muestra conocimiento del servicio que brinda					
8	La institución cuenta con las herramientas necesarias a la hora de organizar las actividades					
<b>Dirigir</b>						
9	La orientación que sirve es precisa					
10	La gerencia sub regional de Alto Amazonas entrega la informacion oportuna de como realizar inscripción en lo que son los datos.					
11	La gerencia sub regional de Alto Amazonas emite respuestas con argumentos solidos a las consultas formuladas en materia del servicio que brinda.					
12	Exite un adecuado liderazgo por parte de los representantes.					
<b>Controlar</b>						
13	El personal rinde oportunamente sus viáticos cuando tiene comisiones de trabajo					
14	El impacto del servicio de inscripción en cantidad, tiempo y costo es adecuado					
15	La sub gerencia sub regional de Alto Amazonas realiza controles preeventivos.					
16	Monitorea el adecuado desarrollo de las actividades planificadas.					

**Fuente:** de Meneses (2019). Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia.

# Validación de instrumentos

## Ficha de validación de expertos INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. Encomenderos Bancallán, Ivo Martín  
Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
Especialidad : Docente de investigación  
Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control interno  
Autor del instrumento : Br. Varas Mendoza, Jhon

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Control interno</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Control interno</b> , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b> .				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					43	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y viable para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.3

Tarapoto, 3 de Julio de 2020.

  
Mg. Ivo M. Encomenderos Bancallán  
ECÓNOMISTA  
Reg. 0134 - CELAM

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Alcides Muñoz Ocas  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín/ Universidad Científica del Perú  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control interno  
 Autor del instrumento : Br. Varas Mendoza, Jhon

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1)    DEFICIENTE (2)    ACEPTABLE (3)    BUENA (4)    EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Control interno</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Control interno</b> , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>47</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

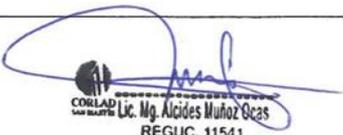
**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento coherente y viable para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 02 de Junio de 2020.

  
 CORLAD  
 Lic. Mg. Alcides Muñoz Ocas  
 REGUC. 11541

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Valdera Tapullima, Jorge  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control interno  
 Autor del instrumento : Br. Varas Mendoza, Jhon

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES					
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Control interno</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Control interno</b> , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b> .				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.4

Tarapoto, 2 de Junio de 2020



**Mg. Jorge Valdera Tapullima**  
**Docente**  
 Sello personal y firma

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. Encomenderos Bancalán, Ivo Martín  
Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
Especialidad : Docente de investigación  
Instrumento de evaluación : Cuestionario: Gestión administrativa  
Autor del instrumento : Br. Varas Mendoza, Jhon

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión administrativa</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión administrativa</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Gestión administrativa</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión administrativa</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>44</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y viable para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.4

Tarapoto, 3 de Julio de 2020.

  
Mg. Ivo M. Encomenderos Bancalán  
ECONOMISTA  
Reg. 9134 - CELAM

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Alcides Muñoz Ocas  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín/ Universidad Científica del Perú  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Gestión administrativa  
 Autor del instrumento : Br. Varas Mendoza, Jhon

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión administrativa</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión administrativa</b> .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Gestión administrativa</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión administrativa</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>48</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

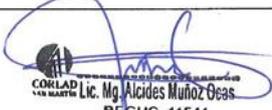
**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento coherente y viable para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Tarapoto, 02 de Junio de 2020.

  
**CORLAD**  
 Lic. Mg. Alcides Muñoz Ocas  
 REG. N.º 11541

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Valdera Tapullima, Jorge  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Gestión administrativa  
 Autor del instrumento : Br. Varas Mendoza, Jhon

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1)    DEFICIENTE (2)    ACEPTABLE (3)    BUENA (4)    EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión administrativa</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión administrativa</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Gestión administrativa</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión administrativa</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

---



---



---

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.3

Tarapoto, 2 de Junio de 2020

  
**Mg. Jorge Valdera Tapullima**  
**Docente**

Sello personal y firma

## Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



"Año de la universalización de la salud"

Yurimaguas, 08 de Julio de 2020

### OFICIO N°001 -2020-GSRAA-RH-ADM-YGS

SEÑOR:

Jhon Varas Mendoza

Presente

**Asunto: AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**Ref.: Carta N°001-2020-JVM/11-06-20**

De mi especial consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a usted para comunicarle que, en coordinación con la unidad de Personal, se le autoriza realizar el trabajo de investigación titulado: "Control Interno y Gestión Administrativa de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas,2019" en atención al documento de referencia.

Sin otro particular quedo de usted.

Atentamente;

GOBIERNO REGIONAL DE LORETO  
GERENCIA SUB REGIONAL DE ALTO AMAZONAS  
CPC. NAHUM T. TERAN AYAY  
DIRECTOR  
OFICINA SUB REGIONAL DE ADMINISTRACIÓN

### Base de datos estadísticos

Variable: CONTROL INTERNO																										
PREGUNTA N° USUARIO	Ambiente de control					Evaluación de riesgos					Actividades de control					Información y comunicación					Actividades de supervisión					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	Sub tot	P5	P6	P7	P8	Sub tot	P9	P10	P11	P12	Sub tot	P13	P14	P15	P16	Sub tot	P17	P18	P19	P20	Sub tot	
1	3	2	3	3	11	2	3	3	3	11	2	3	2	5	12	1	2	2	3	8	1	2	2	1	6	48
2	3	3	3	4	13	3	3	3	4	13	3	3	1	1	8	1	1	1	2	5	1	1	1	2	5	44
3	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	21
4	2	1	2	2	7	1	2	2	2	7	1	1	2	1	5	2	1	2	2	7	2	1	2	2	7	33
5	4	3	4	3	14	3	4	4	3	14	3	1	2	1	7	2	1	2	1	6	2	1	2	2	7	48
6	2	1	2	2	7	1	2	2	2	7	1	1	2	1	5	2	1	2	2	7	2	1	2	2	7	33
7	4	4	4	4	16	4	4	1	1	10	1	2	2	2	7	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	49
8	2	3	2	3	10	3	2	2	3	10	3	3	2	3	11	2	3	2	3	10	2	3	2	2	9	50
9	4	4	4	5	17	4	2	2	1	9	2	2	2	2	8	2	2	1	2	7	2	2	1	1	6	47
10	4	5	4	5	18	2	1	1	2	6	1	2	1	2	6	1	2	1	2	6	1	2	1	1	5	41
11	4	4	4	4	16	4	4	4	1	13	1	1	1	2	5	2	1	2	1	6	2	1	2	2	7	47
12	2	3	2	4	11	3	2	2	4	11	3	3	2	3	11	2	3	2	2	9	2	3	2	1	8	50
13	3	2	3	2	10	2	3	3	2	10	2	2	3	2	9	3	2	3	2	10	3	2	3	2	10	49
14	3	4	3	4	14	4	3	3	4	14	2	1	1	2	6	1	2	1	2	6	1	2	1	1	5	45
15	2	2	2	1	7	2	2	2	1	7	2	2	2	2	8	2	2	2	1	7	2	2	2	1	7	36
16	3	2	3	3	11	2	3	3	3	11	2	1	2	2	7	2	2	3	3	10	2	2	3	2	9	48
17	3	3	3	4	13	3	3	3	4	13	3	1	3	2	9	1	1	2	2	6	1	1	2	2	6	47
18	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	3	2	4	10	4	1	1	1	7	4	1	1	2	8	33
19	2	1	2	2	7	1	2	2	2	7	1	4	3	1	9	3	1	2	2	8	3	1	2	2	8	39

Variable: GESTIÓN ADMINISTRATIVA																					
PREGUNTA N° USUARIO	Planear					Organizar					Dirigir					Controlar					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	Sub tot	P5	P6	P7	P8	Sub tot	P9	P10	P11	P12	Sub tot	P13	P14	P15	P16	Sub tot	
1	2	1	2	2	7	1	2	2	2	7	1	1	2	1	5	2	1	2	2	7	26
2	4	3	4	3	14	3	4	4	3	14	3	3	4	3	13	4	3	4	3	14	55
3	2	1	2	2	7	1	2	2	2	7	1	1	2	1	5	2	1	2	2	7	26
4	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	1	4	4	4	13	4	4	4	4	16	61
5	2	3	2	3	10	3	2	2	3	10	3	3	2	3	11	2	3	2	3	10	41
6	4	4	4	5	17	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	5	17	67
7	4	5	4	5	18	5	4	4	5	18	5	5	4	5	19	4	5	4	5	18	73
8	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	64
9	2	3	2	4	11	3	2	2	4	11	3	3	2	3	11	2	3	2	4	11	44
10	3	2	3	2	10	2	3	3	2	10	2	2	3	2	9	3	2	3	2	10	39
11	3	4	3	4	14	4	3	3	4	14	4	4	3	4	15	3	4	3	4	14	57
12	2	2	2	1	7	2	2	2	1	7	2	2	2	2	8	2	2	2	1	7	29
13	3	2	3	3	11	2	3	3	3	11	2	1	2	2	7	2	2	3	3	10	39
14	3	3	3	4	13	3	3	3	4	13	3	1	3	2	9	2	3	3	4	12	47
15	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	3	2	4	10	4	1	1	1	7	25
16	2	1	2	2	7	1	2	2	2	7	1	4	3	1	9	3	1	2	2	8	31
17	4	3	4	3	14	3	4	4	3	14	3	4	4	3	14	3	3	4	3	13	55
18	2	1	2	2	7	1	2	2	2	7	1	3	3	2	9	3	1	2	2	8	31
19	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	1	3	3	3	10	2	4	4	4	14	56
20	2	3	2	3	10	3	2	2	3	10	3	4	3	4	14	3	3	2	3	11	45
21	4	4	4	5	17	4	4	4	5	17	4	1	1	1	7	1	4	4	5	14	55
22	4	5	4	5	18	5	4	4	5	18	5	2	2	2	11	1	5	4	5	15	62



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

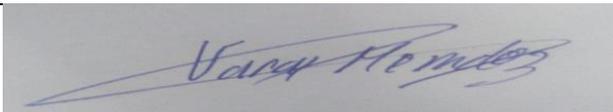
### **Declaratoria de originalidad del autor**

Yo Br. Varas Mendoza, Jhon, egresado de la Escuela de Posgrado, de programa académico de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la tesis titulada: “Control interno y gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto amazonas, 2019”, es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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.

Tarapoto, 08 de Octubre de 2020

<b>Apellidos y nombre:</b> Br. Varas Mendoza, Jhon	
<b>DNI:</b> 70762666	
<b>ORCID:</b> 0000-0002-7178-4338	