



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración
Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

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

AUTORA:

Carrión Salas, Flor Maritza (ORCID: 0000-0002-7478-1992)

ASESOR:

Mg. Fiestas Flores, Roberto Carlos (ORCID: 0000-0002-5582-0124)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Dedicatoria

Con mucho amor y cariño le dedico a mi familia todo mi esfuerzo y trabajo puesto en la realización de esta tesis.

Flor

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme la vida y guiar mis pasos día a día.

A mi familia por ser la fuente de inspiración para seguir creciendo profesionalmente.

A mis maestros por sus enseñanzas para desarrollarme profesionalmente y haberme brindado todos sus conocimientos, en especial al Mg. Roberto Carlos Flores Fiestas.

La autora

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y Operacionalización	17
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	41
VII. RECOMENDACIONES	43
REFERENCIAS	44
ANEXOS	51

Índice de tablas

		Pág.
Tabla 1	Prueba de normalidad	21
Tabla 2	Incidencia entre el control interno y gestión administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021	22
Tabla 3	Nivel de control interno en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021	23
Tabla 4	Nivel de las dimensiones del control interno	24
Tabla 5	Nivel de gestión administrativa	25
Tabla 6	Nivel de las dimensiones de la gestión administrativa	26
Tabla 7	Relación entre el ambiente de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021	27
Tabla 8	Incidencia entre la evaluación del riesgo y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021	28
Tabla 9	Relación entre las actividades de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021	29
Tabla 10	Relación entre información y comunicación y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021	30
Tabla 11	Relación entre la supervisión y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021	31

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Diagrama de dispersión entre el control interno y la gestión administrativa	21

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021.

Se trabajó con toda la población que en su contexto son 80 trabajadores de gerencia de administración del gobierno regional de Áncash, con un tipo de investigación básico de enfoque de investigación cuantitativo, de diseño no experimental. Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario para cada variable; su validación se realizó a criterio de juicio de experto y se obtuvieron como confiabilidad, para el instrumento que evalúa el control interno $\alpha_{\text{Cronbach}} = 0,971$ y para la gestión administrativa se tuvo como resultado $\alpha_{\text{Cronbach}} = 0,977$ de calificación muy buena.

Los resultados muestran que el coeficiente de correlación de Pearson es $r = 0.874$ (existiendo una relación positiva y de nivel muy fuerte) la cual quiere decir que el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash. Por otro lado, se halló un nivel de significancia $p = 0.000$ siendo esto menor al 5% ($p < 0.05$), concluyendo que existe relación significativa entre las variables.

Palabras Clave: Control interno, gestión administrativa, riesgo, confiabilidad

Abstract

The present research work aimed to determine the relationship between Internal Control and Administrative Management in the Financial Administration Management of the Regional Government of Ancash, 2021.

We worked with the entire population, which in their context are 80 administrative management workers of the regional government of Ancash, with a basic type of research with a quantitative research approach, of non-experimental design. To collect the information, a questionnaire was used for each variable; Its validation was carried out according to the criteria of expert judgment and the results were obtained as reliability, for the instrument that evaluates the internal control $\alpha_{\text{Cronbach}} = 0.971$ and for the administrative management, the result was $\alpha_{\text{Cronbach}} = 0.977$ with a very good rating.

The results show that the Pearson correlation coefficient is $r = 0.874$ (there is a positive relationship and a very strong level) which means that Internal Control is significantly related to Administrative Management in the Government Financial Administration Management Ancash Regional. On the other hand, a level of significance $p = 0.000$ was found, this being less than 5% ($p < 0.05$), concluding that there is a significant relationship between the variables.

Keywords: Internal control, administrative management, risk, reliability

I. INTRODUCCIÓN

Dentro del marco legal en la que se desenvuelve el servidor público en el desarrollo de sus funciones, desde el servicio al cliente hasta las decisiones de las autoridades para ejecutar obras, se requirió de un control que permita que los actos a llevar sean legales, transparentes y oportunos; y acorde a las necesidades de su población a la que tiene que rendir cuentas. Dado que el dinero público representa una piedra angular en la supervivencia de cualquier país, sólo las unidades de control interno se convirtieron en la primera línea de defensa para proteger y gestión de activos gubernamentales. También ayuda a evitar que Manipulación y corrupción, que es una ocurrencia habitual en el gobierno.

En relación con el sector de la salud en Ghana, el continuo retraso en el reembolso de los gastos de salud de seguro médico sigue afectando negativamente prestación de servicios, en particular actividades de promoción y prevención de la salud pública en todo el país. El Ministerio de Salud como parte de sus esfuerzos para mejora la sostenibilidad financiera a través de fondos generados internamente para garantizar una prestación de salud adecuada, ha recurrido a algunas medidas especiales de mejora de la financiación, una de ellas es la implementación de la división de auditoría interna que se encargará del control financiero y departamento de cumplimiento en diversas instituciones de salud a nivel nacional. Mandatos específicos asignados al departamento incluyen la verificación de si los gastos se ajustan a los objetivos y actividades para los que se liberan fondos, preparar informes de auditoría periódicos (Ibrahim, Diibuzie y Abubakari, 2017). Muchas economías de Oriente Medio y África del Norte han intensificado sus esfuerzos para combatir la corrupción, salvaguardar la integridad y construir transparentes y efectivos instituciones gubernamentales. Estos esfuerzos reconocen que la corrupción puede socavar reformas de gobernanza y confianza en el gobierno, y puede ser un gran impedimento para hacer negocios en la región. En la última década, los países han avanzado en la lucha contra corrupción a través de reformas constitucionales, legislativas e institucionales, impulsadas en parte por la ratificación de la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción, comúnmente conocidos como la Primavera Árabe. Sin embargo, se puede hacer más para impulsar integridad pública y lucha contra la corrupción en la región (OECD, 2017). En Jordania, el desarrollo continuo del sector público de un año a

otro conllevó a un aumento en la atención del control interno en las unidades administrativas. Esto se logra a través del mecanismo de acción y de los procedimientos para acceder a la protección de los activos públicos incorporados en dinero público. Esta protección incluye la protección contra robo y pérdida y el mal uso de dinero; para garantizar la precisión de los datos financieros debido a toma de decisiones financieras y administrativas (Al-Hawatmeh, 2016). El sector público de Ghana se caracteriza en gran medida por irregularidades financieras más allá de la imaginación, desde diciembre de 2009, la nación se desempeñó por debajo del promedio según el informe anual de los Auditores Generales sobre las adquisiciones y el uso de fondos públicos en lo que respecta a la rendición de cuentas y el cumplimiento de las prácticas éticas (Banyen y Nasamu, 2015). En 2016, el control interno determinó varias formas de irregularidades en las que se vio afectado dinero en efectivo y otros activos no contabilizados de acuerdo con el informe del Auditor General por un monto de USD \$ 246,744.24 (Appiah y Abdulai, 2017). En Sudáfrica, la ausencia de controles internos tuvo implicaciones negativas en la auditoría de las instituciones públicas y creó oportunidades para el abuso de activos, el fraude y corrupción. Los controles internos gestionados eficazmente también pueden ayudar a mejorar la prestación de servicios y disuadir resultados no deseados (Ncgobo y Malefane, 2017).

En el nivel de los Estados miembros de la Unión Europea ha habido una continua preocupación por el desarrollo de sistemas de control público interno, en particular con el objetivo de proteger los fondos comunitarios y reducir implícitamente el fraude en su campo. Si existiera la necesidad de evidencia de preocupación mostrada por el europeo Comisión de Presupuesto de la Comisión, podemos recordar: la elaboración de dos compendios, en los años 2012 y 2014, documentos que centralizaron los sistemas de control público interno de los Estados miembros de la Unión Europea (Murariu, 2019). Las recientes crisis económicas que trajo consigo la pandemia generó la imperiosa necesidad de mejorar los procesos de la gestión administrativa, siendo la gestión de riesgos un aporte fundamental para el logro de las metas y la misión institucional. En este sentido, en Portugal, se desarrollaron normas y estándares para la gestión de riesgos y para la operación de auditorías internas, con la adopción de normas y estándares internacionales para controles internos, auditoría interna, gobernanza y

gestión de riesgos; considerando que la auditoría interna tuvo un papel fundamental en la valoración de la eficacia de la gestión administrativa (Ribeiro, 2020). La crisis económica y financiera en España provocaron reacciones airadas del público y pérdida de confianza en las instituciones públicas, poniendo en duda los procedimientos de control del sector público y la responsabilidad atribuida a especialistas órganos de control que no detectaron oportunamente los graves riesgos de gestión que derivaron en la pérdida de recursos y, en ocasiones, desvío de fondos en beneficio de intereses privados. (Saíz, 2020).

En el Perú, la responsable de normar el sistema de control interno es la Contraloría General de la República para las entidades públicas, las cuales, en el caso de las Municipalidades, cuentan con una débil implementación, con una preocupante actitud obstruccionista por parte de las autoridades, falta de instrumentos de gestión, desconocimiento de las funciones por puesto de trabajo y otros que conllevan a la desconfianza por parte de la población (Guevara, 2019). Es decir, el control interno es un mecanismo de suma importancia en el sector público a todo nivel; es una exigencia a voz viva por parte de los ciudadanos que el sector se desarrolle en un ambiente en el que la corrupción este controlada, ya que de ello se desprende la eficiencia y efectividad del uso de los recursos para su bienestar y desarrollo, considerando además que durante décadas se palpa una pobre nivel de crecimiento socioeconómico, en salud, infraestructura y calidad de vida en los pobladores de la región Áncash. Cabe precisar, que está bajo responsabilidad y tutela del cuidado y uso de recursos la gestión administrativa de toda organización, por lo que cualquier determinación sobre ellos es plena responsabilidad de las autoridades, que bajo conocimiento aprueban su uso; por ello ambas variables se tienen un compromiso entre si sobre el uso y control de los mismos. Habiendo dedicado los párrafos anteriores a la descripción de la realidad problemática, corresponde redactar la formulación del problema, siendo ¿Existe relación entre el control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021? La justificación práctica se fundamentó en establecer la importancia de las acciones que conllevan a un sistema integral de control interno que mejore y corrija la gestión administrativa para la consecución de los objetivos institucionales. Es conveniente debido al principio de transparencia que la población ejerce sobre sus autoridades y que

puede determinarse a través del control interno. Es metodológico porque utilizó instrumentos para aplicar a su muestra debidamente validada y con análisis de confiabilidad estadística. Es teórico porque fundamentó su estudio en base a aportes científicos de autores nacionales e internacionales.

El objetivo general del estudio es determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021.

Respecto a los objetivos específicos: i) identificar el nivel del control interno en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021; ii) identificar el nivel de la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021; iii) determinar la relación entre ambiente de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021; iv) determinar la relación entre evaluación del riesgo y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021; v) determinar la relación entre actividades de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021, vi) determinar la relación entre información y comunicación y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021; vii) determinar la relación entre supervisión y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021.

La hipótesis alterna H_1 : Existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

II. MARCO TEÓRICO

Ahmad (2021) en su tesis el cual utilizó una muestra de 270 trabajadores y su objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa pequeñas y medianas empresas en Jordania; concluyó que existe una relación positiva entre control interno y los sistemas de administración ($\beta = 0,889$; CR = 5,283; $p = 0,000$).

Ony y Rio (2016) en su estudio descriptivo cuantitativo el cual busca establecer la relación entre control interno y gestión administrativa en el gobierno de la regencia de Bandung concluye que existe una correlación directa entre las variables con un Rho de 0,422; dando pie a su hipótesis alterna.

Perez (2020) en su tesis en la Municipalidad Distrital de Chao de tipo básica no experimental, de método mixto mantuvo como objetivo por el que concluyó la existencia de hallazgos que vinculan de una manera moderada al control interno y gestión administrativa (Rho de .687 $p=.000$). Asimismo el nivel predominante entre las variables de estudio es el regular tanto para el control interno (71%) como para la gestión administrativa (71%). De igual manera, se encontró hallazgos que asocian de forma positiva baja, pero es muy significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa (Rho= .396, $p=.000$). Por el contrario, no se encontró relación entre evaluación de riesgo y con la variable gestión administrativa ($p=.118$). En cambio, se encontró hallazgos que asocian de manera positiva con un nivel moderado entre las actividades de control y la gestión administrativa (Rho= .542, $p=.000$). También se plasmó según los resultados la existencia de correlación de manera positiva y con un nivel moderado entre la información y comunicación y la gestión administrativa (Rho= .521, $p=.000$). Por último, se encontró hallazgos que evidencian asociación positiva de nivel moderado entre supervisión y la gestión administrativa (Rho= .703, $p=.000$).

Morales (2018) en su tesis descriptiva correlacional en la que utilizó dos cuestionarios con el fin de verificar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en un municipio colombiano, pudo concluir que, en base a la

recolección de la información se encontró hallazgos que evidencian asociación de forma significativa entre las dos variables $Rho = .853$ $p = .000$. Asimismo, estableció como hallazgos de incidencia al ambiente de control con la gestión administrativa de una manera positiva moderada ($Rho = .601$ $p = .000$). También encontró incidencia de forma significativa, positiva y fuerte entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa ($Rho = .714$ $p = .000$). En lo que respecta a las actividades de control se encontró que existe incidencia de manera positiva y de nivel fuerte con la gestión administrativa ($Rho = .825$ $p = .000$). Además se encontró incidencia significativa de manera positiva y de nivel moderado entre información y comunicación con gestión administrativa ($Rho = .673$ $p = .000$). Por último se evidenció según los resultados que existe incidencia de forma muy significativa, positiva y de nivel fuerte entre la supervisión y la gestión administrativa ($Rho = .780$ $p = .000$).

Alvarado (2018) en su investigación básica, correlacional cuantitativa, de diseño descriptivo en el Ministerio Público, tuvo de muestra ciento veinte empleados para determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Los resultados concluyeron que existe relación directa y significativa entre las variables de estudio $Rho = .735$ $p = .000$. El cuarenta y cuatro por ciento afirman que el nivel con el cual se encuentra el control interno es deficiente; cincuenta y siete por ciento afirman que el nivel de gestión también es deficiente. Los resultados evidenciados en lo que corresponde a la estadística inferencial muestran bajo el coeficiente de correlación que existe una asociación directa y muy significativa en todos los casos; es así que, en la dimensión ambiente de control se encontró hallazgos de incidencia con la gestión administrativa ($Rho = .711$ $p = .000$). Asimismo, la dimensión evaluación del riesgo también se encontró similar hallazgo con la gestión administrativa donde se observó relación ($Rho = .701$ $p = .000$). Para la dimensión actividades de control también se encontró relación con la gestión administrativa ($Rho = .725$ $p = .000$). Además, en la dimensión información y comunicación se encontró hallazgos que corroboran la relación con la gestión administrativa ($Rho = .685$ $p = .000$). Por último, para la dimensión supervisión se encontró incidencia con la gestión administrativa ($Rho = .709$ $p = .000$).

Depaz y Pacheco (2015) elaboraron su investigación de tipo no experimental correlacional y cuyo objetivo fundamental fue determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en SERPOST, utilizó una muestra de 130 trabajadores concluyendo que según los hallazgos evidenciados por la aplicación de los instrumentos se encontró asociación entre el control interno y la gestión administrativa de una manera significativa ($Rho = 0.910$).

Carmona (2017) en su trabajo de investigación básico, descriptivo correlaciona y no experimental en la que tuvo como muestra a 131 trabajadores de la Municipalidad del Rímac concluyó que la existencia de una correlación alta $r = 0,729$; $p = 0,000$ entre ambas variables.

Rodríguez (2018) desarrolló un trabajo en el Organismo de Formalización de la Propiedad Informal de diseño no experimental, básico, correlacional, cuyo objetivo general fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa, para lo cual aplicó sus instrumentos en 92 trabajadores y cuyo resultado determinó que existe una relación positiva y significativa entre las variables, con un coeficiente de 0.774 y $p = 0.000 < 0.05$.

Corresponde en esta sección detallar las teorías de las variables, para control interno, según Ahmed, El-Gazzar y Jacob (2017) son acciones entrelazado de que se aplica a los procedimientos operativos de una institución con el objetivo de amparar los bienes, reducir el margen de error y avalar que el trabajo se desarrolle de manera proba.

El control interno tiene su razón de ser en brindar una justa seguridad, salvaguardando los procesos de las operaciones de tal manera que se hagan con eficacia y eficiencia, además proveer informes financieros confiables; teniendo en cuenta las disposiciones de leyes, normas y reglamentos, garantizando la exactitud de los registros. (Vivanco, 2017)

Los controles internos son los sistemas utilizados por una organización para administrar el riesgo y disminuir la ocurrencia de fraude. (Vega, Lao y Nieves,

2017). Para Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) el control interno cumple como un papel preponderante como el de mitigar el riesgo de fraude y pérdida de una organización al tiempo que promueve sus objetivos. Aunque los objetivos de control varían según la industria, afectan las actividades, las actitudes y la precisión en cualquier organización. Además, ofrece a la organización una seguridad razonable de que cumple con las políticas, regulaciones y leyes aplicables a todo sector, ya sea público o privado.

El control interno son acciones cuyo objetivo es reconocer y consolidar el acatamiento de la jurisprudencia en sus extremos, así como de las normas y procedimientos formales que se ejercen sobre una entidad pública o privada, a través de verificación documentaria y cruce de información. Estas acciones normalmente se ejecutan sobre actividades financieras para evitar fraude o un mal uso de dichos recursos (Elizalde, 2018).

Asimismo, control interno es definido como un sistema diseñado para asegurar seguridad de que la empresa logra sus objetivos y metas en cumplimiento de sus políticas institucionales y bajo las normas en la que se desenvuelvan (Nunuy, Adhi y Poppy, 2020). Para los autores Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) entendieron que el CI comprende políticas, prácticas y procedimientos empleados por una institución u organización para salvaguardar sus bienes tangibles e intangibles, garantizar la precisión y confiabilidad de registros y datos contables, promueven la eficiencia en las área operacionales de la empresa y miden el cumplimiento con las políticas y procedimientos prescritos por la administración.

Por ello, el control interno es una medida constituida por un ente para garantizar el logro de la misión y visión de la institución. Así también, se le considera como un medio de supervisión para prevenir robos, fraudes e inadecuada gestión de los bienes tangibles e intangibles por medio de información clara y confiable del área financiera y de operaciones eficientes (Agyei-Mensah, 2016).

Para Agyemang y Castellini (2015) el control interno se refiere a los

procedimientos descritos por una institución para proporcionar garantía con respecto a la obtención de operaciones eficientes y efectivas, finanzas confiables informes y cumplimiento de las reglas, regulaciones y leyes apropiadas. Wang (2019) la considera un sistema que es eficiente siempre que cumpla con 3 características inherentes: eficiencia y eficacia de las operaciones; informes financieros veraz; y cumplimiento de las legislaciones y regulaciones que corresponda.

Los sistemas de control interno son procesos destinados a conllevar a las diferentes instituciones a lograr su misión, respetando lo que indica la legislación y normatividad que la circunscribe y asegurando la adecuada administración de los recursos económicos a través de la transparencia en la información financiera (Michelon, Bozzolan y Beretta, 2015). Según Nyakundi, Nyamita y Tinega., (2014), el control interno, a través de sus informes sobre los hallazgos pueden develar cuestiones relacionadas con impactos negativos en los ingresos y examinar nexos entre la gestión de los estados financieros de ganancias y la propagación de acciones de fraude o malversación de fondos. Power, citado por Henk (2017), afirma que el control interno es hoy en día mucho más una extensión de la gestión de riesgos que un instrumento de control y llega "a todos los rincones de la vida organizacional".

El objetivo del control en las organizaciones es la construcción de una estructura sistema para la elaboración, implementación, control y análisis de gestión decisiones, que se logra mediante un conjunto de subtarear constituyentes: optimización de la gestión de la estructura organizativa de la institución; organización de un sistema de contabilidad eficiente para operaciones y resultados; implementación de sistemas de planificación, control y análisis actividad; motivar al personal para aumentar la eficiencia operativa de la institución y la automatización de los sistemas de gestión y contabilidad de la institución (Rogulenko, Ponomareva, Bodiaco, Mironenko y Zelenov, 2016).

Respecto a las dimensiones, la Contraloría General de la República del Perú (2014), menciona que esta variable cuenta con cinco: ambiente de control,

evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. La define además como un proceso integral trazado para hacer frente a los riesgos y para dar certeza razonable, llevado a efecto por el titular, funcionario y servidores de la institución; considerando en la obtención de la misión de la entidad, se lograrán los objetivos, es decir, la minimización de riesgos es la orientación propia de la gestión.

Ambiente de control es la forma en la que el personal de la organización asume y acepta la misión del control interno; siendo consciente que sus hallazgos pueden llevar a toma de decisiones profundas y sistemáticas. Además de ello, forma parte de una cultura organizacional y de los valores que emana la organización. Los principios son compromiso con los valores éticos y la integridad; produce responsabilidad de supervisión; instaura autoridad, estructura y responsabilidad; evidencia compromiso con la competencia y hace cumplir la rendición de cuentas. (Li, Zheng, Liu y Safdar, 2018).

La evaluación de riesgos se define como una técnica para identificar y abordar proactivamente los riesgos en todos ajustes. Es una herramienta clave para la gestión eficaz de riesgos tanto en el contexto de la salud y gestión de la seguridad y para la gestión de riesgos en todos los demás entornos. Su propósito es reducir y / o eliminar las consecuencias de la realización de un riesgo, minimizando así accidentes, daños, pérdida o interrupción de los servicios. (Bubilek, 2017).

Las actividades de control fueron concebidas para tener efectos significativos sobre la eficiencia operativa mediante la reducción de costos. Éstos abarcan una amplia gama de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las directivas de gestión se cumplan. Lleva a cabo y también asegura que cualquier acción que pueda ser necesaria para abordar los riesgos se tomen para lograr objetivos (Yousif y Maryanti, 2021).

Tanto la información como la comunicación son elementos fundamentales dentro del sistema de control interno, siempre que cumpla ciertas características; para el caso de la información, es vital que contenga cualidades como relevancia,

confiabilidad, integridad y oportunidad. Finalmente, en lo que respecta a la comunicación, se considera que las organizaciones deben implementar canales de comunicación, mediante los cuales los deberes y responsabilidades de los empleados deben ser comunicados. Asimismo, la comunicación no solo es hacia el interno de la organización, sino también de manera externa, es decir con los ciudadanos a través de medios oficiales y de confianza para ellos (Li, 2020).

Entre los requisitos fundamentales para eliminar las deficiencias y debilidades del control interno dentro de una organización en particular el sector público es la información y la comunicación, que forma parte del control elementos que se centran principalmente en la difusión de políticas, leyes, procedimientos y reglamentos de gestión relacionados con a una posición particular que debe ser obedecida a la posterior (Asiedu y Deffor, 2017).

Las actividades de supervisión son aquellas acciones y transacciones de una entidad para estimar la cualidad del rendimiento a lo largo del tiempo y para determinar si los controles son efectivos. Para su efectividad, el cien por ciento de los trabajadores deben conocer y comprender, los objetivos institucionales, las responsabilidades de la institución y el grado de consentimiento al riesgo. Sus principios son realizar evaluaciones frecuentes o intermitentes y de ello se desprenden informes que comunican sus hallazgos para que la gestión evalúe las acciones a tomar para su subsanación. (Rae y Sands, 2017)

Dentro de las políticas de eficiencia y eficacia de las instituciones municipales en México, se considera al control interno como eje transversal para la vigilancia de los actos administrativos de sus funcionarios; enmarcados dentro de su estado democrático. Esto debido a la cantidad de quejas por parte de los ciudadanos que, según Transparencia Internacional, la perciben como un estado con los más altos índices de corrupción; percepción ratificada ya que catorce mil seiscientas treinta y cinco personada por cada cien mil, experimento un acto de estas características. (Hernández, 2020).

Descriptivamente, un efectivo control interno necesita de acciones periódicas

y sorpresivas que mantengan la atención de los servidores públicos en las acciones que realizan desde las áreas que les corresponden, de tal manera que se pueda garantizar un comportamiento ético en sus extremos, con un manejo y uso de los recursos dinerarios, bienes muebles, inmuebles y equipos de manera eficiente y efectiva. Sin embargo, el control interno de la actividad del sector público tiene un alcance mucho más amplio que el control interno tradicional. Esto es especialmente cierto cuando establecen los poderes de los altos funcionarios: órganos superiores y gerentes de la administración y del sector público institucional, a quienes se les asigna la responsabilidad de dirigir, planificar, gestionar y promover el logro de los objetivos marcados por las políticas públicas aprobadas por los respectivos gobiernos, erigiendo los mecanismos de control y gestión administrativa necesario para asegurar el cumplimiento.

Los problemas siempre estarán en cualquier ámbito de la vida, en especial en labores del sector público, por la inherencia de sus características de servicio, y es que es fundamental encontrar una armonía que permita transparentar cada acto y efectivizar cada recurso, en un contexto tan cambiante debido a la tecnología pero también al contexto de la pandemia, en la que hay realidades poco exploradas y en busca de adecuación como un servicio semipresencial, pero que no todos los ciudadanos están dispuestos a usar, por falta de conocimientos y recursos. Estos cambios impactan también en la comunicación entre el ciudadano y su autoridad, por ello será cada vez más importante para los administradores públicos buscar soluciones innovadoras en una era de poblaciones crecientes y cambiantes.

Respecto al término gestión administrativa es considerado como el hecho de orientar y conservar a través del tiempo a una organización, y cuyo principal objetivo es componer una disposición oficial que este distribuido en áreas jerárquicas que cumplan funciones y asignen tareas con el fin de dividir las labores entre todas las áreas para que logren finalmente una cohesión entre ellos. (Riffo, 2019).

Gestión administrativa es un término relacionado con el diseño y la implementación estructural de organización. Supone dar seguimiento a las acciones del día a día de la organización para asegurar una constante e

ininterrumpida producción de bienes o servicios según la demanda que ejerza el mercado. Esta estructura está diferenciada por jerarquías y una adecuada división de trabajo, que logre amalgamar acciones para su sostenibilidad en el mercado con el logro de sus objetivos (Pliscof, 2017).

El término gestión administrativa se refiere al acto de dirigir y mantener una empresa u organización enfocada en su misión y visión, además de sus objetivos organizacionales a través de recursos humanos, materiales los cuales realizan funciones basados en normas y reglamentos internos (Camacaro, 2016).

Es una actividad, una función, un proceso, una disciplina en el que un grupo de personas utilizan sus habilidades y talentos para ejecutar el sistema completo de la organización creando un entorno en el que el gerente y sus subordinados pueden trabajar juntos para la consecución del objetivo (Montejano, López, Pérez, y Campos, 2021).

La administración pública, como disciplina, tiene que basarse en una variedad de disciplinas hermanas como Historia, Sociología, Economía, Geografía, Filosofía, Psicología, etc., con el objetivo de explicar y no solo prescribir. (Srivastava, 2017).

La gestión pública es en la que las autoridades sirven a sus comunidades en busca del bien común a través de lograr cambios positivos. Son personas con capacidades para la administración de recursos a nivel nacional, regional o local, como la gestión de proyectos de inversión y de programas sin fines de lucro. (Roengtam, 2020). La administración pública es un campo amplio que cubre los servicios administrativos necesarios para ayudar a construir y fortalecer la sociedad. Los administradores públicos comparten un papel importante para garantizar que las leyes y reglamentos, los derechos civiles, los presupuestos municipales y los códigos de salud y seguridad se cumplan para proteger a la comunidad a la que sirven. (Maddocks, 2021)

Según Chiavenato (2018), las dimensiones de la gestión administrativa son los cuatro factores que involucran el proceso: planificación, organización, dirección

y control. Para Bateman y Snell, citados por Lloyd y Aho (2020) definen estas dimensiones de la siguiente manera:

La planificación es el proceso sistemático de toma de decisiones sobre los objetivos y actividades que perseguirá la organización. La función de planificación de la gestión se considera a menudo como el "primer" paso en la gestión.

Organizar es el proceso de ensamblar y asignar el recurso humano, financiero, físico, informativo y otros recursos necesarios para alcanzar las metas. En este punto del proceso de gestión, se ha utilizado la función de planificación. La planificación debe haber dado como resultado un análisis en profundidad de los entornos externos, así como un plan de juego que fluye de ese análisis. Lo que se necesita ahora es poner una estructura alrededor de ese plan de juego, para comprometer los recursos necesarios para lograr ese plan.

Dirigir es estimular hacia un sentido las acciones de los trabajadores, es mostrar el camino a seguir en la que su desempeño llegue a ser el mayor esperado y en la que se establecen relaciones entre jefe y subordinado.

El control es instalar procesos para guiar y monitorear el desempeño del equipo respecto a los objetivos planteados. El control te da la oportunidad de flexibilizar procesos ante situaciones que se presentan y que no se ajustan a la búsqueda de los objetivos.

La gestión administrativa es un elemento clave en la organización que permite encaminarla hacia el logro de sus objetivos de manera eficiente y eficaz; con el soporte de un adecuado recurso humano, así como recursos materiales como bienes muebles e inmuebles. Los objetivos en gran mayoría de las distintas organizaciones es llegar a tener el reconocimiento social, eso les ayuda a empoderarse en el mercado privado y para las instituciones públicas a ser modelo para sus pares. También, la gestión administrativa puede tomarse como una tentación por el poder que cuentan los jefes o autoridades sobre el manejo de los recursos, en la que muchos conceden postura y llegan a actuar de manera inapropiada, lejos de los valores de ética personal y profesional, por lo que se ven

inmersos hasta en la configuración de delitos.

Por ello, las variables del presente estudio son rubros que deben ser consecuentes entre sí, por un lado el control interno, para asegurar el respeto y obediencia a las normas por parte de todo el personal de la institución sin diferencia en rangos o cargos; verificar cualquier situación accidental o no que se considere un perjuicio para la institución y su población; por otro lado, la gestión administrativa que sea una herramienta útil y transformadora que conlleven a lograr el bienestar de la población sin interponer beneficios particulares, vigorizando a la institución a través de la organización y ejecución de un sistema de control interno adecuado como soporte inherente a la gestión gubernamental.

Hoy en día, los problemas que enfrentan los administradores públicos son tan amplios como las poblaciones a las que sirven. Los buenos administradores públicos deben garantizar que sirven a todos los electores de manera justa y equitativa. Algunos de los desafíos que enfrentan incluyen la percepción de corrupción en el gobierno, el auge de las nuevas tecnologías y su efecto en las comunicaciones, la falta de diversidad en la participación ciudadana y los prejuicios implícitos y la discriminación.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

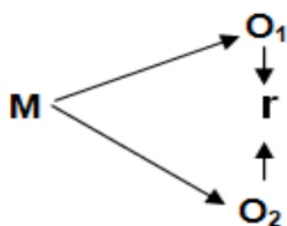
Tipo de investigación

Su esencia es de tipo básica, dado que tiene como objetivo lograr una mejor comprensión de un tema o fenómeno. Se fundamenta principalmente en la concepción de nuevos conocimientos o en su profundización, a diferencia de un estudio tipo aplicado, el básico no soluciona problemas prácticos. (Muntane, 2010)

Diseño de Investigación:

Su diseño no experimental, correlacional y transversal. Debido a ello la manipulación de las variables es imposible, ya que examina comportamientos en un momento en específico. Así mismo, se entiende que la dirección de la sección transversal corresponde a una medición única en un período de tiempo, y que, en este contexto, planeamos analizar la asociación de dos o más variables (Hernández, Ramos, Placencia, Indacochea, Quimis y Moreno 2018)

Esquema:



Dónde:

M: Trabajadores de la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash.

O1: Control interno

O2: Gestión administrativa

r: Relación entre variables

3.2. Variables y Operacionalización:

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Gestión Administrativa

Definición Conceptual:

Control Interno: Vivanco (2017) considera que el control interno tiene su razón de ser en brindar una justa seguridad, salvaguardando los procesos de las operaciones de tal manera que se hagan con eficacia y eficiencia, además proveer informes financieros confiables; sin dejar de lado el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos, garantizando la exactitud de los registros.

Gestión Administrativa: Montejano, López, Pérez, y Campos (2021) la definieron como una actividad, una función, un proceso, una disciplina en el que un grupo de personas utilizan sus habilidades y talentos para ejecutar el sistema completo de la organización creando un entorno en el que el gerente y sus subordinados pueden trabajar juntos para la consecución del objetivo.

Definición Operacional

Control Interno: Son actividades de control interno o externo que tienen por objetivo verificar el adecuado cumplimiento de los procesos y procedimientos establecidos para una institución u organización en específico, alineado a sus políticas. Se medirá a través de sus 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

Gestión Administrativa: Son las acciones que ejerce una persona con algún rango jerárquico para dirigir a su equipo de trabajo a la consecución de los objetivos. Para ello se tomarán en cuenta sus 4 dimensiones: planificación, organización, dirección y control.

Dimensiones

Control Interno: Para Contraloría General de la República del Perú (2014), son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control,

información y comunicación y actividades de supervisión.

Gestión Administrativa: Según Chiavenato (2018) son los cuatro factores que involucran el proceso administrativo: planificación, organización, dirección y control.

Escala de medición

Control Interno: Ordinal

Gestión Administrativa: Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

La muestra fue no probabilística por conveniencia, y se tomó en cuenta a su población total, la cual está representada por 80 trabajadores de gerencia de administración de gobierno regional de Áncash. Y según Arias (2006), establece que la población puede ser delimitado o incalculable, pero debe contener particularidades semejantes entre ellas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica implica la recopilación de datos primarios sobre temas, por lo general mediante la selección de una muestra representativa de la población o universo en estudio (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). La técnica que se utilizó fue la encuesta

El cuestionario fue el instrumento elegido, por ser el más conveniente, que en lo antedicho por Linares y Mallma (2019), permite la estandarización y uniformidad tanto en las preguntas formuladas como en el método de abordar los temas, lo que hace que sea mucho más fácil comparar y contrastar las respuestas por grupo de encuestados. También asegura una mayor confiabilidad que algunas otras técnicas.

El cuestionario para medir el control interno está conformado por 30 ítems; y el cuestionario para medir la gestión administrativa también consta de 30 ítems. Ambas pertenecen a distintos autores, las que fueron adaptadas para el presente trabajo.

La validez es específica de la idoneidad de las interpretaciones que deseamos hacer con los ítems para un propósito específico y con un grupo específico de personas. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Para la validez, se solicitó la opinión técnica de 3 expertos, quienes constataron si el instrumento estuvo apto para recoger la información correspondiente y si esta alineado a los objetivos que la investigación persigue.

La fiabilidad del instrumento describe su coherencia; es la medida en que ese mismo cuestionario produciría los mismos resultados si el estudio se volviera a realizar en las mismas condiciones. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.201).

Para ello se utilizó una prueba estadística de confiabilidad, la cual determina la solidez y coherencia entre todas las preguntas o afirmaciones que contiene el instrumento; a partir de la obtención del resultado es que se realiza una prueba piloto con alfa de Cronbach en que se involucró a 15 trabajadores de gerencia de administración de gobierno regional de Áncash.

Para el instrumento que evalúa el control interno $\alpha_{\text{Cronbach}} = 0,971$ y para la gestión administrativa se tuvo como resultado $\alpha_{\text{Cronbach}} = 0,977$, que permite determinar que el instrumento proporciona la confiabilidad necesaria para su aplicación.

3.5. Procedimiento

Se utilizó una carta de presentación para que la autoridad permita la aplicación de los instrumentos, asimismo, se comunicó bajo el consentimiento informado a los encuestados para que conozcan el objetivo de estudio y puedan desarrollar las encuestas con total garantía y protegiéndolos bajo el precepto de anonimia. Aceptados los términos se aplicó los cuestionarios del estudio.

3.6. Método de análisis de datos

Las estadísticas descriptivas, como su nombre lo indica sirvió para describir las particularidades principales de los datos en estudio, generando simples compendios sobre la muestra y las medidas. Genera las notas de los resultados cuantitativos enmarcados en sus tablas y gráficos, pero no nos permiten determinar el cumplimiento o no de las hipótesis de estudios.

También fue necesaria la estadística inferencial dado que la estadística inferencial se centra en hacer predicciones (en lugar de enunciar hechos), sus resultados suelen tener la forma de una probabilidad, por ello es necesaria ya que permitirá realizar la comprobación de Hipótesis, empleándose el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, a través de su fórmula:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

Dónde:

d = diferencia entre los valores de x - y.

n = Número de datos.

r = Relación

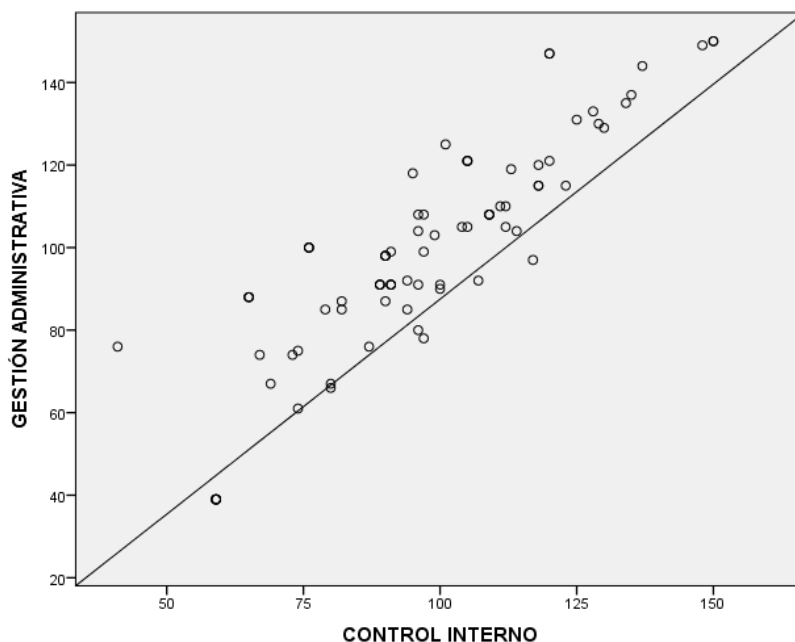
3.7. Aspectos éticos

La presente investigación está enmarcada dentro de la guía de investigación de la universidad César Vallejo, en orden respecto al código de ética en la investigación en la que todo argumento perteneciente a un autor esta correctamente citado en respeto a su producción intelectual.

IV. RESULTADOS

Figura 1.

Diagrama de dispersión entre el control interno y la gestión administrativa



Nota. En la figura 1 se evidencia una orientación positiva y directa entre las variables de estudio, eso se interpreta que a mayor puntuación en el control interno mejor será la gestión administrativa o en caso contrario es que el control interno es deficiente por consecuencia la gestión administrativa también tendrá puntuaciones bajas.

Tabla 1

Prueba de normalidad de del control interno y gestión administrativa

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control Interno	,071	80	,200*
Gestión administrativa	,092	80	,090*

* * Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Se observó en la tabla 5 que los resultados si presentan una distribución normal (sig. > 0.05). Por tanto, se recomienda utilizar una prueba paramétrica de correlación de Pearson. Extraído del SPSS v.23.

Tabla 2

Incidencia entre el control interno y gestión administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021.

Correlación Pearson		Control interno
	Coeficiente de correlación	0,874**
Gestión administrativa	Sig. (bilateral)	0,000
	N	80

* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. En la tabla 2 se pudo evidenciar que en función a la prueba paramétrica de correlación de Pearson se obtuvo que existe relación positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de nivel muy fuerte ($r = 0.874$) entre el control interno y la gestión administrativa. Estos resultados corroboran lo indicado en la hipótesis del investigador que es: Existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

Tabla 3

Nivel de control interno en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

Nivel de control interno	Nivel de control interno	
	f	%
Alto	11	13.80
Regular	63	78.70
Bajo	6	7.50
Total	80	100%

Nota. Al establecer los resultados de la tabla 3, se pudo observar que el nivel predominante es el regular con un 78.70% seguidamente del nivel alto con un 13.80% y por último un nivel bajo con un 7.50%, eso indica que todavía se tiene que mejorar el control interno en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021.

Tabla 4:

Nivel de las dimensiones del control interno

Nivel de dimensiones del control interno	Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Alto	14	17.50	11	13.70	13	16.30	14	17.50	10	12.50
Regular	65	81.30	59	73.80	61	76.20	64	80	63	78.70
Bajo	1	1.30	10	12.50	6	7.50	2	2.50	7	8.80
Total	80	100%	80	100%	80	100%	80	100%	80	100%

Nota. En la tabla 4 se puede observar según las dimensiones que existe un nivel regular en: Ambiente de control (81.30%), Evaluación de riesgo (73.80%), Actividades de control (76.20%), Información y comunicación (80%) y supervisión (78.70%), también se encontró que en la dimensión evaluación de riesgo un nivel bajo (12.50%) que resalta en las demás dimensiones. Eso refleja que se tiene que mejorar el control interno en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021.

Tabla 5
Nivel de gestión administrativa

	Nivel de gestión administrativa	
	f	%
Alto	17	21.30
Regular	58	72.50
Bajo	5	6.20
Total	80	100%

Nota. Al establecer los resultados de la tabla 5, se pudo observar que el nivel que predomina es el regular con un 72,50% seguidamente del nivel alto con un 21.30% y por último un nivel bajo con un 6.20%, eso indica que todavía se tiene que mejorar la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021.

Tabla 6

Nivel de las dimensiones de la gestión administrativa

Nivel de dimensiones de la gestión administrativa	Planificación		Organización		Dirección		Control	
	F	%	f	%	f	%	f	%
Alto	14	17.50	16	20	14	17.50	12	15
Regular	58	72.50	57	71.20	66	82.50	59	73.80
Bajo	8	10	7	8.80	0	0	9	11.20
Total	80	100%	80	100%	80	100%	80	100%

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. En la tabla 6 se puede observar según las dimensiones que existe un nivel regular en: Planificación (72.50%), organización (71.20%), dirección (82.50%) y control (73.80%), también se encontró que en la dimensión control existe un nivel bajo (11.20%) que resalta en las demás dimensiones. Eso refleja que se tiene que mejorar la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

Tabla 7

Relación entre el ambiente de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

Correlación Pearson		Ambiente de control
	Coeficiente de correlación	0,771**
Gestión administrativa	Sig. (bilateral)	0,000
	N	80

*La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral)**

Nota. En la tabla 7 se pudo evidenciar que en función a la prueba paramétrica de correlación de Pearson se obtuvo que existe incidencia de forma positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado alto ($r = 0.771$) entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021

Tabla 8

Incidencia entre la evaluación del riesgo y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

Correlación Pearson		Evaluación del riesgo
	Coeficiente de correlación	0,798**
Gestión administrativa	Sig. (bilateral)	0,000
	N	80

* La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral)**

Nota. En la tabla 8 se pudo evidenciar que en función a la prueba paramétrica de correlación de Pearson se obtuvo que existe incidencia positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado alto ($r = 0.798$) entre la dimensión evaluación del riesgo y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021.

Tabla 9

Relación entre las actividades de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

Correlación Pearson		Actividades de control
	Coeficiente de correlación	0,830**
Gestión administrativa	Sig. (bilateral)	0,000
	N	80

* Nota: La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral)**

Nota. En la tabla 9 se pudo evidenciar que en función a la prueba paramétrica de correlación de Pearson se obtuvo que existe relación y es positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado muy alto ($r = 0.830$) entre la dimensión actividades de control y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021

Tabla 10

Relación entre información y comunicación y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

Correlación Pearson		Información y comunicación
	Coeficiente de correlación	0,815**
Gestión administrativa	Sig. (bilateral)	0,000
	N	80

* La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral)**

Nota. En la tabla 10 se pudo evidenciar que en función a la prueba paramétrica de correlación de Pearson se obtuvo que existe relación y es positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado muy alto ($r = 0.815$) entre la dimensión información y comunicación y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021.

Tabla 11

Relación entre la supervisión y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

Correlación Pearson		Supervisión
	Coeficiente de correlación	0,815**
Gestión administrativa	Sig. (bilateral)	0,000
	N	80

* La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral)**

Nota. En la tabla 11 se pudo evidenciar que en función a la prueba paramétrica de correlación de Pearson se obtuvo que existe relación y es positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado muy alto ($r = 0.815$) entre la dimensión supervisión y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021

V. DISCUSIÓN

Continuando con el desarrollo del estudio corresponde discutir los resultados obtenidos. En primer lugar, respecto a su objetivo general, se aprecia en lo que corresponde a la tabla 2 una existencia de asociación positiva y muy significativa y de grado muy alto entre el control interno y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021.

Confrontando el resultado del presente estudio se puede afirmar que coincide con el resultado obtenido por Ahmad (2021), quien también determinó que existe una relación positiva entre control interno y los sistemas de administración ($\beta = 0,889$; $CR = 5,283$; $p = 0,000$). Se observa también los resultados obtenidos por Ony y Rio (2016) en la que concluyen una correlación directa entre las variables con un Rho de 0,422. Perez (2019) concluyó también se encontró hallazgo que inciden de una manera moderada entre control interno y la gestión al obtener un Rho de .687 $p=0,000$. De misma manera, Morales (2018) según los resultados que se obtuvo muestra una asociación muy significativa entre las variables $Rho = .853$ $p=0,000$. El estudio de Alvarado (2018) concluye también que se encontró una incidencia directa y significativa entre dichas variables $Rho = .735$ $p=0,000$. Para continuar con los mismos resultados, Alvarado (2018) concluyo en su estudio que según los hallazgo encontrados en su estudio concretó una relación directa y además de ser significativa en lo que respecta al Control interno y a la gestión administrativa ($sig. \text{ bilateral} = 0,000$; $Rho = ,735$); por último, la investigación que realizó Rodríguez (2018) determinó también la existencia de incidencia positiva y significativa entre las variables, ($Rho = 0,774$ y $p = 0,000 < 0,05$).

Dada la conclusión obtenido por el de Rho de Spearman se logra sostener lo afirmado en la hipótesis alternativa, la cual reza que existe asociación entre el control interno y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021 a razón de un ($sig. = 0,000$) y de grado muy alto ($r = 0,874$); el cual es menor a 0,05.

La valoración del resultado obtenido y la contrastación es que existe correspondencia entre las variables de manera positiva; es decir, si mejora el control interno, mejora la gestión administrativa. Y es que el análisis del resultado conlleva a la certeza que el control interno y sus hallazgos son oportunidades de mejora que no se pueden dejar de lado; demostrando en que mejorar, que procesos modificar y que acciones pueden llevar a que el nivel de seguridad respecto a los recursos de la institución sea usado con los fines para los que realmente existen. Además de ello, un buen sistema de control minimiza los riesgos de fraude y corrupción que tan a la moda se escuchan en diversas instituciones públicas; muestra de ello son la cantidad de autoridades sentenciadas por este tipo de delitos. Sin embargo, la gestión administrativa tiene el compromiso de fortalecer todas las áreas de la institución, no solo las administrativas y operativas, sino también la de control; que permita a todos los trabajadores a capacitarse y conocer sobre la importancia e implicancia que conlleva los informes de auditoría y sus hallazgos. Estos deben permitir a la gestión administrativa a tomar decisiones bajo fundamentos específicos y considerando las sugerencias que precisan dichos informes, y en caso se deban tomar acciones que conlleven cambios sustanciales, hacerlo; considerando que el mayor beneficiado es la comuna y la atención a sus demandas.

Respecto al primer objetivo específico, se aprecia en la tabla 3 que el nivel que predomina es el regular con un 78.70% seguidamente del nivel alto con un 13.80% y por último un nivel bajo con un 7.50%.

De igual manera, Perez (2019) concluye que el 71% de sus encuestados considera al control interno en un nivel regular. El estudio de Alvarado (2018) concluye que el 44% considera deficiente el nivel del control interno. Nunuy, Adhi y Poppy (2020) la definen como un sistema diseñado para asegurar seguridad de que la empresa logra sus objetivos y metas en cumplimiento de sus políticas institucionales y bajo las normas en la que se desenvuelvan. Para Agyemang y Castellini (2015) el control interno se refiere a los procedimientos descritos por una institución para proporcionar garantía con respecto a la obtención de operaciones eficientes y efectivas, finanzas confiables informes y cumplimiento de las reglas,

regulaciones y leyes apropiadas.

El nivel de control interno dentro de la institución es de vital importancia dado que estos se utilizan para gestionar los riesgos y, como resultado, son fundamentales para la operación de la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021; considerando además que están diseñados, implementados y continuamente adaptados a las necesidades del de los sistemas y procesos institucionales. Los controles internos son una parte inseparable de las actividades diarias, desde tecnología de la información, procesos para contratación y tramitación de transacciones; creando un entorno que ayuda a la administración a gestionar los recursos de manera eficiente y lograr metas y objetivos operativos deseados; ayudando a los gestores y a todo el personal de apoyo al cumplimiento de sus responsabilidades según sus pautas y procedimientos. Tener un entorno de control interno sólido puede proporcionar a la administración y a las partes interesadas una seguridad razonable de que la organización está operando de acuerdo con las políticas, los estándares y los requisitos reglamentarios; por lo que los costos incurridos para su implementación normalmente no superarán sus beneficios.

Los resultados del segundo objetivo específico demostrados en la tabla 5 determina que el nivel de gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021 predominante es el nivel regular con 72.5%, seguido por el nivel alto con un 21.30% y por último un nivel bajo con un 6.20%.

Por su parte, Perez (2019) concluye al respecto que el 71% consideran la gestión administrativa en un nivel regular. Alvarado (2018) concluye que el 57% de sus encuestados consideran en nivel deficiente la gestión administrativa.

Para Maddocks (2021) considera que la administración pública es un campo amplio que cubre los servicios administrativos necesarios para ayudar a construir y fortalecer la sociedad. Los administradores públicos comparten un papel importante para garantizar que las leyes y reglamentos, los derechos civiles, los presupuestos

municipales y los códigos de salud y seguridad se cumplan para proteger a la comunidad a la que sirven. Para Roengtam (2020) la gestión pública es en la que las autoridades sirven a sus comunidades en busca del bien común a través de lograr cambios positivos. Son personas con capacidades para la administración de recursos a nivel nacional, regional o local, como la gestión de proyectos de inversión y de programas sin fines de lucro.

Una de las razones importantes es la preocupación práctica de que el gobierno de hoy tiene que trabajar en pro del interés público. La administración es vista, en la perspectiva de las ciencias sociales, como una actividad cooperativa y social, por lo que la preocupación de la investigación académica sería comprender el impacto de las políticas y operaciones gubernamentales en la sociedad. La gestión pública desempeña su papel institucional cuando los administradores públicos se ajustan a las restricciones legales, administrar responsablemente los recursos y responder de manera creativa a las oportunidades para la formulación de políticas y la reforma estructural. El primer y principal objetivo de la administración pública es prestar servicios públicos de manera eficiente a su comunidad de tal manera que garantice una mejor calidad de vida.

Se aprecia en el tercer objetivo específico que existe una relación positiva y muy significativa ($\text{sig.} = 0.000$) y de grado alto ($r = 0.771$) entre la dimensión ambiente de control y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021.

De igual manera Perez (2019) concluye en su investigación según los hallazgos encontrados la existencia de una relación positiva baja y de ámbito muy significativo entre el ambiente de control y la gestión administrativa ($Rho = .396$, $p = .000$). Morales (2018) estableció la existencia de una relación positiva y moderada en lo que corresponde al ambiente de control y la gestión administrativa ($Rho = .601$, $p = .000$). Alvarado (2018) concluyó que existe relación significativa y directa entre ambiente de control y gestión administrativa ($Rho = .711$, $p = .000$). Li, Zheng, Liu y Safdar (2018) define ambiente de control como la forma en la que el personal de la organización asume y acepta la misión del control interno; siendo

consciente que sus hallazgos pueden llevar a toma de decisiones profundas y sistemáticas.

Un entorno de control se compone de una compilación de la estructura organizativa, los procesos, las políticas y los estándares de una entidad que se utilizan para mantener el control en toda la organización. Las autoridades establecen la cultura y la actitud de la institución con respecto a la importancia de mantener los controles y establecen las expectativas de los estándares de conducta dentro de la organización. Cada organización debe comenzar por establecer su entorno de control interno. La experiencia ha demostrado que la falta de habilidades, incentivos, recursos o un plan resultará en ansiedad, resistencia, frustración y fracaso.

Respecto al cuarto objetivo específico el estudio determinó en la tabla 8 que existe relación y es positiva y muy significativa ($\text{sig.} = 0.000$) y de grado alto ($r = 0.798$) entre la dimensión evaluación del riesgo y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021.

Perez (2019) muy por el contrario determinó que no existe relación entre evaluación de riesgo y la gestión administrativa ($p=.118$). Morales (2018) si obtuvo resultados similares al del presente estudio al determinar que existe una relación significativa, positiva y fuerte entre evaluación de riesgo y gestión administrativa ($Rho= .714$ $p=.000$). Por su parte, Alvarado (2018) determinó que existe relación significativa y directa entre evaluación del riesgo y gestión administrativa ($Rho=.701$ $p=.000$). Bubilek (2017) define la dimensión en discusión como una técnica para identificar y abordar proactivamente los riesgos en todos ajustes. Es una herramienta clave para la gestión eficaz de riesgos tanto en el contexto de la salud y gestión de la seguridad y para la gestión de riesgos en todos los demás entornos

Las evaluaciones de riesgos están lejos de ser solo un mal necesario en la gestión, ya que son un paso vital en la gestión de las instalaciones y la seguridad y protección de la institución y más aún en área tan delicada como la gerencia financiera. Las evaluaciones de riesgos han evolucionado hasta convertirse en una

herramienta de gestión esencial en la planificación, el control y la implementación del cambio, pero también en la gestión de los sistemas y procesos cotidianos ya que permite identificar problemas, establece un plan para mitigar situaciones imprevistas, mejora procesos y otros. La creación de evaluaciones de riesgos es una tarea compleja, pero el resultado que recibe es una evidencia registrada de que se ha aplicado una consideración exhaustiva y profesional a las operaciones en todos los niveles de la organización.

Para determinar la relación entre actividades de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021, la tabla 9 demuestra que existe relación y es positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado muy alto ($r = 0.830$).

Perez (2019) al respecto determinó que existe una relación positiva media con un nivel moderado en función a las actividades de control y la gestión administrativa ($Rho = .542$, $p = .000$). Además, Morales (2018) concluyó que se encontró asociación significativa, positiva y de nivel fuerte en lo que corresponde a las actividades de control y la gestión administrativa ($Rho = .825$, $p = .000$). Por último, Alvarado (2018) determinó según los hallazgos encontrados la existencia de incidencia de manera significativa y directa entre las actividades de control y la gestión administrativa ($Rho = .725$, $p = .000$). Para Yousif y Maryanti (2021) definen esta dimensión como abarcan una amplia gama de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las directivas de gestión se cumplan.

Las actividades de control son políticas y procedimientos establecidos por la administración para garantizar que los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos se mitiguen o reduzcan a un nivel aceptable. Dentro de la gerencia financiera, las actividades de control, como sugiere el nombre, tienen por objetivo evitar que se produzcan errores o fraudes en primer lugar, además pueden adaptarse a la estructura de una organización y considerarse en todos los niveles, incluida la entidad, la división, la unidad operativa y el grupo de funciones. Estos controles son esenciales porque son proactivos y ayudan a neutralizar problemas que podrían causar mucho daño si realmente ocurren. Una auditoría de riesgos

puede descubrir casos en los que se necesitan más controles, en cuyo caso la administración puede optar por instalar actividades de control adicionales.

Respecto al objetivo específico seis, el estudio determinó que existe relación y es positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado muy alto ($r = 0.815$) entre la dimensión información y comunicación y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021.

Ante el resultado, Perez (2019) concluyó que existe una relación positiva media con un nivel moderado entre el información y comunicación con la gestión administrativa ($Rho = .521$, $p = .000$). Por su parte, Morales (2018) concluyó que existe una relación significativa, positiva y moderada entre información y comunicación con gestión administrativa ($Rho = .673$ $p = .000$). Alvarado (2018) afirma a través de sus conclusiones que existe relación significativa y directa entre información y comunicación con gestión administrativa ($Rho = .685$ $p = .000$). Para Li (2020), considera que la comunicación son elementos fundamentales dentro del sistema de control interno, siempre que cumpla ciertas características; para el caso de la información, es vital que contenga cualidades como relevancia, confiabilidad, integridad y oportunidad.

La gerencia debe identificar qué información se necesita en cada nivel de la organización para completar las actividades de control y cumplir con los objetivos, por ello la entidad debería desarrollar políticas y procedimientos de gestión de la información para garantizar una gobernanza de datos confiable. Desde la perspectiva de vista de los medios, se debe considerar el método utilizado para difundir la información (por ejemplo, reuniones en persona versus correo electrónico), en relación con la importancia de la información que se comparte (por ejemplo, cambios significativos en la organización versus informes financieros mensuales). Por ende, el intercambio de información hacia arriba es tan crítico como el intercambio hacia abajo. Como tal, las autoridades del Gobierno Regional deben discutir cualquier asunto de control interno significativo a intervalos apropiados. Los gestores deben tener acceso a los encargados del gobierno corporativo sin interferencia de la administración. La institución debe ofrecer

canales alternativos para comunicaciones confidenciales.

En la tablase 11 se observa el resultado del último objetivo específico en la que se determina que existe relación y es positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado muy alto ($r = 0.815$) entre la dimensión supervisión y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021

En similar circunstancia, Perez (2019) concluyó que existe una relación positiva alta con un nivel moderado entre supervisión y la gestión administrativa según su resultado de correlación ($Rho = .703$, $p = .000$). Morales (2018), por su parte, concluyó tal como el resultado de la presente investigación que existe una relación significativa, positiva y fuerte entre supervisión y gestión administrativa ($Rho = .780$ $p = .000$). Alvarado (2018) también concluyó que existe relación significativa y directa entre supervisión y gestión administrativa ($Rho = .709$ $p = .000$). Para Rae y Sands (2017), las actividades de supervisión son aquellas acciones y transacciones de una entidad para estimar la cualidad del rendimiento a lo largo del tiempo y para determinar si los controles son efectivos. Para su efectividad, el cien por ciento de los trabajadores deben conocer y comprender, los objetivos institucionales, las responsabilidades de la institución y el grado de consentimiento al riesgo.

Para Rae y Sands (2017) definieron la dimensión en cuestión como las actividades y transacciones de una organización para evaluar la calidad del desempeño a lo largo del tiempo y para determinar si los controles son efectivos. Para que el monitoreo sea más efectivo, todos los empleados deben comprender la misión, los objetivos y las responsabilidades de la organización y los niveles de tolerancia al riesgo. Sus principios son realiza evaluaciones continuas y / o separadas y evalúa y comunica las deficiencias.

Las actividades de supervisión incluyen no solo el seguimiento del estado de desempeño de procedimientos y / o comportamiento dados, sino también establecer un base para el seguimiento, diseño y ejecución de procedimientos que

se ajusten al estado real de operaciones y al riesgo e informar los resultados y hacer un seguimiento sobre acciones correctivas cuando sea necesario.

Finalmente, el sistema de control interno juega un papel importante en la calidad de los estados financieros como parte del buen gobierno corporativo informado al público. Los hallazgos muestran que mientras mejor sea el control interno mejor es la gestión administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash. Además, proporciona certeza para el logro de un sistema eficiente de control interno de la institución, que puede mejorar la confiabilidad de los estados financieros, por lo tanto, reducir el riesgo de errores materiales y fraudes.

VI. CONCLUSIONES

Primera. Se pudo evidenciar que en función a la prueba paramétrica de correlación de Pearson se obtuvo que existe relación positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado muy alto ($r = 0.874$) entre el control interno y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera del gobierno regional de Ancash, 2021.

Segunda. Respecto al nivel de control interno se puede concluir el nivel que predomina es el regular con un 78.70% seguidamente del nivel alto con un 13.80% y por último un nivel bajo con un 7.50%.

Tercera. El resultado sobre el nivel de la gestión administrativa indica que predomina el nivel regular con 72.5% seguidamente del nivel alto con un 21.30% y por último un nivel bajo con un 6.20%

Cuarta. Respecto a la relación entre *el ambiente de control y gestión administrativa* el coeficiente arrojó que existe relación positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado alto ($r = 0.771$); es decir, mientras una medida sube la otra también.

Quinta. Bajo la prueba paramétrica de r de Pearson se concluyó en función al objetivo específico cuatro que hay asociación y es de forma positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado alto ($r = 0.798$) entre la dimensión evaluación del riesgo y la gestión administrativa.

Sexta. Bajo la prueba paramétrica de r de Pearson se concluyó en función al quinto objetivo específico que hay asociación y es de forma positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de nivel muy alto ($r = 0.830$) entre la dimensión actividades de control y la gestión administrativa.

Séptima. El coeficiente de correlación de Pearson concluyó para el sexto objetivo específico que existe relación y es positiva y muy significativa (sig. =

0.000) y de grado muy alto ($r = 0.815$) entre la dimensión información y comunicación y la gestión administrativa.

Octava. El coeficiente de correlación de Pearson concluyó para el sexto objetivo específico que que existe relación y es positiva y muy significativa (sig. = 0.000) y de grado muy alto ($r = 0.815$) entre la dimensión supervisión y la gestión administrativa.

VII. RECOMENDACIONES

Primera. Al presidente del Gobierno Regional, a fomentar y fortalecer el control interno dentro de su institución en aras de la mejor continua de los procesos y procedimientos en la oficina de Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash.

Segunda. Al presidente del Gobierno Regional, destinar fondos para el fortalecimiento del sistema de control interno dentro del Gobierno regional de Ancash.

Tercera. A la oficina de Gestión del talento humano, a establecer convenios con instituciones que capaciten a todo el personal, en especial a los integrantes de la Gerencia de Administración Financiera, a través de cursos, seminarios, talleres u otras certificaciones sobre la relevancia del control interno y la repercusión de los hallazgos

Cuarta. A los empleados públicos, en especial de la oficina de Gerencia de Administración Financiera responsables de contabilidad, auditoría, informes financieros y otros a participar activamente de las capacitaciones para elevar el nivel de conocimiento y conciencia sobre control interno

Sexta. A futuros investigadores, a desarrollar trabajos de investigación que profundice el tema, dando relevancia a los criterios a considerar para la mejora del nivel del control interno y de la gestión administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash.

REFERENCIAS

- Agyei-Mensah, B. (2016). Internal control information disclosure and corporate governance: evidence from an emerging market. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 16(1), 79–95. <https://doi.org/10.1108/CG-10-2015-0136>
- Agyemang, O. y Castellini, M. (2015), *Corporate governance in an emergent economy: a case of Ghana*, *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, Vol. 15 No. 1, pp. 52-84, available at: <http://dx.doi.org/10.1108/CG-04-2013-0051>
- Ahmad, Q. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. Recuperado de: <https://www.koreascience.or.kr/article/JAKO202106438543581.pdf>
- Ahmed, A., El-Gazzar, S. y Jacob, R. (2017). *Integrating internal control frameworks for effective corporate information technology governance*. Recuperado de: <https://www.scielo.br/j/jistm/a/5F3zVXF853FMtTbNd3SyPbP/?lang=en>
- Al-Hawatmeh, O. (2016). *Evaluation of Internal Control Units for the Effectiveness of Financial Control in Administrative Government Units: A Field Study in Jordan*. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/328722996_Evaluation_of_Internal_Control_Units_for_the_Effectiveness_of_Financial_Control_in_Administrative_Government_Units_A_Field_Study_in_Jordan/link/5bde303292851c6b27a5931c/download
- Alvarado, L. (2018). *Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018*. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28424/Alvarado_OL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Appiah, D., y Abdulai, A. (2017). *Competitive clientelism and the politics of core public sector reform in Ghana*. Recuperado de: https://assets.publishing.service.gov.uk/media/590357b3ed915d06ac0002be/esid_wp_82_appiah_abdulai.pdf
- Arias, F. (2006). Proyecto de investigación: introducción a la metodología científica. (5° ed.). Caracas: Espíteme

- Asiedu, F. y Deffor, W. (2017). *Fighting Corruption by Means of Effective Internal Audit Function: Evidence from the Ghanaian Public Sector*. *International Journal of Auditing*. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/312203787_Fighting_Corruption_by_Means_of_Effective_Internal_Audit_Function_Evidence_from_the_Ghanaian_Public_Sector_Fighting_Corruption_by_Means_of_Effective_Internal_Audit_Function
- Banyen, T. y Nasamu, A. (2015). *Challenges in Managing Government Payroll Systems in Ghana: The Way Forward*. Recuperado de: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2795032
- Bubilek, O. (2017). *Importance of Internal Audit and Internal Control in an organization – Case Study*. Recuperado de: https://www.theseus.fi/bitstream/handle/10024/129916/Bubilek_Olga.pdf
- Camacaro, M. (2016). *Applicability of administrative management tools in business units of the metropolitan area of Libertador municipality in the state Merida, Venezuela*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/4655/465549558003/>
- Carmona, J. (2017). *El control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital del Rímac – 2016*. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/5466>
- Contraloría General de la República del Perú (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Depaz, G. y Pacheco, J. (2015). *Control Interno y la Gestión Administrativa según el Personal de Servicios Postales, 2014*. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5499/Depaz_MGM-Pacheco_GJL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo. Recuperado de: [https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20\(modelo%20coso%20y%20coco\)%20En-](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20(modelo%20coso%20y%20coco)%20En-)

Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20(octubre-diciembre%202018).pdf

- Guevara, C. (2019). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso "Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote" - propuesta de mejora*, 2017. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14182/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_GUEVARA_SOLANO_CLARA_KATTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Henk. O. (2017). *Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review*. Recuperado de: <https://nordopen.nord.no/nordxmlui/bitstream/handle/11250/2669236/Henk.pdf?sequence=2>
- Hernández, E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México*, 2017. Recuperado de: https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw-Hill
- Hernández, A., Ramos, M., Placencia, B., Indacochea, B., Quimis, A., Moreno, L. (2018). *Metodología de la Investigación Científica*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=y3NKDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA15&dq=Introducci%C3%B3n+a+la+metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+cient%C3%ADfica&ots=yxLSW9P2f-&sig=p3D0EZ2wRUtM361a3j4x8-Ovdis#v=onepage&q&f=false>
- Ibrahim, S., Diibuzie, G. y Abubakari, M. (2017). *The Impact of Internal Control Systems on Financial Performance: The Case of Health Institutions in Upper West Region of Ghana*. Recuperado de: https://www.researchgate.net/profile/Mohammed-Abubakari-6/publication/325123872_The_Impact_of_Internal_Control_Systems_on_Financial_Performance_The_Case_of_Health_Institutions_in_Upper_West_Region_of_Ghana/links/5df76289299bf10bc35f17bb/The-Impact-of-Internal-Control-Systems-on-Financial-Performance-The-Case-of-Health-Institutions-in-Upper-West-Region-of-Ghana.pdf

- Li, X. (2020). *The effectiveness of internal control and innovation performance: An intermediary effect based on corporate social responsibility*. Recuperado de: <https://journals.plos.org/plosone/article?id=10.1371/journal.pone.0234506>
- Li, X., Zheng, C., Liu, G. y Safdar, M. (2018). *The Effectiveness of Internal Control and Corporate Social Responsibility: Evidence from Chinese Capital Market*. Recuperado de: <https://www.mdpi.com/2071-1050/10/11/4006/pdf>
- Linares J. y Mallma G. (2019). Metodología de la Investigación."Has que tu esfuerzo valga: la tesis sin complicaciones". Universidad Cesar Vallejo. Perú: Gráfica Real S.A.C
- Lloyd, R. y Aho, W. (2020). *The Four Functions of Management - An essential guide to Management Principles*. Recuperado de: https://scholars.fhsu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1000&context=management_oer
- Maddocks, K. (2021). *What is Public Administration?*. Recuperado de: <https://www.snhu.edu/about-us/newsroom/business/what-is-public-administration>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). *Internal control and its influence on the administrative management of the public sector*. Recuperado de: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Michelon, G., Bozzolan, S., y Beretta, S. (2015). *Board monitoring and internal control system disclosure in different regulatory environments*. *Journal of Applied Accounting Research*, 16(1), 138–164. doi:10.1108/JAAR-03-2012-0018
- Montejano, S., López, G., Pérez, M. y Campos, R. (2021). *Administración de operaciones y su impacto en el desempeño de las empresas*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533010/28065533010.pdf>
- Morales, Y. (2018). Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018. Recuperado de: https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2845/Yeisned_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Muntane, J. (2010) *Introducción a la investigación básica*. Recuperado de: <https://www.sapd.es/revista/2010/33/3/03>

- Murari, M. (2019). Internal audit linking with the internal management control system in Romania. Recuperado de: https://www.researchgate.net/profile/Ionela-Corina-Chersan/publication/335774672_A_CONTENT_ANALYSIS_OF_TRANSPARENCY_REPORTS_OF_BIG_FOUR_IN_EUROPE/links/5d7a6fe6299bf1ec8bd35aad/A-CONTENT-ANALYSIS-OF-TRANSPARENCY-REPORTS-OF-BIG-FOUR-IN-EUROPE.pdf#page=575
- Ncgobo, P. y Malefane, S. (2017). *Internal controls, governance and audit outcomes Case of a South African municipality*. Recuperado de: <https://journals.co.za/doi/pdf/10.10520/EJC-6a089de96>
- Nunuy, A., Adhi, A. y Poppy, S. (2020). *Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java región*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27963086015>
- Nyakundi, D., Nyamita, M., y Tinega, T. (2014). *Effect of internal control systems on financial performance of small and medium scale business enterprises in kisumu city, kenya*. International Journal of Social Sciences and Entrepreneurship, 1(11), 719-734. Recuperado de: http://www.ijssse.org/articles/ijssse_v1_i11_719_734.pdf
- Ony, W. y Rio, K. (2016). The influence of internal audit and internal control on fraud prevention in Bandung regency government. Recuperado de: http://www.tafpublications.com/gip_content/paper/jabs-2.3.5.pdf
- Perez, N. (2020). Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45647/P%c3%a9rez_DLCNM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pliscof, C. (2017). *Implementando la nueva gestión pública: problemas y desafíos a la ética pública. El caso chileno*. Recuperado de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/conver/v24n73/1405-1435-conver-24-73-00141.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Recuperado

- de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Rae, K. y Sands, J. (2017). *Associations among the Five Components within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance*. Recuperado de: <https://ro.uow.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=1752&context=aabfj>
- Riberiro, R. (2020). *Internal audit and risk management in public health organizations in Portugal*. Recuperado de: <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/business-administration/public-health-organizations>
- Riffo, R. (2019). *Gestión administrativa y de calidad en los centros escolares de los Chorrillos*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/5636/563662173010/563662173010.pdf>
- Rogulenko, T., Ponomareva, S., Bodiaco, A., Mironenko, V. y Zelenov, V. (2016). *Budgeting-Based Organization of Internal Control*. Recuperado de: <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1114871.pdf>
- Rodríguez, G. (2018). *Control interno y gestión administrativa en el Organismo de Formalización de la Propiedad Informal – Lima, 2018*. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22401/Rod%c3%acquez_LG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Roengtam, S. (2020). *Public Office and People Co-Administration in Local Development Planning*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27964115015>
- Saíz, M. (2020). *Internal control of public administrations. Its role in prevention and the fight against the corruption of the public Powers*. Recuperado de: <https://www.raco.cat/index.php/RCDP/article/download/10.2436-rcdp.i60.2020.3412/466938>
- Srivastava, S. (2017). *Importance and role of public administration in modern state*. Recuperado de: https://www.academia.edu/32138526/IMPORTANCE_AND_ROLE_OF_PUBLIC_ADMINISTRATION_IN_MODERN_STATE
- Vega, L., Lao, Y. y Nieves, A. (2017). *Proposal of a coefficient to evaluate the management of the internal control*. Recuperado de:

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422017000200683&script=sci_arttext&tIng=en

Vivanco, M. (2017). *Procedural manuals as internal control tools of an organization.*

Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

Wang, L. (2019). *Research on Internal Control Construction System of Energybased Enterprises Based on COSO and Financial Quality.* Recuperado de:

<https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/252/3/032062/pdf>

Yousif, T. y Maryanti, E. (2021). *Internal Control Mechanisms in Accounting, Management, and Economy: A review of the Literature and Suggestions of New Investigations.* Recuperado de:

[https://www.ijbmi.org/papers/Vol\(10\)9/Ser-2/B1009020812.pdf](https://www.ijbmi.org/papers/Vol(10)9/Ser-2/B1009020812.pdf)

ANEXOS

Anexo 1. Operacionalización de Variables

Título: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021						
Autor: Carrión Salas, Flor Maritza						
Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable 1: Control Interno	El control interno tiene su razón de ser en brindar una justa seguridad, salvaguardando los procesos de las operaciones de tal manera que se hagan con eficacia y eficiencia, además proveer informes financieros confiables; sin dejar de lado el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos, garantizando la exactitud de los registros. Vivanco (2017)	Son actividades de control interno o externo que tienen por objetivo verificar el adecuado cumplimiento de los procesos y procedimientos establecidos para una institución u organización en específico, alineado a sus políticas. Se medirá a través de sus 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1,2,3,4	Ordinal
				Estructura Organizacional		
				Asignación de Autoridad y Responsabilidad		
			Evaluación de riesgo	Planeamiento de la Administración de Riesgo	5,6,7,8	
				Procedimientos de Autorización y Aprobación		
				Segregación de Funciones		
			Actividades de control	Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos	9,10,11,12	
				Rendición de Cuentas		
				Revisión de Procesos, Actividades y Tareas		
			Información y comunicación	Archivo Institucional	13,14,15,16	
				Comunicación Interna		
				Comunicación Externa		

		riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.		Canales de Comunicación			
			Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones	17,18,19,20		
				Responsabilidad			
				Eficacia			
Variable 2: Gestión Administrativa	Es una actividad, una función, un proceso, una disciplina en el que un grupo de personas utilizan sus habilidades y talentos para ejecutar el sistema completo de la organización creando un entorno en el que el gerente y sus subordinados pueden trabajar juntos para la consecución del objetivo. Montejano, López, Pérez, y ampos (2021)	Son las acciones que ejerce una persona con algún rango jerárquico para dirigir a su equipo de trabajo a la consecución de los objetivos. Para ello se tomarán en cuenta sus 4 dimensiones: planificación, organización, dirección y control.	Planificación	Planeamiento y toma de decisiones	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,	Ordinal	
				Objetivos			
				Presupuesto			
			Organización	Estructura Orgánica	8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18		
				Herramientas de control			
				Personal Calificado			
			Dirección	Comunicación	19, 20, 21, 22, 23, 24, 25		
				Liderazgo			
				Reglamento interno			
				Compromiso			
Control	Medición de resultados	26,27,28,29,30					
	Contrastar lo planeado con el resultado						

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

El cuestionario consta de 30 ítems, cada ítem incluye cinco alternativas de respuestas. Para cada ítem marque solo una alternativa que usted considera correcta con una equis (x), en el recuadro que considere que se aproxime más a su realidad. Sus respuestas son absolutamente confidenciales y sólo serán empleadas con fines de investigación.

Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Ítems	VALORACIÓN				
		Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
	DIMENSION AMBIENTE DE CONTROL					
01	¿Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones?					
02	¿La administración municipal fortalece constantemente los valores éticos?					
03	¿Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales?					
04	¿Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta?					
05	¿Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?					
06	En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?					
07	¿Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la municipalidad?					

	DIMENSION EVALUACIÓN DE RIESGO					
08	¿La Institución cuenta con mapa de riesgos actualizado?					
09	¿Identifican y analizan los puntos críticos?					
10	¿Evalúan los resultados y adecúan los Planes?					
11	¿Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y Procesos?					
12	¿Evalúan el uso adecuado de cuentas?					
	DIMENSION ACTIVIDADES DE CONTROL					
13	¿Toman en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas municipales para actualizar los procedimientos?					
14	¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?					
15	¿Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente?					
16	¿Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)?					
17	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?					
18	¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?					
	DIMENSION INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					

19	¿La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?					
20	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?					
21	¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades?					
22	¿La información externa como (Portal web institucional, Portal de transparencia, ¿etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?					
23	¿Establecen mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas?					
24	¿La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?					
25	¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?					
26	Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información?					
DIMENSION SUPERVISIÓN						
27	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?					
28	¿Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección?					

29	¿Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?					
30	¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI?					

FICHA TÉCNICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Control interno	
Autor	Mg. Nelly María Pérez De La Cruz	
Adaptación	Carrión Salas, Flor Maritza	
Año de publicación	2019	
N° de ítems	30	
Administración	Individual	
Duración	30 minutos	
Calificación	De 1 a 5 puntos por cada ítem	
Estructura	Dimensiones	Ítems que lo conforman
	Ambiente de Control	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,
	Evaluación de riesgo	8, 9, 10, 11, 12,
	Actividades de control	13, 14, 15, 16, 17, 18,
	Información y comunicación	19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26,
	Supervisión	27, 28, 29, 30,
Propiedades psicométricas	Confiabilidad: cálculo de confiabilidad que obtuvo del instrumento fue $\alpha = 0,971$, resultado que a luz de la tabla de valoración e interpretación de los resultados de Alfa de Cronbach se asume como una confiabilidad muy fuerte, que permite determinar que el instrumento proporciona la confiabilidad necesaria para su aplicación	
	Validez: se determinó mediante el juicio de tres especialistas en la materia.	
Categorías diagnósticas y Puntuaciones	Niveles	Puntuación de Variable
	Bueno	76 a 150 puntos
	Regular	39 a 75 puntos
	Deficiente	1 a 38 puntos
Rúbrica		
Control interno	Bueno	Conjunto de buenas acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos en la entidad
	Regular	Conjunto de regulares acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos en la entidad
	Deficiente	No hay acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos en la entidad

Ambiente de Control	Bueno	Se evidencia un buen entorno favorable y estimulante en la entidad
	Regular	Se aprecia buen entorno favorable pero poco estimulante en la entidad.
	Deficiente	No existe un ambiente favorable ni estimulante en la entidad.
Evaluación de riesgo	Bueno	Evaluación de acciones y controles necesarios.
	Regular	Estimación de la importancia del riesgo
	Deficiente	Poca importancia a las acciones y controles en la entidad.

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Instrucciones:

El cuestionario consta de 30 ítems, cada ítem incluye cinco alternativas de respuestas. Para cada ítem marque solo una alternativa que usted considera correcta con una equis (x), en el recuadro que considere que se aproxime más a su realidad. Sus respuestas son absolutamente confidenciales y sólo serán empleadas con fines de investigación

Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Ítems	VALORACIÓN				
		Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
	DIMENSION PLANIFICACIÓN					
01	¿Existe un área de planificación para coordinar y tomar decisiones de la gestión administrativa?					
02	¿Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas de solución en el proceso de toma de decisiones?					
03	¿Formulan planes o programas operativos sobre la base de los objetivos de la gestión administrativa?					
04	¿Son claros los objetivos, metas y propósito organizacionales?					
05	¿Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución?					
06	¿Formulan, implementan y evalúan las actividades en concordancia con el Plan Operativo Institucional y Plan Estratégico Institucional?					
07	¿Están definidos los planes de trabajo por cada unidad orgánica?					
	DIMENSION ORGANIZACIÓN					

08	¿El organigrama responde a la misión y visión de la entidad?					
09	¿Publican, difunden y socializan la misión, visión y filosofía corporativa aprobada al control interno y externo de la institución?					
10	¿Cuentan con herramientas de gestión actualizadas?					
11	¿Las herramientas de gestión son de fácil acceso para el personal en los diferentes niveles?					
12	¿Se toman en cuenta las herramientas de gestión para el desempeño de la institución?					
13	¿Están las funciones y responsabilidades debidamente definidas y delimitadas en el Manual de Organización y Funciones?					
14	¿Se cubren los puestos de trabajo por meritocracia y de acuerdo al Cuadro de Asignación de Personal?					
15	¿Se efectúa periódicamente la revisión de los puestos de trabajo, con el fin de dimensionarlos de acuerdo a los instrumentos de gestión?					
16	¿Verifican si el personal cuenta con las competencias del perfil del cargo?					
17	¿Se mide el desempeño del personal que labora en la institución de manera constante?					
18	¿Están claramente definidas y delimitadas las responsabilidades?					
	DIMENSION DIRECCIÓN					
19	¿Existe buena relación entre la administración y el personal?					
20	¿Es asertiva la comunicación entre todos los niveles de la institución?					
21	¿Se ejerce buen liderazgo en la institución?					
22	¿Su líder trabaja en equipo y busca el bienestar de la población?					
23	¿Cree que los trabajadores cumplen las normas internas?					

24	¿Son claras y precisas las normas internas?					
25	¿Los trabajadores están comprometidos con los objetivos de la institución?					
	DIMENSION CONTROL					
26	¿Cuentan con instrumento para evaluar los resultados?					
27	¿Se manejan estándares para garantizar el mejor servicio de atención al ciudadano?					
28	¿Emiten informes de gestión los responsables de las áreas?					
29	¿Se revisan los informes de gestión a fin de tomar medidas correctivas y/o aplicar mejora continua?					
30	¿Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado?					

FICHA TÉCNICA CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
Autor	Mg. Nelly María Pérez De La Cruz	
Adaptación	Carrión Salas, Flor Maritza	
Año de publicación	2019	
N° de ítems	30	
Administración	Individual	
Duración	30 minutos	
Calificación	De 1 a 5 puntos por cada ítem	
Estructura	Dimensiones	Ítems que lo conforman
	Planificación	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,
	Organización	8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18,
	Dirección	19, 20, 21, 22, 23, 24, 25,
	Control	26, 27, 28, 29, 30,
Propiedades psicométricas	Confiabilidad: cálculo de confiabilidad que obtuvo del instrumento fue $\alpha = 0,977$, resultado que a luz de la tabla de valoración e interpretación de los resultados de Alfa de Cronbach se asume como una confiabilidad muy fuerte, que permite determinar que el instrumento proporciona la confiabilidad necesaria para su aplicación.	
	Validez: se determinó mediante el juicio de cinco especialistas en la materia, con el grado de doctores.	
Categorías diagnósticas y puntuaciones	Niveles	Puntuación de Variable
	Bueno	76 a 150 puntos
	Regular	39 a 75 puntos
	Deficiente	1 a 38 puntos
Rúbrica		
Gestión administrativa	Bueno	Se ejecuta un buen desarrollo de procesos administrativo.
	Regular	Se ejecuta un regular desarrollo de procesos administrativo.

	Deficiente	No se ejecuta los desarrollos de procesos administrativos.
Planificación	Bueno	Se promueve una adecuada articulación con todas sus herramientas de gestión y logran sus objetivos.
	Regular	Se promueve una adecuada articulación con todas sus herramientas de gestión y no logran sus objetivos.
	Deficiente	No se promueve una adecuada articulación con todas sus herramientas de gestión y no se logran sus objetivos.

Anexo 3. Validez y confiabilidad de instrumentos

TITULO DEL ESTUDIO: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Control Interno

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones						x		x		x		x			
			La administración Regional fortalece constantemente los valores éticos						x		x		x		x			
		Estructura Organizacional	Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales						x		x		x		x			
			Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta						x		x		x		x			
			Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno						x		x		x		x			
		Asignación de Autoridad y Responsabilidad	En el trabajo, siente que forma parte de un equipo						x		x		x		x			
	Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la Entidad.							x		x		x		x				
	Evaluación de riesgo	Planeamiento de la Administración de Riesgo	La Institución cuenta con mapa de riesgos actualizados						x		x		x		x			
			Identifican y analizan los puntos críticos						x		x		x		x			
		Planeamiento de la Administración de Riesgo	Evalúan los resultados y adecúan los Planes						x		x		x		x			
			Procedimientos de Autorización y Aprobación	Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y Procesos						x		x		x		x		
			Segregación de Funciones	Evalúan el uso adecuado de cuentas						x		x		x		x		

Actividades de control	Controles sobre el Acceso a los Recursos	Toman en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas Regionales para actualizar los procedimientos							x	x		x					
	Archivos	Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado							x	x		x					
		Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente							x	x		x					
	Rendición de Cuentas	Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)							x	x		x					
	Revisión de Procesos, Actividades y Tareas	Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados								x	x		x				
Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener									x	x		x					
Información y comunicación	Archivo Institucional	La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades							x	x		x					
		Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones								x	x		x				
	Comunicación Interna	La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades							x	x		x					
	Comunicación Externa	La información externa como (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades							x	x		x					
	Canales de Comunicación	Establecen mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas								x	x		x				
		La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal								x	x		x				
		Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado								x	x		x				
Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la									x	x		x					

			calidad y suficiencia de la información.															
Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)							x		x		x		x			
		Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección							x		x		x		x			
		Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente								x		x		x		x		
		Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el ORCI								x		x		x		x		



Luis Marcelo Olivos Jimenez
DNI: 41769054

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Control Interno

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

DIRIGIDO A: Trabajadores de gerencia de administración de gobierno regional de Ancash.

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		x		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: OLIVOS JIMENEZ LUIS MARCELO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : MAGISTER EN PSICOLOGIA EDUCATIVA



Luis Marcelo Olivos Jimenez
DNI: 41769054

TITULO DEL ESTUDIO: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Control Interno

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones						x		x		x		x			
			La administración Regional fortalece constantemente los valores éticos						x		x		x		x			
		Estructura Organizacional	Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales						x		x		x		x			
			Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta						x		x		x		x			
			Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno						x		x		x		x			
		Asignación de Autoridad y Responsabilidad	En el trabajo, siente que forma parte de un equipo						x		x		x		x			
	Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la Entidad.							x		x		x		x				
	Evaluación de riesgo	Planeamiento de la Administración de Riesgo	La Institución cuenta con mapa de riesgos actualizados						x		x		x		x			
			Identifican y analizan los puntos críticos						x		x		x		x			
		Planeamiento de la Administración de Riesgo	Evalúan los resultados y adecúan los Planes						x		x		x		x			
			Procedimientos de Autorización y Aprobación	Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y Procesos						x		x		x		x		
			Segregación de Funciones	Evalúan el uso adecuado de cuentas						x		x		x		x		

Actividades de control	Controles sobre el Acceso a los Recursos	Tomán en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas Regionales para actualizar los procedimientos							x		x		x		x					
	Archivos	Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado								x		x		x		x				
		Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente								x		x		x		x				
	Rendición de Cuentas	Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)								x		x		x		x				
	Revisión de Procesos, Actividades y Tareas	Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados									x		x		x		x			
		Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener									x		x		x		x			
Información y comunicación	Archivo Institucional	La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades								x		x		x		x				
		Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones									x		x		x		x			
	Comunicación Interna	La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades									x		x		x		x			
	Comunicación Externa	La información externa como (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades									x		x		x		x			
	Canales de Comunicación	Establecen mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas										x		x		x		x		
		La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal										x		x		x		x		
		Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado										x		x		x		x		
		Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la										x		x		x		x		

Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)							X		X		X		X		
		Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección							X		X		X		X		
	Responsabilidad	Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente							X		X		X		X		
	Eficacia	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el ORCI							X		X		X		X		


 Xandder Luis Adrianzen Centeno
 DNI: 40166110

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Control Interno

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021


DIRIGIDO A: Trabajadores de gerencia de administración de gobierno regional de Ancash.

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		x		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ADRIANZEN CENTENO XANDDER LUIS

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA


Xandder Luis Adrianzen Centeno
DNI: 40166110

TITULO DEL ESTUDIO: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Control Interno

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Opción de respuesta				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI		NO	
Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones						x		x		x		x			
			La administración Regional fortalece constantemente los valores éticos						x		x		x		x			
		Estructura Organizacional	Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales						x		x		x		x			
			Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta						x		x		x		x			
			Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno						x		x		x		x			
		Asignación de Autoridad y Responsabilidad	En el trabajo, siente que forma parte de un equipo						x		x		x		x			
	Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la Entidad.							x		x		x		x				
	Evaluación de riesgo	Planeamiento de la Administración de Riesgo	La Institución cuenta con mapas de riesgos actualizados						x		x		x		x			
			Identifican y analizan los puntos críticos						x		x		x		x			
		Planeamiento de la Administración de Riesgo	Evalúan los resultados y adecúan los Planes						x		x		x		x			
			Procedimientos de Autorización y Aprobación	Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y Procesos						x		x		x		x		
			Segregación de Funciones	Evalúan el uso adecuado de cuentas						x		x		x		x		

Actividades de control	Controles sobre el Acceso a los Recursos	Tomán en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas Regionales para actualizar los procedimientos						x		x			x			
	Archivos	Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado						x		x			x			
		Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente						x		x			x			
	Rendición de Cuentas	Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)						x		x			x			
	Revisión de Procesos, Actividades y Tareas	Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados						x		x			x			
Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener							x		x			x				
Información y comunicación	Archivo Institucional	La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades						x		x			x			
		Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones						x		x			x			
	Comunicación Interna	La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades						x		x			x			
	Comunicación Externa	La información externa como (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades						x		x			x			
	Canales de Comunicación	Establecen mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas						x		x			x			
		La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal						x		x			x			
		Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado							x		x			x		
Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la								x		x			x			

			calidad y suficiencia de la información.														
Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)							x		x		x		x		
		Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección							x		x		x		x		
	Responsabilidad	Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente							x		x		x		x		
	Eficacia	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el ORCI							x		x		x		x		



Roberto Carlos Fiestas Flores
DNI: 16744141

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Control Interno

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

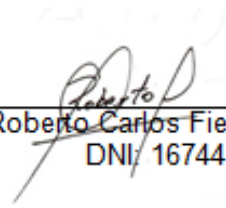
DIRIGIDO A: Trabajadores de gerencia de administración de gobierno regional de Ancash

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		x		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR

: FIESTAS FLORES ROBERTO CARLOS
: MAGISTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN
PEDAGÓGICA


Roberto Carlos Fiestas Flores
DNI/ 16744141

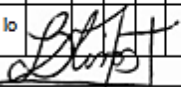
MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DEL ESTUDIO: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Gestión Administrativa

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Gestión Administrativa	Planificación	Planeamiento y toma de decisiones	Existe un área de planificación para coordinar y tomar decisiones de la gestión administrativa						x		x		x		x		
			Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas de solución en el proceso de toma de decisiones						x		x		x		x		
			Formulan planes o programas operativos sobre la base de los objetivos de la gestión administrativa						x		x		x		x		
		Objetivos	Son claros los objetivos, metas y propósito organizacionales						x		x		x		x		
			Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución						x		x		x		x		
		Presupuesto	Formulan, implementan y evalúan las actividades en concordancia con el Plan Operativo Institucional y Plan Estratégico Institucional						x		x		x		x		
	Están definidos los planes de trabajo por cada unidad orgánica							x		x		x		x			
	Organización	Estructura Orgánica	El organigrama responde a la misión y visión de la entidad						x		x		x		x		
			Publican, difunden y socializan la misión, visión y filosofía corporativa aprobada al control interno y externo de la institución						x		x		x		x		
		Herramientas de control	Cuentan con herramientas de gestión actualizadas						x		x		x		x		
			Las herramientas de gestión son de fácil acceso para el personal en los diferentes niveles						x		x		x		x		
			Se toman en cuenta las herramientas de gestión para el desempeño de la institución						x		x		x		x		
		Personal Calificado	Están las funciones y responsabilidades debidamente definidas y delimitadas en el Manual de Organización y Funciones						x		x		x		x		

			Se cubren los puestos de trabajo por meritocracia y de acuerdo al Cuadro de Asignación de Personal							x		x		x		x			
			Se efectúa periódicamente la revisión de los puestos de trabajo, con el fin de dimensionarlos de acuerdo a los instrumentos de gestión							x		x		x		x			
			Verifican si el personal cuenta con las competencias del perfil del cargo							x		x		x		x			
			Se mide el desempeño del personal que labora en la institución de manera constante							x		x		x		x			
			Están claramente definidas y delimitadas las responsabilidades							x		x		x		x			
	Dirección	Comunicación		Existe buena relación entre la administración y el personal							x		x		x		x		
				Es asertiva la comunicación entre todos los niveles de la institución							x		x		x		x		
		Liderazgo		Se ejerce buen liderazgo en la institución							x		x		x		x		
				Su líder trabaja en equipo y busca el bienestar de la población							x		x		x		x		
		Reglamento Interno		Cree que los trabajadores cumplen las normas internas							x		x		x		x		
				Son claras y precisas las normas internas							x		x		x		x		
	Compromiso		Los trabajadores están comprometidos con los objetivos de la institución							x		x		x		x			
	Control	Medición de resultados		Cuentan con instrumento para evaluar los resultados							x		x		x		x		
				Se manejan estándares para garantizar el mejor servicio de atención al ciudadano							x		x		x		x		
				Emiten informes de gestión los responsables de las áreas							x		x		x		x		
		Contrastar lo planeado con el		Se revisan los informes de gestión a fin de tomar medidas correctivas y/o aplicar mejora continua															
				Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado								x		x		x		x	


 Luis Marcelo Olivos Jimenez
 DNI: 41769054

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Gestión administrativo

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

DIRIGIDO A: Trabajadores de gerencia de administración de gobierno regional de Ancash

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		x		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: OLIVOS JIMENEZ LUIS MARCELO
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : MAGISTER EN PSICOLOGIA EDUCATIVA



Luis Marcelo Olivos Jimenez
DNI: 41769054


MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DEL ESTUDIO: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Gestión Administrativa

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Gestión Administrativa	Planificación	Planeamiento y toma de decisiones	Existe un área de planificación para coordinar y tomar decisiones de la gestión administrativa						x		x		x		x		
			Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas de solución en el proceso de toma de decisiones						x		x		x		x		
			Formulan planes o programas operativos sobre la base de los objetivos de la gestión administrativa						x		x		x		x		
		Objetivos	Son claros los objetivos, metas y propósito organizacionales						x		x		x		x		
			Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución						x		x		x		x		
		Presupuesto	Formulan, implementan y evalúan las actividades en concordancia con el Plan Operativo Institucional y Plan Estratégico Institucional						x		x		x		x		
	Están definidos los planes de trabajo por cada unidad orgánica							x		x		x		x			
	Organización	Estructura Orgánica	El organigrama responde a la misión y visión de la entidad						x		x		x		x		
			Publican, difunden y socializan la misión, visión y filosofía corporativa aprobada al control interno y externo de la institución						x		x		x		x		
		Herramientas de control	Cuentan con herramientas de gestión actualizadas						x		x		x		x		
			Las herramientas de gestión son de fácil acceso para el personal en los diferentes niveles						x		x		x		x		
			Se toman en cuenta las herramientas de gestión para el desempeño de la institución						x		x		x		x		
		Personal Calificado	Están las funciones y responsabilidades debidamente definidas y delimitadas en el Manual de Organización y Funciones						x		x		x		x		

			Se cubren los puestos de trabajo por meritocracia y de acuerdo al Cuadro de Asignación de Personal						x		x			x		x			
			Se efectúa periódicamente la revisión de los puestos de trabajo, con el fin de dimensionarlos de acuerdo a los instrumentos de gestión						x		x		x		x		x		
			Verifican si el personal cuenta con las competencias del perfil del cargo						x		x		x		x		x		
			Se mide el desempeño del personal que labora en la institución de manera constante						x		x		x		x		x		
			Están claramente definidas y delimitadas las responsabilidades						x		x		x		x		x		
	Dirección	Comunicación	Existe buena relación entre la administración y el personal							x		x		x		x			
			Es asertiva la comunicación entre todos los niveles de la institución						x		x		x		x		x		
		Liderazgo	Se ejerce buen liderazgo en la institución								x		x		x		x		
			Su líder trabaja en equipo y busca el bienestar de la población								x		x		x		x		
		Reglamento Interno	Cree que los trabajadores cumplen las normas internas								x		x		x		x		
			Son claras y precisas las normas internas								x		x		x		x		
		Compromiso	Los trabajadores están comprometidos con los objetivos de la institución							x		x		x		x			
		Control	Medición de resultados	Cuentan con instrumento para evaluar los resultados							x		x		x		x		
	Se manejan estándares para garantizar el mejor servicio de atención al ciudadano									x		x		x		x			
	Emiten informes de gestión los responsables de las áreas										x		x		x		x		
	Contrastar lo planeado con el resultado		Se revisan los informes de gestión a fin de tomar medidas correctivas y/o aplicar mejora continua								x		x		x		x		
			Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado								x		x		x		x		


 Xandder Luis Adrianzen Centeno
 DNI: 40166110

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Gestión administrativo

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

DIRIGIDO A: Trabajadores de gerencia de administración de gobierno regional de Áncash

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		x		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR :

ADRIANZEN CENTENO XANDDER LUIS
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA



Xandder Luis Adrianzen Centeno
DNI: 40166110

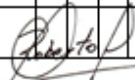
MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DEL ESTUDIO: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Gestión Administrativa

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Gestión Administrativa	Planificación	Planeamiento y toma de decisiones	Existe un área de planificación para coordinar y tomar decisiones de la gestión administrativa						x		x		x		x		
			Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas de solución en el proceso de toma de decisiones						x		x		x		x		
			Formulan planes o programas operativos sobre la base de los objetivos de la gestión administrativa						x		x		x		x		
		Objetivos	Son claros los objetivos, metas y propósito organizacionales						x		x		x		x		
			Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución						x		x		x		x		
		Presupuesto	Formulan, implementan y evalúan las actividades en concordancia con el Plan Operativo Institucional y Plan Estratégico Institucional						x		x		x		x		
	Están definidos los planes de trabajo por cada unidad orgánica							x		x		x		x			
	Organización	Estructura Orgánica	El organigrama responde a la misión y visión de la entidad						x		x		x		x		
			Publican, difunden y socializan la misión, visión y filosofía corporativa aprobada al control interno y externo de la institución						x		x		x		x		
		Herramientas de control	Cuentan con herramientas de gestión actualizadas						x		x		x		x		
			Las herramientas de gestión son de fácil acceso para el personal en los diferentes niveles						x		x		x		x		
			Se toman en cuenta las herramientas de gestión para el desempeño de la institución						x		x		x		x		
		Personal Calificado	Están las funciones y responsabilidades debidamente definidas y delimitadas en el Manual de Organización y Funciones						x		x		x		x		

			Se cubren los puestos de trabajo por meritocracia y de acuerdo al Cuadro de Asignación de Personal						x		x		x					
			Se efectúa periódicamente la revisión de los puestos de trabajo, con el fin de dimensionarlos de acuerdo a los instrumentos de gestión						x		x		x					
			Verifican si el personal cuenta con las competencias del perfil del cargo						x		x		x					
			Se mide el desempeño del personal que labora en la institución de manera constante						x		x		x					
			Están claramente definidas y delimitadas las responsabilidades						x		x		x					
	Dirección	Comunicación	Existe buena relación entre la administración y el personal						x		x		x					
Es asertiva la comunicación entre todos los niveles de la institución									x		x		x					
Liderazgo		Se ejerce buen liderazgo en la institución								x		x		x				
		Su líder trabaja en equipo y busca el bienestar de la población								x		x		x				
Reglamento interno		Cree que los trabajadores cumplen las normas internas								x		x		x				
		Son claras y precisas las normas internas								x		x		x				
Compromiso	Los trabajadores están comprometidos con los objetivos de la institución								x		x		x					
Control	Medición de resultados	Cuentan con instrumento para evaluar los resultados							x		x		x					
		Se manejan estándares para garantizar el mejor servicio de atención al ciudadano							x		x		x					
		Emiten informes de gestión los responsables de las áreas								x		x		x				
	Contrastar lo planeado con el resultado	Se revisan los informes de gestión a fin de tomar medidas correctivas y/o aplicar mejora continua								x		x		x				
		Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado								x		x		x				


Roberto Carlos Fiestas Flores

DNI: 16744141

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Gestión administrativo

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021

DIRIGIDO A: Trabajadores de gerencia de administración de gobierno regional de Ancash

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		x		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR

: FIESTAS FLORES ROBERTO CARLOS
: MAGISTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN
PEDAGOGICA



Roberto Carlos Fiestas Flores
DNI: 16744141

Confiabilidad del instrumento para medir el control interno

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,971	30

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
CI1	93,56	532,553	,158	,972
CI2	94,43	514,551	,636	,970
CI3	94,34	503,188	,725	,970
CI4	94,29	508,309	,688	,970
CI5	94,29	503,701	,797	,969
CI6	93,73	504,582	,699	,970
CI7	94,09	502,081	,745	,969
CI8	94,70	494,795	,723	,970
CI9	94,50	501,595	,745	,969
CI10	94,35	495,977	,838	,969
CI11	94,30	497,453	,868	,969
CI12	94,10	504,091	,778	,969
CI13	94,11	499,190	,792	,969
CI14	94,19	504,964	,850	,969
CI15	94,15	498,559	,753	,969
CI16	93,96	511,859	,498	,971
CI17	93,89	505,443	,727	,970
CI18	94,33	502,627	,743	,969
CI19	93,89	505,468	,736	,969
CI20	93,89	503,595	,814	,969
CI21	94,19	512,787	,636	,970
CI22	93,86	515,310	,612	,970
CI23	94,00	511,899	,690	,970
CI24	94,28	499,012	,641	,970
CI25	94,61	500,291	,627	,970
CI26	94,36	495,196	,832	,969
CI27	94,26	502,778	,789	,969
CI28	94,29	502,283	,777	,969
CI29	94,55	495,846	,842	,969
CI30	94,23	504,075	,741	,969

Se aplicó una prueba piloto de la escala valorativa del control interno con una muestra no probabilística por conveniencia de 15 personas, sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 30 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus cinco dimensiones no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser positivo; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna alpha de crombach del instrumento es de 0.971, en promedio. Por lo que se considera que la escala valorativa del control interno es confiable.

Confiabilidad del instrumento para medir la gestión administrativa

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,977	30

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
GA1	96,01	648,063	,633	,977
GA2	96,13	645,123	,835	,976
GA3	96,15	646,154	,802	,976
GA4	95,93	644,956	,820	,976
GA5	95,89	647,190	,796	,976
GA6	95,86	647,133	,816	,976
GA7	95,96	647,075	,828	,976
GA8	95,83	647,007	,760	,976
GA9	96,16	643,657	,824	,976
GA10	96,18	648,703	,714	,976
GA11	96,08	649,437	,724	,976
GA12	95,96	644,062	,773	,976
GA13	95,69	647,509	,740	,976
GA14	96,50	645,747	,732	,976
GA15	96,51	639,367	,837	,976
GA16	96,43	642,602	,756	,976
GA17	96,69	639,888	,805	,976
GA18	96,18	637,513	,818	,976
GA19	95,86	649,538	,799	,976
GA20	96,10	647,990	,846	,976
GA21	96,20	641,529	,861	,976
GA22	95,93	673,640	,317	,978
GA23	95,99	665,658	,644	,977
GA24	95,75	674,392	,407	,978
GA25	95,93	647,640	,806	,976
GA26	96,21	645,385	,786	,976
GA27	96,28	643,923	,786	,976
GA28	96,10	644,294	,787	,976
GA29	96,06	642,490	,822	,976
GA30	96,09	642,815	,845	,976

Se aplicó una prueba piloto de la escala valorativa de la gestión administrativa con una muestra no probabilística por conveniencia de 15 personas, sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 30 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus cuatro dimensiones no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser positivo; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna alpha de Crombach del instrumento es de 0.977, en promedio. Por lo que se considera que la escala valorativa de la gestión administrativa es confiable.

Anexo 4. Cálculo del tamaño de la muestra

Población

Una población es el conjunto de individuos que es parte de una investigación y a la cual se le va a estudiar (Monje, 2011), es por ello que se determinó a los trabajadores de gerencia de administración de gobierno regional de Áncash.

Muestra

La muestra será no probabilística por conveniencia, y se tomará en cuenta a 80 trabajadores de gerencia de administración de gobierno regional de Áncash. Y según Arias (2006), establece que la población puede ser delimitado o incalculable, pero debe contener particularidades semejantes entre ellas.

Anexo 5. Autorización de la Institución donde se aplicó la Investigación



Reg. Doc. N° 1854340
Reg. Exp. N° 1122314

"Año del Bicentenario del Perú: 200 Años de Independencia"

CARTA N° 229-2021-GRA-GRAD.

SEÑORA:

Dra. ROSA MARIA SALAS SANCHEZ

JEFE DE POSGRADO - UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Urbanización Buenos Aires Mz. H Lt. 1 – Distrito de Nuevo Chimbote – Provincia de Santa - Ancash

Presente. -

ASUNTO : EL QUE SE INDICA.

REFERENCIA : CARTA DE PRESENTACIÓN DIF 13 DE NOVIEMBRE DEL 2021

FECHA : Huaraz, **05 NOV 2021**

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, para expresarle mi cordial saludo, y en atención del documento de la referencia, comunicarle que, la Gerencia Regional de Administración del Gobierno Regional de Ancash, autoriza a la Srta. FLOR MARITZA CARRION SALAS, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, aplicar encuestas en las áreas pertinentes, para determinar el análisis y realizar la interpretación estadística de datos, respecto al trabajo de investigación, denominado: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACION FINANCIERA DEL GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH", toda vez que de los resultados obtenidos (Conclusiones y Recomendaciones), el Ente Regional pueda reorientar sus decisiones.

Sin otro en particular, me despido de usted, no sin antes expresarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,


GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH
C.P.C. Manuel Antonio Garcia Moya
GERENTE REGIONAL DE ADMINISTRACION



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, FIESTAS FLORES ROBERTO CARLOS, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH, 2021.", cuyo autor es CARRION SALAS FLOR MARITZA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHIMBOTE, 11 de Enero del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
FIESTAS FLORES ROBERTO CARLOS DNI: 16744141 ORCID 0000-0002-5582-0124	Firmado digitalmente por: RFIESTASFL el 11-01- 2022 12:37:06

Código documento Trilce: TRI - 0265002