

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA- PROGRAMAS REGIONALES, PROREGIÓN- CAJAMARCA, 2021

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

Presentado por:

MARÍA DE JESÚS VIGO LLANOS

Asesor:

Dr. ALEJANDRO VÁSQUEZ RUIZ

Cajamarca, Perú

2024



**Universidad
Nacional de
Cajamarca**
"Norte de la Universidad Peruana"



CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

- Investigador:
María de Jesús Vigo Llanos
DNI: 26641977
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, Programa de Maestría en Ciencias, Mención: Administración y Gerencia Pública
- Asesor: Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
Grado académico o título profesional
 Bachiller Título profesional Segunda especialidad
 Maestro Doctor
- Tipo de Investigación:
 Tesis Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional
 Trabajo académico
- Título de Trabajo de Investigación:
El sistema de control interno y su relación con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora - Programas Regionales, Proregión - Cajamarca, 2021
- Fecha de evaluación: **15/10/2024**
- Software antiplagio: TURNITIN URKUND (ORIGINAL) (*)
- Porcentaje de Informe de Similitud: **17%**
- Código Documento: **3117:393009673**
- Resultado de la Evaluación de Similitud:
 APROBADO PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: **14/11/2024**

*Firma y/o Sello
Emisor Constancia*



Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
DNI: 17824300

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2024 by
MARÍA DE JESÚS VIGO LLANOS
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



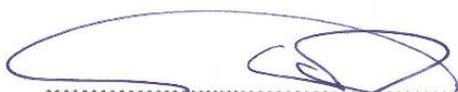
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11:00 horas del día 26 de junio de dos mil veinticuatro, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por *el Dr. ELMER WILLIAMS RODRÍGUEZ OLAZO, el Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO, el Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO,* y en calidad de Asesor *el Dr. ALEJANDRO VÁSQUEZ RUIZ.* Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA - PROGRAMAS REGIONALES, PROREGIÓN - CAJAMARCA, 2021"**; presentada por la **Bachiller en Economía MARÍA DE JESÚS VIGO LLANOS.**

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó..... APROBAR..... con la calificación de 7.7 (diecisiete) excelente..... la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bachiller en Economía MARÍA DE JESÚS VIGO LLANOS,** está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS,** de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA.**

Siendo las 12:10 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
Asesor


.....
Dr. Elmer Williams Rodríguez Olazo
Jurado Evaluador


.....
Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Jurado Evaluador


.....
Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Jurado Evaluador

A:

Dios, por iluminar mi sendero de vida.

Mis padres, por ser mi inspiración siempre y por su apoyo incondicional para cumplir mis metas

Mis queridos hijos, por ser mi fuente inspiración.

Mi familia en general por impulsarme para seguir adelante.

La autora

A la Unidad Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca por permitir desarrollarme académicamente.

A todos los docentes que nos compartieron sus sabias enseñanzas y sobre todo por gran paciencias y comprensión.

A mi asesor el Dr. Alejandro Vásquez Ruiz por su paciencia y permanente orientación e incansable preocupación para que concluya satisfactoriamente mi tesis.

La autora

Saber vivir, es hacer lo mejor que podemos, con lo que tenemos,
en el momento que estamos.

-A. *Jodorowsky*-

Índice general

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.1.1 Contextualización	1
1.1.2 Descripción del problema	2
1.1.3 Formulación del problema	2
1.2 Justificación e importancia	3
1.2.1. Justificación científica	3
1.2.2. Justificación técnica-práctica	4
1.2.3. Justificación institucional y personal	4
1.3 Delimitación de la investigación	4
1.4 Limitaciones	5
1.5 Objetivos de la Investigación	5
1.5.1. Objetivo general	5
1.5.2. Objetivos específicos	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1. Marco legal	7
2.2. Antecedentes de la investigación	9
2.3. Bases teóricas	16
2.4. Marco conceptual	22
2.5. Definición de términos básicos	28

CAPÍTULO III: PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	29
3.1. Hipótesis	29
3.1.1. Hipótesis general	29
3.1.2. Hipótesis específicas	29
3.2. Variables	30
3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis	30
CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO	32
4.1. Ubicación geográfica	32
4.2. Diseño de la investigación	34
4.3. Métodos de investigación	34
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación	35
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información	35
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	36
4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.	37
4.8. Matriz de consistencia metodológica	37
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	39
5.1. Presentación de resultados	39
5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados	42
5.3. Discusión de resultados	50
5.4. Contrastación de hipótesis	56
CONCLUSIONES	61
RECOMENDACIONES	63
REFERENCIAS	64

APÉNDICES	66
Apéndice A. Instrumento de recolección de control interno	67
Apéndice B: Instrumento de recolección de gestión administrativa	69
Apéndice C. Instrumento de recolección de control interno	70
ANEXOS	72
Anexo A: Fiabilidad del instrumento	73
Anexo B: Valores de coeficiente de correlación	74

Índice de tablas

Tabla 1	Matriz de operacionalización de componentes de la hipótesis	31
Tabla 2	Matriz de consistencia metodológica	38
Tabla 3	Control interno	39
Tabla 4	Gestión administrativa	40
Tabla 5	Ambiente de control	42
Tabla 6	Evaluación de riesgos	43
Tabla 7	Actividades de control	44
Tabla 8	Información y comunicación	45
Tabla 9	Actividades de monitoreo	46
Tabla 10	Priorización y optimización recursos públicos	47
Tabla 11	Niveles de eficiencia y eficacia en gestión pública	48
Tabla 12	Calidad brindada a ciudadanía	49
Tabla 13	Prueba de normalidad	56
Tabla 14	Prueba de correlación entre variables	56
Tabla 15	Prueba de hipótesis 1	57
Tabla 16	Prueba de hipótesis 2	58
Tabla 17	Prueba de hipótesis 3	59
Tabla 18	Prueba de hipótesis 4	59
Tabla 19	Prueba de hipótesis 5	60
Tabla C1	Puntuaciones y amplitud de control interno y dimensiones	70
Tabla C2	Baremos del control interno y dimensiones	70
Tabla C3	Puntuaciones y amplitud de gestión administrativa y dimensiones	70
Tabla C4	Baremos de la gestión administrativa y dimensiones	71

Índice de figuras

Figura 1	Ubicación del Gobierno Regional de Cajamarca	33
Figura 2	Local Institucional del Gobierno Regional de Cajamarca	33
Figura 3	Control interno	39
Figura 4	Gestión administrativa	41
Figura 5	Ambiente de control	42
Figura 6	Evaluación de riesgos	44
Figura 7	Actividades de control	45
Figura 8	Información y comunicación	46
Figura 9	Actividades de monitoreo	47
Figura 10	Priorización y optimización recursos públicos	48
Figura 11	Niveles de eficiencia y eficacia en gestión pública	49
Figura 12	Calidad brindada a ciudadanía	50

Lista de abreviaturas

PROREGIÓN

Programas Regionales

GORECA

Gobierno Regional de Cajamarca

Glosario

Funcionario público

Todo aquel que, independientemente del régimen laboral en que se encuentre, mantiene vínculo laboral o contractual de cualquier naturaleza con entidades u organismos del Estado, incluidas las empresas del Estado o sociedades de economía mixta comprendidas en la actividad del Estado, y que en virtud de ello ejerce funciones en dichas entidades u organismos.

Gestión

Acción y efecto de administrar.

Integridad

Es principalmente una relación formal que uno tiene consigo mismo, o entre partes o aspectos de uno mismo; existiendo una conexión importante entre la integridad y el actuar moralmente o, dicho de otro modo, que existen algunas limitaciones sustantivas o normativas sobre lo que constituye actuar con integridad.

Servidor público:

Aquella persona que brinda un servicio de utilidad social

Resumen

La investigación buscó determinar la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa de la unidad ejecutora programas regionales - PROREGION-Cajamarca 2021, encontrándose que el control interno y la gestión administrativa fueron calificadas en promedio por el 49.2% como aceptable y por el 30.8% como deficiente, lo cual denota que existe una relación directa entre las variables lo cual se corrobora por el valor de la prueba de correlación de Spearman que es de 0,806 que indica una fuerte relación positiva alta. La investigación es de tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, de diseño transversal y no experimental. Trabajó con una muestra de 65 colaboradores administrativos de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca y empleo el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta. Entre los principales resultados se encuentra que: tanto el control interno como la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021, fueron calificados por el 49.2% como aceptable y el 30.8% como deficiente. Asimismo, se encontró que existe una correlación positiva entre el ambiente de control ($\rho = 0,622$), evaluación de riesgos ($\rho = 0,730$), actividades de control ($\rho = 0,810$), actividades de información y comunicación ($\rho = 0,428$) y actividades de monitoreo ($\rho = 0,778$) con la gestión administrativa en la institución.

Palabras clave. ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de información y comunicación, actividades de monitoreo.

Abstract

The investigation sought to determine the relationship of the internal control system in the administrative management of the executing unit regional programs - PROREGION-Cajamarca 2021, finding that internal control and administrative management were rated on average by 49.2% as acceptable and by the 30.8% as deficient, which denotes that there is a direct relationship between the variables, which is corroborated by the value of Spearman's correlation test, which is 0.806, indicating a strong, high positive relationship. The research is of an applied type, of a descriptive correlational level, of a cross-sectional and non-experimental design. He worked with a sample of 65 administrative collaborators of the Regional Programs Executing Unit, PROREGIÓN-Cajamarca and used the questionnaire instrument and the survey technique. Among the main results is that: both internal control and administrative management in the Regional Programs Executing Unit, PROREGIÓN Cajamarca, 2021, were qualified by 49.2% as acceptable and 30.8% as deficient. Likewise, it was found that there is a positive correlation between the control environment ($\rho = 0.622$), risk assessment ($\rho = 0.730$), control activities ($\rho = 0.810$), information and communication activities ($\rho = 0.428$) and activities monitoring ($\rho = 0.778$) with the administrative management in the institution.

Keywords. *control environment, risk assessment, control activities, information and communication activities, monitoring activities.*

Capítulo I

Introducción

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

Las organizaciones en general y las instituciones públicas en particular deben ser gerenciadas de una manera técnica y profesional y en ese contexto deben aplicar los fundamentos administrativos en donde se resalta la gestión administrativa y el control interno como proceso regulador que implica verificar que lo ejecutado este de acuerdo a los planeado y organizado previamente y de acuerdo a la normatividad interna y nacional.

El control interno entendido como el conjunto de procesos, normatividad, políticas que buscan normar el correcto desarrollo de las actividades de un organismo social.

La gestión administrativa, entendida como el conjunto de actividades de un gerente en el desarrollo de sus actividades cotidianas en toda una organización en algunas de sus unidades orgánicas.

El gobierno central, en este afán ha creado la Ley N° 27658 Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado y la Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Ley N° 28716 para poder mejorar la gestión administrativa de las instituciones públicas.

El Gobierno Regional de Cajamarca, en cumplimiento de sus competencias exclusivas, compartidas y delegadas, contribuye al desarrollo integral y sostenible de la región, organizando y conduciendo democrática, descentralizada y desconcentradamente la gestión pública regional, en el marco de las políticas nacionales y sectoriales. En este sentido creó la La Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGION Cajamarca

1.1.2. Descripción del problema

La Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGION Cajamarca es una institución Pública del Gobierno Regional con identidad propia, autonomía técnica y administrativa, capital humano y nivel tecnológico avanzado, capaz de administrar con calidad los recursos públicos en la ejecución de proyectos de impacto regional; propiciando condiciones favorables para el desarrollo de la inversión privada y liderando procesos de concertación con la sociedad civil.

El OCI del GORE Cajamarca pese a contar con el personal requerido, no ha realizado servicio de control a las obras que ejecutó el GORE bajo la modalidad presupuestaria indirecta o por contrata en el periodo 2015, situación que generó un desconocimiento sobre la evolución de las actividades en la ejecución de dichas obras y se ha destinado mayor capacidad operativa y presupuesto del OCI del GORE en realizar tres auditorías de cumplimiento (control posterior) dejando de lado los servicios de control simultáneo, pese a que este último demanda menos capacidad operativa, presupuesto y tiempo de ejecución en comparación a los casi ocho meses que demandó cada una de estas tres auditorías.

A pesar de la evidente importancia de sus responsabilidades para bien de la Región Cajamarca, sin embargo, se han presentado serios problemas, entre las que se pueden resaltar: Incumplimiento de desarrollo y entrega de proyectos según el plan Regional, inadecuadas políticas institucionales, falta de partidas presupuestales insuficientes para los proyectos planificados, gestión ineficiente, etc.

1.1.3. Formulación del problema

Pregunta general.

¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?

Preguntas auxiliares.

PA.1 ¿Cuál es el estado situacional del control interno en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?

PA.2. ¿Cuál es el estado situacional de la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?

PA.3 ¿De qué manera el ambiente control se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?

PA.4 ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?

PA.5 ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?

PA.6 ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?

PA.7 ¿De qué manera las actividades de monitoreo se relacionan con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?

1.2. Justificación

1.2.1. Justificación teórica – científica

La presente investigación permitirá incrementar el conocimiento científico relacionado con el sistema de control interno en la gestión administrativa en la unidad ejecutora programas regionales -PROREGION-Cajamarca 2021, para mejorar la discusión de la comunidad científica.

Asimismo, servirá como antecedente para futuras investigaciones relacionadas con esta temática.

1.2.2. Justificación técnica-práctica

Se justifica porque, contribuirá a la mejora del Control Institucional y de la gestión administrativa de las actividades de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, para la implementación de acciones preventivas y/o correctivas pertinentes establecidas en los planes de acción emitidos por la Entidad, mejoraría el uso transparente de los recursos y bienes del Estado.

1.2.3. Justificación institucional y personal

Se justifica porque, la investigación contribuye positivamente a la mejora del control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, así como al uso eficiente, transparente y legal de recursos y bienes, lo cual beneficiará a los ciudadanos usuarios de los servicios establecidos en su visión y misión.

Asimismo, se justifica porque, contribuye a incrementar los conocimientos técnicos de la investigadora, para mejorar el desarrollo académico, así como, el desarrollo profesional, pues la presente investigación es un requisito indispensable para obtener el Grado Académico de Maestro en Ciencias en la Mención de Administración y Gerencia Pública de la Unidad de Posgrado de Ciencias Económicas Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.3. Delimitación de la investigación

1.3.1. Delimitación espacial

La investigación se desarrolló en la Unidad Ejecutora PROREGION, distrito y Provincia de Cajamarca.

1.3.2. Delimitación temporal

La Investigación estudió el año 2021.

1.3.3. Delimitación temática

La investigación se enfocó en el sistema de Control Interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo) y su relación con la gestión administrativa (priorización y optimización del uso de recursos públicos, niveles de eficiencia y eficacia de la gestión pública y atención de calidad brindada a la ciudadanía) de Unidad Ejecutora-Programas Regionales, PROREGIÓN-Cajamarca, 2021.

1.4. Limitaciones de la investigación

La investigación tuvo como principal limitación el recojo de la información, por lo delicado que es la información relacionada con el control interno y la gestión administrativa.

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1. Objetivo general

Determinar la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa de la unidad ejecutora programas regionales - PROREGION-Cajamarca 2021.

1.5.2. Objetivos específicos

OE.1 Describir el estado situacional del control interno en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

OE.2. Identificar el estado situacional de la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

OE.3 Identificar la relación del ambiente control con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

OE.4 Identificar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

OE.5 Identificar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021

OE.6 Identificar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021

OE.7 Identificar la relación de las actividades de monitoreo con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

Capítulo II

Marco teórico

2.1. Marco legal.

Ley N° 27658 Ley marco de modernización de la gestión del Estado.

Artículo 4.- Finalidad del proceso de modernización de la gestión del Estado El proceso de modernización de la gestión del Estado tiene como finalidad fundamental la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos. El objetivo es alcanzar un Estado:

Al servicio de la ciudadanía

Con canales efectivos de participación ciudadana.

Descentralizado y desconcentrado.

Transparente en su gestión.

Contar con servidores públicos calificados y adecuadamente remunerados.

Fiscalmente equilibrado.

Artículo 5.- Principales acciones El proceso de modernización de la gestión del Estado se sustenta fundamentalmente en las siguientes acciones:

Priorización de la labor de desarrollo social en beneficio de los sectores menos favorecidos, mejorando, entre otras acciones, la prestación de los servicios públicos.

Concertación, con la participación de la sociedad civil y las fuerzas políticas, diseñando una visión compartida y planes multianuales, estratégicos y sustentables.

Descentralización, a través del fortalecimiento de los Gobiernos Locales y Regionales y la gradual transferencia de funciones.

Mayor eficiencia en la utilización de los recursos del Estado, por lo tanto, se elimina la duplicidad o superposición de competencias, funciones y atribuciones entre sectores y entidades o entre funcionarios y servidores.

Revalorización de la Carrera Pública, se pone especial énfasis en el principio de la ética pública y la especialización, así como el respeto al Estado de Derecho.

Institucionalización de la evaluación de la gestión por resultados, a través del uso de modernos recursos tecnológicos, la planificación estratégica y concertada, la rendición pública y periódica de cuentas y la transparencia a fin de garantizar canales que permitan el control de las acciones del Estado.

Regulación de las relaciones intersectoriales.”

Ley de control interno de las entidades del Estado. Ley N° 28716

La Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son aplicadas por los órganos y personal de la

administración institucional, así como por el órgano de control institucional, conforme a su correspondiente ámbito de competencia.

2.2. Antecedentes de la investigación

2.2.1. A nivel internacional

Pereyra (2019). *La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo (Provincia de Córdoba)* (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de Córdoba. Se planteó como objetivo general determinar la influencia de la transparencia en el control interno en el sector público, es de tipo aplicada con un diseño no experimental de corte transversal y utilizó el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta que se aplicó a 40 colaboradores obteniendo el resultado que existe influencia directa entre las variables de estudio. Concluye en lo siguiente: la definición de indicadores utilizando las variables para medir el grado de transparencia tales como los adecuados canales de comunicación, la correcta difusión de procesos, el control por parte de la sociedad, adecuado sistema de control interno, entre otras, constituye una guía de mejora continua para la gestión pública puesto que no sólo permite ver en qué nivel o grado de transparencia se encuentra la gestión, sino que también permite identificar en qué variables se debe mejorar, el correcto control interno y las políticas de integridad son necesarios para el funcionamiento eficiente de las instituciones del Sector Público, de manera que se alcancen las expectativas de la sociedad y garantizando la buena gobernanza. Teniendo un adecuado sistema de control interno en el sector público, utilizando el modelo conceptual COSO, se puede lograr el cumplimiento de los objetivos de forma eficiente, con el debido cuidado y preservación del patrimonio, apegado a la normativa vigente y con la rendición de cuenta que garantice la transparencia.

2.2.2. A nivel nacional

Montoya (2020). *Incidencia del control simultáneo en la ejecución presupuestal de los gobiernos locales de Lima Norte, 2018*. (Tesis doctoral) Universidad César Vallejo. Se planteó como objetivo general es determinar la incidencia del control simultaneo en la ejecución presupuestal de los Gobiernos locales de Lima Norte, es de tipo aplicada con un diseño no experimental y de corte transversal y utilizó el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta que se aplicó a 40 colaboradores obteniendo el resultado que existe una incidencia positiva fuerte entre ambas variables porque el valor de Pearson es de 0.888. Concluye que: El control simultaneo tiene una incidencia probabilística del 82.7% en la ejecución presupuestal de las municipalidades de Lima Norte en el año 2018, con lo cual hipótesis general queda demostrada, la acción simultanea tiene una incidencia probabilística del 80.7% en la ejecución presupuestal a cargo de las municipalidades de Lima Norte en el año 2018, con lo cual la primera hipótesis específica queda demostrada, la orientación de oficio tiene una incidencia probabilística del 82.1% en la ejecución presupuestal a cargo de las municipalidades de Lima Norte en el año 2018, con lo cual la segunda hipótesis específica queda demostrada y la visita de control tiene una incidencia probabilística del 66.2% en la ejecución presupuestal a cargo de las municipalidades de Lima Norte en el año 2018, con lo cual la tercera hipótesis específica queda demostrada y la visita preventiva tiene una incidencia probabilística del 71.3% en la ejecución presupuestal a cargo de las municipalidades de Lima Norte en el año 2018, con lo cual la cuarta hipótesis específica queda demostrada.

Hernández & Rojas (2018). *Control interno al Inspector o supervisor de obras públicas ejecutadas por contrata* (Tesis de maestría) Universidad del Pacífico. Se planteó como objetivo general de analizar y diagnosticar la relación entre el control interno al inspector o supervisor e obras públicas ejecutadas por contrata, es de tipo aplicada con un

diseño no experimental y de corte transversal y utilizó el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta que se aplicó a 40 colaboradores obteniendo el resultado que el control interno al inspector o supervisor e obras públicas ejecutadas por contrata está en un estado situacional de deficiente. Concluye que: el OCI del GORE Lima pese a contar con todo el personal requerido, no ha realizado servicio de control a las obras que ejecutó el GORE Lima bajo la modalidad presupuestaria indirecta o por contrata en el periodo 2015, situación que generó un desconocimiento sobre la evolución de las actividades en la ejecución de dichas obras y se ha destinado mayor capacidad operativa y presupuesto del OCI del GORE Lima en realizar tres auditorías de cumplimiento (control posterior) dejando de lado los servicios de control simultáneo, pese a que este último demanda menos capacidad operativa, presupuesto y tiempo de ejecución (máximo 20 días) en comparación a los casi ocho meses que demandó cada una de estas tres auditorías.

Chipana (2018). *Buena Administración en el Marco del Control Gubernamental* (Tesis de Maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú. Se planteó como objetivo general analizar la Buena Administración en el Marco del Control Gubernamental, es de tipo aplicada de nivel descriptivo con un diseño no experimental y de corte transversal y utilizó el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta que se aplicó a 40 colaboradores obteniendo el resultado que la Buena Administración en el Marco del Control Gubernamental está en un nivel de deficiente. Concluye que: el principio de buena administración supone una visión del quehacer público en término de mejora de la calidad de las prestaciones y la toma de consciencia por parte de los servidores públicos de su papel en la consecución de los intereses públicos y la cautela de los derechos fundamentales que la sociedad acoge, el principio de buena administración se encuentra presente en el ejercicio del control gubernamental, el cual supervisa el correcto funcionamiento de la administración bajo

parámetros de legalidad y resultados en la gestión pública, la función de supervisión de la CGR, ayuda a consolidar el cumplimiento de los fines de la buena administración, ya que esta entidad tiene a su cargo la supervisión de todas las entidades que conforman el Estado.

Vidal (2017). *El Control Simultáneo como Nuevo Enfoque de la Auditoría Gubernamental, en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao*. (Tesis de maestría). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Se planteó como objetivo general analizar el Control Simultáneo como Nuevo Enfoque de la Auditoría Gubernamental, en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao, es de tipo aplicada y nivel descriptivo con un diseño no experimental y de corte transversal y utilizó el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta que se aplicó a 40 colaboradores obteniendo el resultado que el Control Simultáneo como Nuevo Enfoque de la Auditoría Gubernamental, en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao está en un nivel deficitario. Concluye que: los datos obtenidos permitieron determinar que la identificación de deficiencias, permite el nivel de mitigación de riesgos, los datos obtenidos y posteriormente puestos a prueba permitieron determinar que las acciones de evaluación de procedimientos administrativos, permiten mejorar el nivel de cumplimiento de objetivos y metas los datos obtenidos permitieron determinar que el nivel de alertas formuladas, incide en la mejora del nivel de estrategia utilizada, se ha establecido que la determinación del nivel de riesgos incide en el nivel de evaluación de proyectos, se ha determinado que la evaluación de informes de auditoría, permite mejorar el nivel de eficiencia en la gestión de proyecto, los datos obtenidos y posteriormente contrastados permitieron determinar que las recomendaciones de auditoría, incide en la implementación del control interno, finalmente, se

ha determinado que el control simultáneo, incide favorablemente en la gestión de proyectos de inversión pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao 2011-2016.

Melgarejo (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016* (Teoría de maestría) Universidad César Vallejo. Se planteó como objetivo general de determinar la relación entre el Control interno y la gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016, es de tipo aplicada de nivel correlacional con un diseño no experimental y de corte transversal y utilizó el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta que se aplicó a 40 colaboradores obteniendo el resultado de que existe una relación positiva y fuerte entre el Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016. Concluye que: con un coeficiente de correlación rho Spearman = 0,735 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta lo que indica que las características del Control interno determinan las capacidades para la Gestión administrativa, con un coeficiente de correlación rho Spearman = 0,711 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Plan de Organización del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Este resultado indica que el Plan de Control administrativo es un factor que condiciona el nivel del desempeño de los trabajadores ya que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes, y con un coeficiente de correlación rho Spearman = 0,701 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control administrativo del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la

Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud fuerte.

2.2.3. A nivel local

Lescano (2019). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017* (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Cajamarca. Se planteó como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017, es de tipo aplicada y novel correlacional con un diseño no experimental y de corte transversal y utilizó el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta que se aplicó a 40 colaboradores obteniendo el resultado que existe una relación positiva fuerte entre el control interno y su relación con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca – 2017. Concluye que: se ha determinado que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.943 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy alta, existe una relación directa entre el control interno y el proceso de planificación en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.863 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy fuerte, existe una relación directa entre el control interno y el proceso de organización en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.866 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy estrecha., y finalmente que existe una relación débil, entre el control interno y el proceso

de dirección en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado -0.047 y una significancia mayor a 5% (0.05), lo cual indica que la relación es muy débil.

Arias (2021). *Sistema de control interno en el proceso de la ejecución del gasto público de la Unidad Ejecutora Programas Regionales-Proregión durante año fiscal 2017* (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Cajamarca.

La presente investigación tuvo por objetivo principal, evaluar la incidencia del sistema de control interno en el proceso de ejecución del gasto público en la Unidad Ejecutora Programas Regionales PROREGIÓN durante el año fiscal 2017, realizado en la ciudad de Cajamarca, Provincia de Cajamarca y Región de Cajamarca, cuyo método utilizado fue hipotético, observacional, bajo el enfoque cuantitativo, descriptivo, deductivo y el diseño aplicado fue no experimental y de corte transversal. Este estudio de investigación se ejecutó en las oficinas de Infraestructura, Presupuesto, Administración, Personal, Logística, Contabilidad, Tesorería y la Alta Dirección. Para dicho estudio se elaboró un cuestionario dirigido a los treinta (30) funcionarios y servidores públicos que se encontraron involucrados directamente con el uso y destino de los recursos y bienes del estado con la finalidad de identificar el estado situacional de control interno en sus cinco componentes: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, comunicación e información y supervisión; alcanzado un valor promedio de 2.81 que en términos de grado de maduración, es denominado Control Interno en proceso, es decir, los elementos del control existen, pero están definidas y formalizadas de manera general y su aplicación en las áreas y procesos críticos de la entidad son débiles e insuficientes, el cual incide deficientemente en la ejecución presupuestaria de gasto público alcanzando una capacidad de ejecución presupuestal de gasto de 0.69, toda vez que durante el año fiscal 2017.

2.3. Bases teóricas

2.3.1. Teorías del control interno

A. Informe COSO. El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), constituye el modelo sobre Control Interno en las empresas de mayor reconocimiento y aceptación a nivel mundial. Este informe, publicado en 1992, fue redactado por un grupo de expertos, representantes de importantes organismos norteamericanos de profesionales en las áreas de contabilidad, auditoría y finanzas y sirve de guía para el control interno en el sector público.

El propósito de redactar el Informe COSO fue:

Establecer una definición de Control Interno, que fuera aceptada como un marco común que satisficiera las necesidades de todos los sectores interesados en la materia.

Aportar una estructura de Control Interno que facilitara la evaluación de cualquier sistema en cualquier organización.

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Que el control interno sea un proceso significa que:

Es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo.

No es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que permean las actividades de una organización.

Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

Los controles deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la organización y no “sobre ella”.

El logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la entidad y que están integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas la forma de implantación de cada uno de los componentes.

Los componentes son:

El ambiente de control. El ambiente de control establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores para considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas. En la evaluación, entre otros aspectos, debe examinarse: que los procedimientos existan, que hayan sido apropiadamente notificados, que sean conocidos, que sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican.

Evaluación de riesgos. Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para

la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

Actividades de control. Las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones. En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados.

Información y comunicación. La información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos, todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa. En las organizaciones, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa.

La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto. Asimismo, las organizaciones deben contar con los medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores.

Supervisión y monitoreo. Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Evaluación del sistema de Control Interno La eficiencia del sistema de control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios.

Eficiencia del sistema de Control Interno Un sistema de control interno se considera eficiente si la dirección de la entidad tiene la seguridad razonable de que: Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales de la entidad. Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma. Se cumplen las leyes y normativa a las que se encuentra sujeta.

2.3.2. Teorías de la gestión administrativa

A. Teoría de la gestión pública. Tello, Bastidas y Pisconte (2009) Es la organización política de una sociedad dentro de un territorio específico con un régimen jurídico con independencia y autodeterminación con órganos de gobierno y sistemas de gestión realizando actividades específicas. La administración pública ejerce la práctica del poder y función para realizar un conjunto de actividades, operaciones, tareas, para actuar jurídica, política y técnicamente, que son asumidas por el Estado a nivel nacional y por los gobiernos regionales y locales. Gestionar y administrar se pueden definir en la acción y efecto de realizar

logros, objetivos y metas dentro de las instituciones del Estado que está enmarcada por políticas gubernamentales del Poder Ejecutivo.

Modelo burocrático. Se establece por el interés público definido por los expertos que se caracteriza por un proceso de eficiencia, administración, control, especificación de funciones, autoridad y estructura, justificación de costos, implementar responsabilidad, respetar las reglas y procedimientos, y operar sistemas administrativos.

Modelo posburocrático. Se basa en los resultados valorados por los ciudadanos que se caracterizan por calidad y valor, producción, cumplimiento de las normas, identificación de misión y servicios, clientes y resultados, generar valor público, rendición de cuentas, fortalecer las relaciones de trabajo, entender y aplicar las normas, identificar y resolver problemas, mejora continua de procesos, separa el servicio del control, lograr apoyo para las normas, ampliar opciones al cliente, alentar la acción colectiva, ofrecer incentivos, evaluar y analizar los resultados, realizar retroalimentaciones.

Modelo nueva gestión pública. Se busca satisfacer las necesidades de los ciudadanos caracterizándose una gestión eficiente y/o eficaz, formulación estratégica de políticas de desarrollo y gestión, gestión por resultados, crear valor público, desarrollo de las instituciones y dimensionamiento acorde a las normas del Estado, Mejorar la macroeconomía y equidad social.

B. Teoría neoclásica de la administración. Esta teoría fue elaborada por Peter Drucker en 1954 bajo la perspectiva metodológica; también, es llamada Escuela Operacional, o del Proceso Administrativo. Surgió de la necesidad de utilizar los conceptos válidos y relevantes de la teoría clásica, y es la que actualmente es más usada en casi todas las organizaciones.

Según Chiavenato (2007), el enfoque neoclásico se basa en los siguientes fundamentos:

La administración es un proceso operacional compuesto de funciones como planeación, organización, dirección y control.

Dado que la administración abarca diversas situaciones empresariales, requiere fundamentarse en principios de valor predictivo.

La administración es una ciencia que, como la medicina o la ingeniería, debe apoyarse en principios universales.

Los principios de la administración son verdaderos, al igual que los de las ciencias lógicas y físicas.

La escuela del proceso administrativo u operacional recoge los conocimientos administrativos pertinentes para relacionarlos con las labores administrativas, este enfoque pretende integrar los conceptos, principios, y técnicas que se encuentran en la base de las tareas de la administración.

Asimismo, reconoce la existencia de un núcleo central científico y teórico peculiar de la administración, aunque también recoge importantes contribuciones de otras escuelas y enfoques.

Drucker considera que: “la administración es una técnica social básica. Esto implica que el administrador debe conocer, además de los aspectos técnicos y específicos de su trabajo, los aspectos relacionados con la dirección de personas en las organizaciones”.

Las principales características de la teoría neoclásica son: énfasis en la práctica de la administración, reafirmación de los postulados clásicos, énfasis en los principios generales de administración, énfasis en los objetivos y en los resultados y eclecticismo conceptual.

(Chiavenato, 2007, p. 130)

Gran parte del trabajo de los neoclásicos está orientado hacia los factores que conducen a la descentralización, así como a las ventajas y desventajas que ésta produce. En

este punto, Drucker menciona: “la mejor estructura no garantizará los resultados ni el rendimiento, pero la estructura equivocada es una garantía de fracaso”.

Los autores neoclásicos añadieron algunos elementos al concepto de organización formal y la definieron como un conjunto de posiciones funcionales y jerárquicas, orientadas a la producción de bienes y servicios. Los principios fundamentales de la organización formal son: división de trabajo, especialización, jerarquía y amplitud administrativa. (Chiavenato, 2007, p. 133)

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Control interno

A. Definición. Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos.

Para efectos de operacionalizar el control interno se toma en cuenta los componentes del control interno establecidos en el Informe COSO, los mismos que son considerados operacionalmente como dimensiones y son los siguientes:

Dimensión 1: El ambiente control.

Es el entorno institucional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, actividades y operaciones institucionales.

Dimensión 3: Actividades de control

Se refiere a las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Dimensión 4: Actividades de prevención y monitoreo

Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, para cuidar y asegurar su idoneidad y calidad para el logro de los objetivos del control interno.

Dimensión 5: Sistemas de información y comunicación

Se refiere al registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y el control interno institucional.

2.4.2. Gestión administrativa

A. Definiciones. Koontz (2014), señala que la gestión administrativa es el conjunto de procesos distintivos que consiste en planear, organizar, dirigir y controlar las actividades de un organismo social para encaminar a logro de la efectividad organizacional.

Es el diseño de sistemas para delimitar el funcionamiento de las instituciones u organizaciones públicas que tienen la responsabilidad de mejorar la situación actual en un determinado lugar y que para lograr lo planteado corresponderá administrar los recursos con los que se cuenta a cargo del personal de una entidad en donde se deberá evaluar constantemente el desempeño de los colaboradores en sus labores acorde a sus funciones asignadas en la elaboración de sus tareas o acciones para realizar las actividades planificadas con el único fin de lograr los objetivos y metas de la organización de manera eficaz o eficiente.

Koontz (1990); Es creación y mantenimiento de un medio laboral donde los individuos, trabajando en grupos, puedan realizar misiones y objetivos específicos.

Milgroom y Roberts (1992); Coordinar y motivar a las personas de una organización para conseguir unos objetivos.

La gestión es un medio laboral donde los individuos, trabajando en grupos, pueden realizar misiones y objetivos específicos de manera coordinada y motivada para el buen funcionamiento y sostenibilidad de los servicios públicos, estando compuesta por diversas instituciones que el Estado integra.

B. Características. Sánchez (2020), señala que la gestión administrativa pública se caracteriza por cumplir con una serie de puntos. Serían los siguientes:

Actuación y distribución responsable de dichos recursos, ya que a menudo las organizaciones públicas no solamente cumplen con criterios económicos estrictos sino también con motivaciones sociopolíticas.

Debe contar con un principio de competitividad. Si bien las instituciones públicas habitualmente no actúan en mercados ni tienen competidores, múltiples casos de empresas públicas tienen un perfil de competidor, con empresas trabajando en mercados frente a alternativas del sector privado.

La satisfacción de las necesidades de los ciudadanos es su misión principal, así como la mejora de sus condiciones de vida y la defensa de sus intereses.

Del mismo modo que en el punto anterior, los intereses de la ciudadanía también deben reforzarse por medio del crecimiento económico. Las organizaciones públicas deben permitir y facilitar la mejora del bienestar y el desarrollo con su actuación.

Para efectos de operacionalizar la gestión administrativa se toma en cuenta los elementos de la gestión pública, los mismos que son considerados operacionalmente como dimensiones y son los siguientes:

Dimensión 1: Priorización y optimización del uso de los recursos públicos.

Define a la priorización y optimización de los recursos públicos como “la forma de potenciar y mantener resultados, productos o repercusiones equitativos y de calidad con un volumen de recursos determinado. Asimismo, sirve para evaluar su viabilidad teniendo en cuenta las carencias, las necesidades y las oportunidades en materia de salud, y exige que se invierta de manera selectiva para obtener mejores resultados. Implica comprender la rentabilidad⁹ de las diferentes opciones de inversión, así como las implicaciones asociadas en cuanto a equidad y sostenibilidad para poder tomar decisiones de inversión sólidas”.

Indicador 1: Mejora en la gestión del gasto.

La labor más importante de la administración pública se relaciona con utilizar eficientemente sus recursos para hacer que el bienestar de la sociedad sea el más alto posible. En ese óptimo social, las personas reciben servicios públicos de calidad como salud, educación, seguridad, infraestructura, etc.; con especial atención hacia las personas en sectores menos favorecidos.

Indicador 2: Uso adecuado de los recursos del Estado

Se refiere a todo equipamiento, mobiliario e insumos necesarios para la atención al público del Gobierno Regional, a quienes se les tiene que dar el uso adecuado y necesario.

Indicador 3: Entrega de bienes y servicios con responsabilidad.

El órgano encargado de las contrataciones estatales es aquella unidad orgánica que realiza las actividades relativas a la gestión del abastecimiento al interior de una Entidad. En las entidades públicas es conocida como Logística; por lo tanto, es de responsabilidad de esta área, contar con toda la documentación en regla de todos los bienes distribuidos y servicios prestados por la Entidad del Gobierno.” OSCE (2012).

Dimensión 2: Obtención de mayores niveles de eficiencia y eficacia de la gestión pública.

Se refiere al resultado efectivo de la gestión pública. Sus indicadores son:

Indicador 1: Brindamos los servicios de manera más eficiente y eficaz

La atención es solo un aspecto de la calidad de un servicio. La calidad tiene otros "aspectos" importantes para el consumidor. Es una evaluación multidimensional.

Lo tangible del servicio también debe ser tomado en cuenta. La pronta respuesta, la confiabilidad de lo que estoy entregando, la certeza de que las soluciones van a ser las propicias, la capacidad de resolver problemas, entre otros. La calidad de un servicio es definida como una evaluación dirigida hacia cada uno de los aspectos que son importantes para el consumidor. Es decir, la atención es solo un aspecto de la calidad de un servicio”

Indicador 2: Cumplimiento de las metas fijadas

Las discrepancias entre las metas y el logro de éstas pueden ser vistas como importantes determinantes de la emoción y la dirección del comportamiento; la importancia y el compromiso con la meta son valiosos para la intensidad y la persistencia. Las metas incitan a la gente a hacer un mayor esfuerzo, centrar la atención, desarrollar estrategias y persistir frente al fracaso. Aceptar una meta asignada o establecer una meta para uno mismo ayuda a centrar la atención y evitar las distracciones. La meta ayuda a elegir comportamientos. Adicionalmente, el nivel de la meta y el compromiso que se tenga con ésta, aumentan el esfuerzo empleado en alcanzarla y la persistencia para enfrentar los obstáculos y el fracaso. Por lo tanto, las metas tienen un efecto directo sobre la atención, la elección del comportamiento, el esfuerzo y la persistencia, cuatro resultados conductuales claves en la motivación.

Dimensión 3: Mejor atención, de calidad brindada a la ciudadanía

Una buena atención a la ciudadanía involucra prestar servicios de calidad y pasa por interiorizar que todas nuestras acciones o inacciones como servidores públicos, a lo largo del ciclo de la gestión pública, impactan en el servicio final que la entidad presta al ciudadano”.

Indicador 1: Prestación de servicios con oportunidad cortesía y calidez

Satisfacer, de conformidad con los requerimientos de cada cliente, las distintas necesidades que tienen y por la que se nos contrató. La calidad se logra a través de todo el proceso de compra, operación y evaluación de los servicios que entregamos. El grado de satisfacción que experimenta el cliente por todas las acciones en las que consiste el mantenimiento en sus diferentes niveles y alcances.

Indicador 2: La provisión de bienes

La provisión es eficiente si tanto dicha provisión como la distribución coinciden con las preferencias de cada uno de los consumidores, o en su defecto, con el agregado vertical de las mismas. No obstante, se hace patente que al Estado le resulta imposible realizar esta labor, ya que la única manera de poder obtener una información medianamente fiable a tal respecto sería forzar a los consumidores a que declarasen tales preferencias, pero incluso así, un consumidor racional tendería a declarar unas preferencias menores a las que realmente posee, a fin de pagar menos por el bien público en cuestión.

2.5. Definición de términos básicos

Funcionario público

Todo aquel que, independientemente del régimen laboral en que se encuentre, mantiene vínculo laboral o contractual de cualquier naturaleza con entidades u organismos del Estado, incluidas las empresas del Estado o sociedades de economía mixta comprendidas en la actividad empresarial del Estado, y que en virtud de ello ejerce funciones en dichas entidades u organismos.

Gestión

Acción y efecto de administrar las diferentes actividades de un organismo social.

Integridad

Es principalmente una relación formal que uno tiene consigo mismo, o entre partes o aspectos de uno mismo; existiendo una conexión importante entre la integridad y el actuar moralmente o, dicho de otro modo, que existen algunas limitaciones sustantivas o normativas sobre lo que constituye actuar con integridad.

Servidor público

Aquella persona que brinda un servicio de utilidad social.

Capítulo III

Planteamiento de las hipótesis y variables

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

El sistema de control interno se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas regionales PROREGION-Cajamarca 2021.

3.1.2. *Hipótesis específicas*

HE.1 El estado situacional del control interno en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021, es deficiente.

HE.2. El estado situacional de la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021, es deficiente.

HE.3 El ambiente control se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

HE.4 La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

HE.5 Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

HE.6 La información y comunicación se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

HE.7 Las actividades de monitoreo se relacionan directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

3.2. Variables

Variable 1: Control Interno.

Variable 2: Gestión administrativa

3.3. Operacionalización de los componentes de la hipótesis

Capítulo IV

Marco metodológico

4.1. Ubicación geográfica

La ubicación geográfica de la investigación es la ciudad de Cajamarca en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca en la Oficina Principal del Gobierno Regional de Cajamarca, en Jr. Eduardo Rodríguez Urrunaga N° 2401.

Cajamarca, es un departamento del Perú situado en la parte noroeste del país. Su capital y ciudad más poblada es la homónima Cajamarca. Limita por el Norte con Ecuador, por el Este con el departamento de Amazonas, por el Sur con el departamento de La Libertad y por el Oeste con departamento de Lambayeque y el departamento de Piura. Con 1 341 012 hab. en 2017 es el quinto departamento más poblado —por detrás de Lima, Piura, La Libertad y Arequipa— y con 41,7 hab/km² es el sexto más densamente poblado, por detrás de Lima, Lambayeque, La Libertad, Piura y departamento de Tumbes. Fue fundado el 11 de febrero de 1855.

Cuenta con diversas cuencas, la mayoría afluentes del río Marañón; y otras que desembocan al océano Pacífico; llegando también a cubrir pequeñas porciones de costa en la parte más occidental de la Contumazá.

Figura 1

Mapa de ubicación del Gobierno Regional de Cajamarca.



Nota: Tomado de Google, Maps.

Figura 2

Local institucional del Gobierno Regional de Cajamarca.



Nota: Google, Maps.

4.2. Diseño de investigación

4.2.1. De acuerdo con el nivel de investigación

La investigación es descriptiva y correlacional. (Hernández y Mendoza, 2018)

Descriptiva. Porque, la conclusión de la investigación se crea mediante la recopilación, análisis y presentación de los datos recopilados, que puntualiza las características de la población que se está estudiando.

Correlacional. Porque tiene como finalidad establecer la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca.

4.2.2. De acuerdo con su diseño

Transversal. porque se analiza los datos de las variables recopilados en un periodo de tiempo sobre una población muestra o subconjunto predefinido.

No experimental. porque se recopila los datos recabados de la base datos de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca, en su contexto natural, a fin de que sean analizados e interpretados.

4.3. Métodos de investigación

La investigación utiliza el método deductivo e inductivo. (Hernández y Mendoza, 2018)

Deductivo, porque a partir de la normatividad sobre control interno y las teorías generales de Administración se identifica las dimensiones e indicadores de las variables control interno y gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca.

Inductivo, porque a partir de una evidencia singular resultado del cuestionario y la encuesta aplicada en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca, sugiere las conclusiones.

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

4.4.1. Población

La población está conformada por 65 colaboradores administrativos de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca de la sede principal Gobierno Regional de Cajamarca, que tiene responsabilidad de la gestión administrativa.

4.4.2. Muestra

La muestra asciende a la cantidad de 65 colaboradores administrativos, comprendidos entre funcionarios y servidores públicos, debido a que la población es pequeña.

4.4.3. Unidad de análisis

La Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca.

4.4.4. Unidad de observación

Los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca; de acuerdo a los indicadores de las dimensiones del control interno y la gestión administrativa.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

La investigación utilizó el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta que se aplicó en forma personal, de acuerdo con la modalidad de trabajo de la población muestral, conteniendo un conjunto de preguntas destinadas a recoger, procesar y analizar la información del sobre el control interno y gestión administrativa.

Codificación de preguntas cerradas:

Se asignó un número a cada respuesta, dándole a un valor específico en una variable.

Entre las variables que exploran la percepción frente a un enunciado de los atributos a considerar son:

- 1 = Nunca
- 2 = Casi nunca
- 3 = A veces
- 4 = Casi siempre
- 5 = Siempre

En donde, la investigadora por conveniencia lógica determinó que las respuestas “nunca y casi nunca” se califican como “deficiente”, las respuestas a “veces” de califican como “aceptable” o “regular”, mientras, que las respuestas “siempre y casi siempre” se califican como “bueno”.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

La investigación procesó la información en forma manual utilizando el programa Excel versión 19 para tabular la información.

El análisis se realizó utilizando el software SSPS versión 26 para hallar las correlaciones, la fiabilidad y validez del instrumento mediante el Alfa de Cronbach y la prueba de correlación correspondiente (Pearson y/o Spearman).

La información fue analizada mediante tablas y figuras. A través de este proceso, los datos individuales se agruparon y estructuraron con el propósito de responder a los objetivos y la hipótesis de estudio.

4.7. Equipos, materiales, insumos

Equipos: 01 laptop, 01 impresora multifuncional

Materiales: Papel bond para formularios de cuestionarios, Lápices y lapiceros de color

Insumos: internet, software estadístico, libros físicos y digitales.

4.8. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 2

Matriz de consistencia metodológica

Título: El sistema de control interno y su relación con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora-Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca, 2021									
Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección	Metodología	Población y Muestra	
<p>General</p> <p>¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?</p> <p>Preguntas auxiliares</p> <p>PA.1 ¿Cuál es el estado situacional del control en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?</p> <p>PA.2 ¿Cuál es el estado situacional de la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?</p> <p>PA.3 ¿De qué manera el ambiente control se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?</p> <p>PA.4 ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?</p> <p>PA.5 ¿De qué manera las actividades de monitoreo se relacionan con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?</p> <p>PA.6 ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?</p> <p>PA.7 ¿De qué manera las actividades de monitoreo se relacionan con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021?</p>	<p>General</p> <p>Determinar la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>OE.1 Identificar el estado situacional del control en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p> <p>OE.2. Identificar el estado situacional de la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021</p> <p>OE.3 Identificar la relación del ambiente control con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p> <p>OE.4. Identificar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p> <p>OE5 Identificar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021</p> <p>OE.6 Identificar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021</p> <p>OE.7 Identificar la relación de las actividades de monitoreo con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p>	<p>General</p> <p>El sistema de control interno se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>PA.1 El estado situacional del control en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021, es deficiente</p> <p>PA.2. El estado situacional de la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021, es deficiente.</p> <p>HE.1 El ambiente control se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p> <p>HE.2. La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p> <p>HE.3 Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p> <p>HE.4 La información y comunicación se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p> <p>HE.5 Las actividades de monitoreo se relacionan directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p>	<p>Variable X:</p> <p>Control interno</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Actividades de monitoreo</p> <p>Priorización y optimización del uso de los recursos públicos.</p> <p>Niveles de eficiencia y eficacia de la gestión pública.</p> <p>Atención de calidad brindada a la ciudadanía.</p>	<p>Compromiso con la integridad y valores éticos</p> <p>Supervisión del funcionamiento de los controles internos</p> <p>Estructuras, autoridades y responsabilidades</p> <p>Compromiso por atraer y retener personal competente</p> <p>Cumplir las responsabilidades de los empleados</p> <p>Identificación y valoración de riesgos</p> <p>Identificación y análisis de riesgos</p> <p>Evaluación del riesgo de fraude</p> <p>Identifica y evalúa cambios en el sistema</p> <p>Diseño e implementación de controles sobre riesgos</p> <p>Diseño e implementación de controles sobre sistemas de información</p> <p>Implementación de políticas y procedimientos</p> <p>Comunicación interna</p> <p>Generación de información</p> <p>Evaluaciones continuas</p> <p>Comunicación de deficiencias</p> <p>Mejora en la gestión del gasto</p> <p>Uso adecuado de recursos (materiales, equipos financieros)</p> <p>Mejoramiento de la eficiencia de la gestión pública</p> <p>Logro de resultados que benefician a los ciudadanos</p> <p>Prestación de los servicios con oportunidad, cortesía y calidez</p> <p>Satisfacción por parte de los beneficiarios por los servicios brindados</p>	<p>Instrumento: Cuestionario desarrollado con la técnica de encuesta.</p> <p>Unidad de análisis: Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021</p> <p>Unidad de observación: funcionarios y/o servidores de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p>	<p>Método de investigación : Será de tipo aplicada, de nivel Descriptivo, correlacional causal, de diseño, No Experimental , Transversal o Transeccional</p>	<p>La investigación tiene como población a 65 colaboradores entre funcionarios y/o Servidores Públicos de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.</p> <p>La muestra para ambas variables está constituida por 65 colaboradores (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021</p>	

Capítulo V

Resultados y discusión

5.1. Presentación de resultados

La investigación buscó determinar la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa de la unidad ejecutora programas regionales - PROREGION- Cajamarca 2021, encontrando los siguientes resultados para cada variable de estudio:

5.1.1. Control interno

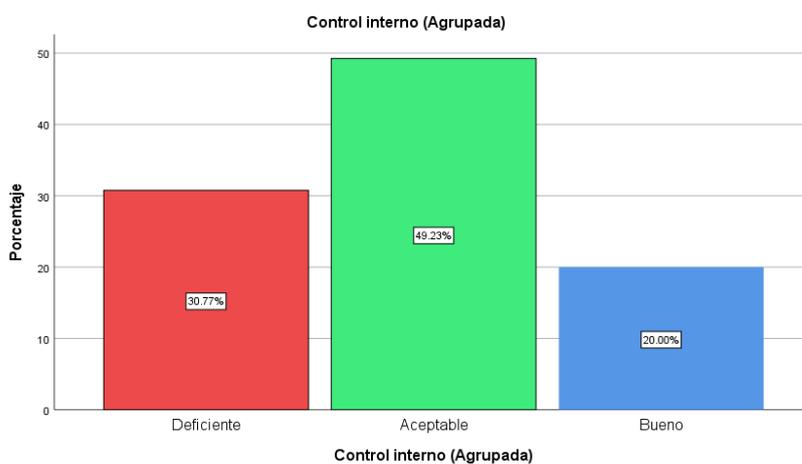
Tabla 3

Control interno en general

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	20	30.8	30.8	30.8
	Aceptable	32	49.2	49.2	80.0
	Bueno	13	20.0	20.0	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura 3

Control interno en general



Análisis e interpretación.

De los 65 los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca encuestados; respecto al control interno, 32 que representan el 49.2%, señalan que esta variable es calificada como aceptable; mientras que 20 que representan el 30.8% indican que es deficiente. Esta situación amerita que los funcionarios de la entidad busquen estrategias que permitan revertir a la brevedad posible esta problemática, porque afecta la gestión administrativa de la institución.

5.1.2. Gestión administrativa

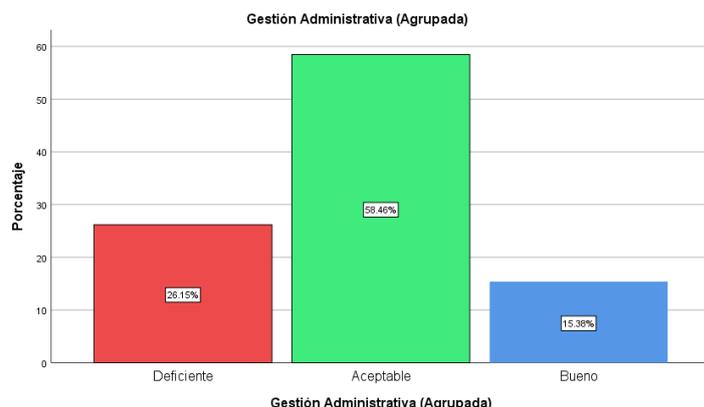
Tabla 4

Gestión administrativa en general

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	20	30.8	30.8	30.8
	Aceptable	32	49.2	49.2	80.0
	Bueno	13	20.0	20.0	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura 4

Gestión administrativa en general



Análisis e interpretación.

De los 65 los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca encuestados; respecto a la gestión administrativa, 38 que representan el 58.5%, señalan que esta variable es calificada como aceptable; mientras que 17 que representan el 26.2% indican que es deficiente.

Esta situación amerita que los funcionarios de la entidad busquen estrategias que permitan revertir a la brevedad posible esta problemática, porque afecta el desarrollo correcto de las actividades de la institución.

5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de resultados

5.2.1. Análisis, Interpretación de resultados

5.2.1.1. Control interno.

A. Ambiente de control.

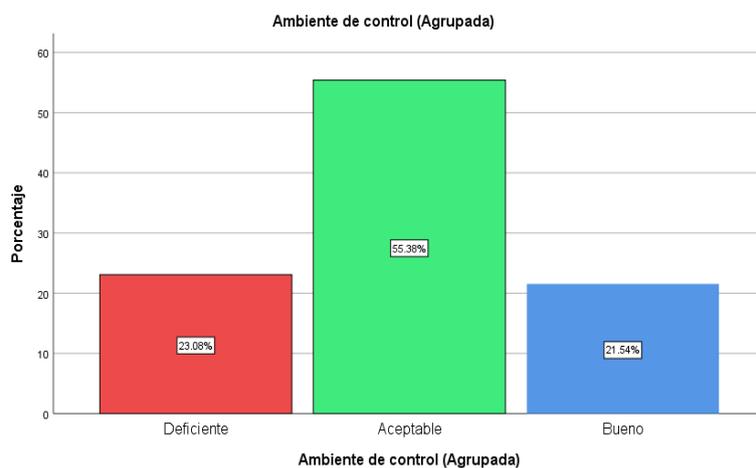
Tabla 5

Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	15	23.1	23.1	23.1
	Aceptable	36	55.4	55.4	78.5
	Bueno	14	21.5	21.5	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura 5

Ambiente de control



Análisis e interpretación

De los 65 los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca encuestados; respecto al ambiente de control del control interno, 36 que representan el 55.4%, señalan que esta dimensión es calificada como aceptable; mientras que 15 que representan el 23.1% indican que es deficiente.

Esta situación amerita que los funcionarios de la entidad busquen estrategias que permitan revertir a la brevedad posible esta problemática, porque afecta el desarrollo correcto de las actividades de la institución.

B. Evaluación de riesgos.

Tabla 6

Evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	13	20.0	20.0	20.0
	Aceptable	39	60.0	60.0	80.0
	Bueno	13	20.0	20.0	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura 6

Evaluación de riesgos



Análisis e interpretación

De los 65 los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca encuestados; respecto a la evaluación de riesgos del control interno, 39 que representan el 60.0%, señalan que esta dimensión es calificada como aceptable; mientras que 13 que representan el 20.0% indican que es deficiente.

Esta situación amerita que los funcionarios de la entidad busquen estrategias que permitan revertir a la brevedad posible esta problemática, porque afecta el desarrollo correcto de las actividades de la institución.

C. Actividades de control.

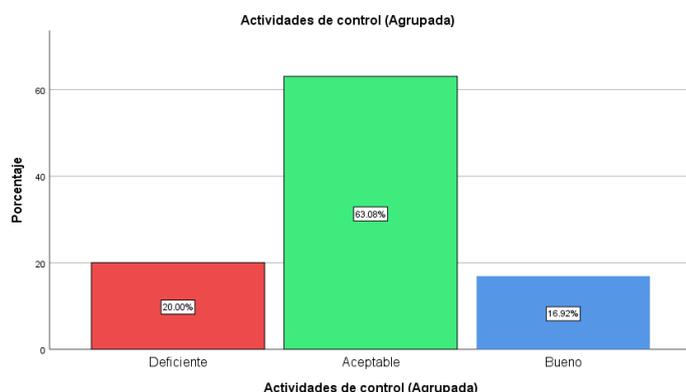
Tabla 7

Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	13	20.0	20.0	20.0
	Aceptable	41	63.1	63.1	83.1
	Bueno	11	16.9	16.9	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura 7

Actividades de control



Análisis e interpretación

De los 65 los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca encuestados; respecto a las actividades de control del control interno, 41 que representan el 63.1%, señalan que esta dimensión es calificada como aceptable; mientras que 13 que representan el 20.0% indican que es deficiente.

Esta situación amerita que los funcionarios de la entidad busquen estrategias que permitan revertir a la brevedad posible esta problemática, porque afecta el desarrollo correcto de las actividades de la institución.

D. Información y comunicación.

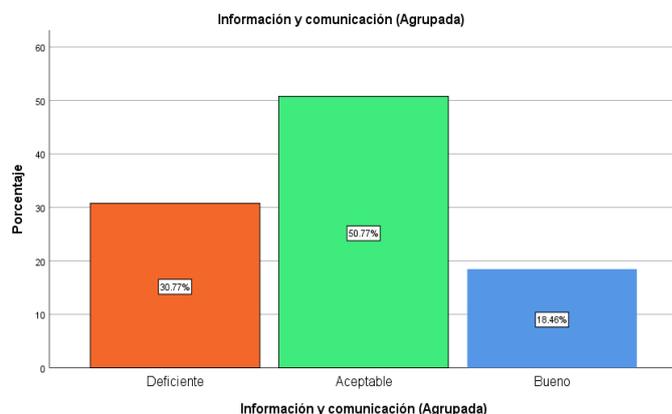
Tabla 8

Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	20	30.8	30.8	30.8
	Aceptable	33	50.8	50.8	81.5
	Bueno	12	18.5	18.5	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura 8

Información y comunicación



Análisis e interpretación

De los 65 colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca encuestados; respecto a la información y comunicación del control interno, 33 que representan el 50.8%, señalan que esta dimensión es calificada como aceptable; mientras que 20 que representan el 30.8% indican que es deficiente.

Esta situación amerita que los funcionarios de la entidad busquen estrategias que permitan revertir a la brevedad posible esta problemática, porque afecta el desarrollo correcto de las actividades de la institución.

E. Actividades de monitoreo.

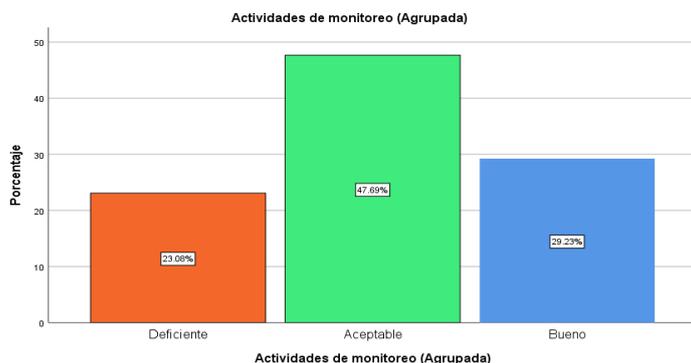
Tabla 9

Actividades de monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	15	23.1	23.1	23.1
	Aceptable	31	47.7	47.7	70.1
	Bueno	19	29.2	29.2	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura 9

Actividades de monitoreo



Análisis e interpretación

De los 65 los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca encuestados; respecto a las actividades de monitoreo del control interno, 31 que representan el 47.7%, señalan que esta dimensión es calificada como aceptable; mientras que 23 que representan el 30.8% indican que es deficiente.

Esta situación amerita que los funcionarios de la entidad busquen estrategias que permitan revertir a la brevedad posible esta problemática, porque afecta el desarrollo correcto de las actividades de la institución.

5.2.1.2. Gestión administrativa.

A. Priorización y optimización de recursos públicos.

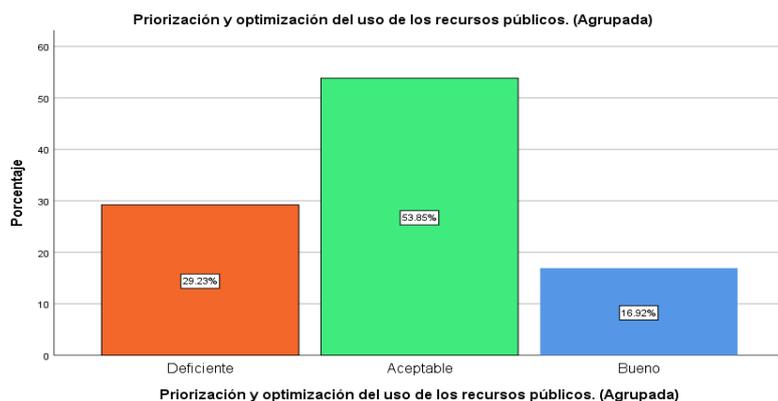
Tabla 10

Priorización y optimización del uso de los recursos públicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	19	29.2	29.2	29.2
	Aceptable	35	53.8	53.8	83.1
	Bueno	11	16.8	16.8	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura 10

Priorización y optimización del uso de recursos públicos



Análisis e interpretación

De los 65 los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca encuestados; respecto a Priorización y optimización del uso de los recursos públicos de la gestión administrativa, 35 que representan el 53.8%, señalan que esta dimensión es calificada como aceptable; mientras que 19 que representan el 29.2% indican que es deficiente.

Esta situación amerita que los funcionarios de la entidad busquen estrategias que permitan revertir a la brevedad posible esta problemática, porque afecta el desarrollo correcto de las actividades de la institución.

B. Niveles de eficiencia y eficacia de la gestión pública.

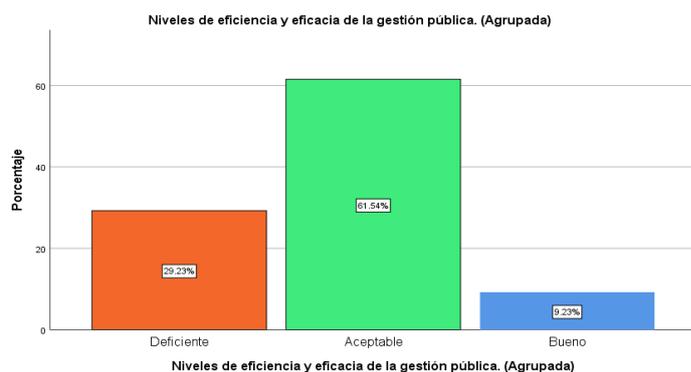
Tabla 11

Nivel de eficiencia y eficacia de la gestión pública

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	19	29.2	29.2	29.2
	Aceptable	40	61.5	61.5	90.8
	Bueno	6	9.2	9.2	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura 11

Nivel de eficiencia y eficacia de la gestión pública



Análisis e interpretación

De los 65 los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca encuestados; respecto a los niveles de eficiencia y eficacia de la gestión pública de la gestión administrativa, 40 que representan el 61.5%, señalan que esta dimensión es calificada como aceptable; mientras que 19 que representan el 29.2% indican que es deficiente.

Esta situación amerita que los funcionarios de la entidad busquen estrategias que permitan revertir a la brevedad posible esta problemática, porque afecta el desarrollo correcto de las actividades de la institución.

C. Calidad brindada a la ciudadanía.

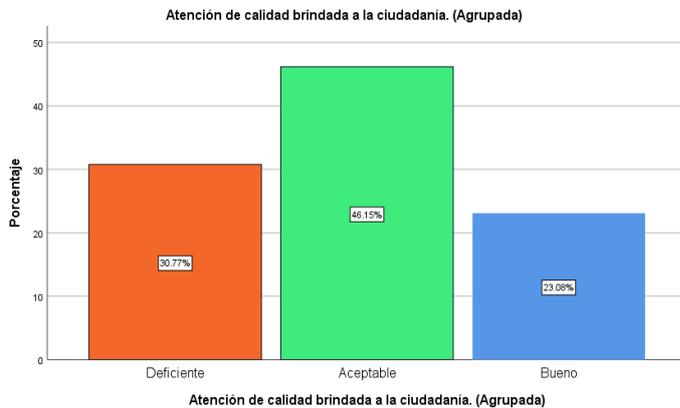
Tabla 12

Atención de calidad brindada a la ciudadanía

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	20	30.8	30.8	30.8
	Aceptable	30	46.2	46.2	76.9
	Bueno	15	23.1	23.1	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura 12

Atención de calidad brindada a la ciudadanía



Análisis e interpretación

De los 65 los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN- Cajamarca encuestados; respecto a la atención de calidad brindada a la ciudadanía de la gestión administrativa, 30 que representan el 46.2%, señalan que esta dimensión es calificada como aceptable; mientras que 20 que representan el 30.8% indican que es deficiente.

Esta situación amerita que los funcionarios de la entidad busquen estrategias que permitan revertir a la brevedad posible esta problemática, porque afecta el desarrollo correcto de las actividades de la institución.

5.3. Discusión de resultados

La investigación buscó determinar la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa de la unidad ejecutora programas regionales - PROREGION- Cajamarca 2021, lo cual se corrobora porque ambas variables son calificadas como “aceptable” que para la investigación significa “regular” o “medio”. El control interno fue calificado en promedio de sus dimensiones e indicadores por el 49.2% como “aceptable”; mientras que la

gestión administrativa en promedio de sus dimensiones e indicadores fue calificada también por coincidencia por el 49.2% como “aceptable”

Estos resultados coinciden con los resultados de las tesis de Pereyra (2019) titulada: *“La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo (Provincia de Córdoba)”*, que concluye que la definición de indicadores para medir el grado de transparencia tales como los adecuados canales de comunicación, la correcta difusión de procesos, el control por parte de la sociedad, adecuado sistema de control interno, entre otras, constituye una guía de mejora continua para la gestión pública puesto que no sólo permite ver en qué nivel o grado de transparencia se encuentra la gestión, sino que también permite identificar en qué variables se debe mejorar, y que el correcto control interno y las políticas de integridad son necesarios para el funcionamiento eficiente de las instituciones del Sector Público, de manera que se alcancen las expectativas de la sociedad y garantizando la buena gobernanza. Teniendo un adecuado sistema de control interno en el sector público, utilizando el modelo conceptual COSO, se puede lograr el cumplimiento de los objetivos de forma eficiente, con el debido cuidado y preservación del patrimonio, apegado a la normativa vigente y con la rendición de cuenta que garantice la transparencia.

Asimismo, coinciden con los resultados de la tesis de Montoya (2020) titulada: *“Incidencia del control simultáneo en la ejecución presupuestal de los gobiernos locales de Lima Norte, 2018”* que concluye que: el control simultaneo tiene una incidencia probabilística del 82.7% en la ejecución presupuestal de las municipalidades de Lima Norte en el año 2018, con lo cual hipótesis general queda demostrada, la acción simultanea tiene una incidencia probabilística del 80.7% en la ejecución presupuestal a cargo de las municipalidades de Lima Norte, con lo cual la primera hipótesis específica queda demostrada, la orientación de oficio tiene una incidencia probabilística del 82.1% en la ejecución

presupuestal a cargo de las municipalidades de Lima Norte, con lo cual la segunda hipótesis específica queda demostrada y la visita de control tiene una incidencia probabilística del 66.2% en la ejecución presupuestal a cargo de las municipalidades de Lima Norte, con lo cual la tercera hipótesis específica queda demostrada y la visita preventiva tiene una incidencia probabilística del 71.3% en la ejecución presupuestal a cargo de las municipalidades de Lima Norte, con lo cual la cuarta hipótesis específica queda demostrada.

De igual manera coinciden con los resultados de la tesis de Hernández & Rojas (2018) titulada: “*Control interno al Inspector o supervisor de obras públicas ejecutadas por contrata*”, que concluye que: el OCI del GORE Lima pese a contar con todo el personal requerido, no ha realizado servicio de control a las obras que ejecutó el GORE Lima bajo la modalidad presupuestaria indirecta o por contrata en el periodo 2015, situación que generó un desconocimiento sobre la evolución de las actividades en la ejecución de dichas obras y se ha destinado mayor capacidad operativa y presupuesto del OCI del GORE Lima en realizar tres auditorías de cumplimiento (control posterior) dejando de lado los servicios de control simultáneo, pese a que este último demanda menos capacidad operativa, presupuesto y tiempo de ejecución (máximo 20 días) en comparación a los casi ocho meses que demandó cada una de estas tres auditorías.

Asimismo, coinciden con los resultados de la tesis de Chipana (2018) titulada: “*Buena Administración en el Marco del Control Gubernamental*”. (Tesis de Segunda Especialidad en Derecho Público y Buen Gobierno), que concluye que: el principio de buena administración supone una visión del quehacer público en término de mejora de la calidad de las prestaciones y la toma de consciencia por parte de los servidores públicos de su papel en la consecución de los intereses públicos y la cautela de los derechos fundamentales que la sociedad acoge, el

principio de buena administración se encuentra presente en el ejercicio del control gubernamental, el cual supervisa el correcto funcionamiento de la administración bajo parámetros de legalidad y resultados en la gestión pública, la función de supervisión de la CGR, ayuda a consolidar el cumplimiento de los fines de la buena administración, ya que esta entidad tiene a su cargo la supervisión de todas las entidades que conforman el Estado.

De igual modo, coinciden con los resultados de la tesis de Vidal (2017) titulada: “*El Control Simultáneo como Nuevo Enfoque de la Auditoría Gubernamental, en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao*”, que concluye que: los datos obtenidos permitieron determinar que la identificación de deficiencias, permite el nivel de mitigación de riesgos, los datos obtenidos y posteriormente puestos a prueba permitieron determinar que las acciones de evaluación de procedimientos administrativos, permiten mejorar el nivel de cumplimiento de objetivos y metas los datos obtenidos permitieron determinar que el nivel de alertas formuladas, incide en la mejora del nivel de estrategia utilizada, se ha establecido que la determinación del nivel de riesgos incide en el nivel de evaluación de proyectos, se ha determinado que la evaluación de informes de auditoría, permite mejorar el nivel de eficiencia en la gestión de proyecto, los datos obtenidos y posteriormente contrastados permitieron determinar que las recomendaciones de auditoría, incide en la implementación del control interno, finalmente, se ha determinado que el control simultáneo, incide favorablemente en la gestión de proyectos de inversión pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao 2011-2016.

También coincide con los resultados de la tesis de Melgarejo (2017) titulada: “*Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016*”, que concluye que: con un coeficiente de correlación rho Spearman = 0,735 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta lo que indica que las características del Control interno determinan las capacidades para la Gestión administrativa, con un coeficiente de correlación rho Spearman = 0,711 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Plan de Organización del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Este resultado indica que el Plan de Control administrativo es un factor que condiciona el nivel del desempeño de los trabajadores ya que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes, y con un coeficiente de correlación rho Spearman = 0,701 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control administrativo del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud fuerte.

Igualmente coincide con los resultados de la tesis de Lescano (2019) titulada: “*El control interno y su relación con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca – 2017*” que concluye que: se ha determinado que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.943 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy alta, existe una relación

directa entre el control interno y el proceso de planificación en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.863 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy fuerte, existe una relación directa entre el control interno y el proceso de organización en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.866 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy estrecha., y finalmente que existe una relación débil, entre el control interno y el proceso de dirección en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado -0.047 y una significancia mayor a 5% (0.05), lo cual indica que la relación es muy débil y que los colaboradores administrativos (funcionarios y/o servidores públicos) de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN-Cajamarca; de acuerdo a los indicadores de las dimensiones del control interno y la gestión administrativa.

Finalmente coinciden con los resultados de la tesis de Arias (2021) titulada: “*Sistema de control interno en el proceso de la ejecución del gasto público de la Unidad Ejecutora Programas Regionales-Proregión durante año fiscal 2017*” que concluye que los elementos del control interno existen, pero están definidas y formalizadas de manera general y su aplicación en las áreas y procesos críticos de la entidad son débiles e insuficientes, el cual incide deficientemente en la ejecución presupuestaria de gasto publico alcanzando una capacidad de ejecución presupuestal de gasto de 0.69, toda vez que durante el año fiscal 2017..

5.4. Contrastación de hipótesis

La investigación contrastó las hipótesis previo cálculo de la prueba de normalidad, cuyo resultado indica que las variables se distribuyen de manera no paramétrica, es decir no siguen la distribución normal porque el p-valor (Sig.= 000) es menor al 0.05, lo que orienta a aplicar la Prueba de correlación de Spearman.

Tabla 13

Prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.278	65	0.000	0.738	65	0.000
Gestión administrativa	0.167	65	0.000	0.929	65	0.001

Comprobación de hipótesis general

El sistema de control interno si influye de forma directa y significativamente en la gestión administrativa de la la Unidad Ejecutora Programas regionales PROREGION-Cajamarca 2021.

Tabla 14

Hipótesis general

			Sistema de control interno	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1.000	0.806**
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	65	65
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	0.806**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	65	65

La prueba de correlación arrojó resultados significativos igual a 0.806 indicando que existe una relación positiva alta entre las variables. Por lo tanto, el sistema de control interno influiría de manera significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas regionales PROREGION-Cajamarca 2021. Se rechaza la hipótesis nula.

Las hipótesis 1 y 2 se comprueban en forma descriptiva debido que buscan analizar la situación de cada una de ellas, En este sentido la investigación proyecto que se encontrarían como “deficientes” mientras que la investigación encontró que tanto el control interno como la gestión administrativa se encuentran en un estado de “aceptable” porque así fueron calificados por el 49.2%: lo que significa que están un nivel de “regular”, lo cual difiere con lo proyectado, pero indica que los constructos deben ser fortalecidos mediante estrategias de los funcionarios en general de PROREGIÓN Cajamarca.

Comprobación de hipótesis específica 3

El ambiente control se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

Tabla 15

Hipótesis específica 3

			Ambiente de control	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	0.622**
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	65	65
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	0.622**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	65	65

La prueba de correlación arrojó resultados significativos igual a 0.622 indicando que existe una relación positiva moderada. Por lo tanto, el ambiente de control influiría de manera significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

Comprobación de hipótesis específica 4

La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

Tabla 16

Hipótesis específica 4

			Evaluación de riesgos	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	0.730**
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	65	65
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	0.730**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	65	65

La prueba de correlación arrojó resultados significativos igual a 0.730 indicando que existe una relación positiva moderada. Por lo tanto, la evaluación de riesgos influiría de manera significativa en la gestión administrativa.

Comprobación de hipótesis específica 5

Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

Tabla 17*Hipótesis específica 5*

			Actividades de control	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1.000	0.810**
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	65	65
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	0.810**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	65	65

La prueba de correlación arrojó resultados significativos igual a 0.810 indicando que existe una relación positiva alta. Por lo tanto, las actividades de control influirían de manera significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

Comprobación de hipótesis específica 6

La información y comunicación se relacionan directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

Tabla 18*Hipótesis específica 6*

			Información y comunicación	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	0.428**
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	65	65
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	0.428**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	65	65

La prueba de correlación arrojó resultados significativos igual a 0.428 indicando que existe una relación positiva moderada. Por lo tanto, la información y comunicación influiría de manera significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

Comprobación de hipótesis específica 7

Las actividades de monitoreo se relacionan directamente con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

Tabla 19

Hipótesis específica 7

			Actividades de monitoreo	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Actividades de monitoreo	Coefficiente de correlación	1.000	0.778**
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	65	65
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	0.778**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	65	65

La prueba de correlación arrojó resultados significativos igual a 0.778 indicando que existe una relación positiva alta. Por lo tanto, las actividades de monitoreo influirían de manera significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021.

CONCLUSIONES

La investigación llegó a las siguientes conclusiones de acuerdo con los objetivos planteados:

En cuanto al objetivo general, la investigación encontró que el control interno y la gestión administrativa fueron calificadas en promedio por el 49.2% como “aceptable” y por el 30.8% como “deficiente”, respectivamente lo cual se corrobora por el valor rho de la prueba de correlación de Spearman que es de 0,806 que indica que existe una relación positiva alta, lo que denota que existe una relación directa entre las variables.

En cuanto al objetivo específico 1, la investigación encontró que el estado situacional del control interno en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021, es “aceptable” a juzgar por el 49.2% de los encuestados.

En cuanto al objetivo específico 2, la investigación encontró que el estado situacional de la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca, 2021, es “aceptable a juzgar por el 49.2% de los encuestados.

En cuanto al objetivo específico 3: la investigación encontró que el ambiente de control fue calificado por el 55.4% y la gestión administrativa como “aceptable” por el 49.2% respectivamente, lo cual se corrobora por el valor rho de la prueba de correlación de Spearman que es de 0,622 que indica que existe una relación positiva moderada, lo que denota que existe una relación directa entre el ambiente de control y la gestión administrativa.

En cuanto al objetivo específico 4: la investigación encontró que la evaluación de riesgos fue calificada por el 60.0% y la gestión administrativa como “aceptable” por el 49.2% respectivamente, lo cual se corrobora por el valor de la prueba de correlación de Spearman que es de 0,730 que indica una relación positiva moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa.

En cuanto al objetivo específico 5: la investigación encontró que las actividades de control fueron calificadas por el 63.1% y la gestión administrativa como “aceptable” por el 49.2% respectivamente, lo cual se corrobora por el valor rho de Spearman que es de 0,810, lo que indica que existe una correlación positiva alta entre las actividades de control y la gestión administrativa.

En cuanto al objetivo específico 6: la investigación encontró que la información y comunicación fue calificada por el 50.8% y la gestión administrativa como “aceptable” por el 49.2% respectivamente, lo cual se corrobora por el valor rho de Spearman que es de 0,428, lo que indica que existe una correlación positiva moderada entre la información y comunicación y la gestión administrativa.

En cuanto al objetivo específico 6: la investigación encontró que las actividades de monitoreo fueron calificadas por el 47.7% y la gestión administrativa como “aceptable” por el 49.2% respectivamente, lo cual se corrobora por el valor rho de Spearman que es de 0,778, lo que indica que existe una correlación positiva alta entre las actividades de monitoreo y la gestión administrativa.

RECOMENDACIONES

A la dirección ejecutiva de Proregión

Coordinar con la Oficina de Control interno del Gobierno Regional de Cajamarca para la revisión de sus procesos de control para corregir falencias que permitirán mejorar su accionar para beneficio de la gestión administrativa en general de Proregión.

A los jefes de oficina y de unidades administrativas de Proregión

Cumplir los procesos administrativos bajo su responsabilidad de acuerdo con el manual de organización y funciones, así como el manual de procedimientos.

Fortalecer los procesos del sistema de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, la información y comunicación y las actividades de monitoreo) para mejorar la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca,

Revisar y fortalecer los procesos de la gestión administrativa (priorización y optimización del uso de recursos públicos, los niveles de eficiencia y eficacia y la calidad de servicio brindada a la ciudadanía) para mejorar la gestión de la Unidad Ejecutora Programas Regionales, PROREGIÓN Cajamarca.

REFERENCIAS

- Arias, T. (2021). *Sistema de control interno en el proceso de la ejecución del gasto público de la Unidad Ejecutora Programas Regionales-Proregión durante año fiscal 2017*. Tesis de maestría. Universidad Nacional de Cajamarca.
- Chipana, A. (2018). *Buena Administración en el Marco del Control Gubernamental* (Tesis de Maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú
- Hernández, J. & Rojas, C. (2018). *Control interno al Inspector o supervisor de obras públicas ejecutadas por contrata*. Tesis de maestría. Universidad del Pacífico.
- Hernández, R. y Mendoza, M. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Editorial Mc Graw Hill
- Koontz, H. (2014). *Elementos de Administración*. Editorial Mc Graw Will.
- Lescano, A. (2019). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017*. Tesis de maestría. Universidad Nacional de Cajamarca.
- Ley N° 27658 Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado.
- Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Ley N° 28716
- Melgarejo, E. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016*. Teoría de maestría. Universidad César Vallejo
- Montoya, J. (2020). *Incidencia del control simultáneo en la ejecución presupuestal de los gobiernos locales de Lima Norte, 2018*. Tesis doctoral. Universidad César Vallejo
- Pereyra, E. (2019). *La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo (Provincia de Córdoba)*. Tesis de maestría. Universidad Nacional de Córdoba.

- Real Academia Española. (s.f.). *Diccionario de la lengua española*. Obtenido de Diccionario de la lengua española: <https://dle.rae.es/%C3%A9tico#otras>
- Sánchez, G. (1 de Noviembre de 2020). *Características de la Gestión pública*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-publica.html>
- Secretaría de Gestión Pública - PCM. (2015). *Manual para mejorar la atención a la ciudadanía en las entidades de la administración pública*. Lima: Neva Estudio SAC. Obtenido de Página Web: <http://sgp.pcm.gob.pe/> - <http://www.pcm.gob.pe/>
- Tello, P.; Bastidas, D.; Pisconte, J. (2009). *Gestión Pública*. Editorial Transparencia.
- Vidal, Y. (2017). *El Control Simultáneo como Nuevo Enfoque de la Auditoría Gubernamental, en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao*. Tesis de maestría) Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

APÉNDICES

Apéndice A

Instrumento sobre control interno

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

Estimado colaborador:

Califique entre 1 a 5 la importancia que usted le otorga a cada una de los siguientes ítems relacionados con el control interno de acuerdo a los siguientes criterios:

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

Variable 1: Control interno		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control						
Indicador 1: Compromiso con la integridad y valores éticos						
1	En la institución, existe compromiso con la integridad y valores éticos					
Indicador 2: Supervisión del funcionamiento de los controles internos						
2	En la institución, existe supervisión adecuada del funcionamiento de los controles internos					
Indicador 3: Estructuras, autoridades y responsabilidades						
3	En la institución, se observa las estructuras, autoridades y responsabilidades					
Indicador 4: Compromiso por atraer y retener personal competente						
4	En la institución, promueve el compromiso por atraer y retener personal competente					
Indicador 5: Cumplir las responsabilidades de los empleados						
5	En la institución, promueve el compromiso por el cumplimiento de las responsabilidades de los empleados					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
Indicador 1: Identificación y valoración de riesgos						
6	La institución, promueve la identificación y valoración de riesgos					
Indicador 2: Identificación y análisis de riesgos						
7	La institución, promueve la identificación y análisis de riesgos					
Indicador 3: Evaluación del riesgo de fraude						
8	La institución, promueve la evaluación del riesgo de fraude					

	Indicador 4: Identifica y evalúa cambios en el sistema					
9	La institución, identifica y evalúa cambios en el sistema					
	Dimensión 3: Actividades de control					
	Indicador 1: Diseño e implementación de controles sobre riesgos					
10	La institución, diseña e implementa controles sobre riesgos					
	Indicador 2: Diseño e implementación de controles sobre sistemas de información					
11	La institución, diseña e implementa controles sobre sistemas de información					
	Indicador 3: Implementación de políticas y procedimientos					
12	La institución implementa políticas y procedimientos					
	Dimensión 4: Información y comunicación					
	Indicador 1: Comunicación interna					
13	La institución, tiene adecuada comunicación interna					
	Indicador 2: Generación de información					
14	La institución, genera información adecuada y oportuna					
	Dimensión 5: Actividades de monitoreo					
	Indicador 1: Evaluaciones continuas					
15	La institución, realiza evaluaciones continuas					
	Indicador 2: Comunicación de deficiencias					
16	La institución, comunica oportunamente las deficiencias					

Muchas gracias

Apéndice B
Instrumento sobre gestión administrativa

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

Estimado colaborador:

Califique entre 1 a 5 la importancia que usted le otorga a cada una de los siguientes ítems relacionados con la gestión administrativa de acuerdo a los siguientes criterios:

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

Variable 2: Gestión administrativa		1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Priorización y optimización del uso de los recursos públicos.					
	Indicador 1: Mejora en la gestión del gasto					
1	En la institución, se prioriza y optimiza del uso de los recursos públicos.					
	Indicador 2: Uso adecuado de recursos (materiales, equipos financieros)					
2	En la institución, se usa adecuadamente los recursos públicos (materiales, equipos financieros).					
	Dimensión 2: Niveles de eficiencia y eficacia de la gestión pública.					
	Indicador 1: Mejoramiento de la eficiencia de la gestión pública					
3	En la institución, se busca el mejoramiento de la eficiencia de la gestión pública					
	Indicador 2: Logro de resultados que beneficien a los ciudadanos					
4	En la institución, se busca el logro de resultados que beneficien a los ciudadanos					
	Dimensión 3: Atención de calidad brindada a la ciudadanía.					
	Indicador 1: Prestación de los servicios con oportunidad, cortesía y calidez					
5	En la institución, se busca la atención de calidad brindada a la ciudadanía.					
	Indicador 2: Satisfacción por parte de los beneficiarios por los servicios brindados					
6	En la institución, se busca la satisfacción de los beneficiarios por los servicios brindados					

Muchas gracias

Apéndice C
BAREMOS DE LOS INSTRUMENTOS

Tabla C1

Puntuaciones y amplitud para los Baremos de la variable control interno y sus dimensiones

Variable y dimensiones	Puntuación mínima	Puntuación máxima
Sistema de control interno	16	80
Ambiente de control	5	25
Evaluación de riesgos	4	20
Actividades de control	3	15
Información y comunicación	2	10
Actividades de monitoreo	2	10

Tabla C2

Baremos para la variable control interno y sus respectivas dimensiones

Variable y dimensiones	Preguntas	Baremos		
		Deficiente	Regular	Bueno
Sistema de control interno	16	16 - 37	38 - 59	60 - 80
Ambiente de control	5	5 - 12	13 - 18	19 - 25
Evaluación de riesgos	4	4 - 9	10 - 15	16 - 20
Actividades de control	3	3 - 7	8 - 11	12 - 15
Información y comunicación	2	2 - 5	6 - 7	8 - 10
Actividades de monitoreo	2	2 - 5	6 - 7	8 - 10

Tabla C3

Puntuaciones y amplitud para los Baremos de la variable gestión administrativa y sus dimensiones

Variable y dimensiones	Puntuación mínima	Puntuación máxima
Gestión administrativa	6	30
priorización y optimización de recursos públicos	2	10
Niveles de eficiencia y eficacia de la gestión pública	2	10
Calidad brindada a la ciudadanía	2	10

Tabla C4*Baremos para la variable gestión administrativa y sus respectivas dimensiones*

Variable y dimensiones	Baremos			
	Preguntas	Deficiente	Regular	Bueno
Sistema de control interno	6 - 8	9 - 14	15 - 22	22 - 30
priorización y optimización de recursos públicos	2	2 - 5	6 - 7	8 - 10
Niveles de eficiencia y eficacia de la gestión pública	2	2 - 5	6 - 7	8 - 10
Calidad brindada a la ciudadanía	2	2 - 5	6 - 7	8 - 10

ANEXOS

Anexo A
Prueba de confiabilidad de instrumentos

Análisis de fiabilidad cuestionario sobre Sistema de control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,866	16

El valor indica que los ítems del instrumento para medir el control interno tienen una fiabilidad “aceptable”.

Análisis de fiabilidad cuestionario sobre gestión administrativa

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,982	16

El valor indica que los ítems del instrumento para medir el control interno tienen una fiabilidad “excelente”.

Anexo B
Valores de Prueba de correlación de Spearman

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