



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Escuela de Posgrado

**El Sistema de Control Interno como soporte para dinamizar la gestión
administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
2021**

Tesis

**Para optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad con
Mención en Auditoría**

Autora

Nilda Ovelinda Simbrón Pacheco

Asesor

M(o). Pablo César Cadenas Calderón

Huacho - Perú

2023



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL

JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

ESCUELA DE POSGRADO

INFORMACIÓN DE METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Nilda Ovelinda Simbrón Pacheco	15736503	03-08-2023
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Pablo César Cadenas Calderón	15850223	0000-0002-7488-967X
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CODIGO ORCID
Yessica Yulissa Lino Torero	15738338	0000-0003-4794-2647
Manuel Augusto Rodríguez Ramírez	15587210	0000-0002-0670-5058
Roque Ceferino Trebejo	15624142	0000-0001-7970-2467

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO SOPORTE PARA DINAMIZAR LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION- 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	1%
2	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	1%
4	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Nacional Amazonica de Madre de Dios Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	www.slideshare.net Fuente de Internet	1%

TESIS

**El Sistema de Control Interno como soporte para dinamizar la gestión administrativa en la
Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión 2021**

JURADO EVALUADOR

—

Dra. YESSICA YULISSA LINO TORERO
PRESIDENTA

M(o). MANUEL AUGUSTO RODRÍGUEZ RAMIREZ
SECRETARIO

M(o). ROQUE CEFERINO TREBEJO
VOCAL

DEDICATORIA

SIN EL APOYO MORAL DE MIS SERES QUERIDOS

NO PODRIA HABER CONCLUIDO ESTA ETAPA

DE MI VIDA, POR ELLO SE LO DEDICO

CON MUCHO AMOR

NILDA

AGRADECIMIENTO

AGRADECIDA ESTOY DE NUESTRO PADRE CELESTIAL

POR BENDECIR MI CAMINO

ASI MISMO A MI FAMILIA Y TODOS LOS QUE

HICIERON POSIBLE ESTE LOGRO

NILDA

Índice

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
INTRODUCCION.....	ix
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	1
1.2 Formulación del Problema.....	2
1.2.1 Problema general.....	2
1.2.2 Problemas específicos.....	2
1.3 Objetivos de la investigacion.....	3
1.3.1 Objetivo general.....	3
1.3.2 Objetivos específicos.....	3
1.5 Viabilidad de la Investigacion.....	5
1.6 Delimitación de la investigacion.....	5
CAPITULO II.....	6
MARCO TEORICO.....	6

2.1 Antecedentes relacionados a la Investigacion.....	6
2.2 Bases teóricas.....	10
2.2.1 EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	10
2.2.2 GESTION ADMINISTRATIVA	21
2.3 Bases filosóficas	23
2.4 Definición de términos básicos.....	34
2.5 Formulación de la Hipotesis	35
2.5.1 Hipotesis general.....	35
2.5.2 Hipotesis especifica.....	35
2.6 Operacionalizacion de Variables	36
Capitulo III	37
Metodología.....	37
3.1 Diseño metodológico	37
3.2 Poblacion y Muestra	38
3.2.1 Poblacion.....	38
3.2.2 Muestra.....	38
3.3 Técnicas e instrumentos.....	38
3.4 Técnicas para el procesamiento	39
3.5 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	40
CAPITULO IV	41

RESULTADOS	41
4.1 Analisis de Resultados	41
4.2 Contrastación de hipótesis	51
CAPITULO IV	59
DISCUSION.....	59
CAPITULO V	61
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	61
5.1 CONCLUSIONES	61
5.2 Recomendaciones	62
CAPITULO V	64
Fuentes Bibliográficas	64
5.1 Bibliografía	64
Anexos	66

RESUMEN

El Objetivo que se consideró fue: efectuar la demostración de que el Sistema de Control Interno es un soporte para la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Material y Método: Es estudio aplicado, de diseño no experimental y con un enfoque cuantitativo. En ese sentido la Población la integraron 120 individuos los cuales brindan servicios profesionales en la entidad la muestra será la misma, Así mismo para obtener los hallazgos respectivos se interrogó a los integrantes de la muestra, los cuales dieron informacion precisa para que pueda ser sometida a procesamiento. En ese sentido se ha procedido a la aplicación de los estadísticos correspondientes con el propósito de aplicar los factores correlacionales.

Consecuentemente, se concluye que de acuerdo al procesamiento respectivo arrojó valores que posibilitaron la aceptación de las hipótesis, por consiguiente es rechazada la hipótesis nula en consecuencia se aprecia que las variables precisadas se vinculan significativamente.

Palabras clave: Sistema de control Interno. Gestión Administrativo

ABSTRACT

Three objectives of the study were: to demonstrate the Internal Control System (ICS) support for the revitalization of Administrative Managements at José Faustino Sánchez Carrión National University. **Method:** Descriptive study, with a non-experimental design and quantitative approaches. The sample consisted of 120 individuals who provide professional services in the entity. Likewise, to obtain the respective findings, the members of the sample were questioned, who gave accurate information so that it can be submitted to processing. In this sense, the corresponding statistics have been applied with the purpose of applying the correlational factors.

Consequently, it is concluded that according to the respective processing, it yielded values that enabled the acceptance of the hypotheses, and therefore the null hypothesis is rejected, which means that the specified variables are significantly linked.

Keywords: Internal control system. Administrative management

INTRODUCCION

Es evidente que en las entidades gubernamentales existen grandes falencias en cuanto la Gestión Administrativa no siendo ajena la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión toda vez que efectua una serie de operaciones, actividades y procesos cuya fortaleza es el Sistema de Control Interno con la intención de dinamizarla en el sentido en que a través de ello será posible poder lograr sus propósitos establecidos en sus planes en cuanto a lo relacionado a las prestaciones vinculados a la formación óptima que beneficie la preparación académica de los educandos, de tal forma que conforma la garantía y la seguridad de una óptima, adecuada, ordenada, articulada, y sistemática, ejecución, planificación, control y organización, de sus actividades institucionales, administrativas, académicas y operativas.

Por ello, de acuerdo a la inquietud de indagar respecto al tema, se ha procedido a desarrollar este estudio que para un entendimiento claro y preciso ha sido considerado abordar los temas más resaltantes, para lo cual se ha acudido a tomar investigaciones de autores internacionales como nacionales, los cuales han sido debidamente citados y referenciados, plasmándolo en capítulos y de acuerdo al esquema que ha sido establecido por la entidad, siguiendo los parámetros y lineamientos determinados, según las normas adecuadas respectivas.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

El descubrimiento de deficiencias y soluciones en las entidades muchas veces se mueve de un extremo al otro, aumentando el número de personas, cifras de producción, servicios y/o ventas, y lógicamente complicando el programa.

Por lo tanto, la implementación del control interno resulta de gran trascendencia para la buena gestión de una organización porque permite utilizar adecuadamente los recursos financieros, humanos y materiales para obtener mejores resultados en la gestión y actividades empresariales.

La dirección y los trabajadores de la entidad, carecen de conocimientos básicos sobre el soporte técnico y los controles internos necesarios para lograr el desarrollo organizacional, gerencial u operativo, y no cuentan con mecanismos robustos para hacerlo. Actividades que proporcionan un control efectivo del proceso.

La situación actual presenta varias características sobresalientes: primero, las metas no se logran por completo; segundo, no hay informes oficiales sobre las metas y lo que se ha logrado; y tercero, algún tipo de indicación de cómo han progresado todas las funciones y operaciones de recursos humanos. que no hay reporte de algún cambio o modificación.

Por ello, es muy importante que las empresas tengan las condiciones para aplicar el nuevo sistema e implementar un adecuado sistema de control interno. En ese sentido ello permite desarrollar dimensiones y visión de negocio que pueden compensar pérdidas significativas de manera inmediata. De igual forma aporta recursos, tiempo y ejecución de objetivos y ayuda a guiar el cumplimiento de todas las labores de los trabajadores que les corresponde efectuar.

En respuesta a las cuestiones anteriores, este estudio propone un sistema de control interno como una herramienta para la aplicación efectiva de procesos en el subsistema del departamento de recursos humanos basado en los componentes del sistema de control interno.

La entidad, cuenta con una Oficina de Recursos Humanos responsable de los empleados designados, en él se centraliza toda la gestión correspondiente a los recursos humanos. De esta forma, pretendemos asesorar a este departamento aplicando el nuevo sistema de control interno diseñado, debido a que la tarea actual será el factor determinante para una entrega confiable. información de decisión.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo determinar si el sistema de control interno brinda soporte para dinamizar la gestión administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion-2021?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cuál es el vínculo entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021?

¿Cuál es el vínculo entre la Evaluacion de Riesgo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021?

¿Cuál es el vínculo entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021?

¿Cuál es el vínculo entre la Informacion y Comunicación con la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021?

¿Cuál es el vínculo entre la Supervisión o Monitoreo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021?

1.3 Objetivos de la investigacion

1.3.1 Objetivo general

Determinar si el sistema de control interno brinda soporte para dinamizar la gestion administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar el vínculo entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión - 2021
- Hallar el vínculo entre la Evaluacion de Riesgo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021

- Establecer el vínculo entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión- 2021.

- Determinar el vínculo entre la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021

- Calcular el vínculo entre la Supervisión o Monitoreo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021

1.4 Justificación de la investigación

TEORICA

Impera la necesidad de poder determinar un adecuado Sistema de Control Interno con el propósito de dinamizar la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, en ese sentido ha sido efectuada una revisión respecto al tema referido como son definiciones de orden teóricas y documentales, la cual resulta muy trascendente debido a que a través de estos lineamientos ha sido realizada la propuesta.

METODOLOGICA

La propuesta del Sistema aportara datos relevantes, que haga posible en este sentido el desarrollo adecuado y eficaz de dichas actividades, que hacen posible la gestión administrativa. Esta indagación ha integrado un enfoque cualitativo y cuantitativo, de tipo explicativo - descriptivo. Consecuentemente es trascendental, debido a que se propone un tipo de Control Interno adecuado, lo cual beneficiará la gestión gerencial en la entidad.

PRACTICA

Este estudio hará posible efectuar acciones concretas de Control Interno de manera sistematizada y orientada, que brindará facilidades en las labores administrativas con veracidad y transparencia, y seguidamente poder efectuar el examen de control respectivo. Así de esta manera la entidad efectuará sus labores inmersas en un sistema adecuado que puede brindar información precisa y útil para la toma de decisiones institucionales.

1.5 Viabilidad de la Investigacion

Las actividades que se efectuarán en la entidad serán completamente viables para el desarrollo del trabajo, toda vez que se cuenta con el apoyo en informacion estadística de la poblacion de trabajadores y funcionarios requeridos para este propósito. De igual forma existen fuentes bibliográficas, hemerograficas y electrónicas referentes al tema de estudio. Los gastos ocasionados en este trabajo serán cubiertos totalmente por la investigadora

1.6 Delimitación de la investigacion

Esta indagación efectuada, se ha llevado a cabo en las instalaciones de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, ubicada en la Avenida Merced Indacochea, correspondiente a la Provincia de Huaura, departamento de Lima, distrito de Huacho. Con hechos acontecidos en el año 2021.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes relacionados a la Investigación

Investigaciones internacionales

Murillo, (2018) Con el apoyo de la Universidad Rafael Urdaneta, se publicó el trabajo titulado “Auditoría Interna de Cuentas por Cobrar Contabilidad Interna y Control Administrativo de la Sociedad Anónima de la Ciudad de Maracaibo”. Este estudio, tiene como objetivo efectuar el análisis de la auditoría interna de los controles contables y el manejo de cuentas por cobrar de una sociedad anónima en la Ciudad referida, en concordancia a las Normas de Auditoría Interna y de los Principios de Contabilidad Vigente. Metodológicamente se establece que se trata de un estudio analítico. La herramienta utilizada es un cuestionario con la formulación de interrogantes que deben resolver. La muestra la integraron 51 concesionarios establecidos en la ciudad de Maracaibo. Los hallazgos más relevantes fueron la planificación oportuna y los controles internos para las auditorías, con un 75 % de las empresas diciendo que siempre planifican y un 50 % afirmando que los objetivos estratégicos casi siempre se fijan de antemano. .

Conclusión: El trabajo de investigación conduce a conclusiones más importantes, pero antes de eso, se debe mencionar que se han ampliado los estándares de documentación requeridos, la comunicación precisa de los hallazgos, así como el seguimiento de las etapas de auditoría y el monitoreo de dichas etapas. En consecuencia, la falta de controles internos efectivos presenta varios inconvenientes para poder realizar una adecuada planificación, como también analizar y la evaluar la respectiva auditoría.

Ugarte, (2019), Publicó su investigación, la cual ha sido denominada: “Criterios de Control Administrativo Interno para su aplicación en las actividades de Ingeniería Civil en la Administración Pública de la Ciudad de Mérida” para la obtención del grado de Maestría en Contabilidad en la Universidad de los Andes. Su objetivo ha sido, establecer un buen control interno en el modo de gestión municipal para prevenir riesgos y defectos en las obras encargadas por el estado. Este estudio cuenta con niveles analíticos en cuanto a su enfoque. La herramienta utilizada es una encuesta. Consecuentemente la muestra estuvo constituida por áreas metropolitanas de ciudades. El hallazgo de más trascendencia, ha sido lo sostenido por el 100% de los interrogados, los cuales han indicado que su ciudad no tenía ningún sistema de control para la identificación, análisis y tratamiento los peligros al realizar obras civiles. Se concluyó que el control interno funciona en los grados más alto y también en los más bajos del municipio debido a la falta de un correcto desarrollo de las labores y la deficiencia de la jerarquía de funciones. También vemos la ausencia de una oficina dedicada a las funciones regulatorias en trabajos de obras públicas, lo que refleja la ausencia de la división del trabajo necesaria para que la agencia desempeñe sus funciones administrativas.

Mendoza, (2018) Realizó un estudio el cual ha denominado: "*El Control Interno y su Impacto en la Gestión del Sector Público*" para lograr los objetivos institucionales ha determinado realizar informes respecto a la gestión pública, y la administración en el sector público es una institución que agrupa a los organismos que constituyen el poder ejecutivo de los poderes públicos como también los organismos e instituciones del estado las cuales son las responsables de la ejecución de las actividades propias de la administración o también el desempeño de los servicios públicos del país. Metodología:

Este artículo utilizó un enfoque inductivo-deductivo y un enfoque analítico-integrador, todos los cuales mejoran el desempeño de la práctica del recurso público e implementan un mecanismo de control interno para la gestión administrativa, en ese sentido llego a las siguientes conclusiones: existe. Fortalecer la relación con el ciclo de vida del sistema de gestión del gasto público redundará en condiciones mas adecuadas para la formalización, ejecución, aprobación y rendición de cuentas de los recursos del estado asignados o elaborados, con los siguientes resultados: Es aquello que se encuentra vinculado de forma directa con el empleo de unidades de recursos, como procesos de logística, aprovisionamiento, almacenaje, etc.

Investigaciones nacionales

Moretto, (2019) se publicó la disertación que ha sido denominada: "*Control Interno y su Impacto en la Unidad Ejecutora 404 – Gerencia de Salud Utcubamba*" para la carrera de contador abierto, Objetivo: Implementación de Controles Internos de Agencia referida; Asimismo, mejorará la gobernabilidad mediante la implementación de controles gubernamentales internos de acuerdo a planes y procedimientos, y, entre otras cosas, promoviendo una adecuada y clara gestión del capital y los activos institucionales, impidiendo la legitimidad y la eficiencia, y finalmente manipulando y controlando el desarrollo de acciones para facilitar la consecución de sus propósitos, MÉTODOS: El estudio ha sido descriptivo y pertinente, y la población la integraron 112 miembros de la Unidad Ejecutora 404 - Salud Utcubamba. Los autores señalan las consecuencias de tener control interno en el poder ejecutivo: Esto se basa en que los niveles de control interno son inferiores. Esto se debe a que el 40% de las personas sintieron que no estaban de

acuerdo con los funcionarios y servidores enfatizando la calidad de la gestión interna. Solo el 27% de las personas está completamente de acuerdo.

Corpus, (2019) Realizó un estudio titulado "*La Influencia de los Sistemas de Control Interno en la Gestión de las Entidades Hidrandina S.A.*". El objetivo primordial es comprender el impacto en la gestión de la empresa. Metodología: Aplicación del método de encuesta actual, no experimento, aplicación del método de inducción y análisis, el sujeto de la encuesta son 35 empleados del distrito administrativo de la unidad, no se requiere una muestra estadística, se aplica la información recopilada de la encuesta de campo. Use el formato que necesita para evaluar. Resultados: Una solución razonable al problema de gestión administrativa resume la relación existente entre las variables que fueron sometidas a procesamiento, por ello efectúa las **Conclusiones:** Los supuestos del estudio se compararon utilizando los factores correlaciones respectivos, los cuales evidencian niveles de confianza del 97% y correlaciones positivas con valores de 0,696, por lo que concluyó Hidradina SA. Dado la existencia de un impacto moderado de subutilización de recursos entre el sistema de control interno y el de administración, se alienta a la gerencia a realizar la evaluación del desempeño que realmente existe a los criterios normados en materia financiera. Mejorar las métricas de la rentabilidad económica, de producción y financiera y la gestión estratégica de riesgos que puedan garantizar sostener las actividades de operación a largo plazo

Huayam, (2018) Realizó un estudio titulado “*El Control Interno y su Relación con la Administración de la Entidad Académica César Vallejo de Mataram Huancabamba*”. Se realizó sobre las interrogantes identificadas en las siguientes preguntas: ¿Cómo establecer los vínculos entre el control interno y la gestión en la entidad académica César Vallejo? El objetivo principal es establecer los vínculos entre el control interno y la gestión de la entidad académica César Vallejo. **Metodología:** Los vínculos existentes con las variables "control interno" y "control administrativo" tiene un efecto significativo. Porque mientras más fuertes sean los controles internos, mejor será la administración de la entidad referida, por lo que el público en general espera tener una institución competitiva y bien administrada que produzca estudiantes de mejor calidad y más competitivos en beneficio de los docentes, los estudiantes y la sociedad. Hay algo para todos. Se encontró que, debido a la falta de interés en mejorar la institución, la institución carecía de capacitación y administración, con el resultado obvio de que la mayoría del personal desconocía las reglas y políticas importantes para mejorar la gestión. Los manuales organizacionales y funcionales tienen el efecto de confundir lo que debe cumplir cada trabajador en la gestión de una institución educativa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El Control:

Ballarin, (2019) al respecto ha sostenido que: vincular el cumplimiento de las reglas con la responsabilidad individual, establecer puntos estratégicos para monitorear el desempeño, enfocarse en las desviaciones o excepciones al incumplimiento, evaluarlas en términos de tamaño e importancia y, en última

instancia, corregir estas violaciones El control práctico no es nada a menos que se tomen medidas para hacerlo entonces.

Proceso de Control

Al respecto incluye los pasos siguientes:

Mide el trabajo realizado y asegurándose que los métodos utilizados para medir sean apropiados. Consecuentemente resulta de mucha trascendencia que los medios de comunicación puedan realizar la información de manera oportuna para garantizar que se toman las precauciones necesarias y que no se desvían de las normas establecidas.

Establecimiento de estándares. Implica establecer un criterio o criterios contra los cuales se compara el trabajo realizado para la evaluación. Las especificaciones especifican lo que se espera lograr (planes, metas, escenarios, etc.) y los criterios establecidos por métodos más precisos como las técnicas estadísticas o matemáticas.

Corrección de las desviaciones: En este paso se realiza la corrección respecto a las desviaciones encontradas en los pasos anteriores y se toman las medidas que se requieren en ese sentido.

Evaluación de los resultados: El trabajo realizado en este paso se puede comparar con las disposiciones determinadas para que pueda verificar los resultados del

trabajo y determinar si las normas se establecieron correctamente o si es necesario corregirlas. Chispas (2019)

Control de Gestión

Es uno de los recursos más importantes que utilizan los directivos para determinar el desempeño general de la empresa y de todas las principales áreas o sectores organizativas. Es una etapa estructurada de orientación cuantitativa el mismo que se fundamenta en la definición de estándares de desempeño para toda la empresa y cada unidad, y la comparación entre los hallazgos planificados y los propósitos de trabajo.

Control Interno

Es una etapa que lo realizan los directivos o la gerencia, a la par con todos los empleados que conforman una empresa. Se utiliza para proporcionar bases sólidas de manera razonable para la consecución de los propósitos en las siguientes categorías:

- a) seguridad de la información financiera;
- b) eficacia y eficiencia operativa;
- c) cumplir con las normativas y reglamentos que se aplican; Arnoldo (2018)

Control Interno es: “Es una etapa realizada por los Directivos, gerentes y otros para brindar seguridad para la consecución de las categorías que definirán los objetivos:

Fiabilidad de la información financiera.

Eficacia y eficiencia operativa.

Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. Whittington, (2020)



IMPORTANCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La corrupción tiene como propósito detectar desviaciones de la eficiencia, rentabilidad y eficacia dispuestos por la entidad dentro de los plazos previstos limitando el peligro de pérdida que podría resultar en múltiples actividades no alineadas con estos

planes. La realización de los requisitos previos de alto riesgo de la institución para los objetivos principales.

LIMITACIONES DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- Mala decisión.
- Errores por incomprensión, descuido, distracción o cansancio.
- Incumplimiento administrativo de las políticas o procedimientos establecidos.
- Conspiración.
- Rentabilidad.

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO



ENTORNO O AMBIENTE DE CONTROL

Centellas, (2019) sostiene : “Como su nombre lo indica, es el entorno que rodea a un objeto, en este caso una organización, pero emerge más allá de él”.

otros factores que son:

LA INTEGRIDAD Y LOS VALORES ÉTICOS, No hay otro camino que encontrar formas de minimizar el comportamiento inapropiado, que es reducir o eliminar la tentación.

ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA, Las empresas establecen objetivos estratégicos que se alinean y respaldan su misión y visión. Para lograr estos objetivos, las empresas desarrollan una estrategia y establecen los objetivos relevantes que quieren alcanzar, que se transmiten en cascada a través de las distintas zonas o áreas, departamentos y etapas.

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN O COMITÉ DE AUDITORIA, Debido a que las actividades realizadas por el comité son tan importantes porque puede tener un impacto significativo en el ambiente de control, el equipo de auditores debe estar compuesto por profesionales independientes en lugar del personal afiliados a la entidad. Puede estar sesgado hacia el monitoreo efectivo de los montos de los informes financieros de una organización.

FILOSOFÍA Y ESTILO OPERATIVO DE LOS EJECUTIVOS, Cada gerente tiene un concepto y estilo diferente de reportar estados financieros y exhibe una actitud diferente frente a riesgos específicos. Algunos son conservadores, adversos al riesgo y agresivos, enfrentando las mismas decisiones clave. En las organizaciones formales, los controles se implementan por escrito, es decir, redactar políticas e informes de desempeño, mientras que en las organizaciones informales se hace a través del contacto personal entre empleados y gerentes.

SISTEMA ORGANIZATIVO, La estructura organizacional de las instituciones brinda una estructura conceptual para la planificación, ejecución, control y monitoreo de las actividades para lograr objetivos globales. La concreción de las bases de la institución que se realiza en referencia a los métodos adecuados, descentralizados, integrados, coordinados y aprobados para la ejecución y control de las actividades en el marco de las normativas elementales vigentes.

ASIGNACIÓN DE LA AUTORIDAD Y DE RESPONSABILIDADES, Una vez completada la estructura organizativa, los empleados de la organización deben tener un buen conocimiento de sus responsabilidades y de las normativas y disposiciones legales que las rigen

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS, Las políticas, prácticas y pautas de empleo afectan la efectividad de los controles internos

ATMÓSFERA DE CONFIANZA, El área o lugar donde se realizan actividades laborales debe emanar armonía y confianza entre todos los integrantes de la entidad y el desarrollo laboral para la consecución de las metas organizacionales. Un cierto nivel de confianza recíproca entre todos los trabajadores es esencial para el control.

La confianza mutua refuerza el flujo de información que las personas necesitan para la adopción de determinaciones y emprender acciones. También apoya la colaboración y el empoderamiento necesarios para alcanzar con eficacia los propósitos institucionales. En ese sentido se puede establecer que la confianza se basa en la competencia y seguridad de la integridad de otros individuos o grupos.

Debe existir una debida comunicación constante recargada de confianza en todas las instituciones. Cuando el nivel de confianza es superior, alienta a las personas a asegurarse de que al menos una persona sepa algo importante. Compartir dicha información aumenta el control al reducir la presencia constante del personal, el juicio y la competencia” Whittington, (2020)

IMPORTANCIA DEL ENTORNO DE CONTROL

Afecta a las instituciones en la determinación del nivel de conocimiento de los controles por parte de los funcionarios. En ese sentido, también afectan los valores de ética, de integridad, de autoridad, de competencia y de responsabilidad. Forma las bases para los demás componentes de control.”. Centellas, (2019)

PROCESO DE EVALUACION DE RIESGOS

Una vez que se implementa un ambiente de control, es necesario realizar la limitación de las dificultades que pueden hacer daño a las actividades de la organización. En ese sentido se logra venciendo los controles actuales y evaluando la vulnerabilidad del proceso.

Esto requiere adquirir un conocimiento práctico de la institución y sus componentes para la identificación de las falencias, enfocándose en el nivel organizacional (interno y externo) y los riesgos de cada proceso y actividad. Todo negocio debe enfrentar una serie de riesgos internos y externos, y la premisa de la evaluación de riesgos es establecer metas mutuamente consistentes en todos los niveles de la organización

Las declaraciones que parecieran tener controles efectivos deberán establecerse en el caso de que se ha obtenido la evidencia que se ha requerido para justificar una evaluación del riesgo de control a niveles inferiores

Para realizar la evaluación de reclamos por debajo del nivel máximo, debe:

Identificar los controles que tienen el potencial de prevenir o detectar errores significativos identificados.

Pruebas de control para evaluar la eficacia de un control, por ejemplo, cómo se aplica entre entidades, la consistencia del control y quién o de qué manera aplica el control. Centellas, (2019)



PAUTAS PARA EVALUACION DE RIESGOS

Para la determinación de las metas debe ser realista, consistente y alcanzable.

Existe un vínculo y coherencia entre las metas y estrategias globales de la organización.

Busca la idoneidad de los métodos de identificación de los riesgos por causas externas y también internas.

Consecuentemente, se denota la existencia de métodos para poder anticipar, reconocer y responder a las actividades respecto a la corrupción y riesgo.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades rectoras son métodos o disposiciones que aseguran donde se llevaran a cabo las órdenes ejecutivas. Estas actividades lo ayudarán a la adopción de determinaciones necesarias para administrar los riesgos para lograr los propósitos de su organización.

Las actividades de control abarcan todos las funciones y niveles de las instituciones. Esto incluye diversas actividades como autorizaciones, verificaciones, aprobaciones, seguridad de activos, revisiones de desempeño operativo, ajustes, y separación de funciones.

Dependiendo de la naturaleza de los propósitos institucionales involucrados, las actividades de control se pueden agrupar en tres categorías: información financiera operaciones o cumplimiento normativo. Centellas, (2019)

CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Esto incluye elaborar los estados financieros confiables, incluidos los datos financieros seleccionados, los estados financieros intermedios, y la vinculación de las respuestas al riesgo con las actividades de control.

EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES: Está orientado hacia los propósitos fundamentales de la empresa, incluidos las actividades realizadas, la conservación de los recursos y los vínculos de las actividades de control con las respuestas al riesgo.

CUMPLIMIENTO DE LEYES Y NORMAS: Los sistemas de control interno realizan sus operaciones con diversos grados de efectividad y están relacionados con el vínculo entre las normas, cumplimiento de las leyes, las actividades de respuesta y control de riesgos y reglamentos aplicables.

PAUTAS PARA LA EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

Existen disposiciones y métodos adecuados y necesarios en la prevención de comportamientos inapropiados.

Los controles establecidos sobre las prácticas corruptas que existen dentro de la estructura operativa de la institución se aplican según corresponda.

Desarrollar el autocontrol diferenciando las funciones y responsabilidades del responsable según la ocurrencia del riesgo. Centellas, (2019)

2.2.2 GESTION ADMINISTRATIVA

Chiavenato (2019) En cuanto a la gestión, dijo:

Un buen gerente naturalmente permite que el equipo logre sus propósitos, interferencia con otras actividades requeridas con la menor inversión de esfuerzo y recursos La

gobernanza son actividades universales y fundamentales de todos los esfuerzos humanos colectivos, ya sea una empresa manufacturera, una empresa de servicios, un hospital o una iglesia. Los humanos necesitan cada vez más cooperar con otras personas para lograr sus propósitos. Por ello, la dirección es fundamentalmente la coordinación de las actividades del grupo.” (p. 131)

La administración pública en nuestro país está compuesta por todas las instituciones pertenecientes al estado, y la administración pública es una parte de la administración. están igualmente controlados.

En nuestro país, se encuentra integrado por las instituciones que constituyen el poder ejecutivo, los gobiernos regionales y locales, las instituciones públicas descentralizadas, el poder judicial y las instituciones que gozan de autonomía.

En este contexto, Alvarado (2021) brinda un referente en el campo de la administración, al definir cómo se puede conducir la agrupación de métodos y materiales en la gestión de recursos y desarrollo de la misión institucional. Asimismo, los autores señalan que la gestión consiste en poner en práctica una serie de mecanismos, es decir, el uso racional de elementos plasmados en herramientas, a partir del desarrollo de procesos y proyectos de recursos respecto al trabajo no planificado.

Stones, Frenan y Gilbert, citado por (Ballarin, 2019) Enfatice que los ejecutivos se dedican a guiar la estrategia adaptativa de la empresa en todas las circunstancias. La gerencia no pierde de vista la responsabilidad de coordinar y utilizar los escasos

recursos disponibles para las fuentes públicas y privadas, ya que la calidad también es importante.

2.3 Bases filosóficas

DIMENSIONES DEL SISTEMA DE CONTROL

Dimensión.

Ambiente de control

Según Toro (2019) Es la base para diseñar modelos de crítica. Se manifiesta en la trascendencia que la gerencia otorga a los controles internos y el impacto de la ocurrencia de estas condiciones en el comportamiento y resultados de la institución. Esto se debe a que los gerentes de la organización tienen que implementar estándares de control a sus empleados de concordancia a la trascendencia del control interno en la organización. (p.7)

Dicho esto, se puede decir que la zona de gobierno de una entidad se refleja en los valores éticos del gerente y en cómo aplica su estilo de liderazgo a los métodos que realiza el personal, los recursos humanos y los equipos. Está acostumbrado a funcionar correctamente. Al mismo tiempo, se puede decir que contiene todas las herramientas necesarias y los controles para prevenir falencias en los sistemas contables, de gestión y técnicos que cumplan con los estándares de la empresa. En ese sentido, se puede deducir que existen dos formas de factores que intervienen en el entorno operativo de una institución: externos e internos. Entre los factores externos se puede decir que está relacionado con el tipo de negocio o la propensión del sujeto. Los elementos internos se relacionan directamente con las políticas de la empresa, lo que significa programas de seguridad propiedad de los trabajadores.

Dimensión

Evaluación de Riesgos

La Contraloría General de la República (2019), En este sentido, la evaluación de riesgos reconoce que es el proceso de reconocer y analizar los riesgos que enfrenta una institución para la consecución de sus propósitos y desarrollar respuestas adecuadas.

Corpus, (2019) En este sentido, vemos que las condiciones económicas, regulatorias y operativas pueden cambiar rápidamente. Para ello, es fundamental implementar procedimientos para identificar y minimizar los riesgos asociados a los cambios dentro de la organización, y en este sentido, es necesaria la evaluación de riesgos en cada nivel estatal.

Huayam, (2018), La evaluación de riesgos implica las etapas de identificación y análisis de los riesgos a los que se enfrenta una institución para la obtención de sus propósitos, y constatar que está preparada para dar respuestas apropiadas y rápidas.

Además, hay dos tipos de riesgo estratégico y riesgo operativo. El primer tipo de riesgo refleja las opciones para crear valor para las partes interesadas, incluidos los usuarios, y se alinea con la misión y la visión, mientras que el riesgo operativo refleja la eficiencia y la eficacia de las operaciones, como lo son los trámites realizados por alguna entidad

En esta orbita, Hermoza señaló que la evaluación de riesgos se encuentra enfocada en el desempeño y que los procedimientos, métodos y frecuencia utilizados en ella incorporan dificultades, decisiones y objetivos.

Para Moretto, (2019) Dado que toda organización está expuesta a todos los riesgos desde dentro o fuera de la organización, la evaluación de riesgos precede al reconocimiento de los propósitos en distintos grados de la organización y revisa los procedimientos cuando se utiliza la evaluación. Los resultados de la evaluación de las diversas actividades del programa deben comunicar oportunamente los riesgos identificados para clasificarlos según su relevancia y probabilidad de ocurrencia.

Dimensión

Actividades de Control

Toro (2019) ha sostenido al respecto: Las actividades de control que se identifican y evalúan como factores de riesgo pueden constituir actividades de control para minimizar la posibilidad de que ocurran eventos adversos. Cada actividad de control debe ser monitoreada continuamente utilizando herramientas de monitoreo efectivas (observaciones, cuestionarios, revisiones no anunciadas, etc.) y preparada continuamente por directores y auditores internos para demostrar que se están implementando los controles internos. Ejecutar correctamente y descubrir la efectividad de las actividades de control en tiempo y forma. Si no funciona, se recurrirá a otra actividad. (p.29)

De acuerdo con lo anterior, la actividad de control significa saber manejar la tecnología adecuada, aplicando habilidades y normas que permitan a los directores administrar bien la empresa y superar todos los riesgos que afectan a la entidad, y demostrar que: Todos los empleados cumplen con las disposiciones emanadas. por la gerencia. Cada actividad de control debe ser monitoreada continuamente usando herramientas de monitoreo efectivas

(observación, cuestionarios, auditorías no anunciadas, etc.) y debe ser preparada continuamente por la organización.

Dimensión

Información y Comunicación

La Contraloría General de la República (2019) en la Resolución de Contraloría N° 320-SG, En relación a esta dimensión, se encuentra definida como métodos, procedimientos, vías, medios y medidas que puedan asegurar el adecuado flujo de información con calidad y oportunidad a través de todas las áreas, dependencias y/o unidades. Las responsabilidades del grupo dentro de una entidad son las mismas.

En referencia a la comunicación y la información, citando a Whittington (2020), están definidos como las competencias que deben tener los gerentes, y la capacidad de los gerentes para tomar decisiones adecuadas debe ser fluida, pero la misma organización debe adaptarse a sus componentes y estructura. Esto significa que todos los directores, funcionarios y funcionarios deben recibir información clara.

Por su parte Arnoldo, (2018), En el marco de la comunicación, información, la recopilación, la identificación, y comunicación de la información debe realizarse de manera precisa para que los empleados puedan desempeñar sus funciones en el ámbito de sus funciones. Hoy en día, las empresas cuentan con sistemas informáticos financieros, operativos y de generación de datos. Información relevante y útil para la adopción de las determinaciones;

Para Mendoza, (2018)), Este tema define los sistemas utilizados por los trabajadores de la agencia para intercambiar y obtener la información necesaria para desarrollar, administrar y controlar las operaciones.

Refiriéndose a los temas tratados, Del Toro, Fontibón, Trabas y Santos (2019) plantearon que para contar con un sistema de comunicación de la información es necesario identificar, editar e igualar funcionalmente responsabilidades. Estos sistemas trabajan tanto con datos internos como externos, actividades y condiciones relacionadas con la toma de decisiones de la administración pública.

Dimensión

Supervisión y Monitoreo

Toro (2019) señaló que “La vigilancia es un monitoreo continuo que incluye acciones de inspección realizadas por entidades dispares y distribuidas de manera aparentemente permanente” (p. 25). actividades.

Tal como se indica, la supervisión se refiere al seguimiento continuo del trabajo realizado por el personal de la agencia, llevado a cabo por el equipo de auditoría interna, para evitar la mala gestión de los recursos de la agencia que podría generar pérdidas que podrían tener

implicaciones financieras. entidad. Una empresa no puede funcionar correctamente sin la supervisión constante de un gerente.

También se puede decir que el monitoreo se encuentra relacionado con el control de calidad de los controles internos, lo que permite a la gerencia tomar las decisiones necesarias y justas. Las deficiencias en los controles de la entidad se pueden identificar a través de un proceso de monitoreo continuo, como la evaluación oportuna de los controles de la entidad.

GESTION ADMINISTRATIVA

Dimensión 1.

Planeación Chiavenato (2019), “Las empresas no improvisan, casi todo está planificado para ellas, la planificación surge como la primera función de gestión porque es la base de las demás.

La planificación es una función de gestión que predetermina lo que se debe lograr y lo que se debe hacer para lograr esos objetivos. Es un anteproyecto teórico para la acción futura.

Empieza, identificando sus propósitos y detallando los planes necesarios para poder lograrlo de la forma mas adecuada

Definir y planear los propósitos de la institucion, significa elegir anticipadamente el mejor medio de acción para poder lograrlo. Un plan determina, qué debe hacer, a dónde quiere ir, cómo y cuándo y en qué orden.

En el caso de Chiavenato, la planificación es tomada en cuenta en la primera función de la gestión ya que las actividades a realizar son planificadas con anticipación a través de la planificación, planificando las metas y actividades a alcanzar, no todas las actividades pueden ser improvisadas por todos los actores. se propuso lograrlo.

La planificación comienza con el reconocimiento de los propósitos incluidos en el plan a desarrollar para alcanzarlos de la mejor manera. En otras palabras, la planificación le permite determinar qué está tratando de lograr una entidad y qué logrará a través de ella.

Dimensión.

Organización Chiavenato (2019) Como referencia, la organización establece: "Una organización es una organización social, debido a que la constituyen personas. Están orientadas a propósitos, toda vez que apuntan a lograr resultados, como obtener ganancias (un negocio típico) o proporcionar satisfacción social (un negocio típico). club). Se construye intencionalmente porque implica una división del trabajo y distribución de la ejecución a los integrantes.

De acuerdo a lo sostenido por Chiavenato, Para lograr con éxito los propósitos de la institución, la planificación por parte de los operadores y la demostración eficaz, las actividades deben estar lógicamente vinculadas y a cada una se le debe asignar una función para evitar conflictos y confusiones.

Hernández (2020) En este contexto, está referido a la etapa, mediante la que una institución ordena y asigna funciones, responsabilidades y recursos dentro de la organización para conseguir los propósitos determinados. En este sentido, la organización implica dos aspectos. Uno de ellos es agrupar recursos para implementar organigramas y otras iniciativas dentro de la empresa.

Valor (2020) refiere que “Organización significa la disposición de los componentes de manera conveniente para la consecución de algún propósito.” (p. 85) Toda institución pública o privada debe tener reglas claras, jerarquías, orden y subordinación que cambien a medida que crece la institución.

Para Hurtado (2018) Una institución es “una estructura en la que intervienen elementos esenciales para asignar funciones y dividir responsabilidades a través de responsabilidades para lograr metas” Así mismo sostiene que en las entidades se deben prever cargos y actividades específicas, elaborar un organigrama de la entidad y definir títulos como finanzas y recursos humanos.

Dimensión.

Dirección Chiavenato (2019) "La gestión es la tercera función de gestión, seguida de cerca por la planificación y la organización. Una vez que se decide un plan y se establece una organización, se deben iniciar y ejecutar las actividades.

Eso es lo que hace la gerencia. Se trata de poner en marcha la empresa y darle vida. La gestión tiene que ver con el comportamiento, la implementación y tiene mucho que ver con las personas. Está directamente relacionado con la asignación de recursos humanos en la empresa.

Las personas deben ser asignadas a sus roles y funciones, capacitadas, asesoradas y motivadas para lograr los resultados deseados. Las funciones gerenciales están directamente relacionadas con la forma de dirigir las actividades de las personas que integran la organización para alcanzar las metas de la organización.

Para Chiavenato, La dimensión determinante de la dirección es superada sólo por la planificación y la organización entre las funciones de la gestión administrativa, y la función de la gestión es ponerlas en práctica y realizar la dinámica de la entidad. Orientación y motivación para el logro de los objetivos. También los objetivos planteados y la gestión están íntimamente ligados. Se refiere a cómo se instruye a una persona para que realice las diversas actividades de una entidad.

Valor (2020) Según la gerencia, esto significa que los empleados tienen el poder, la influencia y la motivación para llevar a cabo las actividades principales, pero también para orientar ideas y procedimientos para lograr el objetivo final. persona jurídica, empresa u organización. Dentro de una entidad, esta es una estratificación basada en la experiencia, los requisitos de habilidades y la necesidad de coordinación.

Hernández (2020) Gestión denota que se entiende como una acción iniciada por un gerente de gestión para iniciar y prolongar el proceso indicado por la entidad que planea alcanzar sus objetivos.

En otras palabras, la gestión representa la toma de decisiones para iniciar la sistematización necesaria para el logro de objetivos, incluido el liderazgo en organizaciones privadas o públicas.

Hurtado (2018) Define la gestión para incluir la ejecución de planes a través de los recursos humanos de la organización. Debe ser la iniciativa de los directivos que conduzca a la realización de tareas o actividades específicas mediante una gestión pública eficaz. En la parte administrativa, todo el personal debe estar orientado y motivado. Para ello, se debe establecer la comunicación y resolver los conflictos laborales.

Dimensión Control

Louffat (2020) Señalo: Este es el cuarto componente del proceso de gestión, que propone comprobar el nivel de eficacia y eficiencia de los resultados obtenidos frente a las metas esperadas para un período determinado. Se afirma que los resultados se logran en función de los objetivos durante un período de tiempo y los controles deben permanecer vigentes y constantes a lo largo de la ejecución, no solo en el último minuto. De esta forma, se pueden corregir los errores que se puedan producir en la entidad. Todo el trabajo realizado en la instalación debe ser controlado antes, después y después. (p.176)

Como se mencionó anteriormente, el control se refiere a uno de los componentes del proceso de gestión que monitorea y verifica el nivel de eficiencia y eficacia de una entidad. Establece que los resultados se logran de acuerdo a los objetivos en un período de tiempo y que el control debe realizarse durante toda la operación y solo al final del momento y debe permanecer constante. Un método para corregir cualquier error que pueda encontrar una entidad. Para poder ejecutar más objetivos planificados para los objetos, todas las operaciones ejecutadas también deben tener control previo, concurrente y posterior.

Koontz, Weihrich y Canonice (2020) Ellos dicen: El control es el cálculo y la corrección del desempeño individual y organizacional para alinear los hechos con el método. Esto incluye medir el desempeño contra metas y planes para señalar cualquier desviación del estándar y ayudar a corregirla. (página 32)

El alcance del control está determinado por si se ha logrado lo que propone la entidad certificadora. Debe intentar acercarse a lo que esperaba anteriormente. En este caso, el control debe concretarse en cuanto a la existencia de objetivos y procedimientos de planificación, e incluso puede decirse que actúa como guía en el curso de las actividades que realiza la entidad. Los controles aseguran que las acciones tomadas se lleven a cabo según lo planeado.

2.4 Definición de términos básicos

Administración. - Proviene del latín gestión y administración, de ad=a y ministrare=servidor, que significa literalmente servicio, o "ad Manus Trahere", en referencia al concepto de gestión.

Auditoria. - Etimológicamente, proviene del verbo latino audire, que significa "oír", del primer auditor, cuya función es principalmente juzgar la autenticidad del objeto de verificación mediante la observación.

Control Interno. – es la agrupación de zonas funcionales en una institución y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la entidad.

Eficacia. - La palabra se deriva del latín y etimológicamente significa la capacidad de lograr un efecto deseado a través del movimiento. En otras palabras, la eficacia se puede definir como la capacidad de una empresa para lograr sus metas u objetivos establecidos.

Estrategia. - Proceso diseñado para tomar una decisión y/o actuar ante una situación específica. Se esfuerza por lograr uno o más objetivos previamente definidos.

Evaluación de riesgos. - Es un mecanismo para identificar y evaluar riesgos para lograr una meta deseada, y también incluye riesgos específicos asociados con el intercambio de recursos.

Planificación Se basa en identificar los objetivos de la empresa y desarrollar una estrategia global para alcanzarlos, así como un plan para integrar y coordinar todo el trabajo a realizar en un futuro próximo. En ese sentido las entidades podrán hacer realidad todos sus propósitos establecidos.

2.5 Formulación de la Hipotesis

2.5.1 Hipotesis general

El sistema de control interno brinda soporte para dinamizar la gestion administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021

2.5.2 Hipótesis especifica

- Existen vínculos entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021
- Se hallaron los vínculos entre la Evaluacion de Riesgo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021
- Se establecieron los vínculos entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión- 2021.
- Se determinaron vínculos entre la Informacion y Comunicación con la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021

- Se calcularon los vínculos entre la Supervisión o Monitoreo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021

2.6 Operacionalizacion de Variables

Variables	DEFINICION CONCEPTUAÑ	DIMENSIONES
CONTROL INTERNO	<p>“Los controles internos son parte de un plan institucional en el sentido de todos los métodos y procedimientos adoptados por la administración de una institución para ayudar en el logro de los objetivos administrativos para asegurar una conducta ordenada y eficiente cuando sea posible.</p> <p>” (p. 147)</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Informacion y Comunicación</p>
GESTION ADMINISTRATIVA	<p>Robines y De Censo (2009) han sostenido: “Es el proceso de trabajar de manera eficiente y efectiva con otros para completar con éxito actividades clave. De esta manera, la eficiencia y la eficacia nos permiten diagnosticar cómo estamos haciendo nuestro trabajo y qué debemos hacer para lograr las metas planeadas”</p> <p>(p. 6)</p>	<p>PLANEACION</p> <p>ORGANIZACIÓN</p> <p>DIRECCION</p> <p>CONTROL</p>

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

METODO DE ESTUDIO

Si bien el "método científico" implica un camino, así como una forma sistemática, secuencial y procedimental, es importante distinguirlo de la "metodología" para evitar confusiones.

La metodología del estudio se encuentra basada en métodos cuantitativos y cualitativos. Esto se debe a que esta forma de investigación nos permite abordar problemas a través de análisis complementarios y completos. Es decir, el primer método desarrolla los aspectos más objetivos y medibles de la investigación, mientras que el segundo método incorpora una descripción de la situación real observada en el sujeto e identifica los requerimientos de la escena del incidente

CUANTITATIVA

La investigación cuantitativa es la recopilación y el análisis de datos cuantitativos sobre variables de investigación en el campo de especialización de uno. Toro (2019), "Hay una noción de linealidad en la investigación cuantitativa, lo que significa que hay claridad entre

los elementos que componen un problema, hay una definición, pones límites y sabes exactamente dónde empieza el problema. existen relaciones entre sus elementos

TIPO

El tipo de estudio aplicado ha sido descriptivo y explicativo.

3.2 Poblacion y Muestra

3.2.1 Poblacion

La integran los trabajadores y funcionarios y autoridades 120 personas que laboran en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión del Distrito de Huacho.

Distribución de la poblacion

Edades	Trabajadores y funcionarios	%
De 35 a 40	6	5 %
De 40 a 45	9	8%
De 45 a 50	23	19%
De 50 a mas	82	68 %
Total	120	100 %

3.2.2 Muestra

Se ha determinado que la muestra será el total de la población decir 120 individuos

3.3 Técnicas e instrumentos

Técnica:

La técnica utilizada para la recogida de datos son las encuestas. Porque este método permite que los encuestados se tomen su tiempo para responder las preguntas. Respuestas menos sinceras, más relevantes socialmente

Instrumento

El instrumento que se aplicó, ha sido el cuestionario que contiene una serie de interrogantes referidas al tema que se está indagando.

3.4 Técnicas para el procesamiento

En la presente investigación, los datos se ordenaron utilizando una tabla de distribución para caracterizar numéricamente la distribución de la muestra.

En el análisis de datos se utilizan gráficos de barras y tablas de dimensiones, ambos representan información de tablas de distribución. Finalmente, la prueba estadística chi-cuadrado se usa para probar hipótesis sobre si dos variables están relacionadas.

3.5 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES
PROBLEMA GENERAL ¿Cómo determinar si el sistema de control interno brinda soporte para dinamizar la gestión administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021?	OBJETIVO GENERAL Determinar si el sistema de control interno brinda soporte para dinamizar la gestión administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021	HIPOTESIS GENERAL El sistema de control interno brinda soporte para dinamizar la gestión administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021	CLIMA ORGANIZACIONAL	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo
PROBLEMAS ESPECIFICOS ¿Cuál es el vínculo entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021? ¿Cuál es el vínculo entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021? ¿Cuál es el vínculo entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021? ¿Cuál es el vínculo entre la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021? ¿Cuál es el vínculo entre la Supervisión o Monitoreo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021?	OBJETIVOS ESPECIFICOS Determinar el vínculo entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021 Hallar el vínculo entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021 Establecer el vínculo entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión- 2021. Determinar el vínculo entre la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021 Calcular el vínculo entre la Supervisión o Monitoreo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021	HIPOTESIS ESPECIFICAS Existen vínculos entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021 Se hallaron los vínculos entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021 Se establecieron los vínculos entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión- 2021. Se determinaron vínculos entre la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – 2021 Se calcularon los vínculos entre la Supervisión o Monitoreo y la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion- 2021	DESEMPEÑO LABORAL	Planificación Organización Dirección Control

CAPITULO IV RESULTADOS

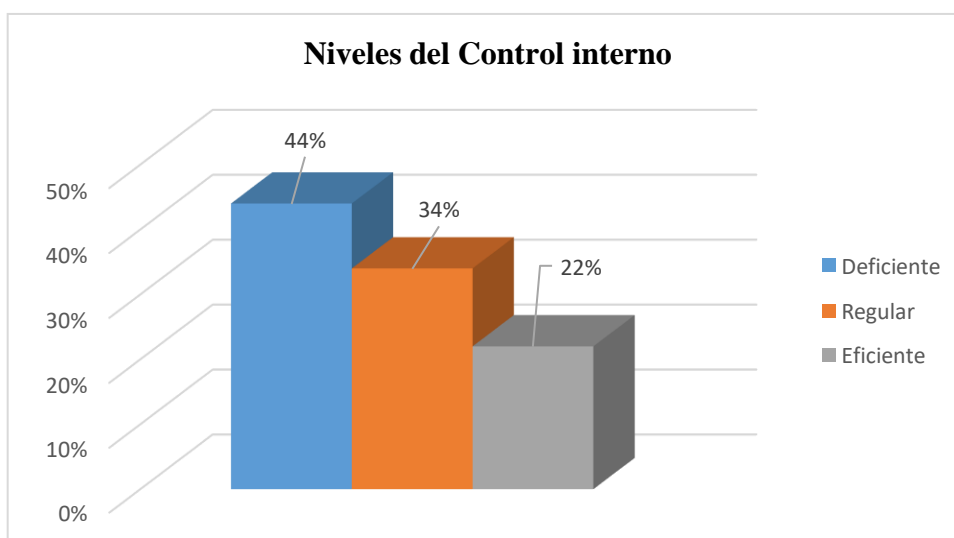
4.1 Analisis de Resultados

Descripción de la variable control interno

Tabla 1 Niveles del Control interno

	Frecuencia Porcentaje		Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Deficiente	53 44 %	44 %	44%
	Regular	41 34 %	34 %	78 %
	Eficiente	26 22 %	22 %	100%
Total	120 100 %	100		

NOTA: ESTRUCTURADO POR LA INVESTIGADORA



Detalle:

De acuerdo a los hallazgos que se obtuvieron se puede apreciar que un 44% las personas interrogadas opinaron que el control interno en un nivel “deficiente”, en tanto el 34% de los ellos, sostienen que el nivel es “regular” y el 22% pueden estimar que el nivel es “eficiente”.

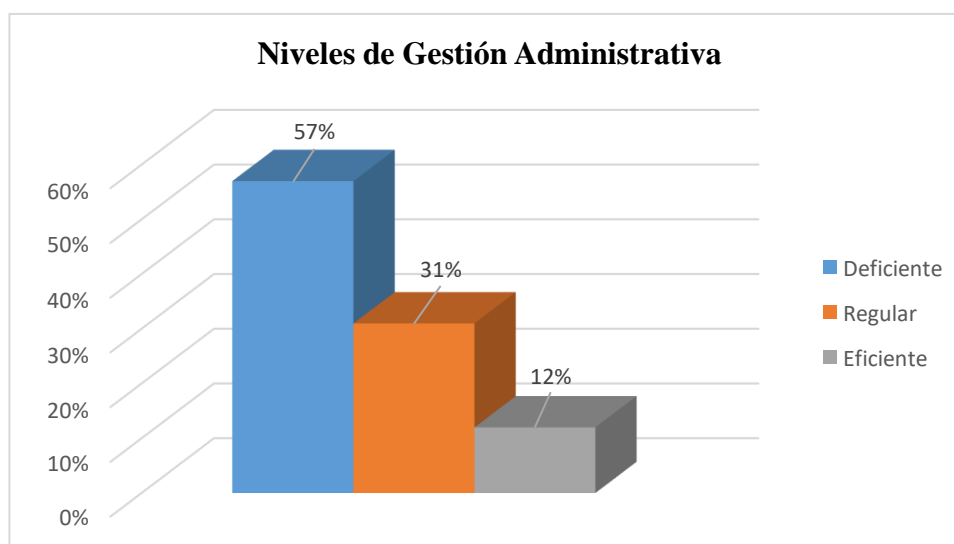
Por lo que podemos apreciar que existe un nivel predominante “deficiente” en cuanto al Control interno según los trabajadores interrogados.

Descripción de la variable gestión administrativa

Tabla 2 Niveles de Gestión Administrativa

Valido	Frecuencia Porcentaje		Porcentaje	Porcentaje
			valido	acumulado
	Deficiente	68	57%	57%
	Regular	37	31 %	88 %
	Eficiente	15	12 %	100%
	Total	120	100 %	100

NOTA: ESTRUCTURADO POR LA INVESTIGADORA



Detalle:

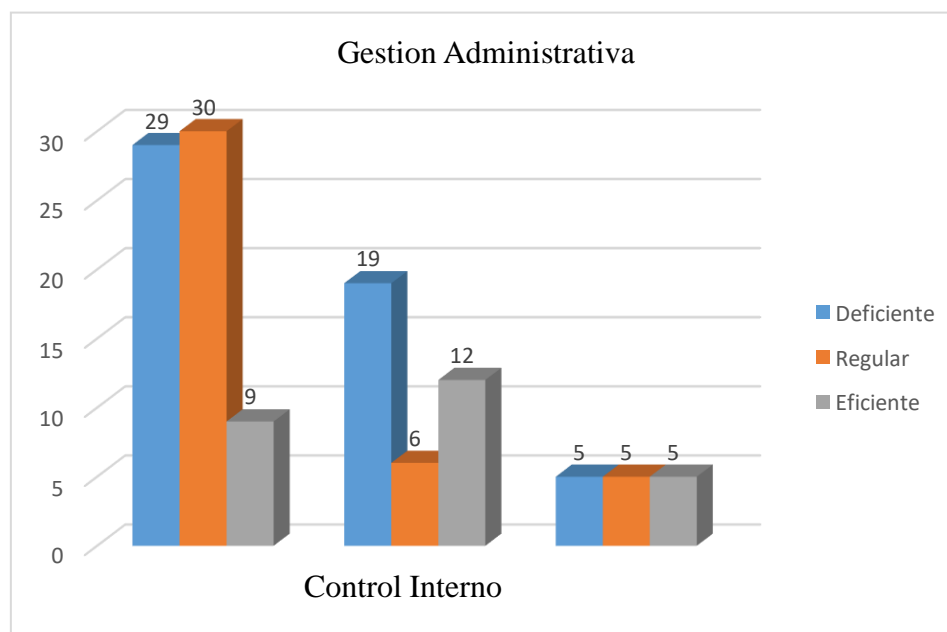
De acuerdo a lo evidenciado en la tabla los interrogados; han sostenido que el 57% de ellos se encuentran en niveles “deficientes”; y el 31% alcanzaron niveles “regulares”, y un 12% han sido ubicados en niveles “eficientes” la Gestión Administrativa de la entidad

Niveles comparativos entre el Control interno y la Gestión administrativa según los trabajadores

Tabla 3 Distribución de frecuencias entre el Control interno y la Gestión administrativa según los trabajadores

			Gestión Administrativa			Total
			Deficiente	Regular	Eficiente	
VAR1	Deficiente	Recuento	29	19	5	53
		% dentro de VAR2	24%	16%	4%	44%
		(agrupado)				
VAR1	Regular	Recuento	30	6	5	41
		% dentro de VAR2	25%	5%	4%	34%
		(agrupado)				
Control Interno	Eficiente	Recuento	9	12	5	26
		% dentro de VAR2	8%	10%	4%	22%
		(agrupado)				
TOTAL	Recuento	68	37	15	120	
	% dentro de VAR2	57%	31%	12%	100%	
		(agrupado)				

Nota : Estructurado por la propia Investigadora



Detalle:

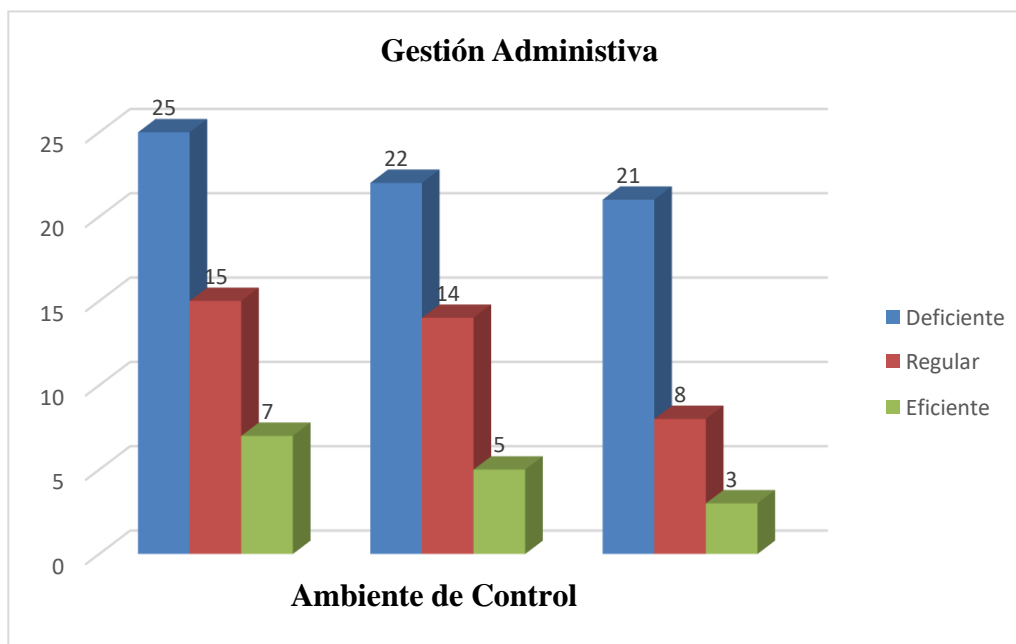
De acuerdo a lo evidenciado por los interrogados Los empleados recomendados dijeron que el nivel de gestión del control interno tiene una buena dirección, la mayoría de los encuestados dijo que el nivel de control interno es "deficiente", y el 44% de los encuestados dijo que el nivel de control interno es "deficiente". el nivel de gestión es el más alto, el 57% dijo que el nivel de control interno fue "deficiente", el 34% dijo que el nivel de control interno fue "medio", y el 31% también dijo que el nivel de control de gestión fue "medio". De acuerdo con los empleados mencionados anteriormente, el 22% fueron "efectivos" en los controles internos y el 12% fueron "efectivos" en la administración

Niveles comparativos entre la Dimensión Ambiente de Control y la Gestión administrativa según los trabajadores

Tabla 4 Distribución de frecuencias entre la Dimensión Ambiente de Control y la Gestión administrativa según los trabajadores

			Gestión Administrativa			Total
			Deficiente	Regular	Eficiente	
Ambiente de Control	Deficiente	Recuento	25	15	7	47
		% dentro de VAR2 (agrupado)	21%	13%	6%	39%
	Regular	Recuento	22	14	5	41
		% dentro de VAR2 (agrupado)	18%	12%	4%	34%
	Eficiente	Recuento	21	8	3	32
		% dentro de VAR2 (agrupado)	18%	7%	3%	27%
TOTAL	Recuento	68	37	15	120	
	% dentro de VAR2 (agrupado)	57%	31%	12%	100%	

Nota Estructurado por la propia investigadora



Detalle:

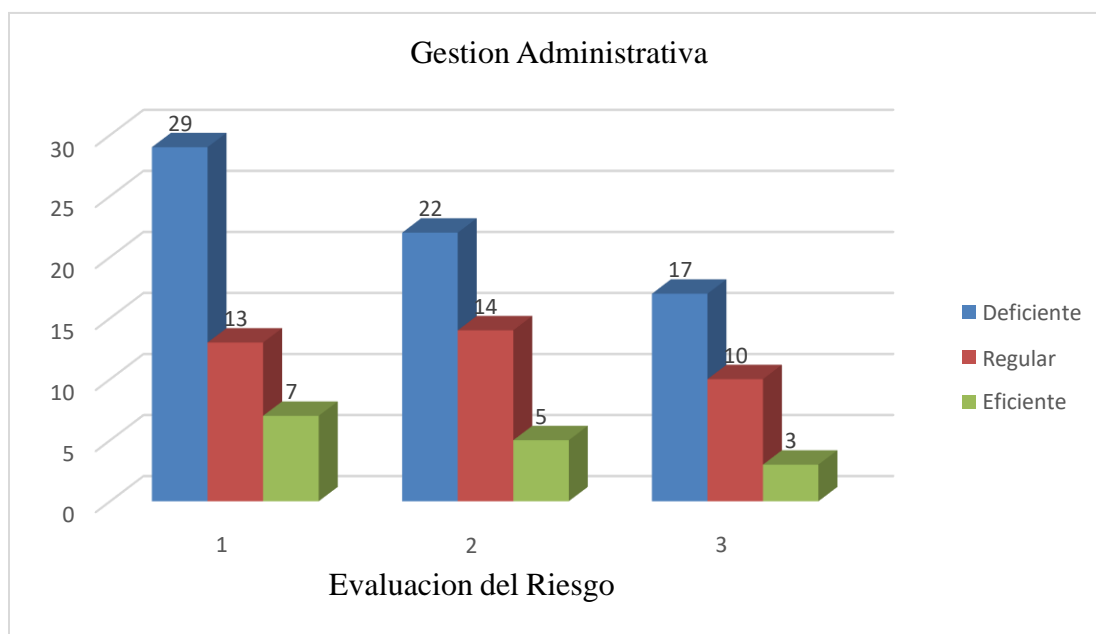
Según los encuestados, el 39% de los encuestados consideró que el nivel de control ambiental era "deficiente", por lo que el 34% de los encuestados pensó que el nivel de control era "deficiente" en comparación con el nivel más alto de gestión (57%). El ambiente "deficiente" es normal, el 31% dice que el nivel de gestión es normal, el 27% dice que está en un ambiente controlado y el 12% dice que el nivel de gestión es eficiente.

Niveles comparativos entre la Dimensión Evaluación del Riesgo y la Gestión administrativa según los trabajadores

Tabla 5 Distribución de frecuencias entre la Dimensión Evaluación del Riesgo y la Gestión administrativa

		Gestión Administrativa			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Evaluacion del Riesgo	Deficiente	Recuento	29	13	7	49
		% dentro de VAR2 (agrupado)	24%	13%	6%	39%
	Regular	Recuento	22	14	5	41
		% dentro de VAR2 (agrupado)	18%	12%	4%	34%
	Eficiente	Recuento	17	10	3	30
		% dentro de VAR2 (agrupado)	14%	8%	3%	25%
TOTAL		Recuento	68	37	15	120
		% dentro de VAR2 (agrupado)	57%	31%	12%	100%

Nota: Estructurado por la Propia investigadora



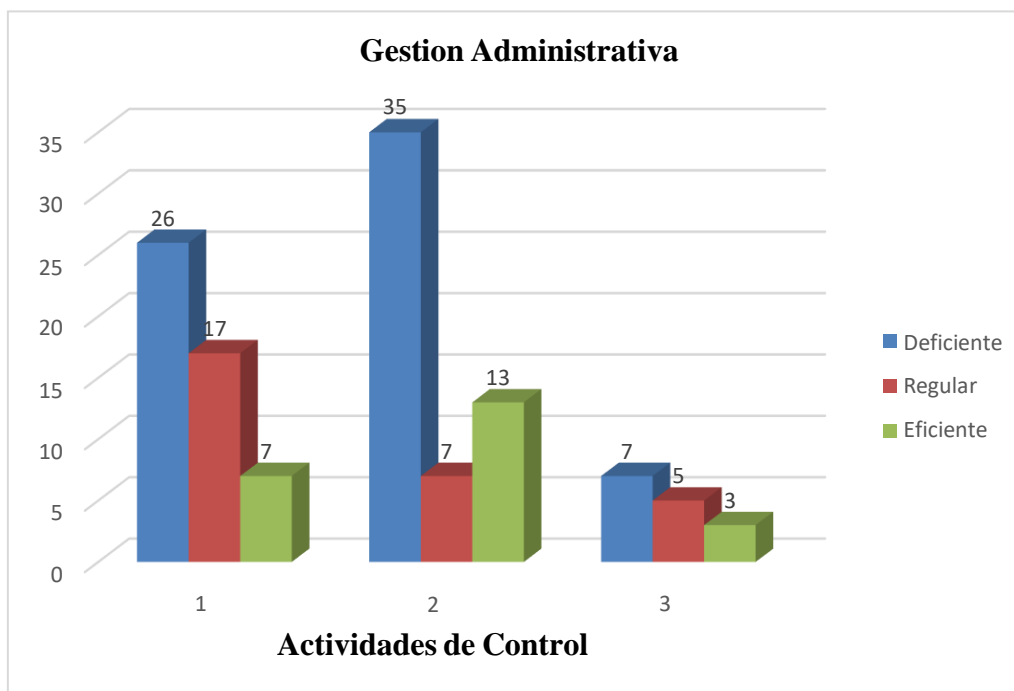
Detalle:

Como se muestra en la tabla, el 41% de los encuestados cree que el nivel de evaluación del riesgo es insuficiente, y el nivel más alto de gestión administrativa es insuficiente, respectivamente el 57% y el 34%. Formal, el 31% de las personas también dijo que el nivel de gestión es formal. El 25% indicó un nivel de eficiencia en la evaluación de riesgos y el 12% indicó que el nivel fue efectivo en la gestión.

Niveles comparativos entre la Dimensión Actividades de Control y la Gestión administrativa

Tabla 6 Distribución de frecuencias entre la Dimensión Actividades del Control y la Gestión administrativa

		Gestión Administrativa			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Actividades de Control	Deficiente	Recuento	26	17	7	50
		% dentro de VAR2 (agrupado)	22%	14%	6%	42%
	Regular	Recuento	35	7	5	47
		% dentro de VAR2 (agrupado)	29%	6%	4%	39%
	Eficiente	Recuento	7	13	3	23
		% dentro de VAR2 (agrupado)	6%	11%	3%	19%
TOTAL		Recuento	68	37	15	120
		% dentro de VAR2 (agrupado)	57%	31%	12%	100%



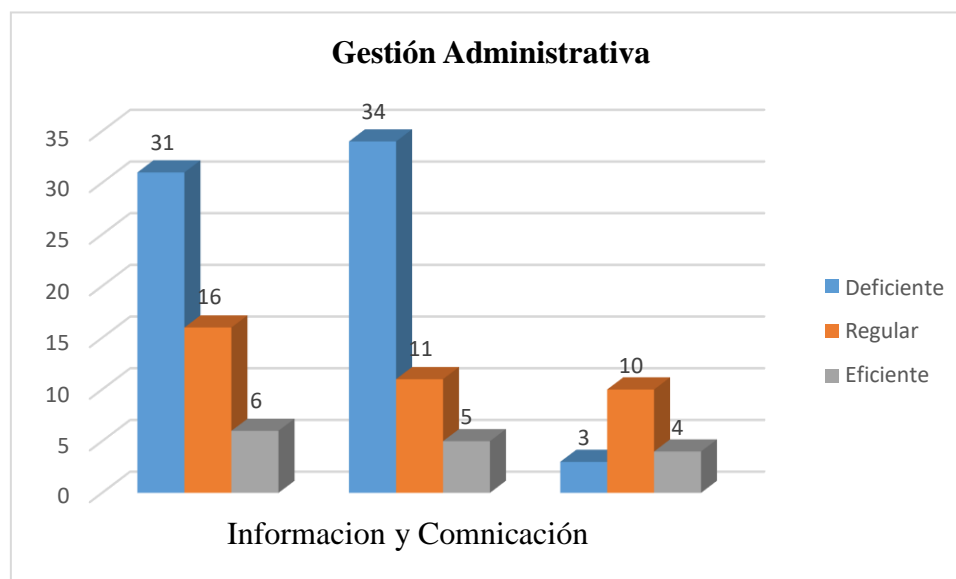
Detalle:

La evidencia muestra que el 42 % de los encuestados dijo que el nivel más alto de gestión era deficiente debido a niveles deficientes de actividad de control, mientras que el 57 % dijo que su nivel de actividad de control era normal, el 31 % dijo que su nivel de administración era promedio y el 19 % de las personas Tienen un control efectivo sobre esta actividad, con un 12% que dice que la gestión administrativa es efectiva.

Niveles comparativos entre la Dimensión Información y Comunicación con la Gestión administrativa según

Tabla 7 Distribución de frecuencias entre la Información y Comunicación con la Gestión administrativa según los trabajadores

		Gestión Administrativa			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Información y Comunicación	Deficiente	Recuento	31	16	6	53
		% dentro de VAR2 (agrupado)	26%	13%	5%	44%
	Regular	Recuento	34	11	5	50
		% dentro de VAR2 (agrupado)	28%	9%	4%	42%
	Eficiente	Recuento	3	10	4	17
		% dentro de VAR2 (agrupado)	3%	8%	3%	14%
TOTAL	Recuento	68	37	15	120	
	% dentro de VAR2 (agrupado)	57%	31%	12%	100%	

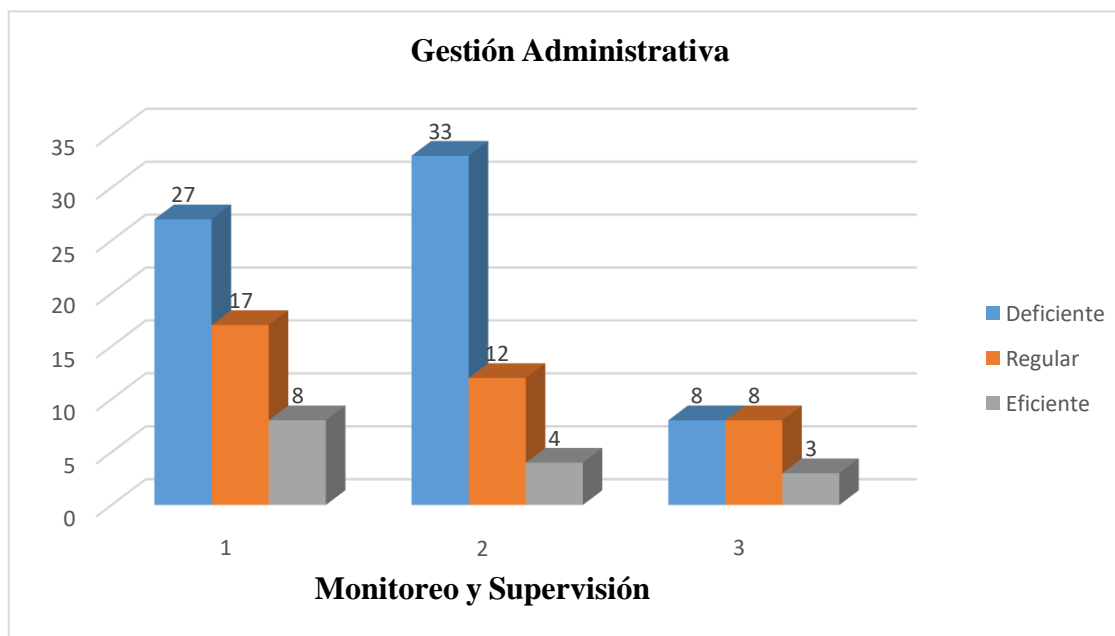


Detalle:

Según las respuestas de los encuestados, el 44% de las personas piensa que el nivel de comunicación de la información no es suficiente, y el nivel más alto de gestión administrativa es el 57% y el 42%. Formal, el 31% de las personas también dijo que el nivel de gestión es formal. El 14% indicó el nivel de eficiencia de información y comunicación y el 12% indicó el nivel de eficiencia administrativa.

Tabla 8 Distribución de frecuencias entre la Dimensión Monitoreo o Supervisión y la Gestión administrativa

			Gestión Administrativa			Total
			Deficiente	Regular	Eficiente	
Monitoreo y Supervision	Deficiente	Recuento	27	17	8	52
		% dentro de VAR2 (agrupado)	23%	14%	7%	43%
	Regular	Recuento	33	12	4	49
		% dentro de VAR2 (agrupado)	28%	10%	3%	41%
	Eficiente	Recuento	8	8	3	19
		% dentro de VAR2 (agrupado)	7%	7%	3%	16%
TOTAL	Recuento	68	37	15	120	
	% dentro de VAR2 (agrupado)	57%	31%	12%	100%	



Detalle:

Con base en la evidencia de la tabla de referencia, el 42 % de los encuestados consideró que el nivel de seguimiento o supervisión era insuficiente, y el 57 % lo informó en el nivel de alta dirección, mientras que el 41 % consideró que el nivel de seguimiento o supervisión fue insuficiente. La supervisión fue normal, el 31% dijo nivel de administración moderado, el 16% dijo nivel de seguimiento o supervisión alto y el 12% dijo nivel de administración alto.

4.2 Contratación de hipótesis

HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: El Sistema de Control Interno es útil como soporte en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Ho: El Sistema de Control Interno no es útil soporte en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Tabla 9 Grado de Correlación y nivel de significación entre el Control interno y la Gestión administrativa según los trabajadores

			Control	Gestión
			Interno	Administrativa
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,735
		sig. (bilateral)	120	120
		N		
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,735	1,000
		sig. (bilateral)	,000	
		N	120	120

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

Como se muestra en cada tabla, el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0,735, lo que indica una relación positiva entre las variables identificadas. De igual forma, la correlación es alta, el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (muy significativo), se rechaza la hipótesis nula, se adopta la hipótesis alternativa y se extraen las siguientes conclusiones. El control interno tiene una relación importante y directa con la gestión administrativa.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: El Sistema de Control Interno es útil soporte en entre la dimensión ambiente de control en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Ho: El Sistema de Control Interno no es útil como soporte en la dimensión ambiente de control en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión respecto a la planificación de sus actividades.

Tabla 10 Grado de Correlación y nivel de significación entre la dimensión Ambiente de Control y la Gestión administrativa según los trabajadores

			Ambiente De Control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,711
		sig. (bilateral)		,000
		N	120	120
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,711	1,000
		sig. (bilateral)	,000	
		N	120	120

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral). De acuerdo al resultado que se obtiene

Detalle:

Como se puede observar en la tabla de referencia, el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0,711, lo que indica una relación positiva entre las variables identificadas. Además, se encontró que la correlación es alta, por lo que el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (muy significativo), se rechazó la hipótesis nula y se adoptó la hipótesis

alternativa para concluir que existe una relación significativa y significativa. Entre la dimensión del ambiente de control y la relación directa de la gestión administrativa

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: El Sistema de Control Interno es útil soporte influye en la dimensión evaluación del riesgo en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Ho: El Sistema de Control Interno no es útil soporte influye en la dimensión evaluación del riesgo en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Tabla 11 Grado de Correlación y nivel de significación entre la dimensión Evaluación del Riesgo y la Gestión administrativa

			Evaluacion de Riesgo	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Evaluacion de Riesgo	Coeficiente de correlación	1, 000	,701
		sig. (bilateral)		,000
		N	120	120
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,701	1, 000
		sig. (bilateral)	,000	
		N	120	120

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

Detalle:

Como se puede observar en la tabla anterior, el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0,701, lo que indica que existe una correlación positiva entre las variables identificadas. Además, $p=0.000 < 0.01$ (significativamente significativo) alta correlación, rechazar la hipótesis nula, aceptar la hipótesis alternativa, en el nivel de significación

bilateral, sacar las siguientes conclusiones. Las dimensiones de la evaluación de riesgos tienen una relación importante y directa con la gestión empresarial.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: El Sistema de Control Interno es útil como soporte en la dimensión actividades de controla en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Ho: El Sistema de Control Interno no es útil como soporte en la dimensión actividades de controla en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Tabla 12 Grado de Correlación y nivel de significación entre la dimensión Actividades de Control y la Gestión administrativa según los trabajadores

			Actividades	Gestión
			De control	Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coefficiente de correlación	1, 000	,725
		sig. (bilateral)		,000
		N	120	120
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,725	1, 000
		sig. (bilateral)	,000	
		N	120	120

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

Detalle:

De acuerdo a los resultados de la Tabla 28, se puede observar que el coeficiente de correlación de Rho Spearman tiene una relación positiva entre las variables determinadas siendo 0.725. además; La alta correlación de $p=0,000 < 0,01$ (significativamente significativa), que rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, y se encuentra en el nivel de significación bilateral, conduce

a las siguientes conclusiones. Existe una relación importante y directa entre la dimensión actividad de control y la gestión gerencial.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

H3: El Sistema de Control Interno es útil como soporte en la dimensión información y comunicación en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Ho: El Sistema de Control Interno no es útil como soporte en la dimensión información y comunicación en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Tabla 13 Grado de Correlación y nivel de significación entre la dimensión Información y Comunicación y la Gestión administrativa según los trabajadores

			Información Comunicación	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1, 000	,685
		sig. (bilateral)		,000
		N	120	120
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,685	1, 000
sig. (bilateral)		,000		
N		120	120	

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

Detalle:

Como puede verse en la tabla anterior, el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0,685, lo que indica una correlación positiva entre las variables identificadas. Además, la correlación fue alta en el nivel de significancia bilateral, $p=0,000 < 0,01$ (muy significativa), por lo que se rechazó

la hipótesis nula y se adoptó la hipótesis alternativa, llegándose a las siguientes conclusiones. Las dimensiones de personal, información y comunicación se relacionaron con la administración. Existe una relación importante y directa entre la gestión.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

H3: El Sistema de Control Interno es útil como soporte en la dimensión monitoreo o supervisión en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

H₀: El Sistema de Control Interno no es útil como soporte en la dimensión monitoreo o supervisión en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Tabla 14 Grado de Correlación y nivel de significación entre la dimensión Monitoreo o Supervisión y la Gestión administrativa según los trabajadores

			Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Supervisión o Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,709
		sig. (bilateral)		,000
		N	120	120
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,709	1,000
		sig. (bilateral)	,000	
		N	120	120

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

Detalle:

En la tabla anterior se puede observar que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0,709, lo que indica que existe una correlación positiva entre las variables determinadas. Además; se encontró que la correlación es alta, con un nivel de significancia bilateral de $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativa), se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, de lo cual se concluyó que, según a juicio del personal, la dimensión supervisora o de seguimiento no tiene relación con la administrativa Existe una relación significativa y directa entre la gestión

CAPITULO IV

DISCUSION

Para efectuar este estudio se ha procedido en primer lugar a realizar el análisis respecto a las falencias provenientes de la gestión administrativa y de la labor que realiza el ente encargado de efectuar el control interno toda vez que como entidad gubernamental se encuentra en la obligación de realizar una buena gestión administrativa.

Entre los propósitos del gobierno es el de salvaguardar todos los recursos y los bienes que tiene la institución, en ese sentido, en referencia a ello, ha sido promulgada la Ley N° 28716 – donde se norma los aspectos relacionados al Control Interno en las instituciones gubernamentales, luego ha sido normada con algunas disposiciones dictaminadas por la contraloría.

Por ello la finalidad de esta indagación ha sido la determinación respecto a que si el sistema de control interno es útil como soporte para dinamizar la gestión administrativa en la entidad materia de este estudio, por ello este estudio guarda semejanzas con lo investigado por Mendoza, (2018) cuyo **Objetivo:** Determinar si los controles internos pueden ser considerados una herramienta para la gestión de entidades en general, a fin de obtener la precisión de que se están logrando los propósitos previstos por la organización y para hacer de conocimiento a las partes interesadas. Por lo tanto, mantenemos la conclusión de que el fortalecimiento del sistema administrativo vinculado al ciclo del gasto público puede tener un mejor desempeño en cuanto a la ejecución de los recursos del estado, y la implementación de mecanismos de control interno para que la gestión administrativa pueda brindar condiciones aceptables.

De igual forma conserva similitudes con Moretto, (2019) cuyo **Objetivos:** determinar Unidad Ejecutora 404 Implementación de Controles Internos – Salud Utcubamba; Asimismo, mejora la gobernabilidad, implementa controles internos de gobierno de acuerdo a planes y procedimientos y, entre otras cosas, promueve la gestión adecuada y clara del capital y los activos institucionales y evita la legitimidad. Eficiencia Finalmente, pretende facilitar el logro de la eficacia a través de la implementación de una serie de acciones de control y de operaciones. **MÉTODOS:** Esta indagación ha sido descriptiva y pertinente, y la población la integraron 112 miembros de la Unidad Ejecutora 404 - Salud Utcubamba. Los autores señalan las consecuencias de tener control interno en el poder ejecutivo: Esto se basa en que los niveles de control interno son inferiores. Esto se debe a que el 40% de las personas sintieron que no estaban de acuerdo con los funcionarios y servidores enfatizando la calidad de la gestión interna. Solo el 27% de las personas está completamente de acuerdo.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Primera: En concordancia a lo evidenciado por el coeficiente correlacional Rho Spearman = 0,735 y valores $p = 0,000$ inferiores al nivel $\alpha = 0,05$, de acuerdo a los datos obtenidos se observa el hallazgo de vínculos significativos de forma positiva alta entre el Control interno y la Gestión administrativa.

Segunda: En concordancia a lo evidenciado por el coeficiente correlacional Rho Spearman = 0,711 y valores $p = 0,000$ inferiores al nivel $\alpha = 0,05$, en concordancia a los datos logrados se ha concluido que se evidencia los vínculos significativos positivos altos entre la dimensión Ambiente de Control y la Gestión administrativa

Tercera: En concordancia, a lo evidenciado a través del coeficiente correlacional Rho Spearman = 0,701 y valores $p = 0,000$ inferiores al nivel $\alpha = 0,05$, de acuerdo a los datos brindados se hallaron vínculos significativos positivos altos entre la dimensión Evaluación del Riesgo y la Gestión administrativa

Cuarta: En concordancia a lo evidenciado en el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0,725 y un valor $p = 0,000$ inferiores al nivel $\alpha = 0,05$, en ese sentido, según los datos brindados se han hallado vínculos significativos positivos altos entre la dimensión Actividades de Control y la Gestión administrativa

Quinta: De acuerdo a los valores arrojados a través del coeficiente correlacional Rho Spearman = 0,685 y valores $p = 0,000$ inferiores al nivel $\alpha = 0,05$, en consecuencia, de acuerdo a los datos brindados se hallaron vínculos significativos positivos altos entre la dimensión Información y Comunicación y la Gestión administrativa

Sexta: En concordancia a los valores arrojados a través de la aplicación del coeficiente correlacional Rrho Spearman = 0,709 y valores $p = 0,000$ inferior al nivel $\alpha = 0,05$, se ha evidenciado los vínculos significativos positivos altos entre la dimensión Supervisión o Monitoreo y la Gestión administrativa

5.2 Recomendaciones

Primera: Es recomendable que los directivos de la entidad implementen Mecanismos referente al Control interno de manera integral con la finalidad de mejorar la gestión administrativa, de igual forma ello posibilitaría identificar las falencias o algún acto doloso, ello será de gran aporte para la entidad por cuanto podrá cumplir con sus metas lograr buenos resultados lo cual beneficiará a la institución.

Segunda: Realizar el reconocimiento de los riesgos más esenciales en cuanto a las actividades que efectúa la entidad y de esta forma poder realizar métodos eficaces para el monitoreo permanente, evaluaciones constantes, a fin de poder lograr la eficacia del Control Interno para lograr los propósitos establecidos.

Tercera: Los Directivos deben programar las capacitaciones de sus trabajadores en referencia a la gestión por resultados debido a que se pueden apreciar en la forma y calidad del servicio administrativo percibido por los usuarios, a fin de la obtención de una óptima atención y poder obtener un servicio de calidad óptima.

Cuarta: Los directivos deberán tomar acciones, con el propósito de poder monitorear las labores administrativas de manera constantes, para poder lograr una gestión eficaz y se eviten los errores respectivos.

Quinta: Se recomienda a las personas que efectúan investigación realizar un estudio pormenorizado en cuanto a las dimensiones de las variables analizadas, para que se pueda obtener mayor claridad en cuanto a las debilidades de la utilización de Control Interno en las instituciones.

Sexta: es recomendable realizar evaluaciones permanentes al equipo de control interno, efectuar algunas notificaciones de acuerdo a los requerimientos y desarrollar una inducción respecto a las etapas que cumple el Control interno para la determinación de acciones actualizadas por el gobierno requerido para una gestión administrativa que se encuentre inmersa en gestión por resultados en beneficio de la entidad.

CAPITULO V

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

5.1 Bibliografía

Arnoldo, y. M. (2018). *Gestion de Empresas con Vision Estrategica*. La Paz. Bolivia: Editores Centro de Estudios de Contabilidad y -auditoria.

Ballarin, y. R. (2019). *Sistemas de Planificacion y Control*. Bilbao: Desciee de Bower S.A.

Centellas, y. A. (2019). *Contabilidad Internacional*. Mexico: McGraw Hill.

Chiavenato. (2019). *Administración de Recursos Humanos (5º ed. ed.)*. Mexico: Mc Graw.

Corpus, N. (2019). *Influencia del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa Hidrandina S.A*. Chimbote: UNASAM.

Gonzales, J. (2019). *Las Fuentes de Financiamiento y la Gestión Gerencial en las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Barranca*". Huacho: UNJFS.

Hernandez, D. (2020). *Auditoría Financiera*. México.: Ediciones Contables Administrativas.

- Huayam, F. (2018). *El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa de la entidad académica César Vallejo de Mataram Huanca bamba. Piura, Perú 2018*. Huancabamba: Universidad Nacional de Piura.
- Hurtado, y. D. (2018). *Procedimientos Informáticos Administrativos*. Colombia: Library editores.
- Mendoza, W. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Ecuador: Universidad Estatal del Sur.
- Moretto, R. (2019). *El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba*. Chiclayo: Universidad Señor de sipan.
- Murillo, G. (2018). *Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo*. Maracaibo: Universidad Rafael Urdaneta.
- Toro, L. (2019). *PROGRAMA DE COACHING EMPRESARIAL PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO LABORAL EN LA EMPRESA GRUPO FOOD DEL NORTE S.A.C.*
Chiclayo: Universidad Señor de Sipan.
- Ugarte, D. (2019). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública Municipal, Mérida”*. Bolivia: Universidad de los Andes.
- VALOR, J. &. (2020). *GESTIÓN DE UNA EMPRESA HOSPITALARIA*. MADRID: UNIVERSIDAD NAVARRA.
- Whittington, y. P. (2020). *Principios de Auditoria*. Mexico: McGraw Hill.

ANEXOS

ANEXO. ENCUESTA

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA

LA PRESENTE ENCUESTA CONSTA DE UNA SERIE DE INTERROGANTES, PARA LO CUAL SE LE REQUIERE REALICE SUS RESPUESTAS MARCANDO CON UNA (X) EN LA OPCION QUE ESTIME PERTINENTE, LA CUAL SERA ANONIMA

1. ¿De qué forma estima usted que la entidad emplea el Control Interno?

DEFICIENTE () REGULAR () EFICIENTE ()

2. ¿Cómo estima usted que la entidad desarrolla su Gestión Administrativa

DEFICIENTE () REGULAR () EFICIENTE ()

3. ¿Cómo estima usted que son los Niveles comparativos entre el Control interno y la Gestión administrativa?

DEFICIENTE () REGULAR () EFICIENTE ()

4. ¿De qué forma considera usted que son los Niveles comparativos entre la Dimensión Ambiente de Control y la Gestión administrativa en la entidad?

DEFICIENTE () REGULAR () EFICIENTE ()

5. **¿Cómo son los Niveles comparativos entre la Dimensión Evaluación del Riesgo y la Gestión administrativa en la entidad?**

DEFICIENTE () REGULAR () EFICIENTE ()

6. **¿Cómo son los Niveles comparativos entre la Dimensión Actividades de Control y la Gestión administrativa?**

DEFICIENTE () REGULAR () EFICIENTE ()

7. **¿De qué forma estima usted que son los Niveles comparativos entre la Dimensión Información y Comunicación con la Gestión administrativa?**

DEFICIENTE () REGULAR () EFICIENTE ()

8. **¿Cuál es el nivel de conocimiento respecto al monitoreo o supervisión y la Gestión Administrativa?**

DEFICIENTE () REGULAR () EFICIENTE ()

9. **¿Tienes conocimiento respecto a la Correlación y nivel de significación entre el Control interno y la Gestión administrativa?**

DEFICIENTE () REGULAR () EFICIENTE ()

10. **¿Tienes conocimiento respecto a los niveles existentes entre la dimensión Ambiente de Control y la Gestión administrativa?**

DEFICIENTE () REGULAR () EFICIENTE ()

11. ¿En la entidad se da a conocer los aspectos relacionados a la Evaluación del Riesgo y la Gestión administrativa?

DEFICIENTE ()

REGULAR ()

EFICIENTE ()

12. ¿En la entidad se aplican las medidas de control adoptadas como lo son las Actividades de Control y la Gestión administrativa?

DEFICIENTE ()

REGULAR ()

EFICIENTE ()

13. ¿Cómo considera se aplica en la entidad la Información y Comunicación y la Gestión administrativa?

DEFICIENTE ()

REGULAR ()

EFICIENTE ()

14. ¿Existe un adecuado Monitoreo o Supervisión y la Gestión administrativa según los trabajadores?

DEFICIENTE ()

REGULAR ()

EFICIENTE ()

Muchas gracias por su participación