

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE
EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS
2024**

**Tesis para obtener el grado académico de:
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR

Br. Soto Villegas, Paul Harry

<https://orcid.org/0009-0008-3374-2701>

ASESORA

Dra. Céspedes Cáceres, Gina Katherine

<https://orcid.org/0000-0002-8163-0930>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión financiera, control y auditoría

TRUJILLO - PERÚ

2025

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor Director de la Escuela de Posgrado: Dr. Jorge Luis Brenis Exebio,

Yo, Dra. Gina Katherine Céspedes Cáceres con DNI N°40767231, como asesora del trabajo de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024”, desarrollado por el egresado Paúl Harry Soto Villegas con DNI N°41757477, del Programa de Maestría en: AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

Considero que dicha tesis reúne las condiciones tanto técnicas como científicas, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de tesis de la Escuela de Posgrado. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



Dra. Gina Katherine Céspedes Cáceres

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

EXCMO. MONS. GILBERTO ALFREDO VIZCARRA MORI, SJ

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. MARIANA GERALDINE SILVA BALAREZO

Rectora de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. ROMY ANGELICA DIAZ FERNANDEZ

Vicerrectora Académica

DRA. ENA CECILIA OBANDO PERALTA

Vicerrectora de Investigación

DR. JORGE LUIS BRENIS EXEBIO

Director de la Escuela de Posgrado

DRA. TERESA SOFÍA REÁTEGUI MARÍN

Secretaria General

DEDICATORIA

Un agradecimiento a mis hijos y esposa, por su amor incondicional y su apoyo moral. Su fe en mí, incluso en los momentos más difíciles, han sido el pilar de este logro.

También expreso mi gratitud a mis padres, quienes supieron brindarme su tiempo para escucharme y apoyarme, y estar cuando más lo necesitaba.

Sin ellos todo esto no habría sido posible. Su amor y sacrificio han sido la luz que guió mi camino a través de este viaje académico.

Paul

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por enseñarme el camino para poder concretar este grado. Su guía, sabiduría y fuerza me han permitido superar los desafíos y llegar hasta aquí. Este logro es el reflejo de su amor y apoyo constante.

Además, agradecer a nuestra profesora Dra. Gina Katherine Céspedes Cáceres, la cual nos apoyó con sus conocimientos, orientación y paciencia han sido fundamentales para la realización de este estudio.

También, agradecer a mis amigos, Jacqueline Bizet Díaz Chávez, Alfonso Jara Arrascue, Ricardo Martín Zamora Moreno y Wilson David Gil Ibáñez, por su apoyo moral en el desarrollo de la tesis

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo , Paúl Harry Soto Villegas con DNI N°41757477, egresado del Programa de Estudios de Posgrado de la Maestría en AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy fe que se siguió rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado, para la elaboración y sustentación de la tesis titulada: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFÁE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024”, en el cuál consta de un total de 64 páginas, en las que incluye 6 tablas y más un total de páginas en anexos.

Se deja constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaro bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a mi autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, se garantiza que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de mi entera responsabilidad.

El autor



Paúl Harry Soto Villegas

DNI N° 41757477

ÍNDICE

Declaratoria de originalidad.....	ii
Autoridades universitarias.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Declaratoria de autenticidad	vi
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. METODOLOGÍA.....	27
2.1 Enfoque, tipo	27
2.2 Diseño de investigación	27
2.3 Población, muestra y muestreo.....	28
2.4 Técnicas e instrumentos de recojo de datos	28
2.5 Técnicas de procesamiento y análisis de la información	29
2.6 Aspectos éticos en investigación.....	29
III. RESULTADOS	30
IV. DISCUSIÓN.....	33
V. CONCLUSIONES.....	38
VI. RECOMENDACIONES.....	29
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	40
ANEXOS.....	44
ANEXO 1: Instrumentos de recolección de la información	44
ANEXO 2: Ficha técnica	47
ANEXO 3: Operacionalización de variables	49
ANEXO 4: Carta de presentación.....	51
ANEXO 5: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos.....	52
ANEXO 6: Matriz de consistencia.....	53
ANEXO 7: Validación de instrumentos.....	56
ANEXO 8: Prueba de confiabilidad	58
ANEXO 9: Reporte Turnitin	64

RESUMEN

El estudio fue desarrollado en Amazonas, un departamento del Perú, tuvo como propósito determinar la relación entre las variables control interno y gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas, específicamente en Chachapoyas durante el año 2024. Para ello, el enfoque adoptado fue no experimental, cuantitativo, correlacional, descriptivo, asimismo el grupo poblacional lo conformaron 69 trabajadores de la institución, quienes participaron respondiendo un cuestionario estructurado. Para el procesamiento de información se usó el software SPSS28.0, se hizo uso del estadístico R de Spearman con el propósito de conocer la relación entre las variables. Los resultados evidenciaron una relación moderada y positiva ($p < 0.01$; $Rho = 0.433$) entre las variables control interno y gestión administrativa. Esto sugiere que una adecuada implementación de políticas y procedimientos dentro de la organización puede contribuir significativamente a mejorar la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo. Además, se identificó que las distintas dimensiones del control interno, como la supervisión, cultura organizacional y gestión de riesgos una relación positiva de magnitud media con la gestión administrativa. Estos hallazgos destacan la relevancia de fortalecer el control interno no solo como un mecanismo de regulación, sino también como una estrategia clave para optimizar la administración institucional, fomentar la transparencia en los procesos y mejorar el uso eficiente de los recursos organizacionales.

Palabras clave: control interno, cafae, gestión administrativa

ABSTRACT

The present research was developed in the department of Amazonas with the purpose of analyzing the relationship between internal control and the administrative management of CAFAE in the regional government of Amazonas, specifically in Chachapoyas during the year 2024. To do this, a quantitative approach was adopted with a non-experimental, correlational and descriptive design. The study population was made up of 69 collaborators of the institution, to whom a survey was applied as a data collection technique, using a structured questionnaire as an instrument. Regarding the analysis of the information, SPSS 28.0 software was used and the Spearman correlation coefficient was used to determine the relationship between the variables. The results showed a moderate and positive relationship ($p < 0.01$; $Rho = 0.433$) between internal control and administrative management. This suggests that proper implementation of policies and procedures within the organization can significantly contribute to improving operational efficiency and regulatory compliance. Furthermore, it was identified that the different dimensions of internal control, such as organizational culture, risk management and supervision, present a positive relationship of medium magnitude with administrative management. These findings highlight the relevance of strengthening internal control not only as a regulatory mechanism, but also as a key strategy to optimize institutional administration, promote transparency in processes and improve the efficient use of organizational resources.

Keywords: internal control, cafae, administrative management

I. INTRODUCCIÓN

Las organizaciones implementan procesos administrativos con el fin de gestionar de manera eficiente sus recursos y alcanzar los objetivos planteados. En este escenario, la gestión administrativa se desarrolla en diferentes etapas, entre las cuales el monitoreo juega un papel clave, permitiendo que todas las actividades se desarrollen de forma integrada. Una de las fases más relevantes dentro de este proceso es el control, el cual involucra procedimientos de verificación, revisión y auditoría. Estas acciones permiten evaluar si las actividades realizadas cumplen con la normativa, las políticas institucionales y los indicadores establecidos por la organización, garantizando así una gestión eficiente y transparente.

Desde una perspectiva internacional, la Comisión Europea enfatiza la importancia de la administración de recursos financieros en el sector público, ya que gestiona fondos provenientes de los contribuyentes de los Estados miembros. Para asegurar un uso adecuado de estos recursos, se ha implementado el Control Interno Público (CIP), un modelo alineado con estándares internacionales que busca optimizar el control del gasto y la gestión financiera. Este sistema, reconocido a nivel global como una de las mejores prácticas, no solo promueve que el uso del fondo público sea eficiente, sino que a la vez contribuye a la prevención del fraude y la corrupción. Desde su adopción en 2002, el CIP ha servido como referencia para que los países europeos reestructuren sus mecanismos de control, promoviendo la responsabilidad y la transparencia en la administración de los recursos estatales.

En el ámbito organizacional, Álvarez (2021) resalta que, en las entidades sin fines de lucro, el control interno cumple un rol fundamental, subrayando su impacto en el proceso de mejora de la gestión y el desempeño institucional. Estas organizaciones, al operar bajo estructuras solidarias y con recursos limitados, suelen presentar desafíos en su administración, como una baja profesionalización y falta de sistematización. Por ello, se implementó el sistema de control interno, la cual es una herramienta esencial para fortalecer la toma de decisiones, optimizar la eficiencia operativa y garantizar el logro de los objetivos de la institución. En este sentido, el control interno no solo mejora la gestión organizativa, sino que también favorece la transparencia y la sostenibilidad de las actividades.

A nivel nacional, la Contraloría General de la República del Perú (2023) señala que el control interno debe ser abordado desde un enfoque sistémico, es decir, de manera integral, asegurando su correcta ejecución a través de procesos administrativos que involucran a propietarios, directivos, gerentes y empleados. Su finalidad es hacer frente a los riesgos organizacionales, verificar el cumplimiento de las actividades y garantizar que estas se alineen

con la misión institucional. En este sentido, el control interno se posiciona como un componente fundamental para mejorar el desempeño del recurso humano y la gestión de las entidades privadas y públicas.

Sin embargo, la falta de conocimiento sobre políticas de control interno puede derivar en problemas como la deficiente comunicación interna, bajos niveles de productividad y un desempeño laboral ineficiente. En este contexto, la gestión administrativa desempeña un papel crucial al establecer procedimientos claros que fomenten la participación y la coordinación entre los diferentes actores organizacionales. Si no se implementan estrategias adecuadas para optimizar estos procesos, las organizaciones pueden enfrentar dificultades que afecten su estabilidad y desempeño, generando un impacto negativo en la calidad del servicio prestado.

En términos normativos, la Ley N° 28716, conocida como “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”, establece la obligatoriedad de realizar la implementación de sistemas de control interno en todas las instituciones públicas. Asimismo, asigna responsabilidades específicas tanto al titular de la entidad como a los empleados encargados de su ejecución. A fin de reforzar este marco regulador, la Contraloría General de la República del Perú emitió la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, posteriormente modificada por la Resolución de Contraloría N°073-2023-CG. Estas disposiciones exigen que 3,113 entidades del Estado, pertenecientes a los tres niveles de gobierno, implementen sistemas de control interno. Sin embargo, el Informe Ejecutivo de Gestión 2023 revela que solo el 43.85% (1,408) de estas instituciones han cumplido con registrar evidencias de su implementación, mientras que el 56.15% (1,705) no ha cumplido con esta obligación. Estos datos reflejan que gran cantidad de entidades aún no han logrado implementar adecuadamente este sistema, lo que representa un desafío significativo para la gestión pública.

En el ámbito regional, la Gerencia del Gobierno Regional de Amazonas, a través del Informe N° 12-2023-G.R.AMAZONAS/GGR, informó que ha logrado implementar los tres ejes del sistema de control interno. Además, mediante la Resolución Ejecutiva Regional N° 058-2023, se designó a un equipo técnico encargado de supervisar este proceso en la sede central. Sin embargo, en el CAFAE del Gobierno Regional de Amazonas en Chachapoyas, se han identificado problemas en el desempeño laboral de los trabajadores, reflejados en el incumplimiento de metas y una baja productividad en el sector público. Las dificultades son diversas, entre ellas las principales se ubican: Falta de competencias profesionales para la toma de decisiones, la inestabilidad laboral, la ausencia de programas de capacitación para nuevos empleados y una comunicación deficiente entre las distintas unidades internas. Esta falta de

coordinación impacta negativamente en la ejecución de las operaciones y en la calidad del servicio, lo que se traduce en un aumento en las quejas y reclamos por parte del público.

Ante esta problemática, resulta fundamental analizar la relación entre el control interno y la gestión administrativa, ya que una adecuada implementación de sistemas de control puede contribuir a optimizar los procesos organizacionales, mejorar la productividad y garantizar una gestión eficiente de los recursos. Fortalecer estos mecanismos permitirá no solo incrementar la transparencia en la administración pública y a la vez generará mejoras en la calidad de servicios que se ofrecen a los ciudadanos.

Por lo expuesto se formuló el siguiente problema ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024?

El presente estudio encuentra su justificación en la necesidad de fortalecer el conocimiento y las teorías vinculadas al control interno y la gestión administrativa, permitiendo un análisis comparativo entre los enfoques tradicionales y las concepciones contemporáneas. A través de esta investigación, se busca aplicar y evaluar los aportes teóricos sobre estos temas en el contexto del CAFAE dentro del gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas, 2024. De este modo, se pretende determinar la relación existente entre ambos conceptos y examinar el grado de cumplimiento de las disposiciones normativas vigentes, proporcionando información clave para optimizar la gestión institucional.

La justificación práctica se encuentra en su aporte al campo administrativo, al proporcionar información esencial sobre la implementación y el funcionamiento del control interno, además de su influencia en la gestión administrativa. Mediante el análisis de estos aspectos en el CAFAE del Gobierno Regional de Amazonas en Chachapoyas, 2024, se evaluó la relación entre ambas variables. Para ello, se aplicó una encuesta a los trabajadores del área, con el propósito de examinar el nivel de cumplimiento en la implementación del control interno y su efectividad en la optimización de los procesos administrativos.

Para garantizar la fiabilidad y validez de este estudio, se emplearon técnicas, procedimientos y métodos debidamente comprobados, asegurando que los instrumentos diseñados sean evaluados y validados por especialistas. Esto permitió obtener datos precisos y representativos de la realidad analizada. La investigación siguió un enfoque no empírico, con un diseño de corte transversal que facilitó el análisis detallado de la información recolectada. Además, la recopilación de datos se llevará a cabo de manera anónima, utilizando recursos específicos aplicados a la muestra seleccionada, garantizando la confidencialidad y precisión de los resultados obtenidos.

En este estudio se siguió el procedimiento definido en la sección metodológica, asegurando el rigor en cada etapa del proceso. Asimismo, los instrumentos de recolección de datos fueron sometidos a un proceso de validación previo a su aplicación, garantizando su precisión y confiabilidad. Estos instrumentos permitieron evaluar de manera objetiva las variables planteadas en la investigación, asegurando que los resultados obtenidos reflejen fielmente la realidad analizada. De esta forma, se busca fortalecer la solidez metodológica del estudio y asegurar la coherencia entre los objetivos propuestos y los datos recopilados.

Los objetivos de la investigación son: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024, asimismo Identificar la relación que existe entre la cultura organizacional y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024, Identificar la relación que existe entre la gestión de riesgos y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024 e Identificar la relación que existe entre la supervisión y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024.

Diversos estudios han analizado la relación entre el control interno y la gestión administrativa en distintos contextos, evidenciando su impacto en la eficiencia organizacional. A nivel internacional, la investigación de Ramírez González et al. (2024), realizada en una municipalidad de Malvas, Venezuela, empleó un diseño descriptivo y no experimental para examinar esta relación. Los resultados indicaron que la gestión administrativa fue clasificada en un 61.9% como regular, con variaciones en sus dimensiones: el 47.6% valoró la planificación en nivel regular, el 71.4% la organización, el 61.97% dirección y 85.7% valoran el control en nivel regular. Además, se identificó una correlación positiva alta entre la gestión administrativa y los componentes del control interno (comunicación, información, supervisión, evaluación de riesgos), obteniendo un valor de $p < 0.01$, estos hallazgos resaltan que el sistema de control interno eficiente es importante debido a que contribuye significativamente a mejorar la administración en el sector público.

En Ecuador, Morales y Salazar (2023) analizaron la incidencia de la cultura organizacional en la gestión administrativa de una unidad educativa. Para ello, emplearon un método de investigación mixto, con un enfoque descriptivo y analítico, utilizando encuestas como técnica para recolectar los datos. Los resultados revelaron que una cultura organizacional deficiente puede generar un manejo administrativo inadecuado. Además, se identificaron factores críticos como la falta de comunicación, el desconocimiento de los procesos, el desinterés en la cultura organizacional y la debilidad administrativa. No obstante, a pesar de

estas dificultades, los procesos en la institución se rigen bajo políticas y normas establecidas, lo que sugiere la necesidad de fortalecer la gestión administrativa a través del desarrollo de una cultura organizacional más sólida y participativa.

Por otro lado, Catgua Briones et al. (2023) desarrollaron su estudio en Ecuador con el propósito de evaluar la influencia de la variable control interno en la variable gestión financiera y administrativa de una empresa, utilizando el modelo COSO como referencia. Mediante un enfoque cuantitativo, se aplicaron herramientas como mapas de colores para el análisis de riesgos, revisión bibliográfica y observación directa. Los resultados mostraron que dentro de la empresa, el control interno se aplicaba de manera empírica y sin una estructura definida, lo que generaba deficiencias en la gestión, afectando tanto la eficiencia operativa como el cumplimiento de los objetivos estratégicos. La investigación concluyó que la falta de procedimientos formales era una de las principales limitaciones, por lo que se recomendó la implementación del modelo COSO como una estrategia clave para optimizar la administración, reducir riesgos y mejorar la toma de decisiones empresariales.

Asimismo, Zavala Sánchez y Soledispa Reyes (2022) analizaron el papel del control interno en la gestión administrativa de la empresa San Miguel Chade, ubicada en Manabí, Ecuador. A través de un enfoque cualitativo y el diseño fue descriptivo, retrospectivo y no experimental, recopilaron información de 86 participantes, entre ellos trabajadores administrativos, socios, conductores y usuarios. Los hallazgos indicaron que, aunque la empresa cuenta con normativas básicas que favorecen su estructura organizacional, no cuenta con un sistema de control interno adaptado a sus necesidades específicas. También se identificaron deficiencias en la capacitación de directivos y un conocimiento limitado sobre normativas administrativas vigentes, lo que evidencia la necesidad de fortificar el control interno como un mecanismo clave para mejorar la gestión y garantizar el cumplimiento eficiente de los estándares empresariales.

En cuanto a la gestión de pequeñas empresas, Macias Briones y Vegas Meléndez (2022) realizaron un estudio en Portoviejo, Ecuador, con el objetivo de evaluar las estrategias de control interno utilizadas en la gestión de facturación de microempresas artesanales y comerciales. Aplicaron un enfoque mixto y diseño no experimental, recopilando datos a través de encuestas y entrevistas a 68 microempresarios. Los hallazgos mostraron que la implementación de herramientas como sistemas ERP, controles cíclicos de inventarios, indicadores clave de rendimiento (KPI) y evaluaciones periódicas del personal tiene un impacto positivo en la eficiencia organizacional. Estas estrategias permiten detectar y corregir errores en los procesos administrativos, fortaleciendo la operatividad empresarial. Sin embargo, se

identificó que la implementación de nuevas tecnologías requiere capacitación previa, lo que representa un desafío para aquellos empresarios con recursos limitados. En conclusión, fortalecer el control interno no solo mejora la gestión comercial, sino que también contribuye a una toma de decisiones estratégicas más efectiva y a la sostenibilidad de las microempresas.

Por otro lado, Cabrera Encalada et al. (2021), ejecutaron su estudio en la ciudad de Santa Ana de Coro, Venezuela, con el propósito de diseñar una estrategia para fortalecer el control interno en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del poder ejecutivo. A través de un enfoque descriptivo y transversal, identificaron la necesidad de una mayor comprensión de la normativa vigente, una planificación más estructurada de las actividades y una mejor coordinación con otras entidades. Estos aspectos son esenciales para mejorar la administración y garantizar que se cumpla las regulaciones establecidas, por medio de implementar eficiente de un sistema de control interno, el cual permitiría reducir riesgos, optimizar procesos y fortalecer la capacidad de tomar decisiones estratégicas en el sector público, promoviendo así una gestión más transparente y eficiente.

Finalmente, Soledispa Cañarte y Rodríguez Morán (2021) examinaron el impacto del control interno en la gestión administrativa del GAD Municipal de Ecuador, enfocándose en la reducción de retrasos y el cumplimiento normativo. A través de encuestas y herramientas de análisis, se determinó que una gestión ineficiente del control interno afecta directamente el desempeño institucional, generando demoras en la ejecución de proyectos, dificultades en los trámites administrativos y deficiencias en la adquisición de servicios y bienes. Los resultados resaltaron la necesidad de fortalecer el control interno mediante estrategias innovadoras que optimicen los procedimientos y mejoren la eficiencia organizacional. La implementación del sistema de control interno estructurado permitiría mejoras en la planificación, optimizar la toma de decisiones y garantizar una mayor transparencia en la administración pública, facilitando así que se logren las metas trazadas por la institución.

En el ámbito nacional, diversas investigaciones han abordado las variables estudiadas en investigaciones de corte correlacional, evidenciando su impacto en la optimización de procesos y en la eficiencia institucional.

Uno de estos estudios es el de Meléndez Palomino (2024), quien analizó la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en universidades públicas de la Región Puno. Su investigación reveló que, aunque el desarrollo del SCI ha sido progresivo, su impacto en la gestión administrativa ha sido significativa durante el periodo 2021-2022, se desarrolló bajo un enfoque deductivo y un diseño no experimental de tipo transeccional, se aplicó un método analítico-correlacional mediante encuestas dirigidas a los órganos y unidades

responsables del SCI. Los resultados mostraron que ambas variables fueron evaluadas entre los niveles de “regular” y “bueno”, con una correlación positiva moderada, según el coeficiente de Spearman. Asimismo, se determinó que los cinco componentes del SCI desempeñan un rol fundamental en el proceso de optimización de la gestión universitaria, facilitando una toma de decisiones más efectiva y una mayor eficiencia en los procesos administrativos.

Por su parte, Flórez Gutiérrez y Peña Espinoza (2024) realizaron un estudio en Lima, donde propusieron implementar el sistema de control interno tomando en cuenta el modelo COSO2013 en una empresa de transporte de carga pesada, la cual es una empresa pequeña y familiar. Su objetivo fue optimizar los controles internos, establecer objetivos claros y gestionar riesgos para fomentar un crecimiento sostenido. A través de un método mixto, en el cual participa enfoques cuantitativo y cualitativo. Se desarrollo un diagnóstico integral que incluyó factores económicos, políticos, legales, sociales y demográficos, además de un análisis del control interno existente. Los resultados confirmaron que la propuesta era viable, cumpliendo con los tres objetivos fundamentales del modelo COSO 2013: mejorar la operatividad, optimizar la información financiera y garantizar el cumplimiento normativo. Esto demuestra que un control interno eficiente puede fortalecer la gestión empresarial y contribuir al desarrollo sostenible de pequeñas empresas familiares.

En Cusco, Castillo Calderón (2023) analizó la relación entre las variables (control interno y gestión administrativa) durante el año 2021 en una empresa de transporte. Aplicando un diseño cuantitativo, no experimental y transversal, se encuestó a 30 colaboradores de la empresa, identificando problemas administrativos derivados de la falta de procedimientos organizacionales y políticas estructuradas. Estas deficiencias afectaron el cumplimiento de objetivos operativos y estratégicos, limitando la eficiencia empresarial. Los hallazgos revelaron que la mitad de los participantes evaluaron el control interno en un nivel medio, mientras que la gestión administrativa fue considerada moderada. La investigación concluyó que fortalecer el control interno es fundamental para mejorar la precisión de la información, facilitar el cumplimiento de metas y lograr la optimización al momento de tomar decisiones en la empresa.

Por otro lado, Huyman Yerren (2022) llevó a cabo un estudio en Perú sobre la importancia implementar el control interno dentro de entidades públicas. A través de una revisión sistemática de literatura en administración, economía y gestión pública, se identificó que la falta de un sistema adecuado de control interno puede generar retrasos en el cumplimiento de metas, operaciones estratégicas y riesgos fraude. En contraste, aquellas entidades que han implementado estos mecanismos han logrado mejorar la eficiencia en sus procesos, reduciendo errores y actos irregulares. Además, se evidenció que la aplicación del

modelo COSO en los procesos internos favorece la transparencia y fiabilidad en la administración pública, resaltando la importancia de consolidar el control interno como un instrumento clave para optimizar la toma de decisiones y uso de recursos en el sector gubernamental.

En el ámbito educativo, Juárez Cangui y Villanueva Tapia (2022) realizaron un estudio en Tacna para examinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa en una institución educativa, motivados por la detección de deficiencias administrativas. A través de encuestas aplicadas a 63 trabajadores, los resultados demostraron que el 60% de los encuestados evaluó el desempeño del sistema de control interno como moderado, mientras que el 70% otorgó la misma valoración a la gestión administrativa. Además, el análisis estadístico arrojó un valor de 0.97 como coeficiente de correlación de Pearson, lo que indica que $p < 0.01$ lo que confirma una relación significativa entre ambas variables. Esto evidencia que un control interno eficiente influye directamente en la mejora de la gestión administrativa, optimizando la eficiencia operativa y fortaleciendo la toma de decisiones dentro del sector educativo.

Por su parte, Candia Gutiérrez y Guanilo Gómez (2022) analizaron cual es el impacto que tiene el control interno en la variable gestión administrativa, el estudio fue desarrollado en una municipalidad en Tacna. El estudio fue no experimental con enfoque explicativo, encuestaron a 30 trabajadores y utilizaron herramientas de medición con alta fiabilidad. A través de un análisis de regresión ordinal, se determinó que el control interno influye en un 65% sobre la gestión administrativa, según el coeficiente de Nagelkerke. Asimismo, se observaron variaciones en la incidencia de sus dimensiones, con valores que oscilaron entre el 25.10% y el 47%, lo que sugiere la necesidad de fortalecer el control interno como una estrategia clave para optimizar la eficiencia operativa, reducir riesgos y optimizar la administración de los recursos públicos.

En Lambayeque, Piscocya Labrín y Montenegro Camacho (2022) diseñaron un plan de control interno orientado a optimizar la gestión administrativa en una entidad gubernamental regional. Aplicando un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo-propositivo, encuestaron a 50 servidores públicos y encontraron que el 94% de los participantes tenía un conocimiento limitado sobre el control interno y sus componentes. Para abordar esta deficiencia, se propuso un programa de capacitación que permitiría mejorar la gestión administrativa, reducir deficiencias y garantizar eficiencia en el uso de recursos del estado.

Por otro lado, Valle Toribio (2021) llevó a cabo un estudio en Lima, donde analizó la correlación que existe entre las variables (control interno y gestión administrativa), en el INS.

Mediante un diseño descriptivo correlacional, enfoque cuantitativo, el grupo muestral fue de 120 colaboradores del área administrativa, aplicando cuestionarios estructurados en formato Likert. Los resultados indicaron que existe relación positiva moderada entre las variables con un valor ($\rho=0.630$; $p<0.01$). Esto confirma que un control interno eficiente contribuye a incrementar la gestión administrativa, promoviendo una mayor eficiencia en las operaciones, mejorando el proceso de toma de decisiones y asegurando la transparencia en la gestión de los recursos institucionales.

Finalmente, Ibarra y Rodríguez (2021) investigaron el impacto del sistema de control interno en la gestión administrativa, empleando una metodología cuantitativa, aplicada y no experimental. La muestra incluyó 30 colaboradores, para la recolección de información se usó el cuestionario. Los resultados confirmaron que la variable control interno influye directamente en la gestión administrativa, y que sus dimensiones, como las actividades de control, evaluación de riesgos, supervisión e información y comunicación inciden significativamente en la eficiencia organizacional.

En el contexto regional, diversos estudios han analizado la interacción que existe entre el control interno y la gestión administrativa, evidenciando su impacto en la eficiencia y transparencia institucional.

Uno de estos estudios es el de Rodas Berrios (2022), quien realizó una investigación en un gobierno local de Amazonas en 2023, identificando una relación fuerte y significativa entre ambas variables. Su análisis destacó que la optimización del desempeño organizacional depende en gran medida de la aplicación de controles internos en todas las fases de los procesos administrativos, involucrando desde los colaboradores hasta el titular de la entidad. En este sentido, el estudio subraya la importancia de la supervisión de actividades, la ejecución de medidas de control y el monitoreo constante del cumplimiento de responsabilidades. Asimismo, se evidenció que un control interno bien estructurado no solo fortalece la eficiencia en la gestión, sino que también promueve una mayor transparencia y seguridad en la toma de decisiones institucionales. Como resultado, la implementación adecuada de estos mecanismos contribuye a consolidar una administración pública más eficaz, alineada con los principios del buen gobierno y orientada a la mejora continua.

Por su parte, García Chinguel (2022) desarrolló un estudio en Amazonas con el propósito de examinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Bajo un diseño no experimental y un enfoque descriptivo-correlacional, la investigación abarcó una muestra de 60 trabajadores administrativos, tanto nombrados como contratados bajo el Decreto Legislativo N° 276. Para la recopilación de información, se aplicaron cuestionarios

previamente validados por expertos, con un alto nivel de confiabilidad. Los resultados revelaron una correlación significativa entre ambas variables, con un valor de 0.865 y un nivel de significancia de $p=0.000$, lo que indica una relación positiva alta. Estos hallazgos evidencian que un sistema de control interno eficiente impacta directamente en la mejora de la gestión administrativa, ya que optimiza la planificación, supervisión y ejecución de los procesos, favoreciendo así una administración universitaria más eficiente, organizada y transparente.

En el ámbito local, Lozano Carranza (2021) en el distrito de Bongará, Amazonas, desarrollaron un estudio con el objetivo de analizar la relación entre las variables (control interno y gestión administrativa). La metodología usada en el estudio fue cuantitativa, básica, no experimental, el grupo muestral fue de 32 participantes, se usó encuesta y cuestionario como herramienta para recopilar la información. Los resultados evidenciaron una asociación significativa entre las dimensiones de las variables (control interno y gestión administrativa), destacando coeficientes de correlación positivos de 0.712 en el fortalecimiento organizacional, 0.614 en la ejecución de acciones y 0.413 en el cumplimiento normativo. En términos globales, se determinó una correlación moderada de 0.699, con un nivel de significancia de $p < 0.05$. Estos hallazgos resaltan la importancia del control interno como un factor clave para fortalecer la gestión administrativa, mejorar la eficiencia institucional y favorecer una toma de decisiones efectiva dentro de la municipalidad.

Finalmente, Briones La Torre (2021) llevó a cabo en el departamento de Amazonas, en el sector educación (DRE), un estudio con el objetivo de analizar la relación entre el control interno y la administración. Bajo un enfoque cuantitativo y correlacional, el estudio se desarrolló un diseño no experimental y transversal, considerando a 78 trabajadores del área administrativa, como grupo muestral. A través de la aplicación de cuestionarios, se encontró una asociación significativa entre ambas variables, con un coeficiente de correlación de 0.538 y un nivel de significancia de $p = 0.000 (<0.05)$, lo que confirma una relación directa. Además, se identificó que las dimensiones de la gestión administrativa presentan una conexión relevante con el control interno, con valores de 0.518 en planificación, 0.526 en organización, 0.584 en dirección y 0.363 en control. Estos hallazgos ponen en evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno para mejorar la gestión institucional, optimizando la estructuración, ejecución y monitoreo de los procesos organizacionales.

El control interno ha sido ampliamente estudiado y definido por diversos especialistas, consolidándose como un pilar esencial dentro de la gestión organizacional. El propósito principal es garantizar la transparencia en el proceso administrativo, proteger los activos de la institución y contribuir a que se cumplan los objetivos estratégicos. Según Meléndez (2016),

se trata de un sistema dinámico y permanente, implementado por la dirección y la gerencia para resguardar el patrimonio institucional y optimizar la eficiencia operativa. De manera complementaria, la Contraloría General de la República (2014) lo describe como un mecanismo de supervisión y corrección, diseñado con el objetivo de evaluar el desempeño de la organización y asegurar el cumplimiento de las normativas establecidas. Por su parte el modelo COSO (2004), lo define como un proceso integral el cual involucra a los diversos niveles de la institución, con el fin de fortalecer la efectividad operativa, mejorar la confiabilidad de la información obtenida a nivel financiero, así como garantizar que las normas se cumplan. En esta circunstancia, el control interno no solo reduce riesgos y optimiza los procesos administrativos, sino que a la vez fomenta la responsabilidad, transparencia y la mejora continua por medio de la cultura organizacional.

Desde una perspectiva más amplia, el control interno es un instrumento clave para fortalecer la gestión organizacional y mitigar riesgos en entornos dinámicos y exigentes (Serrano, 2017). Según la Contraloría General de la República (2019), su eficacia se sostiene sobre tres pilares fundamentales: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, los cuales garantizan su correcto funcionamiento. En esta misma línea, Ojeda (2020) destaca que el control interno no solo actúa como mecanismo preventivo, sino que también involucra la supervisión y verificación de las operaciones, asegurando que el uso de los recursos sea eficiente y cumpla con las regulaciones vigentes. Asimismo, Puente et al. (2017) enfatizan que este sistema se convierte en un recurso estratégico para la alta dirección, ya que facilita la generación de confianza institucional y proporciona datos fundamentales para la toma de decisiones. En conjunto, estas perspectivas resaltan que un control interno bien estructurado favorece la transparencia, optimiza los procesos administrativos y contribuye al logro de los objetivos de la institución.

En términos más específicos, la Contraloría General de la República (2023) define el control interno como un conjunto de estrategias, normas y procedimientos destinados a minimizar riesgos y garantizar la eficiencia operativa en el sector público. De acuerdo con Buendía (2018), su implementación permite analizar, evaluar y supervisar los procesos internos, asegurando la fiabilidad de las operaciones institucionales. Saldaña (2018) añade que este mecanismo involucra tanto a la alta dirección como a los colaboradores, promoviendo un entorno de confianza y cumplimiento de objetivos. Por otro lado, Navarro y Ramos (2017) destacan que su eficacia depende del contexto institucional, ya que permite anticipar y mitigar posibles problemas, optimizando la toma de decisiones. En este contexto, un sistema de control interno sólido no solo fortalece la transparencia y optimiza el uso eficiente de los recursos, sino

que también refuerza la gobernanza y la sostenibilidad organizacional.

El control interno en el sector público tiene como finalidad encontrar un equilibrio entre transparencia, legalidad e integridad, promoviendo una gestión eficiente y eficaz (CGR, 2014). Para ello, se establecen mecanismos de supervisión que garantizan el cumplimiento de principios fundamentales como efectividad, eficiencia y economía durante el uso de recursos públicos. Además, este sistema juega un papel crucial en la prevención de actos de corrupción, al restringir el acceso no autorizado a bienes estatales y prevenir el uso indebido de fondos públicos. De manera complementaria, los procesos de auditoría y supervisión aseguran que la administración pública se rija por normativas vigentes, promoviendo decisiones alineadas con principios de legalidad y responsabilidad fiscal. En este contexto, un control interno bien implementado fortalece la gestión gubernamental, reduce riesgos y mejora la transparencia en la rendición de cuentas dentro de las instituciones estatales.

Además de su impacto en la transparencia y la eficiencia, el control interno juega un rol importante en la etapa de fiscalización financiera y el acceso a la información pública. Al establecer mecanismos que garanticen la integridad, precisión y confiabilidad de los datos administrativos, este sistema facilita una toma de decisiones fundamentada en información verificada. La Ley N° 28716 (2006) establece que el control interno debe incluir directrices, procesos y medidas destinadas a garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Su eficacia depende en gran parte del compromiso y la Responsabilidad institucional del personal y las autoridades, quienes deben actuar con apego a la normativa vigente. Una correcta implementación no solo optimiza la gestión pública y el uso de recursos, sino que también promueve un gobierno más eficiente y confiable, alineado con altos estándares de ética y legalidad.

En el contexto peruano, el control interno se rige por un marco normativo que establece lineamientos esenciales para su aplicación en las entidades estatales. Una de las principales regulaciones es la Ley N° 28716, la cual establece directrices para la planificación, implementación y evaluación del control interno en el sector público. Su objetivo es garantizar que las instituciones tengan estrategias eficaces para gestionar los riesgos y optimizar la eficacia en el uso de los recursos existentes. Del mismo modo, la Ley N° 27785, denominada “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”, establece los principios y atribuciones de los organismos de supervisión, fomentando la transparencia en la gestión y el control del gasto público.

De manera más reciente, la Resolución de Contraloría N°093-2023-CG introdujo modificaciones a la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, con el objetivo de reforzar la ejecución

del Sistema de Control Interno en las instituciones estatales. Estas actualizaciones buscan que el control interno no se limite a un cumplimiento normativo, sino que se convierta en una herramienta estratégica para mejorar la gestión institucional. Entre las modificaciones más relevantes se incluyen modificaciones en los procesos de supervisión y evaluación, lo que facilita una supervisión más eficaz y enfocada en la mejora constante. En suma, estas normativas consolidan la función del control interno como un elemento esencial para la eficacia administrativa, la disminución de riesgos y el robustecimiento de la responsabilidad y la rendición de cuentas.

El control interno va más allá de simplemente un conjunto de procedimientos operativos y regulaciones; es un instrumento estratégico que facilita la optimización de la administración organizativa, la reducción de riesgos y el fortalecimiento de la transparencia institucional. Su correcta aplicación garantiza la eficiencia operativa y la confiabilidad en la administración de recursos, fomentando un ambiente institucional fundamentado en la integridad y el compromiso. En el caso del sector público, su implementación efectiva no solo previene irregularidades, sino que también contribuye a reforzar la credibilidad pública en los organismos del Estado.

La gestión administrativa es un pilar fundamental dentro de cualquier organización, ya que agiliza la gestión, coordinación, liderazgo y supervisión de los recursos para lograr los objetivos estratégicos de forma efectiva. Bacacorso (1997) destaca que estos procesos permiten una administración estructurada, optimizando el desempeño organizacional. Por su parte, Robbins y DeCenzo (2009) enfatizan que una gestión eficaz implica la correcta asignación de recursos y la coordinación del talento humano, logrando resultados con el menor esfuerzo y costo posible. Para ello, es crucial que los líderes desarrollen habilidades como la comunicación efectiva, el liderazgo estratégico y la adopción de decisiones fundamentadas en información verificada (Hellriegel et al., 2009). Sin embargo, la administración institucional no es responsabilidad exclusiva de los líderes, sino que requiere la participación de todos los integrantes de la organización, quienes contribuyen activamente a la eficiencia operativa y a la sostenibilidad institucional.

Desde la perspectiva de Chiavenato (2014), la gestión es un proceso dinámico que busca optimizar la administración de los recursos para asegurar la realización de las metas institucionales. En este sentido, la planificación adquiere un rol esencial, pues implica definir la visión y misión de la entidad y establecer estrategias para alcanzarlas. Koontz et al. (2012) afirman que la planificación se convierte en medidas estratégicas que orientan la toma de decisiones, simplificando la ejecución de los planes laborales. Así, la administración se

transforma en un conjunto de tareas vinculadas que no solo facilitan la distribución eficaz de los recursos, sino que también potencian el trabajo colaborativo y la capacidad de adaptación ante los cambios del entorno. Cuando se aplica correctamente, no solo impulsa la productividad, sino que también contribuye al crecimiento sostenible y a la mejora continua dentro de la organización.

Uno de los modelos administrativos más influyentes es el enfoque tradicional de la gestión administrativa, desarrollado por Henri Fayol (2017). Según este autor, la administración se compone de cinco funciones fundamentales: previsión, organización, dirección, coordinación y control. La previsión permite anticiparse a los desafíos y establecer estrategias para afrontarlos; la organización asegura una distribución eficaz de los recursos humanos y materiales; la dirección se centra en liderar y motivar al personal; la coordinación busca integrar las actividades de forma armoniosa, y el control asegura el monitoreo y análisis de los procedimientos para rectificar inconsistencias. Además, Fayol señala que la gestión empresarial se divide en áreas clave como la comercial, encargada de las ventas y adquisiciones; la financiera, encargado de la gestión de los recursos financieros; en cuanto a la seguridad, se ocupa de la protección de los activos y del equipo humano; la contable, que registra y analiza la situación financiera; y la administrativa, que coordina, planifica y supervisa todas las actividades operativas.

Si bien los principios de Fayol han evolucionado con el tiempo, su legado sigue vigente en la administración moderna. Las organizaciones han reestructurado sus modelos operativos segmentando sus funciones en áreas específicas, como administración, operaciones y producción. La gestión estratégica y organizativa sigue siendo responsabilidad de la administración general, mientras que las funciones técnicas están orientadas a la ejecución de procesos productivos y operativos. Este modelo ha permitido una mayor especialización dentro de las empresas, optimizando la eficiencia y adaptando la gestión a las exigencias del mercado y a los progresos tecnológicos. A pesar de los cambios, la estructura conceptual propuesta por Fayol continúa siendo un referente clave en la planificación, coordinación y control organizacional, asegurando el crecimiento y la sostenibilidad a largo plazo.

Otro factor determinante en la administración es la cultura organizacional, la cual define la identidad de una empresa a través de sus valores, misión y objetivos (Gómez, 2018). Este sistema es dinámico y evoluciona de acuerdo con los cambios internos y externos. Algunas organizaciones logran innovar y adaptarse a nuevas realidades, mientras que otras permanecen ancladas en modelos tradicionales que pueden limitar su desarrollo. Scheinsohn compara la cultura organizacional con la personalidad humana, indicando que cada empresa posee un

núcleo de valores que orienta su rumbo. Sin embargo, este núcleo está influenciado por las decisiones estratégicas de la alta dirección, quienes determinan la perspectiva y propósito institucional. En este sentido, una cultura bien definida y flexible es esencial para adaptarse a las fluctuaciones del mercado y garantizar la viabilidad y la continuidad de la empresa a lo largo del tiempo.

Dentro de la gestión administrativa, el análisis del rendimiento institucional constituye un instrumento fundamental para medir la eficiencia operativa. Robbins (2019) plantea que esta evaluación debe responder a una pregunta fundamental: ¿se han alcanzado los objetivos propuestos? Medir el desempeño no solo permite identificar áreas de mejora, sino que también ayuda a reconocer el esfuerzo de los trabajadores y a ajustar las estrategias de gestión. Desde otra perspectiva, Werther y Davis (2018) consideran que el rendimiento laboral representa un elemento fundamental en el proceso de decisión corporativa. La retroalimentación desempeña una función fundamental en este procedimiento, dado que facilita a los empleados mejorar sus habilidades y alinearse con los estándares organizacionales. Además, un sistema de evaluación bien estructurado facilita la identificación de necesidades de capacitación, optimizando la gestión del talento humano.

Un aspecto fundamental dentro de este enfoque es la equidad organizacional, que asegura un trato justo y proporcional a los logros alcanzados por cada trabajador. Mantener un entorno basado en la justicia y la transparencia no solo fortalece la confianza dentro de la organización, sino que también fomenta la motivación y el compromiso del personal. La equidad se sustenta en dos principios esenciales: la relación entre esfuerzo y recompensa, y la comparación del desempeño individual con el de los compañeros en términos de reconocimiento y compensación. Estos elementos influyen directamente en la satisfacción laboral y en la construcción de una cultura organizacional basada en la meritocracia.

Por otro lado, la lealtad organizacional es clave para consolidar el compromiso de los empleados con la entidad, impulsando su rendimiento laboral (Klingner & Nabaldian, 2020). Sin embargo, su desarrollo puede verse afectado por factores subjetivos, ya que cada trabajador percibe la lealtad de manera distinta según su experiencia y entorno. En este contexto, la equidad y el trato justo son elementos esenciales para fortalecer el sentido de pertenencia y la cohesión organizacional. La comunicación efectiva entre directivos y empleados es otro factor determinante, ya que permite promover la credibilidad y la colaboración grupal, promoviendo así una gestión más eficiente y orientada al logro de resultados.

En conclusión, la gestión administrativa es un proceso integral que facilita la coordinación de los recursos y procesos en el entorno institucional para alcanzar sus objetivos

estratégicos. Desde los aportes de Fayol hasta las estrategias de gestión del talento humano, diferentes enfoques han contribuido al desarrollo de esta disciplina. Una administración eficiente no solo optimiza la productividad, sino que también fortalece la cultura organizacional, fomenta la innovación y mejora la habilidad para ajustarse a las transformaciones del entorno. Aplicar métodos de planificación, evaluación y control de manera estructurada es esencial para asegurar el logro y la permanencia de cualquier organización. En definitiva, la gestión administrativa no es solo un conjunto de procedimientos técnicos, sino una herramienta estratégica que impacta de manera directa en el crecimiento institucional y en la mejora continua del desempeño empresarial.

Las palabras comunes en el estudio se definen a continuación

Funciones administrativas: Las funciones administrativas desempeñan un papel esencial en la gestión organizacional, ya que permiten estructurar, coordinar y optimizar los procesos internos para alcanzar los objetivos establecidos (Fayoli, 2013). A través de su aplicación, se logra una distribución eficiente de los recursos, asegurando una planificación estratégica, una dirección efectiva y un control adecuado de las operaciones.

Herramienta de Gestión: Las técnicas empresariales son instrumentos fundamentales que facilitan la adaptación de las organizaciones a un entorno dinámico y competitivo, permitiéndoles mejorar su desempeño y sostenibilidad en el mercado (Pedro, 2018). Su implementación estratégica contribuye a optimizar la gestión interna, optimizar el proceso de decisión y mejorar el rendimiento operativo.

Gestión Económica: Una gestión financiera eficiente depende de la aplicación de normativas que regulen el flujo de ingresos y egresos, asegurando un control contable preciso y estructurado (Participando, 2013). Estas regulaciones permiten una administración transparente del patrimonio empresarial, proporcionando una visión clara de su estabilidad económica y facilitando la toma de decisiones estratégicas.

Gestión Pública: La administración eficaz de los recursos estatales es esencial para atender las necesidades de la población y promover un desarrollo sostenible en el país (Flores, 2015). Su correcta aplicación garantiza una gestión transparente, asegurando que los fondos sean empleados de forma responsable y orientados al bienestar social.

Objetivos: Los resultados futuros constituyen las metas estratégicas que una organización establece para dirigir sus acciones y asegurar un desarrollo estructurado (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012). Estos objetivos sirven como referencia para la toma de decisiones, permitiendo optimizar los recursos y fomentar el crecimiento sostenible de la entidad.

Plan de trabajo: El plan de trabajo se compone de un conjunto de estrategias y acciones

organizadas que permiten alcanzar los objetivos institucionales de forma eficaz (Navarro, 2016). Su aplicación facilita la organización de tareas, la optimización de recursos y la coordinación efectiva entre los diferentes equipos dentro de la entidad.

Presupuesto: El plan estratégico es una planificación estructurada que define los lineamientos operativos y las metas a alcanzar dentro de un plazo establecido, mediante acciones concretas para su ejecución (Burbano, citado por Belén, Jorgelina, Ramito y Santiago, 2011). Su adecuada aplicación contribuye a una gestión eficaz, alineada con los objetivos institucionales y enfocada en la obtención de resultados

Procedimientos: Los procedimientos son conjuntos estructurados de pasos que orientan la ejecución de tareas, asegurando coherencia y eficiencia en la gestión organizacional (Koontz, Weihrich & Cannice, 2012). Su implementación adecuada permite optimizar los procesos internos, mejorar la coordinación entre áreas y asegurar la consecución de las metas institucionales.

Proyectos: Un proyecto de inversión pública consiste en una serie de acciones planificadas para fortalecer la infraestructura y mejorar la prestación de servicios estatales, permitiendo un uso más eficiente de los recursos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011). Su ejecución impulsa el desarrollo gubernamental, optimizando la capacidad operativa y beneficiando a la ciudadanía.

Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF): Es una plataforma utilizada para centralizar y registrar la información financiera de las entidades estatales en sus diversas instancias gubernamentales. Su operatividad se basa en normativas establecidas por los órganos rectores, asegurando transparencia, control y optimización en la administración de los recursos (Ministerio Público, 2019).

Por lo que luego de lo expuesto, se consideró conveniente plantear la siguiente hipótesis: Existe una conexión crucial entre el control interno y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024, asimismo, Existe una conexión directa entre la cultura organizacional y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024, Existe una relación directa entre la gestión de riesgos y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024 y Existe una conexión directa entre la supervisión y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024.

II. METODOLOGIA

2.1 Enfoque y tipo

Desde una perspectiva metodológica, la investigación se enmarca dentro del tipo correlacional, pues su principal objetivo es examinar la correlación entre dos o más variables sin intervenir en ellas ni alterarlas de manera intencional. A través de este enfoque, es posible identificar patrones y asociaciones entre los factores estudiados, aunque sin establecer una relación de causa y efecto de manera directa (Vásquez, Guanuchi, Cahuana, et al., 2023). Este tipo de estudio resulta útil para comprender cómo interactúan las variables en un contexto determinado y generar hipótesis que puedan ser exploradas en futuras investigaciones experimentales.

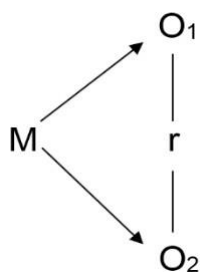
Respecto al enfoque de la investigación, se emplea un método cuantitativo, fundamentado en la obtención y evaluación de datos numéricos para generar resultados precisos y verificables. Para ello, se emplean métodos estadísticos como pruebas de hipótesis, análisis de regresión y análisis de varianza, instrumentos que facilitan la exploración de las interacciones entre las variables analizadas. La recolección de datos se realizó a través de encuestas estructuradas y experimentos controlados, lo que permite extrapolar los hallazgos a una población más extensa (Hadi, Martel, Huayta, et al., 2023).

Asimismo, el estudio presenta un alcance temporal transversal, dado que los datos se recolectan en un único momento, sin realizar un seguimiento a lo largo del tiempo. Este diseño permite examinar el comportamiento de las variables dentro de un contexto específico, brindando una fotografía instantánea de la situación analizada. Gracias a este enfoque, es posible describir tendencias y evaluar posibles correlaciones, facilitando la toma de decisiones basadas en evidencia en el ámbito investigativo (Cvetkovic et al., 2021).

2.2 Diseño de investigación

Este estudio se enmarca dentro del enfoque no experimental, dado que se limita a observar y analizar las variables en su estado natural, sin manipularlas o influir en su desarrollo. Su propósito es examinar cómo interactúan los factores estudiados dentro de su propio contexto, lo que permite obtener un análisis más fiel a la realidad. Al evitar intervenciones directas, este tipo de investigación proporciona una visión objetiva y representativa de los fenómenos, facilitando la comprensión de sus dinámicas sin alterar su comportamiento natural (Ruiz y Valenzuela, 2022).

Esquema:



Donde:

M = Muestra

O1 = Control Interno

O2 = Gestión Administrativa.

r= Relación entre las variables de estudio

2.3 Población, muestra y muestreo

En este estudio, el grupo de estudio está compuesto por 83 agremiados del CAFAE que pertenecen al Gobierno Regional de Amazonas en Chachapoyas durante el año 2024. Este grupo representa el núcleo de interés para la investigación, ya que permite recopilar información relevante sobre la problemática abordada.

Para realizar la investigación, se seleccionó una muestra de 69 agremiados del CAFAE, seleccionados con el propósito de obtener datos que reflejen con precisión la realidad del fenómeno investigado. Esta muestra fue determinada con el objetivo de garantizar un análisis más detallado y representativo de la temática en cuestión.

En relación con el método de selección, se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, lo que implica que los participantes fueron seleccionados según su accesibilidad y disposición para brindar la información necesaria. Este enfoque facilita la recolección de datos de manera práctica y eficiente, asegurando la viabilidad del proceso investigativo sin comprometer la calidad de los resultados obtenidos.

2.4 Técnicas e instrumentos de recojo de datos

La técnica de recolección de datos fue la encuesta y se utilizó 2 cuestionarios los cuales fueron elaborados específicamente para este estudio, adaptados de acuerdo al marco teórico y la población en estudio.

El cuestionario para valorar el control interno fue elaborado por la Contraloría de la República en el año 2023, cuenta con 62 ítems de los cuales solo 26 se han utilizado con el propósito de valorar el control interno de la institución, el instrumento cuenta con 3 dimensiones: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. Asimismo, el instrumento cuenta con los criterios de validez, confiabilidad y baremos que permiten ubicar en niveles de bueno, regular y malo.

El cuestionario de gestión administrativa fue elaborado en Perú en el año 2016, cuenta con 15 ítems los cuales se encuentran divididos en 4 dimensiones: planificación, organización,

dirección y control. Asimismo, el instrumento cuenta con los criterios de validez, confiabilidad y baremos que permiten ubicar en niveles de bueno, regular y malo.

2.5 Técnicas de procesamiento y análisis de la información

El análisis de datos se realizó utilizando el software estadístico SPSS 28.0, permitiendo un análisis detallado de la información recopilada. Se empleó la estadística descriptiva para el análisis de frecuencias y porcentajes, presentando los resultados en tablas y figuras. Para evaluar la relación entre variables, se aplicó técnicas estadísticas bivariadas, como el coeficiente de Spearman, acorde a la normalidad de los datos, la cual será determinada mediante la prueba de Kolmogórov-Smirnov. Este enfoque garantiza un análisis riguroso y adecuado a la naturaleza de los datos.

2.6 Aspectos éticos en investigación

La información utilizada en esta investigación proviene de fuentes confiables y verificables, tales como libros, artículos y recursos electrónicos. Además, se garantiza el respeto hacia las opiniones de los trabajadores que participan en la encuesta. El estudio se llevará a cabo siguiendo los procedimientos establecidos por la Universidad, asegurando el cumplimiento de las normativas APA para la correcta presentación y citación de las fuentes.

Se aplicó diversos principios éticos para garantizar la seguridad y la consideración hacia los participantes. Se observó el principio de autonomía, respetando las capacidades comunicativas y afectivas de los participantes y solicitando la firma del consentimiento informado (Calvo, 2022).

También se implementó el principio de beneficencia, que se basa en la obligación de proteger a los participantes de daños y en maximizar beneficios mientras se minimizan riesgos. Esto se logró proporcionando información clara sobre el propósito del estudio, resolviendo dudas y garantizando la confidencialidad de los datos (Espinoza y Calva, 2020).

Asimismo, se aplicó el principio de justicia, asegurando una distribución equitativa de riesgos y beneficios sin prejuicios hacia poblaciones vulnerables. Todos los participantes tuvieron igual oportunidad de participar sin discriminación (Ingillay, Tercero y López, 2020).

III. RESULTADOS

Tabla 1

Pruebas de normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,155	69	,000	,907	69	,000
Gestión administrativa	,239	69	,000	,785	69	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

La tabla 1 muestra que los datos no presenta una distribución normal, ya que el valor de p es inferior a 0.05. Por ello, se recurre al método de estadística no paramétrica, empleando el coeficiente de correlación de Spearman (Rho). Esta elección se fundamenta en la operacionalización de las variables, las cuales corresponden a una escala de medición ordinal, lo que hace pertinente el uso de este método para evaluar la relación entre ellas.

Tabla 2

Relación entre el control interno y la gestión administrativa del CAFAE Amazonas.

		Gestión administrativa
Control interno	Coefficiente de correlación	,433**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	69

El análisis inferencial presentado en la tabla indica una relación estadísticamente significativa entre las variables ($p < 0.01$). Específicamente, la correlación de Spearman (Rho = 0.433) revela una asociación de magnitud moderada y positiva. Esto indica que el fortalecimiento del control interno en la institución contribuiría a una mayor eficacia en la administración organizacional

Tabla 3*Relación entre la cultura organizacional y la gestión administrativa del del CAFAE Amazonas.*

		Gestión administrativa
Cultura organizacional	Correlación de Pearson	,382**
	Sig. (bilateral)	,001
	N	69

El análisis inferencial presentado en la tabla indica una relación estadísticamente significativa entre las variables ($p < 0.01$). Específicamente, la correlación de Spearman ($Rho = 0.382$) revela una asociación de magnitud media y positiva. Esto indica que al potenciar la cultura organizacional en la institución contribuiría a una mayor efectividad en la gestión administrativa.

Tabla 4*Relación entre la gestión de riesgos y la gestión administrativa del del CAFAE Amazonas.*

		Gestión administrativa
Gestión riesgos	Coefficiente de correlación	,417**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	69

El análisis inferencial presentado en la tabla indica una asociación estadísticamente relevante entre las variables ($p < 0.01$). Específicamente, la correlación de Spearman ($Rho = 0.417$) revela una asociación de magnitud media y positiva. Esto indica que potenciar la gestión de riesgos en la organización favorecería a una mayor eficiencia en la administración organizacional.

Tabla 5

Relación entre la supervisión y la gestión administrativa del CAFAE Amazonas.

		Gestión administrativa
Supervisión	Coefficiente de correlación	,370**
	Sig. (bilateral)	,002
	N	69

El análisis inferencial presentado en la tabla indica una relación estadísticamente significativa entre las variables ($p < 0.01$). Específicamente, la correlación de Spearman ($Rho = 0.370$) revela una asociación de magnitud media y positiva. Esto sugiere que una mejora en la supervisión dentro de la institución favorecería un incremento en la eficiencia de la gestión administrativa.

IV. DISCUSIÓN

El estudio realizado en el CAFAE Amazonas tuvo como objetivo examinar la vinculación entre el control interno y la administración organizacional, considerando los desafíos que la institución ha enfrentado en los últimos años. Para ello, se aplicó dos cuestionarios a 69 colaboradores, permitiendo recopilar información clave sobre ambas variables. La evaluación de los datos se realizó siguiendo un enfoque metodológico preciso y estructurado, garantizando la validez de los resultados. Los hallazgos obtenidos buscan proporcionar una visión más clara acerca del impacto del control interno en la efectividad administrativa. Finalmente, se expone las conclusiones y sugerencias para optimizar la gestión institucional.

El presente estudio tuvo como objetivo principal analizar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el CAFAE del Gobierno Regional de Amazonas en Chachapoyas durante el año 2024. Con base en el análisis de los datos obtenidos, se determinó una asociación positiva de intensidad moderada entre ambas variables, con un coeficiente de Spearman ($Rho = 0.433$) y un nivel de significancia de $p < 0.01$. Estos hallazgos indicaron que un sistema de control interno sólido contribuye a una administración más efectiva, resaltando la importancia de implementar políticas y procedimientos que aseguren el cumplimiento normativo y la optimización de los procesos organizacionales. Aunque los resultados muestran una asociación relevante entre el control interno y la administración organizacional es importante reconocer que otros factores estructurales, culturales e institucionales pueden influir en esta dinámica y modular el impacto del control interno en la administración. Comparando estos resultados con estudios previos, se observa coherencia con las conclusiones de Zavala y Soledispa (2022), quienes subrayan que potenciar el control interno es una táctica esencial para mejorar la gestión administrativa y garantizar el cumplimiento de estándares organizacionales.

De manera similar, Flores y Peña (2024) sostienen que un control interno sólido contribuye significativamente al desarrollo sostenible de pequeñas empresas, lo que sugiere que estos hallazgos pueden extrapolarse a distintos entornos organizacionales. Asimismo, Castillo (2023) resalta que el fortalecimiento del control interno es esencial para incrementar la efectividad administrativa, lo que concuerda con los resultados de esta investigación. Estos estudios refuerzan la idea de que el fortalecimiento de los mecanismos de control interno puede traducirse en una mayor eficiencia organizacional y en el logro de objetivos estratégicos. Desde una perspectiva teórica, estos hallazgos encuentran respaldo en la Ley N° 28716 (2006), que establece el control interno como un sistema compuesto por directrices y medidas diseñadas

para garantizar la eficiencia, la claridad y el cumplimiento normativo en la administración pública. En este contexto, el presente estudio confirma que una correcta aplicación del control interno no solo optimiza la gestión de los recursos, sino que también fortalece la gobernanza institucional, haciendo que los procesos administrativos sean más confiables y efectivos. Sin embargo, es fundamental señalar que la efectividad del control interno no se limita a su marco normativo, sino que también está influenciada por la cultura organizacional, el liderazgo institucional y la habilidad para ajustarse a las transformaciones en el entorno administrativo y regulatorio. En conclusión, los resultados de este estudio permitió afirmar que el control interno juega un papel crucial en la mejora de la administración, aunque su impacto está condicionado por diversos factores contextuales. La relación moderada y positiva entre ambas variables sugiere que el control interno constituye un factor esencial para mejorar la eficiencia organizacional, aunque no es el único determinante.

Asimismo, el estudio tuvo como objetivo específico analizar la relación entre la cultura organizacional y la gestión administrativa en el CAFAE del Gobierno Regional de Amazonas en Chachapoyas durante el año 2024. Los hallazgos revelaron una asociación positiva de intensidad moderada entre ambas variables, con un coeficiente de Spearman ($Rho = 0.382$) y un nivel de significancia de $p < 0.01$. Este resultado indica que el fortalecimiento de la cultura organizacional influye directamente en la efectividad de la gestión, ya que los valores, creencias y normas dentro de la institución influyen en la forma en que los colaboradores trabajan, toman decisiones y coordinan sus actividades. Sin embargo, es importante interpretar estos resultados con cautela, considerando que la cultura organizacional es un fenómeno complejo y dinámico, sujeto a variables como el liderazgo, la resistencia al cambio y la estabilidad institucional. La comparación con estudios previos refuerza la validez de estos hallazgos. Meléndez (2024) destacó que los cinco componentes del Sistema de Control Interno (SCI) desempeñan un rol crucial en la mejora de la administración universitaria, favoreciendo la toma de decisiones y mejorando la eficiencia en los procesos administrativos.

Estos hallazgos coinciden con la presente investigación, en la medida en que una cultura organizacional sólida facilita la implementación del control interno, lo que impacta positivamente en la gestión institucional. Asimismo, Morales y Salazar (2023) evidenciaron que una cultura organizacional deficiente puede generar ineficiencias en la administración de los recursos, resaltando la importancia de considerar este factor como un determinante en la gestión. Desde una perspectiva teórica, estos resultados encuentran respaldo en la iniciativa de la Contraloría General de la República (2019), que enfatiza la relevancia de un diagnóstico inicial de la cultura organizacional para medir el grado de desarrollo del control interno en una

institución. Además, se destaca la necesidad de implementar planes de acción correctivos y enfoques a largo plazo que contribuyan al fortalecimiento de la cultura institucional y garantizar su impacto positivo en la gestión administrativa. Sin embargo, es fundamental reconocer que la aplicación de estos planes no puede ser homogénea en todas las instituciones, ya que su efectividad dependerá de factores como la estructura organizacional, la disposición al cambio y la autonomía de los colaboradores. En conclusión, los hallazgos de la investigación confirman que la cultura organizacional cumple una función fundamental en la optimización de la gestión administrativa, aunque su impacto está condicionado por diversos factores contextuales. Si bien se evidencia que un ambiente organizacional fortalecido contribuye a una mayor eficiencia administrativa, la correlación moderada entre ambas variables sugiere que otros elementos, como la capacitación del personal, la digitalización de procesos y el estilo de liderazgo, también influyen en la efectividad de la gestión institucional.

A la vez, tuvo como objetivo examinar la conexión entre la gestión de riesgos y la gestión administrativa en el CAFAE del Gobierno Regional de Amazonas en Chachapoyas durante el año 2024. Los hallazgos evidenciaron una asociación positiva de intensidad moderada entre ambas variables, con un coeficiente de Spearman ($Rho = 0.417$) y un nivel de significancia de $p < 0.01$. Este resultado sugiere que una adecuada gestión de riesgos contribuye a la eficiencia administrativa al permitir la identificación y mitigación de factores que podrían obstaculizar la consecución de las metas institucionales. No obstante, aunque la relación es significativa, su magnitud moderada sugiere que otros factores también influyen en la gestión administrativa y deben ser considerados en futuras investigaciones. Los resultados obtenidos guardan coherencia con estudios previos. Gonzales (2024) identificó una correlación estadísticamente significativa entre los elementos del control interno, particularmente la evaluación de riesgos, y la gestión administrativa, con un nivel de significancia de 0.001. Esto refuerza la premisa de que un sistema de control interno sólido, dentro del cual la gestión de riesgos ocupa un lugar fundamental, es un factor clave para mejorar la administración organizacional.

De manera similar, Estrada (2021) evidenció que la identificación de riesgos y la supervisión gerencial están fuertemente vinculadas con la formulación de estrategias de gestión administrativa ($p < 0.05$), lo que subraya la importancia de integrar prácticas de minimización de riesgos en la organización y desarrollo de los procedimientos institucionales. Desde un enfoque teórico, estos resultados encuentran respaldo en la Contraloría General de la República (2019), la cual sostiene que la gestión de riesgos es una fase esencial dentro del control interno, ya que permite anticipar y reducir amenazas que puedan comprometer el desempeño

organizacional. Esto implica que la gestión de riesgos no solo debe ser concebida como un mecanismo de control preventivo, sino también como una herramienta estratégica que fortalece la planificación, la gestión estratégica y la optimización en la distribución de recursos en los sectores público y privado. Sin embargo, su efectividad depende de distintos factores contextuales, como la capacitación del personal, el acceso a herramientas tecnológicas para el monitoreo y la cultura organizacional, los cuales pueden incidir en la implementación de estrategias de mitigación de riesgos. En conclusión, esta investigación corrobora que la administración de riesgos es un elemento crucial en la mejora de la gestión administrativa, a pesar de que su influencia no es total y está condicionado por diversos factores estructurales y organizacionales. La relación moderada entre ambas variables sugiere que, si bien la gestión de riesgos fortalece la administración institucional, su eficacia se ve influenciada por otros elementos, como la cultura organizacional y el liderazgo gerencial. En este sentido, para lograr una optimización integral de los procesos administrativos, es fundamental adoptar un enfoque más amplio que contemple la interacción entre estos factores.

Finalmente se tuvo como objetivo identificar la relación entre la supervisión y la gestión administrativa en el CAFAE del Gobierno Regional de Amazonas en Chachapoyas durante el año 2024. Los hallazgos obtenidos evidencian una asociación positiva de intensidad moderada entre ambas variables, con un coeficiente de Spearman ($Rho = 0.370$) y un nivel de significancia de $p < 0.01$. Esto implica que una supervisión eficaz dentro de la institución favorece la mejora de la administración administrativa, promoviendo un control más efectivo de los procedimientos, una gestión más eficiente de los recursos y una mejora en el proceso de toma de decisiones. Sin embargo, la magnitud moderada de la correlación sugiere que, si bien la supervisión desempeña un papel importante en la eficiencia administrativa, no es el único factor determinante, por lo que es necesario considerar otros elementos que influyen en la calidad de la gestión. Los hallazgos obtenidos son consistentes con investigaciones previas. García (2022) evidenció que el fortalecimiento de los mecanismos de control mejora la planificación, supervisión y ejecución de los procesos administrativos, lo que contribuye a una gestión más eficiente, organizada y transparente en el ámbito universitario. De manera similar, Ibarra y Rodríguez (2021) señalaron que la supervisión, como parte del control interno, tiene un impacto relevante en la administración organizacional, reforzando la idea de que un monitoreo adecuado permite detectar ineficiencias, ajustar inconsistencias y asegurar la consecución de las metas institucionales. Desde una perspectiva teórica, estos hallazgos encuentran respaldo en la propuesta de Hellriegel et al. (2009), quienes sostienen que una gestión efectiva requiere que los líderes desarrollen competencias clave como la comunicación

asertiva, el liderazgo estratégico y la adopción de decisiones fundamentadas en información cuantificable. Esto implica que la supervisión no debe entenderse únicamente como un mecanismo correctivo, sino también como un instrumento para la optimización constante, en la que los líderes institucionales juegan un rol crucial en la orientación y el seguimiento de los procesos administrativos. No obstante, la efectividad de la supervisión puede estar influenciada por factores como la resistencia al cambio, la disponibilidad de herramientas tecnológicas y la cultura organizacional, los cuales pueden impactar la manera en que se implementan las estrategias de supervisión dentro de la institución. En conclusión, los resultados de la investigación confirman que la supervisión es un componente crucial en la optimización de la administración, a pesar de que su influencia se ve afectada por diversos factores estructurales y organizativos.

La relación moderada entre ambas variables sugiere que, si bien la supervisión contribuye significativamente a la eficiencia de los procesos administrativos, su efectividad depende de un enfoque integral que contemple el desarrollo de habilidades de liderazgo, el uso de tecnologías de monitoreo y fomento de una cultura organizacional orientada a la mejora continua.

V. CONCLUSIONES

1. Este estudio confirmó una relación moderada y positiva entre el control interno y la gestión administrativa en el CAFAE del gobierno regional de Amazonas, evidenciando que la optimización de políticas y procedimientos fortalece la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo. Estos hallazgos respaldan la importancia del control interno como una estrategia clave para mejorar la administración institucional y garantizar una gestión transparente y efectiva.
2. Este estudio evidenció una relación moderada y positiva entre la cultura organizacional y la gestión administrativa en el CAFAE del gobierno regional de Amazonas, demostrando que fortalecer valores, creencias y prácticas organizacionales mejora la eficiencia operativa. Esto resalta la importancia de una cultura organizacional sólida para optimizar la administración y el uso de los recursos.
3. Este estudio confirmó una relación moderada y positiva entre la gestión de riesgos y la gestión administrativa en el CAFAE del gobierno regional de Amazonas, evidenciando que una adecuada identificación y mitigación de riesgos mejora la planificación y el cumplimiento de objetivos organizacionales. Esto resalta la importancia de integrar la gestión de riesgos en la administración para optimizar su eficiencia.
4. Este estudio evidenció una relación moderada y positiva entre la supervisión y la gestión administrativa en el CAFAE del gobierno regional de Amazonas, indicando que un seguimiento adecuado de los procesos contribuye a mejorar la eficiencia y transparencia en la administración. Esto destaca la importancia de fortalecer los mecanismos de supervisión para optimizar la gestión institucional.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda fortalecer la introducción al control interno mediante capacitaciones periódicas para el personal, asegurando su correcta aplicación y alineación con las normativas vigentes, con el fin de optimizar la gestión administrativa y reducir riesgos operativos.
2. Se recomienda implementar un diagnóstico periódico de la cultura organizacional, permitiendo identificar áreas de mejora y desarrollar estrategias alineadas con los objetivos institucionales para fortalecer la gestión administrativa y garantizar su sostenibilidad.
3. Se recomienda desarrollar e implementar un plan integral de gestión de riesgos que incluya procedimientos estandarizados de identificación, evaluación y control, permitiendo reducir vulnerabilidades y fortalecer la toma de decisiones en la gestión administrativa.
4. Se recomienda instaurar un programa de supervisión continuo con indicadores de desempeño y retroalimentación periódica, permitiendo detectar y corregir oportunamente deficiencias en la gestión administrativa para mejorar la eficiencia organizacional.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Briones La Torre, S. (2021). *Control interno y su relación con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación – Amazonas* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/68922>
- Cabrera Encalada, S., Erazo Álvarez, J., Narváez Zurita, C., Rodríguez Pillaga, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología* Año VII. Vol. VII. N°12. Enero – Junio. 2021. DOI: 10.35381/cm.v7i12.446
- Calvo, P. (2022). Una ética de la investigación en el marco de las éticas aplicadas. *Veritas*, (52), 29-51. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-92732022000200029>
- Candia Gutiérrez, R. y Guanilo Gómez, S. (2022). El control interno y la gestión administrativa, en un municipio de la región Tacna. *Veritas et Scientia* Vol. 11 (2) Julio – diciembre 2022. <https://revistas.upt.edu.pe/ojs/index.php/vestsc/article/view/680>
- Castañeda, Y. & Vásquez, J. (2016). La gestión administrativa y su relación con el nivel de satisfacción de los estudiantes en la escuela de postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.
- Castillo, V. (2023). El control interno en la gestión administrativa de la empresa de transportes Turismo Ampay SRL, periodo 2021. *Revista Científica INTEGRACIÓN*, Vol. VII, 2023. <https://revistas.uandina.edu.pe/index.php/integracion/article/view/758>
- Catagua Briones, M.L., Pinargote Macías, M.F., & Mendoza Vinces, M.E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44, 151–166. doi:10.31095/podium.2023.44.10
- Ccaza Cari, A., Ccaza Cari, E., Ticona Mamani, A. y Yujra, Sucaticona, V. (2023). Control interno y gestión administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Azángaro, 2020. *Unaciencia Revista De Estudios E Investigaciones*, 16(31), 51–77. <https://doi.org/10.35997/unaciencia.v16i31.748>
- Chambilla, P. (2018). Gestión del control patrimonial y su influencia en las altas y bajas de bienes muebles del Gobierno Regional de Tacna, período 2016 [Tesis de grado, Universidad Privada de Tacna]. <http://www.upt.edu.pe/upt/web/home/contenido/100000000/65519409>

- Chiavenato, I. (2014). Teoría general de la administración. México.
- Chiavenato, I., Sapiro, A. (2019) *Planeación estratégica: fundamentos y aplicaciones*. McGraw-Hill
- Espinoza, E. y Calva, D. (2020). La ética en las investigaciones educativas. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 333-340. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400333&lng=es&tlng=es.
- Estrada Sánchez, P. (2021). *Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del cusco en el año 2020* [Tesis de Doctorado, Universidad Andina del Cusco]. <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4602>
- Estrada, P. (2021) *Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del cusco* [Tesis de doctorado, Universidad andina del cusco]. <https://core.ac.uk/download/pdf/524691776.pdf>
- Fayol, H. (2017). Industrial and General Administration. Gibebrá: instituto internacional de Administración.
- Flores Gutiérrez, K. (2024). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el marco COSO en una empresa familiar de transporte de maquinaria pesada* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. <https://tesis.pucp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/081d09fd-5e84-4b35-bce4-a73cd031ef4b/content>
- García Chinguel, H. (2022). Control interno y gestión administrativa en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/78504>
- Huiman Yerren, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, Ciudad de México, México. ISN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), marzo- abril, 2022, Volumen 6, Número 2. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2
- Ibarra, D. y Rodríguez, E. (2021). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Paruro – Cusco 2021* [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100651/Ibarra_FDR-Rodriguez_VE-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

- Inguillay, L., Tercero, S. y López, J. (2020) Ética en la investigación científica. *Revista imaginario social*. Vol. 3-1 enero- junio 2020. <http://www.revista-imaginariosocial.com/index.php/es/article/view/10/html>
- Juárez Canqui, Y. y Villanueva Tapia, E. I. (2022). *Sistema de control interno y gestión administrativa en la institución educativa "Nuestros Héroes de la Guerra del Pacífico", Tacna 2021* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, Lima, Perú.] <https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/6289>
- Koontz, H (2004) Administración de una perspectiva global. México, McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A de C.V. p.6 -15 - 84 Koontz, H., & Heinz, W. (2004). Administración una perspectiva global (12 va ed.). McGraw-Hill
- Lozano Carranza, M. (2021). *Control Interno y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Bongará, Amazonas* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83920>
- Macias-Briones, L., y Vegas-Meléndez, H., (2022). Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas. 593 *Digital Publisher CEIT*, 7(4-1),370-385 <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1245>
- Meléndez Palomino, A. y Estrada Cruz, E. (2024). El sistema de control interno y gestión administrativa en las universidades públicas puno – Perú. *Revista Científica y Académica*. Vol. 4, No. 4, Octubre Diciembre Año 2024. <https://doi.org/10.61384/r.c.a..v4i4.714>
- Morales-Pibaque, Michael Kevin.Y Salazar-Pin, Ginger Elizabeth. (2023). Cultura organizacional e incidencia en la gestión administrativa de la Unidad Educativa Quince de Octubre. *MQRInvestigar*, 7(3), 1811-1826. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.3.2023.1811-1826>
- Piscoya Labrin, A. y Montenegro Camacho, L. (2022). Control interno para la efectiva gestión administrativa. Sede la central del gobierno regional, Lambayeque. *ÑEQUE. Revista de Investigación en Ciencias Administrativas Sociales*. Vol. 5 N° 11 ene-abr 2022 <https://revistaneque.org/index.php/revistaneque/article/view/75>
- Ramírez Gonzales, B., Rodríguez Román, R., Mendoza Aguilar, C., Carbonel García, Z. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA* Año IX. Vol. IX. N°1. Edición Especial. 2024. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>
- Robbins, S. P., DeCenzo, y Coulter (2013). *Fundamentals of Management: Essential concepts*

- and applications. 8ed. Essex : Pearson.
- Robbins, S., & Coutler, M. (2019). *Administración* (8 va ewwd.). Pearson Educación.
- Rodas Berrios, Y. (2022). *Control interno y gestión administrativa en un Gobierno Local de Amazonas* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/145865/Rodas_BYP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruiz, C. y Valenzuela, M. (2022). *Metodología de la investigación*. Editorial UNAT. ISBN: 978-612-48962-1-7. <https://fondoeditorial.unat.edu.pe/index.php/EdiUnat/catalog/book/4>
- Soledispa Cañarte, B. y Rodríguez Moran, K. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Dom. Cien.*, ISSN: 2477-8818 Vol. 7, núm. 6, octubre 2021, pp. 162-179. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i4.2221>
- Valle Toribio, M. (2020). *Control interno y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/60429>
- Vásquez, A., Guanuchi, L., Cahuana, R., Vera, R. y Holgado, J. (2023). *Métodos de investigación científica*. Editorial INUDI. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.094>
- Vinueza Franco, J. y Robalino Muñiz, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *FIPCAEC* (núm. 16) Vol. 5, Año 5, enero-marzo 2020, pp. 14-38.: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>
- Zamora Cabrera, E., Narváez Zurita, C., Erazo Álvarez, J. (2019). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*. Año IV. Vol. IV. N°2. Edición especial 2019. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.477>
- Zavala Sánchez, M. C. y Soledispa Reyes, S. G. (2022). Control interno y la importancia en la gestión administrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí – Ecuador. *Ecuadorian Science Journal*, 6(2), 26. <https://doi.org/10.46480/esj.6.2.191>

ANEXOS

Anexo 1: Instrumentos de recolección de la información

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO

ESTIMADO COLABORADOR:

Reciba un afectuoso saludo. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información relevante para un estudio de investigación, relacionado con el Control Interno en nuestra Institución. Para lo cual agradezco su participación que será de manera anónima en cuanto a las propuestas que se presentan.

Las afirmaciones del siguiente instrumento deben valorarlas marcando con (X) en el recuadro que correspondan al nivel de la frecuencia con que se cumplen, no existe respuesta correcta ni incorrecta, pues todas sus opiniones son válidas.

Muchas gracias por su aporte.

Escala de valoración		
NO = 0	N.A./PARCIALMENTE = 1	SI = 2

EJE	COMPO NENTE	Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		
Cultura Organizacional		1	Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	0	1	2
		2	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?	0	1	2
		3	¿El órgano o unidad responsable de la implementación del SCI en la entidad /dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?	0	1	2
		4	¿La entidad/dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	0	1	2
		5	La entidad/dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas, o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (Correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?.	0	1	2
	Información y Comunicación	6	¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el informe de Rendición de cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normatividad vigente y en los plazos establecidos?.	0	1	2
		7	¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?.	0	1	2
	Información y Comunicación	8	¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?.	0	1	2
		9	¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?.	0	1	2

EJE	COMPONENTE	Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		
		10	¿La entidad/dependencia a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?.	0	1	2
Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos	11	¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	0	1	2
		12	¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	0	1	2
		13	¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	0	1	2
		14	En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	0	1	2
		15	En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas?	0	1	2
		16	En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?.	0	1	2
	Actividades de Control	17	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?.	0	1	2
		18	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?	0	1	2
		19	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	0	1	2
		20	¿La entidad/dependencia cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?.	0	1	2
		21	¿La entidad/dependencia ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción?	0	1	2
Supervisión	Supervisión	22	¿En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	0	1	2
		23	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	0	1	2
		24	¿La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI?	0	1	2
		25	¿Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	0	1	2
		26	¿Se remite el Reporte de Evaluación Anual de la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	0	1	2

Se precisa, que el presente cuestionario no necesita de validación, puesto que, ha sido tomado de la DIRECTIVA N°006-2019-CG/INTEG de la Contraloría General de la Republica.

CUESTIONARIO: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

ESTIMADO COLABORADOR:

Reciba un afectuoso saludo. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información relevante para un estudio de investigación, relacionado con la GESTIÓN ADMINISTRATIVA en nuestra Institución. Para lo cual agradezco su participación que será de manera anónima en cuanto a las propuestas que se presentan.

Las afirmaciones del siguiente instrumento deben valorarlas marcando con (X) en el recuadro que correspondan al nivel de la frecuencia con que se cumplen, no existe respuesta correcta ni incorrecta, pues todas sus opiniones son válidas.

Escala de valoración				
1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi Siempre	5. Siempre

Preguntas		Valoración				
N°	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿La planificación incluye acciones que garanticen el logro de los objetivos?					
2	La planificación incluye las acciones y planes de intervención para reducir o mitigar los riesgos que dificulten el logro de los objetivos?					
3	¿Se incluye en la planificación actividades que ayudan al cumplimiento de los objetivos?					
4	¿Las actividades identificadas se definen con la participación de todos?					
5	¿En la identificación de actividades se indicadores de cumplimiento?					
6	¿Se garantiza la asignación de recursos para el cumplimiento de los objetivos?					
7	¿Para la asignación de recursos se prevé lo que podría acontecer y cómo afectaría el logro de los?					
8	¿Se identifican adecuadamente los recursos necesarios para el cumplimiento de los objetivos?					
9	¿La asignación adecuada de los recursos permite el posterior análisis del nivel de cumplimiento?					
10	¿Se identifican los riesgos que pueden afectar la ejecución adecuada de los recursos?					
11	¿Se comunica adecuadamente las estrategias que direccionan la institución?					
12	¿La alta dirección comunica la disponibilidad de recursos para el logro de los objetivos de la institución?					
13	¿La comunicación con la alta dirección es fluida y participativa?					
14	¿La ejecución de las actividades planificadas es liderada por la alta dirección?					
15	¿Se toman medidas para garantizar la adecuada ejecución de las actividades planificadas?					

Anexo 2: Ficha técnica

Ficha técnica: Cuestionario de control interno

Nombre Original del instrumento:	Cuestionario de control interno
Autor y año:	Contraloría general de la república (2019)
Objetivo del instrumento:	Realizar una auditoría y determinar cuáles son las áreas en las que se debe enfocar una mejora.
Usuarios:	Colaboradores de instituciones publicas
Forma de Administración o Modo de aplicación	Presencial / virtual
Validez:	Validez de contenido: 3 expertos Mg. Alfonso Jara Arrascue Mg. David Gil Ibañez Mg. Ricardo Martin Zamora Moreno
Confiability:	0.938

Ficha técnica: Cuestionario de gestión administrativa

Nombre Original del instrumento:	Cuestionario de gestión administrativa
Autor y año:	Anzola (2010)
Objetivo del instrumento:	Evaluar la calidad de la gestión administrativa
Usuarios:	Colaboradores de instituciones publicas
Forma de Administración o Modo de aplicación	Presencial / virtual
Validez:	Validez de contenido: 3 expertos Mg. Alfonso Jara Arrascue Mg. David Gil Ibáñez Mg. Ricardo Martin Zamora Moreno
Confiabilidad:	0.928

Anexo 3: Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de Medición
Control Interno	Proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado para facilitar una seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos en las siguientes categorías: i) Eficacia y eficiencia de las operaciones; ii) Fiabilidad de la información	La variable control interno se operacionalizará por medio de sus dimensiones Cultura organizacional y supervisión.	Cultura Organizacional	Ambiente de Control Información y Comunicación	1-10		
			Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos Actividades de control	11-21		
			Supervisión	Supervisión y monitoreo	22-26	Cuestionario	Ordinal

financiera y;
 iii) Cumplimiento
 de leyes y normas
 aplicables. (COSO,
 2004,p. 135).

			Objetivos		
			Planificación	Actividades	
			Organización	Recursos	
Gestión	Conjunto de acciones mediante el cual, el Directivo despliega sus actividades por medio del desempeño de las fases del Método administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar (Bacacorzo, 1997)	La variable gestión administrativa se operacionalizará a través de sus dimensiones de planificación y dirección	Dirección	Comunicación Ejecución	1-15
Administrativa					

Anexo 4: Carta de presentación



"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

Trujillo, 11 de febrero de 2025.

CARTA DE PRESENTACIÓN N° 276-2025/UCT-EPG-D

Ing. Litman Guey Ruiz Rodríguez

GERENTE GENERAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS Y PRESIDENTE DEL CAFAE GOREA


De mi mayor consideración;

Es grato dirigirme a usted en nombre de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI" para presentarle a **Paul Harry Soto Villegas**, identificado con DNI N° **41757477**, estudiante del Programa de Maestría en Auditoría y Gestión Pública de nuestra institución. Actualmente, el estudiante se encuentra desarrollando un proyecto de investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024**.

Le presento a **Paul Harry Soto Villegas** para que pueda llevar a cabo la aplicación de su instrumento de investigación en la entidad que usted dirige.

Quedo a la espera de su pronta respuesta y aprovecho para agradecerle su atención al presente.

Atentamente,



Jorge Luis Brenis Exebio
Dr. Jorge Luis Brenis Exebio
Director de la Escuela de Posgrado
Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI"

C/c
Interesados, archivo EPG

Anexo 5: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos



**GOBIERNO REGIONAL
AMAZONAS**

OFICINA REGIONAL DE
ADMINISTRACION

OFICINA DE RECURSOS
HUMANOS



Firmado digitalmente:
MENDOZA RAMOS JOSE NIXZON
FIR: 41375610 hard
Cargo: Director
Soy autor del documento
Fecha: 13/02/2025 17:37:29

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

Chachapoyas, 13 de febrero de 2025

CARTA 000024-2025-G.R.AMAZONAS/ORAD-RRHH

Señor:

PAUL HARRY SOTO VILLEGAS

Estudiante de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública

Presente.-

Asunto : AUTORIZA PARA APLICAR CUESTIONARIO EN LA SEDE DEL GOBIERNO REGIONAL.

Referencia : CARTA DE PRESENTACIÓN N°0276-2025/UCT-EPG-D.

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, para manifestarle el cordial saludo a nombre del Gobierno Regional Amazonas, asimismo, en atención al documento de la referencia en la que su Universidad solicita la aplicación de su instrumento para obtener información en marco a la elaboración de su trabajo de investigación titulado "Control interno y gestión administrativa del CAFAE en el Gobierno Regional Amazonas en Chachapoyas 2024"; por lo que teniendo aspiraciones profesionales y personales a través de la preparación y el desarrollo de los estudios que actualmente realiza, AUTORIZO la aplicación de su instrumento para obtener la información requerida.

Sin otro particular me suscribo de Usted para cualquier aclaración o duda.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente

JOSE NIXZON MENDOZA RAMOS
DIRECTOR

000721 - OFICINA DE RECURSOS HUMANOS

JMR/dvb
CC.: cc.:

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado en el Gobierno Regional Amazonas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: <https://sgd.regionamazonas.gob.pe/verificadoc/inicio.do> e ingresando la siguiente clave: 18GLRAB :: N° EXPEDIENTE: ORADRRHH20250000160

www.gob.pe/regionamazonas

Jr. Ortiz Arrieta N° 1230
Chachapoyas - Amazonas

Anexo 6: Consentimiento informado

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo... Rodolfo Segundo Huaman Sotillo ...
... identificado con DNI N.º 33421817..., de 66 años, con fecha 20-11-2024. He sido informado por el investigador Br. Paúl Harry Soto Villegas, sobre la investigación titulada **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024”**, para obtener el grado de MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA. Asimismo, he sido informado que el uso de los cuestionarios será netamente de investigación grupal, de las cuales no se revelará mi identidad para exponer los resultados de la misma.

He realizado las preguntas que consideré oportunas, todas las cuales han sido absueltas y con repuestas que considero suficientes y aceptables para AUTORIZAR la aplicación de los cuestionarios denominados **“CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE CONTROL INTERNO”** y **“CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA”**, de forma sincera para fines de resultados.

Fecha: 20/11/2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo... Luis Antonio Camacho Topa ...
... identificado con DNI N.º 22459342..., de 48 años, con fecha 20-11-2024. He sido informado por el investigador Br. Paúl Harry Soto Villegas, sobre la investigación titulada **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024”**, para obtener el grado de MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA. Asimismo, he sido informado que el uso de los cuestionarios será netamente de investigación grupal, de las cuales no se revelará mi identidad para exponer los resultados de la misma.

He realizado las preguntas que consideré oportunas, todas las cuales han sido absueltas y con repuestas que considero suficientes y aceptables para AUTORIZAR la aplicación de los cuestionarios denominados **“CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE CONTROL INTERNO”** y **“CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA”**, de forma sincera para fines de resultados.

Fecha: 20/11/2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo... Luis Antonio Valles e. Baza
... identificado con DNI N.º 33.58.92.77..., de 69 años, con fecha 20-11-2024. He sido informado por el investigador Br. Paúl Harry Soto Villegas, sobre la investigación titulada “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024”, para obtener el grado de MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA. Asimismo, he sido informado que el uso de los cuestionarios será netamente de investigación grupal, de las cuales no se revelará mi identidad para exponer los resultados de la misma.

He realizado las preguntas que consideré oportunas, todas las cuales han sido absueltas y con repuestas que considero suficientes y aceptables para AUTORIZAR la aplicación de los cuestionarios denominados “CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE CONTROL INTERNO” y “CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA”, de forma sincera para fines de resultados.

Fecha: 20/11/2024

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo... ALFONSO JONA ANASCUE
... identificado con DNI N.º 1641.9287..., de 70 años, con fecha 20-11-2024. He sido informado por el investigador Br. Paúl Harry Soto Villegas, sobre la investigación titulada “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024”, para obtener el grado de MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA. Asimismo, he sido informado que el uso de los cuestionarios será netamente de investigación grupal, de las cuales no se revelará mi identidad para exponer los resultados de la misma.

He realizado las preguntas que consideré oportunas, todas las cuales han sido absueltas y con repuestas que considero suficientes y aceptables para AUTORIZAR la aplicación de los cuestionarios denominados “CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE CONTROL INTERNO” y “CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA”, de forma sincera para fines de resultados.

Fecha: 20/11/2024

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA




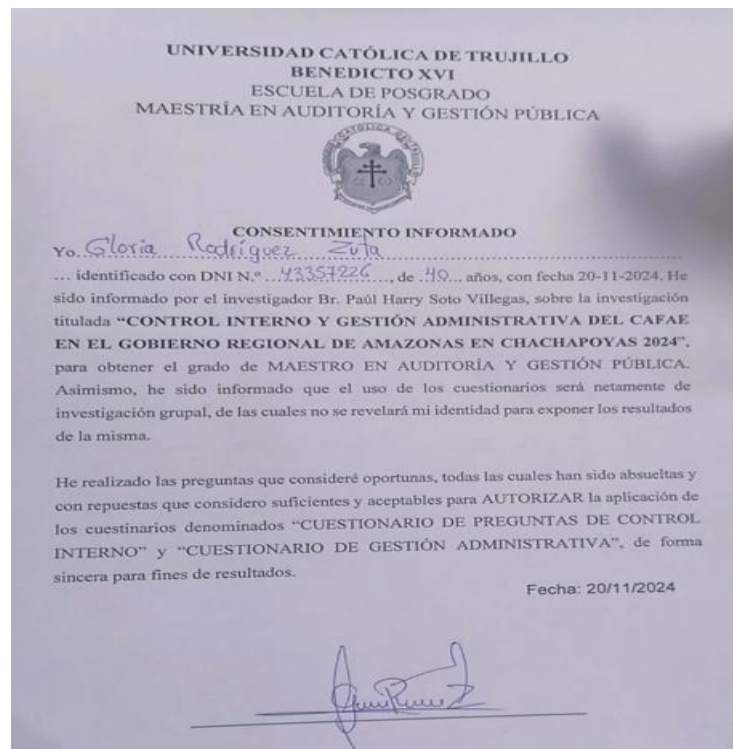
CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo... Fernanda Maonica Valle Pozo
... identificado con DNI N.º 4970215....., de 37 años, con fecha 20-11-2024. He sido informado por el investigador Br. Paul Harry Soto Villegas, sobre la investigación titulada "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024", para obtener el grado de MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA. Asimismo, he sido informado que el uso de los cuestionarios será netamente de investigación grupal, de las cuales no se revelará mi identidad para exponer los resultados de la misma.

He realizado las preguntas que consideré oportunas, todas las cuales han sido absueltas y con repuestas que considero suficientes y aceptables para AUTORIZAR la aplicación de los cuestionarios denominados "CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE CONTROL INTERNO" y "CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA", de forma sincera para fines de resultados.

Fecha: 20/11/2024





ANEXO 7: Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA GENERAL	HIPÓTESIS	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2023 EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024	¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024?	Existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024	V.1 Control Interno	Cultura Organizacional	Tipo: Cuantitativa
	PROBLEMAS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS	OBJETIVOS ESPECIFICOS		Gestión de Riesgos	Método: Hipotético-Deductivo
	¿Cuál es la relación entre la cultura organizacional y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional	Existe una relación directa entre la cultura organizacional y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno	Identificar la relación que existe entre la cultura organizacional y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional	V.2 Gestión	Supervisión	Diseño: No experimental, correlacional
					Planificación	Población y muestra: 80 trabajadores del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2023 del Gobierno Regional de

	de Amazonas en Chachapoyas 2024?	regional de Amazonas en Chachapoyas 2024	de Amazonas en Chachapoyas 2024.	Administrativa	Organización	Técnica e instrumento de recolección de datos: Encuesta / Cuestionario
	¿Cuál es la relación entre la gestión de riesgos y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024?	Existe una relación directa entre la gestión de riesgos y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024.	Identificar la relación entre la gestión de riesgos y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024?.		Dirección	Métodos de análisis de investigación: Analítico- sintético
	¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024?	¿Existe una relación directa entre la supervisión y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024?	¿Identificar la relación entre la supervisión y la gestión administrativa del CAFAE en el gobierno regional de Amazonas en Chachapoyas 2024? .			

Anexo 8: Validación de instrumentos

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del informante: Alfonso Jara Arrascue
- 1.2 Institución donde labora: Gobierno Regional de Amazonas
- 1.3 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
- 1.4 Autor del instrumento: Contraloría de la república (2023) /Validación Soto Villegas (2025)
- 1.5 Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
		0	6	11	16	61	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.																		X		
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																		X		
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																			X	
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																X				
5.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																		X		
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar estrategias utilizadas																		X		
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos																X				
8.COHERENCIA	Entre dimensiones, índices e indicadores.																X				
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																		X		
10.PERTINENCIA	Es útil y funcional para la investigación.																		X		

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA. Lugar y Fecha: CHACHAPOYAS DE 4 DE FEBRERO DE 2025


ECO. ALFONSO JARA ARRASCUE
CEA N° 026

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

DNI 16419287. Teléfono 969489546

Chachapoyas 4 de febrero del 2025

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del Informante: Wilson David Gil Ibañez
- 1.2 Institución donde labora: Municipalidad Distrital de Chontalí
- 1.3 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
- 1.4 Autor del Instrumento: Contraloría de la República (2023) / Validación Soto Villegas (2025)
- 1.5 Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE					BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	100	
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.																				X		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																	X					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																		X				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																				X		
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																	X					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar estrategias utilizadas																		X				
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos																			X			
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, índices e indicadores.																			X			
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																		X				
10. PERTINENCIA	Es útil y funcional para la investigación.																		X				

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA. Lugar y Fecha: Jaén 4 de febrero de 2025

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHONTALÍ
JAÉN - TAJAMARCA



MBA. Wilson David Gil Ibañez
GERENTE MUNICIPAL

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

DNI 46634998. Teléfono 917560953

Jaén, 4 de febrero del 2025

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del informante: Ricardo Martín Zamora Moreno
- 1.2 Institución donde labora: Contraloría General de la República del Perú
- 1.3 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
- 1.4 Autor del instrumento: Contraloría de la República (2023) / Validación Soto Villegas (2025)
- 1.5 Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
		0	6	11	16	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.																			X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																X				
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																				X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																			X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																			X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar estrategias utilizadas																		X		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos																				X
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, índices e indicadores.																			X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																			X	
10. PERTINENCIA	Es útil y funcional para la investigación.																		X		

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: **APLICABLE**

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA. Lugar y Fecha: LIMA 4 DE FEBRERO DE 2025



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

DNI 08852352 Teléfono 966735980
Lima, 4 de febrero del 2025

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del informante: Alfonso Jara Arrascue
- 1.2 Institución donde labora: Gobierno Regional de Amazonas
- 1.3 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario De Gestion Administrativa
- 1.4 Autor del instrumento: Paúl Harry Soto Villegas
- 1.5 Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA					
		0 5	6 10	11 15	16 20	21 25	26 30	31 35	36 40	41 45	46 50	51 55	56 60	61 65	66 70	71 75	76 80	81 85	86 90	91 95	96 100		
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.																				X		
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																					X	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																					X	
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																					X	
5.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X	
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar estrategias utilizadas																					X	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos																					X	
8.COHERENCIA	Entre dimensiones, índices e indicadores.																					X	
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X	
10.PERTINENCIA	Es útil y funcional para la investigación.																					X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: BUENA .Lugar y Fecha: CHACHAPOYAS 4 DE FEBRERO DE 2025


ECO. ALFONSO JARA ARRASCUE
CEA N° 028

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

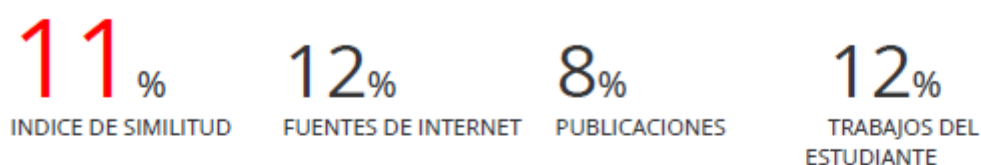
DNI 16419287.Teléfono 969489546

Chachapoyas, 4 de febrero del 2025

Anexo 9: Reporte Turnitin

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CAFAE EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN CHACHAPOYAS 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	4%
2	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%