UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA PASCO, DURANTE EL 2021

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTA:

TAPIA POMA AMORETT ZARITA

ASESOR:

MG. ARIAS FLORES TEODOMIRO

HUANUCO – PERU
2022

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a mis padres Víctor Tapia Carbajal y Antonia Poma Calzada, por su apoyo incondicional en esta nueva etapa de mi vida profesional y a todos mis docentes por los conocimientos compartidos.

AGRADECIMIENTO

A toda mi familia por la paciencia y el apoyo que me brindaron durante todo el ciclo universitario

Además, agradezco a todos mis compañeros de trabajo por el apoyo desinteresado durante el desarrollo del trabajo de investigación.

RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar que el control interno incide en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021, se utilizó el nivel de investigación correlacional/explicativo, correspondió a una investigación de tipo aplicada, con un diseño no experimental transeccional correlacional/causal, de enfoque cuantitativo, se empleó el método inductivo - deductivo, la población estuvo conformada por 75 funcionarios y servidores públicos y la muestra estuvo constituida por 36 funcionarios públicos, según el muestreo probabilístico por conveniencia, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta cuyo instrumento fue el cuestionario el cual fue debidamentevalidado por juicio de experto y tuvo la confiabilidad de muy bueno, el resultado de la investigación se obtuvo después de realizar la contrastación de hipótesis utilizando la prueba del Chi cuadro (X^2), donde se empleó un nivel de confianza del95% y un margen de error de 5%, en ese sentido obtuvimos que el valor critico es menor que el valor empírico calculado (16.9190 < 27.76), por tanto se concluyó queel control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021.

Palabras claves: Control interno, gestión administrativa, Dirección Agraria Pasco.

ABSTRACT

The objective of the research work was to determine that internal control affects the administrative management of the Pasco Regional Agrarian Directorate, during 2021, the correlational / explanatory level of research was used, it corresponded to an applied type of research, with a design not experimental correlational/causal transaction, with a quantitative approach, the inductive-deductive method was used, the population consisted of 75 civil servants and public servants and the sample consisted of 36 public officials, according to probabilistic sampling for convenience, for data collection The survey technique was used, whose instrument was the questionnaire, which was duly validated by expert judgment and had very good reliability, the result of the investigation was obtained after carrying out the contrasting of hypotheses using the Chi square test (X2), where a confidence level of 95% and a margin of 5% error, in this sense we obtained that the critical value is less than the calculated empirical value (16.9190 < 27.76), therefore it was concluded that internal control significantly affects the administrative management of the Pasco Regional Agrarian Directorate, during 2021.

Keywords: Internal control, administrative management, Pasco Agrarian Directorate.

INDICE GENERAL

	Pag.
CARATULA	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
ÍNDICE GENERAL	VI
INDICE DE TABLAS	X
INDICE DE FIGURAS	XII
INTRODUCCIÓN	1

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación	3
1.2 Formulación del problema de Investigación general y específicos	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2 Problemas específicos	4
1.3 Formulación del objetivo general y específicos	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Justificación	6
1.4.1 Justificación teórica	6
1.4.2 Justificación metodológica	6
1.4.3 Justificación práctica	6
1.5 Limitaciones	6

1.6 Formulación de hipótesis general y especificas 7

1.6.1 Hipótesis general 7

1.6.2 Hipótesis específicas 7

1.7 Variables 7

1.7.1 Variable independiente 7

1.7.2 Variable dependiente 7

1.8 Definición teórica y operacionalización de variables 8

1.8.1 Definición teórica 8

1.8.2 Operacionalización de variables 10

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes 11

2.2 Bases teóricas 16

2.3 Bases conceptuales 34

2.4 Bases epistemológicas 38

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 Ámbito 41

3.2 Población 41

3.3 Muestra 41

3.4 Nivel y tipo de investigación 42

3.4.1. Nivel de investigación 42

3.4.2. Tipo de investigación 42

3.5 Diseño de investigación 42

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos 43

3.6.1. Métodos 43

3.6.2 Técnica 44

3.6.3. Instrumentos para recolección de datos 44

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento 45

3.7.1. Validación de instrumento 45

3.7.2. Confiabilidad del instrumento 45

3.8 Procedimiento 46

3.9 Tabulación y análisis de datos 47

3.9.1 Tabulación de datos 47

3.9.2. Análisis de datos 47

3.10 Consideraciones éticas 47

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados del trabajo de campo 49

4.2 Contrastación o prueba de hipótesis 77

CAPITULO V

DISCUSIÓN

CONCLUSIONES 87

RECOMENDACIONES 88

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 90

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia 93

Anexo 2: Consentimiento informado 95

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos 96

Anexo 4: Validación de instrumento por jueces expertos 97

NOTA BIOGRÁFICA

ACTA DE SUSTENTACION

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

CONSTANCIA DE EXCLUSIVIDAD

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN

JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

ÍNDICE DE TABLAS

Pag.

Tabla 1: Operacionalización de variables 10

Tabla 2: Correlaciones / Causales 43

Tabla 3: Escala de Likert 44

Tabla 4: Estadísticas de fiabilidad 46

Tabla 5: Nivel de fiabilidad y Valor de alfa de cronbach 46

Tabla 6: Articulación de funciones según estructura organizacional 49

Tabla 7: Asignación de autoridad y responsabilidad del control interno por las unidades y áreas 51

Tabla 8: Procesos de selección y calificación de acuerdo a los puestos de trabajo que ocupa 52

Tabla 9: Segregación de funciones en la institución 54

Tabla 10: Procedimientos de autorización y ejecución de las actividades y tareas de control interno 55

Tabla 11: Evaluación de cumplimiento de objetivos en el plan operativo institucional 57

Tabla 12: Desarrollo de actividades de monitoreo y prevención durante la ejecución de actividades 58

Tabla 13: Evaluación periódica del funcionamiento del control interno y sus compromisos de mejoramiento 60

Tabla 14: Seguimiento de resultados logrados e informados 61

Tabla 15: Participación en la formulación de plan estratégico institucional 63

Tabla 16: Formulación del plan operativo institucional por los diferentes órganos de la institución 64

Tabla 17: Estructuración del plan anual de capacidades según requerimientos y problemas identificados 66

Tabla 18: Conocimiento de la estructura orgánica y funciones según el reglamento de organización y funciones 67

Tabla 19: Conocimiento de funciones según el manual de organización y funciones 69

Tabla 20: Formulación del plan anual de contrataciones y adquisiciones según requerimientos de las actividades, programas y proyectos 70

Tabla 21: Control de actividades y metas de la dirección regional agraria Pasco antes, durante y después de la ejecución. 72

Tabla 22: Disponibilidad de un plan de desarrollo de capacidades en la Dirección Regional Agraria Pasco 73

Tabla 23: Evaluación periódica *de* desempeño de los trabajadores 75

Tabla 24: Pruebas estadísticas de la hipótesis general 78

Tabla 25: Distribución chi Cuadrado X^2 78

Tabla 26: Pruebas estadísticas del objetivo específico 1 79

Tabla 27: Pruebas estadísticas del objetivo específico 2 80

Tabla 28: Pruebas estadísticas del objetivo específico 3 81

ÍNDICE DE FIGURAS

Pag.

Figura 1: Articulación de funciones según estructura organizacional 50

Figura 2: Asignación de autoridad y responsabilidad del control interno por las unidades y áreas 52

Figura 3: Procesos de selección y calificación de acuerdo a los puestos de trabajo que ocupa 53

Figura 4: Segregación de funciones en la institución 55

Figura 5: Procedimientos de autorización y ejecución de las actividades y tareas de control interno 56

Figura 6: Evaluación de cumplimiento de objetivos en el plan operativo institucional 58

Figura 7: Desarrollo de actividades de monitoreo y prevención durante la ejecución de actividades 59

Figura 8: Evaluación periódica del funcionamiento del control interno y sus compromisos de mejoramiento 61

Figura 9: Seguimiento de resultados logrados e informados 62

Figura 10: Participación en la formulación de plan estratégico institucional 64

Figura 11: Formulación del plan operativo institucional por los diferentes órganos de la institución 65

Figura 12: Estructuración del plan anual de capacidades según requerimientos y problemas identificados 67

Figura 13: Conocimiento de la estructura orgánica y funciones según el reglamento de organización y funciones 68

Figura 14: Conocimiento de funciones según el manual de organización y funciones 70

Figura 15: Formulación del plan anual de contrataciones y adquisiciones según requerimientos de las actividades, programas y proyectos 71

Figura 16: Control de actividades y metas de la dirección regional agraria Pasco antes, durante y después de la ejecución. 73

Figura 17: Disponibilidad de un plan de desarrollo de capacidades en la Dirección Regional Agraria Pasco 74

Figura 18: Evaluación periódica de desempeño de los trabajadores 78

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021, se realiza con el objetivo general de determinar que el control interno incide en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021, y los objetivos específicos de establecer que el ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo, las actividades de control con enfoque de información y comunicación, la supervisión o monitoreo incide en la planificación, organización, el control respectivamente de la Dirección Regional Agraria Pasco.

La Dirección Regional Agraria Pasco con su sigla (DRAP), es una institución pública descentralizada, órgano de línea de la Gerencia Regional de Desarrollo Económico del Gobierno Regional Pasco, con autonomía económica y administrativa en asuntos de su competencia, tal como lo establece la Ley de Bases de Descentralización y la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, la misma que a la fecha de la investigación por desconocimiento o falta de interés de los directivos y funcionarios no cuenta con documentos de gestión actualizados.

El control interno, es un proceso integral desarrollado por el titular, funcionarios y servidores de una organización, elaborado para afrontar los riesgos y brindar seguridad razonable, para alcanzar los objetivos minimizando los riesgos (Contraloría General de la Republica en su publicación del marco conceptual del control interno, 2014) y la gestión administrativa es el conjunto de tareas y actividades coordinadas que desarrolla la entidad para el cumplimiento de los

procedimientos administrativos, mediante la organización, planeación, dirección y control. (Sovero, 2007).

El estudio plantea como hipótesis que el control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021, se justifica por cuanto es necesario y conveniente que el personal que labora en la institución en investigación se preocupen en desarrollar acciones y actividades de control interno en la búsqueda de resultados eficientes en la administración, fiscalización y control de su gestión alcanzado de esta manera el logro de las metas y objetivos institucionales, por ello la importancia del tema porque ayudará a resolver los problemas relacionadas al control interno y la gestión administrativa.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La Dirección Regional Agraria Pasco con su sigla (DRAP), es una institución pública descentralizada, órgano de línea de la Gerencia Regional de Desarrollo Económico del Gobierno Regional Pasco, con autonomía económica y administrativa en asuntos de su competencia, tal como lo establece la Ley de Bases de Descentralización y la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales.

La Dirección Regional, viene trabajando con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobada con Ordenanza Regional Nº 422-2017-G.R.P/CR, la modificación del Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que consta de VI (seis) Títulos, XV (quince) Capítulos, 71 (setenta y uno) Artículos y 2 (dos) Disposiciones Finales, Transitorias y Complementarias y se pudo observar que es el único instrumento de gestión actualizado que cuenta la institución.

Se ha observado que por desconocimiento o falta de interés de los directivos y funcionarios que hasta la fecha no se han actualizado los documentos de gestión como son: el Manual de Organización y Funciones (MOF), el Cuadro de Asignación de Personal (CAP), el Texto Único de Procedimientos Administrativos(TUPA) y es por ello que se viene

desarrollando una deficiente gestión administrativa, básicamente porque muchos de los funcionarios y servidores públicos desconocen sus funciones, existe limitado compromiso para el cumplimiento de metas y actividades, el trabajo en equipo es limitado y la toma de decisiones se realiza improvisadamente de acuerdo a los requerimientos o solicitudes, sin ninguna planificación adecuada.

Es importante desarrollar contar con la implementación de un buen control interno, con el objetivo de ejecutar correcta y eficientemente la gestión de todos los recursos, bienes y operaciones, que permita mejorar la gestión administrativa.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN GENERAL Y ESPECÍFICOS

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno incide en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021?

1.2.2 Problemas específicos

a. ¿En qué medida el ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco?

b. ¿En qué medida las actividades de control con enfoque de información y comunicación inciden en la organización de la Dirección Regional Agraria Pasco?

c. ¿En qué medida la supervisión o monitoreo incide en el control de la Dirección Regional Agraria Pasco?

1.3 FORMULACIÓN DEL OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS

1.3.1 Objetivo general

Determinar que el control interno incide en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021

1.3.2 Objetivos específicos

a. Establecer que el ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco

b. Establecer que las actividades de control con enfoque de información y comunicación inciden en la organización de la Dirección Regional Agraria Pasco

c. Establecer que la supervisión o monitoreo incide en el control de la Dirección Regional Agraria Pasco

1.4 JUSTIFICACIÓN

1.4.1 Justificación teórica

La investigación se justifica teóricamente porque se valida las teorías de las variables y al determinar la relación entre ellas y explicar las causas y efectos, crea contribuciones al conocimiento ya existentes del control interno y la gestión administrativa dentro de la institución.

1.4.2 Justificación metodológica

Los resultados de la investigación servirán como referencia para las futuras investigaciones, sustentadas en la metodología empleada específicamente en la construcción de los instrumentos de recolección de datos, validadas y sometidas a un criterio de confiabilidad, en una institución dedicada a la administración de los recursos públicos en bienestar de la población en general.

1.4.3 Justificación práctica

La investigación práctica se justifica porque ayudará a resolver problemas relacionadas al control interno y la gestión administrativa en una institución pública.

1.5 LIMITACIONES

Durante el trabajo de investigación no se tuvo ningún tipo de limitaciones, por lo que se desarrolló satisfactoriamente la investigación.

1.6 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECIFICAS

1.6.1 Hipótesis general

El control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021

1.6.2 Hipótesis específicas

a. El ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide en la planificación incide la Dirección Regional Agraria Pasco

b. Las actividades de control con enfoque de información y comunicación inciden en la organización de la Dirección Regional Agraria Pasco

c. La supervisión o monitoreo incide en el control de la Dirección Regional Agraria Pasco

1.7 VARIABLES

1.7.1 Variable Independiente

Control Interno

1.7.2 Variable dependiente

Gestión Administrativa

1.8 DEFINICIÓN TEÓRICA Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

1.8.1 Definición teórica

a. Variable independiente

Control Interno

Es un proceso integral desarrollada por funcionarios y servidores de la entidad con la finalidad de reducir los riesgos, irregularidades, actos de corrupción y proporcionar seguridad razonable (Marco Conceptual del Control Interno, 2014), en cumplimiento a las normatividades vigentes de la institución, para generar el valor público de los bienes y servicios con el uso correcto y eficiente.

Los responsables de realizar un control interno en cada uno de las áreas es el funcionario a cargo ante la autoridad superior según el nivel jerárquico que establece el organigrama, con el propósito de alcanzar los objetivos planteados por la organización (Toro, Fonteboa, Armada y Santos, 2005).

b. Variable dependiente

Gestión administrativa

Es el conjunto de tareas y actividades coordinadas que desarrolla la entidad para el cumplimiento de los procedimientos administrativos, mediante la organización, planeación, dirección y control (Sovero, 2007).

La gestión administrativa, son los recursos disponibles o escasos que se utilizan para lograr los objetivos organizacionales públicos o privados a través la planeación, organización, dirección y control, desarrollando un trabajo coordinado con las diferentes áreas con la finalidad de articular funciones y actividades sin complicaciones.

Es un conjunto actividades interrelacionadas de cada una de las funciones que se mueven hacia un objetivo, al igual que un sistema, el proceso administrativo es un elemento dinamizador que cuenta con componentes interdependientes para lograr un propósito (Louffat, 2014).

1.8.2 Operacionalización de variables

Tabla 1.
Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE: **Control Interno**	Ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo	• Estructura organizacional • Asignación de autoridad y responsabilidad • Administración de recursos humanos
	Actividades de control con enfoque de información y comunicación	• Segregación • Procedimiento de autorización y aprobación • Evaluación de desempeño
	Supervisión o monitoreo	• Actividades de prevención y monitoreo • Compromiso de mejoramiento • Seguimiento de resultados
VARIABLE DEPENDIENTE: **Gestión administrativa**	Planificación	• Plan estratégico institucional (PEI) • Plan operativo institucional (POI) • Plan anual de capacidades (PAC)
	Organización	• Reglamento de organización y funciones (ROF) • Manual de organización y funciones (MOF) • Plan anual de adquisiciones y contrataciones (PAAC)
	Control	• Control antes, durante y después de las actividades • Desarrollo de capacidades • Evaluación de desempeño

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

a) A NIVEL INTERNACIONAL

(Henao, 2017), en su tesis *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. Trabajo de grado para optar al título de contador público en la Universidad del Valle*. Zarzal – Colombia. Desarrollado con el objetivo de establecer la importancia que tiene el control interno como herramienta para detectar y prevenir los riesgos a nivel de las empresas, obteniendo la siguiente conclusión; cuando se pretende implementar un apropiado control interno, primero se debe estudiar y luego seguir algunos parámetros para poder lograr los objetivos planteados de acuerdo a las necesidades requeridas por cada organización.

(Balla y López, 2018), desarrollaron el trabajo de investigación denominado: *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador*, trabajo de titulación de grado previo a la obtención del título de ingeniera en contaduría pública y auditoria en la Universidad Estatal de Milagro - Ecuador, con la finalidad de establecer y narrar la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador, concluyen indicando que el control interno es fundamental a nivel del sistema administrativo en todas las empresas independientes para lograr los objetivos empresariales como una

herramienta dentro del entorno económico, productivo donde se observa la eficiencia y eficacia de las operaciones de toda la información financiera y la regulación de normas y leyes.

b) A NIVEL NACIONAL

(Salvador, 2021), en su tesis *El control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018*. para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa – Perú. Tesis desarrollada con el objetivo de analizar grado de relación existente entre el control interno y la gestión administrativa del gobierno regional de Ucayali, 2018, utilizo el tipo de investigación aplicada, el diseño descriptivo correlacional, una muestra de 100 personas, empleo la técnica de encuesta y el cuestionario, el procesamiento de datos se realizó con el programa SPSS versión 25, obteniendo el resultado a la prueba de hipótesis, que existe una correlación positiva moderada y concluye que el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa del gobierno regional de Ucayali 2018, en vista que se tuvo un Rho=0,522 y un p-valor=0.015.

(Naquiche, 2022), en su tesis *control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Piura, 2021*. Tesis para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo, Lima – Perú, con el objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el gobierno regional de Piura, utilizo

el tipo de investigación básico, el nivel correlación, diseño no experimental, una muestra de 132 personales, empleo la técnica de encuesta y el cuestionario, el procesamiento de datos se realizó con el programa SPSS versión 25, obteniendo el resultado a la prueba de hipótesis, que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Piura, puesto que el valor de correlación encontrado fue 0,642 a un nivel de significancia menor al 5%.

(Silva, 2018), en su tesis influencia del *control interno y la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404 – Salud Utcubamba - 2017*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo – Perú, con el objetivo de determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017. utilizo el tipo de investigación descriptivo correlacional básico, el nivel correlación, diseño no experimental, con una muestra de 21 colaboradores, empleo la técnica de encuesta y el cuestionario, llegando a la siguiente conclusión que el control interno si influye en la gestión administrativa de la unidad ejecutora, puesto que el coeficiente de correlación de Spearman arrojo 73.6% que demuestra que si se implementa un sistema de control interno mejorara la gestión administrativa en un nivel medio alto.

(Pérez, 2020), en su tesis *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019*. Tesis para obtener el grado

académico de Doctorado en Administración. Universidad Cesar Vallejo. Chimbote – Perú. Ejecutada con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y gestión administrativa en la municipalidad de Chao, llego a la conclusión que existe una correlación positiva alta de 0.687 entre las dos variables de estudio y un nivel moderado de significancia menor al 0.05.

(Vizcarra, 2017), en su investigación sobre *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, 2015.* Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú, elaborado con el objetivo de determinar si el control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincia Mariscal Nieto, llegando a la conclusión que el control interno incide en la gestión administrativa, con un error de 5%, por tanto, la implementación de un sistema de control interno permite la disponibilidad de varios instrumentos de control interno para el cumplimiento adecuado de las actividades y funciones, y evitar posibles fraudes.

c) A NIVEL LOCAL

(Aguirre y Cruz, 2018), en la tesis *Control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora 310 Educación Yarowilca, Huánuco*. Tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo, Perú. Con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la unidad ejecutora 310

Educación Yarowilca, afirmando en los resultados que existe una correlación positiva fuerte entre ambas variables, donde el coeficiente de correlación es igual a 0.815, que significa que a mayor control interno mejorara la gestión administrativa.

(Gallegos, 2021), en su investigación Control interno y su influencia en la gestión administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María – 2019. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad de Huánuco – Perú. Donde planteo el objetivo para determinar de qué manera el control interno incide en la gestión administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María – 2019, llegando a la conclusión de acuerdo a la correlación de Pearson realizada se muestra un valor positivo alto rx.y = 0.863, con una significancia bitaletal 0,000 p-valor < 0.005, el control interno es una herramienta para lograr la seguridad razonable sobre los objetivos, pero actualmente la institución en estudio no ejecuta el control interno porque depende la gestión administrativa.

(López, Nieto y Vara, 2021), desarrollaron su investigación sobre *El control interno y su relación con la gestión administrativa de las Municipalidades Provinciales de Huánuco 2018*, Tesis para optar el Titulo de Contador Público. Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huánuco – Perú. Con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco en el año 2018. Llegando a la conclusión que existe una relación directa

significativa entre las dos variables y el ambiente de control, la evaluación de riesgo y las actividades de control, como componentes contribuyen a la mejora de la organización, dirección, planeación, y control de la gestión administrativa en la organización.

(Idelfonso, 2018), en su tesis *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle - Huánuco*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Ejecuto con el objetivo de determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de las Municipalidades Distritales de Santa María del Valle, llegando a la conclusión que no existe capacitación al personal por tal motivo presentan un deficiente desempeño laboral en sus funciones, además no se realiza el control interno en las municipalidades por lo que no establecen actividades de control según las normas vigentes para mitigar el riesgo y mediante la encuesta realizada al personal el 54% consideran excelente que la motivación al personal influye en el cumplimiento y logro de metas.

2.2 BASES TEÓRICAS

A. Control interno

Según Meléndez (2016) el control interno es una herramienta de gestión que involucra el plan de organización, así como todos los métodos y procedimientos se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo ejecutado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa,

para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoviendo la eficiencia en sus operaciones y el mayor grado de rentabilidad.

Según Ley Nº 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en el Título I, Capitulo II, Articulo 7, indica que el control interno desarrolla tres actividades importantes como el control previo, simultaneo y posterior, dentro de la institución sujeta a control, con el objetivo de ejecutar correcta y eficientemente la gestión de todos los recursos, bienes y operaciones.

El control previo y simultáneo, lo realiza dentro de las instituciones únicamente las autoridades, funcionarios y servidores públicos, siendo los únicos responsables de las funciones propias asignadas según los instrumentos de gestión y procedimientos establecidos en los diferentes reglamentos, planes, manuales y disposiciones institucionales.

El control posterior, es asumido por las autoridades superiores de los funcionarios o servidores públicos que desarrollan las actividades según los planes o programas establecidos durante el año. Este control se encarga de evaluar y verificar el uso adecuado de los recursos y bienesdel estado, en función a las metas programadas y resultados alcanzados.

En concordancia con la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y R.C. N° 159-2016-CG de Rendición de Cuentas de los Titulares de las Entidades, indican que el titular de la entidad es el

único responsable de promover y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno, con la finalidad de lograr una buena gestión que contribuya al logro de la misión y objetivos al momento de la evaluación y rendición de cuentas al final de la gestión.

La Contraloría General de la Republica en su publicación del marco conceptual del control interno (2014), indica que es un proceso integral desarrollado por el titular, funcionarios y servidores de una organización, elaborado para afrontar los riesgos y brindar seguridad razonable, para alcanzar los objetivos minimizando los riesgos.

Los objetivos del control interno, según el marco conceptual del control interno publicado por la Contraloría General de la República (2014), son:

- Promover y optimizar la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en las actividades que se desarrollan y calidad de los servicios públicos prestados.
- Proteger los bienes y recursos del Estado contra cualquier forma de pérdida, uso indebido, deterioro, actos ilegales, situación perjudicial que pudiera afectarlos como los hechos irregulares.
- Cumplir con la normatividad vigente y sus operaciones.
- Asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales.
- Fomentar el cumplimiento de los servidores públicos a rendir cuentas por un objetivo o misión encargado y aceptado.

- Promover la generación del valor público de los servicios y bienes destinados a la ciudadanía.

Para Toro et al. (2005), las características del control interno es el:

- Proceso por el cual se logra un fin y no un fin en sí mismo.
- El control interno lo ejecutan las personas que participan en las diferentes áreas
- El responsable del control interno de cada área es el funcionario encargado ante su jefe inmediato.
- Aporta un grado de seguridad razonable, en comparación al logro de los objetivos establecidos.
- Debe orientarse a lograr el liderazgo y fortalecimiento de la autoridad, responsabilidad de los trabajadores y el autocontrol.
- Debe facilitar el logro de objetivos en las diferentes áreas de la organización.

Según, Meléndez (2016) los componentes de control interno, se integran en el proceso de gestión y operación en las diferentes escalas de efectividad y eficiencia que permite a los directivos ubicarse en el nivel de evaluadores de los sistemas de control y los gerentes son los ejecutivos verdaderos que fortalecen y dirigen para el cumplimiento de sus objetivos.

Estupiñán, (2006) menciona, que existe un solo sistema de control interno, que es el plan de organización, con sus respectivos procedimientos y métodos operacionales y contables, con la finalidad de

ayudar a lograr los objetivos administrativos, coordinar sus funciones, mantenerse informado de la situación de la empresa, asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos, mantener una acción eficiente y determinar si la operación de la empresa está conforme a las políticas establecidas.

Según Ley 28716, el sistema de control interno es el conjunto de actividades, acciones, procedimientos, métodos, planes, políticas, normas registros y organización que incluyendo la actitud de las autoridades y personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para el logro de los objetivos indicados en el artículo 4° de la presente ley, además indica que sus componentes son: el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación, seguimiento de los resultados y compromisos de mejoramiento.

Según la resolución de contraloría N°149-2016-CG que aprueba la directiva de implementación del sistema de control interno en las entidades del estado, indica que el sistema de control interno estructura cinco componentes sobre la base de principios, cuya aplicación promueve la mejora de la gestión pública siendo: Control interno, Evaluación de Riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión.

A.1 Ambiente de control

El ambiente de control, es uno de los componentes más importantes del control interno, porque representa el núcleo y motor que impulsa toda organización.

Para Estupiñán (2006) es la base principal de los cinco componentes del control interno donde se sustenta los cuatros restantes, considerándolo además indispensable para establecer objetivos y reducir riesgos.

La Contraloría General de la República en su publicación del marco conceptual del control interno (2014) considera al ambiente de control uno de sus componentes que cuenta con 5 principios fundamentales como son: la entidad debe estar compromedita con la integridad y valores éticos de la institución, debe existir independencia en la supervisión del control interno, la estructura organizacional debe ser apropiada para cumplir objetivos, debe existir competencia profesional y responsabilidad en el control interno.

De acuerdo a Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) el ambiente de control es considerado “el fundamento o la base” de los demás componentes que distingue los factores siguientes: como la integridad y valores éticos, la participación del comité de auditoría o consejo directivo, el compromiso con la

competencia, la filosofía y el estilo operativo de la administración aplicada, buena estructura organizativa, la asignación de autoridad y responsabilidad oportuna y políticas y prácticas de recursos humanos.

A.2 Evaluación del riesgo

Estupiñán, (2006). La evaluación y análisis de riesgos importantes para lograr los objetivos, es la base para identificar los riesgos y luego mejorarlos, siendo además un mecanismo para identificar y manejar los riesgos específicos, que amenazan el cumplimiento oportuno de los objetivos generales de la organización, siendo los responsables de autoevaluar y revisar la evolución del riesgo, los auditores internos de las organizaciones.

Además, indica que toda organización enfrente diferentes riesgos provenientes de la parte externa como interna, que deberían ser evaluados por el gerente, con la finalidad de plantear objetivos generales y específicos, identificado y analizando los riesgos para evitar el incumplimiento de los mismos.

Los objetivos de evaluación de riesgo, son:

- De cumplimiento, adhesión a los reglamentos y leyes, y las emitidas por la administración.
- De operación, relacionada a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.
- De información financiera, con la que obtiene la información confiable (financiera).

La evaluación de riesgo, debe ser realizado por el control interno, en función a la orientación de esfuerzos y recursos, poniendo el control efectivo del riesgo en todos los niveles especialmente en la gerencia y en las áreas externas e internas. Según Coopers & Lybrand (1997), Estupiñán, R. (2006), considera que el análisis de riesgos y su proceso, debe incluir, los siguientes:

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
- Establecimiento de acciones y controles necesarios
- La evaluación periódica del proceso anterior.

además, considerar algunas técnicas de evaluación de riesgos:

- Análisis del GESI
- Análisis FODA
- Análisis de vulnerabilidad
- Análisis estratégico de las cinco fuerzas
- Análisis de manejo de cambio

Para la Contraloría General de la República (2014), la evaluación de riesgo debe plantearse los siguientes principios fundamentales:

1. Realizar el Planteamiento de objetivos claros en el planeamiento administrativo de riesgos.
2. Gestión de riesgo que afecta a los objetivos, debiendo identificar, valorar y dar respuesta a los riesgos,
3. Identificación de fraude en las evaluaciones de riesgo

4. Monitorear los cambios que podrían impactar al sistema de control interno.

A.3 Actividades de control

Arens, Randal y Mark (2007) indican que según el modelo COSO se relacionan generalmente las actividades de control con las políticas y procedimientos que pertenecen a la división de responsabilidades, el procesamiento de la información, los controles físicos y las revisiones del desempeño.

Estupiñán (2006), indica que son las actividades expresadas en procedimientos, políticas y sistemas designadas para efectuar diariamente por los gerentes y personal de la entidad. Asimismo, indica que las actividades de control pueden realizarse manualmente o computarizadas, en forma general o específicas, preventivas o detectivas, administrativa u operacionales.

Estupiñán (2006) identifico tres tipos de control interno, siendo:

1. **Detectivos**, diseñados para detectar hechos indeseables, caracterizados por: paralizar el proceso o detener las causas de los riesgos identificados, ejerciendo la función de cautela, actúan cuando evaden los controles preventivos, miden la efectividad de los controles preventivos, son de alto costo e implican correcciones.

2. **Preventivos**, planteado para prevenir resultados no deseables y reducir las posibilidades que sean detectados. Estos controles son caracterizados por estar dentro de los procesos de una forma que no puedan ser detectados, impidiendo que algo suceda mal; este tipo de control es más barato e impide los costos de corrección.

3. **Correctivos**, formulado para corregir los efectos de un hecho no deseable, corrigiendo la evasión de los preventivos; ayuda a la investigación y corrección de las causas, deja que el problema se escuche y se remedie, este tipo de control es más costoso e implica corrección y reprocesos.

La contraloría general de la república en su publicación marco conceptual del control interno (2014) estable principio para las actividades de control, tales como:

- Define y desarrolla actividades de control para reducir riesgos, a través de la aprobación y autorización de procedimientos, evalúa los costos – beneficios, distribuye funciones, controla el acceso de a los recursos y archivos, además verifica las conciliaciones y la rendición de cuentas.

- Controla las tecnologías de información y comunicación para apoyar el logro de los objetivos institucionales.

- Traslada las actividades de control a través de procedimientos y políticas, como las actividades y tareas y la documentación y revisión de procesos.

A.4 Información y comunicación

Coopers & Lybrand (1997), el intercambio de la información y comunicación es esencial para desarrollar, gestionar y controlar las actividades de la organización.

Para Quinaluisa et al (2018) indica que la información y comunicación son métodos empleados para registrar, identificar, clasificar, reunir, e informar acerca de las actividades realizadas de la organización y poder reservar la contabilidad de los activos relacionados.

Para Estupiñán, (2006), los sistemas de información se encuentran dispersos en toda la organización que atienden en diferentes cantidades los objetivos de control. Además, hace mención que los sistemas de información y tecnología, ahora y siempre es un medio para incrementar la competitividad y productividad, para controlar la organización y tomar buenas decisiones con respecto a los recursos para su adquisición, uso y aplicación. Algunos sistemas de información empleados en las organizaciones son:

- Algunos sistemas apoyan iniciativas estratégicas

- Sistemas en línea en los bancos
- Sistemas en línea proveedor-cliente
- Otros sistemas están integrados con las operaciones y soportan todas las fases de la operación
- Sistemas de manufactura
- Sistemas de inventario permanente

La información y comunicación según Contraloría General de la Republica (2014), componente básico del control interno que tiene como principios la:

1. Información de calidad para el control interno
2. Comunicación de la información para apoyar al control interno
3. Comunicación a terceras artes sobre asuntos que afectan el control interno

A.5 Supervisión o monitoreo.

Para la Contraloría General de la Republica en su publicación marco conceptual del control interno (2014) la supervisión es el conjunto de actividades de autocontrol agrupada a las operaciones y procesos de supervisión con la finalidad de detectar fallas durante la evaluación y plantear las posibles correcciones, con el objetivo de valorar la eficacia y calidad de funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación de las actividades, en estas supervisiones se realiza la evaluación continua e independiente del funcionamiento de

los componentes y principios. Las actividades de supervisión comprenden los siguientes principios.

1. Evaluar para evidenciar el control interno, para ello se desarrolla las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.
2. Comunicación de deficiencias de control interno, se realiza a través de los resultados de las actividades de la evaluación de comprobación del control interno.

La supervisión, también es definida como actividad que consiste en la evaluación continua y periódica de la calidad del trabajo que se realiza en el control interno, quien asume la responsabilidad de administrar con objetivo de revisar, evaluar y modificar los controles internos cuando se requiera.

Para Quinaluisa et al. (2018), la evaluación debe realizarse teniendo en cuenta la importancia y continuidad, el proceso de evaluación, las metodologías de evaluación utilizadas y el nivel de documentación.

Estupiñán (2006), indica que las gerencias deben realizar las revisiones y evaluaciones sistemáticas de los elementos y componentes que son parte del sistema de control, donde deben identificarse todos los controles débiles, innecesario o insuficientes para luego fortalecer y aplicarlo en las actividades diarias de las

diferentes áreas de la organización. Además, la supervisión se puede llevar de la siguiente forma:

- Durante la realización diaria de las actividades
- De manera individual a cada personal que no asuma la responsabilidad directa de las actividades
- De manera mixta en forma diaria e individual.

B. Gestión administrativa

Amaro (2010) define como el estudio de la dirección consiente y sistemática sobre un sistema específico e indica que existe cinco componentes sustancialmente relacionados a la gestión administrativa, tales como: la planificación, organización, recursos humanos, dirección y control, es indispensable hablar de todos ellos porque si no es imposible hablar de gestión administrativa.

Severo (2007), sostiene que la Gestión Administrativa tiene como actividades principales de dirección a la planificación, comunicación, organización, control y participación, que están articulados por ordenamientos y actividades para asumir y conducir funciones dependientes que sirven de apoyo a la gestión.

La Gestión Administrativa, se da de acuerdo a las metas establecidas según los objetivos formulados al inicio de la gestión, siendo estos objetivos los más importantes dentro de la gestión administrativa, para luego fijar estándares, los análisis de variaciones, elaborar las

mejoras, plantear el presupuesto, plantear la optimización de recursos y verificar los resultados, al final todo lo mencionado ayudara a evaluar el cumplimiento de lo planificado con herramientas informáticas necesarias. (Kaplan y Norton, 2001)

Importancia de la administración

Su importancia radica en que siempre el esfuerzo humano imparte efectividad para lograr lo planeado, obteniendo perennemente el mejor personal, las relaciones humanas, el dinero y los materiales, además siempre se mantiene al frente de las condiciones versátiles y proporciona creatividad y previsión.

Stornet et. al. (1996), indica que la administración es importante por los hechos que la demuestran objetivamente, por su aplicación en todo tipo de Empresas, siendo el éxito de una buena administración el éxito de una entidad y el incremento de la productividad.

Proceso Administrativo

Un proceso, es una forma de hacer las cosas y el proceso administrativo, es el conjunto de funciones administrativas realizadas en forma secuencial, con el objetivo de realizar el uso eficiente de los recursos para lograr el objetivo planteado eficientemente.

El proceso administrativo cuenta con dos fases, dividida en dos etapas: La primera es la etapa mecánica o estructura, que involucra a la

fase de planificación y organización y la segunda es la etapa dinámica u operativa, que involucra la fase de dirección y control.

Stornet et. al. (1996), da a conocer que la administración, es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar, todas las actividades que desarrollan el personal de la organización, con el objetivo de lograr las metas programadas por la empresa.

B.1 Planificación

Según Stornet et. al. (1996), la planificación, es planificar las metas y acciones, presentan objetivos y establecen procedimientos alcanzables, siendo los planes los instrumentos que guiaran a las organizaciones en obtener y comprometer los recursos para ejecutar actividades y lograr el cumplimiento de los propósitos planteados.

La planificación, es la primera fase de todo proceso administrativo, donde se formulan los objetivos y metas de la organización, incluyendo también en esta fase los medios adecuados para lograr los objetivos, además durante la planificación se trata de reducir la incertidumbre existente y se incrementa todas las posibilidades de éxito, por ello su importancia de la planificación porque se enfoca en el futuro las proyecciones y la influencia de los factores actuales. En esta fase se elabora un plan que contiene de forma objetiva e integral las actividades principales que se ejecutaran en el futuro.

B.2 Organización

Según Stornet et. al. (1996), es el proceso que sirve para ordenar y distribuir las actividades de trabajo, designa autoridad y recursos entre los miembros de una organización, con el propósito de alcanzar objetivos organizacionales.

La organización, es un proceso de división de labores o distribución de tareas específicas y responsabilidades en diferentes equipos de trabajo según las habilidades del empleado y la disponibilidad de recursos físicos que cuenta la empresa, excluye la duplicidad de esfuerzos para cada actividad.

Para el logro de objetivos de la organización es importantes tomar en cuenta los siguiente:

- Dividir cada tarea en unidades operativas
- Segregar la carga laboral por grupos individuales para su cumplimiento.
- Escoger una autoridad administrativa para cada sector
- Disponer con materiales y recursos que serán utilizados en cada sector
- Detallar la jerarquía interna de la empresa con la finalidad de dar conocer quien depende quien.
- Establecer y revisar los componentes de las actividades que ejecutaran las áreas y la efectividad de dicha composición.

B.3 Dirección

Según Stornet et. al. (1996), involucra la acción de mandar, influenciar, liderar y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. La dirección es un proceso que estudia y emplea las estrategias planteadas por los gestores o gerentes, para el cumplimiento de la misión y objetivos establecidos.

La dirección es importante por varios motivos:

- Los objetivos de la organización y como lograrlos, son comunicados a través de la dirección
- Permite lograr mayor productividad de los trabajadores porque se crea una moral común entre empleados
- Evalúa las conductas del personal
- Crea comunicación precisa dentro de la organización
- Ofrece motivación necesaria a los trabajadores

B.4 Control

Según Stornet et. al. (1996), menciona que el gerente debe conocer todas las funciones de los integrantes de la organización con la finalidad de orientar al cumplimiento de metas determinadas, además esta función de **control** de la administración, trae consigo los elementos básicos como para fijar estándares de desempeño, realizar la medición de resultados presentes, realizar la comparación de los resultados con las normas establecidas y tomar medidas correctivas cuando se detectan irregularidades.

El control, es la última fase del proceso administrativo que asegura que las acciones planificadas se ejecuten tal como fueron programadas.

El control, ayuda a analizar sus logros más altos y bajos de las actividades desarrolladas, para luego evaluar los resultados y realizar modificaciones y correcciones de las posibles limitaciones y carencias durante el desarrollo del plan.

El control se realiza previa la evaluación y análisis de los resultados contrastando con los planes formulados y ejecutados, donde se identifica los problemas y se plantea las medidas correctivas.

2.3 BASES CONCEPTUALES

a. Actividades de prevención y monitoreo

Son todas las medidas adoptadas para evitar de manera anticipada un riesgo, para luego ser recolectadas, analizadas y utilizadas en un proceso de seguimiento.

b. Administración de recursos humanos

Es una serie de mecanismos, protocolos y herramientas necesarias para la administración del personal de una entidad, para el cumplimiento de las funciones con eficiencia y eficacia.

c. Asignación de autoridad y responsabilidad

Es el proceso de transferir la responsabilidad de una tarea a otro funcionario o servidor, con el propósito de asegurar el cumplimiento de metas y funcionamiento del equipo de trabajo.

d. Compromiso de mejoramiento

Es una tarea que se debe cumplir dentro de su ámbito de accion y de acuerdo a sus posibilidades, estableciendo actividades para resolver debilidades y plantear recomendaciones para mejorar el proceso de autoevaluación.

e. Control antes, durante y después de las actividades

Son tipos de controles que se realiza, antes que inicie una actividad (control antes), el control durante se realiza cuando se está ejecutando la actividad y el control después se realiza después de terminada o concluida la actividad.

f. Desarrollo de capacidades

Es un proceso de desarrollo de competencias y conocimiento con el fin de aumentar las capacidades del personal y resolver problemas.

g. Estructura organizacional

Es la división de actividades agrupadas en áreas o departamentos para el cumplimiento de metas y objetivos planteados por la organización con mayor facilidad.

h. Evaluación de desempeño

Es un instrumento de medición relacionada al cumplimiento del plan operativo institucional. Además, mede el desempeño laboral donde permite evaluar las fortalezas y debilidades del personal con respecto a sus funciones y responsabilidades asignadas por la organización.

i. Evaluación de desempeño

Es un proceso sistemático que permite medir el talento y rendimiento del personal periódicamente con la finalidad de detectar errores y mejorar en la gestión del capital humano.

j. Manual de organización y funciones

Es un documento normativo y técnico institucional que narra las funciones específicas según el puesto laboral a través de la estructura orgánica y las funciones determinadas en el ROF y CAP.

k. Plan anual de adquisiciones y contrataciones

Es un documento donde se encuentra de manera planificada y ordenada todos los procesos de contratación de bienes servicios que realizara la institución para el cumplimiento de metas durante el año.

l. Plan anual de capacidades

Es un documento de gestión donde se programa el desarrollo de capacitaciones que comprende acciones de entrenamiento y formación de personas, en forma teórica o práctica.

m. Plan estratégico institucional

Es instrumento de gestión donde cada institución determina sus objetivos estratégicos y define acciones a realizar en un mediano plazo, partiendo de la misión y visión vinculada al sector, este plan además contiene indicadores se seguimiento y evaluación de resultados.

n. Plan operativo institucional

Es un instrumento normativo donde se plantean las actividades y presupuesto para el año fiscal, también se establecen metas físicas y recursos financieros mensuales.

o. Procedimiento de autorización y aprobación

Es el proceso que permite tomar una acción o acciones concretas para su ejecución.

p. Reglamento de organización y funciones

Es un documento de gestión institucional técnico y normativo, donde se establece la estructura orgánica de la institución, para el logro de la visión misión y objetivos. Además, contiene las funciones específicas y generales de las unidades orgánicas y establece relaciones y responsabilidades.

q. Segregación de funciones:

Es un método utilizado para dividir o separar funciones de determinadas actividades los cuales deben ser independientes y no mezclarse con otras.

r. Seguimiento de resultados

Es la acción de realizar el seguimiento de una actividad concluida o finalizada con el fin de evaluar el logro de objetivos.

2.4 BASES EPISTEMOLÓGICAS

A. Control interno

El un modelo predominante y ampliamente aceptado a nivel internacional bajo el enfoque del Marco Integrado de Control Interno COSO, pero su implementación depende del grado de desarrollo de la organización, cuando más avanzado sea poseerá componentes de retroalimentación que les permitirá verificar el nivel de implementación de su control interno y si la organización presenta un limitado desarrollo organización no podrán disponer de estos mecanismos para realizar la verificación del progreso de la implementación de su control interno.

Según ley 28716, durante el 2006 con R.C. Nº 320-2006-CG se aprueba la norma de control interno, con R.C. Nº458-2008-CG se aprueba la guía para la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado y con la ley Nº29749-2011, se modifica el artículo 10 de la Ley 28716. El control interno se realiza con la finalidad de verificar

que la gestión de los bienes, recursos y las diferentes operaciones se ejecuta correctamente y de forma eficiente.

Debiendo realizar el control previo y simultaneo como parte de la responsabilidad de sus funciones de todas las autoridades, funcionarios y servidores de las instituciones pública o privada, tomando en cuenta las normas y procedimientos vigentes aprobadas para desarrollar el control interno a nivel de todas las actividades, tanto para el control posteríos como para el control previo y simultaneo, siendo el titular de todas las entidades la persona obligada a definir los planes, políticas y programas institucionales, además es el responsable de promover y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control para la evaluación de la gestión y el correcto desarrollo de la rendición de cuentas.

B. Gestión administrativa

Según Galindo (2000), la teoría general de la administración se ocupa del estudio del conocimiento humano y del estudio general de la administración aplicándose en cualquier tipo de organización como empresas lucrativas o empresas no lucrativas, además estudia la Administración de las organizaciones, a partir de las siguientes variables como la estructura, tareas, personas, ambiente, tecnología y competitividad, que son principales para realizar la interdependencia e interacción de las variables que son los principales desafíos de la Administración. A continuación, se da a conocer las principales variables de desafío de la administración:

- **Tarea**, es la ciencia aplicada a la planeación y racionalización de la actividad operativa, el cual es ejecutada por la organización.
- **Estructura,** es la ciencia que se encarga de estructurar la organización de acuerdo a sus componentes y sus recursos que cuenta (físicamente).
- **Personas**, es la ciencia aplicada a los recursos humanos y sus actividades que desarrollan en las organizaciones.
- **El ambiente**, es un lugar donde se desarrolla la organización.
- **La tecnología** o métodos y técnicas utilizadas.
- **La competitividad**, es la capacidad de una organización que brinda soluciones innovadoras a los clientes, con la fin de ofrecer mejores productos y servicios más baratos, adecuados a los requerimientos de mercado.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 ÁMBITO

El ámbito de estudio del problema materia de investigación fue la Dirección Regional Agraria Pasco, ubicada en el distrito de Yanacancha, provincia y departamento de Pasco.

3.2 POBLACIÓN

La población es el conjunto de sujetos o cosas que tienen una o varias propiedades en común, encontrar un espacio o un territorio y variar en el tiempo.

La población materia de investigación estuvo conformada por los funcionarios y servidores públicos que laboran en la Dirección Regional Agraria Pasco, en sus diferentes regímenes laborales haciendo un total de 75.

3.3 MUESTRA

La muestra es el conjunto de casos extraídos de la población, seleccionados por algún método racional, siempre parte de la población. Si se tienen varias poblaciones, entonces se tendrán varias muestras.

En el presente trabajo de investigación se utilizó el “muestreo no probabilístico por conveniencia”. En ese caso consideramos a 36 funcionarios, que laboran en los diferentes órganos de asesoría, apoyo, línea y desconcentrados, como directores, jefes de unidad y oficinas de la Dirección

Regional Agraria Pasco, pues este es un subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación. Además, se utiliza donde no es posible extraer un muestreo de probabilidad aleatorio debido a consideraciones de información, tiempo y costo.

3.4 NIVEL Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Nivel de investigación

El nivel de investigación utilizado fue correlacional/explicativo, pues se buscó evaluar el grado de asociación entre dos variables para luego explicarlas.

3.4.2 Tipo de investigación

El tipo de investigación utilizada fue la aplicada llamada también práctica, empírica, activa o dinámica, se plantea este tipo de investigación porque se busca conocer para hacer, construir, actuar, y modificar la situación actual de la Dirección Regional Agraria Pasco.

3.5 DISEÑO DE INVESTIGACIÒN

Diseño

El diseño de investigación empleado fue No experimental, porque no se manipularon intencionadamente las variables dado que se realizó en un contexto natural para luego ser analizados el objetivo de estudio, asimismo fue transeccional correlacional/causal porque se recolectaron los datos en un solo momento. Siendo el esquema:

Tabla 2:

CORRELACIONES / CAUSALES

Se mide y describe relación (X_1 - X_2)
Se mide y describe relación (X_1 - X_3)
Se mide y describe relación (X_K - X_{k+1})

Tiempo Único

3.6 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.6.1 Métodos

El método utilizado en esta investigación consideró las etapas de la investigación científica, como la identificación del problema de investigación, la documentación y definición del problema, la imaginación de una probable solución al mismo, deducción o imaginación de las consecuencias de la hipótesis o subhipótesis empírica, diseño de la verificación de la hipótesis o del procedimiento concreto a seguir para su comprobación, comprobación o comparación de la hipótesis con la realidad a través de sus consecuencias (Sierra, 2007).

El método utilizado fue el inductivo-deductivo (partiendo de premisas o hechos particulares mediante la argumentación o inferencia se llega a generalizaciones, así mismo partiendo de un nivel superior de generalización del conocimiento se infiere a otro de nivel inferior o particular) y el método teórico (permite profundizar en las regularidades y cualidades esenciales de los fenómenos).

3.6.2 Técnica

La técnica de investigación utilizada fue la encuesta porque tiene por objetivo la recolección de información de las personas fundamentada en un conjunto preguntas cerradas o cuestionario (Bernal, 2018).

3.6.3 Instrumento para recolección de datos

El instrumento de investigación utilizado fue el cuestionario u hoja de encuesta, que se elaboró utilizando preguntas cerradas, considerando la escala de Likert para medir su grado de intensidad de la actitud con la finalidad de contar con una buena confiabilidad y validez del estudio.

Las alternativas que se utilizaron en el estudio en la escala de Likert fueron:

Tabla 3:
Escala de Likert

ALTERNATIVAS	VALOR
No observado (NO)	1
Nunca (N)	2
Ocasionalmente (O)	3
Siempre (S)	4

3.7 VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

3.7.1 Validación de instrumento

El instrumento de la investigación fue validado por el Dr. Jorge Edgar Rosales, docente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan, experto y especialista en investigación relacionados a temas de las ciencias contables y financieras.

3.7.2 Confiabilidad del instrumento

La confiabilidad del instrumento se realizó utilizando el coeficiente Alfa de Cronbach que es un modelo de consistencia interna, basado en el promedio de las correlaciones entre los ítems, en este sentido se tomó como prueba piloto a 18 colaboradores, para lo cual se aplicó la siguiente formula:

Formula del Alfa de Crombach

$$a = \frac{\boldsymbol{K}}{\boldsymbol{K-1}}\left[\mathbf{1} - \frac{\sum \boldsymbol{Vi}}{\boldsymbol{VT}}\right]$$

Donde:

K : El número de ítems

Vi : Sumatoria de Varianzas de los Ítems

VT : Varianza de la suma de los Ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Aplicando la formula se tiene el siguiente resultado:

Tabla 4.
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.881	18

De acuerdo a los criterios de interpretación del coeficiente del Alfa de Cronbach el valor se encuentra entre 0.80 – 0.89, siendo 0.881, que se califica el instrumento como muy bueno para su aplicación, por tanto, se halló confiabilidad en el instrumento.

Tabla 5.
Nivel de fiabilidad y Valor de alfa de cronbach

Índice	Nivel de Fiabilidad	Valor de alfa de Cronbach
1	Excelente	(0.9 - 1)
2	Muy bueno	(0.7, 0.9)
3	Bueno	(0.5, 0.7)
4	Regular	(0.3, 0.5)
5	Deficiente	(0, 0.3)

3.8 PROCEDIMIENTO

La encuesta se realizó con preguntas cerradas y estructuradas para su rápido aplicación, esta encuesta tuvo como contenido los objetivos de investigación. Asimismo, la encuesta se realizó de forma personal, formulando las preguntas en forma directa entre el encuestado y el encuestador.

3.9 TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS

3.9.1 Tabulación de datos

Para el trabajo de investigación se realizó la tabulación de los datos de la siguiente manera:

1. Elaboro y aprobó el instrumento de investigación (Encuestas)
2. Se realizó la recopilación de información, aplicación de la encuesta.
3. Se procesó los datos, en forma manual utilizando los programas Excel
4. Se obtuvo los resultados según los objetivos
5. Se realizó el análisis e interpretación de resultados, y son mostrados en tablas y figuras de frecuencia para una mejor explicación.
6. Se elaboró la discusión de resultados obtenidos
7. Se elaboró las conclusiones y recomendaciones

3.9.2 Análisis de datos

El análisis de los datos estadísticos se realizó manualmente, se efectuó agrupando los datos por variables y dimensiones, anotando en una tabla el número de repeticiones hasta completar el total de la muestra, luego se realizó la tabulación con el programa del Excel.

3.10 CONSIDERACIONES ÉTICAS

El trabajo de investigación, se realizó tomando en cuenta el código de ética para la investigación, el Reglamento de Grados y Títulos vigente y las líneas de investigación de la UNHEVAL – Huánuco, asimismo las Normas APA 7ma. Edición.

Además, el consentimiento informado que se dio con las personas que participaron en la encuesta donde se les invitó a participar en la investigación con su consentimiento como parte de la muestra, indicando que el propósito de la investigación aportará en el mejoramiento de la gestión administrativa de la institución.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

D1: Ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo – Articulación de estructura organizacional

Pregunta N° 1: ¿Según la estructura organizacional de la institución existe articulación de funciones entre los órganos de línea, apoyo, asesoramiento y desconcentrados?

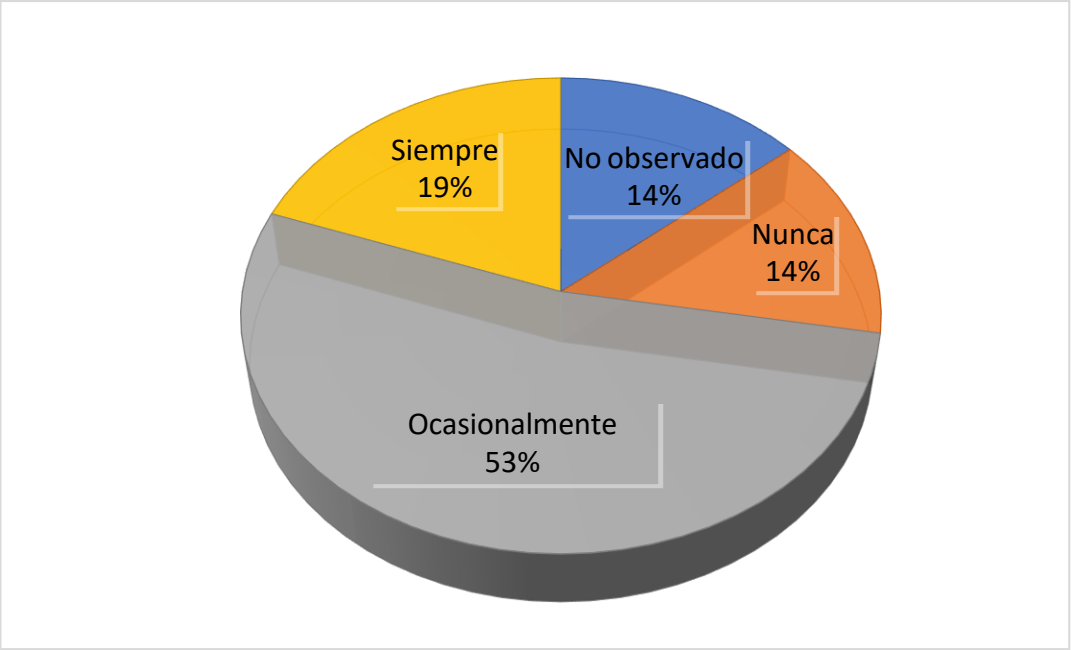
Tabla 6.
Articulación de funciones según estructura organizacional

Nivel de articulación	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	5	14%	5	14%
Nunca	5	14%	10	28%
Ocasionalmente	19	53%	29	81%
Siempre	7	19%	36	100%
n =	**36**	**100%**		

De acuerdo a la tabla 6, se puede observar que a la pregunta planteada según la estructura organizacional de la institución existe articulación de funciones entre los órganos de línea, apoyo, asesoramiento y desconcentrados, la mayoría de los trabajadores (53%) coinciden que existe una articulación de funciones ocasionalmente, el 19% indican siempre y existe una empatía (14%) entre los que manifiestan que nunca existe articulación de funciones y los que

manifiestan que no observaron que existe una articulación de funciones entre los órganos de línea, apoyo, asesoramiento y desconcentrados con la estructura organizacional. Acumulando un 28% de los trabajadores no han observado o nunca saben sobre la articulación de funciones y el 72 % conocen que ocasionalmente o siempre se realiza.

Figura 1:
Articulación de funciones según estructura organizacional



D1: Ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo – Asignación de autoridad y responsabilidad

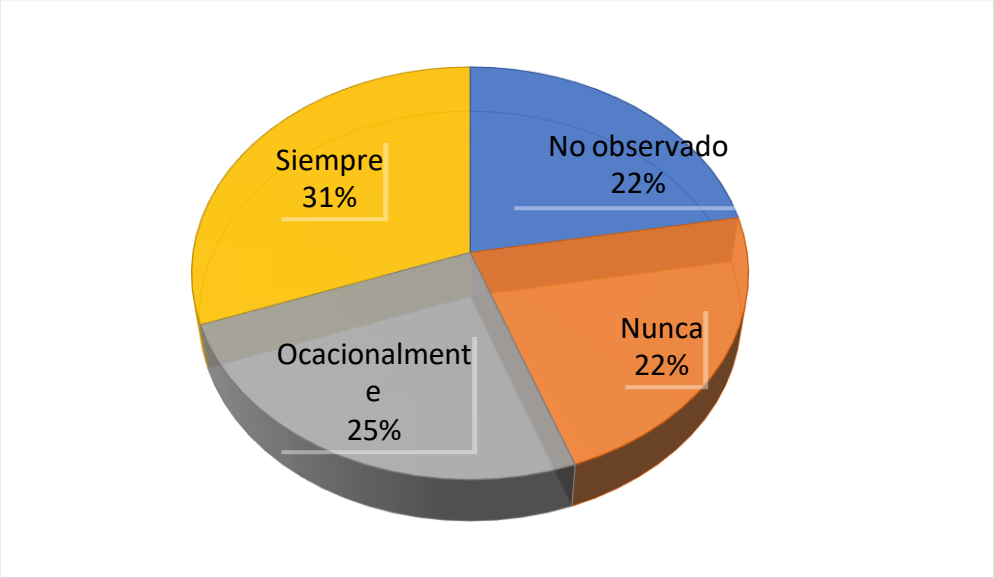
Pregunta N° 2: ¿La asignación de autoridad y responsabilidad del control interno dentro de la institución lo asumen todas las unidades o áreas?

Tabla 7.
Asignación de autoridad y responsabilidad del control interno por las unidades y áreas

Nivel de Autoridad y responsabilidad	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	8	22%	8	22%
Nunca	8	22%	16	44%
Ocasionalmente	9	25%	25	69%
Siempre	11	31%	36	100%
n =	**36**	**100%**		

En la tabla 7, se puede observar que el 31% de los trabajadores coinciden que siempre la asignación de autoridad y responsabilidad del control interno dentro de la institución lo asumen todos los responsables de la unidades o áreas de la Dirección Regional Agraria Pasco - DRAP, el 25% indica ocasionalmente, existiendo una empatía (22%) entre nunca y no observaron. Acumulando un 56% de trabajadores indican que ocasionalmente o siempre existe la asignación de autoridad y responsabilidad del control interno y el 44% nunca o no observaron.

Figura 2:
Asignación de autoridad y responsabilidad del control interno por las unidades y áreas



D1: Ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo - Administración de recursos humanos

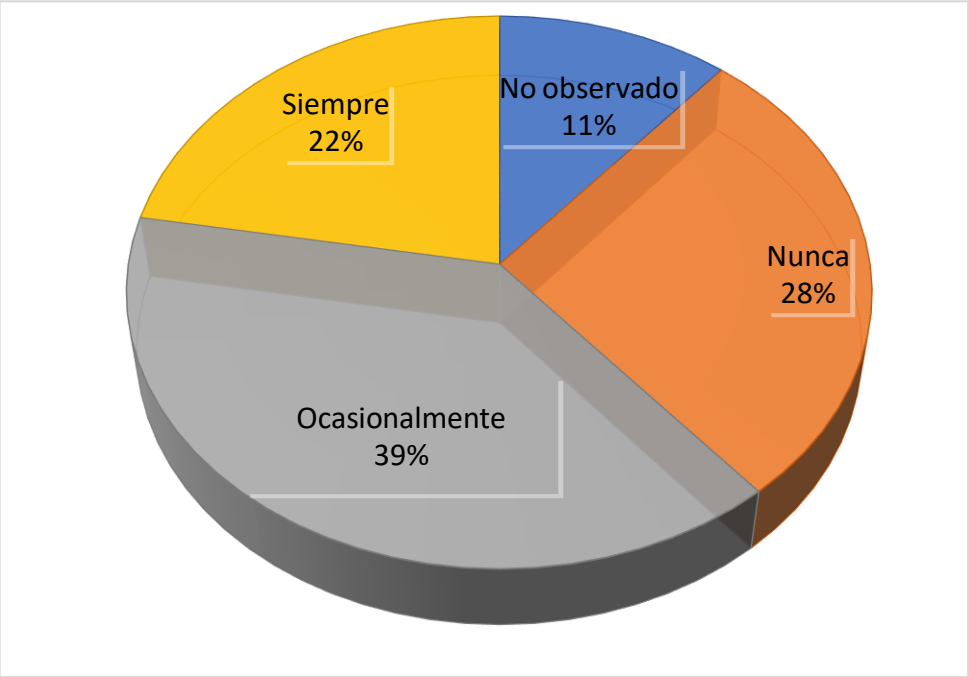
Pregunta N° 3: ¿Durante la administración de recursos humanos, se realiza los procesos de selección y calificación del personal de acuerdo a los puestos de trabajo a ocupar?

Tabla 8.
Procesos de selección y calificación de acuerdo a los puestos de trabajo que ocupa

Nivel administración de recursos humanos	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	4	11%	4	11%
Nunca	10	28%	14	39%
Ocasionalmente	14	39%	28	78%
Siempre	8	22%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

En la tabla 8, se observa que la administración de recursos humanos de la Dirección regional Agraria Pasco, se realiza ocasionalmente en un 39% los procesos de selección y calificación del personal de acuerdo a los puestos de trabajo a ocupar, el 28% indica que nunca, el 22% siempre y el 11% no ha observado que se realiza los procesos. Acumulando un 61% de encuestados indican que ocasionalmente o siempre, se realiza los procesos de selección y calificación del personal de acuerdo a los puestos de trabajo y el 39% nunca o no observaron sobre este proceso.

Figura 3:
Procesos de selección y calificación de acuerdo a los puestos de trabajo que ocupa



D2: Actividades de control con enfoque de información y comunicación

- segregación de funciones

Pregunta N°4: ¿Con la finalidad de evitar el fraude interno de la institución se realiza la segregación de funciones, porque una sola persona no puede llevar todas las actividades de operación, ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción como mecanismo de protección, y estar bajo su responsabilidad?

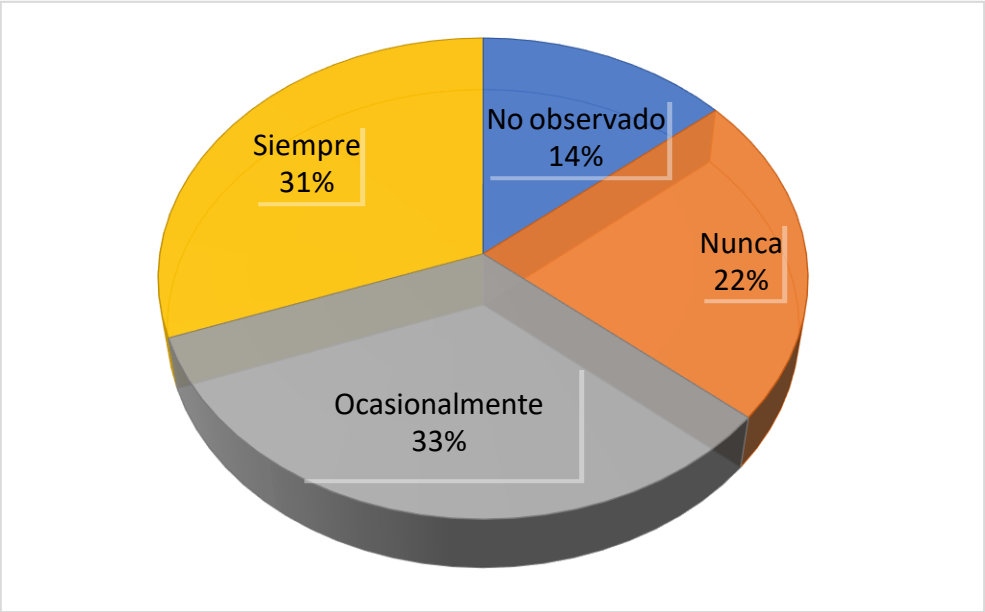
Tabla 9.
Segregación de funciones en la institución

Nivel de segregación	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	5	14%	5	14%
Nunca	8	22%	13	36%
Ocasionalmente	12	33%	25	69%
Siempre	11	31%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

Los trabajadores de la DRAP, indican que un 33% ocasionalmente se realiza la segregación de funciones con la finalidad de evitar el fraude interno en la institución, el 31 % siempre, el 22% nunca y el 14% no observaron que se realiza la segregación de funciones, porque una sola persona no puede llevar todas las actividades de operación, ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción como mecanismo de protección, y estar bajo su responsabilidad, tal como se observa en la Tabla 9. Acumulando el 36% de trabajadores nunca o no observaron que se realiza la segregación de funciones, pero el 64% indican que se realiza ocasionalmente o siempre.

Figura 4:

Segregación de funciones en la institución



D2: Actividades de control con enfoque de información y comunicación

- Procedimiento de autorización y aprobación

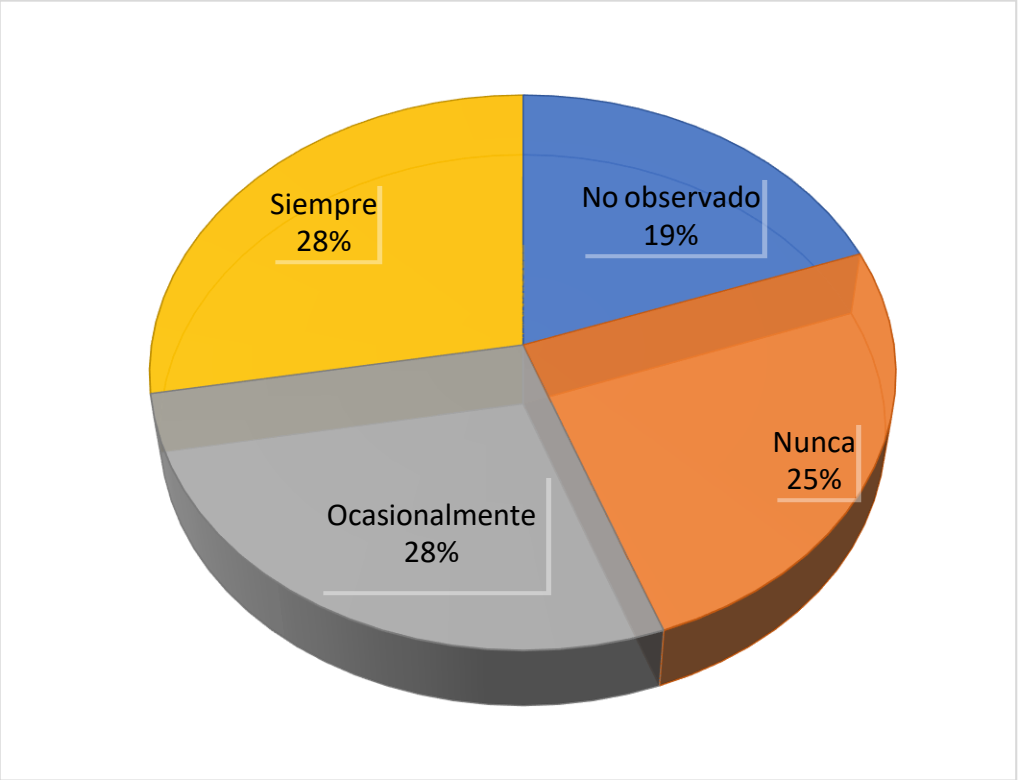
Pregunta N° 5: ¿Considera que todas actividades y tareas de control interno de la institución se encuentran con autorización y aprobación de acuerdo a los procedimientos de la contraloría para su ejecución?

Tabla 10.
Procedimientos de autorización y ejecución de las actividades y tareas de control interno

Nivel de autorización y aprobación	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas acumuladas
No observado	7	19%	7	19%
Nunca	9	25%	16	44%
Ocasionalmente	10	28%	26	72%
Siempre	10	28%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

En la tabla 10, se puede observar las respuestas indicadas a la pregunta; sobre si considera que todas las actividades y tareas de control interno de la institución se encuentran con autorización y aprobación de acuerdo a los procedimientos de la contraloría para su ejecución, donde existe una empatía (28%) entre ocasionalmente y siempre, el 25% indican que nunca y el 19% no observaron. Acumulando un 56% de trabajadores indicaron que, ocasionalmente o siempre consideran que las actividades y tareas se encuentran con autorización y aprobación para su ejecución y el 44% no observaron o nunca.

Figura 5.
Procedimientos de autorización y ejecución de las actividades y tareas de control interno



D2: Actividades de control con enfoque de información y comunicación

- Evaluación de desempeño

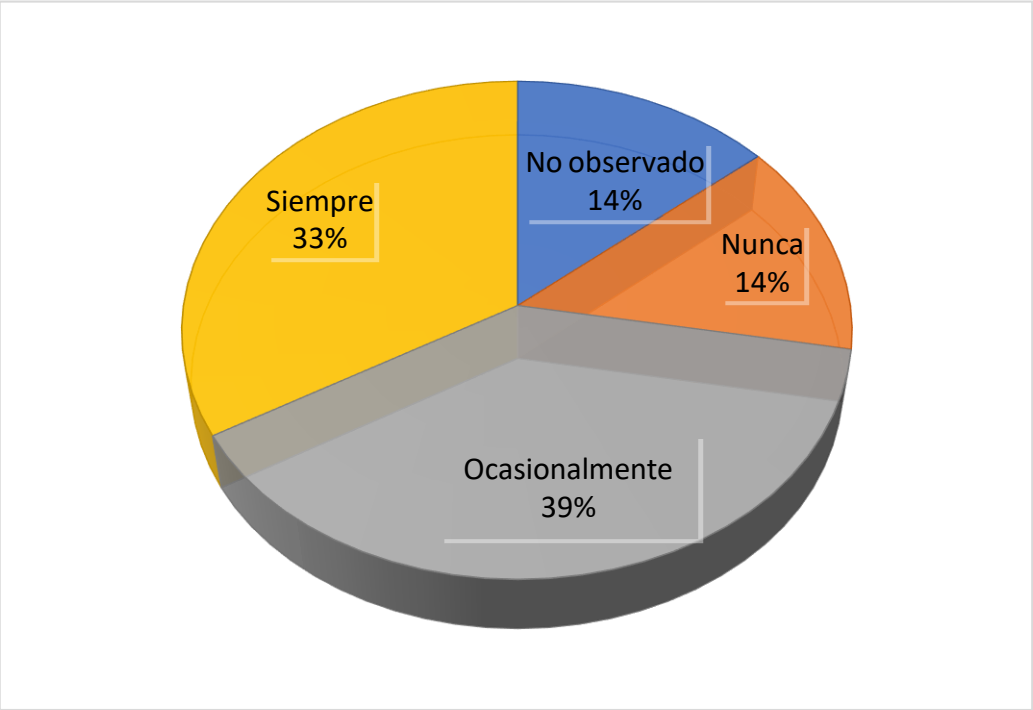
Pregunta N° 6: ¿Se realiza en forma periódica la evaluación del cumplimiento de objetivos plateados en el plan operativo institucional?

Tabla 11.
Evaluación de cumplimiento de objetivos en el plan operativo institucional

Nivel de evaluación	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	5	14%	5	14%
Nunca	5	14%	10	28%
Ocasionalmente	14	39%	24	67%
Siempre	12	33%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

En la tabla 11, podemos apreciar que el 39% de trabajadores indican que ocasionalmente se realiza en forma periódica la evaluación del cumplimiento de objetivos planteados en el plan operativo institucional (evaluación de desempeño), el 33% siempre y existe una empatía (14%) entre nunca o no observaron la evaluación. Acumulando un 72% de trabajadores indican que ocasionalmente o siempre se realiza la evaluación periódica de los objetivos del plan operativo institucional y el 28% nunca o no observaron.

Figura 6.
Evaluación de cumplimiento de objetivos en el plan operativo institucional



D3: Supervisión o monitoreo - Actividades de prevención y monitoreo

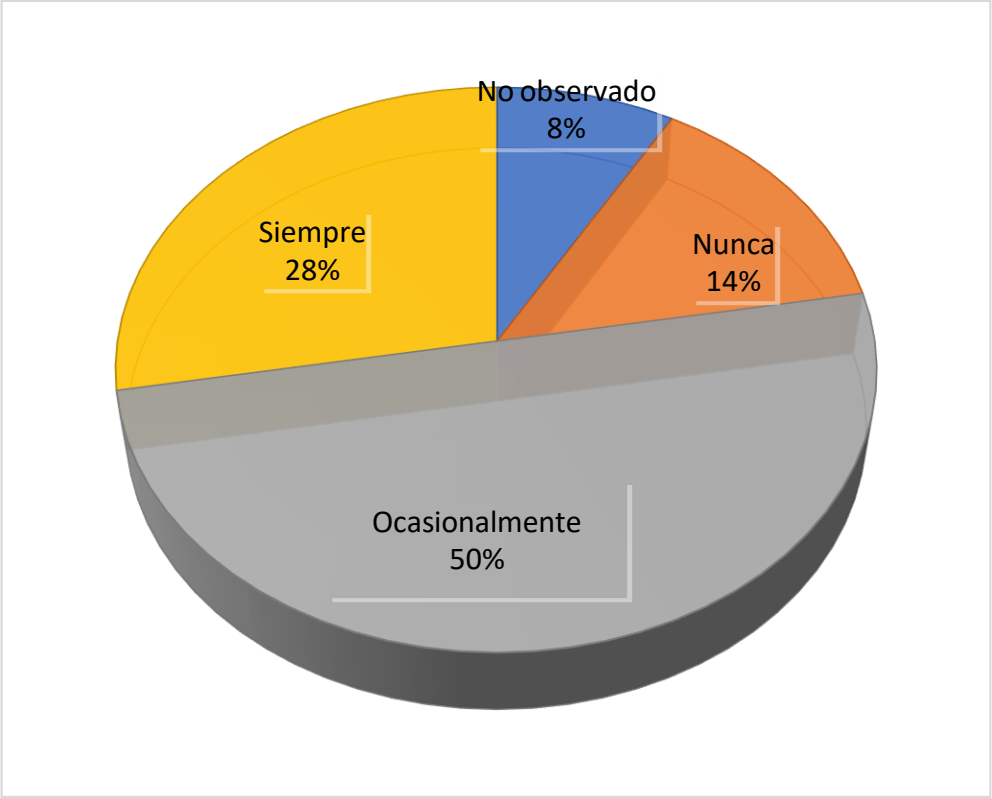
Pregunta N° 7: ¿Considera que la institución realiza permanentemente actividades de monitoreo y prevención, durante la ejecución de las diferentes actividades para evitar riesgos en el cumplimiento de objetivos?

Tabla 12.
Desarrollo de actividades de monitoreo y prevención durante la ejecución de actividades

Nivel de actividades de monitoreo y prevención	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	3	8%	3	8%
Nunca	5	14%	8	22%
Ocasionalmente	18	50%	26	72%
Siempre	10	28%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

En la tabla 12, se puede observar que la mitad (50%) de los trabajadores indican que ocasionalmente se realiza las actividades de monitoreo y prevención, durante la ejecución de las diferentes actividades para evitar riesgos en el cumplimiento de objetivos, el 28% mencionan siempre, el 14% nunca y solo el 8% no observaron. Acumulando, el 78% de trabajadores indican que ocasionalmente o siempre se realiza las actividades de monitoreo y prevención durante la ejecución de las actividades y el 22% no observaron o nunca se realiza.

Figura 7.
Desarrollo de actividades de monitoreo y prevención durante la ejecución de actividades



D3: Supervisión o monitoreo - Compromiso de mejoramiento

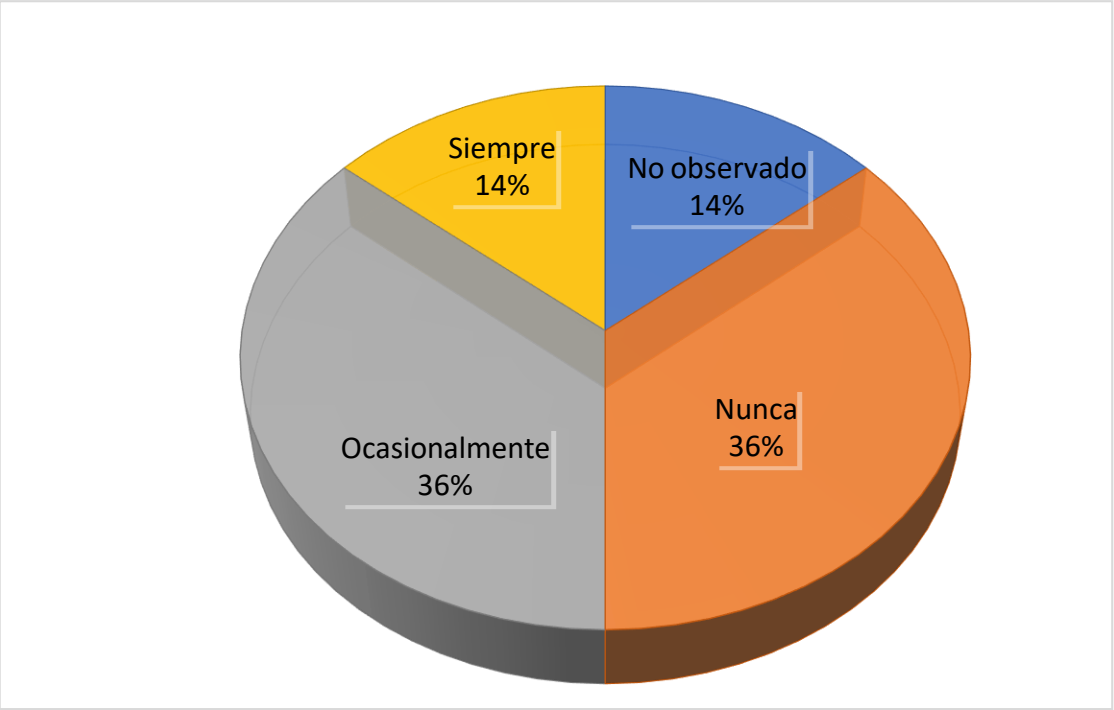
Pregunta N° 8: ¿La institución evalúa periódicamente el funcionamiento del control interno y comunica a los responsables de los problemas identificados y aplica medidas correctivas y compromiso de mejoramiento según su disponibilidad?

Tabla 13.
Evaluación periódica del funcionamiento del control interno y sus compromisos de mejoramiento

Nivel de compromiso de mejoramiento	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	5	14%	5	14%
Nunca	13	36%	18	50%
Ocasionalmente	13	36%	31	86%
Siempre	5	14%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

En la tabla 13, se aprecia los resultados de la pregunta 8, donde existe una empatía (36%) entre nunca y ocasionalmente, la institución evalúa periódicamente el funcionamiento del control interno y comunica a los responsables de los problemas identificados y aplica medidas correctivas y compromiso de mejoramiento según su disponibilidad, pero también existe trabajadores que indican que no observaron y que siempre se realiza la evaluación periódica existiendo también una empatía (14%) entre estas dos respuestas. Acumulando, la mitad (50%) de los trabajadores no observo o nunca se realizó la evaluación periódica del funcionamiento del control interno y el otro 50% indicar que si realiza la evaluación ocasionalmente o siempre en la institución.

Figura 8.
Evaluación periódica del funcionamiento del control interno y sus compromisos de mejoramiento



D3: Supervisión o monitoreo - Seguimiento de resultados

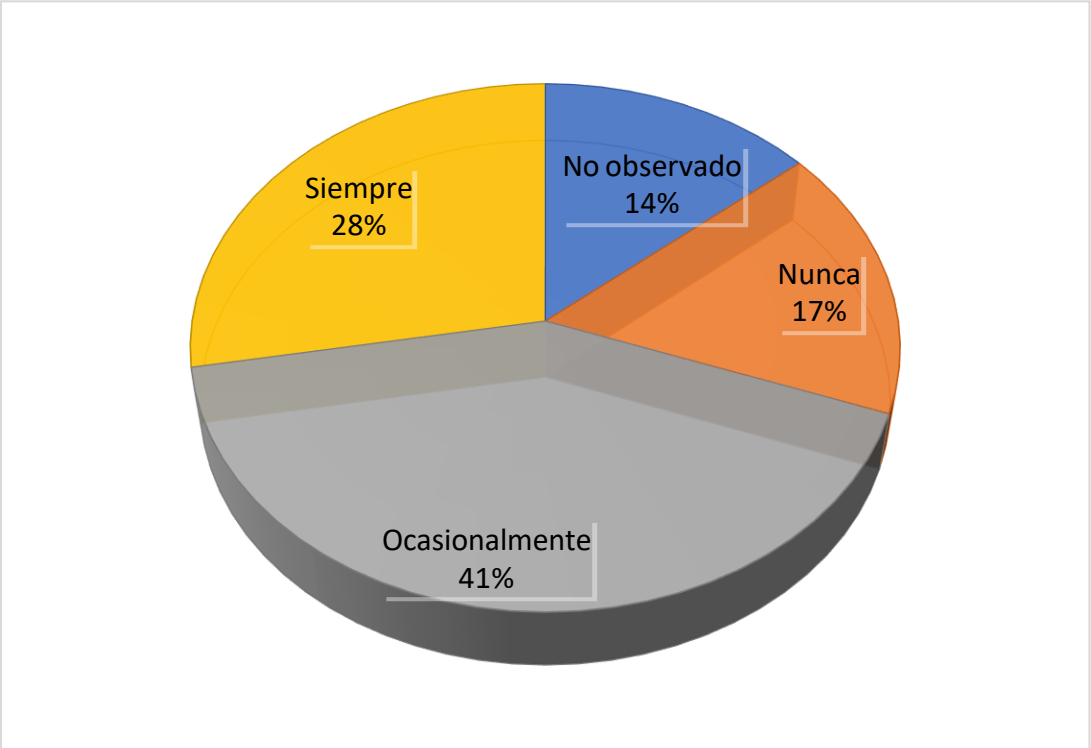
Pregunta N° 9: ¿Se realiza periódicamente el seguimiento de resultados logrados e informados por las diferentes áreas de la institución?

Tabla 14.
Seguimiento de resultados logrados e informados

Nivel de seguimiento de resultados	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	5	14%	5	14%
Nunca	6	17%	11	31%
Ocasionalmente	15	42%	26	72%
Siempre	10	28%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

Según los resultados de la tabla 14, un 42% de la población encuestada indica que ocasionalmente, se realiza periódicamente el seguimiento de resultados logrados e informados por las diferentes áreas de la institución, el 28 % siempre, el 17% nunca y el 14% no observaron que se realiza esta actividad periódicamente. Acumulando, un 69% de trabajadores hacen referencia que ocasionalmente o siempre, se realiza periódicamente el seguimiento de resultados y el 31% nunca se realiza o no observaron.

Figura 9.
Seguimiento de resultados logrados e informados



VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

D1: Planificación - Plan estratégico institucional (PEI)

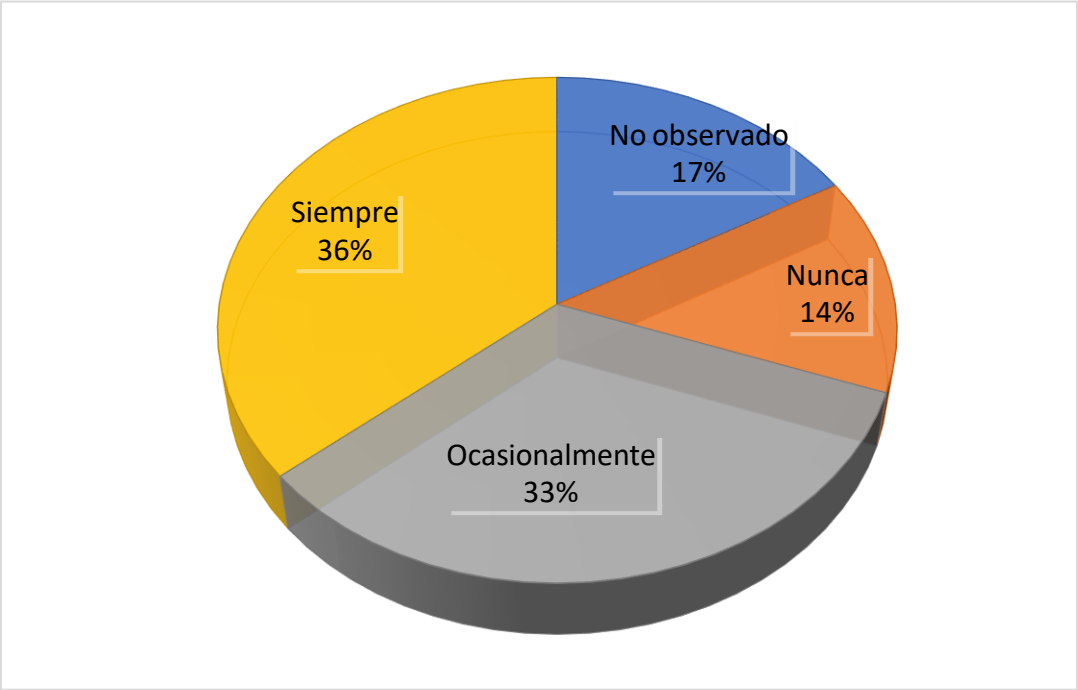
Pregunta N° 10: ¿El Plan estratégico institucional, se formula con la participación de los directores y funcionarios de los órganos de aseria, apoyo, de línea y desconcentrados de la DRAP?

Tabla 15.
Participación en la formulación de plan estratégico institucional

Nivel de evaluación	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	6	17%	6	17%
Nunca	5	14%	11	31%
Ocasionalmente	12	33%	23	64%
Siempre	13	36%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

En la tabla 15, se aprecia los resultados de la encuesta realizada, donde; un 36% de trabajadores indican que siempre se formula el plan estratégico institucional con la participación de los directores y funcionarios de los órganos de asesoría, apoyo, de línea y desconcentrados, el 33% indico ocasionalmente, el 17% no observo y el 14% nunca. Acumulando, un 69% de trabajadores manifiestan que ocasionalmente o siempre participan en la formulación del Plan estratégico institucional los directores y funcionarios y el 31% indican que nunca o no observaron la participación.

Figura 10.
Participación en la formulación de plan estratégico institucional



D2: Planificación - Plan operativo institucional (POI)

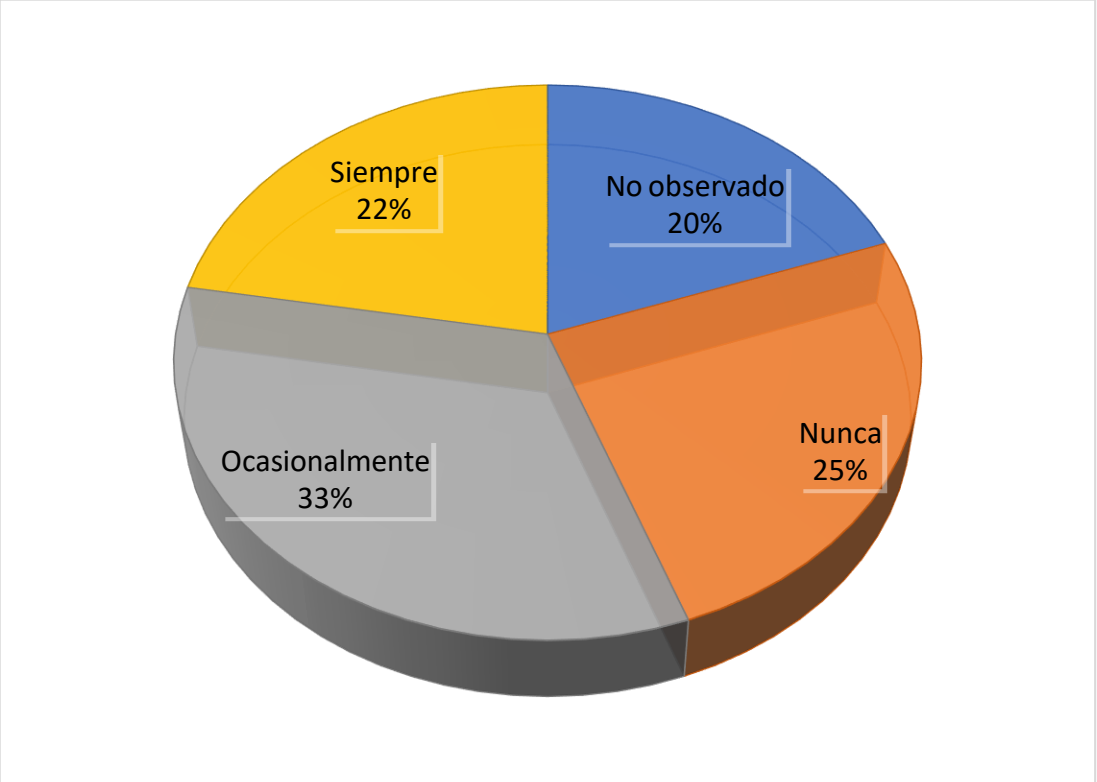
Pregunta N° 11: ¿Todos los órganos de asesoría, apoyo, de línea y desconcentrados realizan la formulación del plan operativo institucional – POI?

Tabla 16.
Formulación del plan operativo institucional por los diferentes órganos de la institución

Nivel de formulación	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	7	19%	7	19%
Nunca	9	25%	16	44%
Ocasionalmente	12	33%	28	78%
Siempre	8	22%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

Como se puede apreciar los resultados de la pregunta 11 en la tabla 16, un 33% de encuestados responden ocasionalmente, el 25 % nunca, el 22% siempre y el 19% no observaron, que todos los órganos de asesoría, apoyo, de línea y desconcentrados realizan la formulación del plan operativo institucional. Acumulando un 66% de trabajadores manifiestan que la formulación del plan operativo institucional lo realizan todos los órganos ocasionalmente o siempre y el 44% manifiestan que nunca o no observaron.

Figura 11.
Formulación del plan operativo institucional por los diferentes órganos de la institución.



D2: Planificación - Plan anual de capacidades (POI)

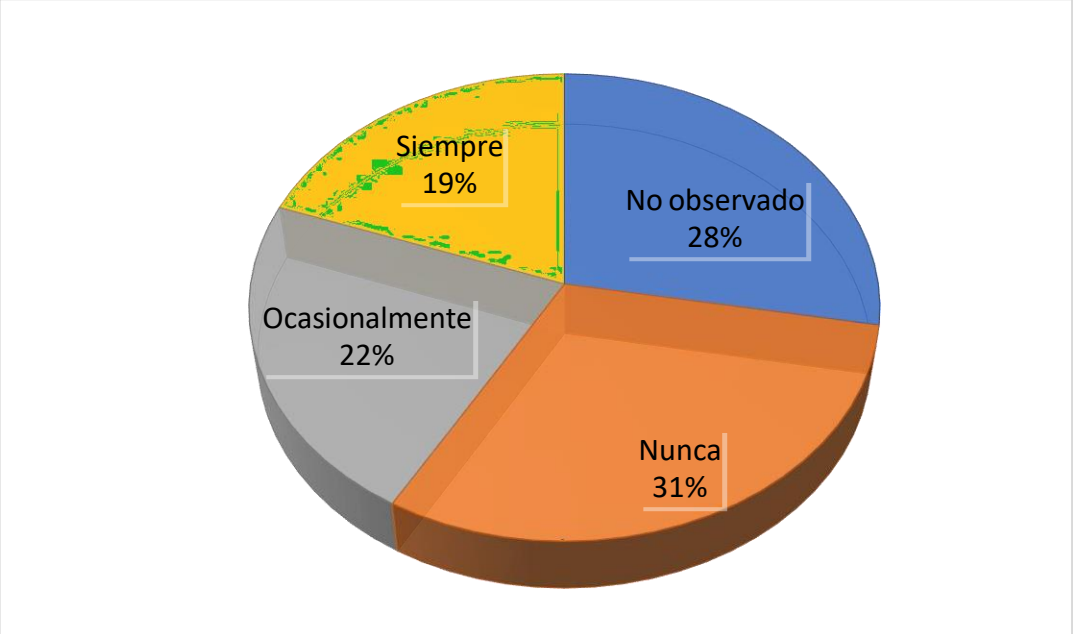
Pregunta N° 12: ¿Se cuenta con un plan anual de capacidades – PAC, estructurado de acuerdo a los requerimientos y problemas identificados por el personal?

Tabla 17.
Estructuración del plan anual de capacidades según requerimientos y problemas identificados

Nivel de articulación	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	10	28%	10	28%
Nunca	11	31%	21	58%
Ocasionalmente	8	22%	29	81%
Siempre	7	19%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

Según la tabla 17, un 31% de encuestados indican que nunca, se cuenta con un plan de capacidades estructurado de acuerdo a los requerimientos y problemas identificados por el personal, el 28% no observaron, el 22% indicaron ocasionalmente y el 19% siempre se cuenta con un plan. Acumulando un 58% de los encuestados indican que no observaron o nunca se cuenta con un plan anual de capacidades y el 48% mencionaron que se cuenta ocasionalmente o siempre.

Figura 12.
Estructuración del plan anual de capacidades según requerimientos y problemas identificados.



D2: Organización - Reglamento de organización y funciones (ROF)

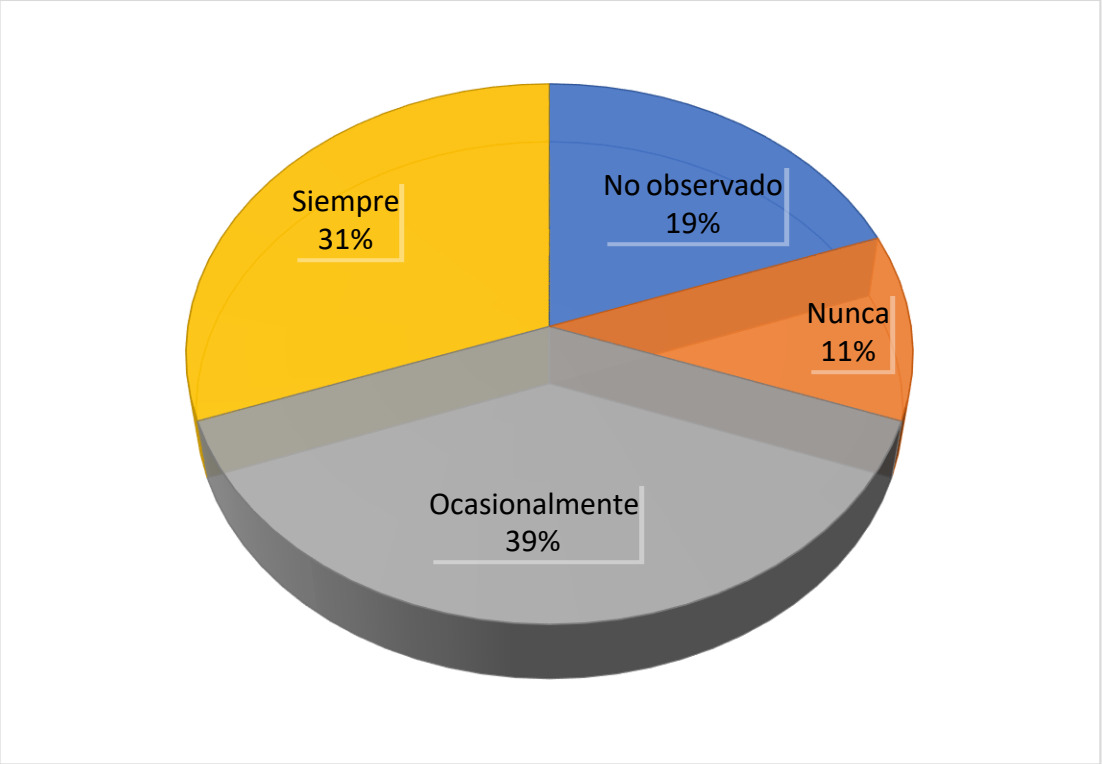
Pregunta N° 13: ¿Todos los funcionaros, servidores y de más trabajadores de la institución, conocen la estructura orgánica, sus funciones generales y específicas de acuerdo al Reglamento de organización y funciones – ROF?

Tabla 18.
Conocimiento de la estructura orgánica y funciones según el reglamento de organización y funciones.

Nivel de conocimiento	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	7	19%	7	19%
Nunca	4	11%	11	31%
Ocasionalmente	14	39%	25	69%
Siempre	11	31%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

En la Tabla 18, podemos observar los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores, donde un 39% indican que ocasionalmente todos los funcionarios, servidores y de más trabajadores conocen la estructura orgánica de la institución, así como sus funciones generales y específicas de acuerdo al reglamento de organización y funciones, el 31% siempre, el 19 % no observaron y el 11% indicaron que nunca conocieron el reglamento de organización y funciones. Acumulando un 70% de trabajadores indicaron que ocasionalmente o siempre conocen la estructura orgánica y sus funciones de acuerdo el reglamento de organización y funciones y el 40% no observaron o nunca conocieron.

Figura 13.
Conocimiento de la estructura orgánica y funciones según el reglamento de organización y funciones.



D2: Organización - Manual de organización y funciones (MOF)

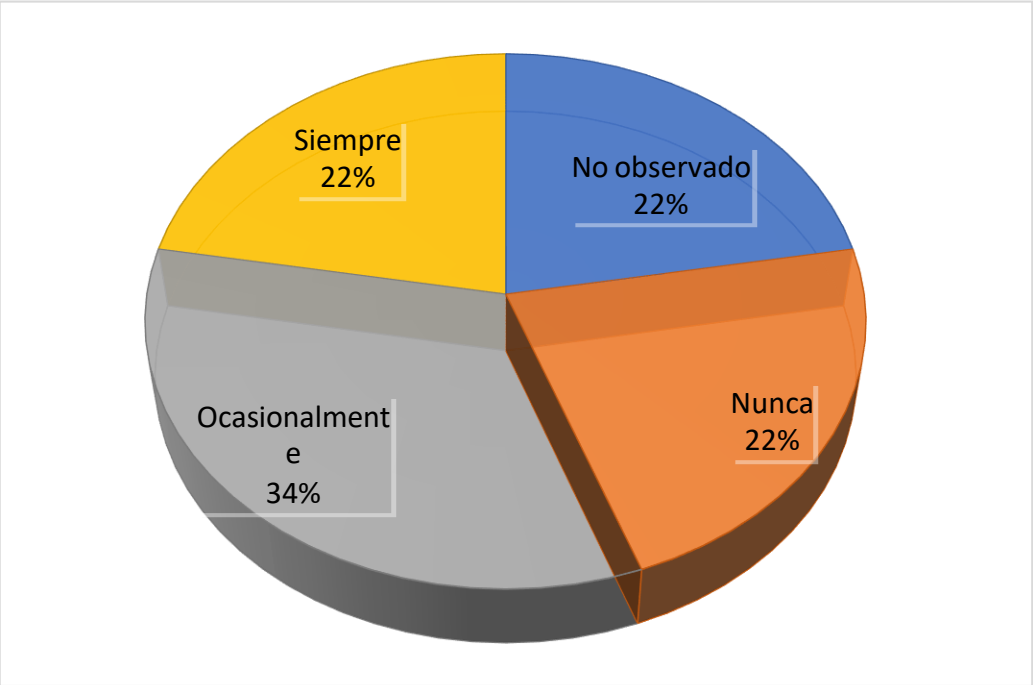
Pregunta N° 14: ¿Los funcionaros, servidores y trabajadores de la institución conocen sus funciones específicas según su puesto de trabajo tal como indica el Manual de organización y funciones – MOF?

Tabla 19.
Conocimiento de funciones según el manual de organización y funciones

Nivel de conocimiento	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	8	22%	8	22%
Nunca	8	22%	16	44%
Ocasionalmente	12	33%	28	78%
Siempre	8	22%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

Según la tabla 19, podemos apreciar el resultado de la encuesta, donde existe una empatía (22%) entre no observado, nunca y siempre los funcionarios, servidores y trabajadores de la institución conocen sus funciones específicas según su puesto de trabajo tal como indica el manual de organización y funciones (MOF), pero el 33% indican que ocasionalmente los trabajadores conocen sus funciones de acuerdo al MOF. Acumulando un 56% de trabajadores dan a conocer que ocasionalmente o siempre, conocen sus funciones y el 44% no observaron o nunca conocen sus funciones de acuerdo al MOF.

Figura 14.
Conocimiento de funciones según el manual de organización y funciones



D2: Organización - Plan anual de adquisiciones y contrataciones (PAAC)

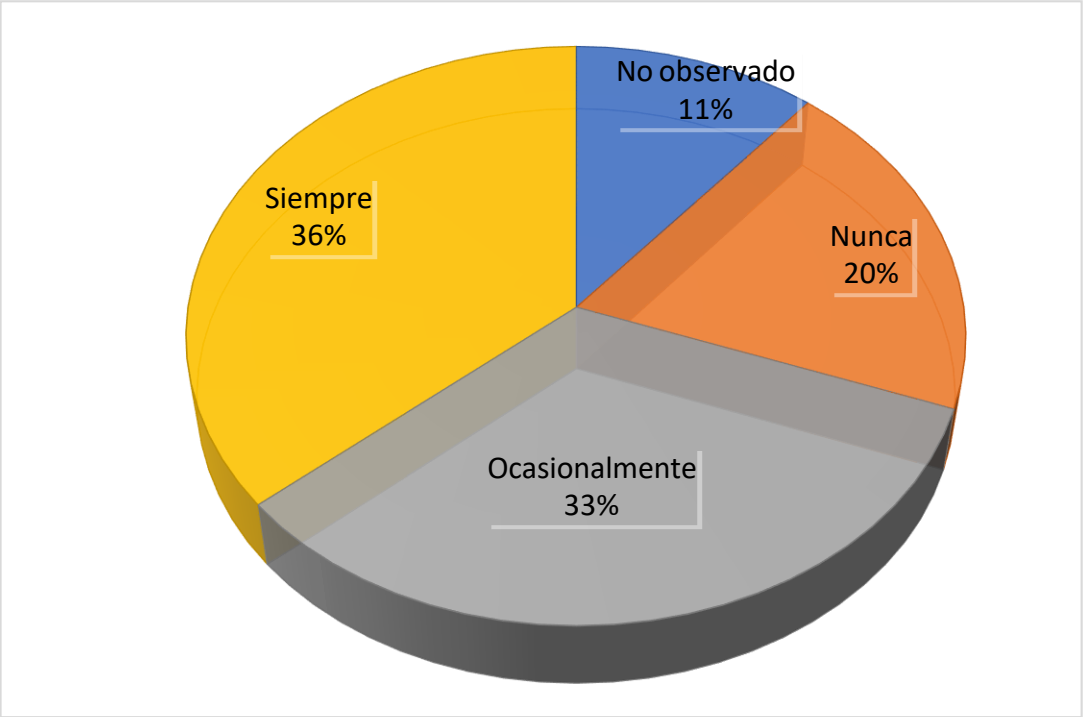
Pregunta N° 15: ¿El plan anual de contrataciones y adquisiciones, es formulado según las actividades, programas y proyectos que ejecuta la institución anualmente?

Tabla 20.
Formulación del plan anual de contrataciones y adquisiciones según requerimientos de las actividades, programas y proyectos.

Nivel de formulación	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	4	11%	4	11%
Nunca	7	19%	11	31%
Ocasionalmente	12	33%	23	64%
Siempre	13	36%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

En la tabla N° 20, apreciamos los siguientes resultados; un 36% de encuestados manifiestan que siempre el plan anual de contrataciones y adquisiciones (PAAC), es formulado según las actividades, programas y proyectos que ejecuta la institución anualmente, el 33% indica ocasionalmente, el 19% nunca y el 11% no observo la formulación del PAAC. Acumulando un 69% de trabajadores indican que ocasionalmente o siempre se formula el PAAC de acuerdo a las actividades, programas y proyectos y el 31% no observo o nunca se formula el PAAC.

Figura 15.
Formulación del plan anual de contrataciones y adquisiciones según requerimientos de las actividades, programas y proyectos.



D3: Control - Control antes, durante y después de las actividades

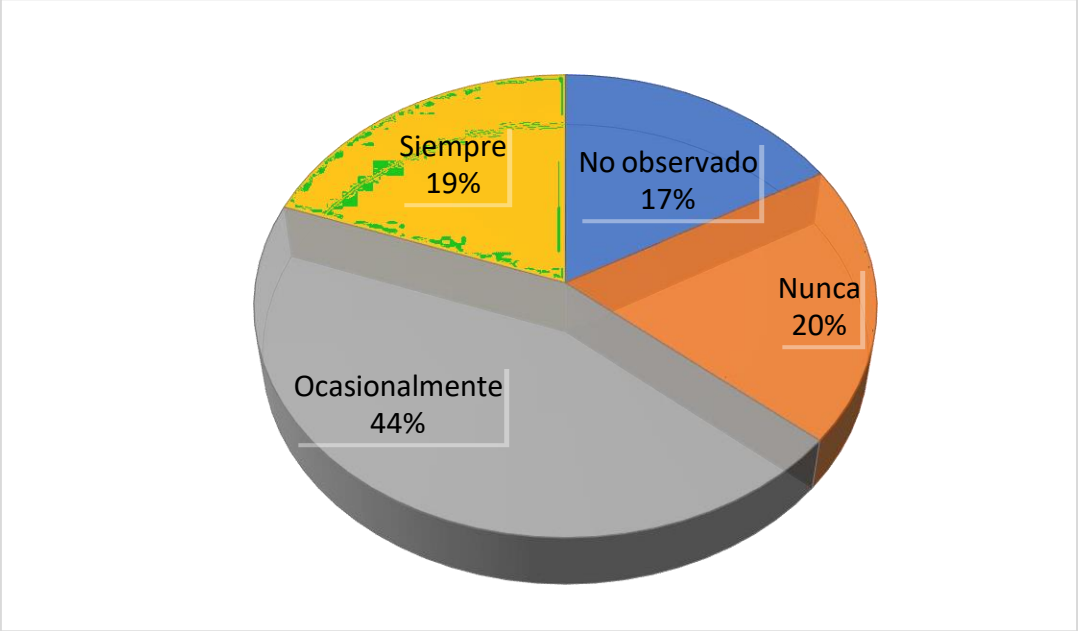
Pregunta N° 16: ¿Se realiza el control de las actividades y metas planteadas en los diferentes planes operativos, antes de iniciar la ejecución de la actividad, durante la ejecución y después de la culminación de las actividades?

Tabla 21.
Control de actividades y metas de la dirección regional agraria Pasco antes, durante y después de la ejecución.

Nivel de articulación	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	6	17%	6	17%
Nunca	7	19%	13	36%
Ocasionalmente	16	44%	29	81%
Siempre	7	19%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

Los resultados de la encuesta realizada se puede observar en la tabla 21, donde un 44% de trabajadores indican que ocasionalmente, se realiza el control de las actividades y metas planteadas en los diferentes planes operativos, antes de iniciar la ejecución de actividades, durante la ejecución y después de la culminación de actividades, asimismo existe una empatía (19%) entre nunca y siempre se realiza el control de las actividades, antes durante y después de las actividades y el 17% no observo que existe el control. Acumulando un 64% de trabajadores indican que se realiza el control de actividades ocasionalmente o siempre y el 36% nunca o no observaron.

Figura 16.
Control de actividades y metas de la dirección regional agraria Pasco antes, durante y después de la ejecución.



D3: Control – Desarrollo de capacidades

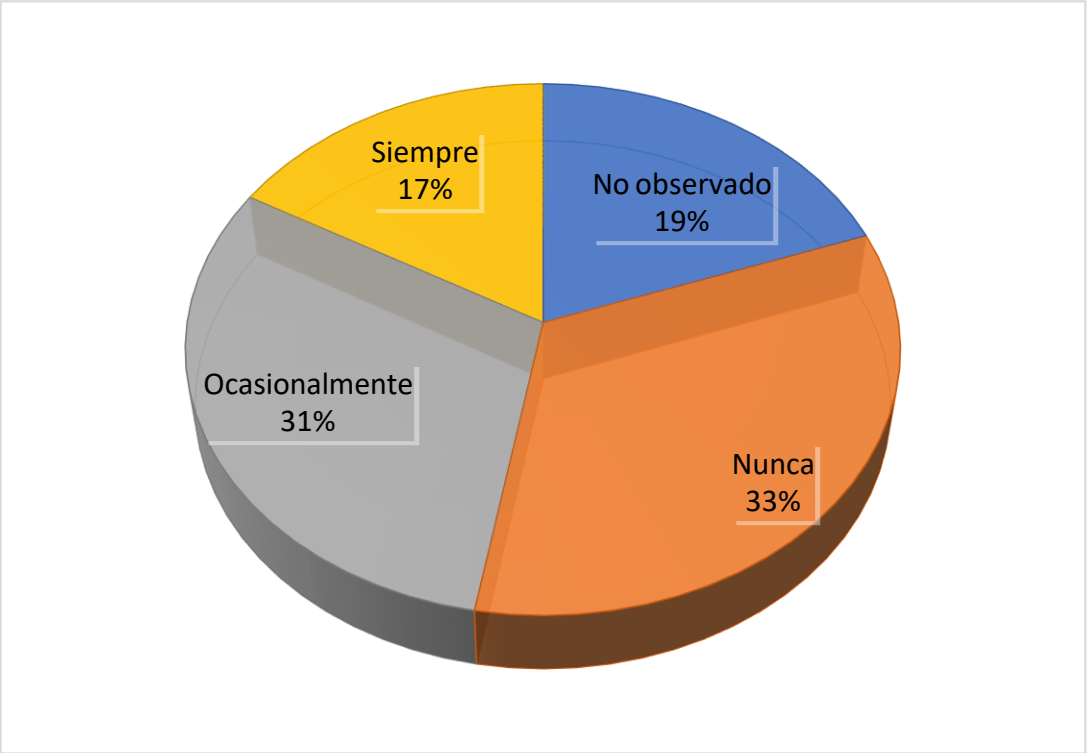
Pregunta N° 17: ¿Se cuenta con un plan de desarrollo de capacidades para el personal que ayuda a desarrollar competencias, conocimiento e incrementar sus capacidades y ser capaz de resolver problemas?

Tabla 22.
Disponibilidad de un plan de desarrollo de capacidades en la Dirección Regional Agraria Pasco

Nivel de conocimiento	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	7	19%	7	19%
Nunca	12	33%	19	53%
Ocasionalmente	11	31%	30	83%
Siempre	6	17%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

En la tabla 22, un 33% de los trabajadores indican que nunca se cuenta con un plan de desarrollo de capacidades para el personal que ayuda a desarrollar competencias, conocimiento e incrementar sus capacidades y ser capaz de resolver problemas, el 31% indican que ocasionalmente, el 19% no observo y 17% indicaron que siempre se cuenta con un plan de desarrollo de capacidades. Acumulando un 53% de trabajadores indican que no observaron o nunca contaron con el plan y el 47% ocasionalmente o siempre se cuenta con el plan.

Figura 17.
Disponibilidad de un plan de desarrollo de capacidades en la Dirección Regional Agraria Pasco



D3: Control – Evaluación de desempeño

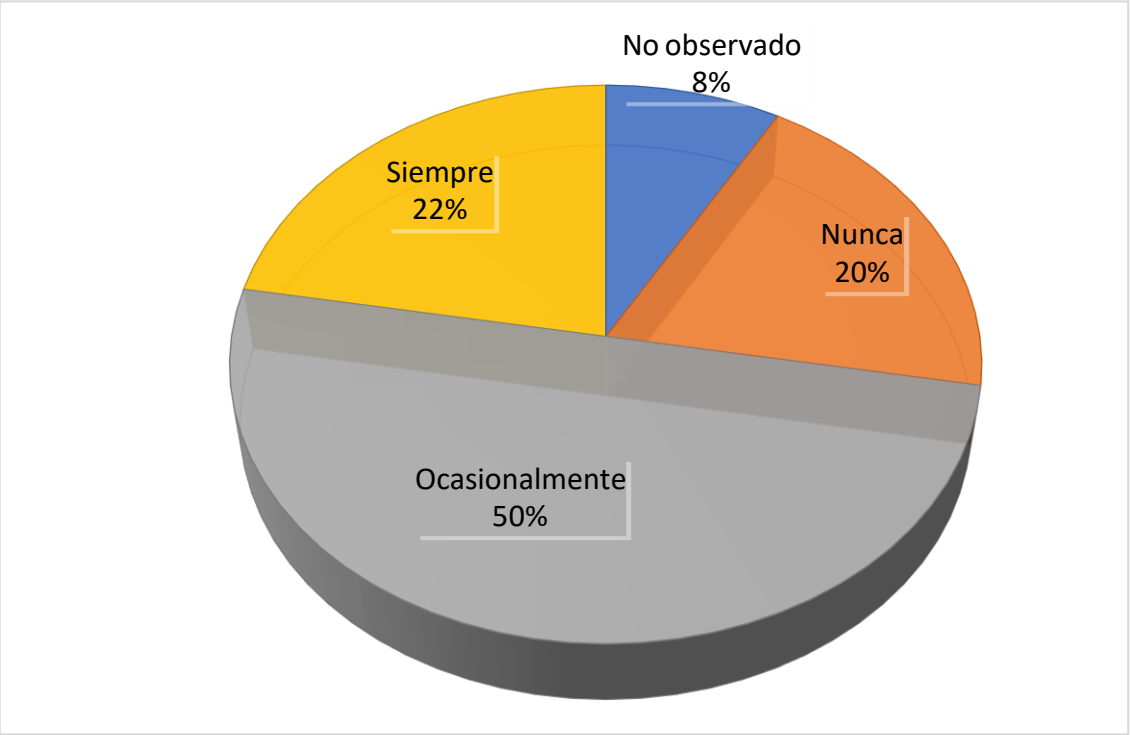
Pregunta N° 18: ¿Se realiza periódicamente la evaluación de desempeño del personal con la finalidad de reclutar personal, detectar errores y mejorar la gestión del capital humano?

Tabla 23.
Evaluación periódica de desempeño de los trabajadores

Nivel de evaluación	Frecuencias absolutas	Frecuencias relativas	Absolutas acumuladas	Relativas Acumuladas
No observado	3	8%	3	8%
Nunca	7	19%	10	28%
Ocasionalmente	18	50%	28	78%
Siempre	8	22%	**36**	**100%**
n =	**36**	**100%**		

En la tabla 23, se puede observar la mitad (50%) de los trabajadores indican que ocasionalmente se realiza periódicamente la evaluación de desempeño del personal con la finalidad de reclutar personal, detectar errores y mejorar la gestión del capital humano, el 22% siempre, el 19% nunca y el 8% indicaronque no observaron la evaluación. Acumulando un 72% de trabajadores mencionan que se realiza ocasionalmente o siempre la evaluación de desempeño con la finalidad de mejorar la gestión del capital humano y el 28%manifestaron que nunca o no observaron el desarrollo de la evaluación.

Figura 18.
Evaluación periódica de desempeño de los trabajadores



4.2 CONTRASTACIÓN O PRUEBA DE HIPÓTESIS

Con la finalidad de realizar el consolidado y establecer la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021, se somete la hipótesis a la prueba de la Chi – Cuadrada, prueba utilizada para analizar la relación entre dos variables cuantitativos.

Esta prueba se calcula mediante la utilización de una tabla de contingencia o tabulación cruzada, la cual se caracteriza porque consta de dos dimensiones; cada una correspondiente a una variable, las cuales, a su vez, pueden tener dos o más categorías o variables, que corresponden a las frecuencias observadas de cada variable.

Prueba de Hipótesis general

Se planteó con la finalidad de realizar el análisis de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, siendo:

Ho = El control interno no incide significativamente en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021

Hi = El control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021.

Tabla 24.

Pruebas estadísticas de la hipótesis general

Nivel se significancia	Grados de libertad	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico
0.05	9	16.9190	27.76

Asumiendo un α = 0.05 (5%) el criterio Valor empírico > Valor crítico rechazaremos la hipótesis nula siempre y cuando el valor empírico o valor del estadístico de contraste sea mayor al valor crítico.

Tabla 25.

Distribución chi Cuadrado X^2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, ν = Grados de Libertad

ν/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418

Decisión:

De acuerdo a los resultados de la prueba de la Chi cuadrada (X2), podemos observar que existe una relación significativa entre las variables control interno y gestión administrativa, debido a que el valor empírico (27.76) es mayor que el valor crítico (16.9190), por tal motivo se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Hi), donde la incidencia del control interno es significativamente en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco.

Prueba de Hipótesis especifica 1:

Ho = El ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo no incide en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco.

Hi = El ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide significativamente en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco.

Tabla 26.
Pruebas estadísticas del objetivo específico 1

Nivel se significancia	Grados de libertad	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico
0.05	9	16.9190	21.50

Decisión:

De acuerdo a los resultados de la prueba de la Chi cuadrada (X2), podemos observar que existe una correlación significativa entre las dimensiones ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo y la planificación administrativa, debido a que el valor empírico (21.50) es mayor que el valor crítico (16.9190), por tal motivo se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Hi), quedando demostrado que el ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide significativamente en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco.

Prueba de hipótesis especifica 2:

Ho = La actividad de control con enfoque de información y comunicación no incide significativamente en la organización administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco.

Hi = La actividad de control con enfoque de información y comunicación incide significativamente en la organización administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco.

Tabla 27.
Pruebas estadísticas del objetivo específico 2

Nivel se significancia	Grados de libertad	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico
0.05	9	16.9190	20.40

Decisión:

De acuerdo a los resultados de la prueba de la Chi cuadrada (X2), podemos observar que existe una relación significativa entre las dimensiones actividades de control con enfoque de información y comunicación y la organización administrativa, debido a que el valor empírico (20.40) es mayor que el valor crítico (16.9190), por tal motivo se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Hi), donde la actividad de control con enfoque de información y comunicación incide significativamente en la organización de la Dirección Regional Agraria Pasco.

Prueba de hipótesis especifica 3:

Ho = La supervisión o monitoreo no incide significativamente en el control administrativo de la Dirección Regional Agraria Pasco.

Hi = La supervisión o monitoreo incide significativamente en el control de la Dirección Regional Agraria Pasco.

Tabla 28.
Pruebas estadísticas del objetivo específico 3

Nivel se significancia	Grados de libertad	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico
0.05	9	16.9190	25.32

Decisión:

De acuerdo a los resultados de la prueba de la Chi cuadrada (X2), podemos observar que existe una correlación significativa entre las dimensiones supervisión o monitoreo y el control administrativo, debido a que el valor empírico (25.32) es mayor que el valor crítico (16.9190), por tal motivo se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Hi), indicando que la supervisión o monitoreo influye directamente en el control de la Dirección Regional Agraria Pasco.

CAPITULO V

DISCUSIÓN

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general, Determinar que el control interno incide en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021, que sometida a la prueba de hipótesis, a un nivel de significancia de 0.05 con 9 grados de libertad, se establece que la incidencia del control interno es significativamente alta en la gestión administrativa, porque el valor critico correspondiente a un nivel de confianza de 0.05 (16.9190), es menor que el valor empírico calculado (27.763), es decir que las variables tienen relación significativa.

Los resultados obtenidos en la investigación, coinciden con la investigación de los siguientes autores: Salvador (2021), quien concluye que el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa del gobierno regional de Ucayali 2018, en vista que se tuvo un Rho=0,522 y un p-valor=0.015. Naquique (2022) indica que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Piura, puesto que el valor de correlación encontrado fue 0,642 a un nivel de significancia menor al 5%. y Silva (2018) indica que el control interno si influye en la gestión administrativa de la unidad ejecutora, puesto que el coeficiente de correlación de Spearman arrojo 73.6% que demuestra que si se implementa un sistema de control interno mejorara la gestión administrativa en un nivel medio alto; Vizcarra (2017), menciona que el control interno incide en la gestión administrativa, con un error de 5%, por tanto, la implementación de un sistema de control interno permite la disponibilidad de varios

instrumentos de control interno para el cumplimiento adecuado de las actividades y funciones, y evitar posibles fraudes; Aguirre y Cruz (2018) afirman en los resultados que existe una correlación positiva fuerte entre ambas variables, donde el coeficiente de correlación es igual a 0.815, que simboliza que cuanto mayor sea el control interno mejor será la gestión administrativa y Gallegos (2021), concluye que de acuerdo a la correlación de Pearson realizada se muestra un valor positivo alto r x.y = 0.863, con una significancia bilateral 0,000 p-valor < 0.005, el control interno es una herramienta para lograr la seguridad razonable sobre los objetivos, pero actualmente la institución en estudio no ejecuta el control interno por ende la gestión administrativa es deficiente.

Primer objetivo específico: establecer que el ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco, con los resultados a través de la prueba de hipótesis, se demostró que el ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide significativamente en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco, porque el valor critico correspondiente a un nivel de confianza de 0.05 (16.919), es menor que el valor empírico calculado (21.500), existiendo una relación significativa entre dimensiones.

Contrastando la investigación, existe similitud de resultados con la investigación de López et al. (2021) quien indican que existe una relación directa significativa entre las dos variables y el ambiente de control, la evaluación de riesgo y las actividades de control, como componentes contribuyen a la mejora de la organización, dirección, planeación, y control de la gestión administrativa en la

organización, Pérez (2020), quien señala que la correlación entre la dimensión de control interno: Ambiente de Control y la gestión administrativa, existe una correlación positiva baja (0.396), cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; es decir que existe un nivel de significancia entre las dos variables y Aguirre y Cruz (2018), donde sus resultados obtenidos, afirman que existe una relación entre el ambiente de control y la Gestión administrativa donde la correlación de ambas variables es positiva considerable, fundamentada en el valor del coeficiente correlación=0.672; es decir cuanto mayor sea el ambiente de control mejor será la gestión administrativa.

Segundo objetivo específico: Establecer que las actividades de control con enfoque de información y comunicación inciden en la organización de la Dirección Regional Agraria Pasco con los resultados a través de la prueba de hipótesis, se demostró que las actividades de control con enfoque de información y comunicación inciden significativamente en la organización de la Dirección Regional Agraria Pasco debido a que valor critico correspondiente a un nivel de confianza de 0.05 (16.919), es menor que el valor empírico calculado (20.400), existiendo una relación significativa entre dimensiones.

Contrastando con las investigaciones realizadas y mencionadas en los antecedentes existe similitud con Pérez (2020), quien nos indica que existe una correlación positiva media (0.542), cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; es decir que existe un moderado nivel de significancia entre las dos variables Actividades de Control y la gestión administrativa; con Aguirre y Cruz (2018) quien da a conocer que existe relación entre actividades de control y la Gestión

administrativa y afirman que la correlación de ambas variables es positiva considerable, fundamentada en el valor del coeficiente correlación=0.681; es decir cuanto mayor sea las actividades de control mejor será la gestión administrativa; López et al. (2021) quien señala que el valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 15.507313 y como la X2 = 424.31722042 > a X2C = 15.507313, entonces se acepta la hipótesis planteada, donde la actividad de control contribuye a la dirección y control de la gestión administrativa.

Tercer objetivo específico: Establecer que la supervisión o monitoreo incide en el control de la Dirección Regional Agraria Pasco con los resultados a través de la prueba de hipótesis, se demostró que la supervisión o monitoreo incide significativamente en el control de la Dirección Regional Agraria Pasco debido a que valor critico correspondiente a un nivel de confianza de 0.05 (16.919), es menor que el valor empírico calculado (25.32), existiendo una relación significativa entre variables.

Contrastando con las investigaciones realizadas y mencionadas en los antecedentes existe similitud con las investigaciones realizadas por Pérez (2020), quien concluye que existe correlación entre la dimensión de control interno: supervisión y la gestión administrativa, una correlación positiva alta (0.703), cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; es decir que existe un moderado nivel de significancia entre las dos variables, asimismo con la investigación de Aguirre y Cruz (2018), quien afirman que existe relación entre la Supervisión y la Gestión administrativa y también que la correlación entre ambas variables es positiva

considerable, fundamentada en el valor del coeficiente correlación=0.663; es decir cuanto mayor sea la supervisión mejor será la gestión administrativa.

CONCLUSIONES

Después de haber culminado el trabajo de investigación sobre la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, se llega a las siguientes conclusiones:

1. Que el control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, este resultado se obtuvo de la prueba de la Chi cuadrada (X2) donde se tiene que el valor critico es menor que el valor empírico calculado (16.9190 < 27.76).
2. Que el ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide significativamente en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco, ello de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de la Chi cuadrada (X2) donde se observa que el valor critico es menor que el valor empírico calculado (16.9190 < 21.50).
3. Que las actividades de control con enfoque de información y comunicación inciden en la organización de la Dirección Regional Agraria Pasco, ello de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de la Chi cuadrada (X2) donde el valor critico es menor que el valor empírico calculado (16.9190 < 20.40).
4. Que la supervisión o monitoreo incide significativamente en el control de la Dirección Agraria Pasco, ello de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de la Chi cuadrada (X2) donde se determinó que el valor critico es menor que el valor empírico calculado (16.9190 < 25.32).

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

A los funcionarios y servidores públicos de la Dirección Regional Agraria Pasco se recomienda:

1. Implementar adecuadamente el control interno de la institución a fin de proporcionar seguridad razonable que permite reducir los riesgos de corrupción, lograr los objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores, promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados asimismo implementar la gestión administrativa que es un conjunto de herramientas y acciones que permiten coordinar el uso de los recursos organizacionales en pro del logro de las metas y objetivos de la institución los cuales repercutirán en beneficio de la población.

2. Implementar adecuadamente un ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo a fin de cumplir con las normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad y llevar un proceso permanente para prepararse y enfrentar eventos dado que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte

adversamente los objetivos de la institución, lo cual se traduce en una eficiente planificación administrativa.

3. Implementar adecuadamente actividades de control con enfoque de información y comunicación a para contar con políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad y contar con la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos, siendo esta dimensión de aplicación transversal a la organización administrativa.

4. Implementar adecuadamente la supervisión o monitoreo es decir contar con un conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua que permitirá el control óptimo de la gestión administrativa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre O. y Cruz A. (2018) *Control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora 310 Educación Yarowilca, Huánuco*. Tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo, Perú.

Amaro, M. (2010). *Gestión administrativa en medicina familiar*. La Habana: Universidad de La Habana.

Arens, A., Elder R. y Beasley M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. Undécima edición. Pearson educación. México.

Balla, I. y López, K. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del ecuador.* Trabajo de titulación de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoria – CPA. Universidad Estatal de Milagro-Ecuador.

Coopers & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. (Informe COSO). Primera edición. Ediciones Díaz Santos. España.

Estupiñán, R. (2016). *Control Interno y fraudes*. 2ª. edición. Ecoe Ediciones. Bogotá

Galindo, M. (2000). *Teoría de la Administración Pública*. Editorial Porrúa. Av. República Argentina, 15 'México.

Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Trabajo de grado para optar al título de contador público. Universidad del Valle. Zarzal – Colombia.

Idelfonso, S. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa*

María del Valle - Huánuco. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Perú.

Ley 28716, *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*, que fue publicado en el diario oficial *El Peruano* el 18 de abril de 2006.

López E., Nieto I. y Vara K. (2021). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de las Municipalidades Provinciales de Huánuco 2018*, Tesis para optar el Titulo de Contador Público. Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huánuco – Perú.

Louffat, E. (2014). *Administración: fundamentos del proceso administrativo*. Lima: Cengage Learning.

Meléndez, J. (2016). *Control Interno.* Vol. Primero. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Naquiche, J. (2022), C*ontrol interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Piura, 2021*. Tesis para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo, Lima – Perú.

Pérez, M. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019*. Tesis para obtener el grado académico de Doctorado en Administración. Universidad Cesar Vallejo. Chimbote – Perú.

Publicación Marco Conceptual del Control Interno (2014), elaborado por la *Contraloría General de la República del Perú con apoyo de la Cooperación Alemana implementada por GIZ.* Lima. Agosto de 2014.

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. *Cofin*

Resolución de Contraloría N°149-2016-CG que aprueba *la directiva de implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*.

Salvador, L. (2021), *El control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018*. Tesis para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa – Perú.

Sierra, R. (2007). *Tesis doctorales y trabajos de investigación científica*. Madrid: Thomson Editores Spain.

Silva, J. (2018). C*ontrol interno y la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404 – Salud Utcubamba - 2017*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo – Perú

Sovero, F. (2007) Franklin *Gestión Administrativa* edit. UNMSM Lima

Toro, J., Fonteboa, V., Armada, E. y Santos, C. (2005), *Control Interno*. Edición: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS), La Habana, Cuba.

Valderrama, S. (2014), *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*, Primera edición. Editorial San Marcos E.I.R.L. Lima – Perú.

Vizcarra, M. (2017). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, 2015.* Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú.

ANEXO Nº1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

"INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCION REGIONAL AGRARIA PASCO, DURANTE EL 2021"

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Metodología
GENERAL: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021?	**GENERAL:** Determinar que el control interno incide en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021.	**GENERAL:** El control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco, durante el 2021.	**VARIABLE INDEPENDIENTE** Control Interno	• Ambiente de Control con enfoque a la evaluación del riesgo. • Actividades de Control con enfoque a la información y comunicación. • Supervisión o monitoreo	• Estructura organizacional • Asignación de autoridad y responsabilidad • Administración de recursos humanos • Segregación de funciones • Procedimiento de autorización y aprobación • Evaluación de desempeño • Actividades de prevención y monitoreo • Compromiso de mejoramiento • Seguimiento de resultados	• **Tipo de investigación:** Aplicada • **Nivel de Investigación** Correlacional/explicativa • **Método** Inductivo-deductivo • **Diseño de la Investigación** No experimental transeccional correlacional/causal • **Población:** 75 funcionarios y servidores públicos de la Dirección Regional Agraria Pasco.

ESPECIFICO: • ¿En qué medida el ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco? • ¿En qué medida las actividades de control con enfoque a la información y comunicación incide en la organización de la Dirección Regional Agraria Pasco? • ¿En qué medida la supervisión o monitoreo incide en el control de la Dirección Regional Agraria Pasco?	**ESPECIFICO:** • Establecer que el ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco. • Establecer que las actividades de control con enfoque a la información y comunicación incide en la organización de la Dirección Regional Agraria Pasco • Establecer que la supervisión o monitoreo incide en el control de la Dirección Regional Agraria Pasco	**ESPECIFICO:** • El ambiente de control con enfoque a la evaluación del riesgo incide significativamente en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco. • Las actividades de control con enfoque a la información y comunicación inciden significativamente en la planificación de la Dirección Regional Agraria Pasco. • La supervisión o monitoreo incide significativamente en el control de la Dirección Regional Agraria Pasco.	**VARIABLE DEPENDIENTE** Gestión Administrativa	• Planificación • Organización • Control	• Plan estratégico institucional • Plan operativo institucional • Plan anual de capacidades • Reglamento de organización y funciones • Manual de organización y funciones • Plan anual de adquisiciones y contrataciones • Control antes, durante y después de las actividades • Desarrollo de capacidades • Evaluación de desempeño	• **Muestra:** 36 funcionarios • **Técnica:** Encuesta. • **Instrumento:** Cuestionario

ANEXO Nº 2

CONSENTIMIENTO INFORMADO DEL ESTUDIO

CONSENTIMIENTO INFORMADO
PARA PARTICIPAR EN EL ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN

Institución (es) : DIRECCION REGIONAL AGRARIA PASCO

Investigador (a) : AMORETT ZARITA TAPIA POMA

Título : INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCION REGIONAL AGRARIA PASCO

Justificación del Estudio:
Estamos realizando este estudio con el objetivo de: Establecer la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Pasco.
Por lo señalado creemos necesario profundizar más en este tema y abordarlo con la debida importancia que amerita.

Molestias o Riesgos:
No existe ninguna molestia o riesgo mínimo al participar de este trabajo de investigación. Soy libre de aceptar o de no aceptar.

Beneficios:
No existe beneficio directo por participar de este estudio. Se informará de manera personal y confidencial de algún resultado que se crea conveniente que tengamos conocimiento.

Costos e Incentivos:
Nuestra participación no tendrá ningún costo ni incentivo.

Confidencialidad:
Registrare la información con códigos y no con nombres. Si los resultados de este seguimiento son publicados en una revista científica, no se mostrará ningún dato que permita la identificación de las personas que participan en este estudio. Los archivos no serán mostrados a ninguna persona ajena al estudio sin nuestro consentimiento.

Consentimiento:
Acepto voluntariamente participar en este estudio, comprendo perfectamente las cosas que me van a suceder en el proyecto, también entiendo que puedo decidir no participar y que puedo retirarme del estudio en cualquier momento.

Firma del Investigador (a)
Amorett Zarita Tapia Poma
DNI: 41175062

ANEXO Nº 3

ENCUESTA

Objetivo : Establecer la incidencia del control interno en la gestión administrativa
Institución : Dirección Regional Agraria Pasco.
Responsable del área: ..... Fecha: .....

Instrucciones:
· Lea con atención y Marque con un aspa la respuesta

Donde:

ALTERNATIVAS	DESCRIPCION	VALOR
a	No observado	1
b	Nunca	2
c	Ocasionalmente	3
d	Siempre	4

Cuestionario:

N°	Enunciado	Alternativa			
		a	**b**	**c**	**d**
1	¿Según la **estructura organizacional** de la institución existe articulación de funciones entre los órganos de línea, apoyo, asesoramiento y desconcentrados?	1	2	3	4
2	¿La a**signación de autoridad y responsabilidad** del control interno dentro de la institución lo asumen todas las unidades o áreas?	1	2	3	4
3	¿Durante la **administración de recursos humanos**, se realiza los procesos de selección y calificación del personal de acuerdo a los puestos de trabajo a ocupar?	1	2	3	4
4	¿Con la finalidad de evitar el fraude interno de la institución se realiza la **segregación de funciones,** porque una sola persona no puede llevar todas las actividades de operación, ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción como mecanismo de protección, y estar bajo su responsabilidad?	1	2	3	4
5	¿Considera que todas actividades y tareas de control interno de la institución se encuentran con **autorización y aprobación de acuerdo a los procedimientos** de la contraloría para su ejecución?.	1	2	3	4
6	¿Se realiza en forma periódica la evaluación del cumplimiento de objetivos plateados en el plan operativo institucional? (**evaluación de desempeño).**	1	2	3	4
7	¿Considera que la institución realiza permanentemente **actividades de monitoreo y prevención,** durante la ejecución de las diferentes actividades para evitar riesgos en el cumplimiento de objetivos?	1	2	3	4
8	¿La institución evalúa periódicamente el funcionamiento del control interno y comunica a los responsables de los problemas identificados y aplica medidas correctivas y **compromiso de mejoramiento** según su disponibilidad?	1	2	3	4
9	¿Se realiza periódicamente el s**eguimiento de resultados** logrados e informados por las diferentes áreas de la institución?	1	2	3	4
10	¿El **Plan estratégico institucional,** se formula con la participación de los directores y funcionarios de los órganos de aseria, apoyo, de línea y desconcentrados de la DRAP?	1	2	3	4
11	¿Todos los órganos de asesoría, apoyo, de línea y desconcentrados realizan la formulación del **plan operativo institucional – POI**?	1	2	3	4
12	¿Se cuenta con un **plan anual de capacidades – PAC,** estructurado de acuerdo a los requerimientos y problemas identificados por el personal?	1	2	3	4
13	¿Todos los funcionaros, servidores y de más trabajadores de la institución, conocen la estructura orgánica, sus funciones generales y específicas de acuerdo al **Reglamento de organización y funciones – ROF**?	1	2	3	4
14	¿Los funcionaros, servidores y trabajadores de la institución conocen sus funciones específicas según su puesto de trabajo tal como indica el **Manual de organización y funciones – MOF**?	1	2	3	4
15	¿El **plan anual de contrataciones y adquisiciones**, es formulado según las actividades, programas y proyectos que ejecuta la institución anualmente?	1	2	3	4
16	¿Se realiza el c**ontrol** de las actividades y metas planteadas en los diferentes planes operativos, **antes** de iniciar la ejecución de la actividad, **durante** la ejecución **y después** de la culminación de las **actividades**?	1	2	3	4
17	¿Se cuenta con un plan de **desarrollo de capacidades** para el personal que ayuda a desarrollar competencias, conocimiento e incrementar sus capacidades y ser capaz de resolver problemas?	1	2	3	4
18	¿Se realiza periódicamente la **evaluación de desempeño** del personal con la finalidad de reclutar personal, detectar errores y mejorar la gestión del capital humano?	1	2	3	4

ANEXO Nº 4

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN" - HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VALIDACION DEL INSTRUMENTOS

Nombre del experto: _____Especialidad _____

"calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y calidad"

Variables	Dimensiones	Indicadores	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Control Interno	· Ambiente de Control con enfoque a la evaluacion de riesgo	· Articulacion de Estructura organizacional	¿Según la **estructura organizacional** de la institución existe articulación de funciones entre los órganos de línea, apoyo, asesoramiento y desconcentrados?				
		· Asignación de autoridad y responsabilidad	¿La a**signación de autoridad y responsabilidad** del control interno dentro de la institución lo asumen todas las unidades o áreas?				
		· Administración de recursos humanos	¿Durante la **administración de recursos humanos**, se realiza los procesos de selección y calificación del personal de acuerdo a los puestos de trabajo a ocupar?				
	· Actividades de Control con enfoque de información y comunicación	· Segregación de funciones	¿Con la finalidad de evitar el fraude interno de la institución se realiza la **segregación de funciones,** porque una sola persona no puede llevar todas las actividades de operación, ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción como mecanismo de protección, y estar bajo su responsabilidad?				
		· Procedimiento de autorización y aprobación	¿Considera que todas actividades y tareas de control interno de la institución se encuentran con **autorización y aprobación de acuerdo a los procedimientos** de la contraloría para su ejecución?.				
		· Evaluación de desempeño	¿Se realiza en forma periódica la evaluación del cumplimiento de objetivos plateados en el plan operativo institucional? (**evaluación de desempeño).**				
	· Supervisión o monitoreo	· Actividades de prevención y monitoreo	¿Considera que la institución realiza permanentemente **actividades de monitoreo y prevención,** durante la ejecución de las diferentes actividades para evitar riesgos en el cumplimiento de objetivos?				
		· Compromiso de mejoramiento	¿La institución evalúa periódicamente el funcionamiento del control interno y comunica a los responsables de los problemas identificados y aplica medidas correctivas y **compromiso de mejoramiento** según su disponibilidad?				
		· Seguimiento de resultados	¿Se realiza periódicamente el s**eguimiento de resultados** logrados e informados por las diferentes áreas de la institución?				
Gestion Administrativa	· Planificación	· Plan estratégico institucional	¿El **Plan estratégico institucional,** se formula con la participación de los directores y funcionarios de los órganos de aseria, apoyo, de línea y desconcentrados de la DRAP?				
		· Plan operativo institucional	¿Todos los órganos de asesoría, apoyo, de línea y desconcentrados realizan la formulación del **plan operativo institucional – POI**?				
		· Plan anual de capacidades	¿Se cuenta con un **plan anual de capacidades – PAC,** estructurado de acuerdo a los requerimientos y problemas identificados por el personal?				
	· Organización	· Reglamento de organización y funciones	¿Todos los funcionaros, servidores y de más trabajadores de la institución, conocen la estructura orgánica, sus funciones generales y específicas de acuerdo al **Reglamento de organización y funciones – ROF**?				
		· Manual de organización y funciones	¿Los funcionaros, servidores y trabajadores de la institución conocen sus funciones específicas según su puesto de trabajo tal como indica el **Manual de organización y funciones – MOF**?				
		· Plan anual de adquisiciones y contrataciones	¿El **plan anual de contrataciones y adquisiciones**, es formulado según las actividades, programas y proyectos que ejecuta la institución anualmente?				
	· Control	· Control antes, durante y después de las actividades	¿Se realiza el c**ontrol** de las actividades y metas planteadas en los diferentes planes operativos, **antes** de iniciar la ejecución de la actividad, **durante** la ejecución **y después** de la culminación de las **actividades**?				
		· Desarrollo de capacidades	¿Se cuenta con un plan de **desarrollo de capacidades** para el personal que ayuda a desarrollar competencias, conocimiento e incrementar sus capacidades y ser capaz de resolver problemas?				
		· Evaluación de desempeño	¿Se realiza periódicamente la **evaluación de desempeño** del personal con la finalidad de reclutar personal, detectar errores y mejorar la gestión del capital humano?				

¿Hay alguna dimensión o item que no fue evaluada? SI ( ) NO ( ). En caso de SI, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI ( ) NO ( )

_____
Firma y sello del experto

NOTA BIOGRAFICA

Bachiller Amorett Zarita Tapia Poma, con número de DNI N° 41175062, nació en el distrito de Santa Ana de Tusi, provincia Daniel Alcides Carrión, departamento de Pasco, realizo sus estudios en la Universidad Alas Peruanas - Sede Lima, en la facultad de Ciencias Contables y Financieras, obtuvo el Grado de Bachiller en el año 2021, realizo sus prácticas pre profesionales en la Dirección Regional Agraria Pasco, actualmente viene laborando en la misma institución como Sub Directora de Infraestructura Agraria y Riego, cuenta con una maestría en Planificación y Proyectos de Desarrollo en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 29 días del mes de octubre de 2022, a horas 10:00 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, la bachiller **AMORETT ZARITA TAPIA POMA**, del Programa de Profesionalización en Investigación –PROFI, para la sustentación de su tesis: "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCION REGIONAL AGRARIA PASCO, DURANTE EL 2021"; y, mediante Resolución N° 1047-2022-UNHEVAL- FCCyF-D, de fecha 24 de octubre de 2022, fueron designados Jurados de Tesis: Dr. Eudosio Ramírez Tabraj (Presidente), Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa (Secretaria), Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho (Vocal).

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Eudosio Ramírez Tabraj	Presidente
Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa	Secretaria
Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho	Vocal

Según el REGLAMENTO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE INVESTIGACIÓN "PROFI" DE LA UNHEVAL, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 2004-2020-UNHEVAL, en el CAPÍTULO XII DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS, el Art. 49° dispone: *"El alumno sustentará su tesis ante los tres jurados calificadores designados mediante resolución", el Art. 50° dispone: "Los aspectos a evaluar durante la sustentación son: 50.1. Presentación personal. 50.2. Exposición: problema de investigación, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones (aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social) y recomendaciones. 50.3 Grado de convicción y referencias bibliográficas actualizadas. Así como las respuestas convincentes ante las interrogantes del Jurado. 50.4. Buena dicción. Agilidad mental, lucidez y dominio de escenario."* el Art. 51° dispone: *"Se considera aprobado, al tesista que en la defensa de su tesis obtiene uno de los calificativos siguientes: 51.1. 19 y 20: Excelente, se hace merecedor a una distinción de honor y publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.2. 17 y 18: Muy Bueno, merece publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.3. 14, 15 y 16 Bueno." Y el Art. 52° El Bachiller es desaprobado cuando obtiene un calificativo menor a catorce (14). Tiene derecho a solicitar una nueva sustentación dentro de los treinta (30) días posteriores. Si volviera a desaprobarse, no podrá graduarse en el PROFI de la UNHEVAL"*

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
UNANIMIDAD		

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 51°del Reglamento de Grados PROFI, el sustentante ha obtenido la nota de Quince (15), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dió por concluido el acto público de sustentación a horas 11.15 am firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE	SECRETARIO	VOCAL
DNI N° 22483399	DNI N° 22498760	DNI N° 22513816

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

047

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N.º 0614-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

La BACH. Amorett Zarita TAPIA POMA, autora del trabajo de tesis, titulado: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCION REGIONAL AGRARIA PASCO, DURANTE EL 2021**,** inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **12%**/35% con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de la interesada, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los seis días del mes de agosto de 2022.

.....

Dr. Yónel Chocano Figueroa.

DIRECTOR

turnitin

Identificación de reporte de similitud: oid:27980:160417529

NOMBRE DEL TRABAJO

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA DI RECCION REGIONAL AGRARIA PASCO, D URANTE EL 2021

AUTOR

Amorett Zarita Tapia Poma

RECUENTO DE PALABRAS

16324 Words

RECUENTO DE CARACTERES

90872 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

107 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.5MB

FECHA DE ENTREGA

Aug 6, 2022 1:02 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Aug 6, 2022 1:10 PM GMT-5

12% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 12% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 5% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente

2022/08/07

Dr. Yonel Chocano Figueroa. Director de la Unidad de Investigación

UNHEVAL UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN	VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN	RI UNHEVAL	DI UNHEVAL

102

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: *(Marque con una "X")*

Pregrado	X	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	

Pregrado (*tal y como está registrado en **SUNEDU**)*

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	----------
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO

Segunda especialidad (*tal y como está registrado en **SUNEDU**)*

Facultad	----------
Nombre del programa	----------
Título que Otorga	----------

Posgrado (*tal y como está registrado en **SUNEDU**)*

Nombre del Programa de estudio	----------
Grado que otorga	----------

2. Datos del Autor(es): *(Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)*

Apellidos y Nombres:	TAPIA POMA AMORETT ZARITA							
Tipo de Documento:	**DNI**	x	**Pasaporte**		**C.E.**		**Nro. de Celular:**	
Nro. de Documento:	41175062						**Correo Electrónico:**	

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	**DNI**		**Pasaporte**		**C.E.**		**Nro. de Celular:**	
Nro. de Documento:							**Correo Electrónico:**	

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	**DNI**		**Pasaporte**		**C.E.**		**Nro. de Celular:**	
Nro. de Documento:							**Correo Electrónico:**	

3. Datos del Asesor: *(Ingrese todos los **datos** requeridos **completos según DNI**, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)*

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: *(marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)*							**SI**	x	**NO**	
Apellidos y Nombres:	ARIAS FLORES TEODOMIRO					**ORCID ID:**	https://orcid.org/ 0000 - 0000-0003-0106-6661			
Tipo de Documento:	**DNI**	x	**Pasaporte**		**C.E.**		**Nro. de documento:**	20713458		

4. Datos del Jurado calificador: *(Ingrese solamente los **Apellidos y Nombres completos según DNI**, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)*

Presidente:	RAMIREZ TRABAJ EUDOSIO
Secretario:	WONG FIGEROA BERTHA LEONOR
Vocal:	PARDAVE BRANCACHO JULIO VICENTE
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	FALCON RIVA AGÜERO JOSE ANGEL

UNHEVAL UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN	VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN	RI UNHEVAL	DI UNHEVAL

5. Declaración Jurada: *(Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)*

a) ***Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado:*** *(Ingrese el título tal y como está registrado en el **Acta de Sustentación**)*
INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA PASCO, DURANTE EL 2021
b) **El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de:** *(tal y como está registrado en **SUNEDU**)*
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, *así como por los* derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: *(Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)*

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: *(Verifique la Información en el **Acta de Sustentación**)*					2022	
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: *(Marque con **X** según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)*	**Tesis**	x	**Tesis Formato Artículo**		**Tesis Formato Patente de Invención**	
	Trabajo de Investigación		**Trabajo de Suficiencia Profesional**		**Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos**	
	Trabajo Académico		**Otros** *(especifique modalidad)*			

Palabras Clave: *(solo se requieren 3 palabras)*	Control Interno	Gestión administrativa	Dirección Agraria Pasco

Tipo de Acceso: *(Marque con **X** según corresponda)*	**Acceso Abierto**	**X**	**Condición Cerrada (*)**		
	Con Periodo de Embargo (*)		**Fecha de Fin de Embargo:**		

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? *(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):*	**SI**		**NO**	**X**
Información de la Agencia Patrocinadora:				

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Titulo completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.

UNHEVAL UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN	VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN		

7. **Autorización de Publicación Digital:**

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma:		
Apellidos y Nombres:	TAPIA POMA AMORETT ZARITA	**Huella Digital**
DNI:		
Firma:		
Apellidos y Nombres:		**Huella Digital**
DNI:		
Firma:		
Apellidos y Nombres:		**Huella Digital**
DNI:		
Fecha: Huánuco, 23 de enero del 2023		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una **X** en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri, tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales *(recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde).*
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.