

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

Escuela Académico Profesional de Administración y Gestión Pública

Tesis

**Relación entre el control interno y la gestión  
administrativa en la eficacia y eficiencia de  
la Ugel de Sicuani de Cuzco del primer  
semestre 2024**

Roy Abraham Galea Tataje

Para optar el Título Profesional de  
Licenciado en Administración y Gestión Pública

Cusco, 2025

Repositorio Institucional Continental  
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

## INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**A** : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa  
**DE** : Hugo Guillermo Segura Vega  
 Asesor de trabajo de investigación  
**ASUNTO** : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación  
**FECHA** : 24 de Febrero de 2025

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

**Título:**

“Relación entre el control interno y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024”

**Autores:**

I. Roy Abraham Galea Tataje – EAP. Administración y Gestión Pública

Se procedió con la carga del documento a la plataforma “Turnitin” y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 12 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI  NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores SI  NO   
 N° de palabras excluidas: 10
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI  NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENA TI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

**La firma del asesor obra en el archivo original**  
 (No se muestra en este documento por estar expuesto a publicación)

**Asesor**

Mg. Hugo Guillermo Segura Vega

## **Dedicatoria**

## **Agradecimientos**

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	v
Agradecimientos .....	vi
Índice de contenidos .....	vii
Lista de tablas .....	x
Lista de figuras.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción .....	xiv
Capítulo I: Planteamiento del estudio .....	15
1.1. Delimitación de la investigación.....	15
1.1.1. Territorial. ....	15
1.1.2. Temporal. ....	15
1.1.3. Conceptual. ....	15
1.2. Planteamiento del problema.....	15
1.3. Formulación del problema .....	19
1.3.1. Problema general.....	19
1.3.2. Problemas específicos. ....	19
1.4. Objetivos de la investigación .....	19
1.4.1. Objetivo general.....	19
1.4.2. Objetivos específicos. ....	19

1.5. Justificación de la investigación .....	20
1.5.1. Justificación teórica.....	20
1.5.2. Justificación práctica.....	20
1.5.3. Justificación metodológica.....	20
Capítulo II: Marco teórico .....	22
2.1. Antecedentes de la investigación .....	22
2.1.1. Artículos científicos.....	22
2.1.2. Tesis nacionales e internacionales.....	24
2.2. Bases teóricas.....	27
2.3. Definición de términos básicos .....	36
Capítulo III: Hipótesis y variables .....	38
3.1. Hipótesis .....	38
3.1.1. Hipótesis general.....	38
3.1.2. Hipótesis específicas.....	38
3.2. Identificación de las variables.....	38
3.3. Operacionalización de las variables.....	39
Capítulo IV: Metodología .....	40
4.1. Enfoque de la investigación .....	40
4.2. Tipo de investigación.....	40
4.3. Nivel de investigación.....	40
4.4. Métodos de investigación .....	40
4.5. Diseño de investigación .....	40

4.6. Población y muestra.....	40
4.6.1. Población.....	40
4.6.2. Muestra. ....	41
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
4.8. Técnicas estadísticas de análisis. ....	41
4.8.1. Análisis descriptivo.....	42
4.8.2. Análisis inferencial. ....	42
4.8.3. Prueba de hipótesis.....	42
Capitulo V: Resultados .....	43
5.1. Descripción del trabajo de campo.....	43
5.2. Presentación de resultados .....	43
5.2.1. Resultados descriptivos del control interno .....	43
5.2.2. Resultados descriptivos de la gestión administrativa.....	49
5.2.3. Resultados inferenciales.....	51
5.3. Discusión de resultados.....	57
Conclusiones .....	63
Recomendaciones .....	65
Referencias.....	67
Apéndices.....	78

## Lista de tablas

Tabla 1 Matriz de operacionalización de variables.....	39
Tabla 2 Resultados descriptivos del control interno .....	43
Tabla 3 Resultados descriptivos de Clima organizacional de control.....	44
Tabla 4 Resultados descriptivos de Valoración de amenazas y oportunidades .....	45
Tabla 5 Resultados descriptivos de las Mecanismos de control operativo .....	46
Tabla 6 Resultados descriptivos de Sistemas de información de gestión .....	47
Tabla 7 Resultados descriptivos de dimensión Evaluación del cumplimiento normativo .....	48
Tabla 8 Resultados descriptivos de gestión administrativa.....	49
Tabla 9 Resultados descriptivos de eficacia .....	49
Tabla 10 Resultados descriptivos de eficiencia .....	50
Tabla 11 Prueba de normalidad .....	51
Tabla 12 Hipótesis general.....	52
Tabla 13 Primera hipótesis específica.....	53
Tabla 14 Segunda hipótesis específica.....	54
Tabla 15 Tercera hipótesis específica .....	55
Tabla 16 Cuarta hipótesis específica.....	56
Tabla 17 Quinta hipótesis específica .....	57

## Lista de figuras

Figura 1 Resultados descriptivos del control interno .....	43
Figura 2 Resultados descriptivos de Clima organizacional de control. ....	44
Figura 3 Resultados descriptivos de Valoración de amenazas y oportunidades .....	45
Figura 4 Resultados descriptivos de las Mecanismos de control operativo .....	46
Figura 5 Resultados descriptivos de y comunicación .....	47
Figura 6 Resultados descriptivos de dimensión Evaluación del cumplimiento normativo.....	48
Figura 7 Resultados descriptivos de gestión administrativa .....	49
Figura 8 Resultados descriptivos de eficacia .....	50
Figura 9 Resultados descriptivos de eficiencia .....	51

## Resumen

En la presente investigación se abordó la asociación entre el análisis del cumplimiento normativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco. Se tuvo un enfoque cuantitativo-correlacional, no experimental, con una muestra de 50 integrantes administrativos encuestados, Los hallazgos indicaron que las variables citadas se percibieron de modo regular, con un 40% y un 38%, respectivamente. Además, se halló una relación positiva significativa, con un C. Spearman (0.903) y un valor (p de 0.000), lo que resalta una elevada conexión entre las premisas. En conclusión, el fortalecimiento del CI se asocia con una idónea gesta administrativa en la UGEL de Sicuani.

**Palabras clave:** Gestión administrativa, eficacia, eficiencia, control, Evaluación del cumplimiento normativo, transparencia.

## Abstract

The association between the analysis of regulatory compliance and administrative management in the effectiveness and efficiency of the UGEL of Sicuani de Cuzco was addressed. A quantitative-correlational, non-experimental approach was used, with a sample of 50 administrative members surveyed. The findings indicated that the variables were perceived as regular, with 40% and 38%, respectively. In addition, a significant positive relationship was found, with a Spearman C. (0.903) and a p-value (0.000), highlighting a high connection between the premises. In conclusion, the strengthening of IQ is associated with an adequate administrative management in the UGEL of Sicuani.

**Keywords:** Administrative management, effectiveness, efficiency, control, monitoring, transparency.

## Introducción

Se ha vuelto esencial evaluar el efecto del CI en la gestión administrativa para comprender el modus operandi de los métodos de control, al contribuir con la optimización de procedimientos y a la mejora de la eficiencia operativa en la UGEL. En este contexto, se busca analizar cómo las prácticas de control interno implementadas afectan la habilidad de la UGEL de Sicuani para gestionar sus avances operativos de modo eficiente, proporcionando una visión integral de la relación entre estos dos elementos fundamentales para la administración pública.

El estudio se fragmenta en varios capítulos; el primero aborda el problema de la investigación. Este capítulo incluye una descripción de los límites del estudio, los objetivos, las interrogantes investigativas y la justificación. Luego, en el capítulo siguiente, se incluyen las teorías, las definiciones de palabras importantes y un resumen de investigaciones anteriores. El tercer capítulo está dedicado a la operacionalización de la variable y a las hipótesis que se investigarán.

El capítulo cuarto presenta cómo se empleó la metodología, detallando la técnica, el tipo, el alcance y el diseño del estudio, además de describir a los participantes y los instrumentos utilizados para analizar las variables. Las evidencias, junto con una discusión de los mismos y una prueba de hipótesis, se presentan en el capítulo quinto mediante tablas y gráficos descriptivos. Las conclusiones y sugerencias de la investigación se presentan al final del estudio, junto con una lista de fuentes de referencia y los anexos del informe.

## Capítulo I: Planteamiento del estudio

### 1.1. Delimitación de la investigación

#### 1.1.1. Territorial.

Fue desarrollada en el local de la UGEL del distrito de Sicuani, provincia Sicuani, región del Cuzco.

#### 1.1.2. Temporal.

La delimitación temporal comprendió el primer semestre del 2024; no existiendo sin embargo algún registro (SCI) en la UGEL Sicuani.

#### 1.1.3. Conceptual.

Fue realizada de la siguiente manera:

**Enfoque teórico:** Se abocó al análisis conceptual de las variables citadas.

**Enfoque empírico:** Se analizó empíricamente la relación entre las variables, verificando su eficiencia y eficacia.

**Enfoque legal:** Se analizó acorde a la normativa peruana respecto de las variables.

### 1.2. Planteamiento del problema

Turetken et al. (2019) sostienen que, en muchos países del mundo, el CI en el ámbito estatal es una asignatura pendiente, además de los SCI pudiendo ser deficientes, lo que podría dar lugar a una serie de problemas, como la mala gestión del patrimonio estatal, el fraude y corrupción, la ineficiencia en la prestación de servicios públicos, los datos numéricos, entre otros.

De igual forma, en adaptación de Mungiu-Pippidi (2023) indican que, de acuerdo con el IPCTI, en el 2022, el puntaje promedio global fue de 38; es decir, casi todas las naciones tienen un problema de corrupción, del mismo modo, el despilfarro de recursos públicos según la Comisión de Auditoría General del Reino Unido estimó que el gobierno del Reino Unido perdió £5.2 mil millones en 2021-22 debido al fraude y el error, igualmente, según estimaciones

del Banco Mundial, la corrupción le cuesta a los países en desarrollo entre el 20% y el 50% de sus ingresos fiscales.

Del mismo modo, Mungiu-Pippidi (2023) indicó que en el 2022, la OMS manifestó que la corrupción fue un factor importante ante el mal manejo de la crisis pandémica en varios países, de igual forma, en el 2021, el Banco Mundial reveló que se habían producido fraudes por valor de \$ 26.000 millones en planes de negocios subvencionados por el organismo en los últimos cinco años, en referente al año 2019, la OCDE publicó un informe en el que señalaba que la corrupción en el sector público cuesta a los países de la organización \$ 1,5 billones anuales.

Por añadidura, Clerkin et al. (2022) manifiestan que un efecto negativo en la gesta estatal da lugar a problemáticas, tales como la pérdida de recursos públicos, en razón de la carencia de CI, lo que ocasionaría corrupción, fraude o mal uso de los recursos; asimismo, se produce una disminución de la eficiencia, ya que la carencia de CI implica una duplicidad de esfuerzos, la toma de decisiones incorrectas o el incumplimiento de normas; adicionalmente, se observa una reducción de la transparencia, puesto que la falta de CI dificulta la supervisión y la fiscalización por parte de la ciudadanía.

Por otra parte, Van Buuren et al. (2020) subrayan que, en el caso de América Latina, un estudio realizado por la CEPAL encontró que el 60% de los países de la región tienen sistemas de control interno deficientes, este estudio también señala que los países con SCI más deficientes son los que tienen una mayor tasa de corrupción.

La gestión administrativa en las UGEL enfrenta desafíos debido a deficiencias en el CI, pese a que su obligatoriedad según la Ley N° 28716 (2006). Auditorías de la Contraloría evidencian fallas en capacitación, tecnología y supervisión, lo que genera sobrecostos, retrasos y afecta la calidad educativa, incumpliendo el principio de eficiencia establecido en la Ley N° 27444 - (2001).

Desde el enfoque teórico, el CI y la gesta administrativa desempeñan un papel fundamental en el desarrollo organizacional. De acuerdo con COSO, un SCI mejora la habilidad de las instituciones para lograr sus propósitos operativos, financieros y normativos. En el ámbito económico, un control deficiente conduce a una distribución ineficiente de los recursos y limita la inversión en programas educativos con alto impacto (CSOTC, 2013). Así, la ineficiencia administrativa de las UGEL no solo afecta la sostenibilidad de los recursos, sino que también pone en riesgo la equidad en la distribución de servicios educativos. Por tanto, se requiere un enfoque integral que articule las disposiciones legales, las mejores prácticas teóricas y una distribución equilibrada de los recursos económicos para fortalecer el lazo entre tales variables en las UGEL.

En la UGEL Sicuani, el OCI integra el SNC y se encuentra en el primer nivel organizacional. Su función principal es ejecutar la supervisión gubernativa dentro de la institución, en función de la normativa vigente. Su propósito es garantizar una gestión eficiente y transparente de los activos del Estado, asegurando la legalidad en sus procedimientos y el cumplimiento de sus metas. Para ello, realiza servicios de control simultáneo y posterior, conforme a los principios señalados en el artículo 9° de la ley y en el ROF. Sin embargo, hasta la fecha no se dispone de un registro exacto sobre la cantidad de informes de control emitidos desde la implementación de dicho reglamento (DREC, 2016).

Sin embargo, en la UGEL Sicuani la Contraloría General de la República (2018; 2022), identificó irregularidades como el otorgamiento indebido de vales de alimentos, pagos no autorizados y la creación de fondos fuera de la administración pública, causando un perjuicio de S/ 601,935.84, además de la omisión de entregables clave del SCI en 2022, lo que pone en riesgo la gesta eficaz y honesta de los recursos públicos.

Como parte de las estrategias delimitadas en torno a mejorar las variables de estudio, se plantearon recomendaciones de auditoría emitidas a la UGEL Canchis, detalladas en varios

informes, incluyen sugerencias de mejora. El "Informe de Recomendaciones de Auditoría 2019" del 13 de agosto destaca seis áreas clave que requieren atención; mientras que el informe del 11 de julio también ofrece directrices para optimizar el empleo de los recursos del Estado. Además, la "Resolución Directoral N° 2263-2019" del 14 de junio se enfoca en el proceso de verificación de denuncias, resaltando la relevancia de tomar acciones correctivas en los procesos de carácter administrativo y supervisión (UGEL Canchis, 2019).

También, la CGRP ha emitido varios informes de servicios de control relacionados con la UGEL Canchis. Estos informes incluyen la verificación de diversos procesos administrativos, como la evaluación del cumplimiento de bases del proceso de selección CAS N° 01-2023, la certificación OSCE del personal de la Oficina de Abastecimientos, y la transferencia de incentivos laborales al CAFAE. También se han realizado visitas de control para inspeccionar la recepción de material de aseo y el estado situacional de los servicios higiénicos de la UGEL. Algunos informes están vinculados a la crisis pandémica, donde se evaluó la administración de la enseñanza de forma remota en los centros educacionales. Sin embargo, la UGEL Canchis carece de un dispositivo para registrar indicadores de desempeño, el cual permitiría delimitar el grado de eficiencia en el contexto del CI institucional.

En el OCI no se incluyen indicadores de desempeño específicos, toda vez que limita el análisis cuantitativo de su eficacia para administrar los fondos, la materialización de objetivos y materialización de servicios asociados. La ausencia de estos indicadores dificulta medir aspectos como la eficiencia operativa, el impacto de sus acciones en la transparencia institucional y el logro de resultados esperados, dejando únicamente una descripción general de sus funciones y principios establecidos en la Ley. Incorporar indicadores permitiría una evaluación más objetiva y orientada a resultados.

### **1.3. Formulación del problema**

#### **1.3.1. Problema general**

¿Qué relación existe entre el CI y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024?

#### **1.3.2. Problemas específicos.**

- ¿Qué relación existe entre el clima organizacional de control y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024?
- ¿Qué relación existe entre la valoración de amenazas y oportunidades y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024?
- ¿Qué relación existe entre los mecanismos de control operativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024?
- ¿Qué relación existe entre los sistemas de información de gestión y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024?
- ¿Qué relación existe entre la evaluación del cumplimiento normativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024?

### **1.4. Objetivos de la investigación**

#### **1.4.1. Objetivo general.**

Evaluar la asociación entre el CI y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

#### **1.4.2. Objetivos específicos.**

- Evaluar la asociación entre el clima organizacional de control y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

- Evaluar la asociación entre la valoración de amenazas y oportunidades y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.
- Evaluar la asociación entre los mecanismos de control operativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.
- Evaluar la asociación entre los sistemas de información de gestión y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.
- Evaluar la asociación entre la evaluación del cumplimiento normativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

## **1.5. Justificación de la investigación**

### **1.5.1. Justificación teórica**

Se investigó sobre la importancia del control interno como también la asociación entre las variables, de igual forma con la eficiencia y eficacia en la gestión administrativa, y finalmente, ante el contexto específico de la UGEL de Sicuani de Cuzco

### **1.5.2. Justificación práctica.**

Se considera que el problema del CI en el sector público es un asunto grave que afecta la eficiencia y eficacia de la gestión pública. Se ha observado que los SCI deficientes pueden ser la causa de diversos problemas sociales y administrativos, y la deficiencia en la provisión de programas educativos.

### **1.5.3. Justificación metodológica.**

La metodología cuantitativa fue adecuada para esta investigación, ya que permite obtener resultados objetivos y aplicables, imprescindibles a fin de abordar y optimizar las

situaciones riesgosas en una institución del sector. Usar cuestionarios estructurados permite recolectar información específica, proporcionando respuestas uniformes que reducen la subjetividad y garantizan precisión en los resultados. Además, la aplicación de estadística inferencial permite identificar patrones y relaciones significativas entre variables, evaluando el efecto de los CI en la mitigación de riesgos. Esto posibilita extraer conclusiones fundamentadas y formular recomendaciones prácticas para futuras investigaciones con temas similares.

## Capítulo II: Marco teórico

### 2.1. Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1. Artículos científicos.

##### *Nacionales.*

Vasquez et al. (2023) en su documento sobre la correlación entre CI y gestión administrativa de los fondos en un gobierno local peruano, analizaron la incidencia de la primera variable en la administración de las finanzas de un municipio peruano, siendo de metodología cuantitativa, aplicada, no experimental, transversal, descriptiva y correlacional; dado a que su población y muestra fueron 75 trabajadores del municipio; por lo que sus resultados fueron que, el tamaño del presupuesto del proyecto fue de 90%, también el tamaño del cambio del presupuesto fue de 100%, como también el volumen de las instrucciones iniciales del trabajo estuvo en 70%, el volumen extensivo de la fecha tope en un 90%, el tamaño del recibo y los conceptos de planes en un 70%, referente a la dimensión responsable del trabajo estuvo de 50%, la dimensión de presentación de informes mensuales en un 60%, como también la dimensión de implementación de protocolos de calidad en 50%. Y concluyéndose en que el CI es un factor capital para administrar con eficacia la tesorería en un municipio, si los empleados y autoridades del municipio promueven valores éticos y cumplen con sus funciones, se cumplirán las líneas operativas de la gestión de tesorería, además, las autoridades del municipio deben crear un plan de auditoría preventiva para evaluar el estado actual del tesoro, esto les permitirá identificar y corregir errores, mejorando el modus operandi del manejo de tesorería.

Montalvo et al. (2020) buscaron optimizar la gestión presupuestaria en una UGEL peruana mediante estrategias administrativas. Los resultados mostraron que estas estrategias mejoraron la eficiencia (78% de respaldo), la comunicación (65%) y el control (52%). Además, se redujo el tiempo de ejecución (15%), aumentaron los objetivos cumplidos (10%) y

disminuyeron las modificaciones presupuestarias (8%). Finalmente, la mitad de la ejecución presupuestaria se consideró eficiente.

Palomino et al. (2020) se enfocaron sobre la administración de fondos públicos en un municipio revela deficiencias en la supervisión del gasto (80% de los funcionarios), conocimiento de compromisos con acreedores (60%), cumplimiento de la Ley de Contrataciones (100%), publicación de contrataciones (80%), participación en la elaboración del presupuesto (100%), información a la comunidad sobre recursos (75%), conocimiento sobre licitaciones (81.3%) y divulgación de contrataciones en el SEACE (56.3%). En general, se percibe un bajo nivel de gasto público (87.5% según trabajadores y 80% según funcionarios).

### ***Internacionales.***

Ordóñez et al. (2021) evaluaron sobre la gesta administrativa de centros educativos, se analizó la unidad académica de administración en una casa de estudios ecuatoriana, evaluando el CI mediante el modelo COSO. Se adoptó un enfoque cualitativo y diseño descriptivo, reveló un nivel de confianza del 68% y un riesgo del 32%. Se concluyó que, las vulnerabilidades administrativas se deben al déficit de proyectos de riesgos y mecanismos de contingencia, instrucciones preventivas y supervisión ambiental, retrasos en el envío documentario, escasez de recursos en medicina y falta de formalidades de asistencia en conserjería.

Vega y Marrero (2020) revelaron que la mayoría de las organizaciones cubanas carecen de una política (60%), plan (55%) o comité (45%) para la gestión integrada del control interno. A pesar de esto, los autores sugieren que la implementación de dicha gestión podría generar ahorros (5-10%), aumentar ingresos (2-5%) y reducir riesgos (10-20%). En conclusión, el estudio subraya la necesidad de que las organizaciones cubanas adopten una gestión integrada del CI para mejorar su eficacia y cumplir con las exigencias legales y gubernamentales.

Solano et al. (2020) se centraron en la invención de un MCI para departamentos contables de federaciones deportivas en Ecuador. Los resultados indicaron que los

procedimientos diseñados redujeron errores y fraudes, mejoraron la praxis del engranaje pecuniario y contable, y generaron ahorros (5-10%), aumentos de ingresos (2-5%) y reducción de riesgos (10-20%). La conclusión principal fue que es factible diseñar manuales de procesos de CI para departamentos de contabilidad.

## **2.1.2. Tesis nacionales e internacionales.**

### **2.1.2.1. Tesis nacionales.**

Chilón (2020) realizaron un estudio sobre el CI y su impacto en el gasto de la UGEL de Cajabamba reveló que, si bien el 75% de los empleados utiliza el manual de procedimientos, solo el 60% ha recibido capacitación adecuada. La ejecución presupuestal alcanzó el 85%, con un 15% no ejecutado debido a planificación inadecuada, burocracia y manejo de situaciones complejas. La percepción sobre el control interno es mayoritariamente negativa (55% deficiente, 30% regular, 15% bueno). En conclusión, la UGEL adolece de un SCI eficaz, toda vez que perjudicaría el cumplimiento de objetivos (85% del PIM).

Castro (2021) evaluó sobre la asociación entre el CI y la gesta administrativa en un municipio de Vitoc en 2020, lo que evidenció una percepción generalmente positiva hacia el CI, con un 78,3% de encuestados que distinguen aspectos actitudinales positivos por parte del personal. Sin embargo, las inspecciones (52,2%) y la información a la alta dirección (60,9%) podrían mejorarse. El cumplimiento de procedimientos (86,4%) y el conocimiento sobre controles (69,6%) son altos. En general, se presenta una correlación elevada (0,629) entre dichas variables.

Cruz (2021) investigó sobre la influencia del CI en la gesta administrativa de las instituciones que asisten a la ciudadanía del MVCS de Piura, Tumbes y Lambayeque. Se reveló que el 80% de los centros con buen control interno también tienen una buena gestión administrativa. Asimismo, se encontró que el 60% de los centros con mal control interno también tienen una mala gestión administrativa. El estudio, que incluyó a 52 servidores

públicos, arrojó, como conclusión, un coeficiente de correlación de Spearman de 0,730, lo que indica una asociación directa entre tales variables.

Mere (2020) evaluó tras un estudio sobre el impacto del CI en la gesta de la CSJ de Ica en 2019. Se reveló una correlación positiva significativa (0,683) entre ambos. Los componentes del control interno muestran niveles altos de cumplimiento: clima organizacional (90%), valoración de riesgos (85%), control operativo (80%), sistemas de información (95%) y supervisión (85%). Igualmente, los propósitos del CI presentan resultados positivos: eficiencia y eficacia (90%), protección de recursos (85%), cumplimiento legal (95%) y rentabilidad (90%). En resumen, el estudio concluye que, el CI repercute de forma positiva en la gesta institucional de la Corte.

Miquer (2020) abordó un trabajo respecto de la implementación del CI en un municipio en Huánuco, en 2018. Se evidenció que los elementos del CI obtuvieron los siguientes resultados: clima organizacional (85%), valoración de riesgos (80%), control operativo (75%), sistemas de información (90%) y supervisión (80%). En cuanto a los objetivos del control interno, se alcanzaron los siguientes niveles: eficiencia y eficacia (85%), protección de recursos (80%), cumplimiento legal (90%) y rentabilidad (85%). En conclusión, el estudio destaca que el control interno es una herramienta eficaz para evaluar y mejorar la gestión institucional en las municipalidades.

#### ***2.1.2.2. Tesis internacionales.***

Arcos (2022) analizó sobre la importancia del CI en la gesta de fondos estatales en un gobierno autónomo de Pungalá. Se evidenció que el 60% de la institución tiene un SCI incorporado, un 40% lo tiene parcialmente implementado y un 10% no lo tiene. El estudio, realizado con 10 funcionarios públicos, arrojó un C. de Spearman de 0,581 y un p-valor de 0,001. La conclusión principal es que tal sistema del departamento financiero de Pungalá no

cumple con las normas de la Contraloría General del Estado, especialmente en los mecanismos de supervisión operativa y estimación de amenazas, debido a la falta de normativas de control.

Piloso y Mendoza (2022) analizaron la repercusión del CI en la recaudación de entidades públicas. Se reveló que el 80% de estas empresas tienen un plan de control interno actualizado, el 60% realiza auditorías internas periódicas y el 70% cuenta con políticas para mitigar riesgos. Además, las empresas con controles internos más efectivos experimentaron una reducción del 20% en pérdidas de recursos públicos. En conclusión, se enfatizó que el CI debe ser una responsabilidad compartida y que las normas deben actualizarse continuamente.

Cabrera-Encalada et al. (2021) tras un estudio, analizaron la asociación entre la gesta administrativa y el CI en unidades desconcentradas del ejecutivo. Se evidenció una correlación positiva (0,587) y significativa (p-valor 0,001) entre ambos. La investigación, realizada en 100 unidades, concluye que es fundamental fortalecer el conocimiento del marco legal para la gestión de bienes y recursos públicos, con el fin de alcanzar los objetivos institucionales y mejorar la calidad del servicio.

Soledispa-Cañarte y Rodríguez-Morán (2021) abordaron un trabajo sobre la influencia del CI en la gesta administrativa del GAD Pedro Carbo. Se reveló una alta correlación (0.629) entre ambos. El 77% de los entrevistados distinguieron aspectos actitudinales positivos por parte de los empleados hacia el control interno, y el 62% considera que el CI es capital para gestionar temas de carácter administrativo. Además, el 57% cree que el CI incide positivamente en la gestión, especialmente en la minimización de retrasos y la ejecución de normas. La conclusión principal destaca la importancia del apoyo político para fortalecer el órgano de CI.

Vinuezay Robalino (2020) abordaron tras un estudio, la importancia del CI para el empleo eficaz de los fondos estatales y la mejora de la gesta administrativa. Se evaluó el impacto del CI en el progreso del modus operandi administrativo respecto del empleo de los fondos públicos. El estudio, que incluyó a 20 colaboradores de un nosocomio ecuatoriano,

reveló un C. Rho Spearman de 0,687 y un valor de significancia (p-valor) de 0,001. Se concluye que el CI, al adaptarse en el engranaje de la gesta administrativa, contribuye a resolver los conflictos administrativos que surgen de improviso.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno.**

El sustento moderno del CI se centra en el modelo COSO 2013, mismo que es una actualización del marco de control interno previamente establecido en 1992, conservando sus cinco componentes fundamentales: Clima organizacional de control, Valoración de amenazas y oportunidades, estrategias de supervisión operativa, sistemas de información de gestión, y Evaluación del cumplimiento normativo. Esta versión incorpora diecisiete principios clave, diseñados para implementar un SCI eficaz y adaptado a los cambios en el ámbito empresarial. Estos principios aseguran que los controles internos estén operando de manera conjunta y se ajusten a las necesidades particulares de cada organización, promoviendo la rendición de cuentas y la gesta de situaciones riesgosas, además de enfatizar la relevancia del fraude y la tecnología (CSOTC, 2013).

Principios del COSO 2013:

1. La institución fomenta la probidad y valores éticos.
2. El Consejo de Administración supervisa los controles internos de forma independiente.
3. La Administración define estructuras y responsabilidades con la aprobación del Consejo.
4. La organización se compromete a atraer y desarrollar personal competente.
5. La organización asegura la dedicación de individuos en sus roles de control interno.

6. La organización establece propósitos transparentes para detectar y abordar riesgos.
7. La organización identifica y analiza las situaciones riesgosas que alteran la ejecución de sus propósitos.
8. La organización considera posibles fraudes al evaluar riesgos para alcanzar los objetivos.
9. La organización aborda las variantes que afectarían el SCI.
10. La institución implementa mecanismos de supervisión operativa a fin de minimizar riesgos.
11. La institución desarrolla controles de carácter tecnológico a fin de cumplir objetivos.
12. La organización ejecuta controles mediante políticas y procedimientos definidos.
13. La institución crea y emplea datos capitales para el CI.
14. La organización comunica internamente la data sobre el CI.
15. La organización mantiene comunicación con terceros sobre el CI.
16. La organización realiza evaluaciones periódicas para verificar el funcionamiento de los controles.
17. La organización informa insuficiencias de control a los promotores para acciones correctivas.

El modelo COSO ERM 2017 se enfoca en integrar el abordaje de riesgos con la estrategia y el desempeño organizacional. Lanzado en respuesta a los cambios y la complejidad creciente en el entorno de negocios, el marco contiene 20 principios organizados en cinco componentes interrelacionados, útiles para organizaciones de cualquier tamaño o sector. Este nuevo marco fortalece la comprensión de la gestión de riesgos, alineando objetivos de

rendimiento con estrategias de riesgo, promoviendo prácticas de gobernanza y supervisión, adaptándose al contexto internacional, y fomentando el uso de TIC para la toma de decisiones. Además, el COSO ERM 2017 ayuda a los líderes a manejar la incertidumbre y volatilidad en el entorno, promoviendo una cultura de conciencia respecto de situaciones riesgosas a cualquier escala organizacional (CSOTC, 2017).

En el contexto nacional, la Ley N° 28716 (2006) define el SCI en las instituciones estatales como un conjunto de acciones, políticas y estructuras organizadas para alcanzar los objetivos institucionales. Este sistema se compone de varios elementos: un Clima organizacional de control que fomenta prácticas éticas, Valoración de amenazas y oportunidades para mitigar factores adversos, Mecanismos de control operativo gerencial para asegurar el cumplimiento de funciones, Evaluación del cumplimiento normativo preventivo para garantizar la calidad, sistemas de información que promuevan transparencia y eficiencia, seguimiento de resultados para evaluar logros, y compromisos de mejora a través de autoevaluaciones. La Administración y el OCI son responsables de aplicar y supervisar estas medidas en sus áreas de competencia (Res. N° 320-2006-CG, 2006).

En adición a ello, la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) busca que las instituciones estatales implementen el SCI como instrumento que gestione y cumpla con sus objetivos eficazmente. Su finalidad incluye regular el proceso de implementación y constituir pautas monitorear y analizar el sistema. Es de cumplimiento obligatorio para las instituciones dependientes del SNC, excepto FONAFE y las empresas bajo su supervisión, así como la SBS y sus entidades supervisadas. Para facilitar su aplicación, los cinco componentes del sistema y sus 17 principios que se derivan del modelo COSO, con sus siguientes elementos:

Tawfeeq et al. (2021) definen el clima organizacional de CI como el ámbito influye en el comportamiento de una entidad y sus miembros; asimismo, establece las bases del SCI y

determina las pautas de conducta. La existencia normativas y procesos de CI definidos y documentados es fundamental para un clima organizacional de control sólido y efectivo.

Al respecto, Păunescu (2020) sostiene que el clima organizacional de control abarca valores personales e institucionales y de gestión operativa, así como la estructura organizacional, los mandos autorizados y responsables, y las normativas y praxis de talento humano. Se establece que las pautas y procedimientos de CI actúan como guías claras y concisas que establecen las reglas y expectativas para el comportamiento de los empleados vinculados al CI.

Al-Mashhadi (2021) pone de relieve las normas y procedimientos bien definidos y documentados en la conformación de un cimiento sólido para un SCI efectivo. La comunicación eficaz de estos documentos a todo el personal es esencial, asegurando que cada miembro comprenda su importancia y contribución para alcanzar los objetivos organizacionales. Además, el compromiso visible de la alta gerencia es vital para fomentar el sentido ético y responsable en toda la institución.

Solís-Morejón y Llamuca-Pérez (2020) señalan que los mecanismos de supervisión operativa son las normas, los procedimientos y las prácticas establecidas para garantizar que las afirmaciones a los riesgos se efectúen con eficacia. Se indica que estas actividades se desarrollan en la institución, en todos los niveles y ocupaciones. Se menciona que incluyen una serie de actividades como aprobar, autorizar, corroborar, conciliar y revisar el desempeño operativo, así como la garantía de los activos y distribución de funciones.

En este sentido, Ghyati et al. (2023) mencionan que la distribución de funciones es un principio fundamental en el CI. Consiste en dividir las tareas y responsabilidades relacionadas con una transacción entre diferentes personas o departamentos, con el objetivo de prevenir errores o fraudes. Por ejemplo, la persona que autoriza una compra no debe ser la misma que la registra en el sistema contable. Asimismo, Al-Mashhadi (2021) señala la importancia de la

revisión y aprobación de transacciones como una actividad de control crucial. Este proceso implica que todas las transacciones sean revisadas y aprobadas por personal autorizado antes de ser procesadas. Esto ayuda a asegurar que las transacciones sean válidas, precisas y estén acordes a las normas y procesos organizativos. Por último, Sanabria-Boudri (2021) destaca la relevancia de los controles físicos sobre los activos. Estos controles incluyen medidas de seguridad para proteger los activos de la organización contra robos, daños o pérdidas. Ejemplos de controles físicos son el almacenamiento seguro de inventario, la restricción del acceso a áreas sensibles y el uso de sistemas de alarma.

En adaptación de Plitmann (2022) la Sistemas de información de gestión son componentes esenciales en el SCI, ya que permiten que la data relevante se filtre en la institución de forma efectiva. Ello abarca el aspecto comunicacional de las funciones de CI a todos los empleados, así como la data a fin de realizar sus mecanismos de control operativo. Según Alsaqa (2022), la data relevante debe ser reconocida, adoptada y transmitida en una manera y plazo que permita a los individuos ejercer sus labores de CI. Esto implica establecer medios comunicacionales transparentes y asequibles para todo el personal de la institución, tanto vertical como horizontalmente.

Además, Bacq y Aguilera (2022) destacan la relevancia de los informes de CI cual canal para comunicar los hallazgos de las evaluaciones y funciones operativas de control a la alta directiva y a otros niveles pertinentes de la organización. Se enfatiza que estos informes deben ser claros, concisos y útiles para decidir, identificar y corregir deficiencias en el SCI.

Asimismo, la retroalimentación es un aspecto clave en el componente de Sistemas de información de gestión. Según Araral (2020), la retroalimentación implica evaluar y comunicar los resultados del desempeño de los individuos y de la institución en relación con el CI. Ello facilita la detección de ambientes de mejora y los ajustes de mecanismos de control operativo según sea necesario.

Por adaptación de Al-Hoorie et al. (2023), la evaluación del cumplimiento normativo es un elemento crítico del CI, ya que facilita evaluar la efectividad del sistema a lo largo del tiempo e implementar los ajustes para conservar su eficacia. Este proceso continuo implica la realización de evaluaciones periódicas y el seguimiento de las recomendaciones de auditoría.

La revisión periódica del SCI resulta fundamental para detectar posibles deficiencias y áreas de mejora. Según Sanabria-Boudri (2021), este proceso debe realizarse de forma regular y sistemática, considerando tanto los aspectos operativos como financieros. Los hallazgos obtenidos deben ser comunicados a los niveles correspondientes dentro de la institución, facilitando así poder decidir de manera fundamentada y oportuna.

En segundo lugar, el seguimiento de las recomendaciones de auditoría es crucial para garantizar que las deficiencias identificadas en las evaluaciones sean corregidas de manera efectiva. Maryam et al. (2021) señalan que el seguimiento de las recomendaciones de auditoría implica no solo la incorporación de medidas de corrección, sino también la verificación de su efectividad y la realización de ajustes adicionales si es necesario. Este proceso continuo de seguimiento y mejora asegura que el SCI esté actualizado y sea relevante para las necesidades de la organización.

### **2.2.2 Gestión administrativa.**

Por adaptación de Khamdamov et al. (2020), planificar es una actividad esencial de la gestión administrativa, ya que establece el rumbo y la dirección de una organización. Se trata de un proceso sistemático que implica definir objetivos claros, diseñar planes de acción detallados y derivar los fondos previstos a fin de cumplir con el propósito.

En primer lugar, la claridad de objetivos es fundamental para una planificación efectiva. Según Al-Hoorie et al. (2023), los objetivos deben ser delimitados, calculables, viables, relevantes dentro de un periodo previsto (SMART). Esto permite a la organización enfocar sus esfuerzos y recursos en acciones concretas que contribuyan al logro de su misión y visión.

En segundo lugar, los planes de acción detallados son la hoja de ruta que guía a la entidad a cumplir con sus propósitos. Kumar y Saxena (2023) mencionan que estos planes deben incluir actividades específicas, responsables, plazos y recursos necesarios para cada actividad. Un plan de acción bien estructurado permite coordinar y monitorear las actividades, permitiendo identificar y corregir desviaciones de manera oportuna.

Finalmente, la asignación de recursos es un aspecto crítico en la planificación. Bibhuti (2019) señala que los recursos (financieros, humanos, materiales, tecnológicos) deben ser asignados de manera eficiente y eficaz para asegurar que las labores planificadas se materialicen. Esto implica identificar los recursos necesarios, determinar su disponibilidad y asignarlos en concordancia con la urgencia de cada labor.

Indican Fuertes et al (2020) que la organización es un componente clave en la gesta administrativa, toda vez que conlleva estructurar y planificar los recursos y actividades de una entidad. En este sentido, una estructura organizacional definida, una clara descripción de puestos y una comunicación interna fluida son elementos esenciales para una organización exitosa.

Del mismo modo, una estructura organizativa clara establece los vínculos formales autorizados entre los diferentes niveles y áreas de la entidad. Según Schulman (2020), esta estructura debe ser clara, coherente frente a las demandas y particularidades de la institución. Asimismo, debe permitir coordinar y comunicar entre los diversos departamentos y grados jerárquicos.

Por añadidura, la descripción de puestos describe las tareas, compromisos e instrucciones de cada puesto de trabajo dentro de la organización. Afsar y Umrani (2019) argumentan que estas descripciones son esenciales para garantizar que los trabajadores se ciñan a sus funciones, así como las expectativas de desempeño asociadas a sus puestos. Además, las descripciones de puestos claras facilitan la selección, capacitación y evaluación del personal,

contribuyendo a una gestión de recursos humanos más eficiente. Como también, la comunicación interna efectiva es vital para la sostenibilidad de la institución. Suh y Battaglio (2022) destacan que la comunicación interna debe ser fluida, tanto vertical como horizontalmente, permitiendo intercambiar datos relevantes a las diversas áreas institucionales. Una comunicación interna transparente y abierta permite colaborar, trabajar colectivamente y resolver cualquier impase.

Plantean Elsan (2019) que la dirección es un elemento capital en la gestión administrativa, toda vez que se encarga de guiar y fomentar a los miembros para materializar sus propósitos. Esta fase implica liderazgo efectivo, motivación del personal y toma de decisiones acertadas.

Del mismo modo, el liderazgo es esencial para clarificar y guiar a los intervinientes de la institución hacia su cumplimiento. Según Farhan (2021), un líder idóneo está capacitado para inspirar, motivar y comunicar de manera clara las metas y expectativas. Además, debe fomentar un ambiente laboral de bienestar y que sea participativo, cuyos empleados se sientan valorados e involucrados con los objetivos de la entidad.

Además de esto, la motivación del personal es un elemento menester a fin de conseguir las metas de cualquier entidad en términos administrativos. Krajcsák (2019) indican que los empleados motivados son más productivos, creativos y comprometidos con su trabajo. Por lo tanto, es importante que los líderes implementen estrategias de motivación que reconozcan y recompensen el buen desempeño, fomenten el desarrollo profesional y brinden oportunidades de crecimiento organizativo.

A su vez, decidir adecuadamente caracteriza a verdaderos líderes y gerentes. Kabeyi (2019) señala que la toma de decisiones efectiva conlleva detectar y evaluar las alternativas asequibles, analizar las situaciones de peligro y los beneficios, y elegir la alternativa más

adecuada para lograr las metas institucionales. Asimismo, es importante que las decisiones se tomen de manera transparente y participativa, incluyendo a todos los ámbitos competentes.

Igualmente Lartey et al. (2020) destacan que el control es esencial en el manejo administrativo, porque se evalúa el desempeño organizacional y se aplican medidas correctivas para garantizar la ejecución de objetivos mediante indicadores, evaluación y ajustes estratégicos.

Por un lado, los indicadores de desempeño son herramientas que permiten medir y determinar un avance considerable de la institución. Según Kerzner (2022), estos indicadores deben ser relevantes, fiables y oportunos, proporcionando información clara y objetiva sobre el desempeño de la entidad. Además, deben ser utilizados para asociar áreas de mejora y decidir acertadamente respecto de la derivación de los fondos y la incorporación de acciones correctivas.

Del mismo modo, los mecanismos de evaluación y corrección son procedimientos establecidos para analizar el cometido de la entidad, identificar desviaciones respecto a los objetivos y tomar medidas correctivas para solucionarlas. Okes (2019) señala que estos mecanismos deben ser sistemáticos, objetivos y transparentes, garantizando que las acciones correctivas sean implementadas de manera oportuna y efectiva.

Por ende, cumplir con lo establecido es el objetivo final de supervisar un buen manejo administrativo. Helmold y Samara (2019) destacan que el control debe enfocarse en asegurar que la entidad logre sus propósitos de la mejor forma posible. Esto implica no solo medir el desempeño, sino también reconocer las causales de las digresiones y diseñar nuevas cláusulas preventivas.

### 2.3. Definición de términos básicos

**Control interno:** Es un sistema que integra la estructura organizativa, normas y mecanismos de control para asegurar la gestión eficiente de actividades, operaciones e información en una entidad (Henk, 2020).

**Gestión administrativa:** Se refiere a todas las acciones y tareas realizadas con el fin de administrar una organización de manera efectiva, implicando la planificación de actividades, recursos, procesos y supervisión de los resultados (Tozzi, 2020).

**Sector público:** El sector público es aquel que engloba a todas aquellas organizaciones que son propiedad del Estado o están bajo su control (Lewis et al., 2020).

**Eficacia:** Implica la capacidad de corresponder a un objetivo o propósito específico, en el área administrativa, conlleva la habilidad de una organización para alcanzar sus objetivos establecidos (Kozhokar, 2020).

**Eficiencia:** La eficiencia es la habilidad de alcanzar un objetivo o propósito haciendo uso óptimo de los recursos disponibles, referente a la gestión administrativa; asimismo, implica ser capaz de lograr los propósitos utilizando la menor cantidad de recursos necesarios (Tambovtsev y Rozhdestvenskaya, 2021).

**Eficacia y eficiencia:** Refiere a una entidad pública capacitada para concretar los planes propuestos, y la eficiencia se aboca al empleo óptimo de los fondos accesibles, minimizando costos y maximizando resultados, logrando así la mejor relación costo-beneficio Quispe-Galindo y Vilca-Mamani (2021).

**Transparencia:** La transparencia implica la capacidad de dejar pasar la luz, y en el área administrativa se vincula con la destreza organizativa con el fin de compartir información con sus stakeholders, como ciudadanos, empleados y socios comerciales (Bochkareva y Kozhushko, 2021)

**Calidad:** Es un concepto subjetivo referente a la bondad de un producto o prestación que satisfaga la demanda de los clientes (Tambovtsev y Rozhdestvenskaya, 2020)

**Recursos:** Son los componentes de una institución que necesita para conseguir sus objetivos, los activos pueden ser tangibles o intangibles, internos o externos de aquella (Aleixandre-Benavent et al., 2021)

**Economía:** Es una disciplina social que se encarga de analizar la forma en que las personas y las sociedades administran sus activos limitados a efectos de alcanzar su bienestar (Igor Lipsits, 2023).

**Recursos públicos:** Los recursos públicos son los medios del Estado para ejercer sus funciones y regular la economía (Kolpakova, 2020).

## Capítulo III: Hipótesis y variables

### 3.1. Hipótesis

#### 3.1.1. Hipótesis general.

Existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

#### 3.1.2. Hipótesis específicas.

Existe una relación directa entre el clima organizacional de control y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

Existe una relación directa entre la Valoración de amenazas y oportunidades y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

Existe una relación directa entre los mecanismos de control operativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

Existe una relación directa entre la Sistemas de información de gestión y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

Existe una relación directa entre la evaluación del cumplimiento normativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

### 3.2. Identificación de las variables

**Variable dependiente:** Gestión administrativa.

**Variable independiente:** Control interno.

### 3.3. Operacionalización de las variables

La operacionalización de variables se plasma de la siguiente manera:

**Tabla 1**

*Matriz de operacionalización de variables*

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Un procedimiento de gestión es un acervo estructurado de pasos y operaciones encaminadas a fin de conseguir los propósitos organizativos, y garantizar la precisión de las finanzas (Santa Cruz, 2014).	El control interno está compuesto de 5 elementos o dimensiones: Clima organizacional de control, Valoración de amenazas y oportunidades, Mecanismos de control operativo, Sistemas de información de gestión, y Evaluación del cumplimiento normativo	Clima organizacional de control	Cumplimiento de normas	1
			Valoración de amenazas y oportunidades	Identificación de riesgos y Mitigación de riesgos	2-3
Gestión administrativa	Agrupa procesos y actividades que se realizan para supervisar y controlar los activos de una entidad, pudiendo abarcar personas, materiales, equipos, tiempo, dinero e información (Serkina y Logvinova, 2019)	La variable se medirá en base a las dimensiones eficacia y eficiencia.	Mecanismos de control operativo	Actualización de controles	4
			Sistemas de información de gestión	Información interna	5-6
			Evaluación del cumplimiento normativo	Accesibilidad a la información relevante	7-8
			Eficacia	Retroalimentación y Mejora continua	7-8
Gestión administrativa	Agrupa procesos y actividades que se realizan para supervisar y controlar los activos de una entidad, pudiendo abarcar personas, materiales, equipos, tiempo, dinero e información (Serkina y Logvinova, 2019)	La variable se medirá en base a las dimensiones eficacia y eficiencia.	Eficiencia	Cumplimiento de objetivos institucionales	1-4
			Eficiencia	Impacto de las políticas implementadas	5-8
				Uso óptimo de recursos	5-8
				Respuesta en procesos administrativos	

*Nota.* Elaboración propia

## **Capítulo IV: Metodología**

### **4.1. Enfoque de la investigación**

Dada la temática, se apostó por un enfoque cuantitativo, ya que se centra en recopilar y analizar la información numérica (Rovetto, 2018). Los datos se recopilaron mediante una encuesta a los responsables implicados en las variables estudiadas.

### **4.2. Tipo de investigación**

Fue básico, dado que se enfocó en generar conocimiento y teorías fundamentales sin una aplicación inmediata en mente (Baena, 2017).

### **4.3. Nivel de investigación**

El nivel fue descriptivo-correlacional, toda vez que se describen las particularidades de una población, evento, fenómeno o situación sin establecer relaciones causales, y busca evaluar la asociación de las variables.

### **4.4. Métodos de investigación**

Corresponde al método hipotético-deductivo; toda vez que implicó formular hipótesis a partir de la observación de fenómenos, deducir consecuencias lógicas de estas hipótesis y luego someterlas a pruebas empíricas mediante experimentación o recopilación de información (Hernández y Mendoza, 2018).

### **4.5. Diseño de investigación**

Se basó en un diseño no experimental/transversal, esto significa que, se contempló y analizó el evento en su estado natural sin que las variables se manipulen (Baena, 2017).

### **4.6. Población y muestra**

#### **4.6.1. Población.**

Estuvo constituida por la totalidad de colaboradores de la UGEL de Sicuani del distrito de Cuzco, provincia y región de Cuzco.

#### **4.6.2. Muestra.**

Se utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, en razón de que la investigación se enfocó en una sola institución pública; por lo tanto, se trabajó con 50 trabajadores de la UGEL de Sicuani de Cuzco.

##### ***4.6.2.1. Unidad de análisis.***

Los empleados de la UGEL de Sicuani de Cuzco, analizando las variables citadas desde la perspectiva individual de cada trabajador.

##### ***4.6.2.2. Tamaño de la muestra.***

50 colaboradores.

##### ***4.6.2.3. Selección de la muestra.***

Este apartado implicó el muestreo no probabilístico por conveniencia.

#### **4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.7.1. Técnicas.**

**Encuesta:** Técnica para colegir data que consiste en aplicar un cuestionario a una muestra distintiva de la población objeto de estudio.

##### **4.7.2. Instrumentos.**

**Cuestionario:** Es un instrumento para reunir la data referente a un acervo de preguntas que se plantean a los encuestados. Las preguntas pueden ser abiertas, cerradas o mixtas (Hernández y Mendoza, 2018).

#### **4.8. Técnicas estadísticas de análisis.**

Mencionan Ramos-Galarza (2020) que las técnicas estadísticas de análisis son los procedimientos que se utilizan para analizar los datos recopilados en una investigación, además; se utilizó la encuesta como técnica para el análisis de la presente investigación.

#### **4.8.1. Análisis descriptivo**

Se describen las variables catalogadas en porcentajes y frecuencias adicionando datos estadísticos.

#### **4.8.2. Análisis inferencial.**

Se verificó en primer lugar la prueba de normalidad para analizar si la data de evidencia de manera normal o no normal.

#### **4.8.3. Prueba de hipótesis.**

En base a ello se optó por el enfoque no paramétrico y el estadístico rho de Spearman para dar respuestas con las relaciones con las dimensiones y variables de estudio.

## Capítulo V: Resultados

### 5.1. Descripción del trabajo de campo

Se diseñaron herramientas evaluadas por especialistas. Luego, se obtuvo la autorización de la UGEL de Sicuani y se encuestó virtualmente a 50 trabajadores, explicándoles el propósito del estudio y garantizando la confidencialidad de sus respuestas. La data colegida se organizó en una hoja de cálculo y se analizó bajo parámetros estadísticos para fijar la confiabilidad de las herramientas y obtener resultados descriptivos e inferenciales.

### 5.2. Presentación de resultados

#### 5.2.1. Resultados descriptivos del control interno

**Tabla 2**

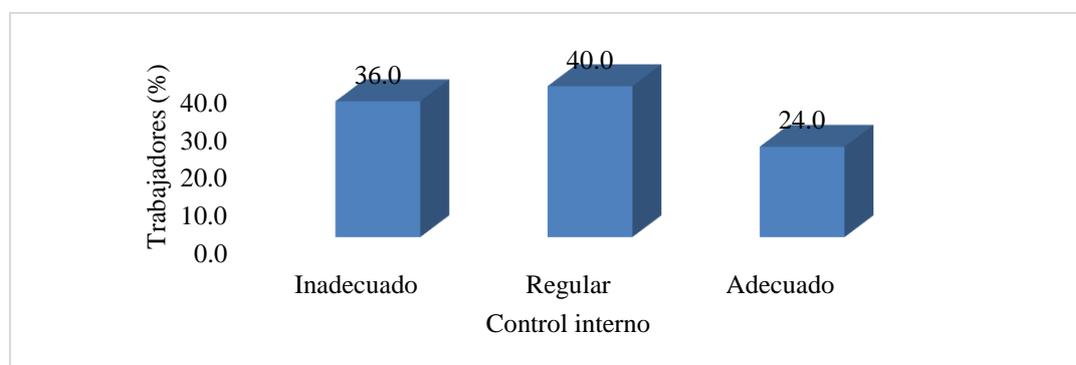
*Resultados descriptivos del control interno*

Control interno	Trabajadores	%
Inadecuado	18	36.0
Regular	20	40.0
Adecuado	12	24.0
Total	50	100.0

*Nota.* Elaboración propia

**Figura 1**

*Resultados descriptivos del control interno*



*Nota.* Elaboración propia

El 40.0% señala que el CI en la organización es "Regular," lo que representa la mayor proporción. Sin embargo, un 36.0% lo califica como "Inadecuado," lo que indica que más de un tercio de los trabajadores perciben deficiencias significativas en este aspecto. Solo el 24.0% considera que el CI es "Adecuado," lo que sugiere que menos de una cuarta parte tiene una percepción positiva al respecto.

### 5.2.1.1. Dimensión Clima organizacional de control.

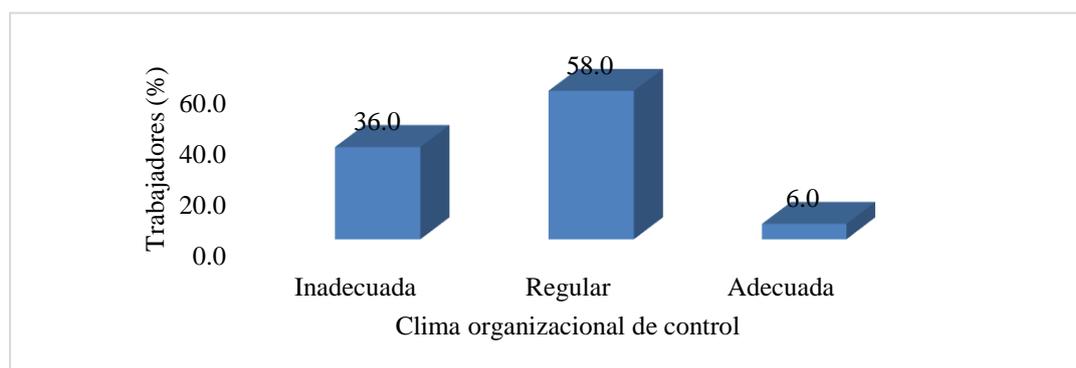
**Tabla 3**

*Resultados descriptivos de Clima organizacional de control*

Clima organizacional de control	Trabajadores	%
Inadecuado	18	36.0
Regular	29	58.0
Adecuado	3	6.0
Total	50	100.0

**Figura 2**

*Resultados descriptivos de Clima organizacional de control.*



Los resultados del clima organizacional de control revelan que, entre los 50 trabajadores encuestados, la mayoría, un 58.0%, califica el clima organizacional de control como "Regular." Un 36.0% lo considera "Inadecuado," esto señala que una proporción significativa de

empleados percibe debilidades en este aspecto. Solo el 6.0% opina que el clima organizacional de control es "Adecuado," lo que sugiere que muy pocos trabajadores tienen una percepción positiva sobre el entorno de control en la organización.

### 5.2.1.2. Dimensión Valoración de amenazas y oportunidades

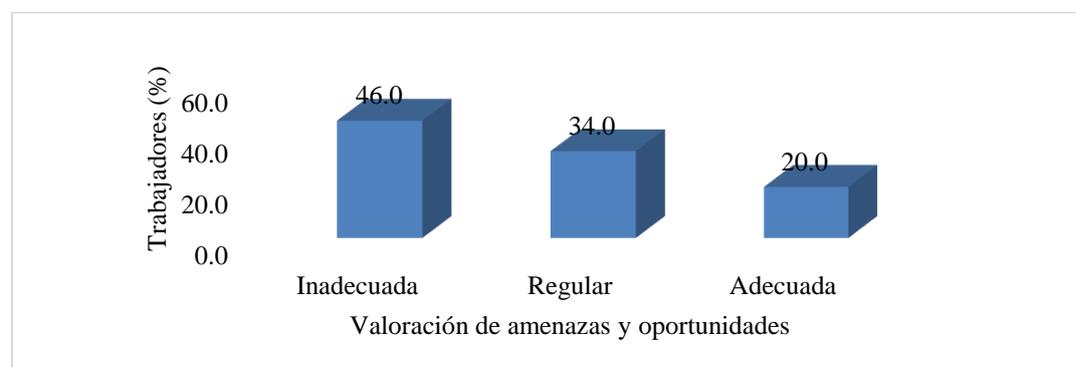
**Tabla 4**

*Resultados descriptivos de Valoración de amenazas y oportunidades*

Valoración de amenazas y oportunidades	Trabajadores	%
Inadecuado	23	46.0
Regular	17	34.0
Adecuado	10	20.0
Total	50	100.0

**Figura 3**

*Resultados descriptivos de Valoración de amenazas y oportunidades*



*Nota.* Elaboración propia

De los 50 trabajadores encuestados, el 46.0% considera que la valoración de amenazas y oportunidades es "Inadecuada," lo que indica que casi la mitad de los trabajadores percibe serias deficiencias en este aspecto. Un 34.0% la califica como "Regular," mientras que solo el 20.0% cree que la valoración de amenazas y oportunidades es "Adecuada."

### 5.2.1.3 Dimensión Mecanismos de control operativo

**Tabla 5**

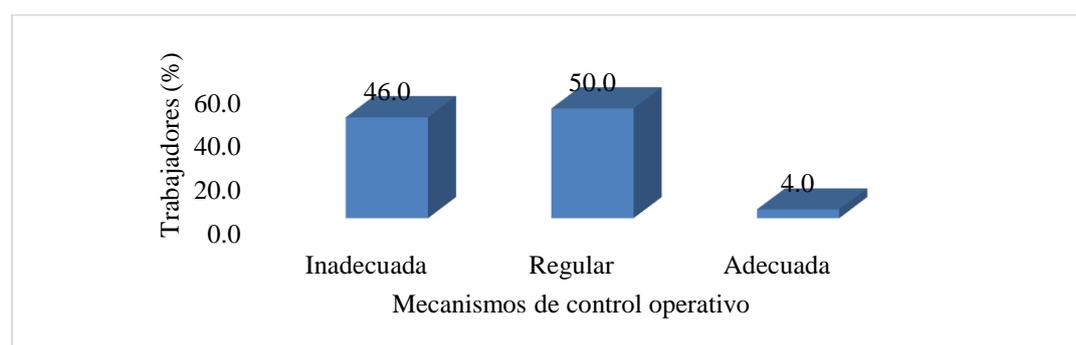
*Resultados descriptivos de las Mecanismos de control operativo*

Mecanismos de control operativo	Trabajadores	%
Inadecuado	23	46.0
Regular	25	50.0
Adecuado	2	4.0
Total	50	100.0

*Nota.* Elaboración propia

**Figura 4**

*Resultados descriptivos de las Mecanismos de control operativo*



*Nota.* Elaboración propia

De los 50 trabajadores, el 50.0% las considera "Regulares," lo que representa la opinión mayoritaria. Un 46.0% califica los mecanismos de control operativo como "Inadecuadas," lo que evidencia que casi la mitad de los trabajadores percibe deficiencias importantes en este aspecto. Solo el 4.0% considera que los mecanismos de control operativo son "Adecuados"

#### 5.2.1.4. Dimensión Sistemas de información de gestión

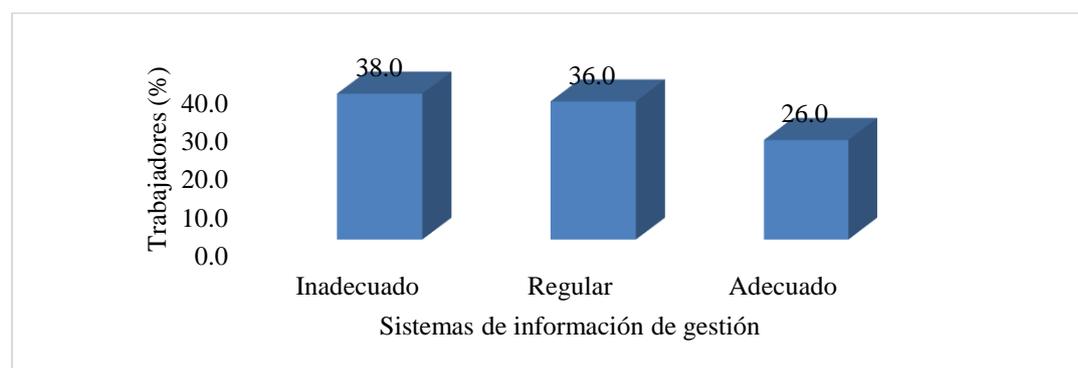
**Tabla 6**

*Resultados descriptivos de Sistemas de información de gestión*

Descriptivos de Sistemas de información de gestión	Trabajadores	%
Inadecuado	19	38.0
Regular	18	36.0
Adecuado	13	26.0
Total	50	100.0

**Figura 5**

*Resultados descriptivos de y comunicación*



*Nota.* Elaboración propia

De los 50 trabajadores encuestados, el 38.0% considera que este aspecto es "Inadecuado," lo que indica una percepción significativa de deficiencias en la forma en que se maneja los sistemas de información de gestión. Un 36.0% lo califica como "Regular," lo que sugiere que una parte considerable de los trabajadores ve áreas de mejora. Solo el 26.0% opina que la Sistemas de información de gestión son "Adecuadas".

### 5.2.1.5. Dimensión Evaluación del cumplimiento normativo

**Tabla 7**

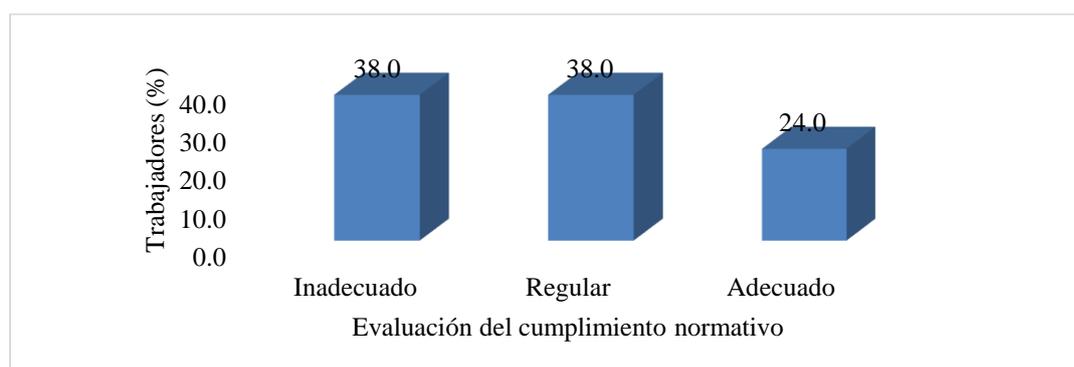
*Resultados descriptivos de dimensión Evaluación del cumplimiento normativo*

Evaluación del cumplimiento normativo	Trabajadores	%
Inadecuado	19	38.0
Regular	19	38.0
Adecuado	12	24.0
Total	50	100.0

*Nota.* Elaboración propia

**Figura 6**

*Resultados descriptivos de dimensión Evaluación del cumplimiento normativo*



*Nota.* Elaboración propia

El 76% de los trabajadores considera que la evaluación del cumplimiento normativo es insuficiente, con un 38% calificándolo como inadecuado y otro 38% como regular. Solo el 24% lo evalúa como adecuado.

## 5.2.2. Resultados descriptivos de la gestión administrativa

**Tabla 8**

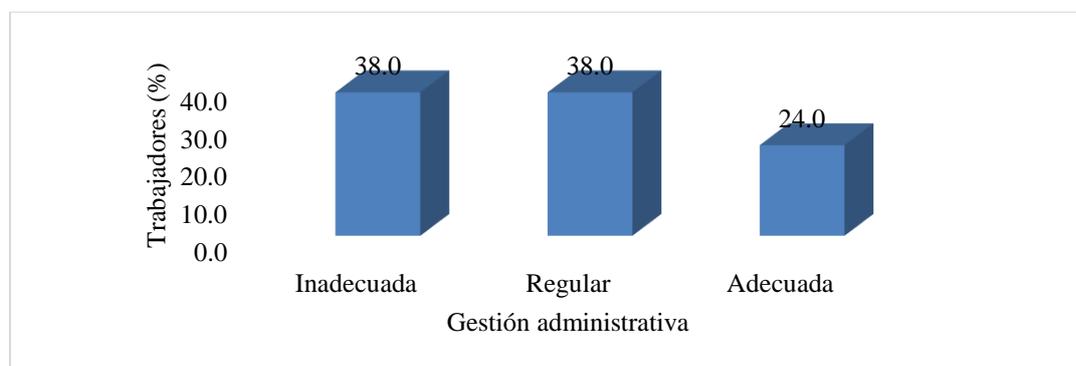
*Hallazgos descriptivos de gestión administrativa*

Gestión administrativa	Trabajadores	%
Inadecuado	19	38.0
Regular	19	38.0
Adecuado	12	24.0
Total	50	100.0

*Nota.* Elaboración propia

**Figura 7**

*Resultados descriptivos de gestión administrativa*



*Nota.* Elaboración propia

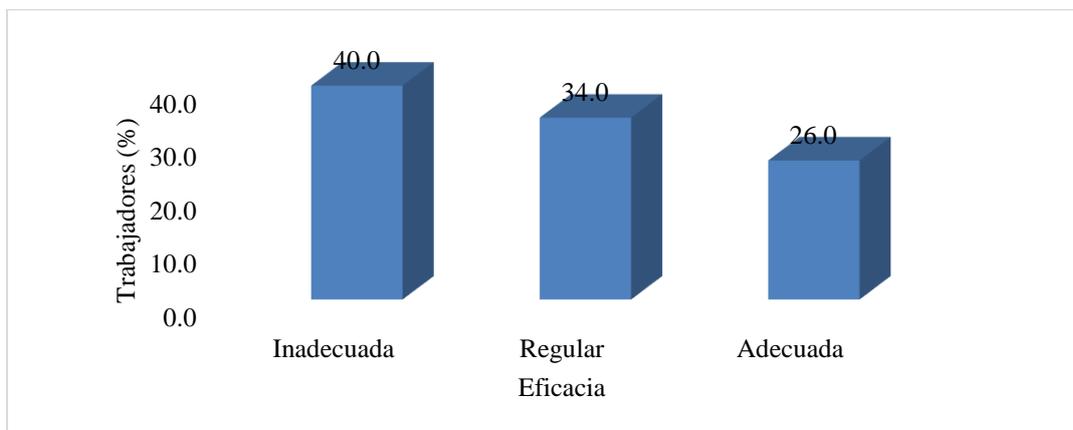
El 76% de los integrantes califica que la gesta administrativa es inadecuada (38%) o regular (38%), lo que indica una percepción negativa predominante sobre su efectividad y eficiencia. Solo el 24% cree que aquella es adecuada.

### 5.2.2.1. Eficacia

**Tabla 9**

*Resultados descriptivos de eficacia*

Eficacia	Trabajadores	%
Inadecuado	20	40.0
Regular	17	34.0
Adecuado	13	26.0
Total	50	100.0

**Figura 8***Resultados descriptivos de eficacia**Nota.* Elaboración propia

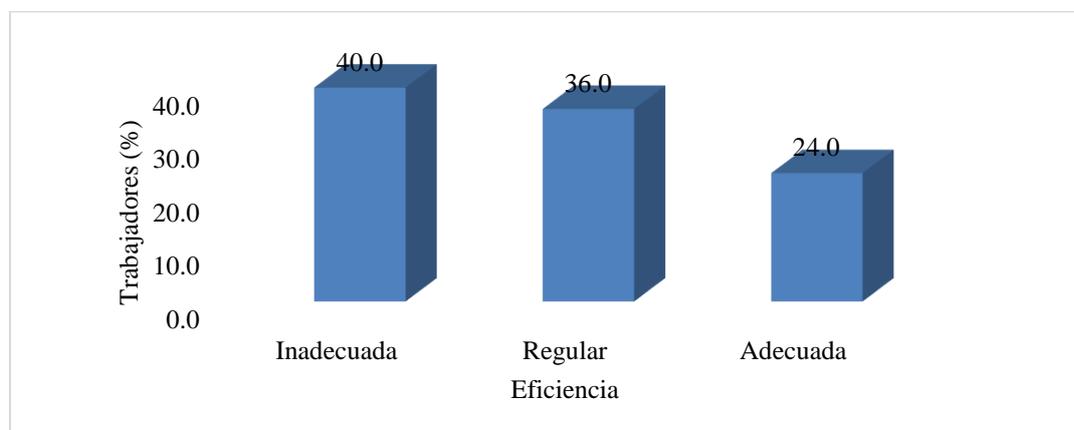
El 74% de los trabajadores percibe la eficacia como inadecuada (40%) o regular (34%), lo que sugiere una visión generalizada de insatisfacción con los resultados obtenidos en términos de eficacia. Solo el 26% considera que la eficacia es adecuada.

#### 5.2.2.2. Eficiencia

**Tabla 10***Resultados descriptivos de eficiencia*

Eficiencia	Trabajadores	%
Inadecuado	20	40.0
Regular	18	36.0
Adecuado	12	24.0
Total	50	100.0

*Nota.* Elaboración propia

**Figura 9***Resultados descriptivos de eficiencia**Nota.* Elaboración propia

El 76% de los trabajadores evalúa la eficiencia como inadecuada (40%) o regular (36%), reflejando una percepción negativa significativa respecto a cómo se están utilizando los recursos y alcanzando los resultados. Solo el 24% considera que la eficiencia es adecuada.

### 5.2.3. Resultados inferenciales

#### 5.2.3.1. Prueba de normalidad

**Tabla 11***Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.802	50	0.000
Clima organizacional de control	0.740	50	0.000
Valoración de amenazas y oportunidades	0.774	50	0.000
Mecanismos de control operativo	0.725	50	0.000
Sistemas de información de gestión	0.795	50	0.000
Evaluación del cumplimiento normativo	0.797	50	0.000
Gestión administrativa	0.797	50	0.000

*Nota.* Elaboración propia

Todos los estadísticos obtenidos están por debajo de 0.800, y los valores de significancia (p-values) son significativamente inferiores que 0.05 (todos son 0.000). Es decir, las variables estudiadas distribuidas –control interno, clima organizacional de control, valoración de amenazas y oportunidades, mecanismos de control operativo, sistemas de información de gestión, evaluación del cumplimiento normativo y gestión administrativa– no siguen una distribución normal, por lo que se planteó trabajar con el coeficiente de correlación no paramétrico Rho de Spearman.

### 5.2.3.2. *Hipótesis general*

H<sub>a</sub>: Existe una relación directa entre el CI y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

H<sub>0</sub>: No existe una relación directa entre el CI y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

**Tabla 12**

#### *Hipótesis general*

Rho de Spearman		Control interno	Gestión administrativa
Control interno	Correlación de Spearman	1	,903**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	50	50
Gestión administrativa	Correlación de Spearman	,903**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	50	50

Durante el primer semestre de 2024, se halló una asociación positiva y significativa entre el control interno y la gestión administrativa. El C. Spearman, con un valor de 0.903, revela una fuerte relación directa entre dichas variables. Adicionalmente, el valor p obtenido (0.000) está por debajo del nivel de significancia de 0.05, ello conduce al rechazo de la H<sub>0</sub> y a la aceptación de la H<sub>a</sub>.

### 5.2.3.3. Primera hipótesis específica

H<sub>a</sub>: Existe una relación directa entre el clima organizacional de control y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

H<sub>o</sub>: No existe una relación directa entre el clima organizacional de control y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

**Tabla 13**

*Primera hipótesis específica*

Rho de Spearman		Clima organizacional de control	Gestión administrativa
Clima organizacional de control	Correlación de Spearman	1	,798**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	50	50
Gestión administrativa	Correlación de Spearman	,798**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	50	50

*Nota.* Elaboración propia

Durante el primer semestre de 2024, se encontró una correlación positiva y significativa entre el clima organizacional de control y la gesta administrativa. El C. Spearman, con un valor de 0.798, evidencia una asociación sólida entre ambas variables. Adicionalmente, el valor p obtenido (0.000) es menor al umbral de significancia de 0.05, esto es, se conduce al rechazo de la H<sub>o</sub> y a la aceptación de la H<sub>a</sub>.

### 5.2.3.4. Segunda hipótesis específica

H<sub>a</sub>: Existe una relación directa entre la valoración de amenazas y oportunidades y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

$H_0$ : No existe una relación directa entre la valoración de amenazas y oportunidades y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

**Tabla 14**

*Segunda hipótesis específica*

Rho de Spearman		Valoración de amenazas y oportunidades	Gestión administrativa
Valoración de amenazas y oportunidades	Correlación de Spearman	1	,826**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	50	50
Gestión administrativa	Correlación de Spearman	,826**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	50	50

Durante el primer semestre de 2024, se halló una asociación sólida entre la valoración de amenazas y oportunidades y la gestión administrativa. El C. Spearman, con un valor de 0.826, revela una fuerte asociación positiva entre ambas variables. Adicionalmente, el valor p obtenido (0.000) es menor al nivel de significancia de 0.05, es decir, conduce al rechazo de la  $H_0$  y a la aceptación de la  $H_a$ .

#### **5.2.3.5. Tercera hipótesis específica**

$H_a$ : Existe una relación directa entre los mecanismos de control operativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024

$H_0$ : No existe una relación directa entre los mecanismos de control operativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

**Tabla 15***Tercera hipótesis específica*

Rho de Spearman		Mecanismos de control operativo	Gestión administrativa
Mecanismos de control operativo	Correlación de Spearman	1	,903**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	50	50
Gestión administrativa	Correlación de Spearman	,903**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	50	50

Durante el primer semestre de 2024, se halló una asociación directa y significativa entre los mecanismos de supervisión operativa y la gestión administrativa. El C. Spearman, con un valor de 0.903, reveló una relación sólida y positiva entre ambas variables. Adicionalmente, el valor p obtenido (0.000) es menor al nivel de significancia de 0.05, es decir, conduce al rechazo de la  $H_0$  y a la aceptación de la  $H_a$ .

**5.2.3.6. Cuarta hipótesis específica**

$H_a$ : Existe una relación directa entre los sistemas de información de gestión y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

$H_0$ : No existe una relación directa entre los sistemas de información de gestión y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

**Tabla 16***Cuarta hipótesis específica*

Rho de Spearman		Sistemas de información de gestión	Gestión administrativa
Sistemas de información de gestión	Correlación de Spearman	1	,903**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	50	50
Gestión administrativa	Correlación de Spearman	,903**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	50	50

*Nota.* Elaboración propia

Durante el primer semestre de 2024, se ha evidenciado una relación fuerte y significativa entre los sistemas de información de gestión y la gestión administrativa. El coeficiente de correlación de Spearman, con un valor de 0.903, revela una asociación directa y robusta entre la calidad de los sistemas de información de gestión y la eficacia y eficiencia en la gestión administrativa. Asimismo, el valor p obtenido (0.000), al ser inferior al nivel de significancia de 0.05, conduce al rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y a la aceptación de la hipótesis alternativa ( $H_a$ ).

#### **5.2.3.7. Quinta hipótesis específica**

$H_a$ : Existe una relación directa entre la evaluación del cumplimiento normativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

$H_0$ : No existe una relación directa entre la evaluación del cumplimiento normativo y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024.

**Tabla 17***Quinta hipótesis específica*

Rho de Spearman		Evaluación del cumplimiento normativo	Gestión administrativa
Evaluación del cumplimiento normativo	Correlación de Spearman	1	,903**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	50	50
Gestión administrativa	Correlación de Spearman	,903**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	50	50

*Nota.* Elaboración propia

En el estudio realizado en la UGEL de Sicuani de Cuzco durante el primer semestre de 2024, se ha encontrado una asociación directa y significativa entre la evaluación del cumplimiento normativo y la gestión administrativa. El coeficiente de correlación de Spearman, con un valor de 0.903, revela una fuerte correlación positiva entre ambas variables. Adicionalmente, el valor p obtenido (0.000) es menor al nivel de significancia de 0.05, ello conlleva el rechazo de la  $H_0$  y a la aceptación de la  $H_a$ .

### 5.3. Discusión de resultados

En el primer semestre de 2024 se evidenció una asociación positiva y significativa entre el control interno y la gestión administrativa, con un C. Spearman de 0.903 y un valor p de 0.000. Este resultado indica una correlación más fuerte que en estudios previos, como los de Castro (2021) con 0.629, Cruz (2021) con 0.730 y Mere (2020) con 0.683, resaltando que en esta UGEL ambos factores están estrechamente vinculados.

Se interpreta que los resultados obtenidos en la UGEL de Sicuani sugieren que una gestión de control interno robusta y eficaz no solo impacta positivamente la operatividad y eficiencia administrativa, sino que también repercute en optimizar la asignación de activos, el fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas, y en el logro de los objetivos

educativos de la entidad. Se considera que estos elementos son fundamentales para asegurar un efecto positivo en la calidad educativa.

Por otro lado, investigaciones como las de Arcos (2022) y Piloso y Mendoza (2022) indican que el control interno, con coeficientes de 0.581 y un 80% de planes actualizados, respectivamente, es fundamental, pero puede no alcanzar la misma robustez en todos los contextos. Similarmente, Soledispa-Cañarte y Rodríguez-Morán (2021) encontraron un coeficiente de 0.629, y Vinueza y Robalino (2020) reportaron un coeficiente de 0.687, subrayando el aporte del CI en la resolución de problemas administrativos, aunque sin la misma magnitud observada en la UGEL de Sicuani.

En el análisis realizado, se revela una correlación positiva y significativa entre el clima organizacional de control y la gestión administrativa, con un coeficiente de Spearman de 0.798 y un valor p de 0.000. Esto sugiere que un clima organizacional de control sólido contribuye de manera importante a la eficacia y eficiencia en la gestión administrativa. En otras palabras, un entorno de trabajo donde se valoran y promueven los controles internos tiende a generar una gestión administrativa más efectiva. Este resultado contrasta con los hallazgos de estudios previos, donde se observó que el clima organizacional de control y su gestión interna tienen una relación positiva pero menos pronunciada. Por ejemplo, Castro (2021) reportó un coeficiente de 0.629, Cruz (2021) encontró un valor de 0.730, y Mere (2020) indicó un coeficiente de 0.683, todos reflejando una relación positiva alta pero menor en comparación con la observada en la UGEL de Sicuani.

Todo lo mencionado refleja un clima organizacional de control sólido en la UGEL de Sicuani, sugiriendo que la implementación de políticas y prácticas que fomenten una cultura organizacional favorable puede ser crucial para optimizar el modo administrativo eficaz y eficiente, lo que a su vez se expresa en una gestión idónea de los recursos educativos, una mayor transparencia en la gestión, y una capacidad más robusta para enfrentar desafíos operativos,

garantizando así un efecto positivo en la calidad educativa que se ofrece a los estudiantes de la región.

Además, estudios como el de Miquer (2020) que reporta un clima organizacional de control del 85% y Valoración de amenazas y oportunidades del 80%, así como Arcos (2022) con un coeficiente de 0.581; indican que, aunque el clima organizacional de control es relevante, su impacto puede variar. Piloso y Mendoza (2022) y Soledispa-Cañarte y Rodríguez-Morán (2021) también resaltan la relevancia del CI, con coeficientes de 0.629 y la intención de consolidar el sistema de control a fin de evitar pérdidas financieras y optimizar la eficiencia.

En el estudio se encontró una correlación directa y significativa entre la valoración de amenazas y oportunidades y la gestión administrativa. El coeficiente de Spearman de 0.826 y un valor p de 0.000 indican una fuerte relación positiva, lo que sugiere que una buena valoración de riesgos y oportunidades contribuye significativamente a una gestión administrativa eficaz y eficiente. Este hallazgo supera los valores de correlación reportados en estudios anteriores. Por ejemplo, Castro (2021) reportó un coeficiente de 0.629, Arcos (2022) encontró un valor de 0.581, y Cabrera-Encalada et al. (2021) indicó un coeficiente de 0.587, todos reflejando relaciones positivas, pero menos intensas en comparación con la UGEL de Sicuani.

Además, los estudios de Ordóñez et al. (2021), que identificaron debilidades en la gestión administrativa debido a la falta de planes de riesgos, y Solano et al. (2020), que destacaron la relevancia de procedimientos de CI para reducir errores y fraudes, también resaltan una valoración de amenazas y oportunidades efectiva. Mientras que, el estudio de Vega y Marrero (2020) indica que el 60% de las organizaciones no tienen una política de gestión integrada, el fuerte coeficiente de correlación en la UGEL de Sicuani sugiere una implementación más efectiva de los planes de valoración de amenazas y oportunidades.

El estudio evidenció una relación significativa entre los mecanismos de control operativo y la gestión administrativa, con un coeficiente de Spearman de 0.903 y un valor p de 0.000, lo que refleja una asociación positiva y sólida. Esto sugiere que una adecuada implementación de estos mecanismos mejoraría la gestión administrativa. En contraste con investigaciones previas, los resultados superan los hallazgos de Arcos (2022), quien reportó un coeficiente de 0.581, y de Vinuez y Robalino (2020), con 0.687, ambos estudios también indicaron una relación positiva, aunque de menor intensidad en comparación con los datos actuales.

Estos hallazgos sugieren que, incorporar procesos de control operativo en la UGEL de Sicuani no solo fortalece la estructura administrativa, sino que también promueve una gestión más ágil y orientada a resultados, lo que permite emplear eficientemente recursos, menguar situaciones riesgosas, y garantizar que las políticas educativas se reflejen en mejoras tangibles en el desempeño institucional y en la calidad de la educación proporcionada a los estudiantes.

Por otro lado, Vásquez et al. (2023) destaca la relevancia del CI para el manejo de tesorería, mientras que Solano et al. (2020) subraya cómo los procesos de CI pueden reducir errores y fraudes, mejorando la eficiencia y eficacia. Montalvo et al. (2020) resaltaron que estrategias de control contribuyen a mejorar la fase de ejecución en temas de presupuestos, lo que también está en línea con la relación positiva encontrada en la UGEL de Sicuani. Aunque el estudio de Chión (2020) evidenció una aplicación del manual de procedimientos en un 75% de los casos, su implementación no alcanzó los niveles óptimos necesarios para maximizar el impacto en la gestión administrativa.

A su vez, se halló una sólida relación positiva entre la calidad de los sistemas de información de gestión y la gestión en términos administrativos (C. Spearman de 0.903) y un valor (p de 0.000). Comparado con estudios previos, esta relación es notablemente superior a la encontrada por Arcos (2022), quien reportó un coeficiente de correlación de 0.581, y a

Vinuez y Robalino (2020), con un coeficiente de 0.687, que también mostraron una correlación positiva, pero menos intensa.

Estos resultados indican que una comunicación clara y de alta calidad, junto con información precisa y accesible, son fundamentales para mejorar el manejo administrativo de la UGEL de Sicuani, ya que facilitan la toma de decisiones informadas, promueven la transparencia en los procesos, y fomentan una cultura de colaboración y responsabilidad, lo que a su vez puede potenciar el desempeño general de la entidad en su misión de gestionar y supervisar eficazmente la educación en la región.

El estudio de Montalvo et al. (2020) resalta que el 65% de las estrategias implementadas facilitan la comunicación, clave para mejorar la eficiencia en la ejecución presupuestaria. Vega y Marrero (2020) y Solano et al. (2020) también subrayan la importancia de los procedimientos integrados y del control interno para mejorar el desempeño y reducir errores y fraudes, lo que indirectamente respalda la relevancia de una comunicación efectiva para administrar con eficacia. Sin embargo, Chilón (2020) tras un estudio muestra que un 75% aplica manuales de procedimientos, la correlación observada en UGEL de Sicuani sugiere que una mejor calidad en los sistemas de información de gestión puede tener un impacto aún más significativo.

Se ha observado una asociación positiva y significativa entre el análisis del cumplimiento normativo y la gesta administrativa. Esta relación se manifiesta con un coeficiente de c. Spearman (0.903) y un valor p de 0.000. Los resultados sugieren que una evaluación efectiva del cumplimiento normativo está fuertemente asociada con el progreso eficiente y eficaz en el manejo administrativo. Este hallazgo es notablemente superior al coeficiente de 0.581 reportado por Arcos (2022), y al de 0.687 observado por Vinuez y Robalino (2020), que también indicaron una correlación positiva, pero menos marcada. Esto demuestra que, en la UGEL de Sicuani, la evaluación del cumplimiento normativo tiene un impacto más potente en la gestión administrativa comparado con otros contextos investigados.

Estos resultados sugieren que la implementación de prácticas de evaluación del cumplimiento normativo rigurosas y sistemáticas en la UGEL de Sicuani no solo mejora la supervisión y evaluación de los procesos administrativos, sino que también mejora el hecho de rendir cuentas y el modo transparente de operar, lo que a su vez puede conducir a una gestión más proactiva y eficiente, permitiendo a la institución llegar a la metas educativas propuestas y mejorar el desempeño general en la supervisión de la calidad educativa en la región.

Los estudios previos proporcionan contexto adicional sobre la importancia de la evaluación del cumplimiento normativo en la gestión administrativa. Por ejemplo, Solano et al. (2020) destacaron que los procedimientos de CI diseñados aportan a mitigar errores y fraudes, lo que indirectamente apoya la importancia de la Evaluación del cumplimiento normativo. Vega y Marrero (2020) mencionaron que el 60% de las organizaciones no cuentan con una política de gestión integrada, lo que podría influir en la eficacia de la evaluación del cumplimiento normativo. Además, Montalvo et al. (2020) indicaron que el 78% de las estrategias mejoran la eficiencia, lo que puede estar relacionado con un Evaluación del cumplimiento normativo efectivo. Aunque Chilón (2020) reportó que el 75% de las organizaciones aplican manuales de procedimientos, la fuerte correlación encontrada en la UGEL de Sicuani subraya la necesidad crítica de una evaluación del cumplimiento normativo eficaz a fin de evidenciar un progreso en el sistema administrativo.

## Conclusiones

En la UGEL de Sicuani, se ha evidenciado una asociación consolidada y significativa entre el CI y la gestión administrativa. Un SCI caracterizado por un alto coeficiente de correlación (0.903) y un nivel de significancia estadística ( $p < 0.000$ ), se asocia positivamente con una gestión administrativa más eficaz y eficiente. Las evidencias señalan la relevancia del fortalecimiento del control interno como un factor vital para optimizar la gestión administrativa en la UGEL de Sicuani, lo que se traduce en una gestión más efectiva y eficiente.

La correlación entre el clima organizacional de control y la gesta administrativa es igualmente fuerte, con un C. Spearman de 0.798 y un valor p de 0.000. Esto sugiere una asociación directa y significativa, indicando que un clima organizacional de control favorable está asociado con mejoras en la eficacia y eficiencia administrativa. El valor p inferior a 0.05 respalda la validez de esta relación. La conclusión es que la creación y mantenimiento de un clima organizacional de control sólido son esenciales para el éxito en el manejo administrativo, ya que influye positivamente en su desempeño.

El análisis revela una conexión significativa y positiva entre el análisis de riesgos y oportunidades y la gesta administrativa. Un C. Spearman de 0.826 y un valor p de 0.000 respaldan esta asociación, lo que indica que una evaluación efectiva de riesgos y oportunidades está intrínsecamente ligada a una gestión administrativa transparente y efectiva. En consecuencia, la implementación de procesos sólidos para evaluar riesgos y oportunidades se presenta como un factor fundamental para optimizar la gestión administrativa, ya que permite el reconocimiento y la reducción proactiva de posibles desafíos.

Se ha evidenciado una fuerte y positiva correlación entre los mecanismos de control operativo y la gestión administrativa; dicha correlación, respaldada por un C. Spearman de

0.903 y un valor p de 0.000, sugiere que un control operativo activo y efectivo está fuertemente asociado con una mayor eficacia y eficiencia en el manejo administrativo. La solidez de esta relación se confirma al ser el valor p inferior al nivel de significancia de 0.05. En conclusión, se destaca que los mecanismos de control operativo bien implementados son vitales para optimizar la gestión administrativa.

Se ha encontrado una sólida y positiva relación entre los sistemas de información de gestión y el manejo administrativo; dicha relación, evidenciada por un C. Spearman de 0.903 y un valor p de 0.000, sugiere que una buena calidad en los sistemas de información de gestión está directamente asociada con mejoras en la gestión administrativa. La validez de esta relación se confirma al ser el valor p inferior a 0.05. En conclusión, se destaca que la calidad de los procedimientos informativos de gestión es vital para la gestión administrativa, dado que facilita una administración efectista al asegurar que la información fluya correctamente y de manera oportuna.

El análisis revela una fuerte correlación positiva entre la evaluación del cumplimiento normativo y la gesta administrativa, con un C. de Spearman de 0.903 y un valor p de 0.000. Esto sugiere que una evaluación del cumplimiento normativo eficaz está estrechamente vinculada con una mayor eficacia y eficiencia en la gesta administrativa. El valor p, que es menor que 0.05, valida esta relación significativa. La conclusión es que la evaluación del cumplimiento normativo continuo y efectivo es fundamental para una gestión administrativa exitosa, ya que permite una supervisión precisa y una rápida respuesta a posibles desviaciones.

## **Recomendaciones**

Se recomienda fortalecer el SCI en la UGEL de Sicuani mediante la implementación de políticas y procedimientos más rigurosos. Ello incluye la revisión periódica de controles existentes, la forma de capacitar con frecuencia al personal en prácticas de CI, así como adaptar prácticas tecnológicas que permitan evaluar el cumplimiento normativo y la gestión de riesgos. Estas acciones ayudarán a asegurar una gesta administrativa sobresaliente, reduciendo riesgos y mejorando el rendimiento organizacional.

Se recomienda mejorar el clima organizacional de control en la UGEL de Sicuani asegurando que las políticas y prácticas de control estén bien definidas y sean efectivamente comunicadas a todo el personal. Ello puede incluir la acción de implementar auditorías internas regulares, fomentar una cultura de cumplimiento y responsabilidad, y la creación de un marco claro para la supervisión y evaluación del clima organizacional de control. Un clima organizacional de control robusto fomentará una gestión administrativa más efectiva y reducirá la probabilidad de errores y fraudes.

Se recomienda integrar una valoración de amenazas y oportunidades más sistemática y regular en el manejo administrativo de la UGEL de Sicuani. Esto incluye desarrollar un marco formal para identificar, analizar y mitigar riesgos, así como asegurar la participación de todos los niveles de la organización en el proceso de valoración de amenazas y oportunidades. Además, se debe capacitar al personal en técnicas de valoración de amenazas y oportunidades y mantener un sistema de informes y seguimiento de riesgos para adaptar rápidamente las estrategias de gestión en función de los riesgos identificados.

Se recomienda implementar un plan integral para mejorar los mecanismos de control operativo en la UGEL de Sicuani. Esto podría incluir el establecimiento de procedimientos de

control estandarizados, la realización de auditorías regulares para abordar cuán efectivos son los controles, y la promoción de una mayor responsabilidad en la implementación de controles por parte del personal. Además, se debe asegurar que los mecanismos de control operativo sean revisadas y actualizadas periódicamente para adaptarse a las nuevas circunstancias y desafíos administrativos.

Se sugiere implementar sistemas comunicacionales eficientes garantizan la transparencia y la fluidez en la transmisión de información; por lo que se debe invertir en tecnologías de la información que faciliten la gestión y el acceso a datos relevantes, así como en la capacitación del personal para el uso efectivo de estos sistemas. Asegurar una comunicación clara y precisa mejorará la acción de tomar decisiones y coordinar dentro de la organización, promoviendo una gestión administrativa más efectiva.

Se recomienda establecer un sistema de evaluación del cumplimiento normativo riguroso y continuo en la UGEL de Sicuani. Esto puede incluir la implementación de herramientas y técnicas avanzadas para el seguimiento de procesos y desempeño, así como la definición de indicadores clave de rendimiento (KPI) con el fin de determinar la eficacia de las actividades administrativas. Además, se debe promover la revisión periódica de los resultados de la evaluación del cumplimiento normativo y realizar ajustes necesarios en los procedimientos para asegurar que las áreas de mejora sean identificadas y abordadas oportunamente. Una evaluación del cumplimiento normativo efectivo garantizará que la gestión administrativa se mantenga alineada con los objetivos organizacionales y mejore continuamente.

### Referencias bibliográficas

- Afsar, B., & Umrani, W. A. (2019). Transformational leadership and innovative work behavior. *European Journal of Innovation Management*, 23(3), 402–428.  
<https://doi.org/10.1108/EJIM-12-2018-0257>
- Al-Hoorie, A. H., Hiver, P., Larsen-Freeman, D., & Lowie, W. (2023). From replication to substantiation: A complexity theory perspective. *Language Teaching*, 56(2), 276–291.  
<https://doi.org/10.1017/S0261444821000409>
- Al-Mashhadi, A. S. J. (2021). Review on Development of the Internal Control System. *Journal of Accounting Research, Business and Finance Management*, 2(1), 12–20.
- Aleixandre-Benavent, R., Ferrer Sapena, A., & Peset, F. (2021). Share useful resources for research: Open data. *Educacion Medica*, 22, 208–215.  
<https://doi.org/10.1016/j.edumed.2019.07.004>
- Alsaqa, K. (2022). The Impact of Technical Knowledge on Increasing the Efficiency and Effectiveness of Accounting Information Systems in Banks : An Analytical Study in a Selected Sample of Iraqi Banks. *Journal of Research in Finance and Accounting*, 07, 418–437.
- Araral, E. (2020). Why do cities adopt smart technologies? Contingency theory and evidence from the United States. *Cities*, 106(July), 102873.  
<https://doi.org/10.1016/j.cities.2020.102873>
- Arcos, M. (2022). Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público. In *Pontifica universidad catolica de Ecuador*. Pontifica universidad catolica del Ecuador.

- Bacq, S., & Aguilera, R. V. (2022). Stakeholder Governance for Responsible Innovation: A Theory of Value Creation, Appropriation, and Distribution. *Journal of Management Studies*, 59(1), 29–60. <https://doi.org/10.1111/joms.12746>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia de la investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia_de_la_investigacion.pdf)
- Bibhuti Bhusan. (2019). *Human resource management*.
- Bochkareva; Kozhushko. (2021). El principio de transparencia (apertura) en la ley presupuestaria y sus funciones. *Derecho*, 140–143.
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, C., & Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(12), 696–724. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Castro, R. (2021). El control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Vitoc, Provincia de Chanchamayo, Departamento Junín, Periodo 2020. In *Repositorio Institucional de la Universidad de Huancayo*. Universidad de Huancayo.
- Catalina Solís-Morejón, V. I., & Lorena Llamuca-Pérez, S. I. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO Internal control an evolving science: technical evolutionary vision COSO, MICIL,. *Dominio de Las Ciencias*, ISSN-e 2477-8818, Vol. 6, Nº. Extra 3, 2020 (Ejemplar Dedicado a: Especial: Junio 2020), Págs. 718-733, 6(2), 718–733.  
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>

- Chilón Becerra, R. (2020). Control interno y su efecto en la eficacia del gasto de la Ugel - Cajabamba, 2018. *Repositorio Institucional - USS, I(1)*, 1–53.
- Clerkin, Rosenbloom, K. (2022). *Public Administration: Understanding Management, Politics, and Law in the Public Sector* (Routledge (ed.); IV). Routledge.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno — Marco Integrado*.  
<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). *Enterprise Risk Management. Integrating with strategy and performance: Vol. II*.  
[https://aaahq.org/portals/0/documents/coso/coso\\_erm\\_2017\\_-\\_appendices\\_\(vol\\_2\).pdf](https://aaahq.org/portals/0/documents/coso/coso_erm_2017_-_appendices_(vol_2).pdf)
- Contraloría General de la República. (2018). *Ficha Resumen-Informe de Control Posterior*.  
[https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES\\_CODIGO=2019CPO071900021&TIPOARCHIVO=RE](https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES_CODIGO=2019CPO071900021&TIPOARCHIVO=RE)
- Contraloría General de la República. (2022). *Ficha Resumen - Informe de Control Previo*.  
[https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES\\_CODIGO=2022CSIL53012412&TIPOARCHIVO=RE](https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES_CODIGO=2022CSIL53012412&TIPOARCHIVO=RE)
- Cruz, P. K. (2021). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de los centros de atención al ciudadano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento de Piura, Tumbes y Lambayeque*. Universidad nacional de Piura.
- Dirección Regional de Educación Cusco. (2016). *Reglamento de Organización y Funciones -*

*ROF de la Dirección Regional de Educación Cusco y de las Unidades de Gestión Educativa Local.*

Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación Del Sistema de Control Interno En Las Entidades Del Estado,” Diario El Peruano (2019).

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4981450/2614036-version-integrada-de-la-directiva-n-006-2019-cg-integ.PDF?v=1708021285>

Elsan Mansaray, H. (2019). The Role of Leadership Style in Organisational Change Management: A Literature Review. *Journal of Human Resource Management*, 7(1), 18. <https://doi.org/10.11648/j.jhrm.20190701.13>

Farhan Saputra. (2021). Leadership, Communication, and Work Motivation in Determining the Success of Professional Organizations. *Journal of Law, Politic and Humanities*, 1(2), 59–70. <https://doi.org/10.38035/jlph.v1i2.54>

Fuertes, G., Alfaro, M., Vargas, M., Gutierrez, S., Ternero, R., & Sabattin, J. (2020). Conceptual Framework for the Strategic Management: A Literature Review—Descriptive. *Journal of Engineering*, 2020, 1–21. <https://doi.org/10.1155/2020/6253013>

Ghyati, S., Kasbaoui, T., Contrôle, L., Dans, I., Théories, L., & Organisations, D. (2023). Organisations : Une Revue De La Littérature Théorique To cite this version : HAL Id : hal-04347146 Le Contrôle Interne Dans Les Théories Des Organisations : Une Revue De La Litterature Theorique Internal Control In Organization Theories : A Review Of Theo. *HAL Open Science*, 1–31. <https://doi.org/ff10.5281/zenodo.10375588>

Helmold, M., & Samara, W. (2019). Progress in Performance Management. In *Progress in Performance Management*. <https://doi.org/https://doi.org/10.1007/978-3-030-20534-8>

- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, 31(3), 239–273.  
<https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill.  
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1292/1/Hernández- Metodología de la investigación.pdf>
- Igor Lipsits. (2023). *Economía. Historia y organización moderna de la actividad económica. Libro de texto para los grados 7 a 8 de organizaciones de educación general (preparación previa al perfil)*.
- Kabeyi, M. J. B. (2019). Organizational strategic planning, implementation and evaluation with analysis of challenges and benefits for profit and nonprofit organizations. *International Journal of Applied Research*, 5(6), 27–32.  
<https://doi.org/10.22271/allresearch.2019.v5.i6a.5870>
- Kerzner. (2022). *Project Management Metrics, KPIs, and Dashboards: A Guide to Measuring and Monitoring Project Performance* (John Wiley & Sons (ed.)).
- Khamdamov, U., Abdullayev, A., Elov, J., & Sultanov, D. (2020). Conceptual Model of the Education Management Information System for Higher Education Institutions. *International Journal of Advanced Trends in Computer Science and Engineering*, 9(5), 7295–7300. <https://doi.org/10.30534/ijatcse/2020/59952020>
- Kolpakova. (2020). *DEVELOPMENT OF LAND-PROPERTY RELATIONS IN THE ILANSKY DISTRICT*.
- Kozhokar, I. P. (2020). *EFFICIENCY OF LAW IN THE TERMINOLOGICAL*

APPARATUS OF THE THEORY OF LAW. *Вестник Пермского Университета. Юридические Науки*, 48, 196–225. <https://doi.org/10.17072/1995-4190-2020-48-196-225>

Krajcsák, Z. (2019). Leadership strategies for enhancing employee commitment in TQM. *Journal of Management Development*, 38(6), 455–463. <https://doi.org/10.1108/JMD-02-2019-0056>

Kumar, A., & Saxena, S. K. (2023). Quality Management System (QMS) Quality Planning, Quality Control And Quality Improvement. *Indian Journal of Medical and Allied Research*, 13(1), 2278–0890.

Lartey, P. Y., Kong, Y., Bah, F. B. M., Santosh, R. J., & Gumah, I. A. (2020). Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations; Using Preventive, Detective, Corrective and Directive Controls. *International Journal of Public Administration*, 43(8), 711–723. <https://doi.org/10.1080/01900692.2019.1645689>

Lewis, J. M., McGann, M., & Blomkamp, E. (2020). When design meets power: design thinking, public sector innovation and the politics of policymaking. *Policy & Politics*, 48(1), 111–130. <https://doi.org/10.1332/030557319X15579230420081>

Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de Las Entidades Del Estado, Diario oficial El Peruano 3 (2006). [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley\\_N\\_28716.pdf?v=15796393](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf?v=15796393)

11

Ley N° 27444 - Ley Del Procedimiento Administrativo General, Diario oficial El Peruano (2001). <https://presidencia.gob.pe/integridad-institucional/docs/LEY-N-27444-d.pdf>

- Maryam, S. Z., Ali, F., Rizvi, M., & Farooq, S. (2021). Demonstrating the motivational scale for commitments toward teachers' turnover intentions using self-determination theory: a case of higher education institutions in Pakistan. *International Journal of Educational Management*, 35(2), 365–381. <https://doi.org/10.1108/IJEM-02-2020-0058>
- Mere García. (2020). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Institucional de la Corte Superior de Justicia de Ica, año 2019*. Universidad nacional San Luis Gonzaga.
- Miquer Rosas. (2020). *Implementación del control interno para optimizar la Gestión Institucional en la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco - periodo 2018*. Universidad nacional Hermilio Valdizán.
- Montalvo, J. P. S., Asenjo, J. J. M., & de Ordinola, M. del P. B. (2020). *Estrategias de gestión administrativa para la ejecución presupuestal de un programa estratégico en una UGEL del Perú*. <https://doi.org/https://doi.org/10.37959/cs.v1i7.97>
- Mungiu-Pippidi, A. (2023). Transparency and corruption: Measuring real transparency by a new index. *Regulation & Governance*, 17(4), 1094–1113. <https://doi.org/10.1111/rego.12502>
- Okes. (2019). *Root Cause Analysis, Second Edition: The Core of Problem Solving and Corrective Action* (Quality Press (ed.)).
- Ordóñez Parra, J., Cárdenas Muñoz, J., Cuadrado Sánchez, G., & Zamora Zamora, G. (2021). Administrative management of higher education institutions: Catholic University of Cuenca-Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(1), 347–356.
- Palomino, G., Rodríguez, M. S., & Aguilar, C. M. (2020). Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2),

704–719. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.108](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.108)

Păunescu, M. (2020). COSO Model for Internal Control (II). *CECCAR Business Review*, 2020(2), 40–46. <https://doi.org/10.37945/cbr.2020.02.05>

Piloso, B. A. E., & Mendoza, V. M. E. (2022). Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas. *Revista Científica*, 8(2), 352–369. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i2.2649>

Plitmann, Y. (2022). Authentic Compliance with a Symbolic Legal Standard? How Critical Race Theory Can Change Institutional Studies on Diversity in the Workplace. *Law & Social Inquiry*, 47(1), 331–346. <https://doi.org/10.1017/lsi.2021.38>

Quispe-Galindo, M. R., & Vilca-Mamani, A. (2021). Desempeño y eficiencia del sector público peruano: un análisis comparativo con países limítrofes. *Semestre Económico*, 10(1), 39–48. <https://doi.org/10.26867/se.2021.v10i1.111>

Ramos-Galarza, C. A. (2020). Alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1–6. <https://doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006).

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolución\\_de\\_Contraloría\\_General\\_N\\_\\_320-2006-CG.pdf?v=1579639071](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolución_de_Contraloría_General_N__320-2006-CG.pdf?v=1579639071)

Rovetto, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Universidad Tecnológica de Panamá. <https://bibliotecavirtualtodoeduca.com/wp-content/uploads/2021/12/Folleto-Metodologia-de-la-Investigacion.pdf>

Sanabria-Boudri. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 1–6.

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el odelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1), 36–40.

[https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/832](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832)

Schulman, P. R. (2020). Organizational structure and safety culture: Conceptual and practical challenges. *Safety Science*, 126(January), 104669.

<https://doi.org/10.1016/j.ssci.2020.104669>

Serkina, Y. I., & Logvinova, A. V. (2019). Administrative management of universities: background and consequences. *Amazonia Investiga*, 8, 01–11.

Solano, K., Tierra, J., Orozco, A., & Vicuña, J. (2020). Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federaciones deportivas región sierra ecuatoriana, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(14), 104–109.

Soledispa, B., & Rodríguez, K. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Revista Dominio de Las Ciencias*, 7(6), 162–179.

Suh, J., & Battaglio, P. (2022). Assessing the Mediating Effect of Internal Communication on Strategic Human Resource Management and Perceived Performance: An Intersectoral Comparison. *Review of Public Personnel Administration*, 42(3), 464–491.

<https://doi.org/10.1177/0734371X21994185>

Tambovtsev, V. L., & Rozhdestvenskaya, I. A. (2021). Efficiency in public sector: Illusion of comprehension and its consequences. *Terra Economicus*, 19(1), 17–35.

<https://doi.org/10.18522/2073-6606-2021-19-1-17-35>

Tambovtsev, V., & Rozhdestvenskaya, I. (2020). Higher education quality management:

What is “quality” and what is “higher education”? *Upravlenets*, 11(1), 2–14.

<https://doi.org/10.29141/2218-5003-2020-11-1-1>

Tawfeeq, T., Alabdullah, Y., Sidoarjo, U. M., Alabdullah, T. T., & Maryanti, E. (2021).

Internal Control Mechanisms in Accounting, Management, and Economy: A review of the Literature and Suggestions of New Investigations Eny Maryanti Internal Control Mechanisms in Accounting, Management, and Economy: A review of the Literature and Suggestion. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI) ISSN*, 10(September), 8–12. <https://doi.org/10.35629/8028-1009020812>

Tozzi, J. J. (2020). Management of the Administrative State. *SSRN Electronic Journal*.

<https://doi.org/10.2139/ssrn.3644797>

Turetken, O., Jethefer, S., & Ozkan, B. (2019). Internal audit effectiveness: operationalization and influencing factors. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 238–271.

<https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2018-1980>

Unidad de Gestión Educativa Local Canchis. (2019). *Recomendaciones de auditoría*.

<https://www.ugelcanchis.gob.pe/recomendacion-de-auditoria/>

van Buuren, A., Lewis, J. M., Guy Peters, B., & Voorberg, W. (2020). Improving public policy and administration: exploring the potential of design. *Policy & Politics*, 48(1), 3–19. <https://doi.org/10.1332/030557319X15579230420063>

Vasquez, J. Z., Cruz, L. D. C. S. S., Navarro, L. R. R., Benavides, A. M. V., López, R. de J. T., & Rodriguez, V. H. P. (2023). Relationship Between Internal Control and Treasury Management in a Peruvian Municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), e706. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.706>

Vega, L., & Marrero, F. (2020). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad? *Integrated Management of Internal Control in the Cuban Organizational*, 1(1), 1–12.

Vinueza Franco, J. I., & Robalino Muñiz, R. C. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de La Investigación y Publicación Científico-Técnica Multidisciplinaria)*, 5(16), 14–38.

<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>

## Apéndices

### Apéndice 1: Instrumento

¶

¶



### CUESTIONARIO

#### Estimado(a):

La finalidad del cuestionario es analizar la asociación entre el control interno y la gestión administrativa en una institución del sector público. Por consiguiente, pedimos respuestas honestas a las preguntas.

#### INSTRUCCIONES:

Cada una de las interrogantes viene acompañada de 5 alternativas de respuesta que se muestran a continuación:

#### ESCALA DE VALORACIÓN:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Se solicita marcar con un aspa(x) dentro de la casilla que corresponda, según la alternativa con la que pueda identificar. Solo es posible marcar una opción por cada interrogante.

Revise haber respondido a todos los enunciados que se le presentan sin dejar ningún ítem por responder. A pesar de no existir tiempo límite se solicita responder con prontitud. Recuerde que no existen respuestas buenas o malas, únicamente responda con honestidad.

Asegúrese de despejar todas sus dudas antes de iniciar con el desarrollo del cuestionario.

VARIABLE: Control interno						
Clima organizacional de control		1	2	3	4	5
1	La entidad promueve activamente el cumplimiento de las normas y políticas internas entre todos los niveles jerárquicos.					
Valoración de amenazas y oportunidades						
2	Existen procedimientos claros y efectivos para la identificación de riesgos en la entidad.					
3	La entidad actúa rápidamente para implementar estrategias de mitigación cuando se identifican riesgos.					
Mecanismos de control operativo						
4	La entidad adapta sus controles operacionales de manera efectiva para responder a cambios en el entorno.					
Sistemas de información de gestión						
5	Los canales de comunicación interna en la entidad son efectivos para compartir información relevante.					
6	La información necesaria para el cumplimiento de mis responsabilidades está fácilmente accesible.					
Evaluación del cumplimiento normativo						
7	Existen mecanismos efectivos para proporcionar retroalimentación a todos los niveles dentro de la entidad.					
8	La cultura organizacional de la entidad promueve la mejora continua en todos sus procesos.					
VARIABLE: Gestión administrativa						
Eficacia						
1	La entidad logra cumplir con los objetivos institucionales establecidos anualmente.					
2	Estoy satisfecho con el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad.					
3	Las políticas implementadas en la entidad han tenido un impacto positivo en los resultados esperados.					
4	Los funcionarios perciben que las políticas implementadas son efectivas en lograr los resultados deseados.					
Eficiencia						
5	La entidad utiliza de manera eficiente los recursos disponibles para alcanzar sus objetivos.					
6	El uso de recursos en la entidad está optimizado para maximizar los resultados.					
7	Los procesos administrativos en la entidad se completan en un tiempo adecuado.					
8	Estoy satisfecho con la rapidez de respuesta en los procesos administrativos de la entidad.					

**Apéndice 2:** Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024	Existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del primer semestre 2024	Variable independiente: Control interno	Clima organizacional de control	Cumplimiento de normas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Enfoque:</b> cuantitativo</li> <li>• <b>Nivel:</b> descriptivo</li> <li>• <b>Tipo:</b> transeccional</li> <li>• <b>Unidad de análisis:</b> UGEL de Sicuani de Cuzco</li> </ul> Métodos y técnicas
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general		Valoración de amenazas y oportunidades	Identificación de riesgos Mitigación de riesgos	<b>Población</b> = UGEL de Sicuani de Cuzco <b>Muestra</b> = 50 trabajadores de la UGEL de Sicuani de Cuzco
¿Qué relación existe entre el clima organizacional de control y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del	Determinar la relación entre el clima organizacional de control y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del	Existe una relación directa entre el clima organizacional de control y la gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la UGEL de Sicuani de Cuzco, del		Mecanismos de control operativo	Actualización de controles	<b>Técnicas:</b> Para el acopio de Datos: Encuesta <b>Instrumentos de recolección de datos:</b> Cuestionario