

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**FACULTAD DE CIENCIAS****ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS****TESIS**

**RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES EN
LA CIUDAD DE PUNO, EL AÑO 2021**

PRESENTADA POR:**NELLY SARITA MENDOZA CUPI****PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:****CONTADOR PÚBLICO****PUNO – PERÚ****2023**

Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](#) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](#)



12.69% SIMILARITY
APPROXIMATELY

Report #16066701

NELLY SARITA MENDOZA CUPI RELACION ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES EN LA CIUDAD DE PUNO, EL AÑO 2021 RESUMEN El trabajo de investigación se encuentra en la ciudad de Puno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones el cual tuvo como objetivo general. Establecer en qué medida el control interno se encuentra relacionado con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021. La población son todos los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno un total de 119 personas, los cuales pertenecen a dicha institución y laboran ya sea en sus diferentes modalidades de contrato, el muestreo es probabilístico aleatorio simple un total de 53 personas, el tipo de investigación es cuantitativo, correlacional, transversal. Como método de recolección de datos se utilizó cuestionario, y la técnica encuesta, cuya hipótesis es que el control interno tiene una relación moderada con

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA
DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE PUNO EL AÑO 2021

PRESENTADA POR:

NELLY SARITA MENDOZA CUPI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:


Mg. JOSE ELADIO NUÑEZ QUIROGA

PRIMER MIEMBRO

:


Mtra. ZORAIDA YUPANQUI VIZCARRA

SEGUNDO MIEMBRO

:


M.Sc. ZORAIDA SILVIA CACSIRE GRIMALDOS

ASESOR DE TESIS

:


Dr. DAVID MOISES CALIZAYA ZEVALLOS

Área: Ciencias Sociales

Disciplina: Administración Pública

Especialidad: Control Interno

Puno, 13 de diciembre del 2022

DEDICATORIA

Dedico con todo mi corazón esta tesis a mis padres Marcos y Valeriana, sin su bendición y su apoyo incondicional a lo largo de mi vida, sin ustedes jamás lo habría logrado porque formaron mi camino hacia la superación.

A mis hermanos Ruben, German, Yaneth, su ayuda ha sido fundamental, agradezco su apoyo emocional en los momentos difíciles.

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Privada San Carlos de Puno que me acogió, formó y las oportunidades que me dió son incomparables, sin todo esto jamás hubiese podido alcanzar esta meta.

A mis jurados por su tiempo y dedicación para las correcciones y la culminación del presente trabajo de investigación que con tanto esfuerzo hice, esta tesis es en gran parte gracias a ustedes les deseo mucha salud y bienestar.

A mi asesor Dr. DAVID MOISES CALIZAYA ZEVALLOS por estar presente en esta etapa de mi vida ofreciéndome su apoyo buscando lo mejor para culminar de manera satisfactoria este trabajo de investigación.

A mis maestros y compañeros de la Universidad Privada San Carlos de Puno por su apoyo y las vivencias en mi formación profesional.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	10
ÍNDICE DE ACRÓNIMOS	11
RESUMEN	12
ABSTRACT	13
INTRODUCCIÓN	14

CAPITULO I

**PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA
INVESTIGACIÓN**

1.1. PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA	15
1.1.1 PROBLEMA PRINCIPAL	16
1.1.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS	16
1.2 ANTECEDENTES	17
1.2.1 INTERNACIONAL	17
1.2.2 NACIONAL	18
1.2.3 LOCAL	20
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	21

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	21
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	
2.1 MARCO TEÓRICO	23
2.1.1 CONTROL INTERNO	23
2.1.2 DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO	25
2.1.3 ADMINISTRACIÓN	27
2.1.4 GESTIÓN	27
2.1.5 GESTIÓN ADMINISTRATIVA	28
2.1.6 DIMENSIONES DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA	28
2.2 MARCO CONCEPTUAL	30
2.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	31
2.3.1 HIPÓTESIS GENERAL	31
2.3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	32
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	
3.1 ZONA DE ESTUDIO	33
3.2 TAMAÑO DE LA MUESTRA	34
3.3.MÉTODOS Y TÉCNICAS	36
3.3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	36
3.3.2 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	36
3.4 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	40

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

CONCLUSIONES	84
RECOMENDACIONES	86
BIBLIOGRAFÍA	88
ANEXOS	92

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Confiabilidad de la variable control interno	37
Tabla 02: Confiabilidad de la variable gestión administrativa	37
Tabla 03: Valores del coeficiente de correlación de Spearman	38
Tabla 04: Control Interno	40
Tabla 05: Gestión administrativa	42
Tabla 06: Control interno dimensión plan de organización	45
Tabla 07: Resultados del coeficiente de correlación de Spearman	48
Tabla 08: Control interno dimensión control administrativo	50
Tabla 09: Resultados del coeficiente de correlación de Spearman entre Control administrativo y Gestión administrativa	53
Tabla 10: Control interno dimensión control financiero.	55
Tabla 11: Resultados del coeficiente de correlación de Spearman entre Control Financiero y Gestión Administrativa	58
Tabla 12: Control Interno	60
Tabla 13: Gestión Administrativa dimensión Planeación	62
Tabla 14: Gestión Administrativa Dimensión Organización	64
Tabla 15: Gestión Administrativa dimensión Dirección	66
Tabla 16: Gestión Administrativa dimensión Control	68
Tabla 17: Gestión Administrativa	70
Tabla 18: Relación entre el control interno y la gestión administrativa	72
Tabla 19: Reporte de ingresos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021 en el último trimestre del año.	74

Tabla 20: Reporte de gastos y ejecución de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021 en el último trimestre del año.

78

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Área geográfica referencial del ministerio de transportes y comunicaciones Fuente: Google Maps.	34
Figura 02: Control Interno dimensión Plan de Organización	45
Figura 03: Gráfico de dispersión entre la Gestión Administrativa y el Plan de Organización.	47
Figura 04: Región de rechazo y aceptación entre Control Interno dimensión Planeación y Gestión Administrativa.	49
Figura 05: Control Interno dimensión Control Administrativo	51
Figura 06: Gráfico de dispersión entre la Gestión Administrativa y el Control Administrativo.	52
Figura 07: Región de rechazo y aceptación entre Control Interno dimensión Control Administrativo y Gestión Administrativa	54
Figura 08: Control Interno dimensión Control Financiero.	56
Figura 09: Gráfico de dispersión entre la Gestión Administrativa y el Control Financiero.	57
Figura 10: Región de rechazo y aceptación entre Control Interno dimensión Control Financiero y Gestión Administrativa.	59
Figura 11: Control Interno	61
Figura 12: Gestión Administrativa dimensión Planeación	63
Figura 13: Gestión Administrativa dimensión Organización	65
Figura 14: Gestión Administrativa dimensión Dirección	67

Figura 15: Gestión Administrativa dimensión Control	69
Figura 16: Gestión Administrativa	70
Figura 17: Gráfico de dispersión entre la Gestión Administrativa y el Control Interno.	71
Figura 18: Región de rechazo y aceptación entre control interno control y gestión administrativa.	73
Figura 19: Recaudación Total de los ingresos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021 en el último trimestre del año.	77
Figura 20: Ejecución y gasto total de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021 en el último trimestre del año.	81

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 01: CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA ESTRUCTURADA SOBRE CONTROL INTERNO	93
ANEXO 02: CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA ESTRUCTURADA SOBRE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	96
ANEXO 03: BASE DE DATOS RECOPIADA SOBRE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	99
ANEXO 04: BASE DE DATOS RECOPIADA SOBRE CONTROL INTERNO	105
ANEXO 05: EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS	111
ANEXO 06: MATRIZ DE CONFUSIÓN	120

ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

DRT: Dirección regional de transportes y comunicaciones.

CI: Control interno.

GA: Gestión administrativa.

RESUMEN

El trabajo de investigación se realizó en la ciudad de Puno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones el cual tuvo como objetivo general. Establecer en qué medida el control interno se encuentra relacionado con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021. La población son todos los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno un total de 119 personas, los cuales pertenecen a dicha institución y laboran ya sea en sus diferentes modalidades de contrato, el muestreo es probabilístico aleatorio simple un total de 53 personas, el tipo de investigación es cuantitativo, correlacional, transversal. Como método de recolección de datos se utilizó cuestionario, y la técnica encuesta, cuya hipótesis es que el control interno tiene una relación moderada con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021 y se concluye que el control interno no tiene relación con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021, se calculó un coeficiente de correlación de Spearman de 0.23 lo que indica una correlación nula, resultados inversos a la hipótesis general planteada, es decir una mejora en el control interno no ocasionará una mejora en la gestión administrativa y viceversa.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, plan de organización, control financiero, control administrativo.

ABSTRACT

This research work is located in the city of Puno in the Regional Directorate of Transport and Communications which had as general objective: to establish to what extent internal control is related to the administrative management of the Regional Directorate of Transport and Communications of Puno in the year 2021. The population is all the workers of the Regional Directorate of Transport and Communications of Puno, a total of 119 people, who belong to said institution and work either in its different contract modalities, the sampling is random probabilistic simple a total of 53 people, the type of research is quantitative, correlational, cross-sectional. As a data collection method, a questionnaire was used, and the survey technique, whose hypothesis is that internal control has a moderate relationship with the administrative management of the Regional Directorate of Transport and Communications of Puno in the year 2021 and it is concluded that the control internal has no relationship with the administrative management of the Regional Directorate of Transport and Communications of Puno in the year 2021, a Spearman correlation coefficient of 0.23 was calculated, which indicates a null correlation, inverse results to the general hypothesis raised, that is, an improvement in internal control will not lead to an improvement in administrative management and vice versa

Key words: Internal control, administrative management, relationship, organization plan, financial control, administrative control

INTRODUCCIÓN

El Ministerio de Transportes y Comunicaciones sede Puno es un órgano del Estado Peruano el cual tiene como función Diseñar, normar y ejecutar la política de promoción y desarrollo en materia de Transportes y Comunicaciones, también cumplir funciones ejecutivas en todo el territorio nacional directamente o mediante proyectos especiales o entidades similares que los sustituyan respecto a las actividades que se señalan en su Reglamento de Organización y Funciones, también otorgar y reconocer derechos a través de autorizaciones, permisos y licencias.

Como institución tiene la necesidad de identificar estrategias para mejorar la situación de la organización, en la atención de sus necesidades que permitan facilitar el complejo sistema de vida de la población sin embargo la gestión realizada no cuenta con el la capacidad óptima y también no se cuenta con un suficiente control interno adecuado lo cual afecta al cumplimiento de las metas institucionales, todo esto es por una gestión inadecuada en las instituciones públicas y los planes, que les permita controlar y dirigir correctamente. Por lo tanto, el trabajo de investigación que a continuación se presenta, tiene por objeto establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA

Una buena administración en las organizaciones requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos de manera eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados, permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento, al observar la operatividad de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno, se determinó unas serias deficiencias en los procedimientos de control interno y el estilo de la dirección, respecto a las conductas y actitudes que deben tener a los funcionarios y servidores de esta institución, la transparencia en la toma de decisiones, con una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño de las actividades entre los organismos de control interno y la gestión administrativa. El control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno con el pasar de los años ha demostrado no ser manejada de la manera más apropiada en cuanto al plan de organización, el control administrativo y el control financiero por lo que los elementos organizacionales que cumplen estas funciones no determinan a tiempo si las actividades que ejercen los trabajadores siguen el cumplimiento

cabal de las normas técnicas y según la documentación que respalden los gastos que estos realizan para cumplir los objetivos organizacionales, lo que es ocasionado principalmente por el personal con el que dispone la institución, ya que no son los más idóneos, competentes, y con la formación suficiente que le permita desarrollar las funciones asignadas; apreciándose una carencia en el control interno, sumándose que la entidad no cuenta con un elemento organizacional que se encargue del Control Institucional de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno, cuyas falencias en la administración no son detectadas a su momento dificultando el desarrollo permanente para la mejora continua, por ese motivo saber si el control interno se ve afectado por la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno y cuál es su situación actual es importante ya que los resultados apoyarán en la toma de decisiones a personas de alta dirección también como antecedentes en futuros trabajos de investigación referentes al tema de estudio en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno.

De continuar esta situación actual, los recursos económicos no podrán ser manejados correctamente ocasionando una mala atención al cliente y por ende, el desagrado social.

1.1.1 PROBLEMA PRINCIPAL

¿En qué forma el control interno se encuentra relacionado con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021?

1.1.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿La gestión administrativa influirá en el plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021?

- ¿En qué grado influye la gestión administrativa en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021?
- ¿De qué manera se encuentra asociada la gestión administrativa con en el control financiero de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021?

1.2 ANTECEDENTES

1.2.1 INTERNACIONAL

Balla & López (2018) buscan poner en evidencia el estudio de los aspectos más representativos que deben ser tomados en cuentas para la implementación del control interno en las empresas, es una investigación documental aplicada. Concluyendo que el control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de instituciones, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar por la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos institucionales.

Cañarte & Rodríguez (2021) tienen como objetivo principal investigar de qué manera el control interno aplicado a minimizar retrasos en los procesos y ejecución de normas incide en la gestión administrativa del Gasto Administrativo Directo en la Municipalidad del cantón Pedro Carbo. La recolección de la información se llevó a cabo mediante una encuesta con cuestionario de preguntas donde se identificó la implementación del control interno y la gestión administrativa. La metodología en el presente trabajo de investigación fue basada en un estudio bibliográfico, inductivo, deductivo, descriptivo, analítico e hipotético, correlacional, acción participación, estadístico. Concluyendo que, el proceso del control interno que

actualmente rige en el Gasto Administrativo Directo, no se está gestionando adecuadamente, por lo que existe ineficiente control para minimizar el retraso en la entrega de obras en los diferentes trámites y una incorrecta adquisición de bienes y servicios; por lo tanto, un control interno eficiente y productivo permitirá innovar y adoptar estrategias que proporcionen un nivel de seguridad razonable en las actividades que se realizan a diario.

Zamora et al. (2018) tiene como propósito estimar que el seguimiento del Control Interno minimiza las deficiencias mejorando los resultados de la gestión, racionalizando el uso de los recursos propios, que mejoren el cumplimiento de políticas, planes y normas. Utilizando los métodos inductivo y deductivo. Concluyen que se puede establecer que el control interno ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

1.2.2 NACIONAL

Estrada (2019) “el objetivo general de la investigación fue determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los colaboradores de la municipalidad distrital de Ocongote, 2017. El tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 49 colaboradores de la municipalidad. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los trabajadores. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Cronbach que salió muy alta en ambas variables: 0.860 para la variable Control interno y 0.821 para la variable gestión administrativa se concluye que existe relación directa y significativa entre el Control interno y la gestión administrativa”.

Huapaya (2017) concluye que: “Se demostró que las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince no disponen de adecuados procedimientos de control que permitan optimizar la administración de los ingresos y egresos de tesorería” (p.8).

Romero (2016) concluye también que : El control interno para el área de Producción de la empresa Inversiones Avícolas SAC, reviste de mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de la empresa; es por ello, que el compromiso por parte de los colaboradores en el uso de herramientas que colaboren a la eficiencia, eficacia y economía de las tareas, contribuirán a que la empresa tenga un proceso integrado de control que dé valor al cumplimiento de los objetivos organizacionales.(p. 9)

Salazar (2014) concluye: Que la dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.(p. 55)

Meneses (2018) concluye: Satisfactoriamente, existe relación significativa entre la gestión administrativa y el control interno en la Municipalidad de Independencia. Determinado por el Rho de Spearman = 0.842, frente al grado de significación $p < 0.05$. Por lo tanto, a mejor gestión administrativa, mejor control interno.(p.10)

Mendoza et al. (2018) Concluyen: Que la evaluación del control interno nos permite obtener un conocimiento de las empresas e instituciones, informar a la administración o a los responsables del gobierno corporativo, respecto a fallas o debilidades en el sistema de

control interno, las cuales han sido identificadas en el transcurso de nuestra auditoría; esto brindará un valor agregado al cliente al contratar nuestros servicios como auditores.(p. 16)

Crisólogo & León (2013) concluye que: Se determinó que el actual sistema de Control interno de la I.E.P Interamericano S.A, es deficiente, originando errores de omisión y comisión, y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes (p. 5)

Cornelio (2020) afirma que: Se determinó que existe una correlación moderada entre las habilidades directivas y la gestión administrativa de acuerdo al Rho de Spearman = 0,599** y una significancia de 0,000, lo cual es menor al nivel de Sig. (0,05) de tal manera, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se concluye que las habilidades directivas si se relacionan con la gestión administrativa en las entidades educativas superiores, 2020.(p. 10) Moreto (2016) concluye positivamente en que, “Si existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, dado que el coeficiente .894 de correlación de Spearman así lo determina”.(p. 11).

1.2.3 LOCAL

Huayhua (2015) Concluye lo siguiente: “El control interno de la Oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano es sólida parcialmente, que promueve el logro de objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las actividades u operaciones”.(p. 10)

Ancco (2014) concluye que: Se obtuvo una apreciación general de que el nivel de implementación de la Estructura de Control Interno y su funcionamiento es DEFICIENTE y que NO SE CUMPLE afirman el 34.21%, el 24.57% de los entrevistados manifiestan que SÍ CUMPLE EN FORMA INSUFICIENTE y solo indica que SI CUMPLE EN FORMA ACEPTABLE el 9.31% y, SI CUMPLE EN MAYOR GRADO apenas el 3.56%. (p.16)

Arroyo (2015) concluye que: Se alcanzó un índice de $r = 0,849$, es decir la gestión administrativa depende en 72.1% del control interno. Afirmación que se sustenta en las expectativas y apreciaciones que tienen los trabajadores acerca del control interno y la gestión administrativa en los Centros de Atención de Servicios al Usuario del Ministerio de Economía y Finanzas en la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016 – 2017. (p. 11)

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Establecer en qué medida el control interno se encuentra relacionado con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer el grado de influencia de la gestión administrativa en relación al plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.
- Conocer en qué grado influye la gestión administrativa en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

- Establecer si la gestión administrativa está asociada con el control financiero de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 CONTROL INTERNO

Según Nogueira & Bustamante (2020) el control interno es una herramienta para la dirección de una organización, con el objetivo de brindar seguridad razonable en la información financiera, contable y administrativa; dando cumplimiento a objetivos y metas, Pirela (2005) por su parte lo define como: “El control interno se expresa a través de políticas aprobadas por los niveles de dirección de una entidad, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección y verificación de sistemas de información que contribuyen al funcionamiento de las funciones internas de la organización”. (p. 4)

Las organizaciones, para lograr sus objetivos, deben establecer un mínimo de reglas de operatividad, a las que se puede denominar control interno (Luna, 2013).

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, se incluye los procesos de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones,

conciliaciones, revisión de actuación operativa, entre otras.(Argüello, Nocobe & Menjura, 2018, p.65)

Según la Ley 28716 (2006) "se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados".(p.18)

Pirela (2005) las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la

implementación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

la Ley 28716 (2006) tiene como objetivo “establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales”.

Según Rodríguez, Muñoz & Ayala (2020) “el control interno es una forma de auditoría que ayuda a mejorar la situación de una organización en sus aspectos fundamentales para que esta cumpla sus funciones correctamente”.(p. 6)

2.1.2 DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO

Mantilla (2009) clasifica el Control interno en 3:

2.1.2.1 Plan de organización

Mantilla (2009) menciona que: El control interno plan de organización comprende: La organización coordinada que se adopta en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. Esto implica los siguientes indicadores: plan de trabajo, plan operativo, organigrama a la vista del personal, líneas de autoridad y responsabilidad, manual de organización, procedimientos coordinados de forma

coherente a las necesidades , eficiencia, productividad en las operaciones y adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia de la entidad correspondiente.(p. 7)

Ramón (2004) “el plan de organización comprende una estructura formal la cual tiene como objetivo identificar y asignar las funciones correspondientes así como determinar las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidades y coordinaciones pertinentes, expresados en un organigrama”.(p. 82), un plan de organización adecuado sustenta la independencia de las unidades operativas sin afectar la comunicación entre estas, así como la asignación de responsabilidades y toma de decisiones atribuidas al cargo que pertenece el personal. (p.83)

2.1.2.2 Control administrativo

Koontz & O'Donnell (1990). Sostienen que: “El control administrativo es responsabilidad de la dirección superior, ya que tiene la responsabilidad formal del desarrollo de programas de control destinados a perfeccionar el desempeño, y por tanto el grado en que se ejecutan las operaciones” (p.501), constituye el trabajo del control administrativo en ajustarse a las perturbaciones y conducirse de acuerdo con lo planeado. Si los resultados no están dentro de lo que razonablemente se espera, se aplicarán medidas correctivas. Una evaluación y corrección, si es necesaria.

2.1.2.3 Control financiero

Estupiñán (2006) lo define como: “El control financiero es una forma de enfocar los sistemas de información que concibe a la entidad compuesta de varios sistemas y subsistemas independientes del flujo de la información financiera, los cuales suministran información oportuna y exacta que permita la adecuada toma de decisiones”.(p. 11)

Los resultados financieros de una organización influyen en la gestión de la misma, la visión de corto o largo plazo y de desempeño de la organización son factores que deben ser reflejados por los sistemas de control interno, la incertidumbre financiera se hace cada vez más notoria, es aquí donde la preparación debe estar enfocada en la toma de decisiones y en análisis de situaciones y de escenarios de acuerdo a las nuevas realidades (Amat & Mayorga, 2016,p.14).

2.1.3 ADMINISTRACIÓN

La RAE (2014) establece que “la administración es la acción de ordenar sistemáticamente, disponer correctamente, organizar de forma precisa, en especial los bienes de una persona u organización de tal manera que cumpla con los objetivos de esta”.

Según Clemente (2020) “la administración es un conjunto de actividades relacionadas que cumplen la función de ordenar, disponer, organizar los bienes de una institución en base a objetivos establecidos”.(p. 9)

2.1.4 GESTIÓN

Peterson & Peterson (2012) definen la gestión como una serie de actividades orientadas al uso eficiente de los bienes y recursos de una organización dentro de un proceso direccionado por uno o varios objetivos planteados.

También la gestión como la forma de administrar los recursos humanos, financieros y físicos para lograr objetivos de la organización mediante la realización de las funciones: Planificación, organización, liderazgo y control. (Ramírez,Ramírez & Calderón , 2017,p.15)

2.1.5 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Rojas (2010). menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”.(p.25)

Piedra et al. (2019) la gestión administrativa se define como un nivel elevado de exigencia tanto en el desarrollo de funciones como planificación, organización, coordinación, dirección y control de la organización, con la finalidad de una mejor gerencia de los bienes de la empresa, que puede ser de: Materiales financieros y humanos, orientado a la consecución de metas y objetivos trazados por el área directriz de la empresa. Gestionar un proceso administrativo bien definido se constituye como principio fundamental de la labor de un gerente, aunque dichas labores se realicen de forma empírica en la mayoría de las veces

2.1.6 DIMENSIONES DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

2.1.5.1 Planeación

Mio & Gonzáles (2015) lo definen como: La planeación consiste en ser específico con los objetivos que se deben conseguir y decidir con previa anticipación, realizar las acciones adecuadas que se deben ejecutar para llegar a cumplirlas. Entre las actividades de planeación tenemos: El análisis de las situaciones actuales, la anticipación al futuro, la determinación de los objetivos, la decisión de los tipos de actividades en la que participa la entidad y la determinación de los recursos necesarios para lograr las metas de la organización.

2.1.5.2 Organización

Según Koontz, Weihrich & Cannice (2012) argumenta la organización como: La parte de la administración que establece una estructura intencional de funciones que las personas desempeñen en una organización; es intencional en el sentido de asegurarse que todas las tareas necesarias para lograr las metas se asignen, en el mejor de los casos, a las personas más aptas para realizarlas. El propósito de una estructura organizacional es ayudar a crear un ambiente para el desarrollo humano, por lo que es una herramienta administrativa y no un fin en sí; aunque la estructura define las tareas a realizar, las funciones así establecidas también deben diseñarse con base en las habilidades y motivaciones de las personas disponibles. (p.18)

2.1.5.3 Dirección

La gestión administrativa dimensión dirección es: La tercera función administrativa viene mucho después de la planeación y la organización. Una vez que se ha definido la planeación y dirección: imprimir acción y dinamismo a la empresa. La dirección se relaciona con la acción, con ponerla en marcha, y tiene mucho que ver con las personas. Está directamente relacionada con la actuación sobre los recursos humanos de la empresa. (Chiavenato, 2007,p.15)

La integran los principios orgánicos ampliamente conocidos como: visión y misión. Los principios orgánicos son el conjunto de valores, creencias, normas, que regulan la vida de una organización y que provocan en ella el cumplimiento de unas proyecciones preconcebidas. Ellos definen aspectos que son importantes para la organización y que deben ser compartidos por todos. Por tanto, constituyen la norma de vida orgánica y el soporte de la cultura organizacional que abona el terreno para garantizar unos resultados, además de

buscar que aquellos que conforman las organizaciones tengan oportunidades de desarrollo y emprendimiento que finalmente generar valor para todos.(Quevedo & Rodríguez 2008)

2.1.5.4 Control

La finalidad del control es: "Asegurar que los resultados de lo que ha sido planeado, organizado y dirigido se ciñan lo más posible a los objetivos establecidos previamente. La esencia del control reside en comprobar si la actividad que se controla alcanzará o no los objetivos o los resultados deseados".(Chiavenato, 2007,p.16)

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Funcionario. Es aquel trabajador que pertenece al ministerio de transportes y comunicaciones Puno, el cual tiene obligación como personal perteneciente a la entidad.

Organización. Estructura Conjunto de preguntas en un cuestionario que guardan relación entre sí y esta almacena resultados de una variable que no se puede medir directamente.

Dirección regional. Es el órgano encargado de formular, dirigir, supervisar y evaluar las distintas actividades de una determinada región en un rubro específico.

Control interno administrativo con objetivos y metas en común que comprende las propias personas con características similares.

Dimensión. "Se denomina control interno como la medición de la eficiencia o eficacia reflejada en el estado o la situación del proceso en un momento dado de una institución u empresa. Su evaluación es determinar lo bien que operan los controles en la realidad, es decir, si funcionan tal como fueron diseñados. Con este fin, es necesario desarrollar un sistema de supervisión que proporcione información convincente respecto a su efectividad y

permita identificar las deficiencias de control de manera oportuna para su comunicación a los responsables de tomar las decisiones, así como la administración, cuando se estime apropiado” ([Estrada, 2019,p.20](#))

Gestión Administrativa. “La gestión administrativa es muy importante para operaciones fundamentales de toda organización, sea privada o gubernamental. Para fortalecer su administración y promover una organización más eficiente, su gestión administrativa no sólo mantendrá un escenario administrativo estable, sino también trabajará coordinadamente con otros departamentos para afirmar que las diferentes actividades se desarrollen sin dificultades”. ([Estrada, 2019,p.24](#))

Gestión Pública. Una eficiente gestión pública permite una mejor atención a los ciudadanos, lo que implica que su producto o servicio llegue a los ciudadanos y por ello queden plenamente satisfechos y la atención prestada cumpliendo sus expectativas.

Equipos de trabajo. Los equipos de trabajo son un conjunto de personas que poseen características que se integran y relacionan de forma interdependiente, constante y con responsabilidad solidaria para lograr objetivos que se plantean en la institución a la que pertenecen.

2.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1 HIPÓTESIS GENERAL

El control interno tiene una relación moderada con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021.

2.3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- Existe influencia de la gestión administrativa en relación al plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.
- La gestión administrativa influye débilmente en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.
- La gestión administrativa se encuentra asociada fuertemente con el control financiero de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1 ZONA DE ESTUDIO

Nuestra zona de estudio se encuentra en la ciudad de Puno en la dirección regional de transportes y comunicaciones con coordenadas 15.842382, -70.027101

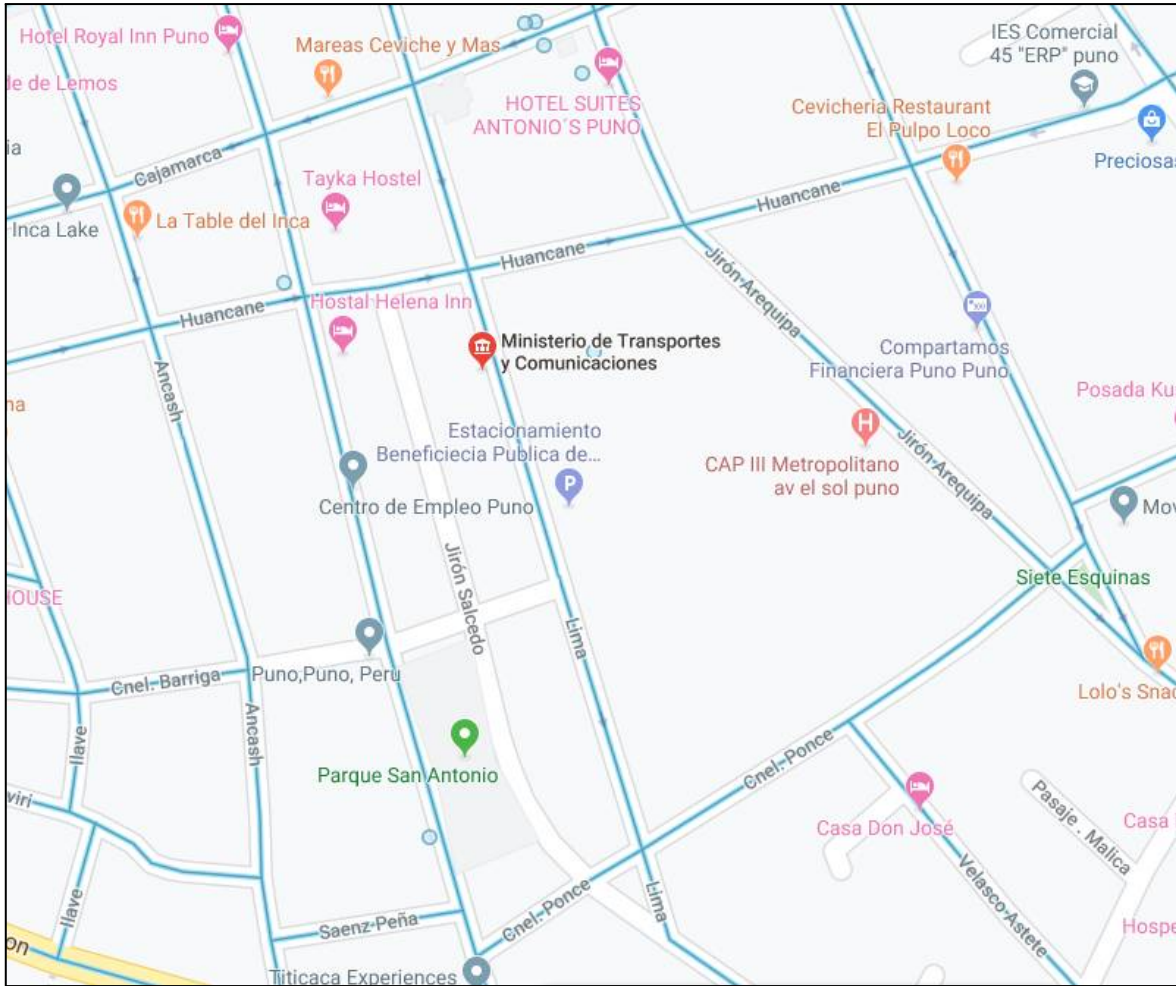


Figura 01: Área geográfica referencial del ministerio de transportes y comunicaciones

Fuente: Google Maps.

3.2 TAMAÑO DE LA MUESTRA

Población. La población está constituida por todos los trabajadores de la dirección regional de transportes de Puno que ascienden a 119 personas según la oficina de recursos humanos, quienes pertenecen a dicha institución y laboran ya sea en sus diferentes modalidades de contrato.

Tamaño de la muestra. Se seleccionará un tamaño de muestra aleatoria simple Según (Azorín & Sánchez-Crespo , 1994) mediante la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N*Z^2*P*Q}{E^2*(N-1)+Z^2*P*Q}$$

P : Área de variable de aciertos = 0.5

Q : Área de variable de error = 0.5

E: Valor de exactitud y/o precisión = 0.1

Z: Límite de confianza = 1.96

N: Población = 119

n: Muestra aleatoria simple

$$n = \frac{119*1.96^2*0.5*0.5}{0.1^2*(119-1)+1.96^2*0.5*0.5} = 53.3954401 = 53$$

Selección de la muestra. La muestra será seleccionada al azar

3.3.MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según Hernández, Fernández & Baptista (2010) es de tipo cuantitativo porque refleja la necesidad de medir y estimar magnitudes de los fenómenos o problemas de investigación. Cada cuánto ocurren y con qué magnitud, correlacional ya que se determinan relaciones de causa y efecto o el impacto de un concepto sobre otro. Transversal porque las observaciones que se analizan de los datos de variables recopiladas son en un periodo de tiempo determinado, sobre una población muestra o subconjunto predefinido, descriptivo por que se miden las características de una o más magnitudes, inductivo por que se parte de una premisa particular va a la generalización, en este caso partimos de una muestra y luego los resultados representan a la población.

3.3.2 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La técnica de recolección de datos es la encuesta y como método es el cuestionario realizado y validado por Estrada (2019), 24 preguntas sobre control interno con 0.92 de coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach y 24 preguntas sobre gestión administrativa con 0.93 de coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach.

Tabla 01: Confiabilidad de la variable control interno

Dimensión/variables	Alfa de Cronbach	N° de ítems
Plan de organización	0.83	8
Control administrativo	0.834	8
Control financiero	0.844	8
Control interno	0.929	24

Fuente: Estrada (2019).

Tabla 02: Confiabilidad de la variable gestión administrativa

Dimensión/variables	Alfa de Cronbach	N° de ítems
Planeación	0.749	6
Organización	0.764	6
Dirección	0.83	6
Control	0.83	6
Gestión administrativa	0.931	24

Fuente: Estrada (2019).

Métodos de análisis de datos. Los son tabulados mediante el programa Excel y luego procesados utilizando el software Minitab, realizando tablas, figuras y el análisis mediante la

técnica de análisis de datos que se utilizará es el coeficiente de correlación de Spearman que tiene la siguiente fórmula:

$$\rho = 1 - \frac{6\Sigma D^2}{N(N^2-1)}$$

Cuyos valores oscilan entre -1 (correlación negativa) y 1 (correlación positiva); 0 si no existe correlación.

Tabla 03: Valores del coeficiente de correlación de Spearman

Rango	Correlación
0 - 0.25	Nula
0.26 - 0.50	Débil
0.51 - 75	Moderada
0.76 - 1.00	Fuerte

Fuente: Elaboración propia

Análisis estadístico. Se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman para contrastar la hipótesis general mediante la prueba de hipótesis es la siguiente:

$$t = \frac{\rho}{\sqrt{\frac{1-\rho^2}{n-2}}}$$

H₀: No existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021

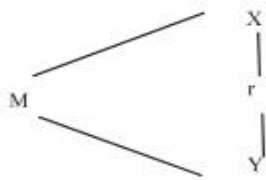
H_1 : Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021

A un nivel de significancia del 5% (0.05).

Diseño De La Investigación Correlacional. El diseño de investigación de tipo correlacional se presenta a continuación:

Variable independiente (X): Gestión administrativa

Variable dependiente(Y) : Control interno



Donde:

M: Muestra del estudio

X: Control interno

Y: Gestión administrativa

r: Correlación

3.4 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Tabla 04: Control Interno

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	ITEMS	INDICADORES	NIVELES
CONTROL	Según Nogueira &	Es el conjunto de	Plan de	1, 2, 3,	Nunca (1)	Eficiente (89
INTERNO	Bustamante (2020).El control interno es una herramienta para la dirección de una organización, con el objetivo de brindar seguridad razonable en la información financiera, contable y administrativa; dando	acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones. Lo aplica el titular del pliego, los funcionarios y servidores, sobre las bases de las normas que rigen las	organización	4, 5, 6, 7, 8	Casi nunca (2)	Poco eficiente (57 - 88) Deficiente

(24 – 56)

A veces (3)

9, 10,

Control

actividades de la

cumplimiento a

(24 – 56)

A veces (3)

11, 12,

Control
administrativ

organización, como

objetivos y metas.

13, 14,

A veces (3)

15, 16

o

son el plan de

organización, el

15, 16

A veces (3)

15, 16

o

organización, el

organización, el

Casi siempre (4)

Casi siempre (4)

15, 16

o

control administrativo

control administrativo

Casi siempre (4)

Casi siempre (4)

15, 16

o

y el control financiero

y el control financiero

Siempre (5)

Siempre (5)

17, 18,

Siempre (5)

17, 18,

Control

Control

Control

19, 20,

Siempre (5)

19, 20,

financiero

financiero

financiero

21, 22,

Siempre (5)

21, 22,

Control

Control

Control

23, 24

Siempre (5)

23, 24

Control

Control

Control

Tabla 05: Gestión administrativa

VARIABLE	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	ITEMS	INDICADOR	NIVELES
	Rojas (2010) menciona	La Gestión	Planeación	1, 2, 3, 4,	Nunca (1)	Eficiente (89)
	que "gestión	Administrativa es		5, 6		-120)
	administrativa consiste	el conjunto de				
	en todas las	procesos, de toma				
	actividades que se	de decisiones y				
	emprenden para	ejecución de			Casi nunca	
	coordinar el esfuerzo	acciones que			(2)	
	de un grupo, es decir la	permiten llevar a	Organización	7, 8, 9,		Poco
	manera en la cual se	conseguir los		10, 11		eficiente (57
	tratan de alcanzar las	objetivos de la		,12		- 88)
	metas u objetivos con	institución,				
GESTIÓN	ayuda de las personas	utilizando las			A veces (3)	Deficiente
	y las cosas mediante el	fases del proceso				

(24 – 56)

administrativo

desempeño sus

labores

planeación,

ADMINISTRATIVA

Dirección

13, 14, Casi siempre

organización,
dirección, y control

15, 16, (4)

17, 18

Siempre (5)

Control 19, 20,

21, 22,

23, 24

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Resultados por objetivo específico 1. Establecer el grado de influencia de la gestión administrativa en relación al plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

Resultados que a continuación se realizaron utilizando el cuestionario del control interno desarrollado y validado por Estrada (2019) sumando los ítems 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 con respecto al plan de organización y según la escala para su interpretación (Ver operalización de variables) :

- Eficiente (29 - 40)
- Poco eficiente (19 – 28)
- Deficiente (8 – 18)

Resultados que son tabulados en el software Excel.

Tabla 06: Control interno dimensión plan de organización

Control Interno Dimensión Plan De Organización		
Eficiente	11	20.75%
Poco Eficiente	34	64.15%
Deficiente	8	15.09%
Total	53	100.00%

Fuente: Entrevista estructurada a los trabajadores

Según la Tabla 04 refleja los resultados de la encuesta sobre control interno dimensión plan de organización

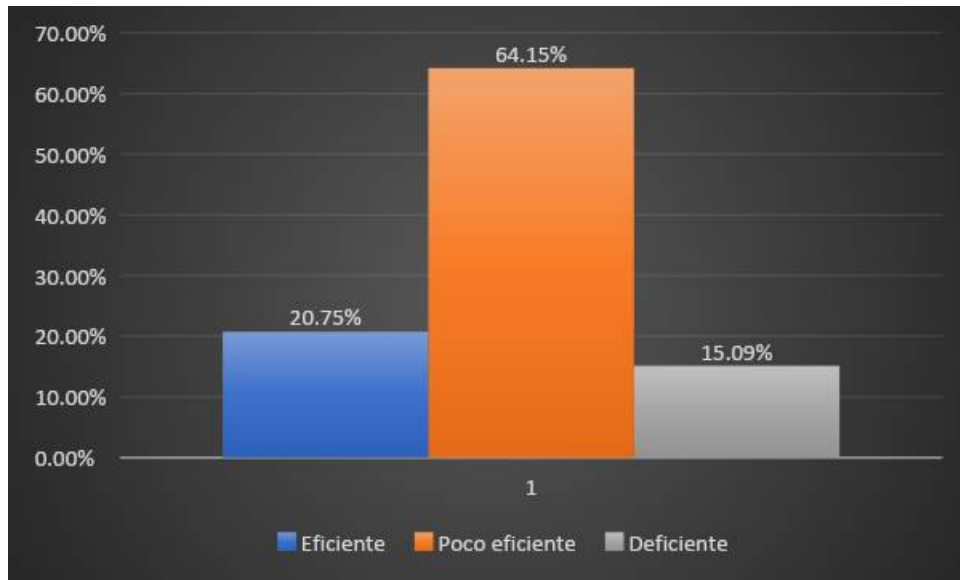


Figura 02: Control Interno dimensión Plan de Organización

De la tabla 04 y la figura 02 en cuanto a la situación del control interno dimensión plan de organización el 64.15% de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes de Puno

obtienen un puntaje poco eficiente, el 20.75% eficiente y el 15.09% deficiente en el control interno dimensión plan de organización; Mantilla (2009) Señala que el plan de organización involucra los siguientes indicadores: plan de trabajo, plan operativo, organigrama a la vista del personal, líneas de autoridad y responsabilidad, manual de organización, procedimientos coordinados de forma coherente a las necesidades , eficiencia, productividad en las operaciones y adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia de la entidad correspondiente; al ser una mayoría de los trabajadores poco eficientes (64.15%) estos resultados advierten el mal manejo del plan de organización de dicha institución.

Resultados similares a los expuestos por Ancco (2014) quien sostiene que el nivel de implementación de la Estructura de Control Interno y su funcionamiento es DEFICIENTE y que NO SE CUMPLE afirman el 34.21%, el 24.57% de los entrevistados manifiestan que SÍ CUMPLE EN FORMA INSUFICIENTE y solo indica que SI CUMPLE EN FORMA ACEPTABLE el 9.31% y, SI CUMPLE EN MAYOR GRADO apenas el 3.56%.

Utilizando el cuestionario del control interno desarrollado y validado por Estrada (2019) sumando los ítems 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 con respecto al plan de organización , y también utilizando el cuestionario de gestión administrativa también por Estrada (2019) sumando todos los ítems (1 al 24), para realizar un gráfico de dispersión (X,Y):

- Y: Plan de organización
- X: Gestión administrativa

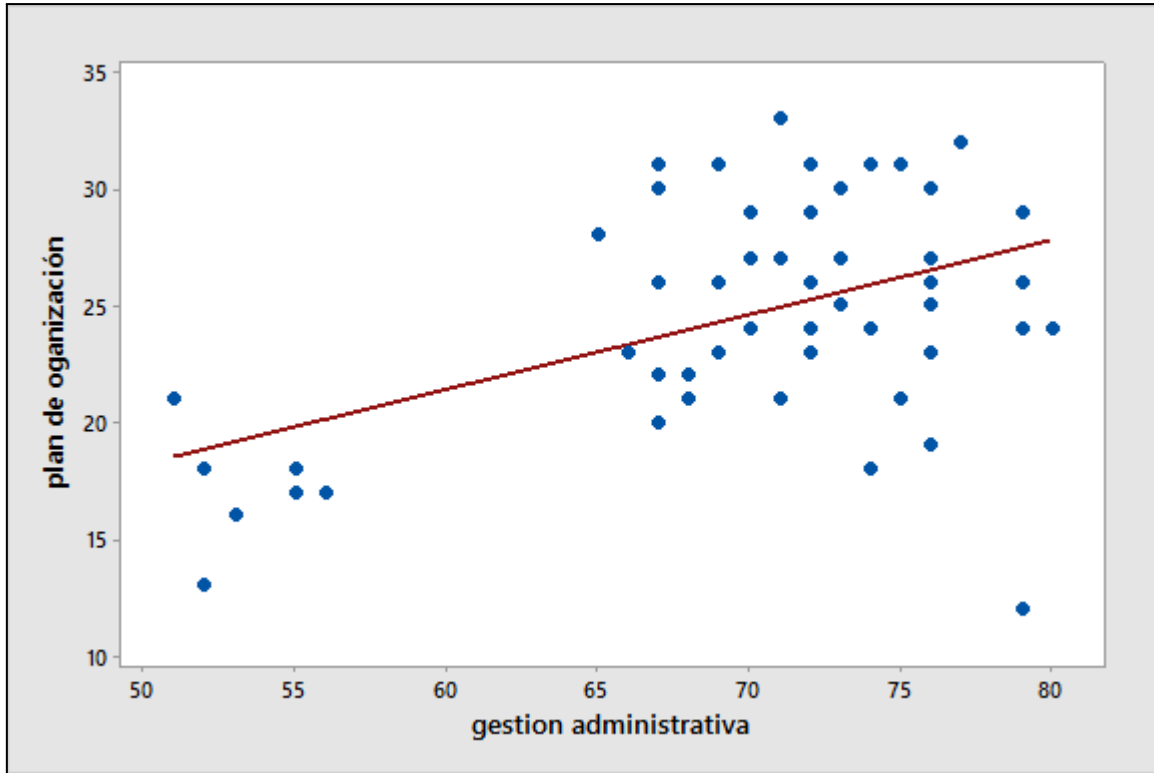


Figura 03: Gráfico de dispersión entre la Gestión Administrativa y el Plan de Organización.

Observamos en la figura 03 que los puntos con mayor puntuación en gestión administrativa mayor a 65 cuentan también con mayor puntuación en plan de organización mayor a 20, por lo que se entiende como una correlación positiva, y de igual forma personas con bajas puntuaciones en gestión administrativa tienen bajas puntuaciones en plan de organización, los cuales están muy cercanos a la línea de correlación perfecta, con valores distantes a la línea.

Tabla 07: Resultados del coeficiente de correlación de Spearman

Rho De Spearman		Plan De	
		Organización	Gestión Administrativa
Plan De Organización	Coeficiente de correlación	1.000	0.333
	Valor "p"		0.015
	Muestras	53	53
Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	0.333	1.000
	Valor "p"	0.015	
	Muestras	53	53

Fuente: Elaboración propia

De la tabla 05 se obtiene el gráfico de probabilidad T con 52 grados de libertad y 95% de confianza.

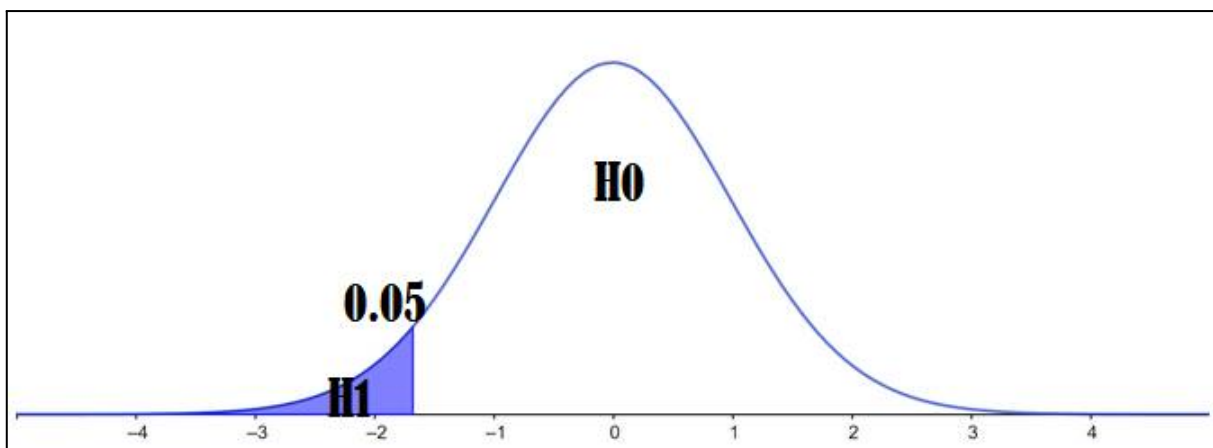


Figura 04: Región de rechazo y aceptación entre Control Interno dimensión Planeación y Gestión Administrativa.

En la tabla 05 y figura 04 se observa que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre el control interno dimensión plan de organización y la gestión administrativa de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones es de 0.333 lo que indica una correlación débil, con un valor p de 0.015, contrastando la hipótesis propuesta.

H_0 : No existe influencia de la gestión administrativa en relación al plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

H_1 : Existe influencia de la gestión administrativa en relación al plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

Al ser el valor p de $0.015 < 0.05$ (al 5% de significancia) se acepta H_1 : existe influencia de la gestión administrativa en relación al plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.333 que indica un grado de influencia débil.

Resultados por objetivo específico 2. Conocer en qué grado influye la gestión administrativa en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

Resultados a continuación se realizaron utilizando el cuestionario del control interno desarrollado y validado por Estrada (2019) sumando los ítems 9,10,11,12,13,14,15,16, con respecto al control administrativo y según la escala para su interpretación (Ver operacionalización de variables) :

- Eficiente (29 - 40)
- Poco eficiente (19 – 28)
- Deficiente (8 – 18)

Resultados que son tabulados en el software Excel.

Tabla 08: Control interno dimensión control administrativo

Control Interno Dimensión Control Administrativo		
Eficiente	9	16.98%
Poco Eficiente	37	69.81%
Deficiente	7	13.21%
Total	53	100.00%

Fuente: Entrevista estructurada a los trabajadores

Según la Tabla 06 expresa los resultados de la encuesta sobre control interno dimensión

control administrativo

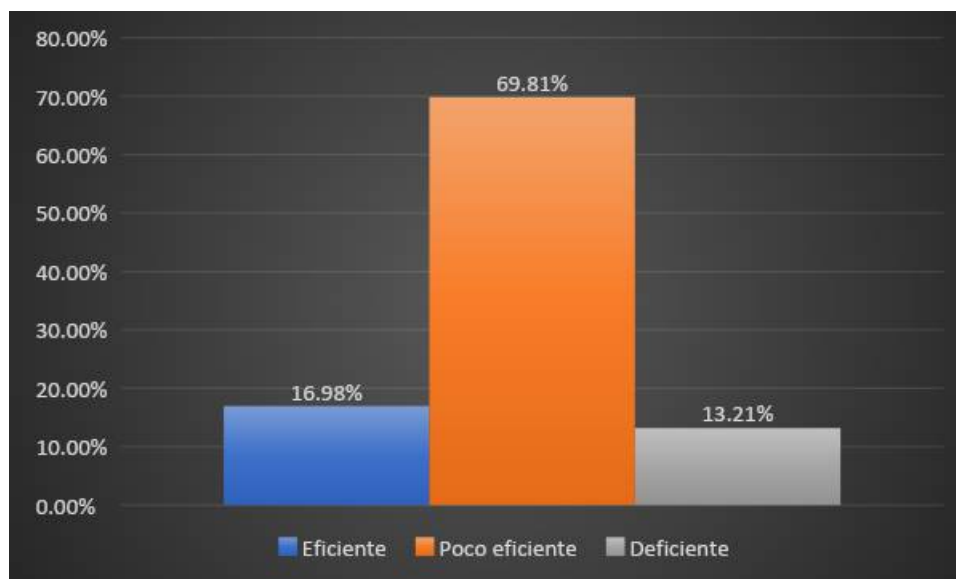


Figura 05: Control Interno dimensión Control Administrativo

De acuerdo a la Tabla 06 y figura 05 el 60.81% de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes de Puno manifiesta ser poco eficiente, el 16.98% eficiente y el 13.21% deficiente en el control interno dimensión control administrativo. Resultados alarmantes según Clemente (2020) declara que la administración es un conjunto de actividades relacionadas que cumplen la función de ordenar, disponer, organizar los bienes de una institución en base a objetivos establecidos y estas deducciones son contraproducentes en la Dirección Regional de Transportes de Puno.

Similares a lo expuesto por Arroyo (2015) quien sostiene que la gestión administrativa depende en 72.1% del control interno. Afirmación que se sustenta en las expectativas y apreciaciones que tienen los trabajadores acerca del control interno y la gestión administrativa en los Centros de Atención de Servicios al Usuario del Ministerio de Economía y Finanzas en la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016 – 2017.

Obteniendo los resultados del cuestionario sobre control interno desarrollado y validado por Estrada (2019) sumando los ítems del 9 al 16 con respecto al control administrativo, y también utilizando el cuestionario de gestión administrativa desarrollado también por Estrada (2019) sumando todos los ítems del 1 al 24, para realizar un gráfico de dispersión (X,Y):

- X: Control administrativo
- Y: Gestión administrativa

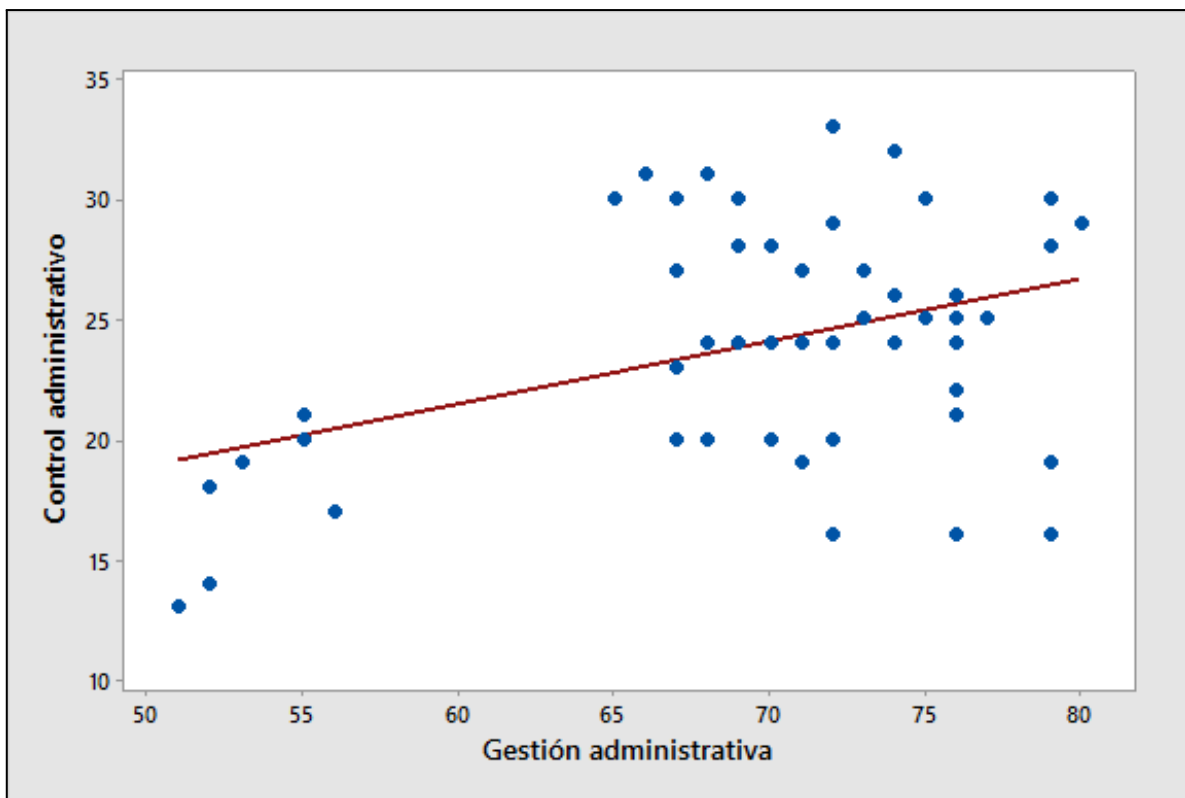


Figura 06: Gráfico de dispersión entre la Gestión Administrativa y el Control Administrativo.

Observamos en la figura 06 que los puntos con mayor puntuación en gestión administrativa mayor a 65 cuentan también con mayor puntuación en el control administrativo, sin embargo personas con altas calificaciones en gestión administrativa no tienen altas puntuaciones en

control administrativo menores que 20, por lo que se entiende como una correlación positiva, pero con un coeficiente Rho de Spearman bajo cercano a cero.

Tabla 09: Resultados del coeficiente de correlación de Spearman entre Control administrativo y Gestión administrativa

Rho de Spearman		Control	
		administrativo	Gestión Administrativa
Control administrativo	Coeficiente de correlación	1.000	0.187
	Valor "p"		0.181
	Muestras	53	53
Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	0.187	1.000
	Valor "p"	0.181	
	Muestras	53	53

Fuente: Elaboración propia

De la tabla 09 se obtiene el gráfico de probabilidad T con 52 grados de libertad y 95% de confianza

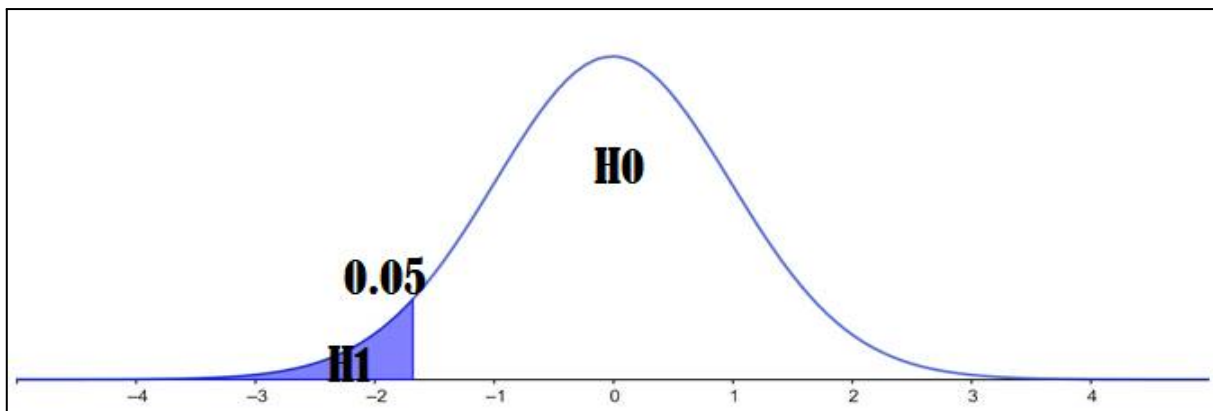


Figura 07: Región de rechazo y aceptación entre Control Interno dimensión Control Administrativo y Gestión Administrativa

En la tabla 09 y figura 07 se observa que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre el control interno dimensión control administrativo y la gestión administrativa de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones es de 0.187 lo que indica una correlación nula, con un valor p de 0.181, contrastando la hipótesis propuesta.

H_0 : La gestión administrativa no influye en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

H_1 : La gestión administrativa influye débilmente en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

Al ser el valor p de $0.181 > 0.05$ (al 5% de significancia) se acepta H_0 : La gestión administrativa no influye en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021. Resultados contradictorios a los planteados inicialmente.

Resultados por objetivo específico 3. Conocer en qué grado influye la gestión administrativa en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

Para ello el cuestionario control interno desarrollado y validado por Estrada (2019) se utilizan los ítems 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 con respecto al control financiero sumándose y según la escala para su interpretación (Ver operalización de variables):

- Eficiente (29 - 40)
- Poco eficiente (19 – 28)
- Deficiente (8 – 18)

Tabla 10: Control interno dimensión control financiero.

Control interno dimensión control financiero		
Eficiente	6	11.32%
Poco Eficiente	38	71.70%
Deficiente	9	16.98%
Total	53	100.00%

Fuente: Entrevista estructurada a los trabajadores

Según la Tabla 10 manifiesta los resultados de la encuesta sobre control interno dimensión control financiero.

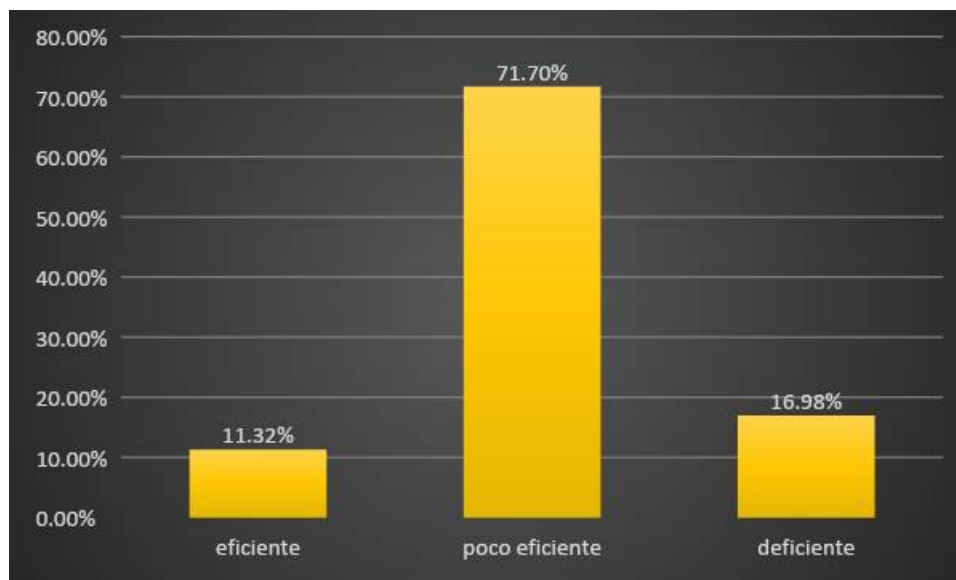


Figura 08: Control Interno dimensión Control Financiero.

Según la tabla 08 y la figura 08 el 71.70% de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes valora una puntuación poco eficiente, el 16.98% deficiente y el 11.32% eficiente en el control interno dimensión control financiero. Indicadores contraproducentes ya que los resultados financieros de una organización influyen en la gestión de la misma, la visión de corto o largo plazo, la incertidumbre financiera se hace cada vez más notoria, es aquí donde la preparación debe estar enfocada en la toma de decisiones y en análisis de situaciones y de escenarios de acuerdo a las nuevas realidades (Amat & Mayorga, 2016).

Apoyados por Romero (2016) la empresa Inversiones Avícolas SAC, reviste de mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de la empresa; es por ello, que el compromiso por parte de los colaboradores en el uso de herramientas que colaboren a la eficiencia, eficacia y economía de las tareas, contribuirán a que la empresa tenga un proceso integrado de control que dé valor al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Para contrastar la hipótesis con los resultados del cuestionario sobre control interno desarrollado y validado por Estrada (2019) utilizando los ítems del 17 al 24 con respecto al control financiero, y también utilizando el cuestionario de gestión administrativa desarrollado también por Estrada (2019) sumando todos los ítems del 1 al 24, para realizar un gráfico de dispersión (X,Y):

- X: Control financiero
- Y: Gestión administrativo

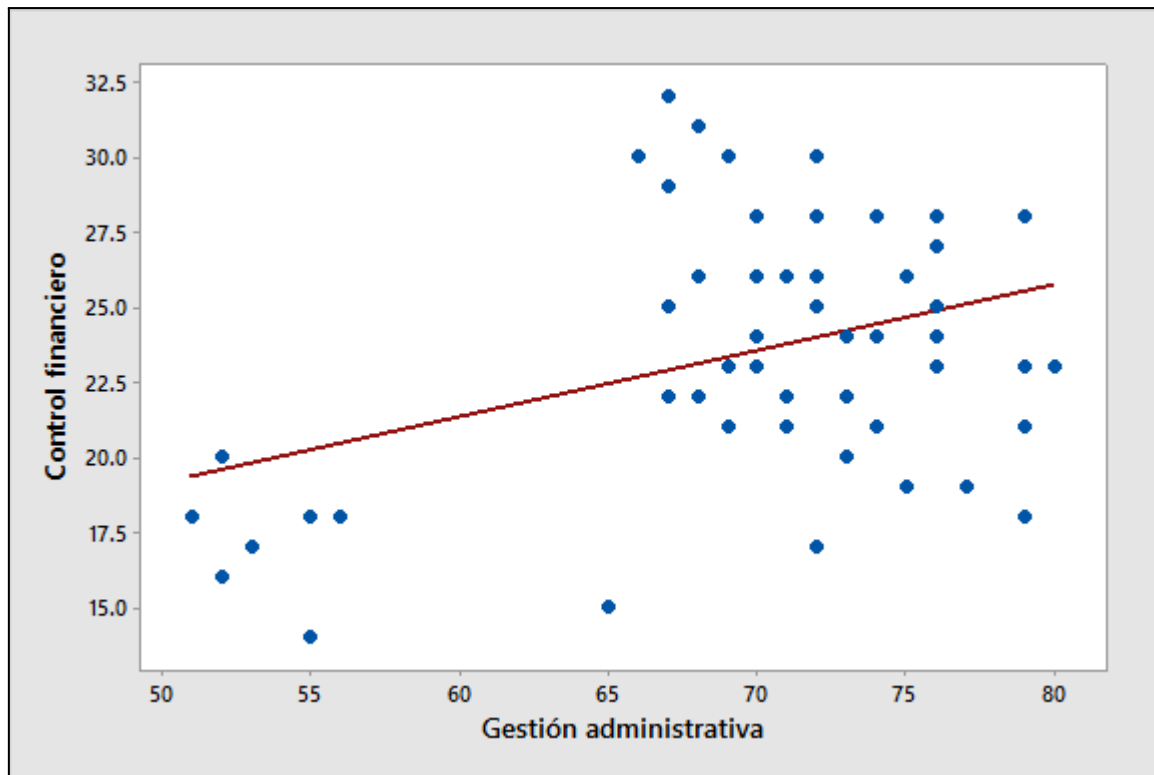


Figura 09: Gráfico de dispersión entre la Gestión Administrativa y el Control Financiero.

Observamos en la figura 09 que los puntos con mayor puntuación en gestión administrativa mayor a 65 cuentan también con mayor puntuación en el control financiero, también que

ninguna persona con bajas puntuaciones en la gestión administrativa cuenta con altas calificaciones en control financiero. Por lo que se observa una correlación positiva.

Tabla 11: Resultados del coeficiente de correlación de Spearman entre Control Financiero y Gestión Administrativa

Rho De Spearman		Control	
		Financiero	Gestión Administrativa
Control Financiero	Coeficiente de correlación	1.000	0.146
	valor "p"		0.298
	Muestras	53	53
Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	0.146	1.000
	valor "p"	0.298	
	Muestras	53	53

Fuente: Elaboración propia

De la tabla 11 se obtiene el gráfico de probabilidad T con 52 grados de libertad y 95% de confianza

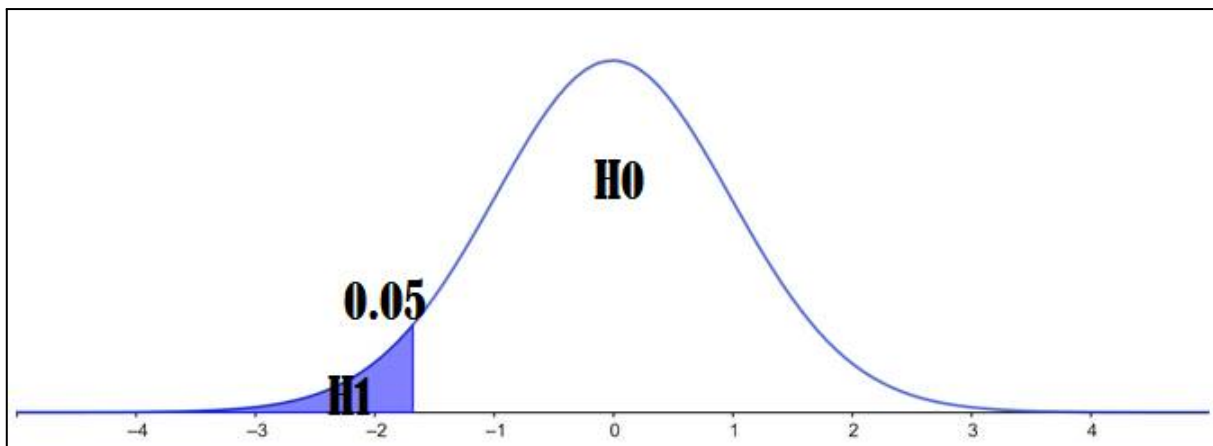


Figura 10: Región de rechazo y aceptación entre Control Interno dimensión Control Financiero y Gestión Administrativa.

En la tabla 09 y figura 10 se observa que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre el control interno dimensión control financiero y la gestión administrativa de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones es de 0.146 lo que indica una correlación nula, con un valor p de 0.298, contrastando la hipótesis propuesta.

H_0 : La gestión administrativa no se encuentra asociada con el control financiero de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

H_1 : La gestión administrativa se encuentra asociada fuertemente en el control financiero de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.

Al ser el valor p de $0.298 > 0.05$ (al 5% de significancia) se acepta H_0 : La gestión administrativa no se encuentra asociada con el control financiero de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021. Resultados que se interpretan de manera que un cambio en la gestión administrativa no afectará en el control financiero, en otras palabras el control financiero no depende de la gestión administrativa.

Resultados por objetivo general: Establecer en qué medida el control interno se encuentra relacionado con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021.

Para presentar información sobre el control interno se utilizan los ítems del 1 al 24 con sumándose y según la escala para su interpretación (Ver operalización de variables):

- Eficiente (89 - 120)
- Poco eficiente (57 – 88)
- Deficiente (24 – 56)

Tabla 12: Control Interno

Control interno		
Eficiente	2	3.77%
Poco Eficiente	43	81.13%
Deficiente	8	15.09%
Total	53	100.00%

Fuente: Entrevista estructurada a los trabajadores

Según la Tabla 12 observando los resultados de la encuesta sobre control interno dimensión control interno.

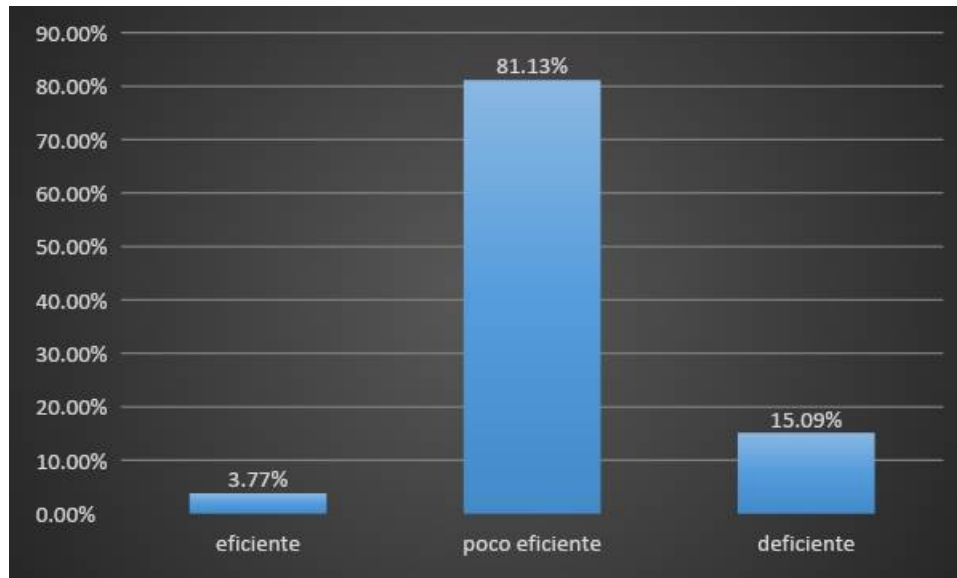


Figura 11: Control Interno

En la figura 11 y Tabla 12 apreciamos que el 81.13% de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones acumulan un puntaje poco eficiente, el 15.09% deficiente y el 3.77% eficiente en cuanto al control interno. Resultados desalentadores debido a que el control interno es una forma de auditoría que ayuda a mejorar la situación de una organización en sus aspectos fundamentales para que esta cumpla sus funciones correctamente (Rodríguez, Muñoz & Ayala, 2020) ; con el objetivo de brindar seguridad razonable en la información financiera, contable y administrativa; dando cumplimiento a objetivos y metas (Nogueira & Bustamante, 2020) y al ser un el 81.13% con un puntaje poco eficiente una gran mayoría de los trabajadores afecta en el cumplimiento a objetivos y metas.

Resultados que son apoyados por Mendoza et al. (2018)_la evaluación del control interno permite obtener un conocimiento de las empresas e instituciones, informar a la administración o a los responsables del gobierno corporativo, respecto a fallas o debilidades

en el sistema de control interno, esto brindará un valor agregado al cliente al contratar nuestros servicios como auditores.

Resultados a continuación utilizando el cuestionario de la gestión administrativa desarrollado por Estrada (2019) se utilizan los ítems 1, 2, 3, 4, 5, 6 con respecto a la planeación sumándose y según la escala para su interpretación (Ver operacionalización de variables):

- Eficiente (25 - 35)
- Poco eficiente (16 – 24)
- Deficiente (6 – 15)

Tabla 13: Gestión Administrativa dimensión Planeación

Gestión Administrativa Dimensión Planeación		
Deficiente	8	15.09%
Poco Eficiente	45	84.91%
Eficiente	0	0.00%
Total	53	100.00%

Fuente: Entrevista estructurada a los trabajadores

Según la tabla 13 observando los resultados de la encuesta sobre gestión administrativa dimensión planeación.

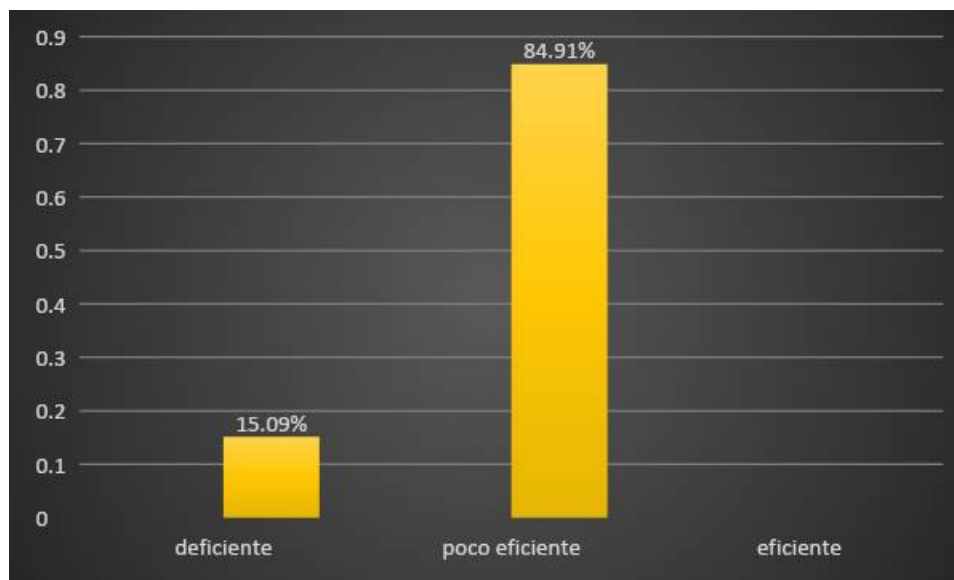


Figura 12: Gestión Administrativa dimensión Planeación

En la tabla 13 y figura 12 se observa que el 84.91% de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones logran un puntaje poco eficiente, el 15.09% un puntaje deficiente y el 0.00% logra un puntaje eficiente en la gestión administrativa dimensión planeación, Resultados que indican la poca planeación en la institución, según Mio & Gonzáles (2015) al tener bajos niveles de planeación en dicha institución, no son específicos con los objetivos que se deben conseguir y decidir con previa anticipación, realizar las acciones adecuadas que se deben ejecutar para llegar a cumplirlas.

Afirmando lo recomendado por Salazar (2014) la dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.

Resultados a continuación según el cuestionario de gestión administrativa desarrollado por Estrada (2019) se utilizan los ítems del 7 al 12 con respecto a la organización sumándose y según la escala para su interpretación (Ver operalización de variables):

- Eficiente (25 - 35)
- Poco eficiente (16 – 24)
- Deficiente (6 – 15)

Tabla 14 : Gestión Administrativa Dimensión Organización

Gestión administrativa dimensión organización		
Deficiente	9	16.98%
Poco Eficiente	44	83.02%
Eficiente	0	0.00%
Total	53	100.00%

Fuente: Entrevista estructurada a los trabajadores

Según la Tabla 14 que se observa la Gestión administrativa dimensión organización.

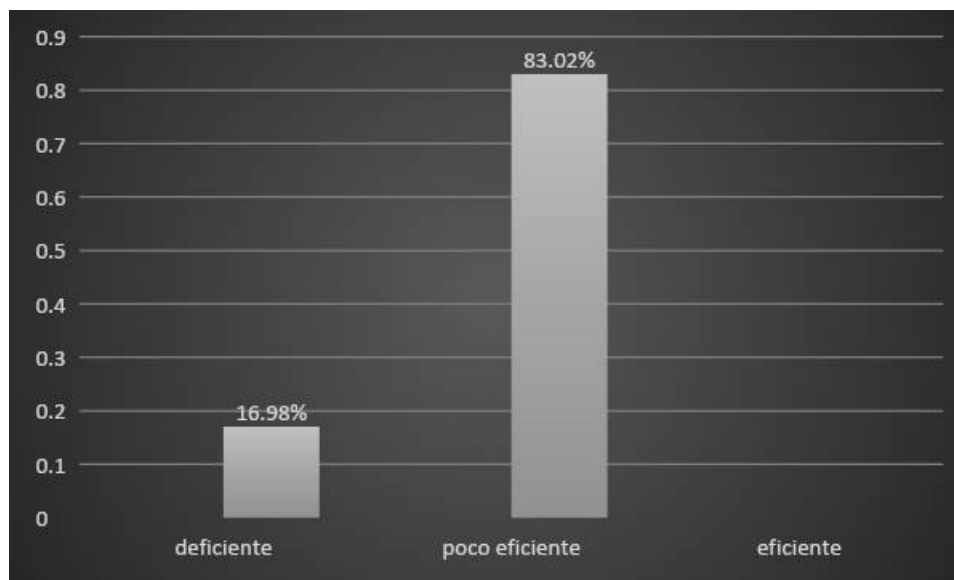


Figura 13: Gestión Administrativa dimensión Organización

Según la tabla 14 y figura 13 se aprecia que el 83.02% de las personas que trabajan en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones manifiesta un nivel poco eficiente, el 16.98% un nivel deficiente y el 0.00% un nivel eficiente en la gestión administrativa dimensión organización; por su parte Koontz, Weihrich & Cannice (2012) definen la organización en el sentido de asegurarse que todas las tareas necesarias para lograr las metas se asignen, en el mejor de los casos, a las personas más aptas para realizarlas. El propósito de una estructura organizacional es ayudar a crear un ambiente para el desarrollo humano, por lo que es una herramienta administrativa y no un fin en sí; aunque la estructura define las tareas a realizar, las funciones así establecidas también deben diseñarse con base en las habilidades y motivaciones de las personas disponibles, y al ser el 83.02% poco eficiente la estructura organizacional cae en serias dificultades.

Resultados de gestión administrativa dimensión dirección según el cuestionario de gestión administrativa desarrollado por Estrada (2019) se utilizan los ítems del 13 al 18 con respecto

a la dirección, acumulando la puntuación obtenida y según la escala para su interpretación
(Ver operacionalización de variables):

- Eficiente (25 - 35)
- Poco eficiente (16 – 24)
- Deficiente (6 – 15)

Tabla 15: Gestión Administrativa dimensión Dirección

Gestión Administrativa Dimensión Dirección		
Deficiente	12	22.64%
Poco Eficiente	41	77.36%
Eficiente	0	0.00%
Total	53	100.00%

Fuente: Entrevista estructurada a los trabajadores

Según la Tabla 15 que distingue la Gestión administrativa dimensión dirección.

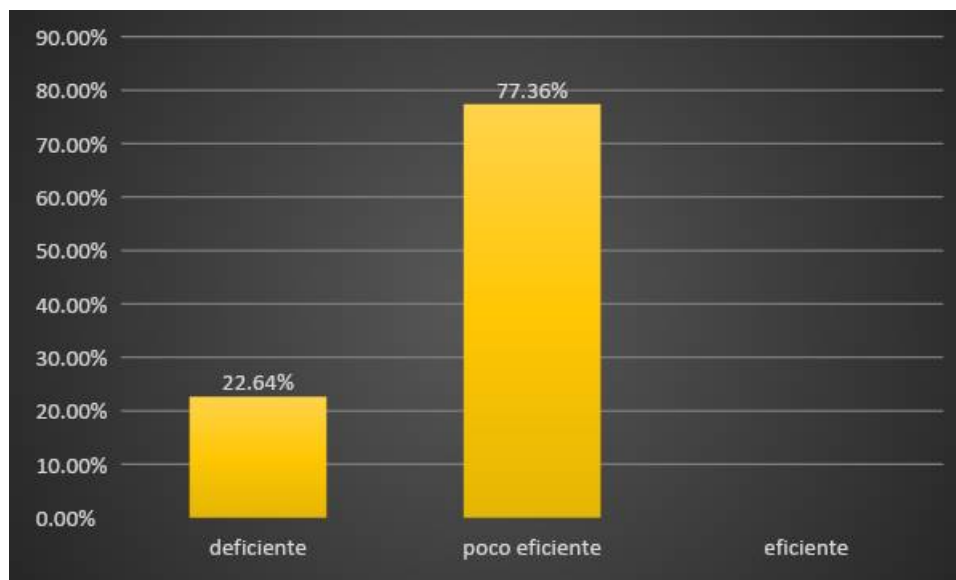


Figura 14: Gestión Administrativa dimensión Dirección

Según la tabla 15 y figura 14 apreciamos que el 77.36% de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones acumulan una puntuación poco eficiente, el 22.64% una puntuación deficiente y 0.00% una puntuación eficiente en cuanto a la gestión administrativa dimensión dirección que es el soporte de la cultura organizacional que abona el terreno para garantizar unos resultados, además de buscar que aquellos que conforman las organizaciones tengan oportunidades de desarrollo y emprendimiento que finalmente generar valor para todos. (Quevedo & Rodríguez, 2008) y al tener un 77.36% de los trabajadores con una puntuación poco eficiente esta cultura organizacional afecta el no cumplimiento de resultados organizacionales.

Información recopilada sobre gestión administrativa dimensión Control según el cuestionario de gestión administrativa desarrollado por Estrada (2019) se utilizan los ítems del 19 al 24 con respecto al control sumándose y según la escala para su interpretación (Ver operalización de variables):

- Eficiente (25 - 35)
- Poco eficiente (16 – 24)
- Deficiente (6 – 15)

Tabla 16: Gestión Administrativa dimensión Control

Gestión Administrativa Dimensión Control		
Deficiente	12	22.64%
Poco Eficiente	41	77.36%
Eficiente	0	0.00%
Total	53	100.00%

Fuente: Entrevista estructurada a los trabajadores

Según la Tabla 14 que distingue la Gestión administrativa dimensión control.

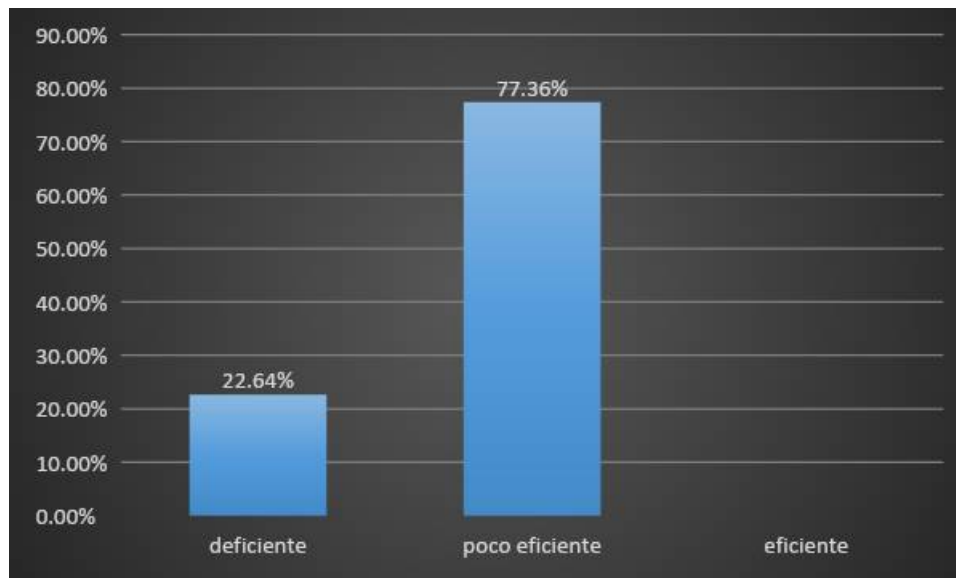


Figura 15: Gestión Administrativa dimensión Control

En la tabla 16 y figura 15 existe un 77.36% de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones cuentan con un nivel poco eficiente, el 22.64% con un nivel deficiente y el 0.00% eficiente en cuanto a la gestión administrativa dimensión control lo que implica un mal manejo en el control de la gestión administrativa, la finalidad del control es asegurar que los resultados de lo que ha sido planeado, organizado y dirigido se adhieren lo más posible a los objetivos establecidos previamente (Chiavenato, 2007) y este control no cuenta con ningún trabajador eficiente.

Se presenta a continuación los datos de la gestión administrativa en el cual se acumula la puntuación respecto a los 24 ítems y según la escala para su interpretación (Ver operacionalización de variables):

- Eficiente (89 -120)
- Poco eficiente (57 – 88)

- Deficiente (24 – 56)

Tabla 17: Gestión Administrativa

Gestión Administrativa		
Deficiente	7	13.21%
Poco Eficiente	46	86.79%
Eficiente	0	0.00%
Total	53	100.00%

Fuente: Entrevista estructurada a los trabajadores

Según la Tabla 17 se observan los resultados de la encuesta en la gestión administrativa.

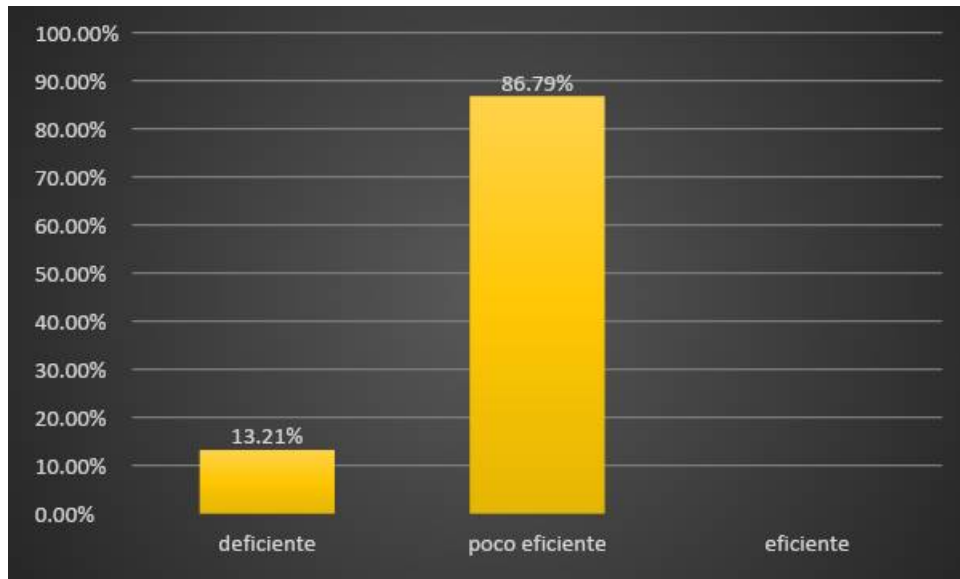


Figura 16: Gestión Administrativa

En la tabla 17 y figura 16 se observa que el 86.79% de las personas que trabajan en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones declaran una puntuación poco eficiente, el 13.21% deficiente y el 0.00% eficiente en la gestión administrativa lo cual es

preocupante, Rojas (2010) menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control.

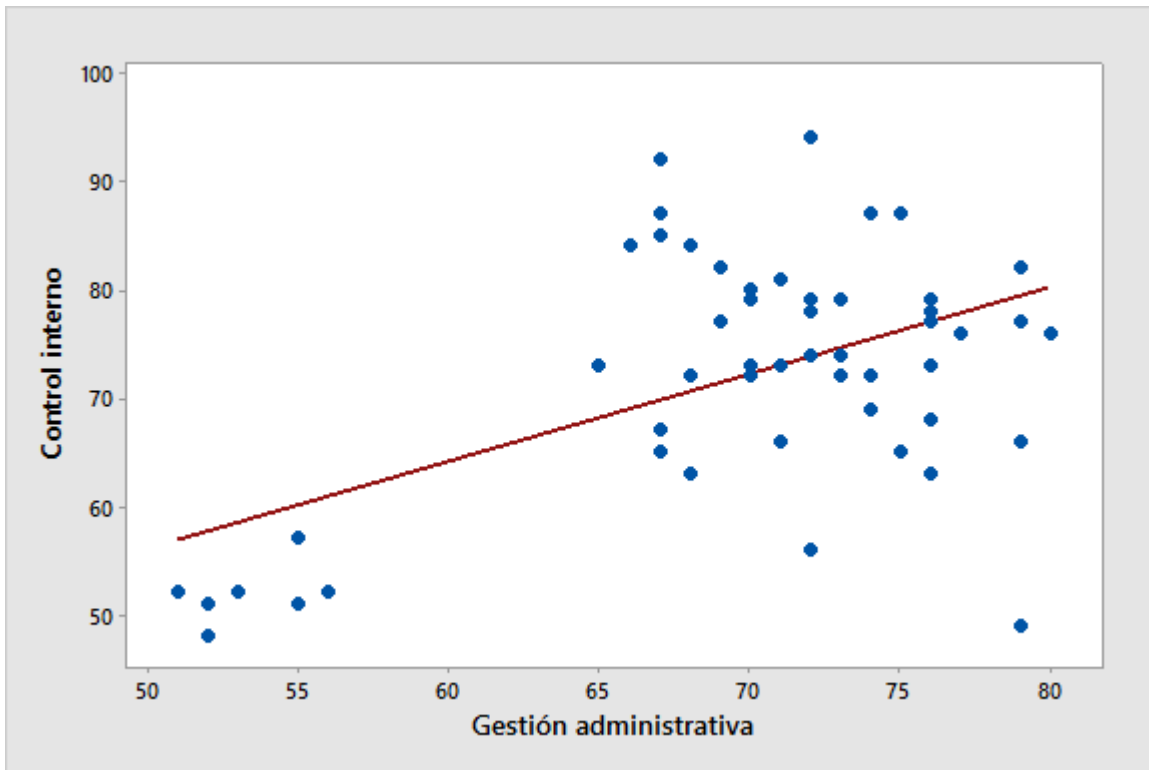


Figura 17: Gráfico de dispersión entre la Gestión Administrativa y el Control Interno.

En la figura 17 se aprecia una correlación positiva pero que muchos de los puntos están dispersos entre sí alejados de la línea de correlación perfecta lo que indicaría bajos valores para el coeficiente de correlación de Spearman.

Utilizando el coeficiente de correlación de Spearman para el objetivo principal cuyos resultados se muestran a continuación en la tabla 16.

Tabla 18: Relación entre el control interno y la gestión administrativa

Rho de Spearman		Control Interno	Gestión Administrativa
Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.203
	Sig. (bilateral)		.145
	N	53	53
Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	.203	1.000
	Sig. (bilateral)	.145	
	N	53	53

Fuente:Elaboración propia

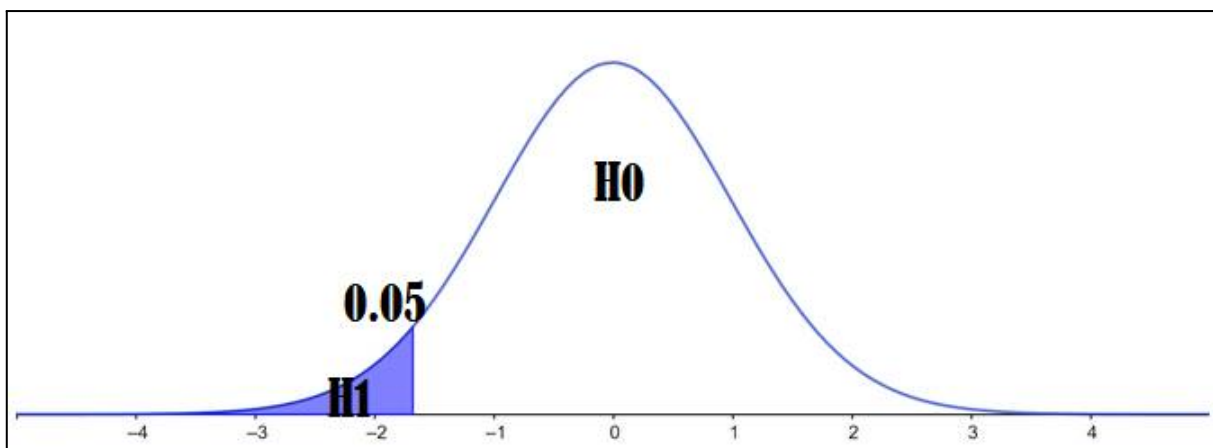


Figura 18: Región de rechazo y aceptación entre control interno control y gestión administrativa.

En la tabla 18 y figura 18 se observa que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre el Control interno y la gestión administrativa de los trabajadores de la Dirección-Regional de Transportes y Comunicaciones es de 0.23 lo que indica una correlación nula, con un valor p de 0.145.

Resultado que es contrastado con la siguiente prueba de hipótesis estadística:

H_0 : El control interno no tiene relación con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021.

H_1 : El control interno tiene una relación moderada con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021.

Al ser el valor p igual a 0.143 según la tabla 13 mayor que el 0.05 (95% de confianza) se acepta la hipótesis H_0 : El control interno no tiene relación con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021.

Tabla 19: Reporte de ingresos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021 en el último trimestre del año.

Detalle	Presupuesto Institucional de Apertura	Presupuesto Institucional Modificado	Recaudación al Trimestre Anterior	Recaudación al Trimestre	Recaudación al Trimestre	Recaudación Total	Saldo
1. Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
2. Contribuciones Sociales	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
3. Venta De Bienes Y Servicios Y Derechos Administrativos	S/.2,631,200.0	S/.2,631,200.0	S/.3,361,929.1	S/.521,038.35	S/.3,882,967.51	-S/.1,251,767	.51

4. Donaciones Y Transferencias	S/.0.00	S/.1,469,398.0	S/.1,469,398.0	S/.0.00	S/.1,469,398.00	S/.0.00
5. Otros Ingresos	S/.22,800.00	S/.22,800.00	S/.104,767.57	S/.17,842.36	S/.122,609.93	-S/.99,809.93
6. Venta De Activos No Financieros	S/.5,000.00	S/.5,000.00	S/.35,144.70	S/.750.00	S/.35,894.70	-S/.30,894.70
7. Venta De Activos Financieros	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
8. Endeudamiento	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
9. Saldos De Balance	S/.0.00	S/.3,595,224.0	S/.4,066,601.8	-S/.128,389.7	S/.3,938,212.18	-S/.342,988.1
Total:	S/.2,659,000.0	S/.7,723,622.0	S/.9,037,841.3	S/.411,241.00	S/.9,449,082.32	-S/.1,725,460.32

Nota: La información es actualizada al 11/15/2022 1:08:09 PM obtenida del portal de transparencia.gob.pe

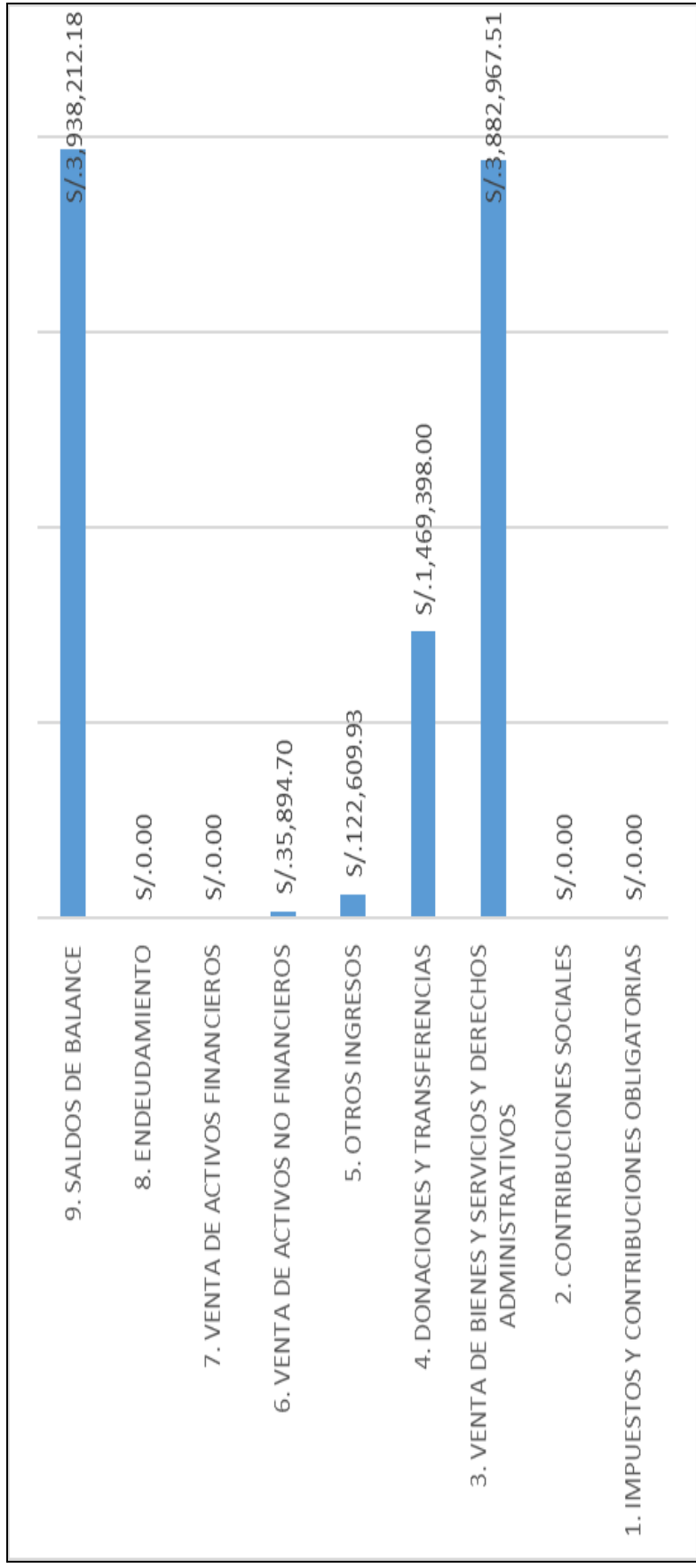


Figura 19: Recaudación Total de los ingresos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021 en el último trimestre del año.

Según la tabla 19 y expuesto en la figura 19 el mayor recaudación es de 9. Saldos de balance con S/.3,938,212.18 Soles, seguido de 3. VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS con una recaudación de S/.3,882,967.51 Soles, luego 5. OTROS INGRESOS reanudando S/.122,609.93 Soles, seguidamente de 6. VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS que recaudó un total de S/.35,894.70 Soles.

Tabla 20: Reporte de gastos y ejecución de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021 en el último trimestre del año.

Detalle	Presupuesto		Ejecución al		Ejecución al Trimestre	Ejecución Total	Saldo
	Institucional de Apertura	Institucional Modificado	Trimestre	Anterior			
0. Reserva De Contingencia	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
1. Personal Y Obligaciones Sociales	S/.3,331,405.00	S/.3,539,405.00	S/.2,047,103.47	S/.235,853.71	S/.2,282,957.18	S/.1,256,447.82	
2. Pensiones Y Otras Prestaciones Sociales	S/.2,587,008.00	S/.2,656,308.00	S/.2,166,642.36	S/.209,860.09	S/.2,376,502.45	S/.279,805.55	

3. Bienes Y Servicios	S/.38,887,214.00	S/.43,387,604.00	S/.4,313,330.75	S/.1,910,360.45	S/.6,223,691.20	S/.37,163,912.80
4. Donaciones Y Transferencias	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
5. Otros Gastos	S/.0.00	S/.633,436.00	S/.633,435.06	S/.0.00	S/.633,435.06	S/.0.94
6. Adquisicion De Activos No Financieros	S/.0.00	S/.564,232.00	S/.2,018.75	S/.50,995.00	S/.53,013.75	S/.511,218.25
7. Adquisicion De Activos Financieros	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
8. Servicio De La Deuda Pública	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
Total:	S/.44,805,627.00	S/.50,780,985.00	S/.9,162,530.39	S/.2,407,069.25	S/.11,569,599.64	S/.39,211,385.36

Nota: La información es actualizada al 11/15/2022 1:14:41 PM obtenida del portal de transparencia.gob.pe

De la tabla 20 se resume la información de los gastos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021 en el último trimestre del año en la siguiente figura que es la ejecución total.

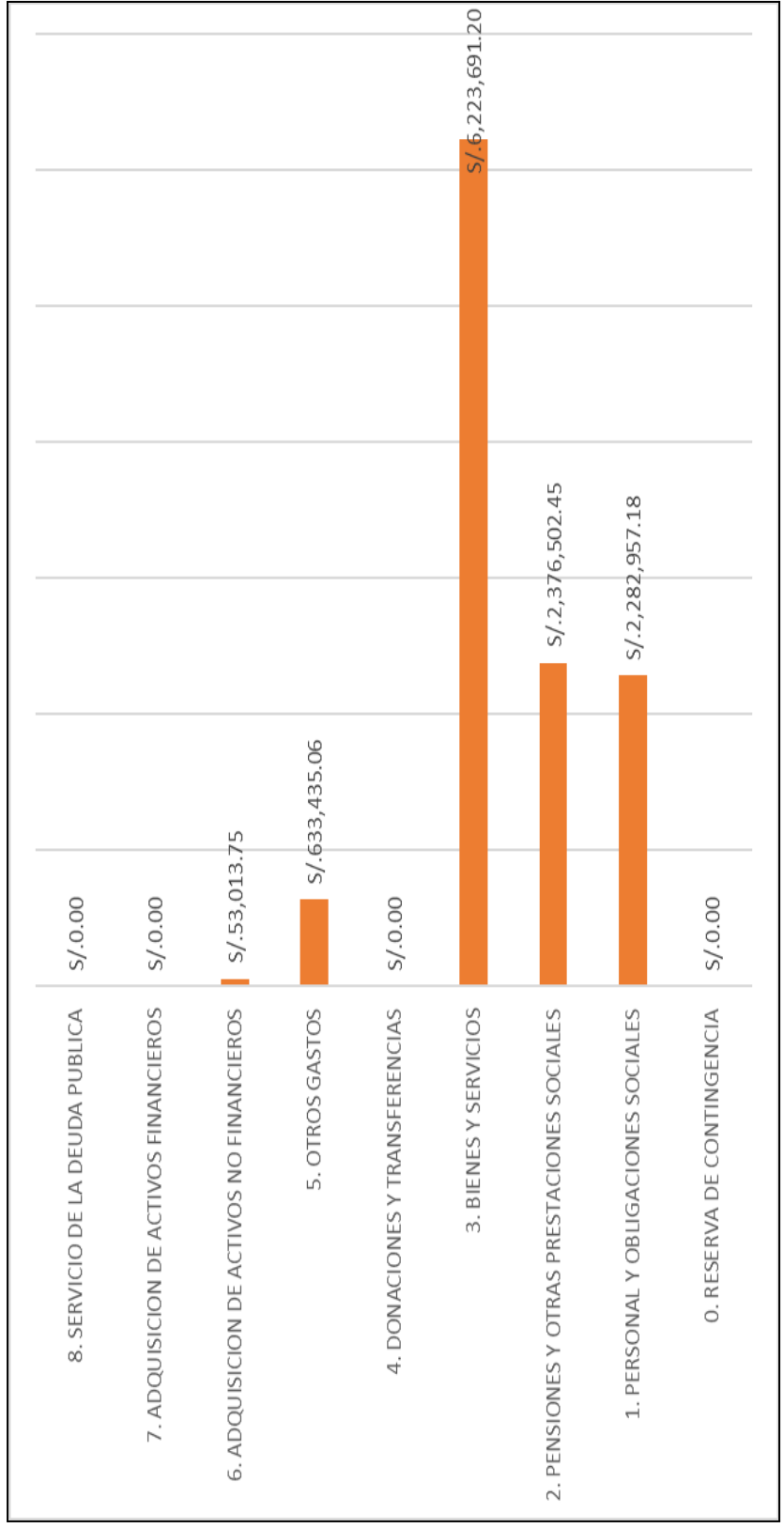


Figura 20: Ejecución y gasto total de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021 en el último trimestre del año.

Por lo presentado de acuerdo a la tabla 20 y expuesto en la figura 20 el gasto total mayor fue de 3. BIENES Y SERVICIOS con S/6,223,691.20 Soles, seguidamente 2. PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES con una ejecución de S/2,376,502.45 Soles, asimismo el 1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES con un gasto S/2,376,502.45 de Soles, seguido de 5. OTROS GASTOS que equivale a S/.633,435.06 Soles, finalmente 6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS con un gasto de S/53,013.75 Soles.

Resultados que difieren con Estrada (2019) luego de la aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, el valor obtenido es de 0.414, el cual se interpreta con 41.4%, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Esta relación está determinada por los indicadores del Control Interno que establecen las capacidades de la Gestión administrativa, debido a que la mayoría de los integrantes en su muestra son Servidores Públicos Especialistas (Especialistas, Profesionales Diversos).

Resultados Contrarios con Moreto (2016) quien concluye positivamente en que, Si existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, dado que el coeficiente .894 de correlación de Spearman, así lo determina.

De igual forma Arroyo (2015) concluye que se alcanzó un índice de $r = 0,849$, es decir la gestión administrativa depende en 72.1% del control interno. Afirmación que se sustenta en las expectativas y apreciaciones que tienen los trabajadores acerca del control interno y

la gestión administrativa en los Centros de Atención de Servicios al Usuario del Ministerio de Economía y Finanzas en la Macro
Región Sur Este, durante el periodo 2016 – 2017.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Respecto a la gestión administrativa el 86.79% de las personas que trabajan en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones declaran una puntuación poco eficiente. seguidamente 13.21% acumulan una puntuación deficiente. **El 0.00% consiguió una puntuación deficiente;** asimismo al ser el valor p de $0.015 < 0.05$ (al 5% de significancia), se acepta la hipótesis alterna de que existe un grado de influencia de la gestión administrativa en relación al plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021 con un valor de 0.333 y esta relación se considera como débil.

SEGUNDA

El 60.81% de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes de Puno manifiesta ser poco eficiente, el 16.98% eficiente y el 13.21% deficiente en el control interno dimensión control administrativo, al ser el valor p de $0.181 > 0.05$ (al 5% de significancia) se acepta H_0 : La gestión administrativa no influye en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021. Resultados contradictorios a los planteados inicialmente con un coeficiente de correlación de 0.187.

TERCERA

El 71.70% de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes valora una puntuación poco eficiente, el 16.98% deficiente y el 11.32% eficiente en el control interno dimensión control financiero y se encontró un coeficiente de correlación de 0.146 con un valor p igual a 0.298 > 0.05 (al 5% de significancia), la gestión administrativa no se encuentra asociada con el control financiero de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021, de manera que un cambio en la gestión administrativa no afectará en el control financiero.

CUARTA

El 81.13% de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, cuanto al control interno acumulan un puntaje poco eficiente, el 15.09% deficiente y el 3.77% eficiente, al ser una gran mayoría poco eficientes (81.13%) en las acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones. El control interno no tiene relación con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021, se calculó un coeficiente de correlación de Spearman de 0.203 lo que indica una correlación nula, resultados inversos a la hipótesis general planteada, es decir una mejora en el control interno no ocasionará una mejora en la gestión administrativa y viceversa.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se recomienda al director de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno incentivar, capacitar y sensibilizar a los funcionarios en prácticas de control interno a fin de reducir los bajos niveles del mismo

SEGUNDA

La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno debe realizar acciones correctivas a las bajas puntuaciones de gestión administrativa que no permiten coordinar adecuadamente los esfuerzos del grupo y ello causa dificultades para alcanzar los objetivos y metas institucionales.

TERCERA

Al no existir relación entre el control interno y la gestión administrativa se recomienda a futuros investigadores realizar estudios de carácter cualitativo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno ya que estas responderán por qué él de tal situación .

CUARTA

Se recomienda a los trabajadores de Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno cumplir con las directivas emanadas para el control financiero.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat, J., & Mayorga, D. A. C. (2016). Del dominio del control financiero a una perspectiva cualitativa del control de gestión. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 24(1), 5-11.
- Ancco Loza, R. (2014). El sistema de control interno para la adecuada toma de decisiones y la prevención de la corrupción en las Municipalidades Provinciales de la Región de Puno. Universidad Nacional Del Altiplano.
- Argüello, L. M., Nocobe Olivarez, Y. C., Menjura Celis, L. (2018). Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia. *Revista GEON(Gestión, Organizaciones y Negocios)*. <https://doi.org/10.22579/23463910.14>
- Arroyo Corte, J. (2015). El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestion Administrativa De Los Centros De Atencion De Servicios Al Usuario Del Ministerio De Economía Y Finanzas En La Macro Región Sur Este, Durante El Periodo 2016 - 2017. Universidad Nacional Del Altiplano.
- Azorín, F., & Sánchez-Crespo, J. L. (1994). Métodos y aplicaciones del muestreo. Madrid: Alianza.
- Balla Paguay, I. M., López Ortiz, K. J. (2018). El control interno en la Gestión administrativa de las empresas del Ecuador. UNEMI
- Cañarte, B. J. S., & Rodríguez-Morán, K. G. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Dominio de las Ciencias*, 7(6), 162-179.
- Cornelio Picho, M. (2020). Habilidades directivas y gestión administrativa en entidades educativas superiores. 2020.
- Crisólogo Carrera, A. P., & León Cruz, S. G. (2013). El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A., de la ciudad de Trujillo en el año 2020. Universidad Privada Antenor Orrego. <https://doi.org/10.5354/0717-8883.1986.23781>
- Clemente Castillo, J. A. (2020). Percepciones sobre gestión administrativa e identidad organizacional de trabajadores administrativos de la Dirección General de Administración de la UNALM-2019.
- Chiavenato, I. (2007). Introducción a la Teoría General de la Administración. México: McGraw-Hill Interamerican.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Estrada Sánchez, A. (2019). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017. Universidad San Antonio Abad del Cusco.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). Metodología de la investigación.
- Huapaya Flores, J. J. (2017). El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de Lince, 2016. Universidad San Martín De Porres.
- Huayhua Hanco, G. (2015). Análisis e implementación de las normas De Control Interno Y Su Incidencia en la gestión administrativa en la oficina de contaduría general de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, períodos 2013-2014. Universidad Nacional del Altiplano.
- Koontz, H., & O'Donnell, C. (1990). Curso de Administración Moderna - Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. Mexico: Litográfica Ingramex SA
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). ADMINISTRACIÓN Una perspectiva global y empresarial. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA.
- Ley, N. 28716.(2006). Ley de Control Interno de las entidades del Estado.
- Luna, O. F. (2013). Sistemas de control interno para organizaciones. Oswaldo Fonseca Luna.
- Mantilla Blanco, S. A. (2009). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Meneses Paucar, P. (2018). Gestión Administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.
- Mio Villanueva, A. M., & Gonzáles Gago, D. Y. (2015). Auditoría de gestión y su incidencia en los recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Imperial Cañete Auditoría de gestión y su incidencia en los recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Imperial Cañete. Año 2014. Obtenido de Universidad Nacional del Callao: <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1548>
- Moreto Montalbán, L. C. (2016). El Control Interno su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015. Universidad Señor de Sipán.
- Nogueira Vargas, A., & Bustamante Vallejos, I. E. (2020). Control interno en la gestión

administrativa de la Municipalidad Provincial de Cutervo.

- Peterson, T. & Peterson, C. (2012). What Managerial Leadership Behaviors do Student Managerial Leaders Need? An Empirical Study of Student Organizational Members. *Journal of Leadership Education*. 11(1), p. 102-120. DOI: 10.12806/V11/I1/RF6.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 7(3), 483-495.
- Piedra, J. F. F., Altamirano, K. A. L., Espinoza, W. H. S., & Cordero, C. F. A. (2019). Gestión administrativa: Estudio desde la administración de los procesos en una empresa de motocicletas y ensamblajes. *Visionario digital*, 3(2), 155-169.
- Quevedo Ibañez, D. H., & Rodríguez Camacho, F. M. (2008). Direccionamiento estratégico para la empresa Mavitours Transportes Especiales SA.
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Quipukamayoc*, 11(22), 81–87. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Ramírez, A., Ramírez, R. y Calderón, E. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Revista Contribuciones a la Economía* (enero-marzo 2017). Disponible en: <http://eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Real Academia Española (2014). *Diccionario de la lengua española* (23. ° ed.). Madrid: Espasa Libros.
- Romero Ahumada, T. F. (2016). Sistema de control interno en la gestión administrativa del área de producción y su incidencia en la Empresa Inversiones Avícolas S.A.C. en el distrito de Chiclayo. Universidad Nacional De Trujillo.
- Rodríguez, R. C., Muñoz, L. C., & Ayala, J. M. B. (2020). Evaluación de la empresa sobre el control interno aplicando AHP neutrosófico. *Investigación Operacional*, 680.
- Rojas, A. (2010). *Administración de pequeñas empresas*. McGraw Hill Educación.
- Salasar Catalán, L. K. (2014). El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy.
- Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.

ANEXOS

ANEXO 01:

CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA ESTRUCTURADA SOBRE CONTROL INTERNO

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

Estimado (a) trabajador, con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al Control interno de la dirección regional de transportes y comunicaciones en la ciudad de Puno, para lo cual esperamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados son puramente académicos que nos permitirán proponer sugerencias para mejorar el Control interno. Marque con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso.

Escalas

Código	Descripción	Valor
S	SIEMPRE	5
CS	CASI SIEMPRE	4
AV	A VECES	3
CN	CASI NUNCA	2
N	NUNCA	1

ITEMS		N	C N	AV	S C	S
1	¿Cuenta la Unidad de control interno con un plan de trabajo?					
2	¿El plan operativo cuenta con acciones y metas específicas?					

3	¿El organigrama de la institución está a la vista del personal?					
4	¿Están bien delimitadas las líneas de autoridad y responsabilidad?					
5	¿Está actualizado el manual y se encuentra a disposición del personal					
6	¿Se realizan procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la entidad?					
7	¿Existe eficiencia y productividad en las operaciones de control interno?					
8	¿Existe adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia?					
9	¿Existen registros y controles necesarios de las incidencias del personal y cumplimiento de las obligaciones laborales?					
10	¿La Unidad cuenta con el personal adecuado de acuerdo al perfil y el número necesario de personal?					
11	¿Se cuenta con controles de asistencia y puntualidad?					
12	¿Existe un expediente por cada persona que labora en la entidad?					
13	¿Se cuenta con análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo?					
14	¿Existe la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores?					
15	¿Se orienta la autorización de transacciones por parte de la gerencia?					
16	¿Existe la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización?					
17	¿Se utiliza la contabilidad como medio de control?					
18	¿Existen normas y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguarda de los activos de la institución?					
19	¿Existe confiabilidad en los registros financieros?					
20	¿Se ha establecido un sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables?					

21	¿Se cumple que una persona cuyas funciones envuelvan el manejo de dinero no debe manejar también los registros contables?					
22	¿La preparación de estados financieros se realiza de conformidad con los principios de contabilidad?					
23	¿Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes?					
24	¿Se realiza la toma de acción correctiva respecto a la eventualidad de cualquier diferencia que pudiera existir?					

ANEXO 02:

CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA ESTRUCTURADA SOBRE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

Estimado (a) trabajador, con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al Control interno de la dirección regional de transportes y comunicaciones en la ciudad de Puno, para lo cual te solicitamos tu colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados son puramente académicos que nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la Gestión administrativa. Marque con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso.

Escalas

Código	Descripción	Valor
S	SIEMPRE	5
CS	CASI SIEMPRE	4
AV	A VECES	3
CN	CASI NUNCA	2
N	NUNCA	1

ITEMS		N	CN	AV	SC	S
1	Estás de acuerdo con las estrategias empleadas para el desarrollo de los planes operativos					
2	La elaboración de las estrategias para el plan operativo cuenta con una metodología adecuada					

3	Las metas y objetivos programados en el plan operativo se cumplen					
4	El logro de las metas del plan operativo sirve para medir el rendimiento del personal					
5	Se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de los objetivos					
6	Los resultados obtenidos del plan operativo, sirven para la toma de decisiones					
7	La institución cuenta con un organigrama funcional					
8	Se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar					
9	El personal de la oficina se involucra con la misión institucional					
10	Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones					
11	Se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos					
12	Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales					
13	El Liderazgo directivo influye en el logro de los objetivos del plan operativo					
14	El directivo influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.					
15	El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo					
16	La jefatura comparte los logros con los integrantes de la oficina					
17	Se percibe la motivación en la oficina para el logro de las metas					
18	La oficina fomenta la atención de los requerimientos de información efectuado por otras dependencias					
19	La comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones					
20	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégico					

21	Se difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos					
22	Se promueven políticas para el control del logro de los objetivos de las dependencias					
23	Se difunde los resultados del uso de indicadores de las áreas					
24	Se promueven políticas para el logro del control de las metas de las áreas					

**ANEXO 03:
BASE DE DATOS RECOPIADA SOBRE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Muestra	Pregunta 1	Pregunta 2	Pregunta 3	Pregunta 4	Pregunta 5	Pregunta 6	Pregunta 7	Pregunta 8	Pregunta 9	Pregunta 10	Pregunta 11	Pregunta 1
1	2	2	2	1	1	1	2	3	1	3	4	3
2	4	2	2	3	3	3	3	2	3	2	2	1
3	3	3	4	2	3	3	2	2	2	3	3	3
4	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	4	2
5	4	4	3	3	3	3	4	2	2	3	4	4
6	4	2	4	3	2	3	3	2	3	4	2	2
7	3	4	4	2	3	2	3	4	3	4	4	4
8	3	4	3	4	2	4	2	2	4	3	2	2
9	3	3	2	3	2	3	4	2	2	4	3	3
10	2	3	2	3	2	3	3	3	2	1	2	2
11	4	3	2	2	3	3	4	3	2	4	3	4
12	3	3	2	2	4	2	2	3	2	4	2	4
13	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	2	4
14	3	2	4	4	3	4	3	2	2	4	4	2
15	2	2	1	2	3	4	3	3	2	4	2	2
16	3	3	4	4	4	3	4	3	2	2	3	2
17	3	4	4	2	3	2	4	3	4	3	3	2
18	4	4	3	3	3	4	4	2	3	3	3	4

19	4	4	4	2	2	4	4	4	3	3	4	3	2	3
20	3	3	3	3	4	3	3	4	4	2	2	3	4	4
21	3	2	3	4	2	3	2	3	3	4	2	2	2	3
22	3	4	3	3	3	2	2	2	4	2	3	3	2	2
23	3	4	3	4	4	2	2	3	3	4	3	2	3	2
24	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	4	4	2	3
25	2	4	4	2	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3
26	2	3	4	3	4	3	3	3	2	3	4	3	3	3
27	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	3	3	2	2
28	3	3	4	2	3	2	2	4	3	4	4	4	4	3
29	2	2	3	3	3	2	2	2	2	1	2	2	2	3
30	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	2	4
31	3	4	4	2	3	3	3	2	4	4	4	4	4	3
32	4	3	4	3	2	4	4	2	2	3	4	4	4	2
33	4	4	4	4	2	2	2	4	4	2	3	3	3	2
34	4	2	4	4	3	4	4	4	2	4	4	3	3	4
35	2	4	4	2	4	2	2	2	3	2	3	4	4	4
36	4	2	4	2	3	3	3	3	2	3	4	4	2	2
37	4	4	4	2	2	3	3	3	3	4	2	2	2	2
38	3	3	3	2	3	3	3	2	2	4	4	4	4	3

39	3	3	4	2	4	4	4	4	2	4	2	2	2	2
40	3	3	3	2	3	4	4	4	2	2	2	3	3	4
41	2	3	4	2	4	4	2	2	3	2	3	3	3	3
42	2	3	3	2	2	2	2	2	2	4	2	3	3	3
43	2	2	2	3	3	4	3	2	2	2	4	2	2	2
44	2	2	2	3	2	4	1	3	3	3	1	3	3	4
45	4	3	3	3	2	4	3	2	2	4	3	4	4	2
46	4	3	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	3
47	2	2	4	3	4	4	3	4	4	2	2	3	3	3
48	3	3	2	2	3	3	3	2	2	4	2	3	3	4
49	4	3	4	3	2	2	3	3	3	3	4	4	4	3
50	4	3	4	2	4	2	4	3	3	4	2	2	2	4
51	4	2	3	2	3	4	2	4	4	3	3	2	2	4
52	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2
53	1	1	3	2	2	2	3	3	3	3	3	4	4	2

Muestra	Pregunta 13	Pregunta 14	Pregunta 15	Pregunta 16	Pregunta 17	Pregunta 18	Pregunta 19	Pregunta 20	Pregunta 21	Pregunta 22	Pregunta 23	Pregunta 24
1	1	2	1	2	2	3	2	3	3	2	3	3
2	2	4	2	3	3	4	3	4	3	4	4	2
3	3	4	4	2	3	4	2	2	2	2	2	4
4	2	3	4	3	4	4	3	2	4	4	4	3
5	4	2	4	4	2	4	3	3	4	3	4	4
6	3	4	3	3	4	4	4	4	4	2	3	3
7	4	3	3	3	4	3	3	2	2	3	3	4
8	4	4	4	2	4	3	4	3	4	4	4	4
9	3	3	3	2	2	4	2	2	4	2	4	4
10	3	2	1	1	2	2	2	2	2	3	2	2
11	3	3	2	4	3	2	3	2	2	2	3	2
12	2	3	2	3	2	2	4	4	4	3	2	2
13	4	2	2	3	2	3	4	2	2	2	2	4
14	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	4
15	2	2	2	1	1	2	1	2	2	3	3	2
16	2	4	3	3	2	4	3	2	2	3	4	4
17	3	3	3	4	2	2	2	4	4	2	3	2
18	3	2	3	3	3	4	2	2	2	2	4	2

19	4	4	2	2	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3
20	3	3	2	2	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4
21	4	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	4	4	2	2
22	2	3	3	3	4	2	3	2	3	3	4	4	4	3	3
23	2	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3
24	2	2	3	4	3	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3
25	3	4	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	4	4	2
26	4	2	2	4	3	4	2	3	4	2	2	2	4	4	3
27	2	4	3	3	4	2	4	3	2	4	2	4	4	3	4
28	3	3	3	4	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2
29	3	3	2	1	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3
30	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2
31	3	4	2	4	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	3
32	2	2	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	2	4
33	2	4	4	4	3	2	4	3	4	2	3	2	4	2	3
34	2	3	3	4	2	3	4	2	4	4	2	4	4	2	3
35	3	3	3	2	3	2	2	4	2	2	2	3	3	3	4
36	2	3	3	2	4	2	4	3	4	4	4	4	4	3	4
37	3	4	2	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	2
38	4	3	4	3	2	4	2	4	4	2	3	4	3	4	2

39	3	4	3	2	2	2	3	3	3	3	4	3	4	2
40	3	2	4	2	2	2	2	2	3	4	4	4	4	4
41	3	2	2	2	2	4	2	3	3	3	3	3	3	2
42	4	4	3	3	3	3	2	4	3	4	4	3	4	3
43	4	2	4	2	2	2	3	4	2	4	3	4	4	4
44	2	1	3	2	2	3	2	3	2	2	2	1	2	2
45	4	3	4	2	2	2	4	3	4	2	2	3	2	2
46	4	3	3	2	2	4	4	2	3	4	4	3	2	2
47	3	4	4	4	4	4	3	2	3	3	3	3	4	2
48	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3
49	4	4	2	2	2	3	2	4	3	4	4	3	3	4
50	3	4	4	3	4	4	3	2	4	2	2	4	4	4
51	3	2	2	2	2	2	4	3	3	3	3	3	2	2
52	2	2	1	3	2	2	3	2	1	2	2	3	2	3
53	2	1	1	1	1	1	3	2	2	2	2	3	2	2

ANEXO 04:
BASE DE DATOS RECOPIADA SOBRE CONTROL INTERNO

Muestra	Pregunta 1	Pregunta 2	Pregunta 3	Pregunta 4	Pregunta 5	Pregunta 6	Pregunta 7	Pregunta 8	Pregunta 9	Pregunta 10	Pregunta 11	Pregunta
1	2	3	1	2	2	3	3	2	2	1	2	2
2	3	4	3	3	2	1	2	4	4	2	3	3
3	3	5	4	3	2	3	2	4	3	3	4	5
4	1	3	2	3	3	2	1	3	3	3	4	4
5	4	4	3	3	2	4	3	1	4	3	5	4
6	3	3	5	3	5	5	4	3	4	3	3	4
7	5	4	3	4	4	3	5	4	3	2	3	4
8	4	4	3	2	1	4	2	4	4	3	4	3
9	4	5	4	4	3	4	3	4	3	4	3	5
10	2	1	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3
11	3	2	4	3	1	4	3	2	4	4	5	4
12	2	3	1	3	3	4	4	3	4	5	4	3
13	4	4	4	3	5	3	4	3	3	3	4	3
14	5	4	4	3	2	2	3	3	4	3	3	4
15	1	3	3	1	3	1	2	2	2	2	3	3
16	2	3	4	2	4	4	5	3	4	2	3	1
17	3	2	3	2	1	4	3	3	3	2	2	2
18	5	3	3	4	2	4	3	2	1	4	3	2

19	4	2	3	4	4	3	4	3	4	2	3	4	5	3
20	3	4	2	2	3	3	4	3	4	5	3	3	4	4
21	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	5
22	1	3	2	2	3	3	2	3	3	4	3	2	2	1
23	3	2	2	2	2	3	1	3	3	3	2	3	4	3
24	4	5	4	5	4	2	4	2	4	5	3	5	3	4
25	5	4	3	3	3	5	3	5	3	4	2	4	3	2
26	3	4	5	3	4	3	4	3	4	5	4	3	4	4
27	3	3	4	4	3	4	3	4	2	4	3	4	2	2
28	3	3	4	3	3	4	3	4	5	4	3	4	3	4
29	2	3	2	2	3	2	3	2	2	1	2	2	1	3
30	3	3	2	3	4	3	3	3	3	2	2	3	3	4
31	3	4	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	1	1
32	4	4	3	2	4	3	4	3	3	4	2	1	4	3
33	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4
34	3	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	3	3	3
35	4	4	3	2	3	4	3	4	3	4	3	2	2	2
36	2	4	3	4	2	3	2	3	3	2	1	4	2	2
37	4	3	4	4	5	4	4	4	3	4	5	4	3	4
38	2	3	2	3	4	3	3	3	3	4	3	3	5	4

39	4	4	3	3	4	3	4	3	4	5	3	2	3	1	4
40	3		3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	2	4	3
41	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	5	4	3	2	3
42	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3
43	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
44	2	2	3	2	3	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2
45	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3
46	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	2
47	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	4	2	4	3
48	3	3	2	3	2	1	2	1	2	3	4	3	2	3	2
49	3	3	3	3	4	2	2	2	2	3	3	4	3	2	3
50	3	3	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	3	2	1
51	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2
52	2	2	2	2	1	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3
53	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1

Muestra	Pregunta 13	Pregunta 14	Pregunta 15	Pregunta 16	Pregunta 17	Pregunta 18	Pregunta 19	Pregunta 20	Pregunta 21	Pregunta 22	Pregunta 23	Pregunta 24
1	2	1	2	2	1	2	2	1	3	2	3	2
2	2	3	3	4	1	3	2	4	4	5	4	3
3	3	2	3	4	5	4	3	4	5	4	3	4
4	4	3	1	4	3	4	5	3	4	3	4	2
5	3	2	4	4	3	2	1	4	3	3	2	5
6	4	3	5	4	4	3	3	4	3	3	3	3
7	3	3	4	3	2	4	3	2	1	3	2	2
8	4	5	4	3	2	4	2	4	2	3	3	3
9	4	4	3	4	3	2	2	1	3	4	3	3
10	2	3	1	2	2	3	2	3	3	2	2	3
11	3	4	3	4	4	3	5	4	3	4	4	4
12	2	4	5	4	3	3	5	4	3	3	4	5
13	3	2	4	3	2	1	4	3	4	3	3	4
14	3	3	4	4	2	4	1	3	3	4	3	3
15	1	3	2	3	1	2	2	2	3	2	3	2
16	2	4	5	4	3	2	2	2	3	3	4	3
17	3	2	3	2	4	4	3	3	2	4	3	3
18	3	2	3	2	3	4	4	5	3	3	2	4

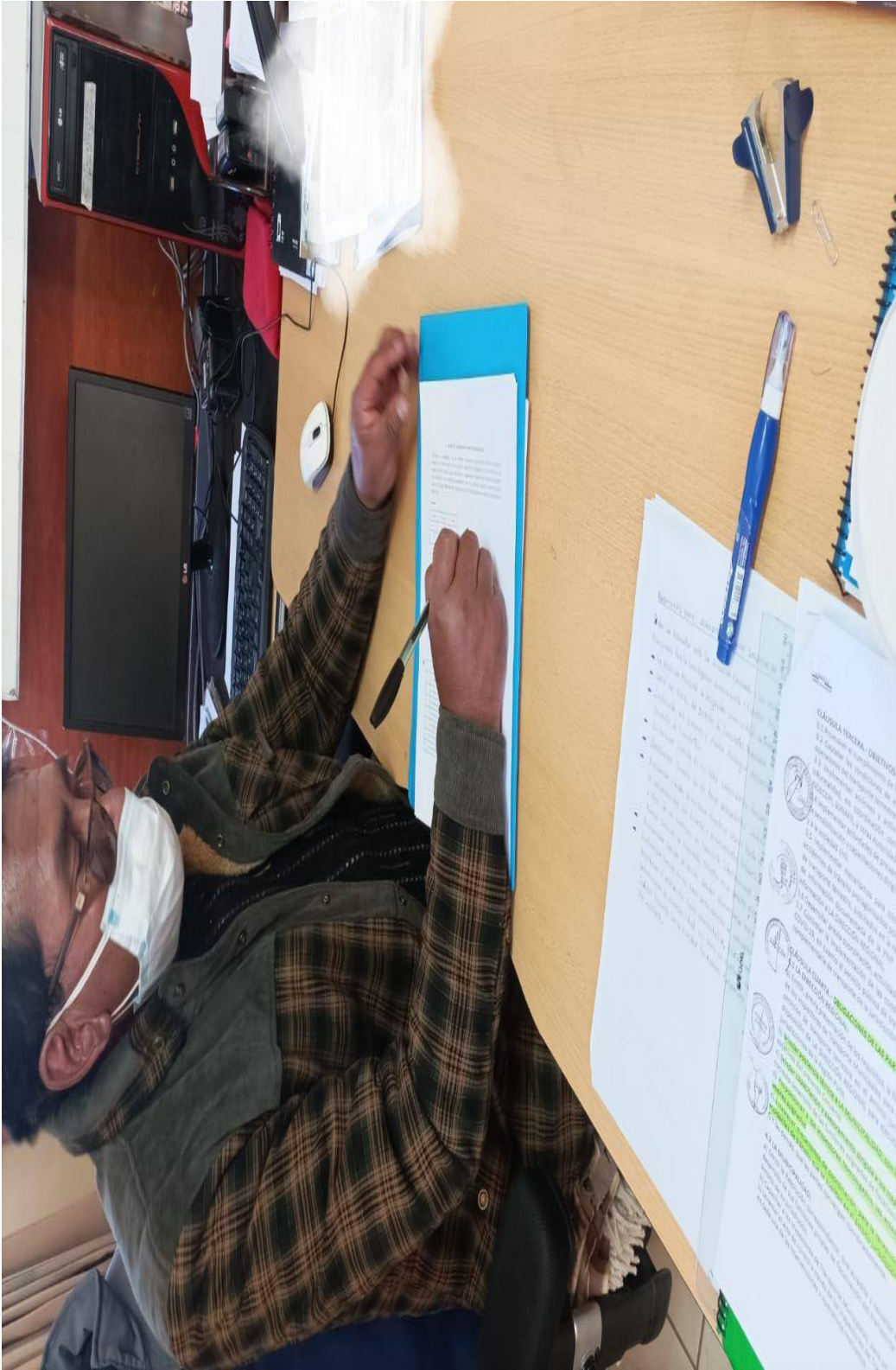
19	2	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	5
20	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3
21	3	3	4	4	4	4	1	1	1	2	3	1	2	2	1
22	3	2	3	4	3	4	4	2	2	2	2	3	3	3	3
23	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	4	3	2	2	4
24	3	4	1	4	5	4	3	3	1	3	2	3	3	3	1
25	3	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3	3	2	2	3
26	4	5	4	5	4	4	4	5	3	4	4	3	3	3	4
27	3	3	4	3	3	4	4	4	1	4	3	2	2	2	3
28	4	2	4	4	3	4	4	4	2	2	3	2	4	4	3
29	2	1	3	3	1	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3
30	4	3	2	3	4	4	4	4	5	4	4	3	3	3	3
31	2	3	2	2	3	3	2	2	3	4	4	3	4	4	4
32	2	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3
33	4	4	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2
34	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
35	2	2	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	2
36	2	2	1	2	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	3
37	5	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3
38	3	2	1	3	2	3	3	3	2	3	2	3	4	4	2

39	5	4	3	2	3	2	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4
40	2	3	4	3	2	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3
41	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
42	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3
43	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
44	3	3	2	3	2	3	2	2	1	2	2	1	2	1	1	1	2
45	4	3	4	3	4	3	4	2	3	4	4	3	3	3	3	3	3
46	1	2	2	2	2	3	1	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2
47	2	3	4	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2
48	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3
49	4	3	3	3	1	4	5	4	4	4	5	4	3	2	3	3	3
50	2	3	2	1	2	3	2	2	1	1	2	4	4	4	3	2	2
51	1	4	3	2	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2
52	2	4	3	2	2	3	2	3	4	1	2	1	1	2	2	2	2
53	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	1	2	2	3

ANEXO 05:
EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS











Anexo 01: Cuestionario Control Interno

Estimado (a) trabajador, con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al Control Interno de la dirección regional de transportes y comunicaciones en la ciudad de Puno, para lo cual esperamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados son puramente académicos que nos permitirán proponer sugerencias para mejorar el Control Interno. Marque con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso.

Escalas

Código	Descripción	Valor
S	SIEMPRE	5
CS	CASI SIEMPRE	4
AV	A VECES	3
CN	CASI NUNCA	2
N	NUNCA	1

ITEMS	N	C	N	AV	S	C	S
1 ¿Cuenta la Unidad de control interno con un plan de trabajo?							X
2 ¿El plan operativo cuenta con acciones y metas específicas?							X
3 ¿El organigrama de la institución está a la vista del personal?					X		
4 ¿Están bien delimitadas las líneas de autoridad y responsabilidad?					X		
5 ¿Está actualizado el manual y se encuentra a disposición del personal?							X
6 ¿Se realizan procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la entidad?							X
7 ¿Existe eficiencia y productividad en las operaciones de control interno?							X
8 ¿Existe adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia?				X			
9 ¿Existen registros y controles necesarios de las incidencias del personal y cumplimiento de las obligaciones laborales?							X
10 ¿La Unidad cuenta con el personal adecuado de acuerdo al perfil y el número necesario de personal?						X	
11 ¿Se cuenta con controles de asistencia y puntualidad?							X

12	¿Existe un expediente por cada persona que labora en la entidad?					X
13	¿Se cuenta con análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo?					X
14	¿Existe la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores?					X
15	¿Se orienta la autorización de transacciones por parte de la gerencia?				X	
16	¿Existe la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización?				X	
17	¿Se utiliza la contabilidad como medio de control?					X
18	¿Existen normas y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguarda de los activos de la institución?					X
19	¿Existe confiabilidad en los registros financieros?					X
20	¿Se ha establecido un sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables?					X
21	¿Se cumple que una persona cuyas funciones envuelvan el manejo de dinero no debe manejar también los registros contables?				X	
22	¿La preparación de estados financieros se realiza de conformidad con los principios de contabilidad?					X
23	¿Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes?					X
24	¿Se realiza la toma de acción correctiva respecto a la eventualidad de cualquier diferencia que pudiera existir?				X	

Anexo 02: Cuestionario Gestión Administrativa

Estimado (a) trabajador, con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al Control interno de la dirección regional de transportes y comunicaciones en la ciudad de Puno, para lo cual te solicitamos tu colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados son puramente académicos que nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la Gestión administrativa. Marque con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso.

Escalas

Código	Descripción	Valor
S	SIEMPRE	5
CS	CASI SIEMPRE	4
AV	A VECES	3
CN	CASI NUNCA	2
N	NUNCA	1

ITEMS		N	CN	AV	SC	S
1	Estás de acuerdo con las estrategias empleadas para el desarrollo de los planes operativos					X
2	La elaboración de las estrategias para el plan operativo cuenta con una metodología adecuada					X
3	Las metas y objetivos programados en el plan operativo se cumplen					X
4	El logro de las metas del plan operativo sirve para medir el rendimiento del personal					X
5	Se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de los objetivos				X	
6	Los resultados obtenidos del plan operativo, sirven para la toma de decisiones					X
7	La institución cuenta con un organigrama funcional					X
8	Se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar					X
9	El personal de la oficina se involucra con la misión institucional					X
10	Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones				X	
11	Se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos					X
12	Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales					X

13	El Liderazgo directivo influye en el logro de los objetivos del plan operativo				X	
14	El directivo influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.				X	
15	El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo.					X
16	La jefatura comparte los logros con los integrantes de la oficina				X	
17	Se percibe la motivación en la oficina para el logro de las metas					X
18	La oficina fomenta la atención de los requerimientos de información efectuado por otras dependencias				X	
19	La comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones					X
20	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégico				X	
21	Se difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos					X
22	Se promueven políticas para el control del logro de los objetivos de las dependencias				X	
23	Se difunde los resultados del uso de indicadores de las áreas				X	
24	Se promueven políticas para el logro del control de las metas de las áreas					X

**ANEXO 06:
MATRIZ DE CONFUSIÓN**

Problema	Objetivo	Hipótesis	Indicadores	Metodología
<p>Problema principal</p> <p>¿En qué forma el control interno se encuentra relacionado con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>1. ¿La gestión administrativa influirá en el plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021?</p> <p>2. ¿En qué grado influye la gestión administrativa en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021?</p> <p>3. ¿De qué manera se encuentra asociada la gestión administrativa</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Establecer en qué medida el control interno se encuentra relacionado con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1. Establecer el grado de influencia de la gestión administrativa en relación al plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.</p> <p>2. Conocer en qué grado influye la gestión administrativa en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.</p> <p>3. Establecer si la gestión administrativa está asociada con el control financiero de la Dirección Regional de Transportes y</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno tiene una relación moderada con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>1. Existe influencia de la gestión administrativa en relación al plan de organización de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.</p> <p>2. La gestión administrativa influye débilmente en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.</p> <p>3. La gestión</p>	<p>CONTROL INTERNO</p> <p>Eficiente (89 -120)</p> <p>Poco eficiente (57 – 88)</p> <p>Deficiente (24 – 56)</p> <p>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</p> <p>Eficiente (89 -120)</p> <p>Poco eficiente (57 – 88)</p> <p>Deficiente (24 – 56)</p>	<p>Población 119</p> <p>Muestra 53</p> <p>Tipo</p> <p>Cuantitativo, correlacional, transversal</p> <p>Instrumentos</p> <p>Cuestionario a través de la encuesta</p> <p>Método estadístico</p> <p>Correlación de Spearman</p>

con en el control financiero de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en el año 2021?	Comunicaciones de Puno el año 2021.	administrativa se encuentra asociada fuertemente con el control financiero de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno el año 2021.		
---	-------------------------------------	--	--	--