Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América

Dirección General de Estudios de Posgrado
Facultad de Ciencias Contables
Unidad de Posgrado

Auditoría interna y gestión administrativa en la escuela de posgrado de una universidad pública, 2023

TESIS

Para optar el Grado Académico de Magíster en Política y Gestión Tributaria con mención en Auditoría Tributaria

AUTOR

Rossana Trinidad ANGULO SARAVIA

ASESOR

Mg. Sharif Arturo JOAQUÍN BAUTISTA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Angulo, R. (2024). *Auditoría interna y gestión administrativa en la escuela de posgrado de una universidad pública, 2023*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Unidad de Posgrado]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Rossana Trinidad Angulo Saravia
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	21565039
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0007-5394-4602
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Sharif Arturo Joaquín Bautista
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	21561467
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0001-0398-5218
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Bernardo Javier Sánchez Barraza
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09594228
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Manuel Alberto Hidalgo Tupia
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08461950
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Javier Ricardo Melgarejo Morales
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08606209
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.2.3. Auditoría interna.
Grupo de investigación	No aplica

Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Agraria La Molina País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: La Molina Latitud: 12°05 S Longitud: 76°57' W
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
VICEDECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO
UNIDAD DE POSGRADO

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Vicedecanato de Investigación y Posgrado - Unidad de Posgrado

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAGÍSTER EN POLÍTICA Y GESTIÓN TRIBUTARIA CON MENCIÓN EN AUDITORIA TRIBUTARIA
N° 028-VDIP-DUPG-FCC/2024

Siendo las 12:00 horas del día 29 de octubre del dos mil veinticuatro, en la sala de grados, el Jurado de Tesis conformado por los siguientes docentes:

Presidente: Dr. Bernardo Javier Sánchez Barraza
Miembro: Dr. Manuel Alberto Hidalgo Tupia
Miembro: Mag. Javier Ricardo Melgarejo Morales
Asesor(a): Mag. Sharif Arturo Joaquín Bautista

Se reunieron para la sustentación de la tesis titulada **"AUDITORÍA INTERNA Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA ESCUELA DE POSGRADO DE UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA, 2023"**, presentada por la Bachiller **ROSSANA TRINIDAD ANGULO SARAVIA,** egresada del programa de Maestría en Política y Gestión Tributaria con mención en Auditoria Tributaria.

Concluida la sustentación, los miembros del Jurado de Tesis procedieron a formular sus preguntas las que fueron absueltas por la graduanda; acto seguido se procedió con la evaluación correspondiente. En forma colegiada, el jurado asignó el calificativo:
17, Muy Bueno.

Aprobada la sustentación de la Tesis, el jurado evaluador recomienda al Consejo de Facultad que se apruebe el otorgamiento del Grado Académico de Magíster en Política y Gestión Tributaria con mención en Auditoria Tributaria. A doña **ROSSANA TRINIDAD ANGULO SARAVIA**.

Siendo las 13:04 horas, se levantó la sesión.

Se deja constancia del acto mediante las firmas del jurado de sustentación y asesor(a) de la tesis en la presente acta:

Dr. Bernardo Javier Sánchez Barraza
Presidente

Dr. Manuel Alberto Hidalgo Tupia
Miembro

Mag. Javier Ricardo Melgarejo Morales
Miembro

Mag. Sharif Arturo Joaquín Bautista
Asesor

Certificado de similitud

Yo, Mag. Sharif Arturo Joaquín Bautista, en mi condición de asesor designado mediante Dictamen N° 000130-2024-UPG-VDIP-FCC/UNMSM, de fecha 25 de marzo de 2024, de la tesis cuyo título es "**AUDITORÍA INTERNA Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA ESCUELA DE POSGRADO DE UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA, 2023**", presentado por la **Bach. Rossana Trinidad Angulo Saravia**, para optar el Grado Académico de Magíster en Política y Gestión Tributaria con mención en Auditoria Tributaria, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el **20**% de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el repositorio institucional de la Universidad.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como parte de los requisitos para la obtención del Grado Académico de Magíster en Política y Gestión Tributaria con mención en Auditoria Tributaria.

Lima, 29 de octubre de 2024



Firma del asesor:

Sharif Arturo Joaquín Bautista

DNI: 21561467



Dedicatoria

El presente trabajo de investigación se lo dedico con humildad y gratitud a Dios, fuente de toda sabiduría y guía en mi camino.

A mis amados padres, Teodoro Angulo y Olinda Saravia, cuyo amor inquebrantable, apoyo incondicional y sacrificio incansable han sido la luz que ha guiado cada paso de mi camino.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por brindarme el aprendizaje, el espacio y los recursos necesarios para llevar a cabo este proyecto de investigación.

A los señores catedráticos y asesores de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, cuya invaluable orientación y apoyo fueron esenciales para culminar esta tesis. Su dedicación, experiencias y sabiduría han sido un faro en este viaje académico, guiándome con consejos y conocimientos especializados.

A mi familia y amigos por su amor incondicional, apoyo y comprensión a lo largo de este desafiante trayecto. Su constante aliento ha sido la fuerza impulsora para superar cada obstáculo.

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO 1: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 10
1.1. Situación problemática 10
1.2. Formulación del problema 13
1.2.1. Problema general 13
1.2.2. Problemas específicos 13
1.3. Justificación de la investigación 14
1.3.1. Justificación teórica 14
1.3.2. Justificación práctica 14
1.3.3. Justificación metodológica 15
1.4. Objetivos de la investigación 15
1.4.1. Objetivo general 15
1.4.2. Objetivos específicos 15
1.5. Hipótesis 16
1.5.1. Hipótesis general 16
1.5.2. Hipótesis específicas 16
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO 17
2.1. Marco filosófico o epistemológico de la investigación 17
2.2. Antecedentes de la investigación 18
2.2.1. Antecedentes internacionales 18
2.2.2. Antecedentes nacionales 24
2.3. Bases teóricas 30
2.3.1. Auditoría interna 30
2.3.1.1. Dimensiones de la Auditoría interna. 31
2.3.2. Gestión administrativa 36
2.3.2.1. Dimensiones de la Gestión administrativa. 38
CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA 43
3.1. Tipo y diseño de investigación 43
3.2. Unidad de análisis 44
3.3. Población de estudio 44
3.4. Tamaño de muestra 44

3.5. Selección de muestra....44
3.6. Técnicas de recolección de datos....45
3.6.1. Técnica....45
3.6.2. Instrumento....45
3.6.2.1. Cuestionario de auditoría interna....45
3.6.2.2. Cuestionario de gestión administrativa.....46
3.6.3. Validación....46
3.7. Análisis e interpretación de la información....47
CAPÍTULO 4: RESULTADOS Y DISCUSIÓN....49
4.1. Análisis, interpretación y presentación de resultados....49
4.2. Prueba de hipótesis....56
4.2.1. Prueba de normalidad....56
4.2.2. Prueba de hipótesis general....57
4.2.3. Prueba de hipótesis específica 1....59
4.2.4. Prueba de hipótesis específica 2....60
4.2.5. Prueba de hipótesis específica 3....61
4.2.6. Prueba de hipótesis específica 4....62
4.3. Discusión de resultados....64
4.3.1. Hipótesis general....64
4.3.2. Primera hipótesis específica....66
4.3.3. Segunda hipótesis específica....67
4.3.4. Tercera hipótesis específica....68
4.3.5. Cuarta hipótesis específica....68
4.3.6. Sobre la presente investigación....69
CONCLUSIONES....71
RECOMENDACIONES....73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS....74
ANEXOS....82
Anexo A. Instrumento....82
Anexo B. Formato de validez de contenido....85
Anexo C. Operacionalización de variables....106
Anexo D. Matriz de consistencia....108
Anexo E. Solicitud de permiso....110

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Interpretación de los coeficientes de correlación 47
Tabla 2 Tabla cruzada Auditoría interna - Gestión administrativa 49
Tabla 3 Tabla cruzada Ambiente de control - Gestión administrativa 50
Tabla 4 Tabla cruzada Administración del riesgo - Gestión administrativa 52
Tabla 5 Tabla cruzada Actividades de control - Gestión administrativa 53
Tabla 6 Tabla cruzada Información y comunicación - Gestión administrativa 55
Tabla 7 Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov 57
Tabla 8 Verificación de la hipótesis general 58
Tabla 9 Verificación de la primera hipótesis específica 59
Tabla 10 Verificación de la segunda hipótesis específica 60
Tabla 11 Verificación de la tercera hipótesis específica 62
Tabla 12 Verificación de la cuarta hipótesis específica 63

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Esquema del estudio correlacional-transversal 43
Figura 2 Auditoría interna y gestión administrativa 50
Figura 3 Ambiente de control y gestión administrativa 51
Figura 4 Administración del riesgo y gestión administrativa 53
Figura 5 Administración del riesgo y gestión administrativa 54
Figura 6 Información y comunicación y gestión administrativa 56
Figura 7 Auditoría interna y la gestión administrativa 58
Figura 8 Ambiente de control y la gestión administrativa 59
Figura 9 Administración del riesgo y la gestión administrativa 61
Figura 10 Actividades de control y la gestión administrativa 62
Figura 11 La información-comunicación y la gestión administrativa 63

RESUMEN

Esta investigación tuvo el objetivo de identificar si la auditoría interna se relaciona con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública durante el año 2023. Respecto a la metodología, se empleó un diseño que no implica la manipulación de las variables, un enfoque cuantitativo, con un alcance correlacional y de corte transversal. La cantidad de la muestra fue de 54 trabajadores administrativos de la entidad en mención, ubicada en Lima Metropolitana; y la técnica utilizada fue la encuesta, contando como instrumentos, con dos cuestionarios para evaluar las variables de estudio. En los resultados se evidencia que la auditoría interna ejerce una influencia notable en la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en cuestión durante el periodo 2023, respaldada por altos coeficientes de determinación. Igualmente, aspectos cruciales del control interno, como el ambiente de control, la administración del riesgo, las actividades de control y la información-comunicación, también se relacionan de modo importante en la gestión administrativa. En conclusión, la auditoría interna se vincula con la gestión administrativa (p=0.000: Rho=0.829), destacando la importancia de disponer de una estructura de control interno eficaz en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, durante el periodo 2023. Esto conlleva la formulación de políticas y la definición de procedimientos específicos, así como la adecuada asignación de responsabilidades y autoridad. Los resultados beneficiarán directamente a la comunidad universitaria, en especial a la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, mediante la mejora de los procedimientos administrativos y financieros.

Palabras clave: auditoría interna, gestión administrativa, control interno.

ABSTRACT

This research aimed to identify whether internal auditing is related to the administrative management of the Graduate School of a Public University during the year 2023. The methodology used was through a design that does not imply any manipulation of the variables, quantitative approach, correlational and cross-sectional scope. The sample size was 54 administrative workers of the entity in question, located in Metropolitan Lima; and the technique used was the survey, counting as instruments, with two questionnaires to evaluate the study variables. The results show that internal auditing exerts a notable influence on the administrative management of the Graduate School in question during the period 2023, supported by high coefficients of determination. Likewise, crucial aspects of internal control, such as the control environment, risk management, control activities and information-communication, are also significantly related to administrative management. In conclusion, internal auditing is linked to administrative management (p=0.000: Rho=0.829), highlighting the importance of having an effective internal control structure in the Graduate School of a Public University, during the period 2023. This entails the formulation of policies and the definition of specific procedures, as well as the appropriate assignment of responsibilities and authority. The results will directly benefit the university community, especially the Graduate School of a Public University, by improving administrative and financial procedures.

Keywords: internal audit, administrative management, internal control.

CAPÍTULO 1: INTRODUCCIÓN

1.1. Situación problemática

En el marco de esta investigación, se examina la conexión entre la auditoría interna y la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública, se destaca la importancia de una planificación financiera estructurada y un profundo conocimiento de herramientas esenciales, como el presupuesto de caja (Giménez y Pina, 2021). Sin embargo, se identifica una brecha en el entendimiento de estas herramientas, lo que sugiere la necesidad de capacitación o asesoramiento adicional en este ámbito. También se observa que la implementación de auditorías internas se ve afectada por la desorganización en aspectos económicos y fiscales (Panchi, 2021). En este sentido, es crucial fortalecer la auditoría interna para asegurar que los estados financieros se preparen de acuerdo con las normativas pertinentes. Este fortalecimiento no solo garantizará el cumplimiento de las regulaciones, sino que también reforzará la confianza en los informes financieros. Para lograrlo, se propone una revisión meticulosa de documentos y procedimientos financieros, así como una atención especial a la coherencia y precisión de los datos presentados.

A nivel internacional, la gestión administrativa requiere adaptación y flexibilidad para ajustarse a la diversidad económica, cultural y legal de cada país. De forma que es crucial desarrollar planes que se adapten a las necesidades locales mientras se adhieren a los objetivos globales de la organización. Esto presupone administrar cadenas de suministro internacionales de manera efectiva, adaptar bienes y servicios a mercados específicos y dirigir equipos multidisciplinarios. Además, es fundamental tener la capacidad de anticipar y reducir riesgos como la inestabilidad política o las fluctuaciones de las monedas, por ejemplo. En esta situación, la comunicación efectiva, la ética empresarial y la responsabilidad social son esenciales para garantizar operaciones globales exitosas y sostenibles (Urrosolo y Martínez, 2022). Conjuntamente con esto, la auditoría interna también ayuda a estandarizar procesos y promover las mejores prácticas dentro de la organización (The Institute of Internal Auditors, 2017), lo que facilita la coherencia y la eficiencia en la gestión administrativa a escala global, aquello que resulta fundamental para garantizar el éxito y la permanencia a largo plazo de las compañías internacionales (Espitia et al., 2022).

A nivel nacional, la gestión administrativa demanda una adecuada aplicación de las leyes y regulaciones locales, así como una comprensión profunda del mercado, la cultura y la

economía del Perú. En este sentido, las organizaciones deben seguir un marco legal y tributario específico para adaptarse a los cambios normativos constantes. Tomando en cuenta, por un lado, que es importante considerar la responsabilidad social corporativa y la sostenibilidad, dado que el Perú cuenta con una amplia biodiversidad y diversos contextos sociales (Luciano et al., 2021). Y, por otro lado, que la auditoría interna en el país ayuda a detectar oportunidades de perfeccionamiento en la administración, evaluando cómo las operaciones y los controles internos se alinean con las leyes y regulaciones locales. La auditoría interna es particularmente importante en un entorno donde las normativas pueden cambiar frecuentemente y donde es crucial mantener la conformidad legal para evitar riesgos significativos (Huamán, 2020).

La Escuela de Posgrado (EPG), como parte del sector de educación superior, se distingue por ofrecer una educación profesional de alto nivel y generar una notable producción intelectual a través de los 28 programas de maestría y 8 doctorados distribuidos en las áreas de Ambiente, Ciencias Agrarias, Economía y Nutrición y Alimentación. Aunque la administración de recursos financieros y económicos se centraliza en la sede principal, cada programa recibe informes trimestrales que permiten a los responsables tomar decisiones. La auditoría interna y la gestión administrativa juegan roles fundamentales en este contexto. La centralización proporciona coherencia y control, pero también destaca la necesidad de asegurar que todos los programas tengan acceso oportuno a información financiera. La mejora de la planificación financiera, la ejecución presupuestaria y el fortalecimiento de las capacidades administrativas en todas las unidades académicas son pasos esenciales para garantizar una gestión eficiente y transparente.

Asimismo, se ha venido observando que la auditoría interna y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado enfrentan desafíos significativos, como la falta de una planificación financiera estructurada y un conocimiento limitado en herramientas clave como la ejecución presupuestaria y escenarios financieros. Además, la implementación de auditorías internas ha sido insuficiente, debido a la desorganización en aspectos económicos y fiscales. La Escuela de Posgrado (EPG) de una universidad pública enfrentó importantes desafíos en su auditoría interna y gestión administrativa entre 2018 y 2023. Estos desafíos estuvieron marcados por la falta de planificación financiera estructurada y conocimientos limitados en herramientas clave como la ejecución presupuestaria y la proyección de escenarios financieros.

En el año 2019, una empresa auditora llevó a cabo el examen contable de enero a julio, centrando su atención en la identificación de los controles internos y los procedimientos contables relacionados con los ingresos y egresos de los recursos generados por la EPG. Los hallazgos fueron los siguientes: i) existencia de un mecanismo de control interno, pero sin actualización de los manuales de procedimientos administrativos y contables ni la respectiva capacitación del personal con estos documentos; ii) gastos que carecen de documentos, arqueos de caja o informes que justifiquen o sustenten los egresos; y iii) falta de documentos correlativos en los archivos contables (Escuela de Posgrado UNALM, 2019).

Entre los años 2020 a 2023 no se realizaron auditorías internas debido a la ausencia de recursos suficientes para contratar una empresa auditora. Este déficit financiero tuvo como origen múltiples factores, empezando por la falta de diversificación en los ingresos pues no se generaron convenios con empresas o proyectos de investigación financiados que aportaran recursos adicionales. A esto se suma la ausencia de competitividad de la EPG, puesto que no ofreció programas académicos atractivos, de calidad o actualizados, lo que redujo la demanda; así como también deficiencia en la gestión financiera pues se incurrió en gastos innecesarios o no prioritarios, afectando la sostenibilidad económica. Otro aspecto a destacar es la crisis económica externa ya que la crisis sanitaria provocó una disminución significativa en la matrícula de estudiantes, lo que impactó directamente en los ingresos. Esta situación habría sido agravada debido a la competencia con otras instituciones pues la presencia de escuelas de posgrado con mejores precios, calidad educativa o infraestructura desvió la preferencia de estudiantes hacia otras opciones. Por si esto fuera poco, la existencia de problemas de cobranza generó ausencia de un sistema eficaz para el cobro de matrículas y mensualidades ocasionando carteras vencidas que afectaron los flujos de caja.

Todos estos factores alteraron significativamente la recaudación, afectaron la sostenibilidad financiera, redujeron la cantidad de estudiantes admitidos en los procesos de admisión, y originaron la ausencia de auditorías en los años posteriores (año 2020 al 2023), lo que agravó la situación, dando lugar a errores como conciliaciones bancarias incorrectas, registros contables desactualizados o inexactos, reconocimiento indebido de ingresos y gastos, y archivos desorganizados que dificultaban el acceso rápido a información esencial. Además, se identificaron proyecciones de flujo de caja inexactas, una gestión inadecuada de proveedores (incluyendo pagos duplicados y deudas pendientes no conciliadas), presupuestos poco realistas que no reflejaban las necesidades reales, y problemas en la implementación y configuración

del *software* contable y administrativo, lo que generó errores en los reportes y procesos automatizados. Estos factores reflejan la urgente necesidad de reforzar los mecanismos de una auditoría interna para garantizar una gestión eficiente y transparente de los recursos.

El escenario anotado en los párrafos previos podría haberse evitado con la realización de una auditoría interna. La auditoría interna desempeña un papel fundamental al ofrecer una valoración imparcial y objetiva de los controles internos, los procesos financieros y el cumplimiento normativo. La realización de auditorías regulares permite a la institución identificar y mitigar riesgos financieros, mejorar la precisión y confiabilidad de los estados financieros, y asegurar que los recursos sean empleados de forma adecuada y transparente. La realización eficiente de auditorías internas no solo fomenta la transparencia y la responsabilidad dentro de la organización, sino que también mejora la toma de decisiones fundamentadas al ofrecer a los administradores y directivos datos exactos y actualizados.

Adicionalmente, las auditorías internas ayudan a localizar puntos de mejora en los procedimientos administrativos y financieros, facilitando la implementación de prácticas que promuevan la eficiencia operativa y la sostenibilidad financiera a largo plazo. En este sentido, el objetivo de esta propuesta de investigación fue estudiar cómo la auditoría interna puede impactar positivamente en la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo se relaciona la auditoría interna con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿En qué medida se relaciona el ambiente de control con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023?

2. ¿En qué medida se relacionan la administración del riesgo con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023?

3. ¿En qué medida se relaciona las actividades de control con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023?

4. ¿En qué medida se relaciona la información-comunicación con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023?

1.3. Justificación de la investigación

1.3.1. Justificación teórica

La base teórica de esta investigación se basa en el enfoque de Hurtado (2020), quien resalta la relevancia del interés investigativo en la generación de nuevos aportes al conocimiento dentro de un campo específico. Esta investigación se propone explorar en profundidad las teorías relacionadas con la auditoría interna y la gestión administrativa, estableciendo el análisis crítico respecto a la interrelación entre ambas. Se aspira a que los resultados obtenidos amplíen las investigaciones previas relacionadas con el tema en discusión, identificando brechas en el conocimiento y áreas de interés para futuras investigaciones. Además, esta propuesta busca que la auditoría interna impacte positivamente sobre la eficiencia respecto a la gestión administrativa en la EPG, con el propósito de proporcionar una estructura más racional, ordenada y efectiva para el manejo de los estados financieros institucionales.

1.3.2. Justificación práctica

Los hallazgos de este estudio tendrán una relevancia significativa, puesto que se trata de una investigación, cuyos resultados generarán un impacto en la sociedad (Panchi, 2021; Arias y Covinos, 2021). Si bien la auditoría interna se ha descontinuado en la escuela de posgrado, al 2023 dado el volumen de ingresos y población matriculada va siendo necesaria la aplicación de los procedimientos de auditoría interna para la gestión eficaz y eficiente. Estos controles no solo permitirán resguardar los activos y asegurar la precisión de los datos financieros, sino que también fomentará un ambiente de transparencia y responsabilidad.

Si bien la auditoría interna fue descontinuada para el 2023, este estudio tiene como objetivo analizar la conformidad de los procedimientos financieros, operacionales y de gestión de riesgos en relación con las directrices del control interno para el año 2023, así como su impacto en la gestión administrativa. Esta investigación beneficiará directamente a la

comunidad universitaria, en especial a la Escuela de Posgrado de una universidad pública, mediante la mejora los procesos en los estados financieros.

Al demostrar que la auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión administrativa, se dispondrá del sustento científico para implementar mecanismos más eficientes para supervisar y controlar las actividades administrativas y contables, lo cual puede traducirse en la actualización de manuales de procedimientos contables y/o administrativos, implementación del control documentario, capacitación del personal, así como una mejor toma de decisiones. La evaluación continua del auditor interno sobre la funcionalidad y correcto funcionamiento de los controles internos también facilitará una gestión administrativa más eficiente para la elaboración de los estados financieros, alineándose con los objetivos institucionales y generando un impacto positivo y duradero en la comunidad académica.

1.3.3. Justificación metodológica

Esta investigación adopta un enfoque metodológico en línea con lo sugerido por Arias y Covinos (2021), que enfatizan la importancia de desarrollar instrumentos especializados y eficientes para la recopilación y el análisis de datos. Se diseñará un instrumento de recolección de datos personalizado para esta investigación, centrado en la auditoría interna, que será sometido a rigurosos procesos de validación y verificación de confiabilidad. La información obtenida será crucial para el desarrollo de modelos administrativos y financieros aplicables tanto en la Escuela de Posgrado como en otras instituciones educativas similares. Este enfoque metodológico garantiza que los datos recopilados sean adecuados para abordar las preguntas de investigación planteadas.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación de la auditoría interna con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

1 Determinar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023.

2 Determinar la relación de la administración del riesgo con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023.

3 Determinar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023.

4 Determinar la relación de la información-comunicación con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

La auditoría interna se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023.

1.5.2. Hipótesis específicas

1. El ambiente de control se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023.

2. La administración del riesgo se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023.

3. Las actividades de control se relacionan significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023.

4. La información-comunicación se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023.

CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1. Marco filosófico o epistemológico de la investigación

La investigación *Auditoría Interna y Gestión Administrativa en la Escuela de Posgrado de una universidad pública, 2023* se fundamenta en una concepción filosófica que aborda los principios epistemológicos y axiológicos que guían el proceso investigativo. En este sentido, se sustenta en un enfoque crítico y reflexivo, imbuido de una perspectiva hermenéutica que busca comprender y analizar las dinámicas de la auditoría interna y la gestión administrativa en el contexto específico de la educación superior. La investigación se enmarca en una epistemología constructivista, que reconoce la realidad como construida socialmente y que implica la interacción entre el observador y el objeto de estudio. Se entiende que el conocimiento se produce a través de la interpretación activa y reflexiva de los datos, permitiendo así una comprensión más profunda de los fenómenos estudiados. Se reconoce la complejidad inherente a la realidad social y se busca desentrañarla a través del análisis crítico y la interpretación contextualizada.

La filosofía de la ciencia ofrece una serie de enfoques epistemológicos clave que pueden ser aplicables a la investigación en auditoría interna y gestión administrativa (Fuller, 2019). El enfoque crítico permite cuestionar las suposiciones subyacentes sobre la objetividad y la neutralidad en la investigación, lo cual es esencial para una comprensión más profunda de cómo se construye el conocimiento en el campo de estudio en investigación. Asimismo, explora la naturaleza social y política de la investigación científica, destacando cómo los valores, intereses y poderes influyen en la producción y aplicación del conocimiento. Además, Fuller (2019) argumenta a favor de un enfoque pluralista en la filosofía de la ciencia, que reconoce la diversidad de metodologías y paradigmas utilizados en el estudio.

Esta investigación proporciona una comprensión más profunda de cómo los cambios organizativos afectan la auditoría interna y la gestión administrativa en universidades públicas, identificando patrones comunes y diferencias significativas entre instituciones educativas. (Lapsley y Pallot, 2000).

Desde una perspectiva filosófica, destaca la importancia de considerar la construcción social y el contexto dinámico de las prácticas de gestión universitaria. Además, proporciona una base empírica para comprender la aplicación y adaptación de estas prácticas en diferentes

contextos universitarios, resaltando la necesidad de un enfoque comparativo y reflexivo para comprender estas prácticas, reconociendo que el conocimiento generado debe interpretarse dentro de su contexto específico y que las generalizaciones universales pueden ser limitadas en la administración de la EPG debido a su diversidad y complejidad.

El estudio actual proporciona una valiosa contribución al marco filosófico y epistemológico de la indagación respecto a la auditoría interna y la gestión administrativa en una universidad pública (Kogan et al., 2006). También ofrece una visión comparativa de las transformaciones en la educación superior en diferentes contextos nacionales y regionales, permitiendo identificar patrones comunes y diferencias importantes en la gestión administrativa y en las prácticas de auditoría interna. Desde un enfoque filosófico, debe destacarse cómo las políticas de transformación reflejan visiones particulares sobre la educación superior, influenciadas por valores culturales, políticos y económicos. Además, proporciona una base para comprender cómo se implementan y adaptan estas políticas en diferentes sistemas educativos, y destaca la relevancia de adoptar un enfoque comparativo y reflexivo para entender de manera profunda las prácticas de gestión administrativa dentro de la EPG.

Sułkowski (2016) examina la transformación de los mecanismos de responsabilidad y transparencia en la enseñanza universitaria en instituciones públicas y sus efectos en las prácticas de auditoría interna y gestión administrativa. Desde una perspectiva filosófica, destaca cómo la rendición de cuentas refleja concepciones específicas sobre la responsabilidad y la transparencia en la gestión universitaria, influenciada por valores culturales, políticos y económicos. Además, ofrece una base empírica para comprender la adopción de sistemas para garantizar la transparencia y la responsabilidad en la gestión universitaria y resalta la importancia de un enfoque crítico y reflexivo para comprender estas prácticas. En conjunto, proporciona una visión valiosa sobre la gestión académica en un contexto de creciente rendición de cuentas y transparencia.

2.2. Antecedentes de la investigación

2.2.1. Antecedentes internacionales

El trabajo de investigación de Quiroz-Báez y Mendoza-Fernández (2022) titulado “Gestión universitaria en los procesos de auditoría interna y su influencia en la administración

de instituciones públicas", realizado en el Ecuador, ofrece una exploración detallada sobre cómo la auditoría interna incide en la gestión universitaria en instituciones públicas, especialmente en el sector de la educación universitaria. Los autores utilizan un enfoque cualitativo y documental, y analizan cómo la auditoría interna impacta en el control interno de las universidades mediante la revisión de información financiera y la elaboración de informes detallados sobre áreas de mejora. También reconoce que la auditoría interna cumple una función fundamental en la planificación y toma de elecciones administrativas, facilitando la identificación de riesgos y el perfeccionamiento de la eficiencia de los procesos. Por tanto, concluye que:

1. La gestión universitaria, en su relación con los procedimientos de auditoría interna, ejerce una significativa incidencia en las organizaciones estatales, particularmente en el ámbito de la educación superior, independientemente de su ubicación geográfica. Los informes generados por los profesionales de la auditoría proporcionan una guía clave para establecer acciones que fortalezcan el control interno, reduzcan errores y optimicen la gestión de los activos y la salvaguarda de los datos contables y de gestión.

2. La auditoría interna en el sector de la educación superior, al brindar una evaluación constante del control interno, genera beneficios concretos para la gestión. La información obtenida de las auditorías impacta en la estrategia y promueve mejoras en los servicios universitarios. Es fundamental que los líderes de las áreas a cargo trabajen en coordinación efectiva para optimizar y mejorar la precisión de los datos disponibles.

3. La relevancia de las auditorías es fundamental para examinar el rendimiento de los parámetros de desempeño definidos, lo que incentiva la mejora constante en el nivel de calidad de los servicios de enseñanza. La presencia de un sistema de control interno favorece el cumplimiento de las metas institucionales y la protección de los activos y recursos patrimoniales. Asimismo, una gestión eficiente facilita la evaluación de la viabilidad de adoptar tecnologías que optimicen el control de las operaciones de gestión.

4. La auditoría posee efecto directo en la gestión en las instituciones públicas, destacando la importancia de formar al personal en aspectos tanto favorables como desafiantes. Esta formación es esencial para comprender y utilizar correctamente los hallazgos de

la auditoría, garantizando una implementación efectiva de las sugerencias y fomentando una cultura de mejora constante en la gestión universitaria.

La investigación de Quiroz-Báez y Mendoza-Fernández (2022) proporciona una valiosa perspectiva sobre el papel y la incidencia de la auditoría interna en la gestión administrativa de instituciones públicas. Los hallazgos y conclusiones destacan cómo la auditoría interna contribuye a la identificación de riesgos, mejora la eficacia de los procesos administrativos y promueve la honestidad en la gestión financiera. Además, resaltan la importancia de capacitar al personal para comprender los resultados de las auditorías, lo cual es fundamental para la implementación efectiva de las recomendaciones. Asimismo, para evaluar el vínculo de la administración del riesgo con la gestión administrativa, el estudio destaca cómo la auditoría interna ayuda a identificar y mitigar riesgos, lo que puede ser crucial para la gestión de una Escuela de Posgrado. Por último, el trabajo de Quiroz-Báez y Mendoza-Fernández, (2022) resalta la trascendencia de considerar la auditoría interna como una herramienta estratégica para la mejora continua de la administración. Esto puede ser relevante para detectar ámbitos de optimización en las actividades de control y en la información-comunicación dentro de la Escuela de Posgrado.

La investigación de Ordóñez et al. (2021) titulada “Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca-Ecuador” se enfocó en evaluar la gestión administrativa en las entidades de educación universitaria, centrándose específicamente en la Facultad de Administración en la Universidad Católica de Cuenca, ubicada en Ecuador. El marco metodológico adoptado fue descriptivo y se sitúa dentro del ámbito cualitativo, utilizando un enfoque transversal y deductivo. Al respecto, los investigadores señalan lo siguiente:

1. El control interno es un componente esencial en las entidades, fundamental para garantizar el cumplimiento normativo y certificación de la confiabilidad de la información. En el contexto de las entidades de enseñanza universitaria, el conocimiento actualizado de la normativa legal es crucial para una correcta aplicación y para garantizar la conformidad con las directrices previamente establecidas.

2. La evaluación del control interno en la Unidad Académica en cuestión reveló un nivel de confianza moderado del 68%. El equipo de investigación identificó áreas de mejora, como la elaboración de un plan de riesgos y contingencias, así como la implementación

de procesos para reducir el impacto ambiental. También identificaron que era necesario fortalecer la infraestructura y los procesos de comunicación en el departamento de Seguimiento a Graduados para mejorar las relaciones con los egresados.

3. El departamento de Secretaría implementará pruebas sustantivas y de análisis para mejorar la eficiencia de las operaciones. Se recomienda mejorar el trato personal hacia los estudiantes y mantener una actualización constante del inventario. Además, es importante considerar la adopción de un sistema de gestión de calidad conforme a la norma ISO 9001:2015 para mejorar los procesos y asegurar la trazabilidad de la información.

4. El departamento de Bienestar Estudiantil aplicará correctamente el manual de gestión de procesos y establecer medidas para la identificación de riesgos y oportunidades. Ordóñez et al. (2021) consideran que se requiere una adecuada gestión de activos conforme a las normativas contables internacionales. En cuanto al departamento de Consejería, se deben establecer controles claros y reglamentos para garantizar la eficiencia y eficacia en las actividades diarias. Además, el departamento médico se debe ajustar a los horarios establecidos para brindar una atención oportuna a la comunidad universitaria.

La investigación de Ordóñez et al. (2021) será de gran utilidad para la presente investigación porque el enfoque en la evaluación de la gestión administrativa es a través del control interno, el cual proporciona una perspectiva relevante para comprender cómo se supervisan y controlan las actividades administrativas en una institución educativa específica. Además, los hallazgos sobre el grado de certeza y riesgo del Sistema de Control Interno ofrecen perspectivas importantes sobre la efectividad y eficiencia de este sistema, permitiendo comparar y contrastar con la situación en la Escuela de Posgrado estudiada. Las conclusiones sobre la importancia de mantener actualizados los procesos y procedimientos administrativos resaltan la relevancia de este aspecto para garantizar una gestión eficaz y eficiente.

La investigación de Panchi (2021) titulada “La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades” se planteó examinar los principios teóricos de la auditoría de gestión dentro del ámbito particular de la educación universitaria en Ecuador. El objetivo primordial fue proporcionar recursos que facilitaran la adquisición de saberes y destrezas cruciales para efectuar elecciones informadas y efectivas en este ámbito.

Mediante un enfoque metodológico documental, los resultados obtenidos revelaron que los informes de auditoría emitidos por el auditor interno reflejaron la perspectiva del auditor respecto a la valoración llevada a cabo en el sistema de control interno. Por lo tanto, concluyeron que:

1. El reporte de auditoría es un instrumento fundamental que refleja el juicio del verificador respecto a la valoración del sistema de control interno de una organización. La relevancia del auditor radica en la capacidad para exponer la situación real de la entidad, destacando los hechos significativos, y en la determinación de los responsables de la ejecución de la auditoría.

2. Las universidades, como instituciones que requieren una gestión eficiente, deben aprovechar el sistema de control interno y la auditoría interna como herramientas principales en la identificación de los problemas relacionados con la comunidad en el momento oportuno.

3. La auditoría interna ofrece a la administración académica la capacidad de ajustarse a un entorno económico y competitivo en constante transformación, así como a las exigencias y prioridades del contexto, permitiendo realizar ajustes estructurales para asegurar el progreso futuro.

La investigación de Panchi (2021) será invaluable para el presente estudio, debido a que los objetivos específicos beneficiarán directamente por los hallazgos y conclusiones. La evaluación del papel crucial de la auditoría interna como instrumento de supervisión y control en el contexto universitario proporcionará un marco conceptual sólido y una comprensión más profunda de los aspectos clave que se están investigando. Además, los resultados obtenidos permitirán comparar y contrastar con las conclusiones propias, enriqueciendo el análisis y fortaleciendo la validez y relevancia de la investigación.

En el trabajo de Reis et al. (2020), se investigó el vínculo entre la rendición de cuentas y la auditoría interna en las organizaciones dedicadas a la educación terciaria en Portugal. El objetivo principal fue examinar cómo la auditoría interna contribuye al principio de rendición de cuentas en este contexto. Utilizando un enfoque metodológico cuantitativo y descriptivo, los investigadores utilizaron en el estudio una muestra de 26 organizaciones educativas de nivel

superior, lo que representa un amplio espectro del sistema educativo portugués. Los investigadores concluyeron que:

1. La auditoría interna desempeña un rol clave en la promoción de la rendición de cuentas en el sector público, especialmente en instituciones educativas superiores. Actúa como un pilar clave de la buena gobernanza al asegurar la claridad en la administración de los fondos públicos y al atribuir responsabilidades por los resultados alcanzados.

2. El vínculo completo entre la auditoría y la rendición de cuentas en el ámbito público tiene un largo camino por recorrer porque las reformas implementadas priorizaron en muchos casos la información financiera sobre otros aspectos relevantes para una rendición de cuentas integral.

3. En el contexto de las Instituciones de Educación Superior (IES), las reformas recientes en Portugal se han centrado en fortalecer la autonomía con responsabilidad de rendición de cuentas, reducir la relación entre financiación y resultados, establecer asociaciones con diversos actores y diversificar las fuentes de financiación. Esto ha generado la necesidad de una auditoría interna más robusta para salvaguardar la honestidad y evaluar el desempeño de la administración de estas instituciones.

4. El estudio analiza la función de la auditoría interna en la promoción de la responsabilidad y transparencia en las IES portuguesas desde la perspectiva de los órganos de dirección, utilizando una encuesta realizada a diversas instituciones. Se observa que la auditoría interna se considera relevante para evaluar el cumplimiento del plan de acción, garantizar el cumplimiento de la legislación y promover la mejora continua en el desempeño de las IES.

5. Los desafíos en la implementación efectiva de la auditoría interna, persisten ante el requerimiento de establecer mecanismos de control y seguimiento de las recomendaciones formuladas, así como la definición de indicadores para evaluar el cumplimiento de dichas recomendaciones.

6. En general, los autores reconocen que la auditoría interna contribuyó significativamente a promover los principios de rendición de cuentas en las IES, especialmente mediante la responsabilidad de los órganos de dirección y la mejora de la eficacia de la gestión. Esto resalta la importancia de desarrollar las actividades de la auditoría interna para

convertirla en un instrumento eficaz de apoyo a la rendición de cuentas y al buen gobierno en las instituciones educativas superiores.

La investigación realizada por Reis et al. (2020) proporciona una valiosa contribución, especialmente las estadísticas sobre la realización de diferentes tipos de auditorías en las entidades de enseñanza universitaria, las cuales ayudarán a contextualizar la importancia de la auditoría interna en el contexto universitario y a comprender cómo puede contribuir a fortalecer la transparencia y la eficiencia administrativa. Además, los aspectos clave identificados para que la auditoría interna contribuya a la rendición de cuentas podrían ser especialmente relevantes para los objetivos específicos de la investigación, porque proporcionarán perspectivas respecto a cómo fortalecer el sistema de control interno y perfeccionar la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado.

2.2.2. Antecedentes nacionales

El trabajo de investigación realizado por Cueva (2023) contó con el propósito principal de establecer el vínculo entre el control interno y la administración en una entidad de educación superior. Utilizando una metodología no experimental y descriptiva correlacional, se realizó una encuesta a un grupo muestral de 88 individuos a través de un instrumento de 30 preguntas en escala Likert. El autor concluyó que:

1. El control interno presenta un vínculo positivo bajo, pero significativo con la gestión administrativa en la universidad. Según la encuesta realizada, la impresión respecto al control interno es diversa: un 54% de los encuestados lo considera bueno; un 24%, malo; y un 22%, regular. Respecto a la gestión administrativa, el 47% la calificó como regular, el 37% como buena y el 16% como mala. Los resultados destacan la falta de un límite presupuestal en los planes operativos de las áreas usuarias, lo que dificulta la elaboración oportuna del Presupuesto Institucional de Apertura y la emisión de certificaciones de crédito presupuestario por parte de la Oficina de Presupuesto para satisfacer las demandas de las áreas receptoras.

2. El ambiente de control también tuvo un vínculo positivo bajo, pero significativo con la gestión administrativa. El 16% de los encuestados consideró que el ambiente de control fue malo, el 31% como regular y el 53% como bueno. Los resultados destacan el interés

de la universidad en facilitar la implementación del control interno a través de políticas, documentaciones y programas de capacitación.

3. La evaluación de riesgos muestra un vínculo positivo bajo, pero significativo con la gestión administrativa. El 23% de los encuestados la calificó como mala, el 24% como regular y el 53% como buena. Los resultados señalan que la universidad evalúa ocasionalmente la presencia de situaciones que puedan facilitar la comisión de fraudes.

4. Las actividades de control presentan un vínculo positivo bajo, pero significativo con la gestión administrativa. El 16% de los encuestados la consideró mala; el 31%, regular; y el 53%, buena. Los resultados destacan que la institución educativa formaliza y distribuye tareas y obligaciones, pero no cuenta con un sistema de seguimiento para evaluar el rendimiento de sus procedimientos, procesos y tareas.

5. La información y comunicación tienen un vínculo positivo bajo, pero no significativo con la gestión administrativa, porque el valor p (0.235) fue mayor que 0.05, lo que llevó a aceptar la hipótesis nula. El 24% de las personas que respondieron a la encuesta la consideraron mala; el 23%, regular; y el 53%, buena. El autor menciona que, en ocasiones, existen procedimientos establecidos para detectar los datos relevantes necesarios para respaldar el control interno.

6. La supervisión muestra un vínculo positivo bajo, pero significativo con la gestión administrativa. El 32% de los encuestados la califica como mala, el 22% como regular y el 47% como buena. El autor destaca que la casa de estudios informa a los encargados sobre las deficiencias en los mecanismos de supervisión, quienes luego toman las acciones necesarias para corregir esos problemas.

El antecedente proporcionado por Cueva (2023) puede ayudar a establecer comparaciones y contrastes con la situación específica de la Escuela de Posgrado en estudio. Además, al examinar la metodología utilizada, se pueden identificar enfoques y herramientas metodológicas que podrían ser aplicables al contexto de la investigación actual. Finalmente, los resultados relacionados con elementos esenciales del control interno, tales como la distribución de recursos y la formulación de planes operativos, pueden ofrecer una visión valiosa para entender cómo optimizar la administración en la Escuela de Posgrado. En conclusión, proporciona una base robusta para investigar la conexión entre la auditoría interna

y la gestión administrativa en el contexto particular de una universidad pública y puede funcionar como un inicio para abordar los objetivos establecidos en la investigación en curso.

La investigación realizada por García (2022) titulada *Control interno y gestión administrativa en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas* tuvo el propósito de establecer la conexión entre el control interno y la gestión administrativa en dicha institución. La metodología adoptada fue descriptiva, correlacional y no experimental, contando con un grupo de 60 empleados administrativos, tanto de planta como contratados, a quienes se les aplicó una encuesta como procedimiento técnico. El trabajo concluye que:

1. En cuanto al propósito general, se ha observado una conexión significativa entre la eficacia del control interno y la administración en la casa de estudios, con un índice de correlación de Spearman de 0.865 y un valor de p de 0.000.

2. En relación al primer propósito específico, se ha detectado una asociación estadísticamente significativa entre el control interno y la planificación en la casa de estudios, con un índice de correlación de Spearman de 0.762 y un valor de p de 0.000.

3. Respecto al segundo propósito específico, se ha detectado una asociación estadísticamente significativa entre el control interno y la organización en la casa de estudios, con un índice de correlación de Spearman de 0.815 y un valor de p de 0.000.

4. En el marco del tercer propósito específico, se ha detectado una asociación estadísticamente significativa entre el control interno y la dirección en la casa de estudios, con un índice de correlación de Spearman de 0.769 y un valor de p de 0.000.

5. En cuanto al cuarto propósito específico, se ha detectado una asociación estadísticamente significativa entre el control interno y el control de actividades en la institución universitaria, con un índice de correlación de Spearman de 0.962 y un valor de p de 0.000.

Los antecedentes presentados por García (2021) aportan significativamente al estudio, en especial porque las correlaciones positivas altas y significativas entre el control interno y diversos aspectos de la gestión administrativa proporcionan evidencia empírica sólida que respalda la relevancia de estas relaciones. Estas estadísticas específicas, como los valores del Rho de Spearman y los valores de significancia, pueden servir como referencias importantes

para comprender la naturaleza y la fuerza del vínculo entre la auditoría interna y la gestión administrativa en un entorno universitario. Además, la confirmación de una relación significativa destaca la pertinencia de fortalecer el control interno en la Escuela de Posgrado, debido a que puede tener un impacto directo en la efectividad y optimización de la administración universitaria.

La investigación realizada por Tantaleán (2023), titulada *La auditoría financiera y su relación con la gestión administrativa en la COOPAC Todos los Santos de Chota, periodo 2021*, tuvo el objetivo de determinar esta relación. Se optó por un diseño que no involucró experimentación, y se centró en aplicar análisis en un contexto específico en un solo punto en el tiempo, estableciendo relaciones entre variables. Se recurrió a métodos de razonamiento tanto inductivo como deductivo, así como técnicas analíticas, sintéticas y estadísticas. La población constó de 46 empleados bajo plantilla, mientras que la muestra se seleccionó de manera no probabilística, basándose en la conveniencia, incluyendo a 22 trabajadores implicados en la gestión administrativa. La recolección de datos se realizó mediante encuestas y se procesaron para elaborar tablas de frecuencia. Por lo tanto, se concluyó que:

1. Existe una asociación extremadamente robusta, positiva y altamente significativa (r=0.914, p=0.000) entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en una cooperativa de ahorro y crédito de Chota en 2021. Esto indica que la auditoría de estados financieros ofrece datos confiables y validados para la toma de decisiones gerenciales, aunque su valoración adecuada por parte del personal administrativo puede ser insuficiente.

2. La relación entre el examen de los estados financieros y la gestión administrativa es directa, muy robusta y altamente significativa (r=0.906, p=0.000). Esto implica que un uso más intensivo de la información obtenida a partir de la evaluación de los estados financieros puede mejorar la calidad de los dictámenes de las sociedades auditoras, aunque esta relación no ha sido completamente reconocida y apreciada debido a la falta de conocimientos específicos en el personal administrativo.

3. Se ha evidenciado una relación positiva, de intensidad moderada, notable y estadísticamente significativa (r=0.733, p=0.000) entre la razonabilidad de la situación financiera y la gestión administrativa. Esto sugiere que una preparación adecuada de

los estados financieros, conforme a normativas como las NIIF, puede facilitar la toma de decisiones administrativas oportunas y evitar posibles sanciones.

4. La relación entre el dictamen de auditoría y la gestión administrativa es una relación directa, de gran magnitud, extremadamente robusta y de alta significancia (r=0.842, p=0.000). Esto indica que un juicio profesional más sólido por parte de los auditores puede contribuir a una toma de decisiones administrativas más adecuada, aunque su utilización adecuada por parte del personal administrativo aún necesita mejorar.

El estudio realizado por Tantaleán (2023) proporciona un marco de referencia relevante para la investigación propuesta, centrándose en la relación entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en una entidad especializada en ahorro y crédito. Al igual que el estudio actual, empleó un enfoque no experimental con métodos de investigación aplicados y correlacionales. Los hallazgos exhiben una correlación directa, muy fuerte y estadísticamente significativa. Esto implica que la auditoría de estados financieros ofrece datos cruciales para la toma de decisiones gerenciales. Este hallazgo es clave para la investigación propuesta, ya que respalda la importancia de la auditoría interna en la gestión administrativa de instituciones estatales.

La investigación realizada por Mogrovejo (2021) titulada “La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2010-2015” propuso evaluar cómo el incumplimiento afecta la ejecución de las sugerencias de auditoría del Sistema Nacional de Control (SNC) en la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana durante el periodo mencionado. La investigación se llevó a cabo bajo la elaboración de un estudio de tipo no experimental, con un enfoque transversal que analiza relaciones correlacionales y causales, en el cual se examinaron 43 municipalidades de ámbito distrital de la provincia de Lima, sujetas a auditorías entre los años 2010 y 2015. La técnica de recolección de datos incluyó análisis documental y encuestas, utilizando cuestionarios como instrumento de recolección. Por lo tanto, se concluye que:

1. El desempeño óptimo de los ayuntamientos de Lima Metropolitana en la realización de sus actividades, periodo 2010-2015, ha sido calificada como regular, principalmente debido a la falta de conformidad con las directrices emitidas por el SNC.

2. La productividad en estas organizaciones fue consistentemente directa, aunque su habilidad para gestionar recursos no ha sido evaluada como favorable en la gestión, lo que sugiere una correlación con la no adecuación a las recomendaciones del SNC.

3. En cuanto al consumo de materiales, se observó un aumento durante los periodos analizados, pero se han identificado deficiencias en los niveles presupuestarios, posiblemente atribuibles a la falta de seguimiento a las sugerencias de las auditorías.

4. La eficacia en el logro de los objetivos establecidos fue alcanzada parcialmente, porque los procedimientos de estas organizaciones sufrieron deterioro al no seguir las recomendaciones de las auditorías del SNC.

5. El nivel de satisfacción social ha sido evaluado como regular, en vista de que la administración de los gobiernos locales no fue tan efectiva, posiblemente debido a la falta de precisión en las acciones productivas recomendadas por el SNC.

6. En cuanto a la oportunidad en la entrega de servicios a la comunidad, ha sido moderadamente satisfactoria, principalmente debido a que las municipalidades en cuestión solo cumplen de manera parcial con los compromisos establecidos con la comunidad, a pesar de posibles consecuencias legales por una gestión ineficiente de los recursos asignados en los presupuestos.

7. El ahorro en los procesos fue moderadamente perjudicado por los gobiernos locales debido a la implementación deficiente de las recomendaciones de auditoría, lo que podría resultar en inversiones poco provechosas para los ciudadanos y una adaptación inapropiada a los presupuestos operativos.

8. La relación costo/beneficio en la gestión de los gobiernos locales durante el periodo de estudio fue considerada como regular, porque la falta de empleo adecuado de las directrices del SNC ha llevado a una economía de recursos relativamente firme en estas instituciones estatales.

La investigación llevada a cabo por Mogrovejo (2021) proporciona una valiosa perspectiva. Al igual que el estudio propuesto, se adoptó un diseño investigativo de carácter no experimental, con un enfoque que combina análisis transversal y correlacional-causal, lo que permite analizar la relación entre variables y determinar posibles efectos causales. Los

hallazgos revelaron una asociación positiva considerable y significativa. Este resultado es relevante para la investigación propuesta, ya que sugiere que el incumplimiento de las recomendaciones de auditoría interna podría afectar negativamente la gestión administrativa de la EPG. En suma, este antecedente ofrece perspectivas valiosas que pueden mejorar la profundidad del análisis y la comprensión de los resultados obtenidos en la investigación propuesta.

2.3. Bases teóricas

2.3.1. Auditoría interna

La auditoría interna viene a ser un examen, el cual va permitir conocer la situación de una organización, entender sus estados financieros y de qué manera se utilizan sus recursos para alcanzar los objetivos establecidos para los próximos años. En ese sentido, se trata de un procedimiento en el cual se recopila y evalúa evidencia fundamentada en datos para establecer y comunicar el nivel de concordancia entre la información y los estándares definidos previamente. Asimismo, la auditoría interna verifica la información financiera, administrativa y operacional, analizando cómo se gestiona y opera para optimizar la utilización de los recursos disponibles. Además, se destaca la relevancia de realizar periódicamente un control detallado y exhaustivo en las organizaciones (Zambrano y Gilces, 2020).

La Contraloría General de la República (2014) describe la auditoría interna como una práctica independiente que tiene como objetivo añadir valor y perfeccionar las operaciones de una entidad. Esta labor es llevada a cabo por expertos con un amplio entendimiento de la cultura empresarial, sistemas y procedimientos, garantizando que los controles internos minimicen riesgos, que los mecanismos de gobierno sean mejores, y que se logren las metas trazadas. Los auditores internos, guiados por la estructura organizativa y líneas de reporte, evalúan áreas cruciales como la eficacia de operaciones, la integridad de los datos financieros, la protección de activos y el acatamiento de leyes. De forma que, al proporcionar recomendaciones para mejoras, la auditoría interna ofrece aseguramiento al equipo directivo y al comité de auditoría, siendo un recurso valioso gracias a su comprensión de la organización y su capacidad para fortalecer los procedimientos de control interno, la administración de riesgos y la gobernanza.

Es importante destacar que la auditoría interna tiene una relevancia significativa en el entorno educativo, especialmente en el contexto universitario. Esto se debe a que asegura la

veracidad y fiabilidad de la información económica registrada, analiza la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas, y revisa la adherencia a los planes y recomendaciones de gestión. El alcance comprende todos los aspectos de la organización, lo que posibilita la evaluación de la eficiencia en la gestión de recursos y el logro de objetivos. En el ámbito de la educación superior actual, la auditoría interna ofrece recursos para el desarrollo de conocimientos y habilidades en la toma de decisiones, lo que favorece la optimización de la gestión institucional y una rendición de cuentas clara y eficaz (Panchi, 2021).

La auditoría interna es una función estratégica que busca fortalecer y preservar el valor de una organización mediante la evaluación, asesoría y análisis de riesgos. Se basa en principios como integridad, competencia, profesionalismo, objetividad e independencia, alineándose con las estrategias y los riesgos empresariales. Comprometida con la excelencia y la mejora constante, la auditoría interna se apoya en una comunicación efectiva y proactiva, orientada hacia el futuro y de acuerdo con las Normas Internacionales para la práctica profesional de la Auditoría Interna establecida por la entidad evaluada (Barberán y Díaz, 2019).

A su vez, el Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.) señala que la auditoría interna lidera el sistema de control interno de los actos y la administración económico-financiera de las instituciones estatales, los entes autónomos y los servicios descentralizados. Su función principal es reforzar la capacidad de la organización para alcanzar sus metas y proteger sus activos, utilizando un marco de control interno de reconocimiento internacional, como el COSO III. Este marco garantiza la calidad, integridad y efectividad de las operaciones, fomenta la mejora continua y la responsabilidad y facilita la adherencia a las normativas.

2.3.1.1. Dimensiones de la Auditoría interna.

A1. Ambiente de control. El ambiente de control en una universidad pública es esencial para asegurar la efectividad, claridad y responsabilidad en todas las actividades académicas, administrativas y financieras. Es un componente vital para asegurar la integridad y el cumplimiento de los objetivos institucionales que permiten destacar la importancia de establecer un entorno que fomente la ética y la responsabilidad en todas las áreas de la institución educativa (Anchundia y Cervantes, 2022).

Además, debe reconocerse que el área de auditoría interna comprende una variedad de elementos que definen los estándares tanto explícitos como implícitos para el adecuado

desempeño del sistema de control interno. Estos elementos incluyen aspectos formales, como la configuración organizativa y las políticas de personal, así como aspectos informales como los valores de rectitud y las normas morales de los miembros de la entidad, junto con la filosofía y el enfoque de gestión adoptados por los líderes (García et al., 2021).

Alude al ambiente en el que se desarrollan las tareas de una entidad; en este caso, la auditoría interna, que determina la actitud de la alta dirección y el personal respecto al control interno y su importancia. Este contexto abarca valores de rectitud, las normas morales y la capacidad de los individuos; la filosofía y el modo de operar de la alta dirección; la estructura de la organización; la distribución de autoridad y responsabilidad; y la dirección y apoyo brindados por el liderazgo. En resumen, el ambiente de control sirve como pilar para el funcionamiento efectivo del sistema de control interno de una organización (Zambrano y Gilces, 2020).

En este aspecto, se observa un alto grado de cumplimiento de los estándares relacionados con el entorno de control, lo cual se percibe como un factor de gran relevancia para las organizaciones bajo análisis en base a lo planteado por López et al. (2018).

El ambiente de control en una organización es el contexto fundamental en el que se ejecutaron las tareas bajo la alta dirección y gestión de la entidad. Este entorno está determinado por una combinación de elementos a nivel interno y externo, como la trayectoria organizacional, los valores institucionales, las condiciones del mercado y el marco regulatorio. Abarca normas, procesos y estructura que conforman los pilares del sistema de control interno, proporcionando la disciplina necesaria para evaluar riesgos y alcanzar los objetivos organizacionales. Un ambiente de control efectivo se caracteriza por una estructura organizativa clara, una asignación adecuada de responsabilidades, un estilo de gestión coherente y un firme compromiso con la integridad y los principios éticos. Esta implementación adecuada fortalece la habilidad de la entidad para gestionar riesgos, perfeccionar el desempeño y mantener la transparencia, contribuyendo así al éxito sostenible de la organización (CGR, 2014).

El ambiente de control forma el sistema completo de normas, procesos y estructuras que sientan las bases para la implementación efectiva en una entidad (López et al., 2018). Desde el más alto nivel organizacional, se subraya la importancia de los principios éticos y de conducta esperadas. Un ambiente de control eficaz ejerce una influencia significativa en todo

el sistema, abarcando principios fundamentales como la honestidad y los principios morales, la independencia en la vigilancia, una organización estructuralmente alineada con los fines propuestos, y la captación y conservación de personal capacitado, así como la rigurosidad en las medidas de desempeño, incentivos y recompensas (González, 2014).

A2. Administración del riesgo. La administración del riego es el proceso continuo y sistemático de identificar, evaluar y responder a los riesgos para garantizar con un nivel adecuado de certeza que se lograrán las metas de la entidad. Este proceso incluye la identificación y evaluación de los riesgos significativos, así como el diseño e implementación de respuestas para manejarlos dentro de los límites de riesgo aceptados. La administración del riesgo es fundamental para alcanzar las metas de la entidad y optimizar el proceso de selección de alternativas (Zambrano y Gilces, 2020).

La correcta identificación de la administración del riesgo se ha vuelto crucial, porque permite a las organizaciones reconocer, examinar, valorar, clasificar, controlar, documentar y monitorear los diversos riesgos que podrían perjudicar o incluso evitar alcanzar los propósitos y metas (García et al., 2021). El análisis de riesgos se convierte en un método sistemático que permite planificar, identificar, evaluar, tratar y monitorear la información asociada a las actividades universitarias, lo que ayuda a reducir los riesgos y aprovechar las oportunidades disponibles. Esto es fundamental en un entorno educativo, donde la gestión adecuada de los riesgos financieros y operativos puede asegurar la realización efectiva de la misión institucional y la salvaguarda de los recursos universitarios.

La administración de riesgos se centra en detectar y evaluar las posibles vulnerabilidades que podrían evitar el logro de los propósitos de la organización. Estos riesgos, procedentes tanto del ámbito interno como del externo, deben ser examinados cuidadosamente. Su influencia puede mermar la habilidad de la organización para competir de manera eficiente, mantener una situación financiera estable y conservar una buena reputación pública. Así, se entiende el riesgo como cualquier elemento que pueda interferir con el logro de las metas organizacionales. La administración de riesgos implica anticipar, conocer y abordar estos riesgos mediante la implementación de mecanismos que los identifiquen, analicen y mitiguen. Este procedimiento es fluido y constante, estableciendo el fundamento para la gestión efectiva de los riesgos (González, 2014).

La administración del riesgo es el proceso continuo en el cual una entidad detecta y analiza posibles eventos que podrían incidir negativamente en el logro de sus objetivos. Esto incluye definir claramente los objetivos organizacionales, identificar y analizar riesgos asociados, y desarrollar estrategias para gestionar estos riesgos eficazmente. Esto también conlleva analizar la posibilidad de fraude y seguir de cerca las modificaciones que pudieran afectar el sistema de control interno. Implementando principios como claridad en los objetivos, gestión proactiva de riesgos y consideración del fraude, se fortalece la capacidad de la entidad para manejar riesgos de manera efectiva y asegurar la continuidad operativa (CGR, 2014).

A3. Actividades de control. Las actividades de control hacen alusión a las normativas y procesos definidos para asegurar el cumplimiento de las directrices de la administración. Estas acciones aseguran la implementación de estrategias para reducir los riesgos detectados en la gestión empresarial. Incluyen una variedad de actividades, como la aprobación y autorización de procesos, la verificación y conciliación de datos, la evaluación del desempeño operativo, la protección de activos y la separación de responsabilidades. En definitiva, las actividades de control son intervenciones concretas que se realizan para asegurar el cumplimiento de las directrices de la administración y para minimizar los riesgos identificados (Zambrano y Gilces, 2020).

Las actividades de control son los métodos, políticas y acciones implementadas por individuos para garantizar la aplicación de las directrices requeridas en la gestión de riesgos. Estas acciones se organizan en tres tipos según los fines de la entidad: gestión operativa, reporte financiero y conformidad con regulaciones (Calle-Álvarez et al., 2020). Por esto, son fundamentales para asegurar que la universidad pueda reducir los riesgos y capitalizar las oportunidades de manera efectiva en el entorno educativo y académico.

Las actividades de control se refieren a las tareas específicas definidas mediante normas y directrices internas para asegurar que las directrices de la dirección se ejecuten de manera segura y efectiva, mitigando así los riesgos que podrían afectar las metas de la institución. Estas actividades operan en todas las instancias y etapas de procesos, tanto manuales como automatizadas, con el fin de minimizar riesgos, prevenir eventos adversos, reducir impactos negativos y facilitar una rápida recuperación en caso de incidentes. Es fundamental que cada integrante de la entidad conozca y cumpla con las responsabilidades asignadas en las actividades de control específicas, adaptadas de acuerdo con las responsabilidades individuales de forma precisa (González, 2014).

Las actividades de control consisten en normas y procedimientos destinados a minimizar los riesgos que podrían comprometer los objetivos de una entidad. Estas deben ser apropiadas, coherentes y de costo razonable. Se implementan en todos los niveles y procesos de la organización, y pueden ser tanto preventivas como correctivas, manteniendo un equilibrio entre ambas. Las acciones correctivas complementan estas actividades. Los principios clave incluyen medidas para reducir riesgos, supervisión de la tecnología de la información y comunicación, y directrices claras. Además, es crucial definir y asignar responsabilidades, asegurando la autorización y aprobación adecuada para una ejecución efectiva (CGR, 2014).

A4. Información y comunicación. La dimensión información-comunicación trata sobre el proceso de recopilación, análisis y distribución de la información necesaria que comunica la auditoría interna para ejecutar las actividades de control interno en una entidad. Esto incluye la comunicación de las responsabilidades de control interno a los empleados, así como la provisión de información relevante y oportuna tanto dentro de la organización como fuera de ella. Además, abarca la comunicación de las deficiencias en el funcionamiento del control interno y otros asuntos de forma efectiva en toda la entidad, incluyendo informes a la alta dirección y al consejo (Zambrano y Gilces, 2020).

Es crucial identificar, recoger y difundir la información adecuada de manera oportuna y eficiente para cumplir con las responsabilidades de cada miembro del equipo. La organización debe implementar canales de comunicación flexibles que faciliten un flujo continuo y relevante de información en todos los niveles, tanto dentro como fuera de la entidad. La información relevante debe ser capturada, procesada y distribuida de manera que todos los miembros de la organización puedan asumir sus responsabilidades. Esta práctica debe ser vista como una parte esencial de los sistemas de información, en los cuales el personal participa activamente en la gestión y el control (Calle-Álvarez et al., 2020).

La información y la comunicación abarcan cómo las diversas áreas operativas, administrativas y financieras de una organización gestionan y comparten la información necesaria para alcanzar sus objetivos. Esta información debe ser relevante, confiable, oportuna, actualizada, exacta y accesible para la toma de decisiones. La comunicación, tanto interna como externa, es un proceso constante que asegura la difusión de información a todos los niveles de la entidad y a los grupos de interés externos. Un sistema de información eficaz integra personas, procesos, datos y tecnología para mantener la responsabilidad y evaluar el progreso hacia el cumplimiento de los objetivos (González, 2014).

En el contexto del control interno, la información y la comunicación se refieren a la gestión y utilización de datos relevantes y de alta calidad provenientes de fuentes internas y externas, con el fin de cumplir con las responsabilidades de control y alcanzar las metas de la entidad. Este proceso incesante de provisión, intercambio y adquisición de datos garantiza que el personal comprenda sus responsabilidades y facilita la comunicación tanto dentro de la entidad como con partes externas. Los principios de este componente abarcan la obtención de información de excelencia, la comunicación interna para apoyar el sistema de control y la comunicación con terceros sobre aspectos que afectan el control interno (CGR, 2014).

Existe un quinto componente del control interno posible de auditar denominado supervisión, que se refiere a la evaluación continua y/o independiente del sistema de control interno a través del tiempo. De igual manera, comprende los principios 16 y 17 del control interno que implica evaluación de sus resultados en todas las unidades administrativas de la institución y la pronta corrección de deficiencias en el control interno que se detecten, respectivamente. Es importante mencionar que la auditoría interna también pudo realizarse sobre este quinto componente del control interno y sus principios. Sin embargo, esto no se hizo porque la evaluación de riesgo indica que el riesgo asociado con la supervisión no significante en comparación con otros riesgos más críticos que requieren atención inmediata. En ese sentido, la evaluación de la variable auditoría interna solo comprendió las primeras cuatro dimensiones priorizadas sobre otras áreas de mayor riesgo.

2.3.2. Gestión administrativa

La gestión administrativa hace mención a la coordinación de actividades, toma de decisiones, dirección de personal y evaluación del desempeño para alcanzar objetivos organizacionales. Se fundamenta en los principios de planificación, organización, liderazgo y supervisión. Involucra la identificación de tareas, la asignación de responsabilidades y la coordinación de esfuerzos para lograr objetivos. Es un proceso que busca el logro de objetivos a través del trabajo integral y la eficacia en la utilización de los recursos disponibles (Masaquiza et al., 2020). Por otro lado, Saavedra y Delgado (2020) señalan que la gestión administrativa es esencial para las organizaciones estatales y privadas e incluye la planificación efectiva de los recursos financieros y humanos. Su importancia radica en cómo organizar, dirigir y controlar el trabajo de manera efectiva, siendo un pilar para alcanzar los objetivos.

Autores como Chiavenato (2019) mencionan que la gestión administrativa implica abordar la organización como una ciencia, sustituyendo la improvisación con planificación y el empirismo con principios científicos. De manera que se busca establecer estándares precisos de ejecución, aplicar métodos y rutinas para mejorar la productividad, y premiar el rendimiento. En tal sentido, el objetivo primordial es asegurar la máxima prosperidad tanto para el patrón como para el empleado, promoviendo la identidad de intereses entre ambas partes.

Aunado a ello, Tapia y Cuevas (2021) resaltan la relevancia de la administración eficaz en las universidades estatales. Tales autores señalan que estas instituciones emplean los recursos del presupuesto federal y estatal, por lo que es fundamental que manejen estos recursos con eficacia, eficiencia, economía, transparencia y rectitud para cumplir con sus fines académicos y satisfacer los objetivos para los que están destinados. Dentro de ese contexto, la gestión administrativa se materializa mediante la organización y actividades que respaldan la consecución de los objetivos institucionales, siendo su evaluación una prioridad destacada. Así, la calidad en la educación superior, especialmente en el ámbito público, no solo se refiere al cumplimiento de las funciones esenciales de las instituciones, así como a una administración y gestión eficiente y adecuada de los recursos. Por lo tanto, la evaluación del rendimiento en una entidad educativa del sector público debe fundamentarse en métricas que muestren tanto el nivel de ejecución de sus funciones esenciales como la excelencia en la planificación y gestión de sus recursos, siguiendo principios de eficacia y transparencia.

Es relevante destacar que, según Ordóñez et al. (2021), la gestión administrativa universitaria se distingue por su enfoque constante en mejorar los procesos vinculados a la enseñanza, investigación y conexión con la comunidad. Del mismo modo, un sistema de control interno sólido y exitoso resulta esencial para la operatividad eficiente y efectiva, así como para la confiabilidad de los datos y la conformidad regulatoria. Igualmente, la gestión de riesgos desempeña un papel fundamental en abordar vulnerabilidades, tales como la carencia de planes de contingencia y medidas de prevención medioambiental. De igual manera, la evaluación continua y el perfeccionamiento del control interno forman parte de la gestión, al igual que el compromiso con la responsabilidad social y la ética. La administración efectiva de los recursos y la participación de todos los niveles de la organización en la realización del control interno son, asimismo, aspectos clave de la gestión administrativa universitaria.

2.3.2.1. Dimensiones de la Gestión administrativa.

A1. Planificación administrativa. La planificación administrativa se refiere a la elaboración de un plan estratégico para el largo plazo, que implica definir las etapas del plan, la tecnología requerida para su implementación y la asignación de roles en un orden lógico. Los líderes participan en la planificación tanto a corto como a largo plazo. Una vez que se formula el plan estratégico, los directivos deben facilitar todos los recursos necesarios para su ejecución, incluyendo materias primas, herramientas, financiamiento y personal. Esto implica establecer responsabilidades, organizarlas en áreas o divisiones, y establecer relaciones dentro de la organización (Masaquiza et al., 2020).

En el ámbito de la gestión administrativa, Ropa-Carrión y Alama-Flores (2022) destacan la evolución de los principios de planificación, subrayando su crucial importancia para el éxito de cualquier institución al servir como brújula para una gestión responsable de los procesos administrativos. Este enfoque se entrelaza estrechamente con las operaciones, planes y funciones, alineándose así con los objetivos institucionales.

Desde una perspectiva conceptual, Nadales (2018) define la planificación administrativa como un componente esencial de la gestión, caracterizado por la determinación de un curso de acción específico y la formulación de principios para orientar y dirigir las operaciones necesarias. Este proceso implica la asignación adecuada de recursos temporales y materiales para llevar a cabo las tareas planificadas y ajustarlas según sea necesario.

A2. Organización administrativa. La organización administrativa En este contexto, las personas relacionadas con una organización trabajan juntas para lograr un objetivo específico, mostrando un enfoque colaborativo para cumplir con un propósito institucional. Este proceso implica identificar los componentes esenciales de una actividad para alcanzar un objetivo o plan determinado, siendo esencial tener una visión compartida y una colaboración efectiva en equipo. La organización administrativa se refiere también a la realización de todos los métodos de gestión organizacional, y su dirección tiene un enfoque sistémico al llevar a cabo acciones consistentemente alineadas con el logro de los objetivos establecidos, mediante el cumplimiento de las funciones tradicionales de gestión dentro del proceso administrativo. Sus componentes incluyen la planificación, organización, dirección, coordinación y control de las actividades de la organización (Masaquiza et al., 2020). Asimismo, la estructuración gerencial se centra en establecer una estructura y métodos de actuación para alcanzar los

objetivos establecidos. Esta estructura no surge por sí sola, sino que requiere un diseño cuidadoso y una visión holística de la organización, teniendo en cuenta el talento humano, los insumos materiales y los recursos económicos. La falta de una estructura organizativa adecuada puede llevar al caos dentro de la institución. Por lo tanto, integrar todos estos elementos en una estructura organizativa eficaz es fundamental para lograr la máxima competitividad (Rastrollo, 2022).

A3. Dirección administrativa. La gestión administrativa de una escuela de posgrado es vital para su éxito y viabilidad a largo plazo. Conlleva la gestión eficaz de los recursos económicos y el desarrollo de estrategias para impulsar su expansión. Además, debe cumplir con regulaciones y leyes pertinentes para garantizar su legalidad y reputación. Esto implica establecer políticas y procedimientos que aseguren el cumplimiento normativo en áreas como la educación, investigación, contratación y gestión de fondos, todo ello en línea con su misión educativa y de servicio público (Bao-Condor et al., 2020). Una de las cuestiones clave en la dirección es lograr un equilibrio adecuado entre las necesidades del personal y los objetivos de producción o rendimiento de la escuela de posgrado. Es esencial encontrar un punto medio donde se satisfagan tanto las necesidades individuales como los objetivos organizacionales, promoviendo así un ambiente de trabajo saludable y productivo. (Masaquiza et al., 2020).

A4. Control administrativo. El control administrativo es el mecanismo a través del cual se comparan las actividades del personal con el plan de acción establecido, y se evalúa la calidad en todas las áreas de la organización. Esta función de monitoreo busca detectar desviaciones entre los planes y los resultados reales, y tomar medidas correctivas cuando sea necesario. El control es el último componente del proceso de gestión administrativa, y su objetivo es garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos por la organización. Implica la toma de decisiones basadas en los datos recopilados durante el proceso de control para asegurar que la organización se mantenga orientada hacia el logro de sus propósitos (Masaquiza et al., 2020). El control administrativo es esencial para la gestión eficiente de entidades del Sector Público al garantizar la consecución efectiva de sus objetivos institucionales. El control administrativo es un mecanismo que permite supervisar operaciones, asignar recursos de manera óptima y mitigar riesgos potenciales, fomentando la claridad y la responsabilidad. Además, el control administrativo desempeña un rol clave en la prevención de actos fraudulentos y el cumplimiento de regulaciones, asegurando la integridad y la

reputación de las organizaciones públicas. Su implementación efectiva fortalece la confianza tanto interna como externa en la gestión de estas entidades (Pérez y Barbarán, 2021).

2.1 Marco conceptual o Glosario

Eficiencia. Alcance de las metas mediante el uso eficiente de los recursos, minimizando los desperdicios y maximizando la productividad (D´Alessio, 2012).

Eficacia. Capacidad para alcanzar los resultados planificados y cumplir con los objetivos establecidos (D´Alessio, 2012).

Normativas. Conjunto de reglas, leyes y directrices que rigen el comportamiento y las actividades dentro de una organización, asegurando la conformidad con estándares establecidos (Tapia et al., 2017).

Control Interno. Procesos y procedimientos implementados por una entidad para asegurar la integridad, la fiabilidad y el cumplimiento de sus actividades regulares (Tapia et al., 2017).

Análisis de operaciones. Evaluación detallada de las actividades y procesos llevados a cabo en una entidad con el objetivo de detectar áreas susceptibles de optimización (D´Alessio, 2012).

Recursos. Elementos, tanto humanos como materiales, utilizados en la ejecución de actividades y procesos administrativos (D´Alessio, 2012).

Cumplimiento. Adherencia a leyes, normativas y políticas establecidas, asegurando la legalidad y ética en las operaciones de la organización (Tapia et al., 2017).

Informe de auditoría. Es, por lo tanto, un informe generado por un auditor externo, donde se expone su criterio sobre la adecuación de los estados financieros. Este dictamen se emite siguiendo un marco normativo contable y busca fortalecer la confianza de los diversos usuarios de la información financiera (Zamarra-Londoño et al., 2020).

Planificación estratégica. Proceso de definir los objetivos y acciones a largo plazo para alinear los recursos de la organización con su misión y visión (D´Alessio, 2015).

Auditoría interna. Es una organización encargada de vigilar el control interno o de ofrecer servicios con funciones similares, cuyo propósito radica en examinar y valorar las operaciones de los servicios ofrecidos por las organizaciones a terceros. En este sentido, su función consiste en verificar y evaluar la adecuación con la que opera el sistema de control interno implementado por la administración para asegurar la protección de los activos, la veracidad, integridad y confiabilidad de la información financiera, así como la eficiencia y efectividad en la gestión (Panchi, 2021).

Riesgo. Posibilidad de que ocurran eventos que afecten negativamente a los objetivos de la organización (Mairal, 2022).

Planificación de auditoría. El proceso global de definir los objetivos, el alcance y los criterios para la auditoría, junto con la elaboración de un plan detallado para realizar la auditoría de forma eficiente y efectiva (Pelazas, 2022).

Gestión administrativa. Un conjunto intrínsecamente interconectado y secuencial de actividades cognitivas y operativas, orquestadas por una dirección estratégica, que abarca desde la planificación sistemática y la organización estructural hasta la ejecución diligente y el control proactivo, con el objetivo de maximizar los recursos disponibles y lograr los objetivos establecidos de manera eficiente y efectiva en un entorno organizacional dinámico y competitivo (Mendoza-Fernández y Moreira-Chóez, 2021).

Organización. Sistema complejo y dinámico que involucra la estructuración deliberada de recursos humanos, financieros y materiales dentro de un marco definido de roles, responsabilidades y relaciones, con el propósito de alcanzar eficazmente las metas establecidas por la organización, adaptándose de manera continua a los cambios del entorno y maximizando la eficiencia operativa y la coordinación interdepartamental para mejorar el desempeño global de la organización (Garbino y Pungitore, 2020).

Dirección estratégica. Proceso de liderazgo y toma de decisiones estratégicas que dirige y organiza de manera eficiente los recursos humanos, financieros y materiales de una entidad para alcanzar sus metas y objetivos. Implica desarrollar planes, distribuir recursos, monitorear el desempeño y ajustarse a las variaciones del entorno, con el objetivo de asegurar el crecimiento y la viabilidad a largo plazo de la organización (Palacio, 2023).

Control administrativo. Es un recurso esencial para asegurar una gestión efectiva en las entidades públicas, permitiendo que estas operen de manera óptima y se orienten hacia la consecución de sus metas institucionales (Pérez y Barbarán, 2021).

CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La presente indagación fue de categoría correlacional y transversal; asimismo, se situó dentro del enfoque cuantitativo de investigación (Arias y Covinos, 2021).

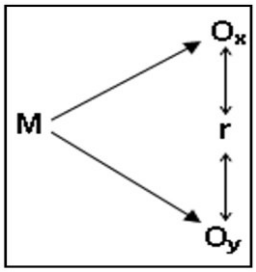
Es un estudio correlacional que, según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), se refiere a estudios donde se procura conocer la relación o grado de relación entre dos o más conceptos, variables, categorías o fenómenos en una realidad en particular.

Es un estudio transversal pues, de acuerdo con Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), este tipo de estudios buscan analizar un fenómeno de interés en un solo momento del tiempo, sin lugar a seguimientos.

La investigación se situó dentro del enfoque cuantitativo, debido a que se fundamentó en la medición numérica de las variables de interés. Además, el tratamiento de los datos obtenidos se realizó utilizando herramientas estadísticas. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Figura 1

Esquema del estudio correlacional-transversal



Nota. Tomado de "Factores motivacionales y el desempeño laboral de los trabajadores administrativos de instituciones educativas públicas" (p. 15), por Paredes et al., 2020.

En la figura 1, "M" representa la muestra de estudio, compuesto por trabajadores administrativos. Asimismo, "Ox" y "Oy" representan las variables de estudio auditoría interna y gestión administrativa; mientras que "r" es la relación que se busca comprobar.

La investigación se basó en un diseño de investigación de tipo no experimental, el cual, según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), se limita a observar y medir fenómenos de

estudio o variables tal como se presentan y el contexto natural donde se suscitan. En este estudio, se buscó únicamente evaluar la auditoría interna y la gestión administrativa, sin pretender modificar dichos procesos como parte de la investigación.

3.2. Unidad de análisis

La unidad de análisis correspondió a la respuesta brindada voluntariamente por cada trabajador administrativo vinculado a la escuela de posgrado de una casa de estudios pública, localizada en Lima Metropolitana, 2023.

3.3. Población de estudio

La población analizada estuvo integrada por un total de cincuenta y cuatro (54) trabajadores administrativos del área de gestión administrativa, encargados del manejo de ingresos y egresos de la escuela de posgrado de una universidad pública en Lima Metropolitana, en el año 2023. Los trabajadores administrativos están relacionados directamente al trabajo administrativo y académico realizado en la EPG.

3.4. Tamaño de muestra

Los autores Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) indican que las investigaciones que optan por seleccionar una muestra lo hacen por cuestiones de ahorro de tiempo y recursos, especialmente cuando la población es extensa. No obstante, cuando la población es pequeña y sobre todo accesible, se puede abarcar toda ella. En ese sentido, el tamaño muestral fue de 54 trabajadores administrativos de la escuela de posgrado de una universidad pública de Lima Metropolitana, 2023.

3.5. Selección de muestra

La selección muestral correspondió a un censo poblacional que, según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), es el procedimiento utilizado para tomar toda la población como muestra cuando esta es pequeña y accesible. El procedimiento realizado para la selección de la muestra de los individuos encuestados consideró el perfil de funciones de los participantes, incluyendo administradores, ingenieros, asistentes administrativos, economistas, técnicos en administración y docentes responsables del programa.

En todos los casos, las personas seleccionadas están vinculadas a la presentación escrita de solicitudes de gastos para el pago de remuneraciones y asignaciones al personal administrativo y docente, así como al pago a terceros o transferencias internas.

Criterios de inclusión:

1. Trabajadores administrativos (administradores, ingenieros, asistentes administrativos, economistas y técnicos en administración).
2. Trabajadores con tiempo laboral por encima de los seis meses.

Criterios de exclusión

1. Trabajadores que se negaron a participar del estudio y/o estuvieron ausentes, por vacaciones, descansos médicos o comisiones de servicio de corto plazo.

3.6. Técnicas de recolección de datos

3.6.1. Técnica

La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta, la cual, según Useche et al. (2019), implicó obtener la información directamente de los individuos involucrados en el objeto de estudio. Esta fue la técnica utilizada para evaluar tanto la variable de auditoría interna como la variable gestión administrativa. La encuesta aplicada se caracterizó por ser: i) autoadministrada, pues el mismo individuo fue el encargado de dar lectura a las preguntas y completar el formulario; ii) anónima, pues no se solicitó dato personal alguno que permitiese la identificación de los participantes; y iii) de aplicación virtual, dado que se diseñó un cuestionario enviado virtualmente a los correos electrónicos.

3.6.2. Instrumento

Los instrumentos aplicados en esta investigación fueron dos: 1) un cuestionario para evaluar la variable auditoría interna y 2) otro cuestionario para evaluar la gestión administrativa. A continuación, se brindan más detalles de los instrumentos utilizados:

3.6.2.1. Cuestionario de auditoría interna El formulario de auditoría interna se fundamenta en base a Estupiñán (2015). El cuestionario utilizado fue elaborado con 16 preguntas distribuidas en cuatro dimensiones: i) ambiente de control, que cuenta con cuatro

ítems; ii) administración del riesgo, con cuatro ítems; iii) actividades de control, con cuatro ítems; e iv) información y comunicación. Cada pregunta tuvo cinco opciones de respuesta utilizando la escala de Likert como Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3) Casi siempre (4) y Siempre (5). Asimismo, a cada opción de respuesta se le asignó un puntaje entre 1 a 5 puntos. El puntaje global mínimo y máximo a obtener fue de 16 a 80 puntos, respectivamente, donde los menores puntajes reflejan una deficiente auditoría interna y las mayores puntuaciones, una eficiente auditoría interna.

En el período 2023 no se llevó a cabo una auditoría interna en la Escuela de Posgrado de la universidad pública. Esta ausencia de auditoría interna tuvo un impacto significativo en la gestión administrativa de la institución. La falta de una evaluación formal y sistemática de los procedimientos financieros, operacionales y de gestión de riesgos impidió identificar y corregir posibles deficiencias, lo cual podría haber afectado la eficacia y eficiencia de la gestión administrativa. En este contexto, el presente estudio se enfocó en evaluar cómo la adecuación de estos procedimientos a las directrices del control interno pudo haberse visto comprometida y cómo ello impactó en la gestión administrativa.

3.6.2.2. Cuestionario de gestión administrativa. El cuestionario para analizar la gestión administrativa tuvo como respaldo bibliográfico a Chiavenato (2021), quien estableció que la gestión administrativa se desglosa en las dimensiones consideradas en la investigación. El cuestionario contenía 16 ítems o preguntas, distribuidos en cuatro dimensiones: i) planificación administrativa, conformado por 4 ítems; ii) organización administrativa, conformado por 4 ítems; iii) dirección administrativa, conformado por 4 ítems; y iv) control administrativo, conformado por 4 ítems. Cada pregunta tuvo cinco alternativas de respuesta en escala Likert como Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3) Casi siempre (4) y Siempre (5). Asimismo, a cada opción de respuesta se le asignó un puntaje entre 1 a 5 puntos. El puntaje global mínimo y máximo a obtener es 16 y 80 puntos, respectivamente, donde menores puntajes reflejan una deficiente gestión administrativa y mayores puntuaciones, una eficiente gestión administrativa.

3.6.3. Validación

Respecto a la validez de contenido, se realizó a través de un proceso de evaluación por parte de expertos. Para ello, se recurrió a tres profesionales con experiencia temática y metodológica, quienes proporcionaron sus apreciaciones completando un formato *ad hoc*

(Anexo B) sobre la idoneidad, claridad, suficiencia, pertinencia y relevancia de los ítems que conformaron ambos instrumentos, dando la conformidad para su aplicación.

En lo que concierne a la confiabilidad de los instrumentos, esta se verificó mediante la realización de una prueba piloto sobre un total que ascendió a 15 colaboradores; a partir de ello, se estimó el coeficiente alfa de Cronbach, cuyas cifras fueron de 0.920 y 0.945 para las variables "auditoría interna" y "gestión administrativa", respectivamente. Según Cascaes et al. (2015), valores entre 0.7 a 0.9 muestran buena consistencia interna. Por lo tanto, se determina que el instrumento es confiable para su aplicación.

3.7. Análisis e interpretación de la información

El análisis de datos fue realizado en el software estadístico SPSS en su versión 25 en idioma español. Los datos previamente estructurados, depurados y consolidados en Microsoft Excel 2019 fueron exportados a dicho software.

En primer lugar, se llevó a cabo un análisis descriptivo de los datos, en el que las variables cualitativas se examinaron a través de frecuencias absolutas y relativas, mientras que las variables cuantitativas se analizaron utilizando medidas de tendencia central y de dispersión. Para la elección de la medida de tendencia central y dispersión a utilizar, se verificó previamente la distribución normal de la variable mediante el test de Shapiro-Wilk tal como sugieren (Martínez et al., 2020).

Tabla 1

Interpretación de los coeficientes de correlación

Magnitudes del coeficiente de correlación[a]	Significado
Coef. = 0	No existe correlación
Coef. < 0.30	Correlación débil
0.30 < Coef. < 0.70	Correlación moderada
Coef. > 0.70	Correlación fuerte

Nota. [a] Si el Coef. > 0, la relación es positiva; si el Coef. < 0, la relación es negativa. Datos tomados de González (2014).

El análisis bivariado empezó con la verificación de la distribución normal de las variables auditoría interna y gestión administrativa mediante el test mencionado. De existir distribución normal ($p > 0.05$), se eligió un test de correlación paramétrico como el coeficiente

de Pearson. En caso no exista distribución normal, se elegirá un test de correlación no paramétrico como el coeficiente de Spearman. Asimismo, la interpretación del coeficiente de correlación se realizó según se muestra en la tabla 1.

CAPÍTULO 4: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis, interpretación y presentación de resultados

Los resultados presentados en el trabajo marcan un hito en la importancia de la auditoría interna en la definición del plan de mejora en la gestión administrativa de la EPG de una casa de estudios pública de Lima Metropolitana.

En cuanto al objetivo general: "Determinar la relación de la auditoría interna y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una universidad pública, 2023", los resultados son los siguientes:

Tabla 2

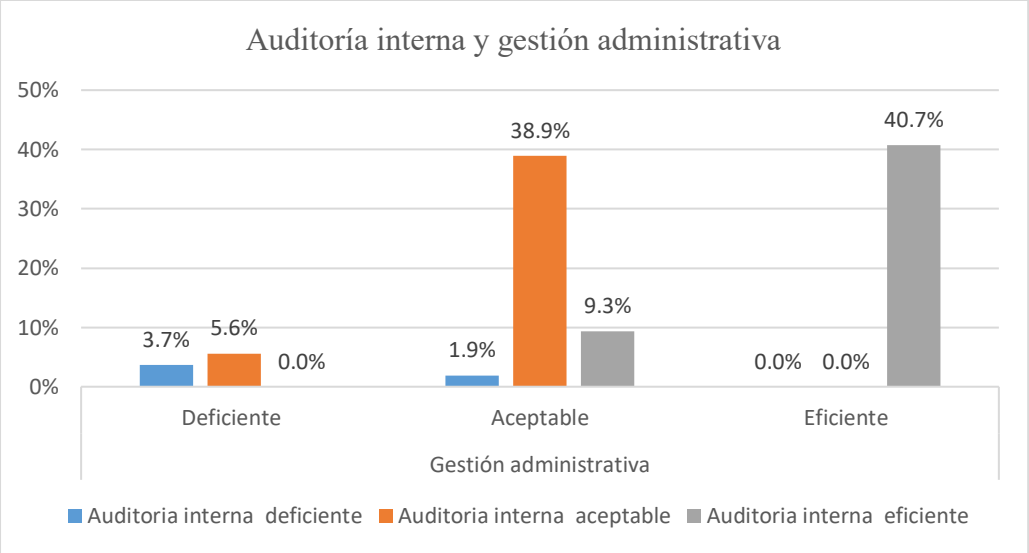
Tabla cruzada Auditoría interna - Gestión administrativa

			Gestión administrativa			Total
			Deficiente	Aceptable	Eficiente	
Auditoría interna	Deficiente	Recuento	2	1	0	3
		Porcentaje del total	3,7%	1,9%	0,0%	5,6%
	Aceptable	Recuento	3	21	0	24
		Porcentaje del total	5,6%	38,9%	0,0%	44,4%
	Eficiente	Recuento	0	5	22	27
		Porcentaje del total	0,0%	9,3%	40,7%	50,0%
Total		Recuento	5	27	22	54
		Porcentaje del total	9,3%	50,0%	40,7%	100,0%

Los resultados (tabla 2) revelan que, para la auditoría interna calificada como deficiente por 3 (5.6%) encuestados, 2 (3.7%) de ellos también califican como deficiente a la gestión administrativa, de los 24 (44.4%) encuestados que califican a la auditoría interna como aceptable, 21 (38.9%) de ellos indican que la gestión administrativa también es aceptable y de los 27 (50%) encuestados que califican a la auditoría interna como eficiente, 22 (40.7%) de ellos evalúan a la gestión administrativa como eficiente. En ese sentido, estos hallazgos muestran que mientras la calificación de la auditoría interna cambia, también la tendencia de la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado cambia (ver figura 2).

Figura 2

Auditoría interna y gestión administrativa



Nota. Elaboración propia.

Toda organización requiere de seguimiento y monitoreo de las actividades que realiza cotidianamente, por ello surgió la necesidad de conocer cómo era el ambiente de control en la gestión administrativa en la EPG de una institución universitaria pública. En cuanto al primer objetivo específico: "Determinar la relación del ambiente de control y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una universidad pública, 2023", los resultados son los siguientes:

Tabla 3

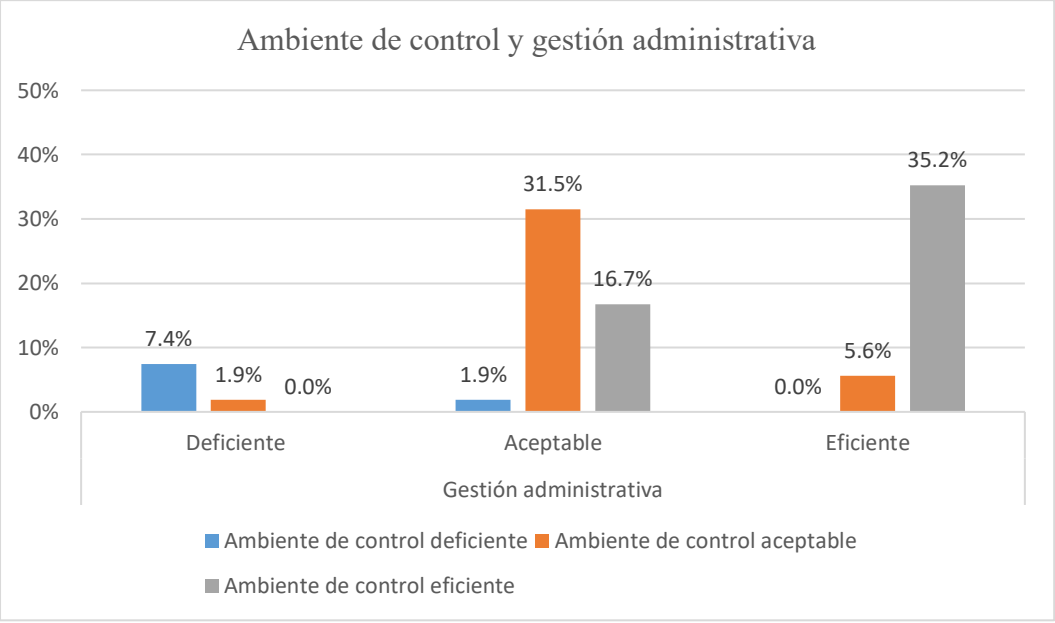
Tabla cruzada Ambiente de control - Gestión administrativa

			Gestión administrativa			
			Deficiente	**Aceptable**	**Eficiente**	**Total**
Ambiente de control	Deficiente	Recuento	4	1	0	5
		Porcentaje del total	7,4%	1,9%	0,0%	9,3%
	Aceptable	Recuento	1	17	3	21
		Porcentaje del total	1,9%	31,5%	5,6%	38,9%
	Eficiente	Recuento	0	9	19	28
		Porcentaje del total	0,0%	16,7%	35,2%	51,9%
Total		Recuento	5	27	22	54
		Porcentaje del total	9,3%	50,0%	40,7%	100,0%

Los resultados (tabla 3) revelan que, para el ambiente de control calificado como deficiente por 5 (9.3%) encuestados, 4 (7.4%) de ellos también califican como deficiente a la gestión administrativa, de los 21 (38.9%) encuestados que califican al ambiente de control como aceptable, 17 (31.5%) de ellos indican que la gestión administrativa también es aceptable y de los 28 (51.9%) encuestados que califican a la auditoría interna como eficiente, 19 (35.2%) de ellos evalúan a la gestión administrativa como eficiente. Estos resultados muestran que, cuando el ambiente de control es de nivel eficiente, estos niveles se asocian con una gestión administrativa también calificada como eficiente. Por tanto, esto indica que un ambiente de control sólido puede respaldar una gestión administrativa más eficiente y efectiva en la Escuela de Posgrado, según puede evidenciarse en la figura 3.

Figura 3

Ambiente de control y gestión administrativa



Nota. Elaboración propia.

Las EPG siempre están vinculadas a riesgos económicos y financieros por cuanto están sujetos a la autogeneración de recursos y a la selección de alternativas vinculadas a la búsqueda de fuentes de financiamiento que apoyen a la gestión administrativa. En esta ruta, respecto al segundo objetivo específico: "Determinar la relación de la administración del riesgo y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una universidad pública, 2023", los resultados obtenidos son los siguientes:

Tabla 4

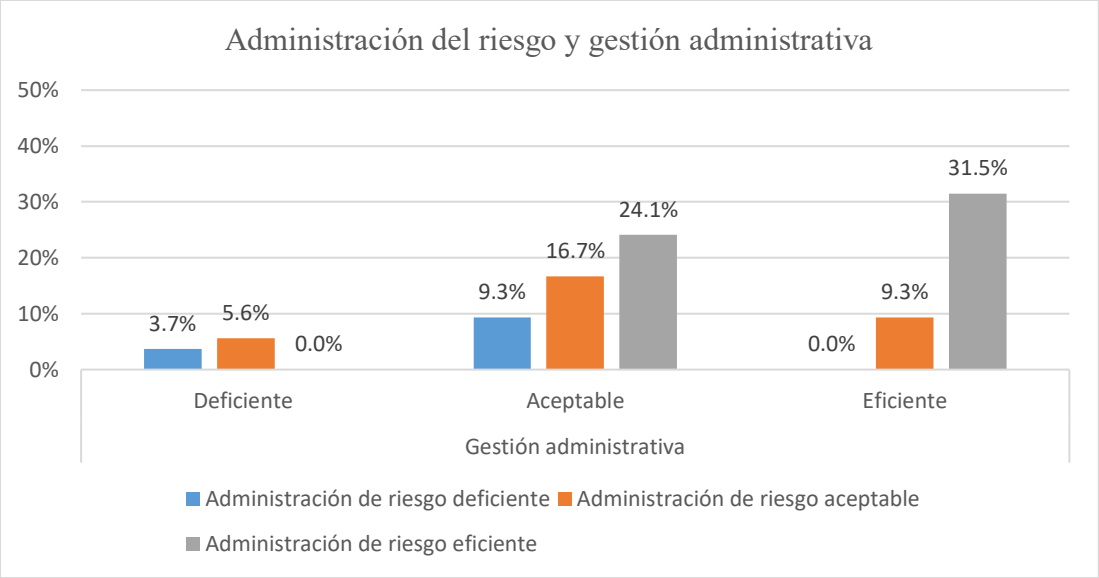
Tabla cruzada Administración del riesgo - Gestión administrativa

			Gestión administrativa			
			Deficiente	**Aceptable**	**Eficiente**	**Total**
Administración del riesgo	Deficiente	Recuento	2	5	0	7
		Porcentaje del total	3,7%	9,3%	0,0%	13,0%
	Aceptable	Recuento	3	9	5	17
		Porcentaje del total	5,6%	16,7%	9,3%	31,5%
	Eficiente	Recuento	0	13	17	30
		Porcentaje del total	0,0%	24,1%	31,5%	55,6%
Total		Recuento	5	27	22	54
		Porcentaje del total	9,3%	50,0%	40,7%	100,0%

Los resultados (tabla 4) revelan que, para la administración del riesgo calificado como deficiente por 7 (13%) encuestados, 5 (9.3%) de ellos califican como aceptable a la gestión administrativa, de los 17 (31.5%) encuestados que califican a la administración de riesgo como aceptable, 9 (16.7%) de ellos indican que la gestión administrativa también es aceptable y de los 30 (55.6%) encuestados que califican a la administración del riesgo como eficiente, 17 (31.5%) de ellos evalúan a la gestión administrativa como eficiente. Estos resultados (figura 4) describen que una administración del riesgo efectiva puede ayudar a identificar, evaluar y mitigar los riesgos potenciales que enfrenta la Escuela de Posgrado, lo que puede promover una gestión administrativa más eficiente y de alta calidad en la universidad estudiada.

Figura 4

Administración del riesgo y gestión administrativa



Nota. Elaboración propia.

Las actividades de control ejercen una fuerte presión en la gestión administrativa, principalmente en cuanto al cumplimiento de logros de metas y objetivos en el corto y mediano plazo. Esto es, el autofinanciamiento conduce a que los usuarios de los servicios educativos tengan la satisfacción de acceder a las facilidades académicas generadas en las acciones directas de la gestión administrativa. En cuanto al tercer objetivo específico: "Determinar la relación de las actividades de control y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una universidad pública, 2023", los resultados obtenidos son:

Tabla 5

Tabla cruzada Actividades de control - Gestión administrativa

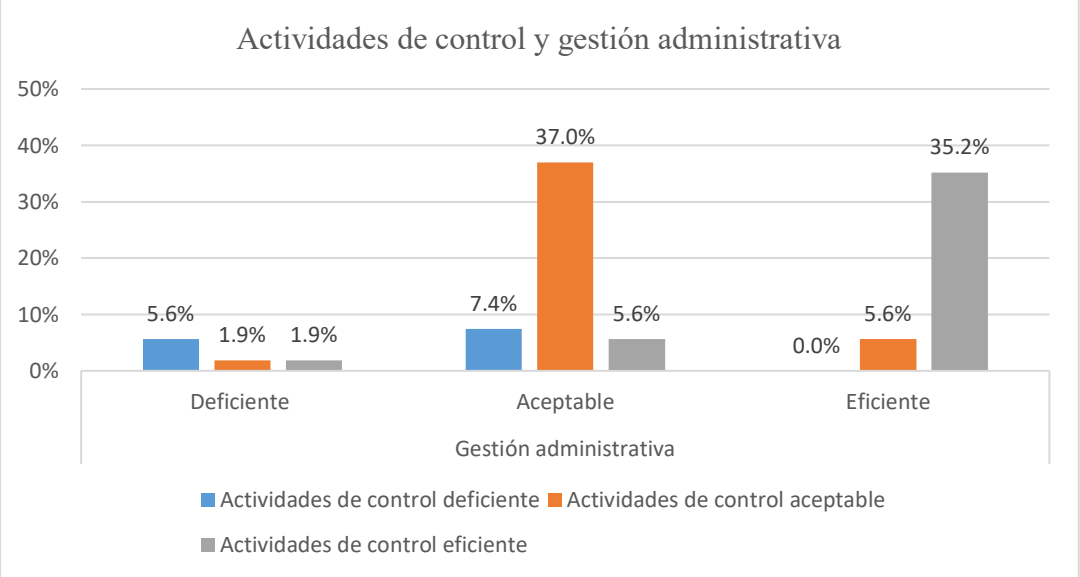
			Gestión administrativa			**Total**
			Deficiente	**Aceptable**	**Eficiente**	
Actividades de control	Deficiente	Recuento	3	4	0	7
		Porcentaje del total	5,6%	7,4%	0,0%	13,0%
	Aceptable	Recuento	1	20	3	24
		Porcentaje del total	1,9%	37,0%	5,6%	44,4%
	Eficiente	Recuento	1	3	19	23
		Porcentaje del total	1,9%	5,6%	35,2%	42,6%
Total		Recuento	5	27	22	54

Porcentaje del total	9,3%	50,0%	40,7%	100,0%

Los resultados (tabla 5) revelan que, para las actividades de control calificado como deficiente por 7 (13%) encuestados, 4 (7.4%) de ellos califican como aceptable a la gestión administrativa, de los 24 (44.4%) encuestados que califican a las actividades de control como aceptable, 20 (37%) de ellos indican que la gestión administrativa también es aceptable y de los 23 (42.6%) encuestados que califican a las actividades de control como eficiente, 19 (35.2%) de ellos evalúan a la gestión administrativa como eficiente. Cuando las actividades de control son calificadas como eficientes, estas se asocian con una gestión administrativa también calificada como eficiente (figura 5).

Figura 5

Administración del riesgo y gestión administrativa



Nota. Elaboración propia.

La información y comunicación clara, oportuna y completa forman parte del camino a la transparencia, responsabilidad y eficiencia en la toma de decisiones en la gestión administrativa. Tomando en cuenta esto, los resultados (tabla 6) relacionados al cuarto objetivo específico: "Determinar la relación de la Información - Comunicación y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una universidad pública, 2023", los resultados son los siguientes:

Tabla 6

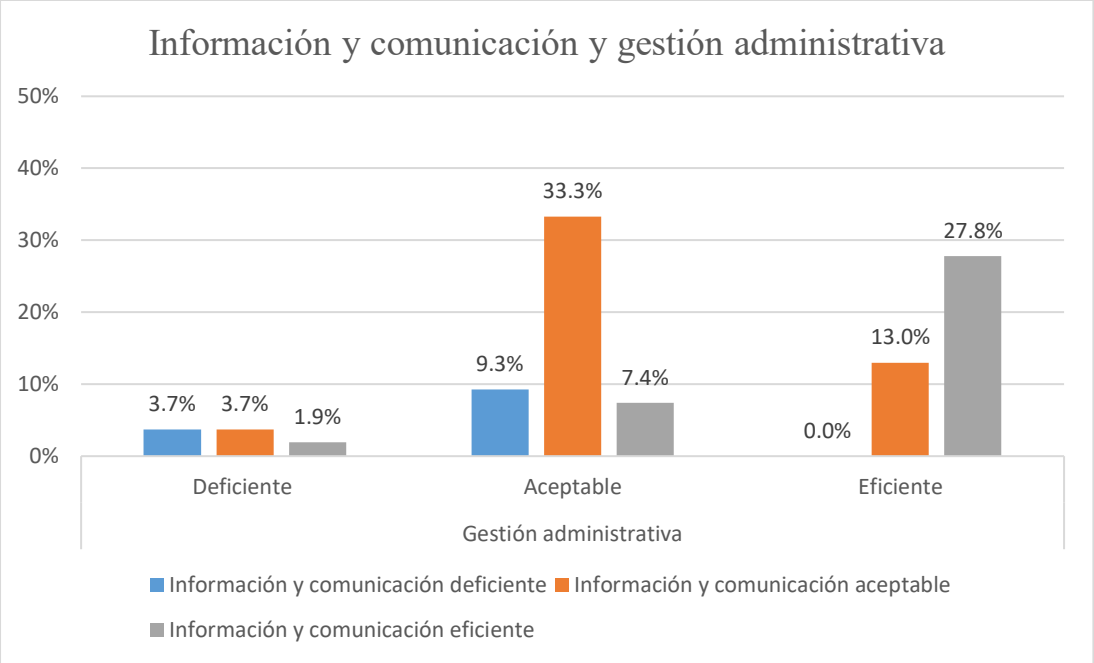
Tabla cruzada Información y comunicación - Gestión administrativa

			Gestión administrativa			
			Deficiente	**Aceptable**	**Eficiente**	**Total**
Información y comunicación	Deficiente	Recuento	2	5	0	7
		Porcentaje del total	3,7%	9,3%	0,0%	13,0%
	Aceptable	Recuento	2	18	7	27
		Porcentaje del total	3,7%	33,3%	13,0%	50,0%
	Eficiente	Recuento	1	4	15	20
		Porcentaje del total	1,9%	7,4%	27,8%	37,0%
Total		Recuento	5	27	22	54
		Porcentaje del total	9,3%	50,0%	40,7%	100,0%

Los resultados (tabla 6) revelan que, para la información y comunicación calificado como deficiente por 7 (13%) encuestados, 5 (9.3%) de ellos califican como aceptable a la gestión administrativa, de los 27 (50%) encuestados que califican a la información y comunicación como aceptable, 18 (33.3%) de ellos indican que la gestión administrativa también es aceptable y de los 20 (37%) encuestados que califican a la información y comunicación como eficiente, 15 (27.8%) de ellos evalúan a la gestión administrativa como eficiente (figura 6). Estos hallazgos destacan la importancia de una comunicación efectiva y una gestión adecuada de la información para el éxito de la gestión administrativa en la institución. Además, una comunicación clara y una información precisa contribuye a la mejora de la eficiencia y efectividad de los procesos administrativos, ayudando a la institución a alcanzar sus objetivos.

Figura 6

Información y comunicación y gestión administrativa



Nota. Elaboración propia.

4.2. Prueba de hipótesis

4.2.1. Prueba de normalidad

Los datos obtenidos fueron expuestos a prueba de normalidad mediante las siguientes hipótesis:

H_0: Los datos siguen una distribución normal.

H_1: Los datos no siguen una distribución normal

Considerando el tamaño de la muestra (54 administrativos), se utilizó la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov para analizar si la información seguía una distribución normal o no (tabla 7). Este procedimiento estadístico fue útil para determinar la normalidad de la muestra.

Tabla 7

Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov

	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría interna	,425	54	,000
Gestión administrativa	,417	54	,000

Regla de decisión:

Si el valor p es menor o igual a 0.05, la hipótesis nula es rechazada.

Si el valor p es mayor que 0.05, la hipótesis nula no es rechazada.

Decisión:

La prueba de normalidad aplicada a las variables "Auditoría interna" y "Gestión administrativa" produjo resultados que indicaron que, para ambas variables, el valor de p fue menor que 0.05 (p=0.000), lo que sugiere rechazar la hipótesis nula (H_0) los datos estaban distribuidos normalmente. Por lo tanto, se interpreta que los datos no tenían una distribución normal para estas variables. En esta situación, la prueba más adecuada fue la correlación de Spearman (rho de Spearman), la cual es una medida no paramétrica que evalúa la relación entre dos variables ordinales.

4.2.2. Prueba de hipótesis general

La evaluación de la hipótesis general fue planteada para establecer la relación entre la auditoría interna y la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública de Lima Metropolitana en el periodo 2023.

H_0: La auditoría interna no se relaciona con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública en el periodo 2023.

H_1: La auditoría interna sí se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública en el periodo 2023.

Tabla 8

Verificación de la hipótesis general

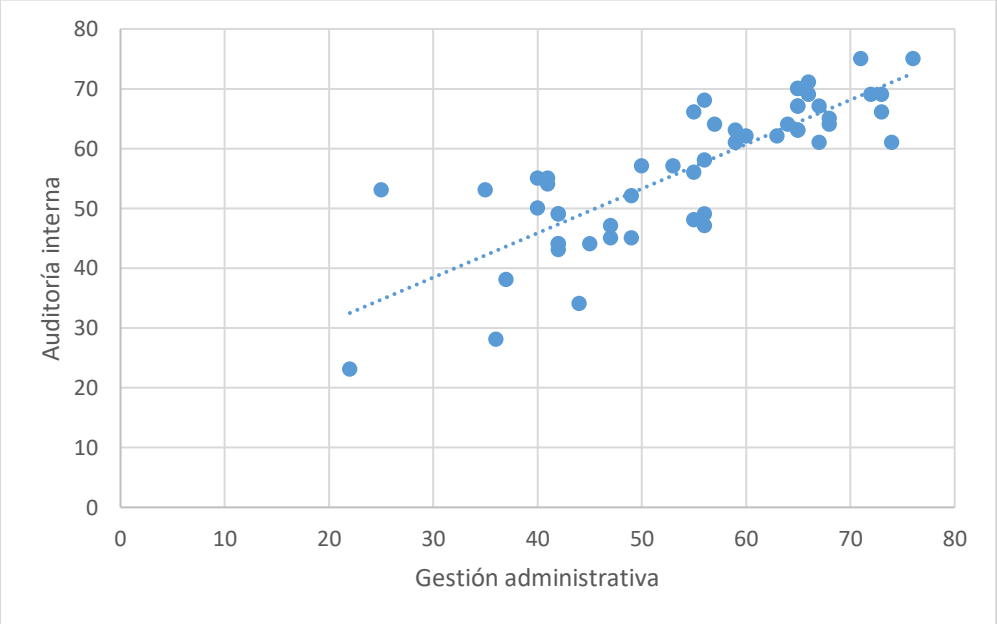
			Gestión administrativa
Rho de Spearman	**Auditoría interna**	Índice de correlación	.816[a]
		Sig. (bilateral)	.000
		N	54

Nota. [a] La correlación resulta significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados de la tabla 8 muestran una correlación significativa entre la auditoría interna y la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023. El coeficiente de correlación de Spearman resultó en 0.816, con un valor de p igual a 0.000, lo que indica una fuerte relación positiva fuerte entre las variables (figura 7). Esto sugiere que a medida que la calidad de la auditoría interna aumenta, también lo hace la eficiencia y efectividad de la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado.

Figura 7

Auditoría interna y la gestión administrativa



Nota. La correlación resulta significativa al nivel 0,01 (bilateral).

4.2.3. Prueba de hipótesis específica 1

La prueba de hipótesis específica 1 fue planteada para establecer la asociación entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una institución universitaria pública de Lima Metropolitana en el periodo 2023.

1. H_0: El ambiente de control no se relaciona con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública en el periodo 2023.

2. H_1: El ambiente de control sí se relaciona significativa y positivamente con gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública en el periodo 2023.

Tabla 9

Verificación de la primera hipótesis específica

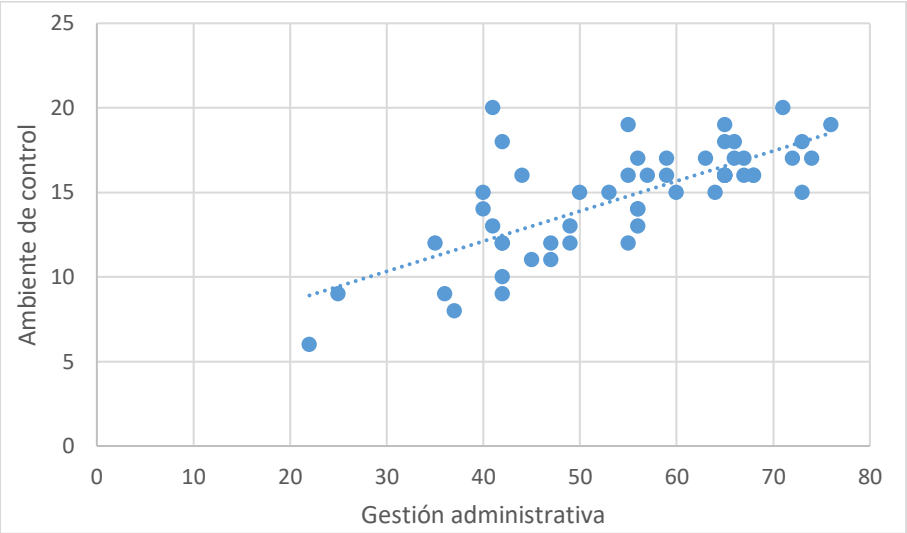
			Gestión administrativa
Rho de Spearman	**Ambiente de control**	Índice de correlación	.672[a]
		Sig. (bilateral)	.000
		N	54

Nota. [a] La correlación resulta significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados en la tabla 9 indican una correlación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una universidad pública, 2023. El coeficiente de correlación de Spearman entre ambas variables fue de 0.672, con un valor de p igual a 0.000, lo que sugiere una relación positiva moderada entre las variables (figura 8). Esto implica que un ambiente de control favorable está asociado con una gestión administrativa más eficiente y efectiva en la Escuela de Posgrado.

Figura 8

Ambiente de control y la gestión administrativa



Nota. Elaboración propia.

4.2.4. Prueba de hipótesis específica 2

La prueba de hipótesis específica 2 fue planteada para determinar la asociación entre la administración del riesgo y la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública de Lima Metropolitana en el periodo 2023.

1. H_0: La administración del riesgo no se relaciona con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023.

2. H_1: La administración del riesgo sí se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una universidad pública en el periodo 2023.

Tabla 10

Verificación de la segunda hipótesis específica

			Gestión administrativa
Rho de Spearman	**Administración del riesgo**	Índice de correlación	.559[a]
		Sig. (bilateral)	.000
		N	54

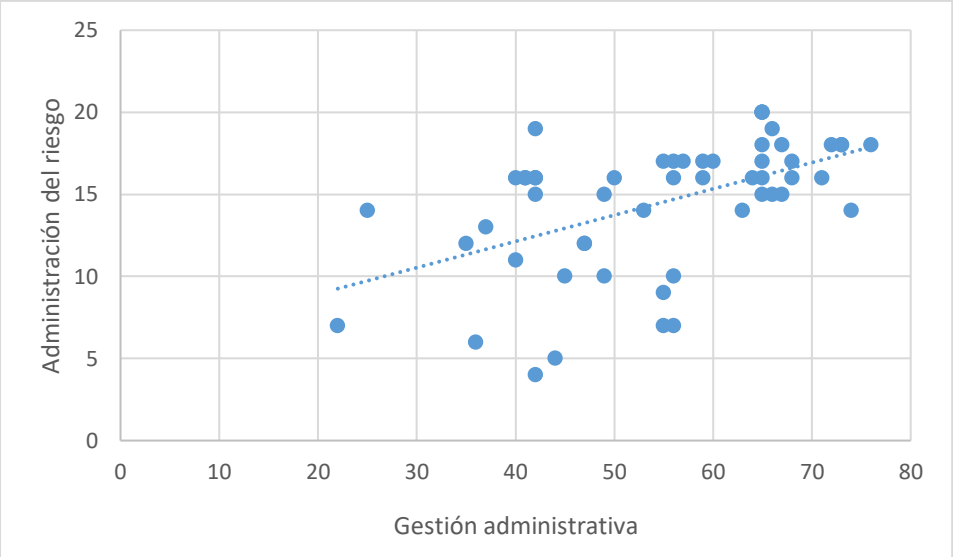
Nota. [a] La correlación resulta significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados en la tabla 10 indican una correlación significativa entre la administración del riesgo y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023. El coeficiente de correlación de Spearman entre ambas variables

es de 0.559, con un valor de p igual a 0.000, lo que sugiere una relación positiva moderada entre las variables (figura 9). Esto implica que una adecuada administración del riesgo está relacionada con una gestión administrativa más eficiente y efectiva en la institución universitaria.

Figura 9

Administración del riesgo y la gestión administrativa



Nota. Elaboración propia.

4.2.5. Prueba de hipótesis específica 3

La prueba de hipótesis específica 3 fue planteada para establecer la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública de Lima Metropolitana en el periodo 2023.

H_0: Las actividades de control no se relacionan con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una Universidad Pública en el periodo 2023.

H_1: Las actividades de control sí se relacionan positiva y significativamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una Universidad Pública en el periodo 2023.

Tabla 11

Verificación de la tercera hipótesis específica

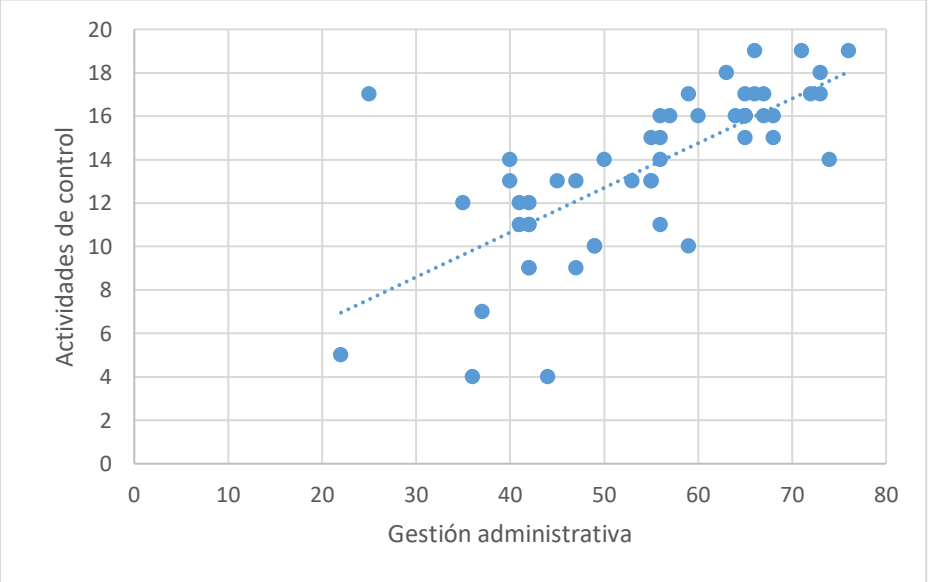
			Gestión administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Índice de correlación	.752[a]
		Sig. (bilateral)	.000
		N	54

Nota. [a] La correlación resulta significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados de la tabla 11 revelan una correlación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública, 2023. El coeficiente de correlación de Spearman entre ambas variables es de 0.752, con un valor de p igual a 0.000, lo que indica una relación positiva fuerte entre las variables (figura 10). Esto indica que un adecuado desempeño en las actividades de control está asociado con una gestión administrativa más efectiva y eficiente en la institución universitaria.

Figura 10

Actividades de control y la gestión administrativa



Nota. Elaboración propia.

4.2.6. Prueba de hipótesis específica 4

La evaluación de hipótesis específica 4 fue planteada para establecer la relación entre la información-comunicación y la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública de Lima Metropolitana en el periodo 2023.

H_0: La información-comunicación no se relaciona con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública en el periodo 2023.

H_1: La información-comunicación sí se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una universidad pública en el periodo 2023.

Tabla 12

Verificación de la cuarta hipótesis específica

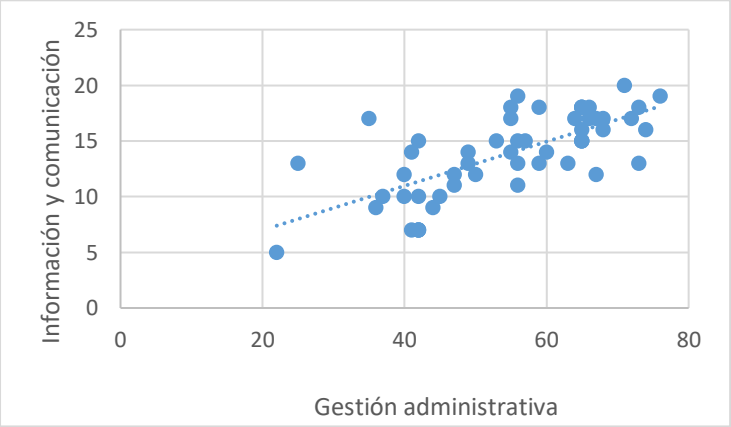
			Gestión administrativa
Rho de Spearman	**Información-comunicación**	Índice de correlación	.675[a]
		Sig. (bilateral)	.000
		N	54

Nota. [a] La correlación resulta significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados en la tabla 12 indican una correlación significativa entre la información y comunicación, y la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una Universidad Pública, 2023. El coeficiente de correlación de Spearman entre ambas variables es de 0.675, con un valor de p igual a 0.000, lo que sugiere una relación positiva moderada entre las variables analizadas, y la gestión administrativa (figura 11). Esto sugiere que una correcta gestión de la información y la comunicación en la institución universitaria se relaciona con una administración más eficaz y eficiente.

Figura 11

La información-comunicación y la gestión administrativa



Nota. Elaboración propia.

4.3. Discusión de resultados

La gestión administrativa en la entidad objeto de estudio, 2023, permitió identificar la ruta de las mejoras que puedan implementarse que deben seguir el director de la EPG y los directores de las unidades de posgrado de las Facultades de una universidad pública de Lima Metropolitana, tomando como base la importancia que tiene la auditoría interna en los procesos de la gestión de la unidad operativa.

4.3.1. Hipótesis general

En relación con los resultados de la hipótesis general, se comprobó que hay una correlación significativa ($p<0.000$) y positiva fuerte entre la auditoría interna y la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en la Universidad Pública durante el periodo 2023. Esta alta correlación (Rho = 0.816) indica que un adecuado control y supervisión de los procesos internos contribuyó de manera significativa a mejorar la gestión administrativa.

Cuando los mecanismos de auditoría interna son eficientes, se facilita la detección y corrección oportuna de posibles deficiencias, irregularidades y riesgos en la gestión administrativa. Estos resultados se asociaron con el presentado por García (2022) quien confirmó que hay una correlación muy fuerte y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en una universidad pública de la selva peruana ($p = 0.000$; Rho = 0.865), siendo dicha relación positiva fuerte. Aunque dicho precedente no evaluó la auditoría interna por sí misma, sino el sistema de políticas, procedimientos y prácticas de la dirección de una organización para garantizar la eficacia operativa, protección de activos e integridad de la información financiera sujetos de auditoría interna, concuerda de alguna manera con el presente estudio. También, la relevancia de la auditoría interna es destacada por Panchi (2021) al indicar que la administración, sin la práctica de auditoría, no puede asegurar plenamente que los datos económicos registrados sean verídicos y fiables en una institución de educación superior.

Los resultados obtenidos en el estudio refuerzan la idea de que la auditoría interna si tiene relación significativa con la gestión administrativa en universidades estatales, tanto en la Escuela de Posgrado de la universidad pública de Lima, con similares estructuras administrativas al presente estudio García (2022) y Cueva (2023). Si bien la relación entre auditoría interna y gestión administrativa observada en la presente investigación fue alta (Rho=0.865), esta no es perfecta; porque es posible reconocer la existencia de posibles factores

externos e internos a la organización que también podrían estar repercutir en el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de escuela de posgrado de una universidad pública para alcanzar sus objetivos de manera eficiente y efectiva. Entre los factores externos puede encontrarse:

1. Regulaciones gubernamentales sobre acreditación y estándares académicos, que pueden influir sobre las políticas y procedimientos de la escuela de posgrado (Duarte y Vardasca, 2023).

2. Fluctuaciones de financiamiento público para la educación superior, que pueden afectar recursos disponibles para la escuela de posgrado, influyendo en las decisiones y procesos administrativos (D. Chang y A. Chang, 2024).

3. Tecnologías, cuya adaptación puede mejorar la eficiencia administrativa y la calidad educativa, impactando positivamente en la gestión administrativa (Gkrimpizi et al., 2024).

4. Competencia y mercado, con otras universidades públicas y privadas por estudiantes y recursos puede impulsar a la escuela de posgrado a mejorar sus programas académicos y procesos administrativos (Sánchez-Chaparro et al., 2020), entre otros factores externos reportados en publicaciones académicas (Tiron-Tudor et al., 2022).

De otro lado, es importante destacar que, entre los factores internos con posibilidad de influir sobre la gestión administrativa, también se encuentran los siguientes:

1. El liderazgo y la gobernanza, pues un decanato fuerte y visionario que establece una dirección clara para la escuela de posgrado puede mejorar la selección de elecciones, la implementación de políticas y la eficiencia administrativa (Silaji et al., 2023).

2. Capacitación y desarrollo profesional, los cuales pueden mejorar habilidades del recurso humano en gestión de proyectos, uso de tecnologías y otras competencias clave, optimizando los procesos administrativos (Stevens et al., 2024).

3. Estructura organizativa, la cual al ser clara con roles y responsabilidades bien definidos en departamentos académico-administrativos facilitan la coordinación y eficiencia en la gestión de la institución objeto de estudio (Hautala et al., 2021).

4. Canales de comunicación interna, que siendo efectiva y transparente entre personal académico y administrativo, y entre la administración y estudiantes, puede facilitar la coordinación de actividades y la resolución de problemas, mejorando así la gestión administrativa (Santos y Cardoso, 2021); entre otros factores internos reportados en publicaciones académicas (Yuan et al., 2024).

Es importante resaltar que, si bien existen factores internos y externos que pudieron haber influido sobre la gestión administrativa en la escuela de posgrado de la universidad pública, dicha influencia se habría visto reducida por la alta magnitud de relación observada. No obstante, no se descarta del todo la presencia de los factores internos y externos antes mencionados que, aunque no fueron objeto de estudio, es importante reconocérseles por rol como variables intervinientes. Asimismo, controlar el efecto de estos factores requiere una evaluación paralela junto a las variables principales, lo cual escapa del propósito de esta investigación. No obstante, es tarea de futuras investigaciones la evaluación amplia de todas las variables que relacionan significativamente con la gestión administrativa para controlar el efecto de los factores internos y externos antes citados. En esa ruta, la investigación actual resalta los desafíos relacionados con la falta de fuentes de financiamiento para ejecutar las actividades dentro de los planes operativos, lo que afecta en la elaboración del presupuesto de la unidad operativa. Esto no fue mencionado en los estudios anteriores y destaca la importancia de abordar aspectos específicos de la gestión administrativa que pueden influir en la efectividad del control interno, las cuales se harían visibles mediante auditorías internas. Aunque existe consistencia en los resultados sobre la relación entre las variables, es crucial considerar las particularidades de cada contexto institucional y abordar los desafíos específicos que puedan afectar la eficiencia y efectividad de la gestión administrativa en las instituciones de educación superior.

4.3.2. Primera hipótesis específica

En relación a los resultados de la primera hipótesis específica, se comprobó que existe una correlación significativa y positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión administrativa (p=0.000; Rho=0.672) de la Escuela de Posgrado en la universidad pública para el año 2023. Esto significa que cuando el ambiente de control es favorable, en otras palabras, cuando existen políticas, procedimientos y prácticas que promueven la transparencia, la responsabilidad y la eficiencia en la gestión, se observa una gestión administrativa más efectiva y eficiente. Otra investigación que refleja similitudes con los hallazgos obtenidos fue el estudio

trabajado por Cueva (2023) quien corroboró que el ambiente de control si tiene una correlación directa y positiva débil (p=0,029; Rho=0.232) con la gestión administrativa en una universidad nacional de Tumbes.

Esto se explica porque un ambiente de control contribuye a garantizar la transparencia, la responsabilidad y la conformidad con las regulaciones, lo que, a su vez, puede promover una gestión administrativa más eficiente y de calidad. Incluso si el ambiente de control es auditado esto puede tener efecto sobre la gestión administrativa, ya que la auditoría puede revelar áreas de riesgo y debilidad en el ambiente de control ayudando a garantizar que la gestión administrativa cumpla con las regulaciones y estándares aplicables al rubro educativo universitario.

Los resultados son congruentes con Pacheco (2023) quien reportó que el ambiente de control si guarda una relación significativa con la gestión administrativa (p=0.000). Esto sugiere que cualquier mejoría en los resultados relacionados con el ambiente de control tendrá un impacto directo en los resultados de la gestión administrativa, y viceversa. Los anteriores resultados respaldan que toda mejora en el ambiente de control puede influir positivamente en los resultados de la gestión administrativa, y viceversa. En sentido práctico, el fortalecimiento de uno puede tener un impacto directo en el otro. Esto resalta la importancia de gestionar y mejorar continuamente el ambiente de control, así como sus elementos que la conforman como el compromiso con la integridad, establecimiento de responsabilidades, conciencia ética y participación en la definición de objetivos. Todo ello debido a que auditar el ambiente de control se posiciona como prioridad de primer orden debido a que permite identificar debilidades en la estructura organizativa, evaluar la cultura organizacional, garantizar el cumplimiento normativo-legal y promover la mejora continua del ambiente de control de la organización.

4.3.3. Segunda hipótesis específica

En relación a los resultados de la segunda hipótesis específica, se comprobó que existe correlación significativa y positiva entre administración del riesgo y gestión administrativa de la Escuela de Posgrado en una Universidad Pública. Aunque el valor p=0.000 sugiere una relación significativa, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.559 indica una relación moderada. Esto sugiere que una adecuada administración del riesgo, es decir, la identificación, evaluación y mitigación adecuada de los riesgos asociados con actividades administrativas se

vincula con una gestión administrativa más eficiente en la Escuela de Posgrado. Este resultado se contrastó con el aporte de Tantaleán (2023), quien de manera descriptiva reportó que la evaluación de riesgos es una práctica de la administración de riesgos que según 59.0% del personal evaluado repercute en la toma de decisiones, una parte fundamental de la gestión administrativa responsabilidad de gerentes y líderes en todos los niveles de la organización. Llevar a cabo una auditoría del componente administración de riesgos implica evaluar la efectividad y eficacia de cómo la organización identifica, evalúa, gestiona y monitorea los riesgos que enfrenta en la consecución de sus objetivos. En ese sentido, el grado de idoneidad con que se ejecute permitirá mejorar la toma de decisiones estratégicas, fortalecer la cultura de gestión de riesgos, identificar áreas de mejora, promover la rendición de cuentas y la transparencia en relación con la gestión de riesgos.

4.3.4. Tercera hipótesis específica

En relación a los resultados de la tercera hipótesis específica, se comprobó una correlación significativa y positiva entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública. Esto se evidenció al obtener un p-valor=0.000 y un coeficiente de correlación de Spearman de 0.752, confirmando la relación fuerte entre estas variables. Esta correlación sugiere que un adecuado desempeño en las actividades de control, que incluyen la supervisión, monitoreo y evaluación de los procesos administrativos, está asociada con una gestión administrativa más efectiva y eficiente en la institución universitaria. Este análisis tuvo un respaldo en los hallazgos alcanzados en el estudio de Castillo (2023), quien verificó la existencia de relación entre las actividades de control y la gestión administrativa, encontrando una correlación también significativa y fuerte (p=0.000; Rho=0.611). Las actividades de control pueden incluir la revisión y mejora de los procesos administrativos en la unidad de posgrado. Asimismo, una auditoría interna permitiría identificar áreas donde los procesos y procedimientos administrativos pueden ser mejorados para aumentar la eficiencia, además de incluir la revisión de procedimientos relacionados con la calidad académica, optimizar el uso de recursos y, de ese modo, impactar positivamente en la gestión administrativa.

4.3.5. Cuarta hipótesis específica

En relación a los resultados de la cuarta hipótesis específica, se comprobó una correlación significativa y positiva (p=0.000; rho=0.675) de la dimensión información y

comunicación con la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una universidad pública, siendo dicha relación moderada. Esto implica que cuanto mejor se efectúe la administración de los datos y la comunicación dentro de la Escuela de Posgrado existirá también una mejor gestión administrativa más efectiva. Este hallazgo coincide con la investigación de Guerra (2024) quien también demostró que la información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa en una institución universitaria pública de Cajamarca, siendo dicha relación incluso fuerte (p=0.001; Rho=0.841).

La información y comunicación aluden a los procesos y sistemas empleados por una organización para reunir, analizar, almacenar y transmitir información relevante y oportuna (Zambrano y Gilces, 2020). Asimismo, su importancia radica en que son relevantes para la presentación de los informes financieros al constar de procedimientos y registros para iniciar, registrar, procesar e informar las transacciones de la organización, y para mantener la responsabilidad sobre los activos, pasivos y patrimonio neto relacionados (Ordóñez et al., 2021).

4.3.6. Sobre la presente investigación

De los resultados anteriores, es posible establecer que en la presente investigación hubo una asociación positiva entre la auditoría interna y la gestión administrativa. Asimismo, cabe destacar que dicha relación fue alta al obtenerse un coeficiente de correlación Rho=0.829. Este hallazgo, aunque no evidencia una relación determinante, admite la posibilidad de que ciertas variables de tipo factores externos o internos podrían afectar esta relación. Entre los factores externos se encuentran las regulaciones-normativas, factores económicos, políticas gubernamentales, competencia de mercado, así como factores socioculturales. En los factores internos se ubica la estructura organizacional, cultura organizacional, recursos humanos, estructura de procesos-sistemas, así como políticas y procedimientos que guían a la organización.

Si bien los factores antes anotados no fueron motivo de análisis, es importante no desestimar la posible influencia que podrían haber tenido en la relación observada entre la auditoría y la gestión administrativa. La importancia de considerar estos factores radica en que permiten mejorar la eficacia operativa, la toma de decisiones estratégicas y la adaptabilidad organizacional en un entorno dinámico. En ese sentido, las organizaciones exitosas deben

considerar estos factores en su planificación estratégica y operativa para optimizar los recursos y enfrentar desafíos de manera efectiva.

Los hallazgos del presente estudio brindan evidencias para afirmar que la auditoría interna se relaciona con la gestión administrativa, en consonancia con investigadores ecuatorianos como Quiroz-Báez y Mendoza-Fernández (2022), quienes afirman que los procesos de auditoría interna repercuten en la administración de instituciones públicas de educación superior. Además, añaden que los dictámenes arrojados por auditores pueden establecer líneas de acción en el control interno que repercutan en la disminución de errores, así como el aprovechamiento de recursos y seguridad de la información contable y administrativa.

En ese sentido, es fundamental tomar en cuenta la implementación de las recomendaciones de dictámenes de auditoría interna, pues, según Mogrovejo (2021), el incumplimiento repercute en la eficacia de las gestiones de organizaciones públicas, lo cual se hace extensivo a instituciones de educación superior. Contrariamente, Reis et al. (2020) afirma que la implementación de la auditoría interna fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en instituciones de educación superior contribuyendo a mejorar la eficacia de la gestión y la toma de decisiones. Por último, estos resultados tienen importantes implicaciones para la práctica y la auditoría interna en una escuela de posgrado, destacando la importancia de implementar estrategias efectivas para el fortalecimiento del control interno y de la gestión para elevar la eficacia y eficiencia de las operaciones financieras de una escuela de posgrado.

CONCLUSIONES

1. Se ha comprobado que la auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión administrativa (p=0.000). Esta evidencia estadística permite concluir a favor de la hipótesis alterna que enuncia que existe relación entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de la universidad pública durante el periodo 2023. Asimismo, según el coeficiente Rho de Spearman de 0.829 se aprecia que dicha relación entre ambas variables es positiva, directa y fuerte.

2. Se ha determinado que el ambiente de control se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa (p=0.000) según el p-valor hallado menor a 0.05. Esta evidencia estadística permite concluir en favor de la hipótesis alterna que afirma existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de la universidad pública durante el periodo 2023. Además, de acuerdo con el coeficiente Rho de Spearman de 0.660 se observa que tal relación es positiva, directa y moderada.

3. Se determinó que la administración del riesgo se relaciona significativamente con la gestión administrativa (p=0.000), lo cual es posible verificar por el p-valor inferior a 0.05. Este hallazgo permite concluir en favor de la hipótesis alterna que sugiere que la administración del riesgo está relacionada con el ambiente de control en la Escuela de Posgrado de la universidad pública durante el periodo 2023. Así también la naturaleza de dicha relación según coeficiente Spearman (Rho=0.466) fue directa, positiva y moderada.

4. Se comprueba que las actividades de control y la gestión administrativa se hallan relacionadas (p=0.000) debido a que el p-valor resultante fue menor a 0.05. Esto brinda evidencia estadística para asumir la hipótesis alterna que sugiere que las actividades de control y la gestión administrativa están relacionadas en la Escuela de Posgrado de la universidad pública durante el periodo 2023. Asimismo, dicha relación según coeficiente de Spearman (Rho=0.700) fue directa, positiva y fuerte.

5. Se ha comprobado que la información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa (p=0.000) dado que el p-valor obtenido fue menor de 0.05. Hecho que

brinda soporte estadístico para afirmar que la información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de la universidad pública durante el periodo 2023. Complementariamente, la relación observada según el coeficiente de correlación de Spearman (Rho=0.545) fue directa, positiva y moderada.

RECOMENDACIONES

1. La mejora y el fortalecimiento de los procedimientos de auditoría interna en la Escuela de Posgrado mediante la implementación de un sistema más riguroso de seguimiento y monitoreo de recomendaciones derivadas de informes de auditoría. Adicionalmente, es preciso capacitar al personal en auditoría para mejorar la eficacia del control interno como garantía para la mejor rendición de cuentas y la eficiencia en la administración de los recursos y actividades.

2. El mejoramiento del ambiente de control sugiere la implementación de políticas que promuevan una cultura de integridad y responsabilidad en la Escuela de Posgrado. Asimismo, el ambiente de control debe considerar la inclusión de una definición clara de roles, así como responsabilidades en el personal administrativo para el aseguramiento de la continuidad de los procesos establecidos eficientemente.

3. La optimización de la administración del riesgo sugiere la necesidad de mejorar los sistemas de identificación, evaluación y mitigación de riesgos de forma sistemática y continua en la Escuela de Posgrado. Asimismo, se recomienda el establecimiento de un comité de gestión de riesgos para la supervisión de actividades operativas e implementación de estrategias preventivas orientadas a minimizar impactos negativos en la gestión administrativa.

4. En el reforzamiento de las actividades de control, es esencial establecer mecanismos de supervisión continua para los procesos administrativos que permitan identificar amenazas y oportunidades. Esto abarca la revisión con carácter periódico de los procedimientos internos de la Escuela de Posgrado, así como la verificación de la calidad de servicios brindados y la implementación de medidas correctivas oportunas ante cualquier desviación detectada.

5. En los canales de información y comunicación en la Escuela de Posgrado se recomienda mejorar la optimización de los flujos de información interna y externa. Asimismo, los canales deben ser claros y accesibles que faciliten la comunicación entre las diferentes áreas administrativas y académicas, asegurando que la información llegue oportunamente a los responsables en la toma de decisiones dentro de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Anchundia, A., y Cervantes, J. (2022). El ambiente de control en las organizaciones: una revisión bibliográfica. *Gestión Joven*, *23*(4), 14-26. https://gestionjoven.org/revista/contenidos_23_4/Vol23_num4_2.pdf

Arias, J., y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf

Bao-Condor, C., Marcelo-Armas, M., Gutiérrez-Solorzano, M., Bardales-Gonzales, R., Corcino-Barrueta, F., y Huamanyauri-Cornelio, W. (2020). Gestión administrativa y calidad de servicio percibida por usuarios de una escuela de posgrado, Huánuco-Perú. *Gaceta Científica*, *6*(2), 104–114. https://doi.org/10.46794/gacien.6.2.787

Barberán, R., y Díaz, F. (2019). La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial. *Cofin Habana*, *13*(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000200012&lng=es&nrm=iso&tlng=es

Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, I., y Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias, 6*(1), 429-465. https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155

Cascaes, F., Gonçalves, E., Valdivia, B., Bento, G., Da Silva, T., Soleman, S., y Da Silva, R. (2015). Estimadores de consistencia interna en las investigaciones en salud: el uso del coeficiente alfa. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, *32*(1), 129-138. http://www.scielo.org.pe/pdf/rins/v32n1/a19v32n1.pdf

Castillo, V. (2023). *El control interno en la gestión administrativa de la empresa de transportes turismo Ampay SRL, periodo 2021* [Tesis de maestría, Universidad Andina de Cusco]. Repositorio Digital UANDINA. https://hdl.handle.net/20.500.12557/5658

Chang, D., y Chang, A. (2024). Analysis of the Influence of Fund Allocation and Sustainable Academic Efficiency Based on a Transformation of Public Goods in Higher Education. *Sustainability*, *16*(5), 1-20. https://doi.org/10.3390/su16052000

Chiavenato, I. (2001). *Administración: Teoría, proceso y práctica* (3ª ed.). McGraw-Hill Interamericana.

Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración*. McGraw-Hill Interamericana.

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. https://repositorio.contraloria.gob.pe/handle/ENC/168

Cueva, A. (2023). *Control interno y gestión administrativa en la Universidad Nacional de Tumbes, 2021* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio Untumbes. https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64364

D´Alessio, F. (2012). *Administración de operaciones productivas – Un enfoque en procesos para la gerencia*. Pearson Education.

D´Alessio, F. (2015). *El proceso estratégico un enfoque de gerencia* (3ª ed.). Pearson Education.

Duarte, N., y Vardasca, R. (2023). Literature Review of Accreditation Systems in Higher Education. *Education Sciences*, *13*(6), 1-19. https://doi.org/10.3390/educsci13060582

Escuela de Posgrado UNALM. (2019). *Informe de Revisión Contable Externa, por el período de siete (07) meses comprendidos entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de julio de 2019*. Auditores Consultores Rivera Morales y Asociados.

Espitia, L., Funez, M., Torres, M. (2022). *La auditoría interna en las organizaciones* [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional UCC. https://hdl.handle.net/20.500.12494/47671

Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (2ª ed.). *ECOE Ediciones*. https://bit.ly/420Hqwd

Fuller, S. (2019). *Philosophy of Science and Its Discontents*. Routledge. https://doi.org/10.4324/9780429301643

Garbino, P., y Pungitore, J. (2020). El concepto de organización: revisitando la obra de algunos autores clásicos. *Técnica Administrativa, 19*(83). https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7559109

García, H. (2022). *Control interno y gestión administrativa en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. https://hdl.handle.net/20.500.12692/78504

García, M., Hurtado, K., Ponce, V. y Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, *9*(1), 227-242. https://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/400

Giménez, J., y Pina, M. (2021). *La empresa y administración*. McGraw-Hill Interamericana.

Gkrimpizi, T., Peristeras, V., y Magnisalis, I. (2024). Defining the Meaning and Scope of Digital Transformation in Higher Education Institutions. *Administrative Sciences*, *14*(3), 1-18. https://doi.org/10.3390/admsci14030048

González, R. (2014). Marco integrado de control Interno. Modelo COSO III. Manual del participante. *Qualpro Consulting S.C.* http://200.46.165.35/audinet/assets/14-coso-iii.pdf

Guerra, J. (2024). *El control interno y la gestión administrativa de la oficina general de sistemas informáticos y plataformas virtuales de la Universidad Nacional De Cajamarca, Periodo 2022* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional de la UNC. http://hdl.handle.net/20.500.14074/6564

Hautala, T., Helander, J., y Korhonen, V. (2021). Administrative structures of higher education institutions - connection with the experience of professional agency of teaching staff. *International Journal of Leadership in Education*, *27*(4), 909-933. https://doi.org/10.1080/13603124.2021.1937704

Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* McGraw Hill Education.

Huamán, L. (2020). Auditoría interna como gestor de optimización en los servicios públicos: Seguro Social de Salud del Perú. *Quipukamayoc*, *28*(56), 43-50. https://doi.org/10.15381/quipu.v28i56.16524

Hurtado, F. (2020). Fundamentos Metodológicos de la Investigación: El Génesis del Nuevo Conocimiento. *Revista Scientific*, *5*(16), 99-119. https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2020.5.16.5.99-119

Kogan, M., Bauer, M., Bleiklie, I., y Henkel, M. (Eds.). (2006). *Transforming Higher Education* (2ª ed.). Springer Netherlands. https://doi.org/10.1007/978-1-4020-4657-5

Lapsley, I., y Pallot, J. (2000). Accounting, management and organizational change: A comparative study of local government. *Management Accounting Research*, *11*(2), 213-229. https://doi.org/10.1006/mare.2000.0129

López, A., Cañizares, M., y Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad, 19*(47), 80-93. https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg

Luciano, R., Sotomayor, J., Barrial, D., y Loayza, M. (2021). Gestión administrativa en el proceso presupuestal del sector educación en gobiernos subnacionales del Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, *5*(6), 11701–11717. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1195

Mairal, G. (2022). Historia cultural del riesgo. Imaginar el futuro antes de la modernidad. Prensas de la Universidad de Zaragoza.

Martínez, M., Sánchez, A., Toledo, E., y Faulin, J. (2020). *Bioestadística amigable* (4ª ed.). Elsevier. https://www.google.com.pe/books/edition/Bioestad%C3%ADstica_Amigable/C8rSDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0

Masaquiza, T., Palacios, A., y Moreno, K. (2020). Gestión Administrativa y ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal de Educación - Zona 3. *Revista Científica UISRAEL*, *7*(3), 51-64. https://doi.org/10.35290/rcui.v7n3.2020.305

Mendoza-Fernández, V., y Moreira-Chóez, J. (2021). Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen. *Revista Científica FIPCAEC, 6*(3), 608-620. https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/414

Ministerio de Economía y Finanzas de República Oriental del Uruguay. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno*. https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/sites/ministerio-economia-finanzas/files/2024-01/Marco%20Integrado.pdf

Mogrovejo, M. (2021). La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020. *Contabilidad y Negocios*, *16*(31), 145-155. https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.009

Nadales, D. (2018). *Tema 3. La administración empresarial. Gestión de empresas.* Universidad de Málaga. https://bit.ly/43WgY80

Ordóñez, J., Cárdenas, J., Cuadrado, G., y Zamora, G. (2021). Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca-Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales, 27*(1). https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28065533035

Pacheco, D. (2023). *Influencia del control interno en la gestión administrativa de una empresa de servicio de transporte de carga, año 2022* [Tesis de doctorado, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio Institucional de la UNFV. https://hdl.handle.net/20.500.13084/8268

Palacio, L. (2023). *Dirección estratégica*. Ecoe Ediciones.

Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, *13*(3), 333-341. http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf

Paredes, Y., Estrada, E., Quispe, R., Mamani, H., y Mamani, M. (2020). Factores motivacionales y el desempeño laboral de los trabajadores administrativos de instituciones educativas públicas. *Pro Sciences: Revista de Producción, Ciencias e Investigación*, *4*(34), 13-20. https://doi.org/10.29018/ISSN.2588-1000VOL4ISS34.2020PP13-20

Pelazas, A. (2022). *Planificación de la auditoría* (3ª ed.). Ediciones Paraninfo.

Pérez, J., y Barbarán, H. (2021). Control administrativo en la gestión pública. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, *5*(1), 267-279. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i1.224

Quiroz-Báez, N., y Mendoza-Fernández, V. (2022). Gestión universitaria en los procesos de auditoría interna y su influencia en la administración de instituciones públicas. *593 Digital Publisher CEIT*, *7*(5), 17-29. https://doi.org/10.33386/593dp.2022.5.1240

Rastrollo, J. (2022). La integración del teletrabajo en la organización administrativa. *Revista General de Derecho Administrativo*, *59*, 1-44. http://hdl.handle.net/10366/151758

Reis, A., Jorge, S., y Nascimento, C. (2020). The role of internal auditing in promoting accountability in higher education institutions. *Revista de Administração Pública*, *54*(2), 243-265. https://doi.org/10.1590/0034-761220190267X

Ropa-Carrión, B., y Alama-Flores, M. (2022). Organizational management: a theoretical analysis for action. *Revista Científica de La UCSA*, *9*(1), 81-103. https://revista.ucsa-ct.edu.py/ojs/index.php/ucsa/article/view/79

Saavedra, J., y Delgado, J. (2020). Satisfacción laboral en la gestión administrativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, *4*(2), 1510-1523. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.176

Sánchez-Chaparro, T., Gómez-Frías, V., y González-Benito, Ó. (2020). Competitive implications of quality assurance processes in higher education. The case of higher education in engineering in France. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, *33*(1), 2825-2843. https://doi.org/10.1080/1331677X.2019.1697329

Santos, M., y Cardoso, A. (2021). Internal communication in higher education public institutions: channels and contents. *Revista Gestão Universitária na América Latina - GUAL*, *14*(1), 130-151. https://doi.org/10.5007/1983-4535.2021.e73482

Silaji, T., Tukur, M., Abdul, R., y Kiyundo, Z. (2023). The impact of leadership competence and administrative leadership on higher education institutions around the world. *IAA Journal of Education 9*(2), 109-116. https://n9.cl/by92u6

Stevens, T., Day, I., Brok, P., Prins, F., Assen, H., Beek, M., Bombaerts, G., Coppoolse, R., Cremers, P., Engbers, R., Hulsen, M., Kamp, R., Koksma, J., Mittendorff, K., Riezebos, J., Rijst, R., Wiel, M., y Vermunt, J. (2024). Teacher professional learning and development in the context of educational innovations in higher education: A typology of practices. *Higher Education Research & Development*, *43*(2), 437-454. https://doi.org/10.1080/07294360.2023.2246412

Sułkowski, Ł. (2016). Accountability of university: Transition of Public Higher Education. *Entrepreneurial Business and Economics Review*, *4*(1), 9-21. https://doi.org/10.15678/EBER.2016.040102

Tantaleán, L. (2023). *La auditoría financiera y su relación con la gestión administrativa en la Coopac Todos Los Santos de Chota, periodo 2021* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional de la UNC. http://hdl.handle.net/20.500.14074/6096

Tapia, C., Rueda, R., y Silva, R. (2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Tapia, S., y Cuevas, A. (2021). Aproximaciones a la evaluación del desempeño en la gestión administrativa-financiera en las universidades públicas estatales. *Interconectando Saberes*, *6*(12), 63-71. https://doi.org/10.25009/is.v0i12.2687

The Institute of Internal Auditors. (2017). *International Professional Practices Framework (IPPF)*. https://www.theiia.org/en/standards/international-professional-practices-framework/

Tiron-Tudor, A., Nistor, C., Fekete, S., y Alexandru, A. (2022). Factors Influencing Public Higher Education Institutions' Performance Reporting in the Romanian Context. *Administrative Sciences*, *12*(4), 1-27. https://doi.org/10.3390/admsci12040163

Urrosolo, M., y Martínez, E. (2022). *Gestión administrativa del comercio internacional* (2ª ed.). Ediciones Paraninfo.

Useche, M., Artigas, W., Queipo, B., y Perozo, É. (2019). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos*. Universidad de la Guajira. https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/handle/uniguajira/467

Yuan, X., Ma, L., Wang, C., Yan, H., y Chen, Y. (2024). The internal organizational performance influence factors study-an empirical test. *PLOS ONE*, *19*(4), 1-15. https://doi.org/10.1371/journal.pone.0298595

Zamarra-Londoño, J., Pérez-Norela, D., y Pareja-Taborda, A. (2020). El informe de auditoría en los países del MILA. *Desarrollo Gerencial*, *12*(1), 1-20. https://doi.org/10.17081/dege.12.1.3783

Zambrano, L., & Gilces, C. (2020). La auditoría y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas. *Quipukamayoc*, *28*(57), 53-57. https://doi.org/10.15381/quipu.v28i57.17099

ANEXOS

Anexo A. Instrumento

Cuestionario para medir auditoría interna

Estimado trabajador de la escuela de posgrado, la presente servirá para medir la auditoría interna. Sus respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial, usada exclusivamente para fines de investigación y no serán orientadas para ningún otro propósito, por lo que solicitamos responder con sinceridad, veracidad y total libertad, y no dejar ninguna pregunta sin responder.

Marque con una X la alternativa que usted considere conveniente, de acuerdo al ítem en los casilleros señalados, se agradece su cooperación. Responda utilizando la siguiente escala: Nunca 1, Casi nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4, Siempre 5.

N°	Ítem	1	2	3	4	5
Ambiente de control						
1.	Se ha establecido un tono ético sólido desde la alta dirección que promueva la integridad y la ética en toda la organización.					
2.	Existe un compromiso claro de la dirección con la eficacia y eficiencia de las operaciones y la rendición de cuentas.					
3.	Se promueve activamente la cultura de cumplimiento normativo y ético entre los empleados.					
4.	Se ha implementado un sistema efectivo para monitorear y evaluar continuamente el ambiente de control interno.					
Administración del riesgo						
5.	La unidad de posgrado tiene un proceso formal para identificar y evaluar riesgos en todas las áreas operativas.					
6.	Se ha establecido un sistema para gestionar proactivamente los riesgos identificados y garantizar una respuesta efectiva.					
7.	Existe una comunicación transparente y regular sobre los riesgos y sus implicaciones en la toma de decisiones					
8.	Existe una actualización y ajuste periódico del marco de gestión de riesgos en respuesta a cambios en el entorno donde se encuentra la unidad de posgrado					
Actividades de control						
9.	La organización tiene políticas y procedimientos claros para las principales áreas de riesgo y operación					

10.	Se realizan revisiones y evaluaciones periódicas de los controles internos para garantizar su efectividad					
11.	Existe un proceso estructurado para autorizar transacciones significativas y restricciones en la autorización según sea necesario					
12.	Existe alineación de los controles internos con los objetivos estratégicos de la unidad de posgrado.					
Información y comunicación						
13.	Se asegura de que la información financiera y operativa sea precisa, oportuna y accesible para quienes la necesitan en la unidad de posgrado.					
14.	La comunicación interna garantiza la difusión efectiva de políticas, procedimientos y cambios relevantes en la unidad de posgrado.					
15.	Existe una política de seguridad de la información que proteja la confidencialidad e integridad de los datos					
16.	Se fomenta y evalúa la efectividad de la comunicación abierta y efectiva entre diferentes niveles de la unidad de posgrado.					

Cuestionario para medir gestión administrativa

Estimado trabajador de la escuela de posgrado, la presente servirá para medir la gestión administrativa. Sus respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial, usada exclusivamente para fines de investigación y no serán orientadas para ningún otro propósito, por lo que solicitamos responder con sinceridad, veracidad y total libertad, y no dejar ninguna pregunta sin responder.

Marque con una X la alternativa que usted considere conveniente, de acuerdo al ítem en los casilleros señalados, se agradece su cooperación. Responda utilizando la siguiente escala: Nunca 1, Casi nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4, Siempre 5.

Nro.	Ítem	1	2	3	4	5
Planificación						
1.	La organización en la que labora posee un plan estratégico debidamente estructurado.					
2.	El plan estratégico está alineado a la misión y visión de la universidad.					
3.	Existen objetivos definidos que permiten el trabajo colectivo con todos los trabajadores administrativos de la unidad de posgrado.					

4.	La unidad de posgrado cuenta con estrategias claras que permiten el logro de los objetivos institucionales.					
5.	Las estrategias organizacionales están claramente comunicadas a todos los niveles de la unidad de posgrado					
Organización						
6.	Existe un alto grado de claridad y comprensión de la estructura organizativa por el personal de la unidad de posgrado.					
7.	La estructura organizacional se ajusta para mantener la eficiencia en la unidad de posgrado.					
8.	Existe una óptima asignación de responsabilidades que hace fluido el trabajo en la unidad de posgrado.					
9.	Existe plena adecuación de la asignación de responsabilidades a las competencias individuales del personal de la unidad de posgrado.					
10.	La coordinación en la unidad de posgrado es idónea al permitir la resolución de conflictos.					
Dirección						
11.	Existe una comunicación abierta hacia el personal de la unidad de posgrado de forma que permite la retroalimentación.					
12.	El estilo de comunicación predominante contribuye a la mejora continua y al alineamiento con los objetivos organizacionales.					
13.	Existe una constante motivación y compromiso del personal de la unidad de posgrado para con su trabajo.					
14.	El estilo de liderazgo que se practica permite guiar y dirigir adecuadamente la unidad de posgrado.					
15.	Existe suficiente liderazgo para gestionar el cambio y la mejora organizacional.					
Control						
16.	Se cuenta con indicadores clave de rendimiento para evaluar adecuadamente el desempeño de la unidad de posgrado					
17.	El desempeño de la unidad de posgrado es evaluado periódicamente mediante indicadores idóneos.					
18.	El control de procesos clave posibilita una mejor eficiencia operativa en la unidad de posgrado.					
19.	Se realizan monitoreos periódicos del uso eficiente de recursos en la unidad de posgrado.					
20	El monitoreo de las actividades de control garantiza la satisfacción de las partes involucradas.					

Anexo B. Formato de validez de contenido

Experto N° 1

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento del estudio que titula: "Auditoría interna y gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023".

La evaluación del instrumento es de relevancia para lograr que sea válido y que dé los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados, aportando al quehacer en materia de la administración pública. Se agradece su gentil y valiosa aportación:

1. Datos generales del juez experto:

Nombre del juez:	JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ( )
Área de formación académica:	CONTABILIDAD-ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS MBA-GESTION PUBLICA-EDUCACION.
Áreas de experiencia profesional:	ADMINISTRACION -CONTABILIDAD -INVESTIGACIÓN
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación:	ASESOR Y JURADO DE TESIS

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3. Datos del instrumento:

Nombre de la prueba:	"Auditoría Interna y Gestión Administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023".
Autor (a):	Angulo Saravia, Rossana Trinidad
Procedencia:	Lima, Perú
Administración:	Individual y colectiva.
Tiempo de aplicación:	20 minutos.
Ámbito de aplicación:	Administrativo
Significación:	Determinar la relación entre la auditoria interna y gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023.

4. Soporte teórico:

Área / Escala (variable)	Subescala	Definición
Auditoría interna	Ambiente de control	Se refiere al entorno en el que se desarrollan las actividades de una organización y que establece la actitud de la alta dirección y el personal respecto al control interno y su importancia.
	Administración del riesgo	Es el proceso continuo y sistemático de identificar, evaluar y responder a los riesgos para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos de la organización.
	Actividades de control	Alude a las políticas y procedimientos establecidos para garantizar que se lleven a cabo las directrices de la administración.
	Información y comunicación	Trata sobre el proceso de recopilación, análisis y distribución de la información necesaria para llevar a cabo las actividades de control interno en una organización.
Gestión administrativa	Planificación administrativa	Viene a ser el proceso de creación de un plan de acción para el futuro, que implica la determinación de las etapas del plan, la tecnología necesaria para implementarlo y la asignación de responsabilidades en un orden lógico.
	Organización administrativa	Es un marco en el que las personas vinculadas a una organización trabajan hacia la consecución de un objetivo específico, evidenciando un estilo de trabajo conjunto para cumplir un fin institucional.
	Dirección administrativa	Trata sobre el proceso de guiar y supervisar a los empleados para asegurar que se alcancen los objetivos de la organización. Implica la toma de decisiones, la asignación de recursos y la motivación del personal.
	Control administrativo	Es el proceso mediante el cual se comparan las actividades del personal con el plan de acción establecido, y se evalúa la calidad en todas las áreas de la organización.

5. Presentación de instrumentos para el juez

A continuación, a usted le presento el "Cuestionario de Auditoría interna y gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023" elaborado por Angulo Saravia, Rossana Trinidad en el año 2024 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Formato de validación

Estimado juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de valoración del 1 a 4, así como solicitamos brinde las observaciones que considere pertinente.

Variable o categoría: Auditoría interna

Primera dimensión / subcategorías: Ambiente de control

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Participación en la definición de objetivos.	Participa activamente en la definición de los objetivos y metas de su área.	4	4	4	
Conciencia ética.	La Escuela de Posgrado, mediante acciones estratégicas, fortalece el nivel de conciencia ética del personal.	4	4	4	
Establecimiento de responsabilidades.	La Escuela establece de forma clara las responsabilidades y funciones de su puesto de trabajo.	4	4	4	
Compromiso con la integridad.	La Escuela de Posgrado promueve un compromiso generalizado con la integridad en todas las actividades realizadas.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategorías: Administración del riesgo

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Identificación de riesgos.	Participa de forma activa en la identificación de posibles riesgos relacionados con las actividades de su área.	4	4	4	
Evaluación de riesgos.	Realiza una evaluación de riesgo de su área para garantizar el correcto manejo.	4	4	4	
Planificación de respuestas a riesgos.	Participa en la planificación de respuestas específicas para abordar los riesgos identificados en su área.	4	4	4	
Monitoreo continuo de riesgo.	Realiza un monitoreo continuo de los riesgos para ajustar las estrategias de mitigación según sea necesario.	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategorías: Actividades de control

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Procedimientos de control interno.	La Escuela de Posgrado brinda información de la existencia de procedimientos de control interno establecidos para su área de trabajo.	4	4	4	
Ejecución efectiva de controles.	Realiza una ejecución efectiva de los controles internos implementados en su área de trabajo.	4	4	4	
Supervisión y revisión	La supervisión y revisión de sus actividades realizadas en su área de trabajo se dan de forma continua.	4	4	4	
Retroalimentación y mejora continua.	La Escuela de Posgrado fomenta de forma activa la retroalimentación y la mejora continua en su área de trabajo.	4	4	4	

Cuarta dimensión / subcategorías: Información y comunicación

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Comunicación de políticas.	Las políticas de la Escuela de Posgrado son comunicadas de manera clara y comprensible a todo el personal.	4	4	4	
Acceso a información relevante.	La Escuela de Posgrado le brinda acceso a información relevante necesaria para desempeñar eficientemente sus funciones.	4	4	4	
Canales de comunicación efectivos	Son efectivos los canales de comunicación interna para transmitir información de manera oportuna y clara.	4	4	4	
Capacitación de comunicación interna.	Recibe capacitación de comunicación interna para optimizar la transmisión de información dentro de la Escuela de Posgrado.	4	4	4	

Variable o categoría: Gestión administrativa

Primera dimensión / subcategorías: Planificación administrativa

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Estrategia de planificación.	La Escuela de Posgrado utiliza estrategia de planificación teniendo en consideración las demandas de los estudiantes de posgrado.	4	4	4	
Adaptabilidad del Plan Estratégico Institucional.	El plan estratégico institucional de la Escuela de Posgrado puede adaptarse a las tendencias de los mercados.	4	4	4	
Incorporación de objetivos de calidad.	La planificación administrativa de la Escuela de Posgrado incluye objetivos específicos relacionados con la calidad académica.	4	4	4	
Participación activa de las partes interesadas.	La Escuela de Posgrado fomenta la participación activa del docente, personal administrativo y estudiantes en el proceso de planificación.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategorías: Organización administrativa

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Cultura organizacional positiva.	La cultura organizacional que se practica en la escuela de posgrado contribuye a la eficiencia de los procesos.	4	4	4	
Estructura de comunicación eficiente	La Escuela de Posgrado diseña una estructura de comunicación eficiente que facilita la transmisión clara de información.	4	4	4	
Desarrollo de competencias del personal.	La Escuela de Posgrado fomenta el desarrollo de competencias del personal administrativo para mejorar su desempeño.	4	4	4	
Coordinación Interdepartamental	La Escuela de Posgrado promueve una coordinación interdepartamental para evitar duplicidades y asegurar una eficiencia operativa.	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategorías: Dirección administrativa

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Liderazgo inspirador.	La dirección administrativa proporciona un liderazgo inspirador que motiva al personal a alcanzar metas.	4	4	4	
Transparencia en la toma de decisiones.	Las lecciones administrativas se toman de manera transparente, considerando el impacto de estas.	4	4	4	
Incentivo a la innovación.	La dirección fomenta un entorno que promueve la innovación para mejorar la calidad educativa.	4	4	4	
Evaluación continua.	La Escuela de Posgrado, realiza una evaluación continua del clima laboral para identificar acciones de mejora en la gestión administrativa.	4	4	4	

Cuarta dimensión / subcategorías: Control administrativo

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Cultura de cumplimiento normativo.	La Escuela de Posgrado promueve una cultura de cumplimiento normativo con el fin de cumplir con las regulaciones.	4	4	4	
Monitoreo proactivo	La Escuela de Posgrado realiza un monitorio proactivo de riesgos administrativos, identificando posibles errores operativos.	4	4	4	
Participación de auditorías internas.	El personal administrativo y docente participa de forma activa en las auditorías internas.	4	4	4	
Retroalimentación continua del control interno.	La Escuela de Posgrado establece un sistema de retroalimentación continua del control interno, para mejorar el proceso administrativo.	4	4	4	

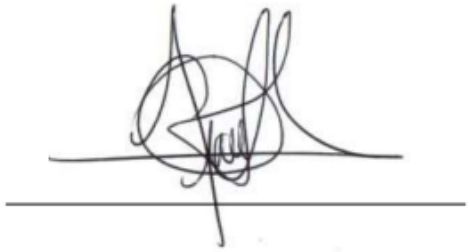
Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez evaluador: JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO

Especialidad del evaluador: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA – MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS MBA – Especialista en investigación

25 de enero de 2024



Firma del evaluador
DNI: 45151436

Experto N°2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento del estudio que titula: **"Auditoría interna y gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023".**

La evaluación del instrumento es de relevancia para lograr que sea válido y que dé los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados, aportando al quehacer en materia de la administración pública. Se agradece su gentil y valiosa aportación:

1. Datos generales del juez experto:

Nombre del juez:	MARCO ANTONIO HERNANDEZ MUÑOZ
Grado profesional:	Maestría ( ) Doctor (X)
Área de formación académica:	CONTABILIDAD-GESTIÓN PÚBLICA-ADMINISTRACIÓN
Áreas de experiencia profesional:	*CONTABILIDAD -ADMINISTRACIÓN-GESTIÓN PÚBLICA*
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación:	ASESOR Y JURADO DE TESIS

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3. Datos del instrumento:

Nombre de la prueba:	"Auditoría Interna y Gestión Administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023".
Autor (a):	Angulo Saravia, Rossana Trinidad
Procedencia:	Lima, Perú
Administración:	Individual y colectiva.
Tiempo de aplicación:	20 minutos.
Ámbito de aplicación:	Administrativo
Significación:	Determinar la relación entre la auditoria interna y gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023.

4. Soporte teórico:

Área / Escala (variable)	Subescala	Definición
Auditoria interna	Ambiente de control	Se refiere al entorno en el que se desarrollan las actividades de una organización y que establece la actitud de la alta dirección y el personal respecto al control interno y su importancia.
	Administración del riesgo	Es el proceso continuo y sistemático de identificar, evaluar y responder a los riesgos para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos de la organización.
	Actividades de control	Alude a las políticas y procedimientos establecidos para garantizar que se lleven a cabo las directrices de la administración.
	Información y comunicación	Trata sobre el proceso de recopilación, análisis y distribución de la información necesaria para llevar a cabo las actividades de control interno en una organización.
Gestión administrativa	Planificación administrativa	Viene a ser el proceso de creación de un plan de acción para el futuro, que implica la determinación de las etapas del plan, la tecnología necesaria para implementarlo y la asignación de responsabilidades en un orden lógico.
	Organización administrativa	Es un marco en el que las personas vinculadas a una organización trabajan hacia la consecución de un objetivo específico, evidenciando un estilo de trabajo conjunto para cumplir un fin institucional.
	Dirección administrativa	Trata sobre el proceso de guiar y supervisar a los empleados para asegurar que se alcancen los objetivos de la organización. Implica la toma de decisiones, la asignación de recursos y la motivación del personal.
	Control administrativo	Es el proceso mediante el cual se comparan las actividades del personal con el plan de acción establecido, y se evalúa la calidad en todas las áreas de la organización.

5. Presentación de instrumentos para el juez

A continuación, a usted le presento el "Cuestionario de Auditoría interna y gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023" elaborado por Angulo Saravia, Rossana Trinidad en el año 2024 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Formato de validación

Estimado juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de valoración del 1 a 4, así como solicitamos brinde las observaciones que considere pertinente.

Variable o categoría: Auditoría interna

Primera dimensión / subcategorías: Ambiente de control

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Participación en la definición de objetivos.	Participa activamente en la definición de los objetivos y metas de su área.	4	4	4	
Conciencia ética.	La Escuela de Posgrado, mediante acciones estratégicas, fortalece el nivel de conciencia ética del personal.	4	4	4	
Establecimiento de responsabilidades.	La Escuela establece de forma clara las responsabilidades y funciones de su puesto de trabajo.	4	4	4	
Compromiso con la integridad.	La Escuela de Posgrado promueve un compromiso generalizado con la integridad en todas las actividades realizadas.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategorías: Administración del riesgo

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Identificación de riesgos.	Participa de forma activa en la identificación de posibles riesgos relacionados con las actividades de su área.	4	4	4	
Evaluación de riesgos.	Realiza una evaluación de riesgo de su área para garantizar el correcto manejo.	4	4	4	
Planificación de respuestas a riesgos.	Participa en la planificación de respuestas específicas para abordar los riesgos identificados en su área.	4	4	4	
Monitoreo continuo de riesgo.	Realiza un monitoreo continuo de los riesgos para ajustar las estrategias de mitigación según sea necesario.	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategorías: Actividades de control

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Procedimientos de control interno.	La Escuela de Posgrado brinda información de la existencia de procedimientos de control interno establecidos para su área de trabajo.	4	4	4	
Ejecución efectiva de controles.	Realiza una ejecución efectiva de los controles internos implementados en su área de trabajo.	4	4	4	
Supervisión y revisión	La supervisión y revisión de sus actividades realizadas en su área de trabajo se dan de forma continua.	4	4	4	
Retroalimentación y mejora continua.	La Escuela de Posgrado fomenta de forma activa la retroalimentación y la mejora continua en su área de trabajo.	4	4	4	

Cuarta dimensión / subcategorías: Información y comunicación

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Comunicación de políticas.	Las políticas de la Escuela de Posgrado son comunicadas de manera clara y comprensible a todo el personal.	4	4	4	
Acceso a información relevante.	La Escuela de Posgrado le brinda acceso a información relevante necesaria para desempeñar eficientemente sus funciones.	4	4	4	
Canales de comunicación efectivos	Son efectivos los canales de comunicación interna para transmitir información de manera oportuna y clara.	4	4	4	
Capacitación de comunicación interna.	Recibe capacitación de comunicación interna para optimizar la transmisión de información dentro de la Escuela de Posgrado.	4	4	4	

Variable o categoría: Gestión administrativa

Primera dimensión / subcategorías: Planificación administrativa

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Estrategia de planificación.	La Escuela de Posgrado utiliza estrategia de planificación teniendo en consideración las demandas de los estudiantes de posgrado.	4	4	4	
Adaptabilidad del Plan Estratégico Institucional.	El plan estratégico institucional de la Escuela de Posgrado puede adaptarse a las tendencias de los mercados.	4	4	4	
Incorporación de objetivos de calidad.	La planificación administrativa de la Escuela de Posgrado incluye objetivos específicos relacionados con la calidad académica.	4	4	4	
Participación activa de las partes interesadas.	La Escuela de Posgrado fomenta la participación activa del docente, personal administrativo y estudiantes en el proceso de planificación.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategorías: Organización administrativa

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Cultura organizacional positiva.	La cultura organizacional que se practica en la escuela de posgrado contribuye a la eficiencia de los procesos.	4	4	4	
Estructura de comunicación eficiente	La Escuela de Posgrado diseña una estructura de comunicación eficiente que facilita la transmisión clara de información.	4	4	4	
Desarrollo de competencias del personal.	La Escuela de Posgrado fomenta el desarrollo de competencias del personal administrativo para mejorar su desempeño.	4	4	4	
Coordinación Interdepartamental	La Escuela de Posgrado promueve una coordinación interdepartamental para evitar duplicidades y asegurar una eficiencia operativa.	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategorías: Dirección administrativa

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Liderazgo inspirador.	La dirección administrativa proporciona un liderazgo inspirador que motiva al personal a alcanzar metas.	4	4	4	
Transparencia en la toma de decisiones.	Las lecciones administrativas se toman de manera transparente, considerando el impacto de estas.	4	4	4	
Incentivo a la innovación.	La dirección fomenta un entorno que promueve la innovación para mejorar la calidad educativa.	4	4	4	
Evaluación continua.	La Escuela de Posgrado, realiza una evaluación continua del clima laboral para identificar acciones de mejora en la gestión administrativa.	4	4	4	

Cuarta dimensión / subcategorías: Control administrativo

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Cultura de cumplimiento normativo.	La Escuela de Posgrado promueve una cultura de cumplimiento normativo con el fin de cumplir con las regulaciones.	4	4	4	
Monitoreo proactivo	La Escuela de Posgrado realiza un monitorio proactivo de riesgos administrativos, identificando posibles errores operativos.	4	4	4	
Participación de auditorías internas.	El personal administrativo y docente participa de forma activa en las auditorías internas.	4	4	4	
Retroalimentación continua del control interno.	La Escuela de Posgrado establece un sistema de retroalimentación continua del control interno, para mejorar el proceso administrativo.	4	4	4	

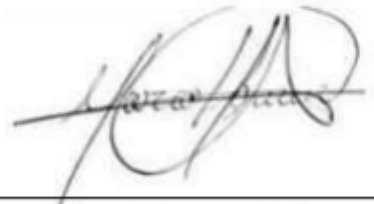
Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez evaluador: CPC MARCO ANTONIO HERNANDEZ MUÑOZ

Especialidad del evaluador: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA – DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN

26 de enero de 2024



Firma del experto informante

DNI: 18221384

Experto N° 3

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento del estudio que titula: "Auditoría interna y gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023".

La evaluación del instrumento es de relevancia para lograr que sea válido y que dé los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados, aportando al quehacer en materia de la administración pública. Se agradece su gentil y valiosa aportación:

1. Datos generales del juez experto:

Nombre del juez:	JOSE LEODAN MORALES RENTERIA
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ( )
Área de formación académica:	CONTABILIDAD-GESTION PUBLICA-ADMINISTRACION
Áreas de experiencia profesional:	*CONTABILIDAD -GESTION PUBLICA -ADMINISTRACION*
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CATOLICA SEDE SAPIENTAE-UCSS
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación:	ASESOR Y JURADO DE TESIS

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3. Datos del instrumento:

Nombre de la prueba:	"Auditoría Interna y Gestión Administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023".
Autor (a):	Angulo Saravia, Rossana Trinidad
Procedencia:	Lima, Perú
Administración:	Individual y colectiva.
Tiempo de aplicación:	20 minutos.
Ámbito de aplicación:	Administrativo
Significación:	Determinar la relación entre la auditoria interna y gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad pública, 2023.

4. Soporte teórico:

Área / Escala (variable)	Subescala	Definición
Auditoria interna	Ambiente de control	Se refiere al entorno en el que se desarrollan las actividades de una organización y que establece la actitud de la alta dirección y el personal respecto al control interno y su importancia.
	Administración del riesgo	Es el proceso continuo y sistemático de identificar, evaluar y responder a los riesgos para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos de la organización.
	Actividades de control	Alude a las políticas y procedimientos establecidos para garantizar que se lleven a cabo las directrices de la administración.
	Información y comunicación	Trata sobre el proceso de recopilación, análisis y distribución de la información necesaria para llevar a cabo las actividades de control interno en una organización.
Gestión administrativa	Planificación administrativa	Viene a ser el proceso de creación de un plan de acción para el futuro, que implica la determinación de las etapas del plan, la tecnología necesaria para implementarlo y la asignación de responsabilidades en un orden lógico.
	Organización administrativa	Es un marco en el que las personas vinculadas a una organización trabajan hacia la consecución de un objetivo específico, evidenciando un estilo de trabajo conjunto para cumplir un fin institucional.
	Dirección administrativa	Trata sobre el proceso de guiar y supervisar a los empleados para asegurar que se alcancen los objetivos de la organización. Implica la toma de decisiones, la asignación de recursos y la motivación del personal.
	Control administrativo	Es el proceso mediante el cual se comparan las actividades del personal con el plan de acción establecido, y se evalúa la calidad en todas las áreas de la organización.

5. Presentación de instrumentos para el juez

A continuación, a usted le presento el "Cuestionario de Auditoría interna y gestión administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023" elaborado por Angulo Saravia, Rossana Trinidad en el año 2024 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Formato de validación

Estimado juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable o categoría: Auditoría interna

Primera dimensión / subcategorías: Ambiente de control

Objetivos de la dimensión:

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Participación en la definición de objetivos.	Participa activamente en la definición de los objetivos y metas de su o área.	4	4	4	
Conciencia ética.	La Escuela de Posgrado, mediante acciones estratégicas, fortalece el nivel de conciencia ética del personal.	4	4	4	
Establecimiento de responsabilidades.	La Escuela establece de forma clara las responsabilidades y funciones de su puesto de trabajo.	4	4	4	
Compromiso con la integridad.	La Escuela de Posgrado promueve un compromiso generalizado con la integridad en todas las actividades realizadas.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategorías: Administración del riesgo

Objetivos de la dimensión:

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Identificación de riesgos.	Participa de forma activa en la identificación de posibles riesgos relacionados con las actividades de su área.	4	4	4	
Evaluación de riesgos.	Realiza una evaluación de riesgo de su área para garantizar el correcto manejo.	4	4	4	
Planificación de respuestas a riesgos.	Participa en la planificación de respuestas específicas para abordar los riesgos identificados en su área.	4	4	4	
Monitoreo continuo de riesgo.	Realiza un monitoreo continuo de los riesgos para ajustar las estrategias de mitigación según sea necesario.	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategorías: Actividades de control
Objetivos de la dimensión:

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Procedimientos de control interno.	La Escuela de Posgrado brinda información de la existencia de procedimientos de control interno establecidos para su área de trabajo.	4	4	4	
Ejecución efectiva de controles.	Realiza una ejecución efectiva de los controles internos implementados en su área.	4	4	4	
Supervisión y revisión	La supervisión y revisión de sus actividades realizadas en su área se dan de forma continua.	4	4	4	
Retroalimentación y mejora continua.	La Escuela de Posgrado fomenta de forma activa la retroalimentación y la mejora continua en su área de trabajo.	4	4	4	

Cuarta dimensión / subcategorías: Información y comunicación
Objetivos de la dimensión:

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Comunicación de políticas.	Las políticas de la Escuela de Posgrado son comunicadas de manera clara y comprensible a todo el personal.	4	4	4	
Acceso a información relevante.	La Escuela de Posgrado le brinda acceso a información relevante necesaria para desempeñar eficientemente sus funciones.	4	4	4	
Canales de comunicación efectivos	Son efectivos los canales de comunicación interna para transmitir información de manera oportuna y clara.	4	4	4	
Capacitación de comunicación interna.	Recibe capacitación de comunicación interna para optimizar la transmisión de información dentro de la Escuela de Posgrado.	4	4	4	

Variable o categoría: Gestión administrativa

Primera dimensión / subcategorías: Planificación administrativa

Objetivos de la dimensión:

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Estrategia de planificación.	La Escuela de Posgrado utiliza estrategia de planificación teniendo en consideración las demandas de los estudiantes de posgrado.	4	4	4	
Adaptabilidad del Plan Estratégico Institucional.	El plan estratégico institucional de la Escuela de Posgrado puede adaptarse a las tendencias de los mercados.	4	4	4	
Incorporación de objetivos de calidad.	La planificación administrativa de la Escuela de Posgrado incluye objetivos específicos relacionados con la calidad académica.	4	4	4	
Participación activa de las partes interesadas.	La Escuela de Posgrado fomenta la participación activa del docente, personal administrativo y estudiantes en el proceso de planificación.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategorías: Organización administrativa

Objetivos de la dimensión:

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Cultura organizacional positiva.	La cultura organizacional que se practica en la escuela de posgrado contribuye a la eficiencia de los procesos.	4	4	4	
Estructura de comunicación eficiente	La Escuela de Posgrado diseña una estructura de comunicación eficiente que facilita la transmisión clara de información.	4	4	4	
Desarrollo de competencias del personal.	La Escuela de Posgrado fomenta el desarrollo de competencias del personal administrativo para mejorar su desempeño.	4	4	4	
Coordinación Interdepartamental	La escuela de Posgrado promueve una coordinación interdepartamental para evitar duplicidades y asegurar una eficiencia operativa.	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategorías: Dirección administrativa

Objetivos de la dimensión:

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Liderazgo inspirador.	La dirección administrativa proporciona un liderazgo inspirador que motiva al personal a alcanzar metas.	4	4	4	
Transparencia en la toma de decisiones.	Las lecciones administrativas se toman de manera transparente, considerando el impacto de estas.	4	4	4	
Incentivo a la innovación.	La dirección fomenta un entorno que promueve la innovación para mejorar la calidad educativa.	4	4	4	
Evaluación continua.	La Escuela de Posgrado, realiza una evaluación continua del clima laboral para identificar acciones de mejora en la gestión administrativa.	4	4	4	

Cuarta dimensión / subcategorías: Control administrativo

Objetivos de la dimensión:

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / recomendaciones
Cultura de cumplimiento normativo.	La Escuela de Posgrado promueve una cultura de cumplimiento normativo con el fin de cumplir con las regulaciones.	4	4	4	
Monitoreo proactivo	La Escuela de Posgrado realiza un monitorio proactivo de riesgos administrativos, identificando posibles errores operativos.	4	4	4	
Participación de auditorías internas.	El personal administrativo y docente participa de forma activa en las auditorías internas.	4	4	4	
Retroalimentación continua del control interno.	La Escuela de Posgrado establece un sistema de retroalimentación continua del control interno, para mejorar el proceso administrativo.	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]
Apellidos y nombres del juez evaluador: CPC JOSÉ LEODAN MORALES RENTERIA
Especialidad del evaluador: MAESTRÍA EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS-EXECUTIBE MBA



27 de enero de 2024

Firma del evaluador
DNI 40075795

Pd: El presente formato debe tomar en cuenta:
Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003). Ver : https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf entre otra bibliografía.

Anexo C. Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Auditoría interna	Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias objetivas y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría (Zambrano Montesdeoca & Gilces Vidal, 2020).	Observación y comprobación de la generación de documentos de acuerdo a las normas vigentes y la ejecución por las unidades y operadores de la EPG.	Ambiente de control	- Participación en la definición de objetivos. - Conciencia ética. - Establecimiento de responsabilidades. - Compromiso con la integridad.
			Administración del riesgo	- Identificación de riesgos. - Evaluación de riesgos. - Planificación de respuestas a riesgos. - Monitoreo continuo de riesgo.
			Actividades de control	- Procedimientos de control interno. - Ejecución efectiva de controles. - Supervisión y revisión - Retroalimentación y mejora continua.
			Información y comunicación	- Comunicación de políticas. - Acceso a información relevante. - Canales de comunicación efectivos - Capacitación de comunicación interna.
Gestión administrativa	Forma en la que los esfuerzos humanos se encaminan al logro de un propósito general,	Es el proceso para asegurar que los resultados de aquello que se planeó, organizó y dirigió, se	Planificación administrativa	- Estrategia de planificación. - Adaptabilidad del Plan Estratégico Institucional. - Incorporación de objetivos de calidad. - Participación activa de las partes interesadas.

	además de practicar la autoridad, coordinación y control (Masaquiza Jerez et al., 2020).	ajusten tanto como sea posible a los objetivos establecidos.	Organización administrativa	- Cultura organizacional positiva. - Estructura de comunicación eficiente - Desarrollo de competencias del personal. - Coordinación Interdepartamental.
			Dirección administrativa	- Liderazgo inspirador. - Transparencia en la toma de decisiones. - Incentivo a la innovación. - Evaluación continua.
			Control administrativo	- Cultura de cumplimiento normativo. - Monitoreo proactivo - Participación de auditorías internas. - Retroalimentación continua del control interno.

Anexo D. Matriz de consistencia

Título del proyecto	Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Materiales y métodos
Auditoría interna y gestión administrativa en la escuela de posgrado de una universidad pública, 2023	**Problema general** ¿Cómo se relaciona la auditoría interna con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023? **Problemas específicos** • ¿En qué medida se relaciona el ambiente de control con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023? • ¿En qué medida se relaciona la administración del riesgo con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023? • ¿En qué medida se relacionan las actividades de control con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023?	**Objetivo general** Determinar la relación de la auditoría interna con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023. **Objetivos específicos** • Determinar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023. • Determinar la relación de la administración del riesgo con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023. • Determina la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una	**Hipótesis general** La auditoría interna se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023. **Hipótesis específicas** • El ambiente de control se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023. • La administración del riesgo se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023. • Las actividades de control se relacionan significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de	**Variable 1: auditoría interna** • Ambiente de control • Administración del riesgo • Actividades de control • Información y comunicación **Variable 2: gestión administrativa** • Planificación administrativa • Organización administrativa • Dirección administrativa • Control administrativo	**Diseño:** No-experimental **Tipo:** Correlacional y transversal **Enfoque:** Cuantitativo **Población:** 54 trabajadores administrativos de la escuela de posgrado de una universidad pública de Lima **Muestra:** 54 trabajadores administrativos **Tipo de muestreo:** Censo poblacional **Técnica:**

	• ¿En qué medida se relaciona la información-comunicación con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023?	Universidad Pública en el periodo 2023. • Determinar la relación de la información-comunicación con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023.	Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023. • La información-comunicación se relaciona significativa y positivamente con la gestión administrativa de la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública en el periodo 2023.		Encuesta **Instrumento:** Cuestionario

Anexo E. Solicitud de permiso

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
ESCUELA DE POSGRADO

EPG

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

La Molina, 05 de enero del 2024.
EPG No. 004-D/2024

CPC Rossana Trinidad Angulo Saravia
Colaboradora de la EPG
UNALM
Presente.-

En relación al pedido de utilizar la información de la base de datos de la EPG-UNALM agradezco el interés en analizar esta información para llevar a cabo la investigación de tesis titulada "Auditoría Interna y Gestión Administrativa en la Escuela de Posgrado de una Universidad Pública, 2023" entendiendo la importancia de contar con la información necesaria para llevar a cabo el estudio de manera rigurosa y completa. Tomando en cuenta la importancia de los resultados para la educación superior y en especial para esta escuela, me complace informarle que el pedido ha sido aprobado. De esta manera tendrá acceso a la base de datos requerida para que pueda llevar a cabo la investigación de manera efectiva.

Considerando que la información es de uso restringido, es fundamental que cumpla estrictamente los protocolos establecidos para el acceso y uso de la base de datos, así como para garantizar la confidencialidad de la información obtenida. Por favor, asegúrese de seguir todas las directrices éticas y legales pertinentes durante el proceso de investigación.

Le deseo mucho éxito en su proyecto de investigación y espero que los resultados obtenidos contribuyan significativamente al avance del conocimiento en el campo de la gestión administrativa y la auditoría interna en el ámbito de la Escuela Posgrado de nuestra Universidad.

Atentamente,

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
ESCUELA DE POSGRADO
- DIRECTOR -

Dr. Javier Arias Carbajal
Director