



*El sistema de control interno en la gestión administrativa del proyecto especial
Tacna*

*The internal control system in the administrative management of the Tacna
special Project*

*O sistema de controle interno na gestão administrativa do projeto especial de
Tacna*

Guido Rojas-Ramos ^I

grojasr@unam.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-7703-5477>

Laura Gheraldine Rojas-Guzmán ^{II}

Laura2807.gpds@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0007-9559-900X>

Olinda Maribel Paripanca-Quispe ^{III}

oparipancaq@unam.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-3601-9569>

Solime Olga Carrión-Fredes ^{IV}

Solime122@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-0826-3011>

Correspondencia: grojasr@unam.edu.pe

Ciencias Técnicas y Aplicadas
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 20 de abril de 2025 * **Aceptado:** 27 de mayo de 2025 * **Publicado:** 21 de junio de 2025

- I. Universidad Nacional Autónoma de México, México.
- II. Investigador Independiente, Ecuador.
- III. Universidad Nacional Autónoma de México, México.
- IV. Investigador Independiente, Ecuador.

Resumen

La investigación planteó como objetivo, demostrar que el Sistema de Control Interno tiene relación con la gestión administrativa del Proyecto Especial Tacna. Para ello su método, es como sigue: se realizó un estudio de nivel correlacional, de diseño no experimental, su muestra fue de 41 colaboradores del PET, se registraron las variables de Sistema de Control Interno y Gestión administrativa, utilizándose como técnica la encuesta e instrumento el cuestionario y el modelo estadístico de Correlación de Pearson para la comprobación de hipótesis. En cuanto a sus resultados y discusión se tiene, que en base a la normalidad en los datos de 0.06, y un valor sig de 0.031 en el ambiente de control; de 0,085, y un valor sig de 0,01 para evaluación de riesgos; de 0,185, y un valor sig de 0,001 para actividades de control gerencial; de 0,055, y un valor sig de 0,000 para información y comunicación y de 0,245, y un valor sig de 0,000 para supervisión, y mediante la prueba de Correlación de Pearson, nos refiere que existe relación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del PET. Conclusión, se observó que, con un margen de error del 5%, existe relación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del PET.

Palabras clave: Sistema; control interno; sistema de control interno; gestión administrativa.

Abstract

The research aimed to demonstrate that the Internal Control System is related to the administrative management of the Tacna Special Project. To achieve this, its method is as follows: a correlational level study was carried out, with a non-experimental design, its sample was 41 PET collaborators, the variables of Internal Control System and Administrative Management were recorded, using the survey technique and instrument questionnaire and the Pearson Correlation statistical model for hypothesis testing. Regarding its results and discussion, it is held that based on data normality of 0.06, and a sig value of 0.031 in the control environment; 0.085, and a sig value of 0.01 for risk assessment; 0.185, and a sig value of 0.001 for managerial control activities; 0.055, and a sig value of 0.000 for information and communication, and 0.245, and a sig value of 0.000 for supervision. Using the Pearson Correlation test, we find that the Internal Control System is related to the administrative management of the PET. In conclusion, it was observed that, with a margin of error of 5%, the Internal Control System is related to the administrative management of the PET.

Keywords: System; internal control; internal control system; administrative management.

Resumo

A pesquisa teve como objetivo demonstrar que o Sistema de Controle Interno está relacionado à gestão administrativa do Projeto Especial Tacna. Para isso, seu método é o seguinte: foi realizado um estudo de nível correlacional, com delineamento não experimental, sua amostra foi de 41 colaboradores do PET, foram registradas as variáveis do Sistema de Controle Interno e Gestão Administrativa, utilizando a técnica de survey e instrumento questionário e o modelo estatístico de Correlação de Pearson para teste de hipóteses. Em relação aos seus resultados e discussão, sustenta-se que com base na normalidade dos dados de 0,06 e um valor sig de 0,031 no ambiente de controle; 0,085 e um valor sig de 0,01 para avaliação de riscos; 0,185 e um valor sig de 0,001 para atividades de controle gerencial; 0,055 e um valor sig de 0,000 para informação e comunicação e 0,245 e um valor sig de 0,000 para supervisão. Utilizando o teste de Correlação de Pearson, constatamos que o Sistema de Controle Interno está relacionado à gestão administrativa do PET. Conclui-se que, com uma margem de erro de 5%, o Sistema de Controle Interno está relacionado à gestão administrativa do PET.

Palavras-chave: Sistema; controle interno; sistema de controle interno; gestão administrativa.

Introducción

El control interno y la gestión administrativa son procesos integrales orientados a enfrentar riesgos, garantizar seguridad y coordinar planificación, organización, dirección y control para el logro de objetivos institucionales.

La débil aplicación del control interno a nivel mundial ha generado deficiencias en la gestión administrativa y ha facilitado actos de corrupción. Un caso emblemático fue el escándalo del programa “Petróleo por alimentos” de la ONU en 2003, en el que se evidenció el uso indebido de un cuantioso presupuesto destinado a la ayuda humanitaria en Irak, tras su invasión por potencias occidentales. Esta situación reveló intereses ocultos vinculados a la explotación petrolera, dejando en evidencia la necesidad de fortalecer los sistemas de control y supervisión en organismos internacionales, aun cuando estén liderados por naciones con fuerte influencia geopolítica. En América Latina, el caso Odebrecht evidenció graves fallas en el control interno, al revelarse una red de sobornos por más de 788 millones de dólares a funcionarios y políticos de alto nivel en al menos ocho países. La constructora brasileña admitió haber financiado campañas electorales y

realizados pagos ilícitos a cambio de favores en obras públicas. Este caso demuestra cómo la ausencia de un control interno efectivo facilita actos de corrupción sistemática tanto en el sector público como privado, reflejando una gestión administrativa debilitada frente a intereses económicos y políticos.

En el Perú, persisten prácticas alejadas del control interno y la transparencia, como se evidenció en 2019 con el caso del aeropuerto de Chinchero, donde el entonces ministro Martín Vizcarra suscribió una adenda cuestionada con Kuntur Wasi. Se hallaron indicios de preparación indebida frente a una interpelación congresal. Este hecho refleja la debilidad del control interno en las entidades estatales, con repercusiones administrativas e institucionales, y muestra cómo altos funcionarios actúan en contravención de los principios de buena gestión pública. En Tacna, el proyecto “Vilavilani II Fase I” enfrenta el riesgo de cancelación parcial, lo que comprometería su finalidad de resolver el déficit hídrico regional. Esta situación exige decisiones técnicas y oportunas bajo un enfoque de control interno, a fin de asegurar el uso eficiente de recursos públicos, evitar pérdidas por infraestructura ineficaz y minimizar repercusiones administrativas e institucionales, priorizando alternativas sostenibles como la perforación de pozos que garanticen abastecimiento continuo y reduzcan desperdicios hídricos por filtración y evaporación. El Proyecto Especial Tacna, creado en 1984 mediante el Decreto Supremo N.º 047-84-PCM, fue concebido para ejecutar proyectos hídricos con sostenibilidad ambiental en Tacna y Moquegua. Actualmente adscrito al gobierno regional, enfrenta serias limitaciones por la escasa implementación del control interno y la falta de ética institucional. La ausencia de capacitación, sensibilización y vigilancia efectiva expone a la entidad a actos de corrupción como peculado y malversación, afectando la gestión pública, el cumplimiento de metas, y generando consecuencias sociales, morales y políticas negativas, como el desprestigio de la administración y el incremento del descontento ciudadano. El propósito de este estudio es evidenciar dicha realidad y, paralelamente, proponer recomendaciones que contribuyan a superar esta problemática de alcance nacional e institucional (Proyectos Especiales). Por esta razón, se lleva a cabo la presente investigación.

Revisión de literatura

Huerta (2017), en su investigación titulada: *Control interno y gestión administrativa del Programa Nacional de Infraestructura Educativa PRONIED Lima Perú 2016*, tuvo como objetivo establecer el grado de relación entre la gestión administrativa y el control interno en el PRONIED. Para ello,

utilizó el método hipotético-deductivo, con un nivel descriptivo y un diseño no experimental. Su población estuvo compuesta por 310 trabajadores del PRONIED, seleccionando una muestra de 146 colaboradores, a quienes se les aplicó una encuesta. El análisis estadístico mediante el coeficiente Rho de Spearman arrojó un valor de correlación ($r = 0.63$), indicando una relación positiva media, y un valor $p = 0.001$, inferior al 0.05, lo que confirma una relación significativa al 95%, por lo cual se rechazó la hipótesis nula y se validó la relación entre el control interno y la gestión administrativa en PRONIED 2016. Concluyendo que, existe relación entre la gestión administrativa y el control interno en el PRONIED.

Por otro lado, Valera (2017), en su trabajo de investigación, *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la dirección subregional de salud Huallaga Central, 2016*, planteó como objetivo identificar la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Para ello, desarrolló un estudio aplicado de tipo correlacional, con un diseño no experimental, considerando una muestra aleatoria de 30 servidores, a quienes se les aplicó una entrevista estructurada. Los resultados mostraron que el 33% calificó al control interno como bueno y el 40% señaló que la gestión administrativa era deficiente. Concluyendo que existe un coeficiente de determinación ($r = 0.6144$), lo cual indica que el 61.4% del control interno es explicado por la gestión administrativa.

Sistema de control interno

Conforme refiere las NCI, (2006) respecto al SCI señala que: "...conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado..."

Entendido como el proceso que desarrolla y efectúa el cuerpo jerárquico, y todos los colaboradores de una organización, esto, diseñado de una forma eficiente y eficaz, con el propósito de alcanzar objetivos y metas organizacionales (Estupiñan, 2017).

Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

Gestión administrativa

Según Jones y George, (2008) refieren que la GA como un conjunto de disposiciones asumidos y gestiones que conducen a alcanzar objetivos y metas predeterminadas por la dirección de la organización, relacionando este concepto de gestión al logro de objetivos y metas planificadas, por ello, no debiendo entenderse como el conjunto de diligencias para lograr un fin, sino un fin en sí mismo.

Comprendido como aquella práctica y el proceso mismo de llevar actos de administrar actividades y procesos independientes o que ligeramente sean relacionados, así como de un conjunto de funciones interrelacionados (Bateman y Snell, 2009).

Dimensiones

- Planificación.
- Organización.
- Dirección.
- Control.

Resultados y discusión

A continuación, se presenta los resultados que se han obtenidos en la ejecución de la investigación.

Variable: Sistema de Control Interno

Tabla 1.

Frecuencias y porcentajes para la dimensión ambiente de control

Pregunta	Nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	Total
¿El directorio y la Alta Dirección fomentan un ambiente de confianza para el trabajo, participación y retroalimentación continua en las capacidades de los servidores del proyecto?	2 4,9%	10 24,4%	28 68,3%	1 2,4%	41 100%
¿La Alta Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta del proyecto?	0 0,0%	14 34,1%	24 58,5%	3 7,3%	41 100%
¿El PET cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación y evaluación de los servidores del proyecto?	0 0,0%	17 41,5%	20 48,8%	4 9,8%	41 100%
¿Con qué frecuencia el PET, en sus distintas áreas, cuenta con personal idóneo y necesario para el cumplimiento de sus objetivos?	0 0,0%	18 43,9%	21 51,2%	2 4,9%	41 100%
	0	10	26	5	41

¿Con qué frecuencia, el OCI del proyecto, desarrolla evaluaciones y verificaciones de la administración, uso y manejo de los recursos y caudales, respecto a objetivos metas del PET?	0,0%	24,4%	63,4%	12,2%	100%
---	------	-------	-------	-------	------

Nota. Elaborado por la investigadora

De la tabla 1, se tiene el siguiente análisis, respecto a la primera pregunta, el 68,3% de los encuestados indicó que “casi siempre” se fomenta un ambiente de confianza, y un 2,4% respondió “siempre”, sumando un 70,7% en los valores máximos. En contraste, un 24,4% señaló “casi nunca” y un 4,9% “nunca”, lo que representa un 29,3% en los valores mínimos. Esto muestra que, aunque la mayoría percibe un entorno organizacional favorable, una proporción considerable aún no lo experimenta de manera constante.

En la segunda pregunta, el 58,5% considera que la alta dirección “casi siempre” actúa éticamente, y el 7,3% “siempre”, totalizando un 65,8% en los valores máximos. Sin embargo, el 34,1% señaló “casi nunca”, sin respuestas en “nunca”, lo que implica que persisten dudas significativas sobre la conducta institucional ética.

Respecto a las políticas de recursos humanos, el 48,8% respondió “casi siempre” y el 9,8% “siempre”, con un total de 58,6% en los valores máximos. No obstante, un 41,5% indicó “casi nunca”, lo cual representa una advertencia sobre deficiencias en la gestión del personal, especialmente en procesos de inducción, capacitación y evaluación.

En relación con la disponibilidad de personal idóneo, el 51,2% seleccionó “casi siempre” y el 4,9% “siempre”, sumando un 56,1% en los valores máximos. Aun así, un 43,9% manifestó que esto ocurre “casi nunca”, lo que evidencia una percepción dividida respecto a la suficiencia y adecuación del personal para cumplir con los objetivos del PET.

Finalmente, en la pregunta sobre el rol del Órgano de Control Institucional (OCI), el 63,4% indicó “casi siempre” y el 12,2% “siempre”, alcanzando un 75,6% en los valores máximos. Un 24,4% respondió “casi nunca”, sin registros en “nunca”, lo cual sugiere una actividad supervisora relativamente frecuente, aunque no totalmente uniforme.

Los valores máximos superan el 55% en todas las preguntas, lo cual sugiere una percepción predominantemente favorable del ambiente de control en el PET. Sin embargo, los valores mínimos, en algunos casos cercanos o superiores al 40%, revelan inconsistencias y áreas críticas, particularmente en la gestión del talento humano y el comportamiento ético. Se evidencia una

necesidad urgente de reforzar el control interno mediante acciones formativas, fortalecimiento de liderazgos, y mecanismos de supervisión que garanticen la uniformidad en las buenas prácticas administrativas.

Variable: Gestión administrativa

Tabla 2.

Frecuencias y porcentajes para la dimensión de planificación

Pregunta	Nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	Total
¿La organización, cumple con los procedimientos establecidos en el MAPRO, de la entidad?	1 2,4%	9 22,0%	30 73,2%	1 2,4%	41 100%
¿Con que frecuencia se da charlas de inducción y sensibilización al personal de la entidad, respecto a la visión, misión, metas y objetivos?	1 2,4%	22 53,7%	18 43,9%	0 0,0%	41 100%
¿Con qué periodicidad los documentos de gobierno interno: ROF, MOF, CAP, entre otros; ¿son actualizados y socializados?	3 7,3%	19 46,3%	19 46,3%	0 0,0%	41 100%
¿Es de política interna, cumplir con los plazos establecidos, la elaboración del proyecto de presupuesto?	0 0,0%	8 19,5%	22 53,7%	11 26,8%	41 100%

Nota. Elaborado por la investigadora

A continuación, de la Tabla 2, correspondiente a la dimensión de planificación, respecto a la primera pregunta, el 73,2% de los encuestados respondió “casi siempre” y el 2,4% “siempre”, alcanzando un 75,6% en los valores máximos, lo que refleja que la mayoría considera que se cumple con los procedimientos establecidos en el MAPRO. No obstante, un 22% opinó que esto sucede “casi nunca”, y un 2,4% “nunca”, sumando un 24,4% en los valores mínimos, lo que sugiere que, aunque la práctica es recurrente, aún no es plenamente uniforme en toda la organización.

En la segunda pregunta, sobre las charlas de inducción y sensibilización respecto a los lineamientos institucionales, el 53,7% manifestó que estas actividades se realizan “casi nunca”, y el 2,4% respondió “nunca”, acumulando un 56,1% en los valores mínimos. En contraste, el 43,9% señaló que esto ocurre “casi siempre”, y ningún encuestado eligió “siempre”. Esta distribución evidencia una clara debilidad institucional en cuanto a la comunicación y alineación del personal con los objetivos organizacionales.

Respecto a la actualización y socialización de los documentos normativos internos (ROF, MOF, CAP), el 46,3% indicó “casi nunca” y el 7,3% “nunca”, totalizando un 53,6% en los valores mínimos, mientras que otro 46,3% eligió “casi siempre”. No hubo respuestas en la categoría “siempre”. Este resultado refleja una situación dividida, donde más de la mitad percibe carencias en los procesos de actualización normativa, lo cual puede repercutir negativamente en la formalización de la planificación y en la claridad de funciones.

En la última pregunta, relativa al cumplimiento de plazos para la elaboración del proyecto de presupuesto, se observa que el 53,7% respondió “casi siempre” y el 26,8% “siempre”, lo que representa un 80,5% en los valores máximos. Solo un 19,5% señaló “casi nunca”, y ningún encuestado respondió “nunca”. Este resultado sugiere que, en términos de ejecución presupuestal y cumplimiento de plazos, existe una práctica consolidada y mayoritariamente positiva dentro de la entidad.

Los resultados evidencian que, si bien existen aspectos de la planificación que muestran fortalezas (como el cumplimiento del MAPRO y los plazos presupuestales), persisten debilidades importantes en la socialización normativa y la inducción del personal. Las categorías de valores mínimos superan el 50% en dos de las cuatro preguntas, lo cual revela carencias estructurales en el componente estratégico de la gestión institucional. Estas deficiencias pueden limitar la eficacia del control interno si no se adoptan medidas para fortalecer la cultura organizacional, la comunicación interna y el manejo actualizado de los instrumentos de planificación.

Prueba de normalidad

Tabla 3

Prueba de normalidad para las variables en estudio

Variables	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	0,223	41	0,082	0,819	41	0,060
Evaluación de riesgos	0,170	41	0,054	0,977	41	0,085
Actividades de control gerencial	0,149	41	0,063	0,962	41	0,185
Información y comunicación	0,196	41	0,060	0,951	41	0,055
Supervisión	0,175	41	0,053	0,966	41	0,245
Gestión administrativa	0,109	41	0,200	0,959	41	0,150

Nota. Elaborado por la investigadora

La tabla 3, muestra la prueba de normalidad para las variables en estudio, en ella se observa que tanto en la prueba de Shapiro-Wilk, muestra valores de significancia que están por encima del 5%, tanto para las cinco dimensiones en estudio como para la variable gestión administrativa, por tanto, podemos concluir que las cinco dimensiones tienen datos con distribución normal y por tanto, es necesario realizar la prueba estadística paramétrica que es la correlación de Pearson para demostrar la hipótesis planteada.

Contrastación de hipótesis de investigación

1. Formulación de hipótesis

H_0 : Existe relación del sistema de control interno en la gestión administrativa del Proyecto Especial Tacna.

H_a : No existe relación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del Proyecto Especial Tacna.

2. Estadístico de prueba

Para probar la hipótesis de investigación, se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson, debido a que las cinco dimensiones tienen datos con distribución normal el mismo que permitirá demostrar la hipótesis planteada.

$$r = \frac{\sigma_{xy}}{\sigma_x \sigma_y}$$

Los cálculos se realizaron utilizando el software SPSS v.27

Tabla 3

Correlación de Pearson para la variable sistema de control interno y gestión administrativa

		Sistema de ControlGestión	
		Interno	Administrativa
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,953**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	41	41
Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,953**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	41	41

Nota. Elaborado por la investigadora

3. Toma de decisión

Los resultados muestran que el sig. (bilateral) es menor a 0.05, por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, con lo que se concluye que existen evidencias estadísticas significativas para afirmar que, existe relación entre el sistema de control interno en la gestión administrativa del Proyecto Especial Tacna. Dichos resultados también indican que existe una relación fuerte y directa (correlación de Pearson = 0.953) sistema de control interno en la gestión administrativa del Proyecto Especial Tacna.

Discusión

En esta investigación al demostrar que el Sistema de Control Interno tiene relación con la gestión administrativa del Proyecto Especial Tacna. Se pudo encontrar que; en primer lugar, se identificó las dimensiones de las variables del sistema de control interno como de gestión administrativa, seguidamente se aplicaron dos cuestionarios subdivididos por sus respectivas dimensiones. Las dimensiones de las variables de estudio se establecieron de acuerdo con las teorías existentes del sistema de control interno. Conforme a los objetivos de la investigación se determinaron las relaciones existentes entre el sistema de control interno y gestión administrativa, así mismo las dimensiones contenidas dichas variables sujetos a estudio.

Respecto al ambiente de control, los resultados revelan que la mayoría de los trabajadores perciben que la alta dirección casi siempre fomenta un entorno de confianza (68,3%) y actúa con ética (58,5%). Asimismo, se destaca una evaluación positiva hacia la disponibilidad de personal idóneo (63,4%) y el desempeño del Órgano de Control Institucional (63,4%). No obstante, se observan márgenes menores en la gestión del talento humano, especialmente en políticas de selección y formación (48,8%), lo cual refleja un área de mejora para fortalecer este componente.

En cuanto a la evaluación de riesgos, se presenta una percepción mixta. Aunque un 78,0% considera que valorar riesgos contribuye a alcanzar metas institucionales, existen debilidades importantes: solo el 43,9% reportó la existencia de un plan de gestión de riesgos y un 53,7% señaló que casi nunca se brinda capacitación sobre administración de riesgos. Además, el 48,8% detectó una paridad entre la presencia y ausencia de controles pertinentes, lo cual evidencia inestabilidad en este proceso clave para la planificación y la previsión institucional.

En la dimensión actividades de control, se evidencia una percepción mayormente favorable: un 63,4% considera que los procedimientos de aprobación y autorización están claramente definidos,

y un 58,5% señala que la efectividad de tareas es evaluada regularmente. También se reporta un cumplimiento adecuado en la administración documental (53,7%). Sin embargo, sólo el 41,5% manifestó que los colaboradores informan sistemáticamente a sus superiores, lo cual limita la retroalimentación jerárquica.

Sobre información y comunicación, la mayoría reconoce que casi siempre se garantiza la seguridad de la información (68,3%), se da seguimiento tecnológico (63,4%) y se mantiene un sistema de comunicación hacia el exterior (61%). No obstante, un 48,8% indicó que casi nunca las distintas áreas mantienen actualizados a los funcionarios sobre el desempeño institucional, revelando deficiencias en la difusión interna de información clave para la toma de decisiones.

Finalmente, en la dimensión de supervisión, los resultados fueron mayoritariamente favorables: se reportó un cumplimiento adecuado en el desarrollo de componentes del SCI (56,1%) y en la consideración de recomendaciones de control (68,3%). Sin embargo, se evidenció una debilidad significativa en la evaluación de desempeño, donde un 43,9% manifestó que esta casi nunca se realiza.

Conclusión general: El análisis demuestra una relación funcional entre el sistema de control interno y la gestión administrativa del PET. Si bien los valores predominantes se ubican en la categoría “casi siempre”, existen dimensiones, como evaluación de riesgos, actualización interna de información y evaluación del desempeño, que presentan debilidades institucionales. Esto sugiere la necesidad de reforzar la cultura del control, la capacitación continua y el seguimiento efectivo de procedimientos para lograr una gestión administrativa más eficiente, transparente y orientada al cumplimiento de objetivos institucionales.

La presente investigación confirmó la existencia de una relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión administrativa del Proyecto Especial Tacna (PET), evidenciada tanto en los resultados de las encuestas aplicadas como en los valores estadísticos obtenidos mediante la prueba de correlación de Pearson.

En la dimensión planeamiento, se observó que el 73,2% de los encuestados señaló que casi siempre se cumplen los procedimientos del MAPRO, lo cual refleja cierto orden técnico en la planificación operativa. Sin embargo, se detectan debilidades en aspectos como las charlas de inducción y sensibilización, donde un 53,7% indicó que casi nunca se realizan, y en la actualización de documentos de gestión interna, que obtuvo un resultado dividido (46,3% entre casi nunca y casi

siempre). En contraste, el cumplimiento de plazos para la elaboración del presupuesto muestra una tendencia favorable, con un 53,7% indicando que se cumple casi siempre.

En la dimensión organización, se evidencian resultados sólidos. La evaluación de programación presupuestal y la revisión detallada por el área de contabilidad alcanzan niveles de cumplimiento elevados (78,0% y 70,7%, respectivamente). Asimismo, la comunicación entre trabajadores y la asignación de personal con perfil adecuado reflejan un cumplimiento aceptable, con más del 50% de respuestas positivas.

Respecto a la dirección, aunque se destaca que un 56,1% percibe casi siempre políticas claras y un 58,5% señala la existencia de supervisión constante, también se identifican debilidades importantes: el 56,1% considera que casi nunca se analiza o sistematiza la labor del personal. Esto limita la retroalimentación interna y afecta la mejora continua de la gestión.

En la dimensión control, un 61,0% reportó que se evalúa casi siempre el desempeño del personal, lo cual representa una práctica consolidada. Sin embargo, persisten serias debilidades en procesos estratégicos como la reingeniería institucional, ya que un 61,0% señaló que casi nunca se les invita a participar activamente en este tipo de iniciativas.

Los resultados estadísticos validan estos hallazgos: se obtuvo significancia en todas las dimensiones del SCI (valores $p < 0,05$) y normalidad en los datos (valores entre 0,06 y 0,245), confirmando que existe una relación significativa entre el SCI y la gestión administrativa en el PET. Esta afirmación coincide con estudios como los de Molina (2019), Carrión et al. (2017), Huerta (2017), Cachay (2017) y Ramos (2017), quienes destacan la incidencia positiva del control interno en la gestión institucional y la toma de decisiones. No obstante, se discrepa de autores como Espinoza (2020) y Cari (2018), quienes observaron falencias en la implementación del SCI en otros contextos del sector público.

Los hallazgos permiten afirmar que un Sistema de Control Interno fortalecido contribuye al desarrollo eficiente de la gestión administrativa, impactando favorablemente en la planificación, organización, dirección y control institucional. El caso del Proyecto Especial Tacna refleja que la consolidación del SCI se traduce en un mejor desempeño organizacional, alineado al cumplimiento de metas institucionales y al fortalecimiento de la función pública.

Conclusión

Con base en los resultados expuestos y discutidos se presentan las siguientes conclusiones: Entre las variables sistema de control interno y gestión administrativa, se determinó que existe una correlación significativa, evidenciando una correlación fuerte y directa ($r = 0.953$) entre sistema de control interno y gestión administrativa del Proyecto Especial Tacna.

Existe correlación significativa entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión administrativa, evidenciando una correlación moderada ($r = 0.337$) en el Proyecto Especial Tacna.

Existe correlación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión administrativa, evidenciando una correlación moderada ($r = 0.261$) en el Proyecto Especial Tacna.

Existe correlación significativa entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable gestión administrativa, evidenciando una correlación moderada ($r = 0.494$) en el Proyecto Especial Tacna.

Existe correlación significativa entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión administrativa, evidenciando una correlación significativa directa ($r = 0.595$) en el Proyecto Especial Tacna.

Existe correlación significativa entre la dimensión supervisión y la variable gestión administrativa, evidenciando una correlación significativa directa ($r = 0.664$) en el Proyecto Especial Tacna.

Referencias

1. A., T., Peteraf, M., Gamble, J., y Strickland, A. (2012). Administración Estratégica. México: Mc Graw Hill/Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
2. Bateman, T. S., y Snell, S. A. (2009). Administración. México: McGRAWHILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V. Benzaquen.
3. Macedo, E. (2020). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Manantay 2017. Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa.
4. Carrasco, S. (2005). Metodología de la Investigación Científica. Lima: Editorial San Marcos.
5. Carro, R., y Gonzales, D. (2000). Administración de la Calidad Total. Argentina: Universidad Nacional del Mar del Plata.
6. Cachay Vilca, B. (2017). Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017. Universidad César Vallejo, Lima.

7. Cari Quispe, D. (2018). El control interno y su incidencia en la gestión de la unidad de almacén central de la Universidad Nacional del Altiplano Puno Periodos 2015-2016. Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
8. Carrión, H., Mendoza Vincés, M., & Vera Álava, C. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles de eficiencia y calidad en las empresas. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 5.
9. Contraloría General de la República. (2006, 03 de noviembre). Norma de Control Interno. Diario oficial "El Peruano". http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf.
10. Correo. (9 de septiembre de 2020). "El proyecto Vilavilani II Fase I ha perdido sentido": <https://www.apnoticias.pe/peru/diariocorreo/el-proyecto-vilavilani-ii-fase-i-ha-perdido-sentido-83243>
11. Cuatrecasas, L. (2010). *Gestión integral de la Calidad*. España: PROFIT editorial.
12. Del Río, O. (2009). *Gestión Pública y Desarrollo - Compendio de Terminología relativa a la Gestión Pública*. Lima: Ediciones Caballero Bustamante.
13. Espinoza Valenzuela, A. B. (2020). *La Auditoria como mejora continua en los Organismos Públicos de salud del Perú*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima.
14. Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá Colombia: ECOE Ediciones.
15. Estupiñan, R. (2017). *Control Interno y Fraudes COSO I, II y III*. Bogotá Colombia: ECOE Ediciones.
16. Huerta Ramírez, A. J. (2017). *Control interno y la gestión administrativa del Programa Nacional de Infraestructura Educativa PRONIED Lima Perú 2016*. Universidad César Vallejo, Lima.
17. Fernando, J., Gustavo, D., Alessandro, M., & Paula, A. (2013). *INTRODUCCIÓN AL ANÁLISIS DE POLÍTICAS PÚBLICAS*. Argentina: F.E. Universidad Nacional Arturo Jauretche.
18. Huisa, T. (2013). *Gestión administrativa*. Madrid España: Morata.
19. Hurtado, D. (2008). *Principios de Administración*. Medellín Colombia: ITM.
20. Jones, G., & George, J. (2008). *ADMINISTRACIÓN Contemporánea*. México D.F. McGrawHill Interamericana.
21. Koontz, M., & Weihrich, H. (1994). *Control interno*. Madrid: Thomson.

22. Louffat, D. (2012). Planificación administrativa. México: Limusa.
23. Mestanza Gutiérrez, O., & Ríos Pisco, E. (2018). El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.
24. Ley 27785 (2002) Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría. Lima Perú. s.e.
25. Ley 28716 (2002) Ley de CI de las entidades del Estado, 2006, Art. 4°. Lima Perú. s.e.
26. Mejía, H. (2015). Gestión integral de riesgos y seguros. Colombia: Ediciones ECOE. Norma ISO:9000, 2020 – 3.2.10
27. Patricio, A. (2009). Planificación administrativa. Bogotá Colombia. Editorial el manual moderno.
28. Proyecto Especial Tacna. (14 de septiembre de 2020). Misión y Visión. <https://www.pet.gob.pe/institucional/mision-y-vision/>
29. Robbins, G., & De Cenzo, H. (2013). Gestión administrativa. Barcelona España: Paidós.
30. Ramos Maquera, N. (2017). Control Interno y la Gestión Universitaria de la Universidad Amazónica de Madre de Dios-2017. Universidad César Vallejo, Madre de Dios.
31. Rodríguez Huayaney, R. H. (2018). Sistema de control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo Periodo 2014-2015. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz.
32. RPP Noticias. (28 de agosto de 2019). Caso Chinchero: Fiscalía encontró pruebas que involucrarían a Martín Vizcarra [Video]. Youtube. <https://www.youtube.com/watch?v=YOLTEm5K-gI>
33. Sánchez, F. (2019). TESIS, Desarrollo Metodológico de la Investigación. Lima: NORMAS JURÍDICAS SAC.
34. Secretos TV. (14 de julio de 2014). Corrupción en la ONU [Video]. <https://www.youtube.com/watch?v=RRMiWvjJIYo>
35. Stoner, G., Freeman, N., & Gilbert, T. (2009). Administración de empresas. Barcelona: Herder.
36. Supo, J. (2020). Metodología de la Investigación Científica. Arequipa: BIOESTADISTICO EEDU EIRL.
37. teleSUR tv. (26 de dic de 2016). Odebrecht: historia de la corrupción en gobiernos de América Latina [Video]. YouTube. https://www.youtube.com/watch?v=om0_yA802b8

38. Torres, Z. (2014). *Administración Estratégica*. México: Grupo Editorial PATRIA.
39. Valera Camus, N. E. (2017). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central*, 2016. Universidad Cesar Vallejo, Juanjui.

© 2025 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).