



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

Control interno y la gestión administrativa en una municipalidad  
provincial de la región de Lambayeque

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE  
Maestra en Gestión Pública**

**AUTORA:**

Arenas Llanos, Brigitte (orcid.org/0000-0002-1992-5236)

**ASESOR:**

Dr. Chanduví Calderón, Roger Fernando (orcid.org/0000-0001-7023-0280)

**CO-ASESOR:**

Dr. Ponce Ayala, Luis Alberto (orcid.org/0000-0001-8330-5325)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de políticas públicas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

**Dedicatoria**

*A Dios que me bendice y fortalece  
diariamente*

### **Agradecimiento**

*A mi hijo Santiago David que ilumina mi vida, a David y mis padres que me aman incondicionalmente.*

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	14
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	16
3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos.....	17
3.6. Métodos de análisis de datos .....	17
3.7. Aspectos éticos .....	17
IV. RESULTADOS .....	18
V. DISCUSIÓN.....	23
VI. CONCLUSIONES .....	29
VII. RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS .....	40

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Población .....	16
<b>Tabla 2</b> Calidad de gestión administrativa .....	18
<b>Tabla 3</b> Dimensión de herramienta de control y normativa.....	19
<b>Tabla 4</b> Dimensión obtención de objetivos y metas .....	20
<b>Tabla 5</b> La gestión administrativa y el uso de recursos para implementar el SCI	21
<b>Tabla 6</b> Correlación entre control interno y gestión administrativa.....	22

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general el determinar la forma en cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque, ello a través de la metodología tipo básica de enfoque cuantitativo, la población se conformó por 5 trabajadores nombrados, cas 12; servicios no personales 9; locadores 5 y obreros 39, siendo un total de 79 participantes. El instrumento fue un cuestionario con un total de 22 preguntas de escala Likert. Un resultado significativo es la existencia positiva de correlación de Pearson entre las variables de estudio. Se concluyó que, existe una relación positiva entre la variable control interno y gestión administrativa, con un valor de 0,895, siendo una relación estadísticamente significativa.

**Palabras clave:** Sistema de control interno, gestión administrativa, objetivos y metas.

## **Abstract**

The present research work has as a general objective to determine the way in which the internal control system and the administrative management of a provincial municipality of the Lambayeque region are related, through the basic type methodology of quantitative approach, the population it was made up of 5 named workers, almost 12; non-personal services 9; 5 landlords and 39 workers, with a total of 79 participants. The instrument was a questionnaire with a total of 22 Likert scale questions. A significant result is the positive existence of Pearson's correlation between the study variables. It was concluded that there is a positive relationship between the variable internal control and administrative management, with a value of 0.895, being a statistically significant relationship.

**Keywords:** Internal control system, administrative management, objectives, and goals.

## I. INTRODUCCIÓN

El control interno, para Balla y López (2020) de Ecuador, ha sido un acto administrativo controvertido, traduciéndose de esa manera en una problemática latente en las instituciones estatales de muchos países, en algunos casos, ello se debe primordialmente a factores culturales. Frecuentemente, emerge una postura de oponerse a los mecanismos de control, pues se contempla que tienen una connotación autoritaria extremadamente estricta bajo la aceptación de una normalidad por parte del sistema de gestión, ello ha dado lugar a una serie de situaciones y mecanismos de control que a lo largo del tiempo han engendrado conflicto y dificultad en la administración de los organismos públicos. Sin embargo, y de acuerdo con Apaza (2022) la instituciones públicas muestran grandes deficiencias de acuerdo a la gestión administrativa, y esto es por la ausencia de programas de control interno.

Por su parte, para Mendoza y García (2020) en su artículo realizaron un estudio de las instituciones públicas de España en torno a sus sistemas de control y gestión administrativa y encontraron cuales son los problemas que acarrea la falta dispositivos de control, de ellos resalta la falta de capacidad de dirección de las organizaciones, limitando así la consecución de las metas organizacionales, en ese sentido, la ausencia de controles internos torna deficientes a los sistemas de administración pública, lo cual es un gran escollo para la eficiente formulación y ejecución de recursos estatales.

Para Huamán (2018) de su estudio llevado a cabo en Cajamarca, señala que, las deficiencias de la gestión administrativa en las instituciones públicas suelen encontrarse en todas las áreas y subáreas de una organización, ello debido a la ausencia de mecanismos de control y por ende, de la falta de supervisión de todos los trabajadores terminan influyendo fundamentalmente en las tareas realizadas en la institución.

Así, según Pérez (2019) luego de haber estudiado minuciosamente una municipalidad distrital de San Martín afirma que, los problemas que surgen en torno a la acción de control residen en que su aplicación se limita al nivel interno y no a todo el proceso de cambio a nivel institucional, social, político, económico y legal.

Es por esto que, siguiendo a Mayta (2019) luego de haber analizado una municipalidad distrital localizada en Huaraz, afirma que, las deficiencias en la gestión administrativa de las instituciones públicas son consecuencias de la falta de control sobre la organización, pues no existe un mecanismo que permita regular de manera efectiva el funcionamiento de las actividades operativas de la gestión del día a día de la institución. Los problemas en torno al inexistente control interno llegan a aparecer a través del inadecuado e ineficiente manejo de la información contable y, por ende, se pone en riesgo la protección del patrimonio institucional. De tal forma y conforme a Vinueza y Robalino (2020) todas las entidades estatales necesitan adoptar mecanismos de relaciones y conexiones entre trabajadores que propicien el surgimiento natural de relaciones que generen otras oportunidades, reconociendo que existen disputas y tensiones, es decir, desorden, por consiguiente, sirve como fuente de aprendizaje, creatividad e innovación, tanto es así que, en este caso, el control interno es el sistema por el cual la alta dirección de una organización llega a obtener certeza razonable para lograr sus fines institucionales y para poder brindar información a todas las partes interesadas sobre el desempeño organizacional.

Por otro lado, Celis y García (2019) posteriormente al haber analizado la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, aducen que, el principal problema que aflora ante los escasos controles internos es la falta de herramientas que permitan tomar buenas decisiones en aras de la protección de los intereses institucionales, pues no existen disuasivos que eviten un uso indebido de los recursos y bienes del Estado. Los organismos gubernamentales en el Perú y, en particular, las municipalidades provinciales de Lambayeque no son ajenos a la problemática de la gestión administrativa. Con respecto al control interno, Serrano y Señalin (2019) la definen como una herramienta fundamental que debe ser utilizada de tal manera que se puedan corregir y redirigir los esfuerzos para lograr las metas trazadas de la mejor manera posible. Por lo tanto, para Asttene y Srour (2021) es cierto que los controles se aplican tanto a personas como a normas.

En esa línea, se tiene el problema principal de la investigación, el cual es, ¿Qué relación tiene el sistema de control interno y la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque?, teniéndose los problemas

específicos: ¿Cómo está determinada la gestión administrativa en una municipalidad de provincial de Lambayeque?, ¿cuál es el funcionamiento del sistema de control interno en una municipalidad provincial de Lambayeque?, ¿de qué manera se están cumpliendo los objetivos de la gestión administrativa una municipalidad provincial de Lambayeque?, y ¿qué calidad de recursos para la implementación del SCI se destina en una municipalidad provincial de la región de Lambayeque?

La justificación teórica de esta investigación abordará teorías relacionadas con la repercusión del control interno en la gestión administrativa, la justificación metodológica permitirá que la investigación busque herramientas metodológicas que coadyuvarán a entender la gestión administrativa en una municipalidad provincial de Lambayeque, la justificación práctica se encuentra en determinar la relación que tiene el control interno y gestión administrativa de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque.

Por lo expuesto, es que el objetivo general de la investigación es, determinar la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque, ello a través de los objetivos específicos: determinar el nivel de gestión administrativa en una municipalidad provincial de Lambayeque, determinar el funcionamiento de sistema de control interno de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque, identificar el cumpliendo los objetivos de la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque e identificar la calidad de recursos para la implementación de SCI de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque. La hipótesis principal planteada es el sistema de control interno se relaciona positivamente con la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque, con las consiguientes hipótesis específicas, la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque se determinada a través de metas y objetivos, el funcionamiento del sistema de control interno es ineficiente, los objetivos de la gestión administrativa de Lambayeque se están cumpliendo ineficientemente y los recursos para la implementación del SCI son ineficientes en una municipalidad provincial de la región de Lambayeque.

## II. MARCO TEÓRICO

La investigación con el fin de tener objetividad y fundamentación técnica es que presenta las siguientes investigaciones.

En nivel internacional destacan Mendoza y García (2020) quienes tuvieron como finalidad ahondar en el estudio del control interno y su repercusión en la gestión administrativa de instituciones públicas analizando las que se encuentran en España. Se hizo uso de una metodología mixta de nivel descriptivo y de diseño no experimental. Dentro de los resultados capitales se muestra que el control interno, en los últimos tiempos ha sido concebido como un instrumento fundamental para poder dirigir a las organizaciones ya sean de naturaleza pública o privada. La conclusión a la que se arribó fue que, la implementación de controles internos permite fortalecer y reforzar los sistemas de administración pública y una buena gestión administrativa permite mejores procesos en la formulación y ejecución de recursos estatales.

Por su parte, Balla y López (2019) encaminaron su estudio hacia el propósito de identificar cómo la implementación de un sistema de control interno mejora el desempeño de las organizaciones de Milagro - Ecuador. De tal forma, la investigación tiene un enfoque cuantitativo de nivel explicativo-propositivo, con una muestra de 15 abogados administrativos, 5 administradores y 5 expertos en gestión pública, el instrumento utilizado fue el cuestionario con una escala Likert. El resultado más relevante del estudio fue que, cualquier plan concerniente a la gestión administrativa debe contener herramientas de control interno para coadyuvar y encaminar a las organizaciones hacia la consecución de los objetivos. Los autores concluyeron que, el sistema de control interno mejora el desempeño de las organizaciones porque permite mejorar en sus procesos, funcionamiento y la misma gestión administrativa.

Por otro lado, Mendoza y García (2020) emprendieron una investigación con la finalidad de conocer minuciosamente cómo influye el control interno dentro de la gestión administrativa de instituciones públicas del Ecuador. El resultado más importante fue que, hoy en día resulta imperioso en el sector público disponer de instrumentos de control porque estas permitirán direccionar a las instituciones en

aras de brindar información oportuna sobre la gestión administrativa y el alcance de las metas institucionales. Los autores concluyeron que, las herramientas de control interno permiten fortalecer y reforzar los sistemas de administración de las instituciones públicas, particularmente contribuye a formular, aprobar, ejecutar y rendir cuentas de manera integral y transparente sobre los recursos estatales asignados.

Por su lado, Apaza (2022) realizó una investigación con el objetivo de determinar cómo el control interno tiene incidencia en mejorar los aspectos de gasto y presupuesto público. Para ello empleó una metodología cuantitativa de tipo descriptivo, donde la población estuvo conformado por 15 colaboradores de una municipalidad de Santiago de Chile, 5 abogados y 5 expertos en gestión pública. El resultado más relevante fue que, la implementación de controles internos mejoran significativamente la ejecución eficiente de los recursos públicos. La conclusión del autor es que, al aplicar el sistema de control interno en el sector público en una municipalidad de Santiago, este logró tener principios de eficiencia y dinamismo en sus aspectos de gasto, presupuesto e incluso en la gestión administrativa, pues permitía eliminar aquellos procesos que generan costos innecesarios.

En el ámbito nacional, destacan Lozano y Luna (2022) quienes buscaron determinar la manera en que se relacionan el control interno y la gestión administrativa, especialmente centraron su estudio en una municipalidad provincial de Tarapoto. Se abordó una metodología cuantitativa, de tipo correlacional y de diseño no experimental. El resultado más sobresaliente fue el coeficiente de correlación resultante, siendo este 0.85, lo cual pone de manifiesto la gran correlación que existen entre ambas variables. La principal conclusión fue que, para los colaboradores de la entidad es sumamente relevante que la municipalidad disponga de instrumentos de control interno que coadyuven con la mejora de la gestión administrativa, por ende, deben formularse e implementarse estrategias adecuadas de control dentro de la entidad.

Ramírez (2022) llevó a cabo una investigación con vistas a determinar la influencia del control interno sobre la gestión administrativa de una empresa inversionista de Huaraz llamada Sergroup Inversiones. Por tal motivo, se recurrió a

un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y correlacional con un diseño no experimental. Entre los resultados que es preciso mencionar se encuentra el hecho de que, gran proporción de los colaboradores de la empresa perciben que el control interno no es el adecuado, pues aún se evidencian deficiencias que menoscaban en cierta manera la capacidad directiva de la organización conllevando a una mala gestión administrativa. La conclusión más relevante fue que, la gestión administrativa es inmensamente influida por el control interno, pues una eficiente administración organizacional requiere necesariamente de herramientas de control encaminadas hacia una buena dirección, organización y planeación. De acuerdo con Benjamin (2020) en su investigación buscó determinar la incidencia del control interno sobre la gestión administrativa, para tal propósito se centra en el análisis del Gobierno Regional piurano. Se siguió un enfoque cuantitativo de tipo correlacional y diseño no experimental. Los resultados destacables son que, el 70% de los colaboradores señala que el nivel de control interno es regular y, en cuanto a la gestión administrativa, el 73% indica que es de un nivel regular. La conclusión más importante fue que, la relación entre ambas variables es significativa y positiva, por consiguiente, un control interno óptimo conllevará a una gestión administrativa eficiente.

Por su parte, Henriquez (2022) en su estudio se propuso como finalidad la asociación que puedan existir entre las variables de estudio. De los resultados se pudo determinar que, el 30% y el 35% de los encuestados advierten que el control interno y la gestión administrativa es deficiente. La conclusión capital a la que se llegó que fue, la relación entre ambas variables de directa y extremadamente significativa, por ende, el control interno es esencial para una adecuada gestión administrativa de las instituciones, los beneficios que más resaltan son la disposición de un plan organizacional oportuno y la mitigación de riesgos de eventuales actos corruptos. Por otro lado, Salinas (2021) se planteó el propósito de encontrar el efecto que tiene la adopción de un buen control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Santa. Para la realización del estudio se siguió un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional y diseño no experimental. Los resultados más notables son que, el 48% de los colaboradores de la entidad manifestaron que el nivel de control interno es regular y el 47%

indicaron que el nivel de gestión administrativa es regular, lo que pone en evidencia que la ausencia un control interno óptimo repercute en la buena gestión administrativa. La principal conclusión fue que, el nivel de correlación entre ambas variables es enorme y muy significativa, pues asciende a 0.91.

Adam (2020) tuvo como propósito estudiar la relación entre la gestión administrativa y el control interno, para ello se centró especialmente en el análisis de la municipalidad provincial de Tumbes. Se siguió una metodología cuantitativa de tipo correlacional, descriptiva y diseño no experimental. Los resultados que resultan convenientes mencionar son que, el ambiente de control incide significativamente en la gestión administrativa. En ese sentido, se concluyó que, las instituciones públicas deben contar con procedimientos que permitan establecer un control adecuado en aras de mejorar la gestión administrativa para obtener mejoras que permitan alcanzar los objetivos organizacionales. Asimismo, Pérez (2019) tuvo el objetivo de analizar la dirección y el grado de relación entre la gestión administrativa y el control interno enfocándose en la municipalidad distrital de Chao. El estudio se emprendió con la finalidad de encontrar fehacientemente alguna prueba que brinde el grado de asociación y su subsecuente dirección de relación entre la gestión administrativa y el control interno. Se recurrió al uso de una metodología cuantitativa de tipo correlacional y diseño no experimental. Los resultados más sobresalientes fueron que, el 71,5% de los participantes encuestados indicaron que el control interno de la municipalidad se ubica en un grado regular y, en torno a la gestión administrativa, el 71,2% de los encuestados indicó que se encuentra en un nivel regular. La conclusión más importante del estudio fue que, el nivel de correlación entre el control interno y la gestión administrativa es positiva, moderadamente alta y significativa, siendo este coeficiente de 0,69.

Según Ali y Anwar (2021) se tuvo como propósito estudiar la relación entre la gestión administrativa y el control interno, para ello se centró especialmente en el análisis de la municipalidad distrital de Chinchero 2018. Se siguió una metodología cuantitativa de tipo correlacional, descriptiva y diseño no experimental. Los resultados son útil señalar son que, el 76% de los que fueron partícipes de las encuestas indicaron que, el control interno de la municipalidad no es el mejor

mientras que solo el 24% indicó que si lo es, asimismo, el 68% de los encuestados indicaron que la gestión administrativa de la municipalidad no es el mejor mientras que solo el 32% indicó que si lo es. La conclusión más relevante a la que se llegó fue que, la relación entre el control interno y la gestión administrativa, medida por el coeficiente de correlación de Spearman, es muy alta y significativa, evidenciando ello la presencia de una relación directa entre ambas variables.

En el plano local, sobresale Arévalo y Carranza bor (2022) que en su investigación tiene el objetivo principal de analizar si un control interno eficiente o deficiente tiene una gran influencia en la gestión administrativa, centrandose su análisis en una municipalidad provincial de Amazonas. Para tal fin, se utilizó un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, correlacional y de diseño no experimental. Los resultados que son pertinentes mencionar son que, un 70% de los encuestados afirmaron que el control interno no es el mejor dentro de la municipalidad y en relación a la gestión administrativa el 65% afirmó que esta no es la más adecuada. La conclusión más resaltante se tuvo que, un buen control interno implica necesariamente una buena gestión administrativa, por eso, si la entidad pública adoptara prácticas eficientes relacionadas con el control interno organizacional se obtendrían considerables mejoras en la gestión administrativa, coadyuvando así a la correcta planeación, dirección y organización en aras de hacer un uso óptimo de los recursos estatales.

Asimismo, se tiene a Failoc (2019) que tuvo el objetivo de determinar cómo la gestión administrativa de una institución pública es influenciada por el control interno de la misma. El enfoque corresponde a una metodología cuantitativa de tipo correlacional y de diseño no experimental. Dentro de los resultados, conviene destacar que, se encontró que aproximadamente solo un 26% de los encuestados señalaron que el grado de control interno es elevado y asimismo, solo un 8% señalaron que la gestión administrativa es la óptima. El autor concluye que, las variables estudiadas tienen un alto grado de asociación positiva.

Por último, Rosas et al (2019) en su investigación tuvo el objetivo de determinar un sistema de control interno de tesis que permita introducir mejoras en la gestión administrativa de la escuela de posgrado de la Universidad César Vallejo

en su sede Chiclayo. Se apeló al uso de una metodología mixta de tipo descriptiva y de diseño no experimental.

Los resultados que son dignos de mencionar son que, la mayoría de los estudiantes que cursan una maestría perciben el control interno de la institución no es la adecuada, lo que se traduce en una gestión administrativa deficiente. La conclusión a la que se llegó fue que, en la UCV existen serias deficiencias en torno a la gestión administrativa institucional, en ese sentido, se determinó que, contar con un plan procedimental de control interno contribuirá inmensamente al correcto desarrollo y mejoramiento de los procesos relacionados con la gestión administrativa.

En cuanto al control interno, teóricamente, Serrano y Señalin (2019) la definen como una herramienta fundamental que debe ser utilizada de tal manera que se puedan corregir y redirigir los esfuerzos para lograr las metas trazadas de la mejor manera posible. Por lo tanto, para Asttene y Srour (2021) es cierto que los controles se aplican tanto a personas como a normas. Los controles son capaces de analizar y determinar las causas y raíces de los problemas observados en la gestión, detectar estas desviaciones y tratar de eliminar su existencia antes de que vuelvan a ocurrir. Lo mencionado también se relaciona con los autor Molina (2022).

Para Henk (2020) los controles internos pueden ser vistos como herramientas de la gestión pública que garantizan el cumplimiento de los planes propuestos de tal forma que su función resulta trascendental para desarrollar el trabajo de manera uniforme, asegurando la focalización.

Para Bazalar y Choquehuanca (2020) la importancia de los controles internos en las entidades públicas radica en que constituyen un conjunto de habilidades o procedimientos desarrollados como resultado de la realización de actividades, y así mismo, constituyen una herramienta que permite la plena organización de las tareas a fin de tener una visión general del estado de situación de los procedimientos administrativos establecidos y, bajo esta premisa, buscar el cumplimiento de las normas y estándares que aseguren el logro de los objetivos fijados (Chalmers & Hay, 2019).

Por otro lado, para Wang (2019) el control interno es un tema muy importante para las organizaciones ya que permite calcular, identificar, evaluar y corregir malas prácticas administrativas en las organizaciones para lograr los objetivos planteados. Asimismo, permite estudiar y evaluar lo ejecutado, de cara a lo planificado. Los métodos, herramientas y sistemas de control son aplicables a toda empresa y organización. Para Chalmers y Hay (2019) la evaluación de riesgos es aquel instrumento que permite identificar y analizar posibles eventos que afecten el alcance de objetivos.

Para Vinueza y Robalino (2020) todas las entidades estatales necesitan adoptar mecanismos de relaciones y conexiones entre trabajadores que propicien el surgimiento natural de relaciones que generen otras oportunidades, reconociendo que existen disputas y tensiones, es decir, desorden, por consiguiente, sirve como fuente de aprendizaje, creatividad e innovación, tanto es así que, en este caso, el control interno es el sistema por el cual la alta dirección de una organización llega a obtener certeza razonable para lograr sus fines institucionales y para poder brindar información a todas las partes interesadas sobre el desempeño organizacional (Ñeque, 2022).

Para Mjaku y Pristina (2019) los controles internos están diseñados para planificar, asignar compromisos y gastos mediante el diseño de cuentas y documentación y todas las técnicas utilizadas para proteger los activos de una organización. En esta línea, para Jebur (2021) los sistemas de información es la representación de interacción de información con referencia a datos relevantes.

En cuanto a la dimensión de las herramientas de control interno, Vásquez (2021) menciona que son herramientas utilizadas en los procedimientos estrechamente relacionados con la práctica administrativa, entre ellos las herramientas contables y financieras y la presentación de informes y la práctica financiera, que tienen relación con la gestión de la naturaleza física dentro del control de la entidad, de igual manera, Salameh (2019) señala que, que son aquellas que se enfocan en proteger los activos, instando al cumplimiento de la normativa interna, asegurando el buen desempeño de los trabajadores y

asegurando una contabilidad precisa y confiable. Lo mencionado concuerda con Rhy (2020) Salem (2019) y Shaoxi (Shaoxi, 2021).

Riffo (2019) clarifica además que es la herramienta de control interno la que permite potenciar su efectividad en el momento en que se divulgan a los colaboradores las organizacionales, ello permite que cada colaborador sin excepción interiorice las metas y reglas de la entidad. En la misma línea, Ormaza y Reyes (2020) destacan que, las herramientas de control interno de las entidades deben contar con un sistema para evaluarlas frente a los requerimientos organizacionales, teniendo en cuenta las recomendaciones de la normativa interna a la hora de ejecutar cualquier programa o proyecto. Asimismo, Zahedan (2022) manifiesta que las acciones de cautela previa son los elementos que tiene toda institución para hacer frente a cualquier evento que afecte de manera positiva como negativa a la institución. En cuanto a la dimensión obtención de objetivos y metas, Mendoza (2020) señala que se define como el logro del propósito declarado de una institución, ya sea interno, social, financiero o económico. En este sentido, la implementación de controles internos puede identificar a los responsables de anomalías en el logro de metas y objetivos, de modo que se puedan implementar acciones correctivas, también puede transparentar datos actualizados sobre la situación real de crecimiento o implementación de procesos, permitiendo obtener información relevante y pertinente sobre la planificación en el procedimiento (Osorio, 2022). Además, la implementación de controles en funciones y actividades permite la optimización de procesos, garantiza la minimización de costos, ahorra tiempo de uso y reduce la ocurrencia de fallas. Finalmente, la activación de los controles garantiza la correcta cantidad y tiempo de las actividades diarias, así como la productividad de las entidades municipales o estatales (Muhamad, 2019).

Con respecto a la gestión administrativa, Cabrera y Erazo (2021) conceptualizan a la gestión administrativa como un conjunto de acciones que incluye planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos para alcanzar las metas establecidas. En este sentido, para Heredia y Fonseca (2020) la gestión alude a la forma en que un grupo de personas establece un propósito común con el propósito de organizar, expresar y planificar un proceso de construcción colectiva que

involucre el descubrimiento y la producción del colectivismo como base de una cultura organizacional.

Por su parte, Aguilar y Palomino (2020) afirman que, teóricamente en el ámbito administrativo, los responsables de la administración son quienes planifican, dirigen, organizan y ejecutan procesos, actividades y servicios, a través de la innovación para lograr que la entidad se fortalezca y estar siempre orientado hacia el éxito competitivo acorde a las propuestas realizadas por la Administración, por ende, quienes asumen la responsabilidad de ser dirigentes en los organismos públicos, como los municipios, tienen la responsabilidad de coordinar otras acciones, además de tener que limitar estrictamente sus actividades técnicas en materia de planificación, organización, presupuesto, dirección y administración (Raj, 2019).

En ese sentido, para Asca y Ramos (2021) la ley 2876 es la ley de control interno de las entidades del Estado, que explica el cómo se debe implementar y las cualidades que tiene un sistema de control interno. Para Riffo (2019) la gestión administrativa es un procedimiento básico que requiere de esfuerzos colectivos para alcanzar un nivel de eficiencia y eficacia. Las agencias gubernamentales han logrado alcanzar sus objetivos a través de la gestión administrativa, manteniendo los costos y gastos de uso lo más bajo posible.

En ese sentido, la gestión administrativa es uno de los aspectos más relevantes de una entidad que debe desarrollarse, ya que permite una perspectiva precisa que conduce a elecciones adecuadas y contribuye al logro de los fines de la entidad. En cuanto a la dimensión actos administrativos, Mahboob y Enayatullah (2021) la define dentro de la administración pública como una serie de acciones que inevitablemente conducen al trabajo administrativo, el cual es crucial para que las entidades públicas realicen otras actividades de manera adecuada. Una generación coordinada, sistemática y sin complicaciones de mapas de trabajo y una gama de herramientas y técnicas que permiten que cada miembro de la organización interactúe plenamente y, en este sentido, contribuya al logro de los objetivos de la agencia. Con respecto a la resolución de contraloría 130-2020, no es otra cosa que el reglamento de la ley de control interno (Juraeva, 2022).

En cuanto a la utilización racional y eficiente de los recursos, Halik (2020) afirma que, este es un principio básico para que la gestión administrativa eficiente de las instituciones públicas, pues el uso eficiente de los recursos para lograr una adecuada administración está relacionado con la minimización de costos, alta productividad, alto rendimiento, y, en definitiva, ahorros y beneficios. Por su parte, para Balla y López (2020) el uso eficiente y racional de los recursos se refiere a la mejor manera de realizar las actividades. Por lo tanto, la optimización de los recursos implica mejorar la forma de uso de los recursos de la organización. Para Vinueza y Robalino (2020) la optimización de recursos significa encontrar la mejor solución, sabiendo que está optimizada cuando realiza modificaciones de la forma habitual y obtiene resultados que superan las expectativas organizacionales. La mejor solución no es una "receta", sino que depende de lo que se persiga. En cualquier caso, la optimización de los recursos está íntimamente relacionada con la eficacia y la eficiencia, una mejor solución debe proporcionar mayores resultados o un menor uso de recursos para lograr los mismos resultados (Huarhua, 2017)

Con respecto a la productividad Ablan y Méndez (2019) señalan que, este refiere al uso óptimo de recursos, pues la organización busca un punto de maximización de beneficios, ya sea entidad pública o privada, pues al menos se debe justificar los costos fijos. Es entonces que las organizaciones deben mejorar sus productividades, una herramienta fuerte es la productividad marginal, que es la variación total de la producción con un factor (Eulerich, 2020).

Al respecto, cuando se indica inversión en gestión pública, se debe entender como el recurso que tienen los Estados para cumplir o brindar las condiciones necesarios de desarrollo de los ciudadanos, esto se puede realizar en su mayoría en infraestructura, e incluso, como aquella erogación de dinero destinada a mejorar las condiciones de las entidades públicas. Es entonces, que la variable inversión no es solo la más importante en términos macroeconómicos, sino también en sistemas de gestión. Ahora, qué se entiende por recursos, es el cúmulo de organismos, normas legales, procedimiento, que también se le puede conocer como tesoro público, y que este se divide en cuenta principal, que no es otra cosa que la cuenta relacionada con el banco de la nación, y es la centralización de fondos, la otra división es el presupuesto, que el estudio de los flujos de dinero.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

Conforme lo señala Concytec (2019) la investigación básica se centra en la descripción de un fenómeno a través del estudio de las teorías. Asimismo, de acuerdo con Bonilla (2020) la investigación de tipo básica es aquella se orienta en estudiar teorías, métodos o fenómenos de investigación, esto con la finalidad de entender un hecho científico. Respecto al enfoque cuantitativo, Peañez (2019) y Ruiz (2020) señalan que, estas investigaciones se centran en la medición de variables con objetividad y emplea el análisis deductivo. Esto quiere decir, que normalmente se orienta variables que tienen al menos alguna dimensión numérica, pues se puede tener variables cuantitativas con dimensiones cualitativas, pero que no significa que se vuelva un constructo, sino que es parte de su esencia.

Es entonces que la presente investigación es de tipo básica, dado que se ha estudiado teorías como control interno, gestión y actos administrativos, además de utilizar el método inductivo, en el sentido de partir de analizar desde las características hasta llegar las variables de estudio.

##### **3.1.2 Diseño de investigación**

La investigación es de diseño no experimental, pues no se puede manipular la variable control interno y gestión administrativa, pero sí se puede describir relacionar variables, y de allí radica el nivel de investigación de la presente tesis. Es menester mencionar que, el diseño de investigación es el camino que optan los investigadores para recopilar información. En esta se tiene dos formas el experimental y no experimental, el primero sí es factible realizarlo, y se tiene un grupo de control, mientras que este último no es posible tener alguna influencia sobre las variables. A su vez, se encuentra el transaccional, en este se señala que, la recolección de información responde a un solo momento de tiempo (José, 2020). Asimismo, Lariguet (2019) señala que las investigaciones descriptivas se orientan

a analizar, estudiar, interpretar y describir los fenómenos de investigación. Y las correlaciones se orientan en la medición de asociación entre variables de estudio.

### **3.2. Variables y operacionalización.**

La investigación tiene como variable 1 al control interno y variable 2 a la gestión administrativa, esto se encuentra en más detalle en el anexo 1.

#### Variable 1: Control interno

- Definición conceptual: Vinuesa y Robalino (2020) es el sistema por el cual la alta dirección de una organización llega a obtener certeza razonable para lograr sus fines institucionales y para poder brindar información a todas las partes interesadas sobre el desempeño organizacional.
- Definición operacional: Herramienta para la obtención de objetivos de una entidad promoviendo el alcance de metas.
- Indicadores: Conforme lo señala Henk (2020) los indicadores son las acciones de cautela previa, herramientas de control y obtención de objetivos y metas.
- Escala de medición: Son de escala ordinal.

#### Variable 2: Gestión administrativa

- Definición conceptual: Cabrera y Erazo (2021) conceptualizan a la gestión administrativa como un conjunto de acciones que incluye las etapas del proceso administrativo con los recursos para alcanzar las metas establecidas.
- Definición operacional: Conjunto de actos administrativos que permiten optimizar los recursos de la organización-
- Indicadores: Conforme lo señala Failoc (2019) los indicadores son actos administrativos y gestión de organización.
- Escala de medición: Escala ordinal.

### **3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo y unidad de análisis**

#### **3.3.1 Población**

La población es aquel conjunto universal de elementos que se quiere estudiar o recolectar información (Court & Williams, 2019). La población de la investigación está conformada por los trabajadores de una municipalidad provincial de Lambayeque. Asimismo, se describe la cantidad de trabajadores.

**Tabla 1**  
*Población*

Población	Cantidad
Nombrados	15
Cas	30
Locadores	35
Obreros	100
Total	180

#### **3.3.1 Muestra**

Para Court et al (2019) la muestra es un subconjunto representativo de la población. Asimismo, se indica que la descripción de la fórmula se encuentra en el anexo. Nombrados 5; cas 12; locadores 12 y obreros 39, siendo un total de 79 participantes.

#### **3.3.2 Muestreo**

Conforme a Martínez (2020) el muestreo representa la forma de obtener la muestra. En la tesis se utilizó el muestreo aleatorio estratificado proporcional, esto se debe al fraccionamiento por clasificación de trabajadores, ello sumado al factor de corrección (coeficiente), que permitió aproximarse a la población.

#### **3.3.3 Unidad de análisis**

Se tiene al trabajador de una municipalidad provincial de Lambayeque.

### **3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos.**

La técnica empleada en la investigación es la encuesta, pues esta permitió medir las variables de investigación. Como instrumento se tiene al cuestionario, el cual respondió a una estructura Likert, con un total de 22 preguntas. Este se aplicó de forma remota, vía drive.

La validez fue realizada por tres expertos en la materia con grado de magíster. La confiabilidad fue calculada por el alfa de Cronbach, cuyo valor fue de 0.895. Este se calculó con una prueba piloto, lo que tuvo un valor de 0.800, correspondiente a un valor factible.

### **3.5. Procedimientos**

La recolección de información se realizó en la aplicación del cuestionario, previo a ello fue necesario la presentación de una carta de autorización, elaboración de matriz de consistencia y de operacionalización de variables.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

Para el desarrollo de la investigación se utilizó las pruebas no paramétricas, pues el enfoque es cuantitativo, en específico la correlación de spearman, pues los datos de las variables son de escala ordinal. Además del uso de la estadística descriptiva como tablas de estadísticas.

### **3.7. Aspectos éticos**

Para este apartado se utilizó los lineamientos del código de ética de la UCV, entre ellos se tiene al respeto a las personas, en este se señala que se respetó las decisiones de los participantes, pues tuvo la posibilidad de no participar en el estudio. El principio de originalidad, en este se señala que la investigación es producto del estudio, de la revisión de la bibliografía, análisis de datos, análisis de teorías, marco conceptual, entre otros. Principio de beneficencia, este se cumplió, pues no se realizó daño alguno a ningún participante, pues el instrumento de realizó de manera remota. Principio de consentimiento informado, todos los participantes se les informó sobre el objetivo de investigación.

#### IV. RESULTADOS

Se presentan los resultados de la aplicación de los cuestionarios, que en su mayoría son presentados solo en dos dimensiones.

En lo que respecta al objetivo específico 1: Determinar el nivel de gestión administrativa en una municipalidad provincial de Lambayeque, los resultados encontrados se presentan en las tablas siguientes:

**Tabla 2**  
*Calidad de gestión administrativa*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	36	46
Regular	32	41
Bueno	11	14
Excelente	0	0
Total	79	100

Con respecto a la tabla 2, el 46% de los encuestados consideran que existe una mala calidad de gestión administrativa, esto se complementa con el 41% al señala que es regular, y, apenas un 14% como bueno. Lo que representa las grandes deficiencias que tiene dicha municipalidad.

Esto implica que la municipalidad tenga problemas con el bienestar social, pues no solo se perjudica a la institución como una entidad lenta y con excesos de barreras burocráticas, sino también que afecta a los ciudadanos, pudiendo incrementar así la corrupción para que los procesos administrativos se agilicen.

También se infiere que la calidad de gestión administrativa es debido al exceso de barreras burocráticas, estas claramente afectan a la imagen institucional, además se menciona que, de acuerdo con la modernización del Estado, es que cada vez debe ser más célere los actos administrativos, y esto conlleva a eliminar las obstaculizaciones, lo que se traduce en eliminación de barreras burocráticas.

Respecto al objetivo específico 2: determinar el funcionamiento de sistema de control interno de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque, los resultados son los siguientes:

**Tabla 3**  
*Dimensión de herramienta de control y normativa*

Dimensión	Ítems	Escala	Frecuencia	Porcentaje
Herramienta de control	Se tiene sistema de control	Malo	30	43%
		Regular	25	36%
		Bueno	13	19%
		Excelente	2	3%
	Acciones de prevención	Malo	32	41%
		Regular	25	32%
		Bueno	18	23%
		Excelente	4	5%
	Plan de actuación	Malo	23	29%
		Regular	31	39%
		Bueno	17	22%
		Excelente	8	10%
Evaluación de riesgos	Malo	39	49%	
	Regular	26	33%	
	Bueno	12	15%	
	Excelente	2	3%	
Destina recursos para la evaluación de riesgos	Malo	34	43%	
	Regular	28	35%	
	Bueno	14	18%	
	Excelente	3	4%	
Normativa	Mecanismo de control de actividades en la gestión administrativa	Malo	17	22%
		Regular	27	34%
		Bueno	27	34%
		Excelente	8	10%

Con respecto a la tabla 3, el 41% de los encuestados indican que existen malas acciones de prevención de riesgos y un 32% lo consideran regular. Si la municipalidad cuenta con plan de actuación, pues el 39% de los encuestados señalan de manera regular, 29% malo y un 22% como bueno. Referente si se posee evaluaciones de riesgos, los encuestados muestran en su mayoría como no, o en su defecto la categoriza como malo, dado que, representan casi el 50%. Asimismo, si se destina recursos para la evaluación de riesgos, un 43% señalan que no o en su defecto que es muy ineficiente. Ahora, analizando la dimensión normativa, si la municipalidad tiene mecanismos de control de actividades de gestión administrativa, se encuentra en una situación mejor, pues se señala como regular y bueno un 34%, y malo y excelente 22 y 10%, respectivamente. Lo que muestra la gran deficiencia y falta de planeamiento de la municipalidad. Esto muestra la importancia de las herramientas de control interno, pues este potenciar su efectividad en el momento en que se divulgan a los colaboradores las

organizacionales, ello permite que cada colaborador sin excepción interiorice las metas y reglas de la entidad.

Respecto al objetivo específico 3: identificar el cumpliendo los objetivos de la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque.

**Tabla 4**  
*Dimensión obtención de objetivos y metas*

Indicador	Ítems	Escala	Frecuencia	Porcentaje
Eficiencia de ejecución	Se emplea eficientemente los recursos	Malo	31	39%
		Regular	29	37%
		Bueno	13	16%
		Excelente	6	8%
	Se espera el último año de gestión para ejecutar sus recursos	Malo	69	87%
		Regular	4	5%
		Bueno	4	5%
		Excelente	2	3%
	Ejecuta sus recursos según los objetivos institucionales	Malo	39	49%
		Regular	28	35%
		Bueno	11	14%
		Excelente	1	1%
Ejecuta sus recursos según las metas institucionales	Malo	39	49%	
	Regular	28	35%	
	Bueno	11	14%	
	Excelente	1	1%	
Capacidad de gasto	Malo	69	87%	
	Regular	4	5%	
	Bueno	4	5%	
	Excelente	2	3%	
Gasto de presupuesto	Inversión presupuestal según los objetivos de la institución	Malo	39	49%
		Regular	28	35%
		Bueno	11	14%
		Excelente	1	1%
Gasto presupuestal según las metas de la institución	Malo	39	49%	
	Regular	28	35%	
	Bueno	11	14%	
	Excelente	1	1%	

Según la tabla 4, en el indicador de eficiencia de ejecución, se tiene que se emplea eficientemente los recursos de la municipalidad se considera como malo en un 39% y regular 37%. El más preocupante es, si se espera el último año de gestión para ejecutar los recursos, se tiene que sí, esto se evidencia con un 87, como un indicador malo. Con respecto si la ejecución se realiza tomando en cuenta los objetivo y metas, se considera como una ejecución mala con un 49% y regular con 35%. Referente al indicador de gasto de presupuesto, se tiene que la municipalidad no tiene una buena capacidad de gasto, se indica malo, estos resultados tienen

coherencia con la ejecución del último año. Esto evidencia, que no es prioridad cumplir con los objetivos institucionales.

Respecto al objetivo específico 4: identificar la calidad de recursos para la implementación de SCI de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque.

**Tabla 5**  
*La gestión administrativa y el uso de recursos para implementar el SCI*

Dimensión	Ítems	Escala	Frecuencia	Porcentaje
Actos administrativos	Resoluciones municipales tiene coherencia con sus atribuciones	Malo	15	19%
		Regular	35	44%
		Bueno	27	34%
		Excelente	2	3%
	Resoluciones municipales tiene coherencia con sus actividades	Malo	14	18%
		Regular	35	44%
		Bueno	27	34%
		Excelente	4	4%
	Informes de viabilidad cumple con los estándares básicos	Malo	25	49%
		Regular	36	35%
		Bueno	12	14%
		Excelente	6	1%
Informes de viabilidad permite alcanzar los objetivos institucionales	Malo	24	30%	
	Regular	44	56%	
	Bueno	9	12%	
	Excelente	2	3%	
Productividad en la gestión administrativa	Malo	28	45%	
	Regular	40	51%	
	Bueno	9	11%	
	Excelente	2	3%	
Gestión de organización	Demora en la gestión administrativa	Malo	49	62%
		Regular	24	30%
		Bueno	4	5%
		Excelente	2	3%
Buen sistema de control mejoraría la gestión administrativa		Malo	3	4%
		Regular	10	13%
		Bueno	12	15%
		Excelente	54	68%

De acuerdo con la tabla 5, se tiene en la dimensión de actos administrativos en el indicador de resoluciones municipales tienen coherencia con sus atribuciones, se tiene que sí o bueno con un 34% y regular con 44%.%. Asimismo, si estos permiten alcanzar los objetivos, se tiene como regular un 56% y malo 30%. Además de una mala productividad, con un valor de 45% y demora en la gestión administrativa, con 62%. Es menester mencionar que esto se tuvo que derivar, dado que no existe una partida directa relacionada con la implementación de control

interno. Lo que implica, que estos elementos permitieron entender cómo se implementaba el control interno.

Respecto al objetivo general: determinar la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque.

**Tabla 6**  
*Correlación entre control interno y gestión administrativa*

Correlaciones	Control interno	Gestión administrativa	
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,895
	Sig (bilateral)		
	N	10	10
	Coeficiente de correlación	,895	1,000
Gestión administrativa	Sig (bilateral)		
	N	10	10

Referente a la tabla 6, se identifica que existe una correlación positiva entre la variable control interno y gestión administrativa, con un valor de 0,895, siendo una relación estadísticamente significativa. Este resultado es el principal de la investigación, pues además de mostrar la relación, se evidencia la importancia de tener un control interno, pues según lo encontrado, esto mejorará la gestión administrativa, mejorando también la imagen institucional y mejorando así, el bienestar social. Lo mencionado también pone evidencia que la inversión en gestión pública, se debe entender como el recurso que tienen los Estados para cumplir o brindar las condiciones necesarios de desarrollo de los ciudadanos, esto se puede realizar en su mayoría en infraestructura, e incluso, como aquella erogación de dinero destinada a mejorar las condiciones de las entidades públicas. Es entonces, que la variable inversión no es solo la más importante en términos macroeconómicos, sino también en sistemas de gestión.

## V. DISCUSIÓN

Es menester menciona que la tesis está en el análisis del control interno y la gestión administrativa en una municipalidad provincial de la región de Lambayeque, cuyo objetivo general es; determinar la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque. Se contrastó con los cuestionarios aplicados a 79 participantes, donde el muestro fue el aleatorio estratificado, esto se debe al fraccionamiento por clasificación de trabajadores, ello sumado al factor de corrección (coeficiente), que permitió aproximarse a la población.

De acuerdo con la tabla 2, el 46% de los encuestados consideran que existe una mala calidad de gestión administrativa, esto se complementa con el 41% al señala que es regular, y, apenas un 14% como bueno. Lo que representa las grandes deficiencias que tiene dicha municipalidad. Esto se relaciona con el artículo de Failoc (2019) que tuvo el objetivo de determinar cómo la gestión administrativa de una institución pública es influenciada por el control interno de la misma. El enfoque corresponde a una metodología cuantitativa de tipo correlacional y de diseño no experimental. Dentro de los resultados, conviene destacar que, se encontró la municipalidad sufría de altos problemas de burocracia, lo que se traduce como un proceso ineficiente en la gestión administrativa. La conclusión del autor es que, la municipalidad se encuentra en ineficiencia en las variables de gestión administrativa y ejecución de presupuesto. Los resultados de la tabla 3 son los siguientes: en la dimensión de herramientas de control se encontró los siguiente: El 41% de los encuestados indican que existen malas acciones de prevención de riesgos, un 32% lo consideran regular y apenas un 23% como bueno. Esto se complementa si la municipalidad cuenta con plan de actuación, pues el 39% de los encuestados señalan de manera regular, 29% malo y un 22% como bueno. Referente si se posee evaluaciones de riesgos, los encuestados muestran en su mayoría que no o es malo, dado que, representan casi el 50%, mientras que regular y bueno son el 33 y 15% respectivamente. Asimismo, si se destina recursos para la evaluación de riesgos, un 43% señalan que no o en su defecto que es muy ineficiente, apenas un 18% indican que es bueno y 35% regular. Ahora, analizando la dimensión normativa, si la municipalidad tiene mecanismos de control de

actividades de gestión administrativa, se encuentra en una situación mejor, pues se señala como regular y bueno un 34%, y malo y excelente 22 y 10%. El resultado mencionado se relaciona con el trabajo de investigación de Balla y López (2019) que encaminaron su estudio hacia el propósito de identificar cómo la implementación de un sistema de control interno mejora el desempeño de las organizaciones de Milagro - Ecuador. De tal forma, la investigación tiene un enfoque cuantitativo de nivel explicativo-propositivo, con una muestra de 15 abogados administrativos, 5 administradores y 5 expertos en gestión pública, el instrumento utilizado fue el cuestionario con una escala Likert. El resultado más relevante del estudio fue que, cualquier plan concerniente a la gestión administrativa debe contener herramientas de control interno para coadyuvar y encaminar a las organizaciones hacia la consecución de los objetivos. Los autores concluyeron que, el sistema de control interno mejora el desempeño de las organizaciones porque permite mejorar en sus procesos, funcionamiento y la misma gestión administrativa.

Esto se puede converger con Riffo (2019) clarifica además que es la herramienta de control interno la que permite potenciar su efectividad en el momento en que se divulgan a los colaboradores las organizacionales, ello permite que cada colaborador sin excepción interiorice las metas y reglas de la entidad. En la misma línea, Ormazá y Reyes (2020) destacan que, las herramientas de control interno de las entidades deben contar con un sistema para evaluarlas frente a los requerimientos organizacionales, teniendo en cuenta las recomendaciones de la normativa interna a la hora de ejecutar cualquier programa o proyecto. Asimismo, Zahedan (2022) manifiesta que las acciones de cautela previa son los elementos que tiene toda institución para hacer frente a cualquier evento que afecte de manera positiva como negativa a la institución.

Lo mencionado, también tiene convergencia por lo mencionado por Lozano y Luna (2022) quienes buscaron determinar la manera en que se relacionan el control interno y la gestión administrativa, especialmente centraron su estudio en una municipalidad provincial de Tarapoto. Se abordó una metodología cuantitativa, de tipo correlacional y de diseño no experimental. El resultado más sobresaliente fue el coeficiente de correlación resultante, siendo este 0.85, lo cual pone de manifiesto la gran correlación que existen entre ambas variables. La principal

conclusión fue que, para los colaboradores de la entidad es sumamente relevante que la municipalidad disponga de instrumentos de control interno que coadyuven con la mejora de la gestión administrativa, por ende, deben formularse e implementarse estrategias adecuadas de control dentro de la entidad. También se puede citar a Serrano y Señalín (2019) la definen como una herramienta fundamental que debe ser utilizada de tal manera que se puedan corregir y redirigir los esfuerzos para lograr las metas trazadas de la mejor manera posible. Por lo tanto, para Asttene y Srour (2021) es cierto que los controles se aplican tanto a personas como a normas. Los controles son capaces de analizar y determinar las causas y raíces de los problemas observados en la gestión, detectar estas desviaciones y tratar de eliminar su existencia antes de que vuelvan a ocurrir. Para Henk (2020) los controles internos pueden ser vistos como herramientas de la gestión pública que garantizan el cumplimiento de los planes propuestos de tal forma que su función resulta trascendental para desarrollar el trabajo de manera uniforme, asegurando la focalización.

Según la tabla 4, en el indicador de eficiencia de ejecución, se tiene que se emplea eficientemente los recursos de la municipalidad se considera como malo en un 39%, regular 37% y apenas bueno y excelente con 16 y 8% respectivamente. El más preocupante es, si se espera el último año de gestión para ejecutar los recursos, se tiene que sí o malo con un 87%, regular y bueno apenas un 5% y excelente un 3%. Con respecto si la ejecución se realiza tomando en cuenta los objetivo y metas, el resultado también es preocupante, pues en ambos casos, se considera como no o malo con un 49% y regular solo 35%. Referente al indicador de gasto de presupuesto, se tiene que la municipalidad no tiene una buena capacidad de gasto, pues se indica como malo un 87% y regular 5%, estos resultados tienen coherencia con la ejecución del último año. Lo señalado tiene relación con la investigación de Arévalo y Carranza (2022) que en su investigación tiene el objetivo principal de analizar si un control interno eficiente o deficiente tiene una gran influencia en la gestión administrativa, centrando su análisis en una municipalidad provincial de Amazonas. Los resultados que son pertinentes mencionar son que, un 70% de los encuestados afirmaron que el control interno no es el mejor dentro de la municipalidad y en relación a la gestión administrativa el

65% afirmó que esta no es la más adecuada. La conclusión más resaltante se tuvo que, un buen control interno implica necesariamente una buena gestión administrativa, por eso, si la entidad pública adoptara prácticas eficientes relacionadas con el control interno organizacional se obtendrían considerables mejoras en la gestión administrativa, coadyuvando así a la correcta planeación, dirección y organización en aras de hacer un uso óptimo de los recursos estatales. De igual manera con la investigación de Por otro lado, Salinas (2021) se planteó el propósito de encontrar el efecto que tiene la adopción de un buen control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Santa. Para la realización del estudio se siguió un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional y diseño no experimental. Los resultados más notables son que, el 48% de los colaboradores de la entidad manifestaron que el nivel de control interno es regular y el 47% indicaron que el nivel de gestión administrativa es regular, lo que pone en evidencia que la ausencia un control interno óptimo repercute en la buena gestión administrativa.

De acuerdo con la tabla 5; se tiene en la dimensión de actos administrativos que, si las resoluciones municipales tienen coherencia con sus atribuciones, se tiene que sí o bueno con un 34%, regular con 44% y malo un 19%, y, además, si estas están conforme a sus actividades, el resultado es casi el mismo, teniendo bueno con 34% y regular 44%. Referentes a los informes, si estos cumplen con los estándares básicos, se encuentra como regular un 35%, malo 49% y apenas como bueno un 14%. Asimismo, si estos permiten alcanzar los objetivos, se tiene como regular un 56%, malo 30% y solo un 12% como bueno. Referente a la dimensión de organización, se tiene que, si existe productividad, se encontró que no o malo en 45% y regular con 51%. Esto se debe a que se encontró con 62% que existe demora en las variables estudiadas, como actos administrativos y control interno. Lo señalado se relaciona con Mendoza y García (2020) emprendieron una investigación con la finalidad de conocer minuciosamente cómo influye el control interno dentro de la gestión administrativa de instituciones públicas del Ecuador. El resultado más importante fue que, hoy en día resulta imperioso en el sector público disponer de instrumentos de control porque estas permitirán direccionar a las instituciones en aras de brindar información oportuna sobre la gestión

administrativa y el alcance de las metas institucionales. Los autores concluyeron que, las herramientas de control interno permiten fortalecer y reforzar los sistemas de administración de las instituciones públicas, particularmente contribuye a formular, aprobar, ejecutar y rendir cuentas de manera integral y transparente sobre los recursos estatales asignados. Por su lado, Apaza (2022) realizó una investigación con el objetivo de determinar cómo el control interno tiene incidencia en mejorar los aspectos de gasto y presupuesto público. Para ello empleó una metodología cuantitativa de tipo descriptivo, donde la población estuvo conformado por 15 colaboradores de una municipalidad de Santiago de Chile, 5 abogados y 5 expertos en gestión pública. El resultado más relevante fue que, la implementación de controles internos mejoran significativamente la ejecución eficiente de los recursos públicos. La conclusión del autor es que, al aplicar el sistema de control interno en el sector público en una municipalidad de Santiago, este logró tener principios de eficiencia y dinamismo en sus aspectos de gasto, presupuesto e incluso en la gestión administrativa, pues permitía eliminar aquellos procesos que generan costos innecesarios. Al respecto, cuando se indica inversión en gestión pública, se debe entender como el recurso que tienen los Estados para cumplir o brindar las condiciones necesarios de desarrollo de los ciudadanos, esto se puede realizar en su mayoría en infraestructura, e incluso, como aquella erogación de dinero destinada a mejorar las condiciones de las entidades públicas. Es entonces, que la variable inversión no es solo la más importante en términos macroeconómicos, sino también en sistemas de gestión.

Conforme a la tabla 6, se encontró como resultados los siguientes; se identifica que existe una correlación positiva entre la variable control interno y gestión administrativa, con un valor de 0,895, siendo una relación estadísticamente significativa. Es decir, con un mejor SCI, se mejorará la gestión administrativa. Esto tiene relación con Adam (2020) tuvo como propósito estudiar la relación entre la gestión administrativa y el control interno, para ello se centró especialmente en el análisis de la municipalidad provincial de Tumbes. Se siguió una metodología cuantitativa de tipo correlacional, descriptiva y diseño no experimental. Los resultados que resultan convenientes mencionar son que, el ambiente de control incide significativamente en la gestión administrativa. En ese sentido, se concluyó

que, las instituciones públicas deben contar con procedimientos que permitan establecer un control adecuado en aras de mejorar la gestión administrativa para obtener mejoras que permitan alcanzar los objetivos organizacionales. Asimismo, la investigación de Ali y Anwar (2021) se tuvo como propósito estudiar la relación entre la gestión administrativa y el control interno, para ello se centró especialmente en el análisis de la municipalidad distrital de Chinchero 2018. Se siguió una metodología cuantitativa de tipo correlacional, descriptiva y diseño no experimental. Los resultados son útil señalar son que, el 76% de los que fueron partícipes de las encuestas indicaron que, el control interno de la municipalidad no es el mejor mientras que solo el 24% indicó que si lo es, asimismo, el 68% de los encuestados indicaron que la gestión administrativa de la municipalidad no es el mejor mientras que solo el 32% indicó que si lo es. La conclusión más relevante a la que se llegó fue que, la relación entre el control interno y la gestión administrativa, medida por el coeficiente de correlación de Spearman, es muy alta y significativa, evidenciando ello la presencia de una relación directa entre ambas variables. Por su parte, Henríquez (2022) en su estudio se propuso como finalidad la asociación que puedan existir entre las variables de estudio. De los resultados se pudo determinar que, el 30% y el 35% de los encuestados advierten que el control interno y la gestión administrativa es deficiente. La conclusión capital a la que se llegó que fue, la relación entre ambas variables de directa y extremadamente significativa, por ende, el control interno es esencial para una adecuada gestión administrativa de las instituciones, los beneficios que más resaltan son la disposición de un plan organizacional oportuno y la mitigación de riesgos de eventuales actos corruptos. De igual manera, esto se relaciona con el artículo de investigación de Salirrosas et al (2022) que los gobiernos peruanos, y más en los provinciales y distritales, se tiene una deficiente regulación en el control interno, aunado al problema que se tiene con las gestiones administrativa. Es por ello que, los autores menciona la importancia modernizar el Estado, esto a través del gobierno digital Conforme a Salinas (2021) menciona que los sistemas de control interno es necesario, pues permite cuantificar de forma objetiva la forma que se están llevando acabo las activiades de la institución, y seguir con la mejora continua..

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Se identificó que existe una mala calidad de gestión administrativa en una municipalidad provincial de la región de Lambayeque, lo que se traduce en deficiencias en sus procesos administrativos.
2. Con respecto al funcionamiento del sistema de control interno de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque, se determinó que existen ineficientes acciones de prevención de riesgos, regular evaluación de riesgos y que se dispone un plan de actuación deficiente.
3. El cumplimiento de objetivos y metas se están cumpliendo de manera inoportuna, pues se está esperando el último año de gestión para destinar recursos para cumplirlos, lo que implica que se logren sin importar los altos costos.
4. Se determinó que existe una mala capacidad de inversión, debido a que el presupuesto no se orienta a los objetivos ni a las metas de la institución, no se ejecuta todos los recursos a cumplir dichos objetivos, y como último que el empleo de los recursos es ineficiente, como presupuesto, equipos de oficina y capacitaciones en los colaboradores.
5. La correlación entre las variables de estudio, control interno y gestión administrativa es positiva, esto implica que mejora la gestión administrativa, en una municipalidad provincial de Lambayeque, bajo estudio.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Al titular de la municipalidad provincial investigada, implementar canales de medición de satisfacción de la gestión administrativa para el usuario, y que este sea de fácil acceso. Estos canales pueden ser encuestas presenciales como virtuales, los cuales serán revisados por el área de estadística e informática, para elaborar informes de apoyo que servirán para la toma de decisiones.
2. Al titular de una municipalidad lambayecana, mejorar sus programas de control interno, teniendo una mejor evaluación de prevención de riesgos y plan de actuación. Estos programas deben ser de control previo, simultáneo y posterior, además de actualizar cada año su matriz IPERC.
3. Al titular de la municipalidad se oriente al cumplimiento de objetivos y metas institucionales y no espere al último año de gestión. La institución encargada a realizar ello sería la misma municipalidad, el órgano asesoría, en específico la gerencia de presupuesto y planeamiento.
4. A la municipalidad provincial investigada, mejorar su capacidad de inversión y que se oriente más en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales. Lo mencionado a través de una mayor participación del sector privado, priorizando el cierre de brechas y medición constante de los objetivos planteados.
5. A los investigadores que analicen estas variables, analizar de otras perspectivas y brindar algunas diferentes propuestas que las mencionadas, con el único objetivo de mejorar el bienestar social Lambayecano.

## REFERENCIAS

- Ablan, N., & Méndez, Z. (2019). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 5-17. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Adam, I. (2020). Examining E-Government development effects on corruption in Africa: The mediating effects of ICT development and institutional quality. *Technology in Society*, 61(33), 1-10. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0160791X19305147>
- Aguilar, C., & Palomino, G. (2020). Calidad de gestión administrativa y financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, II(4), 613-634. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/104/90>
- Ali, B., & Anwar, G. (2021). An Empirical Study of Employees' Motivation and its Influence Job Satisfaction. *International journal of Engineering, Business and Management (IJEEM)*, 5(2), 21-30. <https://aipublications.com/ijebm/issue-detail/vol-5-issue-2/>
- Anwar, K. (2017). Analyzing the conceptual model of service quality and its relationship with guests' satisfaction: a study of hotels in Erbil. *The International Journal of Accounting and Business Society*, 25(2), 1-16. <https://ijabs.uobaliba.ac.id/index.php/ijabs/article/view/338/236>
- Apaza, L. (2022). *Fortalecimiento del control interno para la mejora en la gestión del presupuesto en una red asistencial de salud, 2022*. Tesis de maestría, Universidad Noébs Wiener, Escuela de posgrado. [https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/6934/T061\\_45679480\\_T.pdf?sequence=1](https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/6934/T061_45679480_T.pdf?sequence=1)
- Arévalo, J., & Carranza, J. (2022). Metodología para mejorar la rentabilidad basada en el punto de equilibrio: propuesta para una empresa en el sector construcción de Perú. *Revista de Análisis Económico y Financiero*, 5(1), 18-34. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/9404>

- Asca, P., & Ramos, O. (2021). Administrative management in procurement processes in a public sector entity. *Journal of Business and entrepreneurial*, V(3), 46-54. <https://www.redalyc.org/journal/5736/573669774005/>
- Asttene, D., & Srour, B. (2021). Internal control, a lever for good governance of public companies: Case of morocco. *European Journal of Molecular & Clinical Medicine*, VIII(3). [https://ejmcm.com/article\\_10317\\_4d0f2f1053269e3f8350298a3a1eaae1.pdf](https://ejmcm.com/article_10317_4d0f2f1053269e3f8350298a3a1eaae1.pdf)
- Balla, I., & López, K. (2020). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Tesis de maestría, Universidad Estatal del Milagro, Departamento de Contabilidad, Milagro. <https://doi.org/http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/4022>
- Bazalar, M., & Choquehuanca, C. (2020). Clima organizacional y satisfacción laboral de los trabajadores de Universidad Nacional del Callao. *Revista de investigación científica y tecnológica Llamkasun*, 1(2), 35-51. <https://llamkasun.unat.edu.pe/index.php/revista/article/view/12>
- Benjamin, W. (2020). Internal Control Relations in Administrative Hierarchies. *Administrative Science Quarterly*, 11(2), 179-206. <https://www.jstor.org/stable/2391244>
- Bonilla, E. (2020). *Metodología de la investigación: Un enfoque práctico*. Editorial UNAM. <https://www.zaragoza.unam.mx/wp-content/Portal2015/publicaciones/libros/cbiologicas/libros/MetodologiadelainvestigacionUnenfoquepractico.pdf>
- Cabrera, S., & Erazo, J. (2021). El control interno en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, VII(12). <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/446>
- Celis, M., & García, P. (2019). *Propuesta para fortalecer el Control Interno promoviendo la participación de los Trabajadores en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo – Lambayeque - 2014*. Tesis de maestría, Universidad

Nacional Pedro Ruiz Gallo, Escuela de posgrado, Lambayeque.  
<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/6019>

Chalmers, K., & Hay, D. (2019). Internal Control in Accounting Research: A Review and Future research agenda. *Journal of Accounting Literature*, 1, 1-53.  
[https://www.researchgate.net/publication/323844716\\_Internal\\_Control\\_in\\_Accounting\\_Research\\_A\\_Review\\_and\\_Future\\_Research\\_Agenda](https://www.researchgate.net/publication/323844716_Internal_Control_in_Accounting_Research_A_Review_and_Future_Research_Agenda)

Court, E., & Williams, E. (2019). *Estadística y econometría financiera* (Segunda ed.). Cengage Learning.  
[https://issuu.com/cengagelatam/docs/estadisticas\\_y\\_econometria\\_financiera\\_court](https://issuu.com/cengagelatam/docs/estadisticas_y_econometria_financiera_court)

Eulerich, A. (2020). What Is the Value of Internal Auditing? – A Literature Review on Qualitative and Quantitative Perspectives. *Maandblad voor Accountancy en Bedrijfseconomie*, 94(3), 83-92.  
[https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3582579](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3582579)

Failoc, M. (2019). *Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad de Lambayeque*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Escuela de posgrado, Lambayeque.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/73041?show=full>

Halik, S. (2020). The Effect of Administrative Implementation Principles towards the Effectiveness of Government Services. *Budapest International Research and Critics Institute- Journal*, III(1).  
[https://www.researchgate.net/publication/338947429\\_The\\_Effect\\_of\\_Administrative\\_Implementation\\_Principles\\_towards\\_the\\_Effectiveness\\_of\\_Government\\_Services](https://www.researchgate.net/publication/338947429_The_Effect_of_Administrative_Implementation_Principles_towards_the_Effectiveness_of_Government_Services)

Hassana, A., Habibollah, K., & Saeed, Z. (2019). Identifying the Individual Factors Affecting the Tendency to Corruption in Tehran Municipality. *Organizational Behavior Studies Quarterly*, 8(1), 49-74.  
[http://obs.sinaweb.net/article\\_35603.html?lang=en](http://obs.sinaweb.net/article_35603.html?lang=en)

- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, XXXI(3), 239-273. <https://link.springer.com/article/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Henriquez, J. (2022). *Control interno y la gestión administrativa de los bienes y servicios en el área de almacén de la municipalidad distrital de Ocongate*, 2022. Tesis de maestría, Universidad Peruano de Unión, Escuela de posgrado, Lima. [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/6112/Lucila\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/6112/Lucila_Tesis_Licenciatura_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Heredia , L., & Fonseca, F. (2020). Collaborative management: the new challenge for the business administrator as a leader in organization. *Journal of Business and entrepreneurial*, IV(2), 90-111. <https://doi.org/10.37956/jbes>
- Huamán, M. (2018). *Control interno para la mejora de la rentabilidad en la empresa multinegocios y servicios géminis S.R.L, Jaén 2017*. Tesis de maestría, Universidad Señor de Sipán, Escuela de posgrado, Pimentel. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4969>
- Huarhua, M. (2017). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/6362>
- Jebur, A. (2021). Review on Development of the Internal Control System. *Journal of Accounting Research, Business and Finance Management*, II(1), 12-20. [https://www.researchgate.net/publication/350530437\\_Review\\_on\\_Development\\_of\\_the\\_Internal\\_Control\\_System](https://www.researchgate.net/publication/350530437_Review_on_Development_of_the_Internal_Control_System)
- José, H. (2020). *Metodología de la investigación científica: Para las ciencias de la salud y las ciencias sociales*. Editorial Independently Published. [https://books.google.com.pe/books/about/Metodolog%C3%8Da\\_de\\_la\\_Investigaci%C3%93n\\_Cient.html?id=WruXzQEACAAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/Metodolog%C3%8Da_de_la_Investigaci%C3%93n_Cient.html?id=WruXzQEACAAJ&redir_esc=y)

- Juraeva, A. (2022). The Role Of Administrative Procedures In Context Of Administrative Management Structure. *Web of Scientist*, 3(8), 30-41. <https://wos.academiascience.org/index.php/wos/article/view/2336/2218>
- Lariguet, G. (2019). *Metodología de la investigación jurídica: Propuestas contemporáneas*. Editorial Brujas. [https://www.researchgate.net/publication/340629574\\_Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion\\_juridica\\_Propuestas\\_contemporaneas\\_Editora](https://www.researchgate.net/publication/340629574_Metodologia_de_la_investigacion_juridica_Propuestas_contemporaneas_Editora)
- Lozano, E., & Luna, E. (2022). *Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota*. Artículo académico, Tarapoto. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>
- Mahboob, U., & Enayatullah, H. (2021). Covid-19 and Public Administration: Global Economic Management. *International Journal of Academic Research in Economics and Management and Sciences*, X(1), 34-45. <http://dx.doi.org/10.6007/IJAREMS/v10-i1/9183>
- Martínez, C. (2020). *Estadística y muestreo* (Décima tercera ed.). Ecoe ediciones. <https://books.google.com.co/books?id=mfVeDwAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Mayta, H. (2019). *Gestión administrativa y satisfacción de los usuarios de la Municipalidad Distrital de Olleros – Huaraz, 2018*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Escuela de posgrado, Chimbote. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/38578>
- Mendoza, L., & García, J. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Revista científica*, 7(6), 16-29. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v7i6.2323>
- Mendoza, M. (2020). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú. *Revista de Investigaciones de Escuela de Posgrado*, IX(2), 1610-1618. <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/2111>

- Mendoza, W., & García, T. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Artículo académico. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mjaku, G., & Pristina, K. (2019). *Control activity and monitoring as COSO framework elements and their impact on the performance of entity: case study republic of Kosovo, Management*. Business Economics. <https://knowledgecenter.ubt-uni.net/cgi/viewcontent.cgi?article=2536&context=conference>
- Mohammand, L. (2020). Identifying the Effective Factors on the Success of the Internal Control System in the Administrative Institutions (Public Sector). *Scientific Journal of Budget and Finance Strategic Research*, 2(2), 59-86. <https://doi.org/https://www.oecd-ilibrary.org/sites/fa6e5db5-en/index.html?itemId=/content/component/fa6e5db5-en>
- Molina, A. (2022). A look at administrative management and labor conflicts in Latin America. *Special education*, 1(43), 20-29. <https://sumc.lt/index.php/se/article/view/605>
- Muhamad, I. (2019). Functionalization of E-Court System in Eradicating Judicial Corruption at The Level of Administrative Management. *Jurnal Dinamika Hukum*, 19(2), 18-33. <http://dinamikahukum.fh.unsoed.ac.id/index.php/JDH/article/view/2510>
- Ñeque. (2022). Control interno para efectiva gestión administrativa. Sede central del gobierno regional, Lambayeque. *Revista de Investigación en Ciencias Administrativas y Sociales*, 5(11), 116-119. <https://doi.org/https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i11.68>
- Ormaza, S., & Reyes, J. (2020). Evaluación de riesgo y gestión administrativa en organizaciones públicas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria*, V(3), 600-621. <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/913>
- Osorio , P. (2022). Components of internal control as a measurement instrument and its influence with the efficiency nd effectiveness of the treasury area of

- the Provincial Municipality of Santa, 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 18(12), 113-120. <https://doi.org/10.47750/cibg.2021.27.03.303>
- Peañez, L. (2019). *La ética en la investigación*. La Palestra. <https://www.esteve.org/wp-content/uploads/2018/03/C43-02.pdf>
- Pérez, G. (2019). *Gestión administrativa y la satisfacción de los usuarios de la Municipalidad Distrital de Pólvora, Provincia de Tocache, Región San Martín*. Tesis de grado, Tingo María. [https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1533/GPC\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1533/GPC_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pérez, N. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019*. Chimbote. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/45647>
- Raj, B. (2019). A Study on Effectiveness of Internal Control System in Selected Banks in Saudi Arabia. *Asian Journal of Managerial Science*, 8(1), 41-47. [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/62445066/2019\\_Raj\\_Bahadur\\_Sharm\\_a20200322-69107-3qhtst-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1664598002&Signature=V~gYqH2nmHjTkPjMvFaZ7m0V4yodpqX3VD-nCewUTI6Ej1LHZfYzecedtnGze64HEtxMQYBkJ42V1b~WbmiZ4pgQRGDFXQPt1HXvTHL3P4RUO8m](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/62445066/2019_Raj_Bahadur_Sharm_a20200322-69107-3qhtst-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1664598002&Signature=V~gYqH2nmHjTkPjMvFaZ7m0V4yodpqX3VD-nCewUTI6Ej1LHZfYzecedtnGze64HEtxMQYBkJ42V1b~WbmiZ4pgQRGDFXQPt1HXvTHL3P4RUO8m)
- Ramírez, G. (2022). *El control interno y la gestión administrativa en la empresa Sergroup Inversiones SAC-Huaraz, 2017*. Artículo académico, Huaraz. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15353>
- Rhys, A. (2020). The Impact of Management on Administrative and Survey Measures of Organizational Performance. *Public Management Review*, 13(2), 20-34. <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/14719037.2010.532968>

- Riffo, R. (2019). Gestión administrativa y de calidad en los centros escolares de los Chorrillos. *revista Scientific, IV*, 153-172. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5636/563662173010/index.html>
- Rosas, C., & Flores, E. (2018). Sistemas de control de tesis para mejorar la gestión administrativa de la escuela de posgrado en la Universidad Privada de Chiclayo. *Revista de la Universidad Señor de Sipán*, 439-450. [https://www.researchgate.net/publication/327935312\\_](https://www.researchgate.net/publication/327935312_)
- Ruiz, T. (2020). *El proceso ético de la investigación científica*. Adventure. <http://unidadbioetica.com/libros/Etica-de-la-Investigacion-Cientifica.pdf>
- Salameh, R. (2019). What is the impact of the internal control system on the quality of banks' financial in Jordan? *Academy of Accounting Financial Studies Journal, XXIII(5)*, 1-10. <https://www.scholarscentral.com/abstract/what-is-the-impact-of-internal-control-system-on-the-quality-of-banks-financial-statements-in-jordan-1317.html>
- Salem, J. (2019). A survey dataset on determinants of administrative corruption. *Data in Brief, 27(14)*, 33-69. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2352340919311758>
- Salinas, M. (2021). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Escuela de posgrado. <https://repositorio.ucv.edu.pe/browse?type=author&value=Salinas%20Diaz,%20Miguel%20Angel>
- Salirrosas, L., Guerra, A., Tuesta, J., & Álvarez, R. (2022). Digital government and modernization in peruvian public entities: a systematic review of the literature. *Revista Venezolana de Gerencia, 27(100)*, 1376-1389. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85138722557&origin=inward&txGid=44765bb7c477a061eac42b9583acaa6e>

- Serrano, P., & Señalín, L. (2019). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, XXXIX(3), 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Shaoxi, L. (2021). Application of Computer Technology in Administrative Management. *Journal of Physics: Conference Series*, 1769(2), 20-29. <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1742-6596/1769/1/012074/meta>
- Transparency International the global coalition against corruption. (2022). *Corruption perceptions index*. <https://www.transparency.org/en/cpi/2021>
- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Largo Herrera, Trujillo, Perú. *Ciencia y Tecnología*, XVIII(1). <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410>
- Vinueza, F., & Robalino, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *FIPCAEC*, V(16). <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158>
- Wang, L. (2019). Research on Internal Control Construction System of Energy-based Enterprises Based on Coso and Financial Quality. *Earth and Environmental Science*. [https://www.researchgate.net/publication/334328587\\_Research\\_on\\_Internal\\_Control\\_Construction\\_System\\_of\\_Energy-based\\_Enterprises\\_Based\\_on\\_COSO\\_and\\_Financial\\_Quality](https://www.researchgate.net/publication/334328587_Research_on_Internal_Control_Construction_System_of_Energy-based_Enterprises_Based_on_COSO_and_Financial_Quality)
- Zahedan, I. (2022). Providing a model of internal control system to reduce financial violations and improve administrative health in Guilan Social. *International Journal of Finance and Managerial Accounting*, 7(26), 20-35. [https://journals.srbiau.ac.ir/article\\_19531\\_8d441edaba7d4f68012b4faf261ae8de.pdf](https://journals.srbiau.ac.ir/article_19531_8d441edaba7d4f68012b4faf261ae8de.pdf)

## ANEXOS

Anexo 1. Operacionalización de la variable

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala/ instrumento
Control interno	Es una herramienta necesaria para la obtención de los objetivos definidos por la entidad, asimismo busca que ésta desarrolle una mejor gestión y evaluación de los procesos y procedimientos para una toma de decisiones de manera oportuna promoviendo el alcance de las metas establecidas (Causi et al., 2021)	Herramienta para la obtención de objetivos de una entidad promoviendo el alcance de metas.	Herramientas de control	Acciones de cautela previa	Ordinal
				Evaluación de riesgos	
				Sistemas de información	
			Normativa	Ley 28716	
				Resolución de contraloría 130-2020	
			Objetivos y metas	Eficacia de ejecución	
Gastos de presupuesto					
Gestión administrativa	La gestión administrativa es el conjunto de actos administrativos que de manera articulada permiten la dirección de una institución, así como la utilización racional y eficiente de los recursos logrando orientar adecuadamente el capital humano a fin de que realicen adecuadamente sus funciones (Anchelia et al., 2021).	Conjunto de actos administrativos que permiten la utilización racional y eficiente de los recursos.	Actos administrativos	Resoluciones municipales	Ordinal
				Informes de viabilidad	
			Gastos de organización	Productividad	

## Anexo 2. Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE/ NIVEL/ DISEÑO	TÉCNICA / INSTRUMENTO
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL:</b> ¿Qué relación tiene el sistema de control interno y la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque?</p>	<p><b>OBJETIVO PRINCIPAL:</b> Determinar la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque.</p>	<p><b>HIPÓTESIS PRINCIPAL:</b> El sistema de control interno se relaciona positivamente en la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque</p>	<p><b>VARIABLE 1:</b> Control interno</p>	<p><b>UNIDAD DE ANÁLISIS:</b> Colaborador de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque</p> <p><b>POBLACIÓN:</b> Colaboradores de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque</p> <p><b>MUESTRA:</b></p>	<p><b>ENFOQUE:</b> Cuantitativo</p> <p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b> Básica</p> <p><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</b></p>	<p><b>TÉCNICA:</b> Encuesta</p> <p><b>INSTRUMENTO:</b> Cuestionario</p>
<p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b> 1.- ¿Cómo está determinada la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque? 2.-¿Cuál es el funcionamiento de sistema de control interno de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque? 3.¿De qué manera se están cumpliendo los objetivos de la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque? 4. ¿Qué calidad de recursos para la implementación del SCI se destina en una municipalidad provincial de la región de Lambayeque?</p>	<p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b> 1.- Determinar el nivel gestión administrativa de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque 2.- Determinar el funcionamiento de sistema de control interno de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque. 3. Identificar de qué cumpliendo los objetivos de la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque 4. Identificar la calidad de recursos para la implementación de SCI de una municipalidad provincial de la región de Lambayeque</p>	<p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS:</b> 1.- La gestión administrativa de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque se determinada a través de metas y objetivos.  2.- El funcionamiento del sistema de control interno es ineficiente. 3. Los objetivos de la gestión administrativa de una municipalidad provincial de la Región de Lambayeque se están cumpliendo ineficientemente. 4. La municipalidad no destina suficientes recursos para la implementación del SCI</p>	<p><b>VARIABLE 2:</b> Gestión administrativa</p>	<p>Nombrados 5; cas 12; servicios no personales 9; locadores 5 y obreros 39, siendo un total de 79 participantes</p>	<p>No experimental Descriptivo Correlacional</p>	

Anexo 3. Instrumento de recolección de datos



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**Cuestionario aplicado a los trabajadores de una municipalidad provincial de la  
región de Lambayeque**

Estimado (a): Se le solicita su valiosa colaboración para que marque con un aspa el casillero que crea conveniente de acuerdo a su criterio y experiencia profesional. Esta técnica de recolección de datos, se podrá obtener la información que posteriormente será analizada e incorporada a la investigación con el título descrito líneas arriba. Donde todo lo obtenido será utilizado para la investigación respetando los criterios de confidencialidad.

i) Grado de instrucción:

Primaria

Secundaria

Superior técnico

Superior Universitario

ii) Años en la institución

De 1 a 5

De 6 a 10

De 11 a 15

Más de 15 años

NOTA: Para cada pregunta se considera la escala de 1 a 5 donde:

1	2	3	4	5
<b>TOTALMENTE EN DESACUERDO (TD)</b>	<b>EN DESACUERDO (D)</b>	<b>NO OPINA (NO)</b>	<b>DE ACUERDO (A)</b>	<b>TOTALMENTE DE ACUERDO (TA)</b>

ITEM	TD	D	NO	A	TA
<b>Variable Sistema de control interno</b>					
<b>Dimensión Herramientas de control</b>					
<b>Indicador Acciones de cautela previa</b>					
1.- ¿Considera que la municipalidad tiene algún sistema de control interno?					
2.- ¿Considera usted que la municipalidad tiene acciones que prevengan eventos que afecte a la institución?					
3.- ¿Considera usted que la municipalidad posee algún plan si detecta eventos que afecte a la institución?					
<b>Indicador Evaluación de riesgos</b>					
4.- ¿Considera usted que la municipalidad cumple con tener algún elemento que permita identificar aquellos sucesos que afecten de manera negativa a la institución?					
5.- ¿Considera usted que la municipalidad prioriza recursos para solucionar dichos sucesos que afecten de manera negativa a la institución?					
<b>Dimensión Normativa</b>					
6.- ¿Considera usted que la municipalidad prioriza recursos económicos para cumplir con los estándares de calidad en la gestión administrativa?					
7.- ¿Considera usted que la municipalidad tiene mecanismos de control de actividades en la gestión administrativa?					
<b>Dimensión Obtención de objetivos y metas</b>					
<b>Indicador Eficacia de ejecución</b>					
8.- ¿Considera usted que la municipalidad emplea eficientemente sus recursos (económicos, financieros, humano, etc)?					
9.- ¿Considera usted que la municipalidad espera el último año de gestión para ejecutar sus recursos económicos y financieros?					
10.- ¿Considera usted que la municipalidad al momento de ejecutar sus recursos permite alcanzar los objetivos institucionales?					
11.- ¿Considera usted que la municipalidad al momento de ejecutar sus recursos permite alcanzar las metas institucionales?					
<b>Indicador Gasto de presupuesto</b>					
12.- ¿Considera usted que la municipalidad tiene capacidad de gasto presupuestal?					
13.- ¿Considera usted que la municipalidad cuando realiza el gasto presupuestal lo realiza con miras en sus objetivos institucionales?					
14.- ¿Considera usted que la municipalidad cuando realiza el gasto presupuestal lo realiza con miras en sus metas institucionales?					
<b>Variable Gestión administrativa</b>					
<b>Dimensión Actos administrativos</b>					
<b>Indicador Resoluciones municipales</b>					
15.- ¿Considera usted que las resoluciones municipales son coherentes con las atribuciones de la municipalidad?					
16.- ¿Considera usted que las resoluciones municipales son coherentes con las actividades de la municipalidad?					
<b>Indicador Informes de viabilidad</b>					
17.- ¿Considera usted que los informes de viabilidad de la municipalidad cumplen con los estándares básicos de gestión administrativa?					
18.- ¿Considera usted que los informes de viabilidad permiten alcanzar los objetivos institucionales?					
<b>Dimensión Gestión de organización</b>					
<b>Indicador Productividad</b>					
19.- ¿Considera usted que existe productividad en la gestión administrativa en la municipalidad?					
20.- ¿Considera usted que existe demora en la gestión administrativa en la municipalidad?					
21.- ¿Considera usted que existe relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa?					
22.- ¿Considera usted que un buen sistema de control interno mejoraría la gestión administrativa de una municipalidad?					

# Anexo 4. Ficha de validación



## FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Control Interno y la Gestión Administrativa en una Municipalidad provincial de la región de Lambayeque.

CATEGORÍA DE VALIDACIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES		
			RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (de acuerdo a las bases de datos)				
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Estructura de la organización	Código de conductas (p.e)	¿Considera usted que la Municipalidad tiene acciones que promuevan el bienestar que afecta a la institución?	X		X		X		X			Ninguna	
		¿Considera usted que la Municipalidad posee algún plan o directiva escrita que afecta a la institución?	X		X		X		X			Ninguna	
	Evaluación de riesgos	¿Considera usted que la Municipalidad cuenta con un sistema que permita identificar aquellos sucesos que afectan de manera negativa a la institución?	X		X		X		X			Ninguna	
		¿Considera usted que la Municipalidad presta servicios para solucionar otros sucesos que afectan de manera negativa a la institución?	X		X		X		X			Ninguna	
	Normativa	¿Considera usted que la Municipalidad presta servicios para cumplir con los estándares de calidad en la gestión administrativa?	X		X		X		X			Ninguna	
		¿Considera usted que la Municipalidad tiene mecanismos de control de actividades en la gestión administrativa?	X		X		X		X			Ninguna	
	Estrategia de la institución y servicios	Estrategia de ejecución	¿Considera usted que la Municipalidad promueve eficazmente sus recursos económicos, financieros, humanos, etc.?	X		X		X		X			Ninguna
			¿Considera usted que la Municipalidad logra a corto plazo de gestión para ejecutar sus recursos económicos (Financieros)?	X		X		X		X			Ninguna
			¿Considera usted que la Municipalidad a largo plazo de gestión sus recursos permite alcanzar los objetivos institucionales?	X		X		X		X			Ninguna
			¿Considera usted que la Municipalidad a largo plazo de gestión sus recursos permite alcanzar los metas institucionales?	X		X		X		X			Ninguna
Sistema de presupuesto		¿Considera usted que la Municipalidad tiene capacidad de gasto y presupuesto?	X		X		X		X			Ninguna	
		¿Considera usted que la Municipalidad cuando realiza el gasto (presupuesto) lo realiza con fines en sus objetivos institucionales?	X		X		X		X			Ninguna	
Alcance institucional (servicios)	Resolución municipal	¿Considera usted que las resoluciones municipales son coherentes con las actividades de la Municipalidad?	X		X		X		X			Ninguna	
		¿Considera usted que las resoluciones municipales son coherentes con las actividades de la Municipalidad?	X		X		X		X			Ninguna	
	Formas de validación	¿Considera usted que las formas de validación de la Municipalidad cumplen con los estándares técnicos de gestión administrativa?	X		X		X		X			Ninguna	
		¿Considera usted que las formas de validación permiten alcanzar los objetivos institucionales?	X		X		X		X			Ninguna	
Estrategia de la institución y servicios	Productividad	¿Considera usted que existe productividad en la gestión administrativa en la Municipalidad?	X		X		X		X			Ninguna	
		¿Considera usted que existe eficiencia en la gestión administrativa en la Municipalidad?	X		X		X		X			Ninguna	
		¿Considera usted que existe calidad en el servicio de corto plazo y la gestión administrativa?	X		X		X		X			Ninguna	
		¿Considera usted que un buen sistema de control interno favorece la gestión administrativa de una Municipalidad?	X		X		X		X			Ninguna	

Grado y Nombre del Experto: Mg. Cardenio Villalobos Pasapera

Firma del experto :

EXPERTO FUERA DE

## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control Interno y la Gestión Administrativa en una Municipalidad provincial de la región de Lambayeque.

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir el nivel de control interno en la gestión administrativa de una municipalidad de la región de Lambayeque

### 3. TESISTA:

Br.: Arenas Llanos, Brigitte

### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 20. de octubre. de 2022

 <small>Brigitte Arenas Llanos MAGISTRADO - REGISTRO KOL N° 1234</small>	
<p>Firma/DNI 16408887</p>	



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **VILLALOBOS PASAPERA**  
Nombres **CARDEMIO**  
Tipo de Documento de Identidad **DNI**  
Número de Documento de Identidad **16408887**

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO**  
Rector **LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION**  
Secretario General **SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL**  
Director **PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL**

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**  
Denominación **MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**  
Fecha de Expedición **10/08/17**  
Resolución/Acta **0240-2017-UCV**  
Diploma **052-014234**  
Fecha Matricula **01/01/2015**  
Fecha Egreso **31/12/2016**

Fecha de emisión de la constancia:  
**21 de Octubre de 2022**



CÓDIGO VIRTUAL 0000960549

  
**JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA**  
JEFA  
Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria  
Motivo: Servidor de  
Agente automatizado.  
Fecha: 21/10/2022 18:47:03-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**
**TÍTULO DE LA TESIS: Control Interno y la Gestión Administrativa en una Municipalidad provincial de la región de Lambayeque.**

VARIABLE DIMENSION	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
			RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (ver instrumento de datos adjunto)		
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Herramientas de control	Acciones de control previo	¿Considera usted que la municipalidad tiene acciones que prevengan eventos que afecten a la institución?	X		X		X		X		Ninguna
		¿Considera usted que la municipalidad posee algún plan o directiva escrita que afecte a la institución?	X		X		X		X		Ninguna
	Evaluación de riesgo	¿Considera usted que la municipalidad cumple tener algún elemento que permita identificar aquellos sucesos que afectan de manera regular a la institución?	X		X		X		X		Ninguna
		¿Considera usted que la municipalidad prioriza recursos para solucionar dicho suceso que afectar de manera regular a la institución?	X		X		X		X		Ninguna
	Normativa	¿Considera usted que la municipalidad prioriza recursos económicos para cumplir con los estándares de calidad en la gestión administrativa?	X		X		X		X		Ninguna
		¿Considera usted que la municipalidad tiene mecanismos de control de actividades en la gestión administrativa?	X		X		X		X		Ninguna
Cumplimiento de objetivos y metas	Eficacia de ejecución	¿Considera usted que la municipalidad emplea eficientemente sus recursos (económicos, financieros, humanos, etc.)?	X		X		X		X		Ninguna
		¿Considera usted que la municipalidad posee el último año de gestión para ejecutar sus recursos económicos y financieros?	X		X		X		X		Ninguna
		¿Considera usted que la municipalidad al momento de ejecutar sus recursos permite alcanzar los objetivos institucionales?	X		X		X		X		Ninguna
	Obras de presupuesto	¿Considera usted que la municipalidad al momento de ejecutar sus recursos permite alcanzar los metas institucionales?	X		X		X		X		Ninguna
		¿Considera usted que la municipalidad tiene necesidad de gasto presupuesto?	X		X		X		X		Ninguna
		¿Considera usted que la municipalidad cuando realiza el gasto presupuesto lo realiza con fines en sus objetivos institucionales?	X		X		X		X		Ninguna
Actos administrativos	Resoluciones municipales	¿Considera usted que las resoluciones municipales son coherentes con las atribuciones de la municipalidad?	X		X		X		X		Ninguna
		¿Considera usted que las resoluciones municipales son coherentes con las actividades de la municipalidad?	X		X		X		X		Ninguna
	Informes de gestión	¿Considera usted que los informes de gestión de la municipalidad cumplen con los estándares básicos de gestión administrativa?	X		X		X		X		Ninguna
		¿Considera usted que los informes de gestión permiten alcanzar los objetivos institucionales?	X		X		X		X		Ninguna
	Productividad	¿Considera usted que existe productividad en la gestión administrativa en la municipalidad?	X		X		X		X		Ninguna
		¿Considera usted que existe retraso en la gestión administrativa en la municipalidad?	X		X		X		X		Ninguna
Relación de supervisión	¿Considera usted que existe relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa?	X		X		X		X		Ninguna	
	¿Considera usted que el punto débil de control interno repercute a la gestión administrativa de una municipalidad?	X		X		X		X		Ninguna	

 Grado y Nombre del Experto: **Mba. Cueva Ruesta, Jimmy Ernesto**

Firma del experto :



Mba. Cueva Jimmy Ernesto Cueva Ruesta

## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control Interno y la Gestión Administrativa en una Municipalidad provincial de la región de Lambayeque.

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir el nivel de control interno en la gestión administrativa de una municipalidad de la región de Lambayeque

### 3. TESISISTA:

Br. : Arenas Llanos, Brigitte

### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 20. de octubre. de 2022

 <hr/> <p>Firma/DNI 78104529</p>	
---	---



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Jefe de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra previamente inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **CUEVA RUESTA**  
Nombres **JIMMY ERNESTO**  
Tipo de Documento de Identidad **DNI**  
Número de Documento de Identidad **78104529**

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.**  
Rector **TANTALEÁN RODRÍGUEZ JEANNETTE CECILIA**  
Secretario General **LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA**  
Director **PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL**

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**  
Denominación **MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA**  
Fecha de Expedición **21/02/22**  
Resolución/Acta **0067-2022-UCV**  
Diploma **052-149317**  
Fecha Matricula **31/08/2020**  
Fecha Egreso **31/01/2022**



CÓDIGO VIRTUAL 900651667

Lugar y fecha de emisión de la presente constancia  
Santiago de Surco, 15 de Marzo de 2022

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria  
Motivo: Servidor de Agente autorizado.

Fecha: 15/03/2022 12:11:15-0500

Este constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectores de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**
**TÍTULO DE LA TESIS: Control Interno y la Gestión Administrativa en una Municipalidad provincial de la región de Lambayeque.**

VARIABLE	INDICADOR	ÍTEM	CATEGORÍA DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES		
			RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (por herramienta de escala según)				
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Estructura de la organización	Códigos de cuenta (p/v)	¿Considera usted que la municipalidad tiene acciones que prevengan riesgos que afecten a la institución?	X		X		X		X			Óptima	
		¿Considera usted que la municipalidad posee algún plan de defensa ante riesgos que afecten a la institución?	X		X		X		X			Óptima	
	Evaluación de riesgos	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con un sistema que permita identificar aquellos riesgos que afectan de manera negativa a la institución?	X		X		X		X			Óptima	
		¿Considera usted que la municipalidad prioriza recursos para solucionar dichos riesgos que afectan de manera negativa a la institución?	X		X		X		X			Óptima	
	Normativa	¿Considera usted que la municipalidad prioriza recursos económicos para cumplir con los estándares de calidad en la gestión administrativa?	X		X		X		X			Óptima	
		¿Considera usted que la municipalidad tiene mecanismos de control de actividades en la gestión administrativa?	X		X		X		X			Óptima	
	Estructura del organigrama y procesos	Flujo de ejecución	¿Considera usted que la municipalidad emplea eficientemente sus recursos económicos, financieros, humanos, según?	X		X		X		X			Óptima
			¿Considera usted que la municipalidad asegura el clima de trabajo para ejecutar sus acciones económicas y financieras?	X		X		X		X			Óptima
¿Considera usted que la municipalidad al momento de ejecutar sus acciones permite alcanzar los objetivos institucionales?			X		X		X		X			Óptima	
¿Considera usted que la municipalidad al momento de ejecutar sus acciones permite alcanzar la meta institucional?			X		X		X		X			Óptima	
Caso de presupuesto		¿Considera usted que la municipalidad tiene capacidad de gasto presupuesto?	X		X		X		X			Óptima	
		¿Considera usted que la municipalidad cuando realiza el gasto presupuesto lo realiza con ética en sus objetivos institucionales?	X		X		X		X			Óptima	
Procesos municipales	¿Considera usted que los recursos municipales son coherentes con las actividades de la municipalidad?	X		X		X		X			Óptima		
	¿Considera usted que los recursos municipales son coherentes con las actividades de la municipalidad?	X		X		X		X			Óptima		
Formas de validación	¿Considera usted que las formas de validación de la municipalidad cumplen con los estándares básicos de gestión administrativa?	X		X		X		X			Óptima		
	¿Considera usted que las formas de validación permiten alcanzar los objetivos institucionales?	X		X		X		X			Óptima		
Estructura de los recursos	Productividad	¿Considera usted que existe productividad en la gestión administrativa de la municipalidad?	X		X		X		X			Óptima	
		¿Considera usted que existe defensa en la gestión administrativa de la municipalidad?	X		X		X		X			Óptima	
		¿Considera usted que existe relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa?	X		X		X		X			Óptima	
		¿Considera usted que un buen sistema de control interno repercute a la gestión administrativa de una municipalidad?	X		X		X		X			Óptima	

 Grado y Nombre del Experto: *Mg. Ruesta Bregante, Irma Marcela*

Firma del experto :



## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control Interno y la Gestión Administrativa en una Municipalidad provincial de la región de Lambayeque.

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir el nivel de control interno en la gestión administrativa de una municipalidad de la región de Lambayeque

### 3. TESISISTA:

Br. : Arenas Llanos, Brigitte

### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 20. de octubre. de 2022

 <hr/> <p>Firma/DNI 02779679</p>	
---	--



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Jefe de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra previamente inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	<b>RUESTA BREGANTE</b>
Nombres	<b>IRMA MARCELA</b>
Tipo de Documento de Identidad	<b>DNI</b>
Numero de Documento de Identidad	<b>02779679</b>

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	<b>UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO</b>
Rector	<b>MIRO QUESADA RADA FRANCISCO JOSE</b>
Secretario General	<b>SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL</b>
Director	<b>PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL</b>

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	<b>MAESTRO</b>
Denominación	<b>MAGISTER EN EDUCACION CON MENCIÓN EN DOCENCIA Y GESTION EDUCATIVA</b>
Fecha de Expedición	<b>28/01/16</b>
Resolución/Acta	<b>0026-2016-UCV</b>
Diploma	<b>UCV24683</b>

Lugar y fecha de emisión de la presente constancia:  
Santiago de Surco, 29 de Noviembre de 2021



CÓDIGO VIRTUAL 0900467854

**JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA**  
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria - Sunedu

## Anexo 5. Muestra

$$m = \frac{Z^2 * p * q * N}{S^2 * (N-1) + Z^2 * p * q}$$

En donde:

$Z = 1.96$  (si la seguridad es del 95%). Corresponde al nivel de confianza escogido.

$p =$  proporción esperada (en este caso  $5\% = 0.05$ )

$q = 1 - p$  (en este caso  $1 - 0.05 = 0.95$ ). Es la proporción de la población que no tiene la característica de interés.

$S =$  Es el máximo de error permisible (en este caso será un  $5\% = 0.05$ )

$N = 180$

$$\Rightarrow \frac{(1.96)^2 (0.05) (0.95) 180}{(0.04)^2 (180-1) + (1.96)^2 (0.05) (0.95)}$$

$$\Rightarrow \frac{(3.841)(0.0475)(180)}{(0.0016) (179) + (3.84)(0.0475)} \Rightarrow \frac{32.84}{0.4680}$$

$m = 70 \quad 7 \quad 7$

### Muestra

Rango de edad	Población	Coficiente*	Muestra*
Nombrados	15	0.38889	5
Cas	30	0.38889	12
Servicios no personales	20	0.38889	9
Locadores	15	0.38889	5
Obreros	100	0.38889	39
<b>Total</b>	<b>180</b>		<b>70*</b>

Fuente: Elaboración de los autores

- El coeficiente es igual a muestra/población
- La muestra por estratos es el resultado del producto de población con el coeficiente
- La muestra total resultó de la aplicación de la fórmula de muestra de poblaciones finitas con intervalos de confianza de 5% y con nivel de confidencialidad del 95%.
- Se precisa que, en el desarrollo de la tesis, se juntó servicios no personales con locadores por efecto de la normativa, pero por efectos estadísticos se explica su división.

## Anexo 6. Aprobación de aplicación de instrumento en la entidad



Investigador: Arenas Llanos, Brigitte

Título: **Control Interno y la Gestión Administrativa en una Municipalidad provincial de la región de Lambayeque**

Sr (a) encargado.

Haber sido informado (a) de forma clara, precisa y suficiente sobre los fines y objetivos que busca la presente investigación **Control Interno y la Gestión Administrativa en una Municipalidad provincial de la región de Lambayeque**, así como en qué consiste mi participación.

Estos datos que yo otorgue serán tratados y custodiados con respeto a la intimidad, manteniendo el anonimato de la información y la protección de datos desde los principios éticos de la investigación científica. Sobre estos datos se asisten los derechos de acceso, rectificación o cancelación que podré ejercitar mediante solicitud ante el investigador responsable.

Por lo expuesto solicito la aprobación de la entidad para aplicar mi instrumento de recolección de datos, esto con la finalidad de contribuir con los objetivos de la investigación:

Chiclayo, 06 de enero del 2023





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, CHANDUVI CALDERON ROGER FERNANDO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control interno y la gestión administrativa en una municipalidad provincial de la región Lambayeque", cuyo autor es ARENAS LLANOS BRIGITTE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 15 de Enero del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
CHANDUVI CALDERON ROGER FERNANDO <b>DNI:</b> 16486158 <b>ORCID:</b> 0000-0001-7023-0280	Firmado electrónicamente por: CCALDERONRG el 15-01-2023 09:34:23

Código documento Trilce: TRI - 0520490