



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la  
entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Lopez Coronel, Lourdes Milagros (orcid.org/ 0000-0002-4963-9038)

**ASESOR:**

Dr. Ramos de la Cruz, Manuel (orcid.org/ 0000-0001-9568-2443)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CHICLAYO – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

A mi esposo Miguel Edgardo, por su amor, dedicación y enorme paciencia. Y por estar presente en todas las noches de desvelo que formaron parte de este trabajo.

A mis padres Tusnelio y Bertha, por su apoyo constante, incansable e incondicional.

A mi hermano José y su familia, por estar en todos los momentos importantes

A Marianela, por su ejemplo de superación y desde el cielo es parte de este logro.

Lourdes Milagros.

## **Agradecimiento**

Especialmente a mi asesor de tesis Dr. Manuel, por su dedicación y gran paciencia que han permitido la realización de este trabajo de investigación. Asimismo, a cada una de las personas que directa e indirectamente colaboraron en su realización.

Lourdes Milagros.

## Índice de contenidos

Carátula:.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	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 .....	14
3.3. Población, muestra y muestreo.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	16
3.5. Procedimientos .....	17
3.6. Método de análisis de datos .....	17
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV.RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN .....	23
VI. CONCLUSIONES .....	29
VII. RECOMENDACIONES .....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS .....	38

## **Índice de tablas**

Tabla. 1 Descripción de la Variable Control Interno .....	19
Tabla. 2 Descripción de la Variable Gestión Administrativa .....	20
Tabla. 3 Influencia entre el control interno .....	20
Tabla. 4 Influencia entre el control interno y la gestión administrativa .....	22

## **Índice de figuras**

Figura. 1 Descripción de la Variable Control Interno .....	19
Figura. 2 Descripción de la Variable Gestión Administrativa .....	20

## Resumen

La presente investigación planteó como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque; para ello, la metodología utilizada fue de carácter cuantitativo, alcance correlacional causal, de diseño no experimental y tipo transversal. Se la población de estudio estuvo compuesta por 30 colaboradores de la entidad, a quienes les aplicó dos cuestionarios, respecto a las variables de control interno y de gestión administrativa. Las evidencias obtenidas demostraron la existencia de la incidencia directa y significativa en ambas variables, con un  $p < 0.05$  ( $p = ,000$ ) y un  $Rho = ,772^{**}$ , esto significó que la implementación del control interno efectiviza positivamente la gestión administrativa de la entidad, logrando con ello el cumplimiento de los fines y metas institucionales. Finalmente, el presente trabajo de investigación concluyó que existe incidencia significativa y positiva entre ambas variables de materia de estudio.

**Palabras clave:** Control interno, Contraloría, fiscalización, gestión administrativa.

## **Abstract**

The present investigation raised as a general objective to determine the incidence of internal control in the administrative management of the Superior Audit Institution of Control, Lambayeque; for this, the methodology used was quantitative, causal correlational scope, non-experimental design and cross-sectional type. The study population was composed of 30 employees of the entity, to whom two questionnaires were applied, regarding the variables of internal control and administrative management. The evidence obtained showed the existence of a direct and significant incidence in both variables, with a  $p < 0.05$  ( $p = .000$ ) and a  $Rho = .772^{**}$ , this meant that the implementation of the internal control positively effects the administrative management of the entity, thus achieving the fulfillment of the institutional aims and goals. Finally, the present research work concluded that there is a significant and positive incidence between both variables of the subject matter of study.

**Keywords:** control system, Comptroller's office, audit, management.

## **I. INTRODUCCIÓN**

La presente investigación expuso de una manera clara y precisa, los antecedentes, enfoques, teorías, importancia, características y alcances del control interno y la gestión administrativa, advirtiendo la influencia que la primera ejerce respecto a la segunda.

En el contexto internacional, en Java Occidental, Nunuy et al. (2020), indicaron que el control proporciona a la organización una razonable garantía para alcanzar sus objetivos y metas. En Cuba, Vega et al. (2021) señalaron al control interno instrumento importante de la administración en los procesos de gestión administrativa, encaminado a lograr la efectividad al momento de realizar el servicio ofrecido.

En ese sentido, Tamay et al. (2020), señalaron que en Ecuador su aplicación permite concientizar, a cada uno de los miembros de las organizaciones al ejercicio responsable de sus funciones y de las consecuencias positivas o negativas de este, que se refleja en el cumplimiento o no de sus fines y propósitos. Asimismo, Gamboa et al. (2016) lo definieron como pieza importante en las organizaciones encaminadas a optimizar la competitividad, evitando riesgos y pérdidas; convirtiéndolo en un mecanismo idóneo que garantiza la aplicación de los axiomas constitucionales y la correcta rendición de cuentas.

Ahora bien, en España Botero, (2017) indicó que para la consumación de dichos objetivos institucionales es fundamental para la buena práctica de la gestión administrativa, clave del éxito organizacional, que está conjuntamente interrelacionada al cumplimiento de los propósitos institucionales trazados. Asimismo, Lifante (2020), indicó que la gestión administrativa, también se materializa con la mera aplicación de las normas preestablecidas, a través del desempeño funcional de los gestores que la ejercen Al respecto, en los últimos años en américa latina, se han realizado esfuerzos tanto para mejorar la gestión administrativa asociados al control interno (Aranibar & Flores, 2022).

En México, se descubrió que los obstáculos con mayor importancia son la ausencia de una estructura organizativa, la delegación de responsabilidades, la concesión de los empleados, la rotación de personal por falta de una



remuneración económica y estable, falta de capacitaciones y poco uso de las tecnologías de la información (Campuzano et al, 2021).

En el ámbito nacional, La Contraloría General de la República del Perú, en su calidad de Entidad Fiscalizadora Superior del Perú, forma parte de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), desde 1968, promoviendo los mecanismos de cautela y fiscalización (CGR, 2014).

En ese sentido, el artículo 7º de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, conceptualiza al control interno; asimismo, la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del estado, establece que la Contraloría General de la República es la entidad competente para dictar normativa técnica de control; cuya regulación del modelo y los plazos para su implementación se aprobó la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG mediante la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG de 15 de mayo de 2019, modificada con las Resoluciones de Contraloría N° s 130-2020-CG, 093-2021-CG y 095-2021-CG, que dispuso el estricto cumplimiento de los organismos estatales sujetos a control por parte de dicho sistema, efectivizándose a través de sus componentes.

De lo expuesto, como formulación del problema surge la siguiente pregunta ¿Cuál es el nivel de influencia del control interno en la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque, 2022?; y a su vez, surgieron como problemas específicos los siguientes ¿Cuál es el nivel de control interno en la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque?; ¿Cuál es el nivel de la gestión administrativa en la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque? y ¿Cuál es el nivel de influencia del control interno en las dimensiones de la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control de Lambayeque?

La justificación de la presente investigación surge con la finalidad de advertir como la implementación de control interno y su correcta aplicación influye en la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque; toda vez, que los resultados y el logro de sus objetivos están implícitamente relacionados en el afianzamiento del control interno en la gestión administrativa que maximiza sus esfuerzos en la protección de los recursos asignados y los gastos de las entidades estatales.

En efecto, la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque, se encarga de fiscalizar y controlar a todos los organismos gubernamentales sujetos a control, correspondiéndole por ello, cumplir estrictamente con las exigencias que el control interno establece; en ese sentido, surge como objetivo general de la investigación determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque, 2022; a través del cual se podrá contestar a la problemática principal de la presente investigación; en esa misma línea, se plantean como objetivos específicos, identificar el nivel de control interno en la Entidad Fiscalizadora de Control, Lambayeque; identificar el nivel de gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora de Control, Lambayeque y establecer el nivel de influencia del control interno en las dimensiones de la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque; a través de los cuales darán respuesta a los problemas específicos identificados en el presente trabajo de investigación.

Para finalizar se plantea como hipótesis de la investigación H1: existe incidencia significativa del control interno en la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque, 2022; como Hipótesis H0: no existe incidencia entre el control interno y la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque, 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

Para la presente investigación se analizaron en el ámbito internacional, distintos artículos científicos de los estudios previos que sirvieron para definir la conceptualización del tema a desarrollar.

En México, Toctoquiza & Peñaloza (2021), efectuaron una investigación en cuyo resumen indicaron que el control interno garantiza seguridad en las acciones dirigidas a la consecución de las metas institucionales, salvaguardando la eficaz utilización de los caudales públicos, impidiendo la corrupción y el desvío de éstos, bajo la observancia de las normas establecidas. Este estudio fue del método mixto (deductivo y cualitativo) y del análisis documental de veinticuatro acciones de control, que definieron la estructura y su implementación de sus componentes en los entes gubernamentales. En el que, concluyeron que cuando se trata del manejo de recursos públicos, su implementación es de suma importancia; advirtiéndose que el control a nivel estatal es la piedra angular en el adecuado uso de los recursos públicos, librándolos del flagelo de la corrupción y del desvío de éstos para fines distintos a los establecidos; este estudio contribuyó a definir los elementos de la variable control interno.

En Ecuador, Gamboa et al. (2016), señalaron al control interno como herramienta eficaz que permite obtener los resultados trazados por la institución, bajo la observancia de los principios constitucionales y la correcta rendición de cuentas. Dicho trabajo fue de método inductivo-deductivo; la muestra estuvo compuesta de distintos documentos que después de una sintetización permitieron concluir que el control se convierte en un elemento cotidiano de las actuaciones de gestión y verificación; además, de las realizadas por los colaboradores al momento de ejecutar las funciones asignadas, lo que finalmente permite la evaluación oportuna de los resultados a través del control. En ese sentido, el control es el principal mecanismo con el que cuentan las instituciones para efectivizar el logro de sus responsabilidades; este estudio aportó la importancia de la variable control interno.

De forma semejante, Soledispa & Rodríguez (2021), elaboraron un trabajo de investigación y señalaron al control interno indispensable en la observancia de los principios de eficacia, eficiencia y transparencia en los procesos de la administración. Dicho estudio fue de método mixto, que a través de la recopilación

de información en una población de doscientos veinticinco funcionarios, que permitió diagnosticar el nivel de control a fin de evitar aplazamientos en los procesos y la observancia de las normas establecidas en la gestión, destinada al perfeccionamiento de los procesos constituidos que garantizan la correcta operatividad de las instituciones a través de planificar, organizar, dirigir y controlar; la realización de estos puntos servirá para la correcta administración de estas y al manejo correcto de las actividades diseñadas e implantadas. Con lo cual, se afirma que es necesario el conocimiento de las ciencias administrativas en el desarrollo de destrezas personales y liderazgo; dicho trabajo aportó los alcances de incidencia del control sobre la gestión administrativa.

Asimismo, Pérez et al. (2022), en su investigación estipularon las aproximaciones teóricas y sistemáticas de la variable de estudio gestión administrativa. Dicho artículo fue de enfoque cuantitativo y de revisión sistemática cuya muestra estuvo integrada por diecisiete documentos evaluados exhaustivamente. La conclusión más significativa fue demostrar que la gestión administrativa está rodeada de instrumentos que permitirán fortalecer y coadyuvar a las organizaciones al cumplimiento de sus metas, logrando con ello, que la calidad del servicio sea la más adecuada. Siendo así, se puede decir que la preparación de la organización y su disposición en la gestión está vinculada en los procedimientos que las entidades manejan con la finalidad de alcanzar los objetivos trazados; por tanto, este estudio aportó la comprensión teórica de la variable gestión administrativa.

De manera semejante, Veintinilla et al. (2020), realizaron un trabajo de investigación referido al enfoque de la teoría para la mejora administrativa, en cuyo resumen indicaron que la gestión administrativa es parte de un sistema cambiante en relación a los índices de los servicios que las entidades brindan, orientándose al proceso de mejora continua, otra herramienta significativa que busca la mejora de los procesos mediante sistemas de producción con altos niveles y estándares de calidad, evitando cualquier desviación o situación que genere riesgo en el acatamiento del propósito institucional. El estudio fue de método cualitativo, obtuvo información de revistas de investigación que sirvieron de sustento para señalar que la optimización de los procesos administrativos y la mejora continua son esenciales para que dichos procesos sean efectivos y

eficaces; es decir, garantiza la materialización de metas y objetivos, evitando el gasto ineficaz de los fondos públicos. Este estudio, ayudó a la noción teórica de la variable gestión administrativa.

Ahora bien, a nivel nacional se advierte lo señalado en los trabajos de investigación de los siguientes autores:

En ese sentido, Melgarejo (2021), en la tesis doctoral en gestión pública y gobernabilidad se refirió que las consecuencias más gravosas, que conlleva la falta de control en las actividades organizacionales, son la baja ejecución presupuestal y la corrupción. Dicha tesis fue de método cuantitativo, cuya población fue de ciento veinte funcionarios y definió la incidencia de dicho control dentro de la administración pública; concluyendo que éste incide positivamente en dicha gestión. Esta tesis coadyuvó en señalar como factor fundamental a la adecuada utilización del control en la administración aportando mecanismos que permiten enmarcarse dentro de las disposiciones y principios señalados por estas.

Es preciso resaltar a Nunura (2022), en cuya tesis de grado en gestión pública indicó que las acciones que desarrollan las actividades de la gestión administrativa son producto del bienestar colectivo, elemento fundamental que coadyuva al impulso organizacional. Dicha tesis fue de método correlacional, de la muestra de treinta trabajadores se evidenció cual fue percepción de la gestión administrativa, respecto al servicio brindado por la entidad ante los usuarios; cuyo resultado advierte la adecuada utilización de los caudales públicos. Dicha tesis sirvió de sustento en señalar a las acciones de ejecución de las actividades como elementos primordiales para el correcto desempeño en las organizaciones, lo que significa que dicha variable forma parte integral de la estructura de estas.

En otras palabras, Inocente (2019), en la tesis de grado en gestión pública indicó como principales elementos de las acciones de ejecución de la administración a la planificación, organización, dirección y control; los cuales coadyuvan al fortalecimiento y la maximización de sus procedimientos en la perspectiva del manejo adecuado del patrimonio público, concordante con la consumación efectiva de las metas y objetivos. Dicha tesis fue de método deductivo y enfoque cuantitativo, cuya muestra estuvo conformada por cuarenta y cuatro trabajadores de la entidad, que concluyó que la incorrecta ejecución de gestión administrativa acarrea el peligro de la eficacia de los objetivos

institucionales, lo que finalmente repercute en el servicio que brinda. Es por ello, que la mencionada tesis contribuyó con los componentes de gestión administrativa y como estos inciden en el correcto funcionamiento de las entidades públicas.

De manera semejante, Fuentes (2017), en la tesis de grado en gestión pública señaló que la gestión administrativa está fuertemente relacionada con la rendición de cuentas y con ello, al alcance satisfactorio de las metas institucionales. Dicha tesis fue de método correlacional, cuya muestra fue de sesenta funcionarios con la cual se estableció la confiabilidad en los procesos relacionados a su naturaleza; en la que concluyó que la confiabilidad de las organizaciones está básicamente relacionadas al manejo correcto de gestión administrativa por lo que la mencionada tesis aportó al presente trabajo los aspectos relacionados a los métodos del control interno en la rendición claras de las cuentas.

Ahora bien, se continuará con la conceptualización y explicación de las variables.

Santa Cruz (2014), señala el enfoque tradicional del control interno al plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rigen bajo los elementos, de organización vinculados a las funciones organizacionales; sistemas y procedimientos relacionados a la adecuación de los sistemas y a la seguridad en los procedimientos; personal que cuente con experiencia y capacitado en el ejercicio de sus funciones; y supervisión, referido al examen y verificación de las actividades por la administración.

En el enfoque contemporáneo, Nilolaevich Dyshlovoy et al. (2020), indicaron que el control interno puede verse como un sistema interrelacionado y ordenado de medidas, procedimientos y técnicas utilizadas por los gestores públicos para lograr una adecuada gestión administrativa y el cumplimiento de las políticas de la entidad.

Santa Cruz (2014), señaló que la definición del control interno fue dada por el modelo conceptual del COSO (COSO 1992). Al respecto, Vega et al. (2021), refirieron al COSO como el modelo que va adaptándose y evolucionando conforme la realidad lo requiera; resultando importante pues sirve para medir el alcance del conjunto de dispositivos encargados de administrar e implementar las

mejoras de darse el caso; en ese orden de ideas, Mantilla (2018), indicó que es necesario estudiarlo a profundidad, con la finalidad de alcanzar su aproximación a la gestión administrativa. El COSO, plantea una ordenación del control que promueve la gestión administrativa y es cimiento en los modelos de control a nivel internacional.

Thomas et al. (1993), señalaron que dicho informe proveyó una base para el entendimiento mutuo que permite a todas las partes hablar un lenguaje común y comunicarse eficazmente en temas de control interno. Con ese lenguaje común y una mejor comprensión de los beneficios y limitaciones del control interno, los legisladores y los reguladores están en una mejor posición para evaluar sus objetivos y los costes para alcanzarlos.

A nivel nacional, La Contraloría General de la República, confirmó que el modelo de control interno internacionalmente aceptado es el Marco Integrado de Control Interno - COSO. La CGR (2014) indicó que su aplicación está relacionada a la organización alcanzada por las entidades y al nivel de implementación de los componentes verificación y autoevaluación de cada oficina gubernamental. Al respecto, Méndes de Oliveira et al. (2022), señalaron que la implementación del control interno contribuye a reducir cualquier indicio de corrupción que pudiere surgir en los operadores públicos.

Además de ello, se advierte que existen dos tipos de control, el control externo referido al conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos desarrollados por la Entidad Fiscalizadora Superior de Control u otro órgano perteneciente al sistema; y el control interno, referido al proceso general de la gestión ejecutado por todos los gestores públicos involucrados, enfocados en la solución a los apremios en los procedimientos de la gestión, descartando los errores posibles en la ejecución de estos; lo que significa, que la administración busca la reducción de riesgos.

En ese sentido, La CGR (2014), lo define como el proceso global utilizado por los gestores públicos para el fortalecimiento y beneficio de las entidades, con la finalidad de minimizar los riesgos y garantizar su servicio, relacionados para alcanzar los objetivos y metas. La Contraloría General de la República, está facultada de promover estrategias del fortalecimiento, promoción y evaluación en las entidades estatales, con el propósito de establecer su concepto, alcance y rol

en la gestión; así como, las pautas de los procesos y estructuras del control para señalar los beneficios e importancia del control gubernamental.

Al respecto, Espinoza (2020), señala que el control interno, es el conjunto de operaciones realizadas por la administración pública cuyo fin es de proporcionar un grado razonable de certeza, al cumplir concretamente los objetivos y el alcance de las metas trazadas; las categorías de dicho control se definen como: Efectividad y eficiencia en las operaciones, relacionadas al acatamiento de los objetivos esenciales de las organizaciones, que incluyen además a las metas del desempeño, rentabilidad y tutela de los bienes públicos. Confiabilidad de la información financiera, relacionada a que la rendición de cuentas en las organizaciones sea plenamente confiable. Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, de observancia obligatoria que las organizaciones deben revelar en la ejecución de sus procesos.

Conforme lo señala, Santa Cruz (2014), el “Modelo COSO” define como control interno a la sistematización de medir o regular, cuenta con cinco componentes conexos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. En este sentido, se confirma que dicho modelo es el inicio de las actividades relacionadas al desarrollo en las áreas de control de las entidades y de sus sistemas de información; cuyos objetivos son determinar las diversas nociones del control interno y evaluar los sistemas de control interno en los órganos estatales. En ese sentido, Rotch, (1993) indica que la interdependencia de los componentes se considera un factor clave en el diseño del sistema de control. Sin embargo, Maijoor et al. (2010) indicaron que el aumento de la interacción de un componente respecto a otro puede conducir a un aumento o disminución en su aplicación.

Del mismo modo, Estupiñan (2015) en concordancia con las disposiciones normativas de control y el enfoque contemporáneo COSO, señaló los componentes de control a los procesos relacionados con la disciplina y estructura; además Winarna et al. (2021) señalaron que un adecuado ambiente de control influye en los valores éticos, conductas, reglas y demás prácticas de los operadores institucionales que garanticen el funcionamiento de la gestión; Tysiac, (2022) señaló que la evaluación de riesgos, es un área que se adapta bien a las mejoras mediante un proceso sistemático de identificación, de análisis y dirección



de los hechos, se evalúan los peligros que signifiquen un riesgo potencial en la consumación de los objetivos y metas institucionales, para lo cual debe calcular la magnitud, visualizar las posibilidades y las consecuencias posibles; las actividades de control son estrategias y acciones que garantizan a la administración el aseguramiento del logro en los objetivos institucionales; respecto a la información y comunicación, Fourie & Ackermann (2013), indicaron que es importante establecer procedimientos para garantizar la información relevante, indicando con ello, que esta debe ser clara, precisa y notificada adecuadamente a fin proporcione una conexión directa con la toma de decisiones; y la segunda, revisa y verifica la consecución de los logros, objetivos trazados y metas, lo cual también servirá para determinar la necesidad de alguna adecuación a las actividades de control que hayan bajado o perdido su validez. Finalmente, Rae et al. (2017) señalaron que la supervisión funciona como un mecanismo de retroalimentación a fin de advertir mejoras en la calidad de las actividades de control; es decir, evalúa las acciones de control administradas y sugiere las correcciones que pudieren implementarse.

Por otro lado, Espinoza (2020), señaló que la capacidad efectiva de control en las entidades públicas, constituye en detectar oportunamente cualquier tipo de desviación en la estricta observancia de los objetivos establecidos y las metas institucionales; garantizado la validez de los procedimientos y por ende, la reducción de riesgos en la ejecución de sus procedimientos (Leorina et al, 2021); sin embargo, pese a los esfuerzos de las entidades en garantizar una buena gestión administrativa sobre sus actividades y operaciones, esta no es absoluta, ya que al depender del factor humano, puede verse afectada en la correcta ejecución por errores de criterio, negligencia o corrupción (Safina, 2018). Aunque existen otros factores que limitan la correcta aplicación del control interno, por lo que las entidades son las llamadas a mantener su adecuada implementación. Sin embargo, Modeni Mudzamba et al. (2020) indicaron que la efectiva implementación de los componentes del control, reducen el riesgo de pérdida, erradicando prácticas inadecuadas, incentivando la transparencia, integridad y rendición de cuentas.

Concluyendo, Rahmati et al. (2022) indicaron que el control y la supervisión son tareas que la gerencia realiza para que el desempeño real del programa se

pueda comparar con sus objetivos y se puedan tomar las medidas correctivas necesarias. Aunado a ello, Jeong-Bon et al. (2022), advierten que las entidades con problemas de debilidad de control interno tienen menos probabilidades de proporcionar a los gestores información oportuna y precisa útil para la gestión de recursos internos.

Ahora, en cuanto a las teorías de la variable gestión administrativa Münch (2010), indicó que a lo largo de los años la contribución de las teorías administrativas han sido importantes pues han permitido la satisfacción en las falencias de las organizaciones; por lo que para lograr su comprensión y aplicación se debe a las distintas tendencias y enfoques. Las principales teorías o escuelas de la administración son las siguientes:

Para Chiavenato (2007) la Teoría científica: planteada por Frederick Winslow Taylor, entre otros; a inicios del siglo XX en Estados Unidos, que fijaron las bases de la administración científica, cuya aportación fue la aplicación del método científico y su surgimiento como parte del conocimiento.

Teoría clásica: planteada en Francia por Fayol, se distinguió por destacar la estructura de la organización en conseguir su eficiencia en todos los niveles, señalando además, que los operadores administrativos son pieza importante en el logro efectivo de sus funciones. Esta teoría, definió las acciones elementales de la empresa y la definición de administración; así como, planteó los principios generales de la administración, considerándola como ciencia.

Teoría del comportamiento –conductista-, desarrollada por Herbert Alexander Simón, a fines del 1940 estuvo marcada por el enfoque de las ciencias de las conductas y el acogimiento de visiones interpretativas y narrativas; el contexto organizacional prevalece en un sentido más amplio poniendo por delante al factor humano, rediseñando la conceptualización de la administración.

Teoría neoclásica: fue desarrollada principalmente por Drucker, entre otros. Se caracterizó por buscar resultados concretos y destaca la practicidad de la administración, retomó la postura clásica, reutilizando conceptos clásicos, como la estructura organizacional, comunicaciones lineales, funcional y línea-staff; así también buscó definir los principios generales de la administración con la finalidad de establecer las funciones al administrador como planear, organizar, dirigir,

coordinar y controlar las labores de los trabajadores; la esencia de esta teoría fue ecléctica.

Asimismo, advierte que la utilización del vocablo gestión es lo mismo que decir administración –management-. La Real Academia, define gestión al conjunto de actividades dentro de un determinado proceso con un fin específico.

Álvarez et al. (2008), señalan a la gestión pública como el conjunto de disposiciones y operaciones destinadas al logro de los fines preconcebidos; es de carácter teleológico pues está avocada al cumplimiento de fines mediante tres fases, la realización del diagnóstico –delimitación de la situación dada-, la obtención del ideal –delimitación de la situación deseada- y el señalamiento de los procedimientos para alcanzar los objetivos – delimitación de las líneas de acción (Sangyub & Taeyeon, 2021).

Conforme lo señala Samuel (2022) gestión pública es el conjunto de políticas públicas destinadas a la obtención de resultados que busca el bien común, lo que implica la aplicación de las siguientes fases: la definición del problema –es el proceso orientador hasta su resolución-, la obtención de información –es la distinción de la información relevante y útil para la situación en particular-, construcción de alternativas –son las opciones de solución orientadas a la salida del problema-, selección de criterios –es la elección de la mejor alternativa bajo un análisis crítico-, proyección de los resultados –es la obtención del análisis enmarcado en el objetivo trazado-, confrontación de costos – relacionado a los recursos económicos utilizados-, toma de decisiones –es la forma de la resolución del problema-, y relatar el proceso –es la actuación debida del proceso (Barigye, Kasekende, & Mwirumubi, 2022).

Münch (2010), indicó que a lo largo de la historia, la administración coadyuvó al progreso de la colectividad al establecer lineamientos que han permitido maximizar el uso de recursos y la eficiencia de los servicios brindados; que se reafirma a lo señalado por Mc Donald III et al. (2022) cuya evolución fue a la par de los cambios y avances que ha experimentado la humanidad. Actualmente, la administración es un componente importantísimo en la estructura de toda empresa u organización, imprescindible para alcanzar los objetivos y las metas trazadas; es decir, es el proceso de coordinación y optimización de

recursos que permiten maximizar la eficiencia, calidad, productividad y competitividad en la obtención de su finalidad (Smyk, 2022).

Bueno et al. (2018) indicaron que las dimensiones de la gestión administrativa se desglosan de la postura clásica que posteriormente se desarrolla en la neoclásica, refiriéndose finalmente al proceso administrativo, que permite al administrador conducir con maestría una empresa, además de ser un proceso integrado en sí, que se desarrolla en etapas interrelacionadas cuya continuidad favorece en obtención de los objetivos de la entidad garantizando la optimización de los recursos. Dichas etapas son: planeación, organización, dirección y control.

Gonzáles et al. (2020) señalaron que la planificación, es la orientación que la entidad pretende seguir, además define los resultados a obtener y trazar objetivos, garantizando la reducción de cualquier situación peligrosa; con la organización se establece la estructura que fija las funciones, procesos y responsabilidades a los operadores públicos a través de los cuales alcance los objetivos y metas trazadas; mediante la dirección se ejecuta las estrategias que la entidad haya trazado con el apoyo de los operadores públicos por medio de la conducción, orientación y liderazgo de las personas; finalmente a través del control se verifica que las estrategias planificadas cumplan con los estándares trazados, de modo que permite cualquier corrección en la evaluación de resultados para una adecuada toma de decisiones.

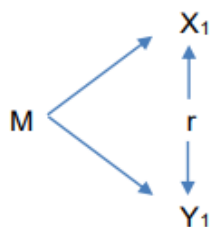
### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

La presente investigación, conforme lo indicó Zorrilla (1993), fue de tipo básica, orientada a la búsqueda de información destinada a la comprobación de la hipótesis, con la finalidad de formar conocimientos. El diseño utilizado fue no experimental porque mediante la observación se analizó la situación existente de las variables, en una realidad natural sin alterar la población; transversal porque se sustentó en el análisis del nivel de ambas variables, con la recolección de datos en un determinado momento, y correlacional causal porque tuvo como objetivo determinar el grado de relación que existe entre las variables de este estudio, en una determinada muestra.

Asimismo, esta investigación se sustenta en un enfoque cuantitativo, encaminado a la realidad objetiva desde lo deductivo obteniendo resultados que se presentan numéricamente (Hernández y Mendoza, 2018).

En cuanto al esquema del diseño no experimental, transversal, correlacional se indica de la siguiente forma:



Dónde:

M: es la muestra de estudio

X1: es la observación de la variable control interno

Y1: es la observación de la variable gestión administrativa

r: es la correlación entre X1 e Y1

#### 3.2. Variables y Operacionalización

Variable Independiente: Control Interno

La variable control interno es definida de acuerdo a la CGR (2014), como el conjunto de planes, principios, normas y procedimientos efectuados por la dirección de una determina institución; son acciones de cautela previa y verificación posterior sujeto al proceso de control. Se advierten cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión (Lozano et al, 2020).

Indicadores: La dimensión de ambiente de control fue medida por los indicadores buenas prácticas, valores, conducta y reglas apropiadas; la dimensión

evaluación de riesgos fue medida por los indicadores identificación, valoración o análisis y monitoreo de los riesgos; la dimensión actividades de control fue medida por los indicadores procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, verificación y conciliaciones, evaluación de desempeño y rendición de cuentas; la dimensión información y comunicación fue medida por los indicadores calidad y suficiencia de la información, comunicación interna, comunicación externa y canales de comunicación; la dimensión supervisión fue medida por los indicadores monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Escala de medición: Ordinal

Variable dependiente: Gestión administrativa

La variable gestión administrativa es elemento esencial en la administración, (González et al, 2020); acción encaminada a plantear, organizar, dirigir, coordinar y controlar todos los recursos de la organización con la finalidad de la consumación de los fines de manera eficiente; los cuatro componentes de dicha variable son la planificación, organización, dirección y control, (Mendivel et al, 2020).

Indicadores: La dimensión planteamiento fue medida por los indicadores visión y misión, planeamiento de políticas y objetivos estratégicos; la dimensión organización fue medida por los indicadores operatividad de trabajo en equipo, distribución de funciones, estrategias de gestión y diseño laboral; la dimensión dirección fue medida por los indicadores toma de decisiones y capacitación de personal; y la dimensión de control fue medida por los indicadores monitoreo de desempeño, evaluación de desempeño y evaluación de resultados.

Escala de medición: Ordinal

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

Según Arispe et al. (2020) la población representa los casos que comparten especificaciones y características comunes, ocupan un espacio determinado y son necesarios para la investigación. Una población finita, es la compuesta por una determinada cantidad de unidades debidamente registradas. La población estuvo compuesta por 30 auditores de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque.

Unidad de análisis fue cada colaborador de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque.

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

La investigación cuantitativa, ha establecido la manera de recopilar información, según el planteamiento del problema y el método aplicado, mediante la adecuada recolección de datos, que se aplicaron en las variables en la obtención de resultados y su evaluación, exponiendo los datos conseguidos y utilizándolos para un análisis estadístico. (Hernández & Mendoza, 2018).

La técnica utilizada para recolectar datos fue la encuesta que sirvió para obtener el nivel de percepción del personal de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque, respecto a las variables de estudio. Su observación es el procedimiento de investigación sociológica más importante y más utilizada, con técnicas que pueden obtener datos, formulando preguntas a los habitantes de la comunidad. (Falcón et al, 2018).

El instrumento utilizado fue el cuestionario a través del cual se recopilaron los datos, que respondieron a los objetivos de la investigación mediante preguntas precisas que acopiaron la información solicitada. Estuvo proyectada para poder cuantificarla y universalizar la información, su finalidad a seguir es la fiabilidad de la información. (Ceydric,- 2015).

La validez, mide el grado de verdad que evalúa la variable a investigar a través del instrumento que demuestra el reflejo de un concepto abstracto a través de sus indicadores empíricos (Hernández y Mendoza, 2018). La validez de los instrumentos de recolección de datos de este estudio se realizó por medio de la opinión de expertos, los cuales cumplieron con el grado mínimo requerido y con una amplia experiencia del tema.

La Confiabilidad, son los resultados de la investigación que se consideran confiables al obtener un rango de validez. El instrumento es confiable, cuando una escala sea consistente (Villasis, 2018).

Para hallar la fiabilidad de los instrumentos se optó por usar Alpha de Cronbach, prueba determinada por medio de su consistencia interna con dimensión única. Para esta investigación, la confiabilidad se calculó en base a la aplicación de los instrumentos de recolección de datos control interno y gestión administrativa; cuyos valores obtenidos correspondieron a la prueba piloto a un

porcentaje de la población, que estuvo conformada por diez (10) colaboradores de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque.

Indicando que en la prueba piloto el resultado de la variable control interno obtuvo el valor de 0,783 y para la variable gestión administrativa fue de 0.867, con lo que se demostró que los instrumentos aplicados fueron los correctos.

### **3.5. Procedimientos**

La recolección de la información estuvo relacionada al diseño del instrumento para cada una de las variables y los cuestionarios se aplicaron a la población indicada, para lo cual se elaboraron dos cuestionarios medibles en escala tipo Likert.

El cuestionario referido a la variable control interno, estuvo conformado por cinco dimensiones, que a la vez tuvo 19 preguntas, la escala de medición de dicho instrumento fue ordinal, tipo Likert 1=Nunca, 2=A veces y 3=Siempre.

El cuestionario referido a la variable gestión administrativa, estuvo conformado por cuatro dimensiones, que a la vez tuvo 12 preguntas, la escala de medición de dicho instrumento fue ordinal, tipo Likert 1=Nunca, 2=A veces y 3=Siempre.

Dichos instrumentos fueron tomados virtualmente haciendo uso de las herramientas tecnológicas – formulario Google.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Una vez que se concluyó la recolección de datos fueron procesados en el programa SPSS26, con la finalidad comprobar o no la hipótesis de la investigación.

El análisis de los datos obtenidos se representaron con tablas que demostraron la influencia de la variable control interno respecto a la gestión administrativa mediante la aplicación de los instrumentos denominados cuestionarios, los mismos fueron analizados desde el enfoque cuantitativo y de tipo correlacional

### **3.7. Aspectos éticos**

Los aspectos éticos tomados para esta investigación fueron los siguientes:

Ética, demuestra la autenticidad de la investigación, es decir libre de plagio. Dicho principio, debe reflejarse en toda la investigación, Inguillay (2019).



Respeto, la investigación cumple con la elaboración de procedimientos que cumplan el respeto a la libre opinión.

Confiable, el autor se hará responsable de los datos obtenidos, los cuales serán guardados con la celeridad del caso.

Originalidad, la recopilación de información, en libros, artículos, revistas, tesis. Se mantendrá debidamente citada y referenciada por su autor de origen, con la única finalidad de demostrar que la información será plagiada y tomada para otro uso indebido.

Veracidad: compromiso a verificar y mostrar la información obtenida de la situación problemática, demostrando la veracidad de la investigación.

La normativa: Igualmente el investigador mantendrá el estilo de Normas APA 7ª Edición, por tanto los documentos serán en formato APA y se incluirá: portada, texto principal, referencias. En igual forma, se incluirá elementos adicionales como: resumen tablas y figuras, todo esto enmarcado en las normas APA 7ª (2020).

#### IV.RESULTADOS

Los resultados de la aplicación de los cuestionarios fueron procesados bajo el modelo Likert, en los cuales se indicaron como escala de valoración 3 opciones: siempre, a veces y nunca, cuyas valoraciones fueron de 3, 2 y 1, respectivamente. La población encuestada fue de 30 colaboradores de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque; presentándose a continuación las tablas de frecuencia, conforme al siguiente detalle:

**Tabla 1**

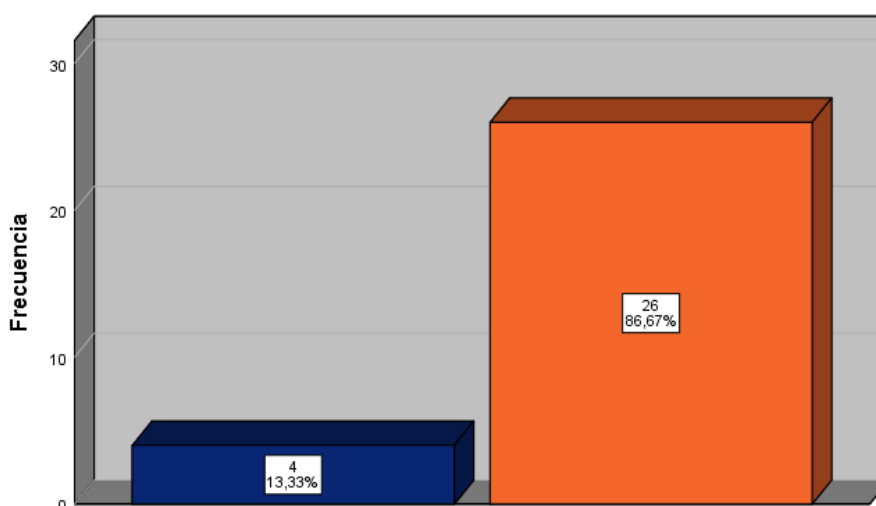
*Descripción de la Variable Control Interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Medio	4	13,3	13,3	13,3
Alto	26	86,7	86,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

**Figura 1**

*Descripción de la Variable Control Interno*



En la tabla 1, se advierte respecto al resultado consolidado de la variable control interno, el 86,7% de los encuestados tienen un nivel alto relacionado a las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control,

información y comunicación y supervisión; en tanto, el 13,3% tienen un nivel medio, en la percepción de dicha variable. Con lo cual se comprueba que si existe control interno en la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque.

**Tabla 2**

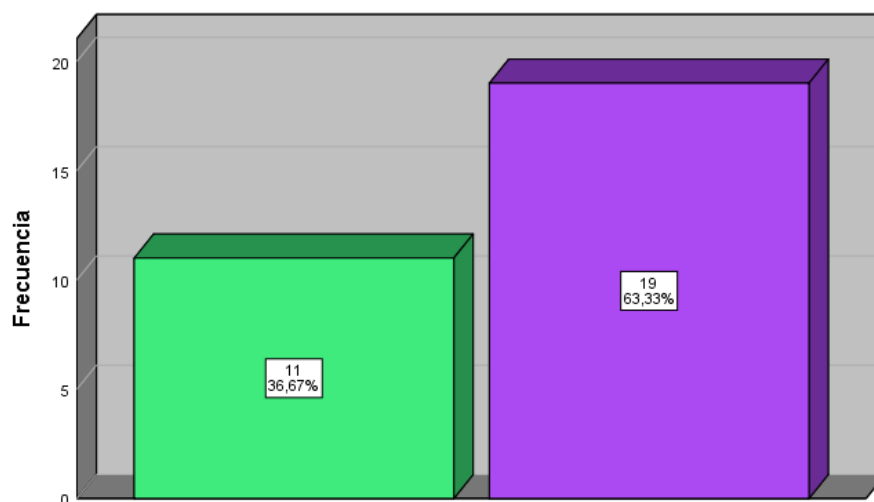
*Descripción de la Variable Gestión Administrativa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	11	36,7	36,7	36,7
Alto	19	63,3	63,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

**Figura 2**

*Descripción de la Variable Gestión Administrativa*



En la tabla 2, se advierte respecto al resultado consolidado de la variable gestión administrativa el 63,3% de los encuestados tienen un nivel alto relacionado a las dimensiones planeamiento, organización, dirección y control; en tanto, el 36,7% consideran un nivel medio, en la percepción de dicha variable. Con lo cual se comprueba que si existe gestión administrativa en la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque.

**Tabla 3**

*Influencia entre el control interno*

y las dimensiones de la gestión administrativa

		Control interno	
Gestión administrativa	Planeación	Coeficiente de correlación	,696**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	30
	Organización	Coeficiente de correlación	,673**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	30
	Dirección	Coeficiente de correlación	,613**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	30
	Control interno	Coeficiente de correlación	,582**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	30

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

La tabla 3, evidencia que existe una influencia positiva y significativa de las variables de investigación, con una p- valor menor a (0.05), esta relación fue moderada ya que el coeficiente de relación fue 0.696\*\*, dicho de otro modo, a mayor control interno mejora la planeación de la gestión administrativa.

De acuerdo a los hallazgos de la tabla 3, en primer lugar se debió comprobar la existencia de la influencia significativa entre control interno y la organización, ya que el p- valor fue menor a (0.05), y en cuanto a la prueba estadística, este indicó que fue de tipo positiva y moderada ,673\*\*, lo que permitió establecer que a un mayor control interno mejor es la organización administrativa.

Los resultados mostrados en la tabla 3, se pone de manifiesto que entre el control interno y la dirección existe influencia significativa, debido a que el p- valor fue menor a (0.05), en cuanto al grado de relación esta fue de tipo positiva y moderada (,613\*\*), es decir, un mayor índice de control interno mejor es la dirección de la gestión administrativa.

La tabla 3 describe la influencia existente entre el control interno y el control de la gestión administrativa, la cual es significativa y directa ( $p = .001$ ;  $\rho =$

582), a indicando que a mayor nivel de control interno en la entidad fiscalizadora, mayor es el nivel del control de gestión administrativa.

### Contrastación de hipótesis

**Tabla 4**

*Influencia entre el control interno y la gestión administrativa*

		Gestión administrativa
Control interno	Coefficiente de correlación	,772**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	30

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

**H<sub>1</sub>:** Existe incidencia entre el control interno y la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque, 2022

**H<sub>0</sub>:** No existe incidencia entre el control interno y la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque, 2022.

### Criterios de decisión estadística

Si p- valor > (0.05) se rechaza la H<sub>1</sub>

Si p- valor < (0.05) se rechaza la H<sub>0</sub>

### Decisión estadística: Se rechaza la H<sub>0</sub>

En la tabla 4 se observa que la incidencia entre el control interno y la gestión administrativa es positiva y alta (,772\*\*). En base a lo anterior se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Además, se puede inferir que, a mejor control interno, mejor será la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora.

## V. DISCUSIÓN

En cuanto a la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la EFS de Control, Lambayeque, se corroboró que existe relación directa y significativa, pues la significancia fue menor al 0.05 ( $p=0,000 < 0.05$ ;  $Rho= ,772^*$ ) es decir, la relación se ejerce en un grado alto; además, de acuerdo a lo manifestado por los participantes, ambos constructos se desarrollan de manera eficiente, lo cual, quiere decir que la entidad realiza una correcta canalización de recursos, esfuerzos y tareas asignadas; así como una constante y pertinente coordinación, supervisión y control de funciones, posibilitando prevenir problemas y alcanzar las metas deseadas.

Lo detallado guarda similitud con los resultados mencionados en la pesquisa desarrollada por Pérez et al. (2022), en donde detallaron que la gestión administrativa y sus elementos son primordiales para cumplir con el fortalecimiento, contribución y cumplimiento de objetivos trazados. Logrando de esta manera que el servicio brindado por la entidad misma, sea percibido como adecuado y eficiente por la ciudadanía para la cual trabajan. De igual manera, Toctoquiza y Peñaloza (2021), detallaron que un correcto control dentro de las instituciones públicas es considerado como la pieza clave para el correcto uso de los recursos públicos, logrando que no lleguen a relacionar con ningún acto delictivo o corrupto. Cabe resaltar que el estudio mencionado nos devela cada una de las dimensiones correspondientes al control interno, mismas que son el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, y finalmente, la supervisión.

Por su parte, Gamboa et al. (2016) señalaron que el control interno se caracteriza por ser una herramienta eficaz dentro de una entidad, la cual posibilita la obtención de resultados óptimos dentro de la gestión administrativa de la misma. En ese sentido, el control es considerado como el mecanismo ilustre con el que toda organización debería contar para lograr el cumplimiento efectivo de sus asignaciones, asimismo, este estudio determinó la importancia del control interno dentro de cualquier entidad. En relación a ello, Melgarejo (2021) en su indagación se concluyó que la variable control repercute de manera significativa y positiva en la gestión administrativa de la entidad pública en estudio, además, mencionó que el factor principal de la administración es el correcto empleo del

control interno, ya que, permite el aporte de mecanismos que se enmarcan dentro de las disposiciones y principios señalados por estas.

De acuerdo al marco teórico, Mantilla (2018), también concuerda que el control conlleva a la promoción de la gestión administrativa y en ese sentido el COSO se ha configurado como el cimiento en los modelos de control a nivel internacional. Por su parte, Nilolaevich Dyshlovoy et al. (2020) a pesar de convenir con lo anteriormente señalado, acerca del control interno, agregan que este debe caracterizarse por ceñirse a ciertas medidas, técnicas y procedimientos para alcanzar los objetivos institucionales y con ello, una adecuada gestión administrativa, pero, agrega el autor que uno de los problemas irresueltos de la gestión en las entidades públicas es su supeditación a otras entidades superiores, la corrupción y el incipiente desempeño y capacidad de la mayoría de los funcionarios quienes son en su mayoría elegidos por intereses políticos, afectando la correcta ejecución de las actividades (Safina, 2018).

Esta problemática en líneas anteriores, conlleva a reflexionar sobre la importancia del control interno en las entidades, pues según Jeong-Bon et al. (2022), aquellas entidades con problemas de debilidad de control interno tienen menos probabilidades de proporcionar a los gestores información oportuna y precisa útil para la gestión de recursos internos. Por lo tanto, de acuerdo con Münch (2010), la gestión administrativa y el control interno se configuran como componentes esenciales en la estructura de toda entidad sobre todo pública, pues éstas responden a las necesidades de una población a la cual representan y el no alcanzar los objetivos o metas trazadas significa atentar o impactar en sus condiciones de vida y su nivel de satisfacción con los servicios ofertados.

En relación al primer objetivo específico, identificar el nivel de control en la entidad fiscalizadora de control de Lambayeque fue percibido por la mayoría de los encuestados como eficiente con tendencia a regular, pues se afirmó que constantemente se promueve un adecuado ambiente de control, se brinda información oportuna a los usuarios, se supervisa con regularidad la consecución de las actividades trazadas, y se ejecuta con frecuencia el desarrollo de evaluación de riesgos. Estos resultados se asemejan al estudio realizado por Soledispa y Rodríguez (2021) quienes afirmaron que es fundamental que el personal por lo menos cuente con conocimientos básicos en ciencias

administrativas y que además cuente con las destrezas y habilidades necesarias que permitan su óptimo desempeño en la consecución y alcance de los objetivos trazados.

Por otro lado, Toctoquiza y Peñaloza (2021) afirmaron que el control interno certifica la seguridad en las acciones direccionadas al cumplimiento de los objetivos establecidos en una determinada institución, por lo tanto, sirve también para garantizar el respaldo de los caudales públicos, mitigando el desarrollo de la corrupción dentro de la misma entidad. En colación con ello, Santa Cruz (2014) explicó que el Modelo COSO permite simplificar y comprender los tecnicismos del lenguaje empleado en el control interno, ello para garantizar la comprensibilidad y eficacia de los procesos por parte de los funcionarios públicos y la ciudadanía.

De la misma manera, Mendes de Oliveira et al. (2022), señalaron que un adecuado nivel de control interno permite reducir acciones corruptas o malversación de fondos que pueda surgir por parte de los operadores públicos. En colación con ello, los autores refirieron que para lograr un adecuado nivel de control interno también es fundamental reconocer y corregir oportunamente los errores con la finalidad de reducir riesgos futuros en la administración pública. Por su parte, la Contraloría General de la República (CGR, 2014) corroboró que emplear el control interno en la Gestión Pública promueve el fortalecimiento y el beneficio de las entidades ayudándoles a minimizar los impactos y garantizar resultados.

En ese mismo sentido, Espinoza (2020), concordó con la contribución del control interno en la administración y operaciones de las entidades públicas, pues les permite cumplir correctamente con los objetivos y metas de forma eficiente, eficaz, transparente y confiable, por ende el acatamiento de las leyes y la observancia obligatoria de alguna manera presiona y coadyuva a que la ejecución de los procesos se muestre sin ningún tipo de recelo. Por último, Maijoor et al. (2010) indicaron que un aumento o mejora de algún componente del control interno podría inducir al aumento o disminución de la efectividad de la administración pública en una entidad. En base a ello, se determina la importancia del buen manejo y desarrollo del control interno de una institución, a modo de supervisión de acciones a miras del cumplimiento de objetivos.



Con respecto al segundo objetivo, el cual buscó identificar el nivel de gestión administrativa en la entidad fiscalizadora de control de Lambayeque se encontró que, la mayoría de los participantes la calificaron como eficiente con tendencia a regular, lo cual evidenció que se promueve la planificación como un aspecto relevante en la formulación de objetivos y en el diseño de estrategias; además, esto también reveló que los funcionarios públicos se organizan tomando en cuenta la dirección y control de la ejecución de acciones estratégicas. Del mismo modo, Veintinilla et al. (2020) argumentó que la gestión administrativa es un proceso primordial con el que cuentan la mayoría de entidades, mismo que tiene como propósito principal la mejora de los procesos mediante objetivos y metas, en otras palabras, sistemas de producción que se caractericen por poseer altos niveles y estándares de calidad, dejando de lado cualquier expresión de desviación o situación que evidencia un peligro para el cumplimiento del propósito institucional.

Asimismo, según Nunura (2022) las acciones planificadas y ejecutadas son consideradas como elementos fundamentales para el correcto desenvolvimiento en las organizaciones, de manera más específica, en la potencialización de las tareas con el fin de cumplir los objetivos planteados, en la prevención de acciones estratégicas y la organización del factor humano. En base a ello, se precisa la importancia de la gestión administrativa en la estructura de las entidades públicas, ya que, de lo contrario se evidenciará un ambiente desorganizado en donde cada empleador tenga una perspectiva distinta de los objetivos, ocasionando un caos y disminuyendo las posibilidades de ser una entidad eficiente.

En cuanto al soporte teórico, la teoría de Fayol resultó relevante, pues sostiene que la estructura de toda organización o entidad se fundamenta en sus operadores administrativos, es decir son ellos piezas fundamentales en el logro efectivo de los objetivos propuestos o esperados, por lo tanto, el lograr una eficiente gestión administrativa implica empoderar y fortalecer las capacidades y habilidades de sus servidores. Por lo tanto, de acuerdo con Álvarez et al. (2008) la gestión administrativa también connota un carácter teleológico pues para el logro de los objetivos es necesario realizar diferentes procesos o fases, ya que antes de tener en mente lo que se desea alcanzar, se debe realizar un diagnóstico a fin de recoger las principales necesidades o falencias que permitan delimitar el estado

situacional, posteriormente se podrán precisar los fines deseados y por último, se logrará determinar cuáles serían las estrategias más pertinentes.

En lo referente al tercer objetivo específico, mismo que buscó establecer el nivel de influencia del control interno con respecto a las dimensiones de la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control en Lambayeque, se encontró que la variable se relaciona de forma significativa y directa con el planeamiento, ya que la significancia fue menor a 0,5 ( $p=,000 < 0,05$ ;  $Rho=,684^{**}$ ), es decir el grado de correlación es de forma moderada. Por otro lado, la segunda dimensión, se relaciona de forma significativa y directa con la gestión administrativa ( $p=,000 < 0,05$ ;  $Rho=,673^{**}$ ) lo que permite afirmar que la gestión administrativa influye de forma moderada en la organización de la entidad. Asimismo, en cuanto a la tercera dimensión, también se comprobó que se relaciona de forma significativa con la variable ( $p=,000 < 0,05$ ;  $Rho=,613^{**}$ ), es decir, la gestión administrativa influye de forma moderada en dirección de la entidad fiscalizadora, Y finalmente, en relación con la cuarta dimensión, se comprobó que se relaciona de forma significativa y directa con la variable de estudio ( $p=,000 < 0,05$ ;  $Rho=,582^{**}$ ) es decir la gestión administrativa influye de forma moderada en el control de la entidad fiscalizadora superior de control en Lambayeque

Estos hallazgos guardan similitud con la pesquisa realizada por Toctoquiza y Peñaloza (2021) quienes establecieron las dimensiones características del control interno, las cuales están relacionadas con el adecuado empleo de los recursos públicos, salvaguardando de que estos se encuentren libres de cualquier lazo con la corrupción y del desvío de estos para objetivos distintos a los establecidos legalmente dentro de la institución. En ese mismo sentido, Gamboa et al. (2016) menciona que la manera principal con la que cuentan las entidades o instituciones públicas para el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades es empleando el control interno como el mecanismo máximo. De acuerdo a ello, se establece la relevancia del constructo control interno, ya que, como se ha mencionado en líneas anteriores, coadyuva a la fiscalización y buen funcionamiento de las acciones planificadas dentro de la entidad pública, mismas que están intencionadas al cumplimiento y buen funcionamiento de la misma, en otras palabras, garantiza que cada uno de los procesos, metas y actividades se

logren cumplir en concordancia a lo establecido, buscando brindar el máximo del rendimiento para cumplir con la misión.

En la misma medida, Inocente (2019) argumentó que los elementos de la gestión administrativa aportan en el adecuado desenvolvimiento de las entidades públicas, considerando a las políticas nacionales como prioridad, es decir, estableciendo sus objetivos en base a las necesidades y demandas de la población para la cual trabajan. En este sentido, las instituciones públicas deben precisar sus objetivos y procesos para transformarlos en bienes y servicios. Así también lo menciona, Fuentes (2017) determina que la credibilidad de las entidades está fuertemente vinculada con un eficiente manejo de la gestión administrativa, asimismo, el mismo investigador refiere que los métodos de control son de mucha ayuda para la rendición de cuentas claras con respecto a los movimientos internos de las mismas entidades.

En efecto, todo tipo de gestión requiere que sea planificada, estructurada y precisa, pero sobretodo que persiga una directriz clara y objetiva, que se ajuste a la realidad y a la disponibilidad de los recursos, así como a las necesidades de los beneficiarios, para lo cual, resulta fundamental que cada área se desempeñe de forma autónoma y a su vez interrelacionada con las demás áreas (CGR, 2014).

Es así que, otros de los componentes principales de la gestión administrativa es el control, tarea indispensable que recae en manos de gerencia, ello con la finalidad de comparar resultados y mejoras; sin embargo para Rae et al. (2017) el cual implica que los líderes no solo se centren en constatar que se esté cumpliendo con las funciones o tareas asignadas, sino también sirvan de apoyo y soporte a aquel personal que muestre algún tipo de inconveniente o deficiencia, para disipar sus dudas, retroalimentarlas y reducir los desaciertos y riesgos en la ejecución de sus procedimientos futuros (Espinoza, 2020).

## **VI. CONCLUSIONES**

1. De acuerdo al objetivo general se determinó que existe influencia significativa y positiva entre el control interno y la gestión administrativa de la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque, lo que significa que, al aumentar el nivel de control interno, también mejora el nivel de la gestión administrativa.
2. En relación al primer objetivo específico, los resultados obtenidos identificaron un nivel alto de la aplicación del control interno en la entidad fiscalizadora superior de control. Situación que garantiza un efectivo y eficaz recaudo de los recursos públicos asignados para el cumplimiento de los fines institucionales.
3. En relación al segundo objetivo específico, se identificó que el nivel de gestión administrativa es alto en la Entidad Fiscalizadora Superior de Control, Lambayeque. Con lo que se puede advertir que las actividades propias de la entidad van a generar confianza frente a la colectividad.
4. En relación al tercer objetivo específico, se estableció la existencia de influencia significativa y positiva entre el control interno y las dimensiones de gestión administrativa. Hecho que advierte una adecuada implementación del control interno en la entidad; toda vez que existe un manejo apropiado del control interno en las dimensiones de la gestión administrativa.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. A futuras investigaciones al considerar la realización de otras investigaciones que abarquen los mismos constructos, con población que presta sus servicios a entidades estatales, a fin de profundizar y aportar al conocimiento científico disponible y actualizado.
2. A las autoridades de la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque programar fechas de auditoria, con la finalidad de mantener ordenado todo lo concerniente a la documentación administrativa.
3. A las entidades estatales considerar en el presente estudio, fomentar la intervención de talleres y capacitaciones de control, que permitan la identificación y concientización de los colaboradores estatales a reducir posibles incidencias referidas a una mala gestión administrativa.

## REFERENCIAS

- Álvarez Collazos, A., & Chica Vélez, S. (2008). Gestión de las organizaciones públicas.
- Aranibar Molina, A., & Flores, E. (2022). A look at administrative management and labor conflicts in Latin America. *Specialusis Ugdymas*, 1(43), 4843-49.
- Arispe Alburqueque, C. M., Yangali Vicente, J. S., Guerrero Bejarano, M. A., Lozada de Bonilla, O. R., Acuña Gamboa, L. A., & Arellano Sacramento, C. (2020). La investigación científica. <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENCIA%20CIENTIFICA.pdf>
- Barigye, A., Kasekende, F., & Mwirumubi, R. (2022). Records management practices: are all its factors associated with administrative staff performance in chartered private universities in Uganda? *Records Management Journal*. <https://doi.org/10.1108/RMJ-05-2021-0023>
- Botero Pinzón, L. D. (2017). El liderazgo en la gestión administrativa como impulsor de la estrategia para la competitividad internacional empresarial. *Ciencias estratégicas*, 25(38). DOI: rces.v25n38.a1
- Bueno Blanco, R., Ramos Sámano, Mireya, & Berrelleza Gaxiola, C. F. (2018). Elementos Básicos de la Administración.
- Campuzano García, A. A., Marquez Gómez, J. O., Garduño Espinoza, Y. K., & Ramírez Jaimes, H. (2021). Internal control in micro, small and medium-sized companies in Tejupilco Mexico. *Original Research Article*, 8(2), 74-84. <https://www.journalissues.org/IJEPRR/>
- Ceydric, M. (2015). Las encuestas: Herramientas necesarias de los estudios socioterritoriales. Hal open science. HAL Id: hal-01252060 <https://hal.archives-ouvertes.fr/hal-01252060>
- Chiavenato, I. (2007). Introducción a la teoría general de la administración. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Contraloría, L. (2014). Marco conceptual del control interno .
- Espinoza Wong, O. (2020). El control interno, proceso de autoevaluación de controles. Quipukamayoc.

- Estupiñan Gaitán, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna (Segunda ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Falcón, V. L., Pertile, V. C., & Ponce, B. E. (2019). La encuesta como instrumento de recolección de datos solicales. Resultados diagnóstico para la intervención en el barrio Paloma de laPaz (La Olla) ciudad de Corrientes. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/110388>
- Fourie, H., & Ackermann, C. (2013). THE IMPACT OF COSO CONTROL COMPONENTS ON INTERNAL CONTROL EFFECTIVENESS: AN INTERNAL AUDIT PERSPECTIVE. *Journal of Economic and Financial Sciences*, 6(2), 495-518. DOI: 10.4102/jef.v6i2.272 ISSN: 1995-7076
- Fuentes Valle, B. R. (2017). Gestión administrativa y rendición de cuentas, FIDECOM - 2016. <http://hdl.handle.net/20.500.14039/1264>
- Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Publicadno*, 3(8). <https://publisher.revistapublicando.org/>
- González Rodríguez, S. S., Viteri Intriago, D. A., Izquierdo Morán, A. M., & Verdezoto Cordova, G. O. (2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Revista científica de la Universidad de Cienfuegos*. DOI: rces.v25n38.a1
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la Investigación: Las Rutas Cuantitativas, Cualitativas y Mixtas. Mexico: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V.
- Inguillay Gagñay, L. K., Tercero Chicaiza, S. L., & López Aguirre, J. (2019). Ética en la investigación científica. *Imaginario Social*, 3(1). <http://revistaimaginosocial.com/index.php/es/index>
- Inocente Agüero, W. A. (2019). La gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local Huarmey, 2018. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/27325>
- INTOSAI, I. O. (s.f.). Obtenido de [https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai\\_gov](https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov)

- Jeong-Bon, K., Lee, J., & Park, J. (2022). Internal Control Weakness and the Asymmetrical Behavior of Selling, General, and Administrative Costs. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 37(1), 259-292. DOI:10.1177/0148558X19868114
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del estado
- Leorina Evinita, L., & Philip Kambey, J. (2021). Mediating Effects of Governance on Audit Culture, Internal Control and Audit Quality in Indonesia: Basis for Model. *Studies of Applied Economics*, 39(12). DOI: 10.25115/eea.v39i12.6224
- Lifante Vidal, I. (2020). ¿Qué exige el principio de responsabilidad en el ámbito de la Administración Pública? *Nueva época*(7), 33-48. DOI: <https://doi.org/10.24965/da.i7.1089>
- López Roldán, P., & Fachelli, S. (2017). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua\\_cap2-4a2017.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf)
- Lozano Tapullima, E., Amasifuén Reategui, M., & Edison Eli, L. R. (2020). Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota. Balance's Tingo María. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>
- Maijoor, S., Meuwissen, R., & Quadackers, L. (2010). The effects of national institutions on audit research evidence from Europe and North America. *Revisión contable europea*, 9(4), 569-587. <https://doi.org/10.1080/09638180020023990>
- Mantilla B, S. A. (2018). Auditoría del control interno. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mc Donald III, B. D., Hall, J. I., O'Flynn, J., & Van Thiel, S. (2022). The future of public administration research: An editor's perspective. *Public Administration*, 100(1), 59-71. <https://doi.org/10.1111/padm.12829>



- Melgarejo Cardenas, N. P. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Provías Nacional 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/57371>
- Mendes de Oliveira, D., Onome Imoniana, J., Slomski, V., Reginato, L., & Slomski, V. (2022). How do Internal Control Environments Connect to Sustainable Sustainability, 14(9), 1-21. <https://doi.org/10.3390/su14095593>
- Mendivel Gerónimo, R. K., Lavado Puente, C. S., & Sánchez Castro, A. (2020). Gestión administrativa y gestión de talento humano por competencias en la Universidad Peruana Los Andes, filial Chanchamayo. *Revista Pedagógica de la Universidad de Cienfuegos*, 16(72).
- Modeni Mudzamba, S., Belleza, Z., & Tafadzwa Clementine, M. (2020). Control y rendición de cuentas en la gestión de la cadena de suministro: evidencia de un municipiometropolitano de Sudáfrica. *Cogent Business & Management*, 7(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1785105>
- Münch Galindo, L. (2010). *Administración. Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo.*
- Nilolaevich Dyshlovoy, I., Igorevich Shevchuk, A., Valerievich Nekhaychuk, D., Viktorovna Kotelevskaya, Y., & Aleksandrovna Fomina, E. (2020). INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE ORGANIZATION: NATIONAL AND INTERNATIONAL EXPERIENCE. *Revista Inclusiones M.R*, 7(Especial), 227-244. <https://revistainclusiones.org/pdf19/18%20VOL%207%20NUM%20Homenaje%20Claudia%20Pena%20OCT%20DIC%202020%20Rev%20Inc.pdf>
- Nunura Ñiquen, L. F. (2022). Gestión administrativa y calidad de servicio en la Municipalidad de Ferreñafe.
- Nunuy Nur, A., Alfian, A., & Poppy, S. (2020). Effect of employee competence and internal control systems on accounting information quality of the local government in west Java region. *Revista internacional de filosofía y teoría social*, 25(Extra 1). DOI: <http://doi.org/10.5281/zenodo.3774595>

- Perez-Benites, W. E., Serrano-Aguilar, J. F., Colcha-Ortiz, R. V., & Moreno-Albuja, M. (2022). Gestión Administrativa y Calidad de Servicio de Acuerdo a la Normativa Legal. *Polo del Conocimiento*, 7(2), 1077 - 1088. DOI: 10.23857/pc.v7i1.3634
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de control interno: Garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5).
- Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Associations among the Five Components within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 11(1), 28-54. doi:10.14453/aabfj.v11i1.4
- Rahmati, S., Hossein Mahdavi, M., Jafarzadeh Ghouschi, S., Tomaskova, H., & Haseli, G. (2022). Assessment and Prioritize Risk Factors of Financial Measurement of Management Control System for Production Companies Usig a Hybrid Z-SWARA and Z-WASPAS with FMEA Method: A Meta-Analysis. *Emathematics*, 10(2). <https://doi.org/10.3390/math10020253>
- Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. - Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Control Interno en las Entidades del Estado.
- Rotch, W. (1993). Management control systems: One view of components and their interdependence. 4(3), 191. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/management-control-systems-one-view-components/docview/229440079/se-2?accountid=37408>
- Safina, A. R. (2018). Internal control and audit of public sector organizations: Risk assessment. *Revista San Gregorio(EXTRA 25)*, 151-157. ISSN: 1390-7247; e ISSN: 2528-7907
- Samuel Chukwuma, N. (2022). New Public Management Approach to Public Service Delivery in Nigeria: A Study of Enugu State Public Service. *ARC� Journals*, 13(7), 01-21. [www.arcnjournals.org](http://www.arcnjournals.org)
- Sangyub, R., & Taeyeon, K. (2021). Understanding the Role of Public Management and Organizational Stability in an Uncertain Environment:

- Evidence from Korean Public Corporations. *Public Administration Review*, 82(2), 303-313. <https://doi.org/10.1111/puar.13348>
- Santa Cruz Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de contabilidad*, 1(1).
- Smyk, G. (2022). Development of Administrative Sciences in the 19th Century. *Teka Komisji Prawniczej PAN Oddział W Lublinie*, 15(1), 313-327. DOI: <https://doi.org/10.32084/tkp.4474>
- Soledispa Cañarte, B. J., & Rodríguez Morán, K. G. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Ciencias Técnicas y Aplicadas*, 7(6). DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i4.2221>
- Tamay García, M. A., Narváez Zurita, C. I., Erazo Alvarez, J. C., & Torres Palacios, M. M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *Revista digital de investigación*, 5(4). [doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283](https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283)
- Thomas P, K., Donald H, C., & Robert L, M. (1993). The COSO report: challenge and counterchallenge. American Institute of CPA's. [link.gale.com/apps/doc/A13455524/AONE?u=univcv&sid=bookmark-AONE&xid=d176ab26](https://link.gale.com/apps/doc/A13455524/AONE?u=univcv&sid=bookmark-AONE&xid=d176ab26).
- Toctaquiza Narváez, C. R., & Peñaloza López, V. L. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 84(Edición especial). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la gestión*(10). DOI: <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.1>
- Tysiac, K. (2022). A refreshed focus on risk assessment. *Journal of Accountancy*, 233(1), 16-20. <https://www.proquest.com/trade-journals/refreshed-focus-on-risk-assessment/docview/2640401789/se-2>

Veintimilla Rodas, J., Gómez Bonilla, M., & Mora Sánchez, N. (2020). Enfoque basado en la teoría para la mejora administrativa: análisis del modelo y actividades en el desarrollo. Digital Publisher, 5(2). doi.org/10.33386/593dp.2020.2.164

Winarna, J., Muhtar Muhtar, Sutaryo Sutaryo, & Gandhi Amidjaya, P. (2021). Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments. Focus – Performance and its Measurement in the Public Sector, 66(2). DOI:10.35551/PFQ\_2021\_s\_2\_5

Zorrilla, A. (1993). Introducción a la metodología de la investigación.

## ANEXOS

### Anexo1. Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	De acuerdo a la EFS de control - CGR (2014), es el conjunto de planes, principios, normas y procedimientos efectuados por la dirección de una determina institución; son acciones de cautela previa y verificación posterior sujeto al proceso de control. Se advierten cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Lozano, et al, (2020).	La variable control interno será determinada mediante la aplicación del instrumento cuestionario, a través del cual mostrará el nivel este en los colaboradores de la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque, respecto a las dimensiones, valoradas en la escala de Likert.	Ambiente de control	Buenas prácticas	Escala de Likert
				Valores	
				Conductas	
				Reglas apropiadas	
			Evaluación del riesgo	Identificación	
				Valoración o análisis	
				Monitoreo de los riesgos	
			Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación	
				Segregación de funciones	
				Verificaciones y conciliaciones	
				Evaluación de desempeño	
			Información y comunicación	Rendición de cuentas	
				Calidad y suficiencia de la información	
Comunicación interna					
Comunicación externa					
Supervisión	Canales de comunicación				
	Monitoreo				
	Seguimiento de resultados				
Gestión Administrativa	Es elemento esencial en la administración, Gonzáles, et al. (2020); acción encaminada a plantear, organizar, dirigir, coordinar y controlar todos los	La variable Gestión Administrativa será determinada mediante la aplicación del	Planeamiento	Compromisos de mejoramiento	Escala de Likert
				Visión y Misión	
				Planeamiento de políticas	
			Organización	Objetivos estratégicos	
				Operatividad de trabajo en equipo	

	recursos de la organización con la finalidad de la consumación de los fines de manera eficiente; los cuatro componentes de dicha variable son la planificación, organización, dirección y control, Mendivel, et al. (2020).	instrumento cuestionario, a través del cual se mostrará la percepción de los colaboradores de la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque, respecto a las dimensiones, valoradas en la escala de Likert.	Dirección	Distribución de funciones	
				Estrategias de gestión	
				Diseño laboral	
			Control	Toma de decisiones	
				Capacitación de personal	
				Monitoreo de desempeño	
				Evaluación de desempeño	
Evaluación de resultados					

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario de Control Interno

**Instrucciones:** Se agradece anticipadamente la colaboración de los colaboradores de la Entidad Fiscalizadora de Control, Lambayeque.

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA CADA ÍTEM:

Leyenda de escala	
Nunca	1
A veces	2
Siempre	3

ÍTEM	ESCALA DE VALORACIÓN		
	NUNCA (1)	A VECES (2)	SIEMPRE (3)
<b>Ambiente de Control</b>			
Buenas prácticas			
Considera que las acciones encaminadas por la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque generan seguridad en el propósito del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales			
Valores			
La aplicación de principios y valores, se encuentran normados en el código de ética de la entidad			
Conductas			
La conducta de los colaboradores de la EFS, Lambayeque garantiza el funcionamiento de la gestión			
Reglas apropiadas			
El cumplimiento estricto de las normas de control interno es efectivo y eficaz al momento de su implementación			
<b>Evaluación de Riesgos</b>			
Identificación			
El proceso sistemático de identificación, análisis y dirección de hechos, permite la correcta			

identificación de riesgos.			
Valoración o análisis			
Es oportuna la capacidad de detección de riesgo y/o desviación, con la finalidad de no afectar la correcta consumación de los objetivos y metas institucionales.			
Monitoreo de los riesgos			
Los planes de acción realizados por la Entidad Fiscalizadora Superior, garantizan la corrección de los riesgos detectados en la gestión.			
<b>Actividades de Control</b>			
Procedimientos de autorización y aprobación			
La designación de tareas y/o actividades son formalmente establecidas por el funcionario responsable			
Segregación de funciones			
Las funciones asignadas de los colaboradores de la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque se establecen debidamente en los documentos de gestión.			
Verificación y conciliaciones			
Repercute el control interno en las actuaciones de gestión y verificación			
Evaluación de desempeño			
Existe capacitación en actividades de liderazgo y destrezas personales de manera periódica, a los colaboradores de la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque.			
Rendición de cuentas			
Existe confiabilidad en el manejo de la gestión al momento de la entrega de sus resultados.			
<b>Información y Comunicación</b>			
Calidad y suficiencia de la información			
Considera que la transmisión de información es relevante para una mejor toma de decisiones.			
Comunicación interna			
La comunicación entre los colaboradores de la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque propicia una adecuada interacción de contenidos de interés.			
Comunicación externa			



La información brindada por la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque es transparente.			
Canales de comunicación			
Existe una correcta implementación en los canales de comunicación de la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque.			
<b>Supervisión</b>			
Monitoreo			
El nivel de evaluación de control interno, garantiza el cumplimiento de objetivos y metas.			
Seguimiento de resultados			
Es efectiva y eficaz la implementación del control interno en la EFS, Lambayeque realiza el seguimiento.			
Compromisos de mejoramiento			
Es exhaustivo el seguimiento a los riesgos observados.			

## Cuestionario de Gestión Administrativa

**Instrucciones:** Se agradece anticipadamente la colaboración de los colaboradores de la Entidad Fiscalizadora de Control, Lambayeque.

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA CADA ITEM:

Leyenda de escala	
Nunca	1
A veces	2
Siempre	3

ÍTEM	ESCALA DE VALORACIÓN		
	NUNCA (1)	A VECES (2)	SIEMPRE (3)
<b>Planeamiento</b>			
Visión y Misión			
Es correcto el nivel de los procedimientos encaminados a materializar la visión y misión institucional			
Planteamiento de políticas			
La planificación de los procesos administrativos en la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque, son relevantes para el logro de los fines institucionales			
Objetivos estratégicos			
La materialización de las metas y objetivos, coadyuvan positivamente al impulso organizacional			
<b>Organización</b>			
Operatividad de trabajo en equipo			
Es adecuada la estructura en la distribución de los colaboradores de la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque, mediante la documentación correspondiente			
Distribución de funciones			
Las funciones y responsabilidades son concordantes con el trabajo efectivo que realizan los colaboradores de la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque.			
Estrategias de gestión			
La Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque,			

alcanza sus fines a través de la optimización de recursos			
Diseño laboral			
Es óptimo el nivel de los colaboradores que se desempeñan en el área administrativa			
<b>Dirección</b>			
Toma de decisiones			
La toma de decisiones advierten alternativas de solución a corto plazo y están enfocadas a resolución de problemas			
Capacitación de personal			
Los colaboradores de la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque, cuentan con un adecuado programa incentivos y/o promoción en razón del cumplimiento o metas alcanzados.			
<b>Control</b>			
Monitoreo de desempeño			
Es óptimo el nivel de las estrategias con las que cuenta el área administrativa en la identificación de los objetivos y metas cumplidas, en la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque.			
Evaluación de desempeño			
La percepción del cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad Fiscalizadora Superior, Lambayeque, repercute positivamente en sus colaboradores.			
Evaluación de resultados			
Es oportuna y efectiva la identificación de los riesgos y su resolución, de modo que no afecte a largo plazo el cumplimiento de metas y objetivos.			

## Anexo 3. Validaciones de los instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control – Lambayeque

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Control Interno

**3. TESISISTA:**

Br. Lourdes Milagros López Coronel

**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, 28 de junio de 2022

  
Firma/DNI 16803856  
EXPERTO



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control – Lambayeque

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Gestión Administrativa

**3. TESISTA:**

Br. Lourdes Milagros López Coronel

**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, 28 de junio de 2022

Firma/DNI N° 16803856

EXPERTO



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 **LOPEZ RENGIFO**  
Nombres **HILTON**  
Tipo de Documento de Identidad **DNI**  
Numero de Documento de Identidad **16803856**

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO**  
Rector **JORGE AURELIO OLIVA NUÑEZ**  
Secretario General **WILMER CARBAJAL VILLALTA**  
Directora **OLINDA LUZMILA VIGO VARGAS**

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**  
Denominación **MAESTRO EN DERECHO CON MENCION EN CONSTITUCIONAL Y GOBERNABILIDAD**  
Fecha de Expedición **13/06/19**  
Resolución/Acta **178-2019-CU**  
Diploma **UNPRG-EPG-2019-0382**  
Fecha Matrícula **05/06/2010**  
Fecha Egreso **16/09/2012**

Fecha de emisión de la constancia:  
03 de Agosto de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0000844012

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

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

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.



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control – Lambayeque

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Control Interno

**3. TESISISTA:**

Br. Lourdes Milagros López Coronel

**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, 28 de junio de 2022

  
Firma/DNI 16782999  
EXPERTO



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control – Lambayeque

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Gestión Administrativa

**3. TESISTA:**

Br. Lourdes Milagros López Coronel

**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, 28 de junio de 2022

  
16782999  
Firma/DNI  
EXPERTO





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 **SANCHEZ GAMARRA**  
Nombres **SOCORRO DEL PILAR**  
Tipo de Documento de Identidad **DNI**  
Número de Documento de Identidad **16782999**

### 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 **MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**  
Fecha de Expedición **10/12/18**  
Resolución/Acta **0406-2018-UCV**  
Diploma **052-048758**  
Fecha Matrícula **22/04/2017**  
Fecha Egreso **12/08/2018**

Fecha de emisión de la constancia:  
03 de Agosto de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0000844015

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

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

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° 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.



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control – Lambayeque

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Control Interno

**3. TESISTA:**

Br. Lourdes Milagros López Coronel

**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, 28 de junio de 2022

Firma/DNI 10806799

EXPERTO



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control – Lambayeque

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Gestión Administrativa

**3. TESISTA:**

Br. Lourdes Milagros López Coronel

**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, 28 de junio de 2022

Firma/DNI 16806799  
EXPERTO



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 **BOULANGER JIMENEZ**  
Nombres **WILLIAM ALFREDO**  
Tipo de Documento de Identidad **DNI**  
Numero de Documento de Identidad **16806799**

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.**  
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 **20/03/20**  
Resolución/Acta **0056-2020-UCV**  
Diploma **052-081909**  
Fecha Matrícula **05/01/2012**  
Fecha Egreso **31/12/2013**

Fecha de emisión de la constancia:  
03 de Agosto de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0000844019

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

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

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.



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control – Lambayeque

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Control Interno

**3. TESISTA:**

Br. Lourdes Milagros López Coronel

**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, 28 de junio de 2022



Firma/DNI 4.0262613.  
EXPERTO



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control – Lambayeque

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Gestión Administrativa

**3. TESISISTA:**

Br. Lourdes Milagros López Coronel

**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, 28 de junio de 2022

  
Firma/DNI 40262613  
EXPERTO



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	PISCOYA LABRIN
Nombres	ABEL CALEB
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	40862613

### 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	DOCTOR
Denominación	DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
Fecha de Expedición	14/03/22
Resolución/Acta	0119-2022-UCV
Diploma	052-151106
Fecha Matrícula	04/01/2019
Fecha Egreso	30/01/2022

Fecha de emisión de la constancia:  
03 de Agosto de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0000844023

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

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

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° 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.



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control – Lambayeque

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Control Interno

**3. TESISTA:**

Br. Lourdes Milagros López Coronel

**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, 28 de junio de 2022

Mg. Susana Josefina Lapoint Ruiz

DNI: 40056774

EXPERTO





**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control – Lambayeque

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Gestión Administrativa

**3. TESISISTA:**

Br. Lourdes Milagros López Coronel

**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, 28 de junio de 2022

Mg. Susana Josefina Lapoint Ruiz  
Dni: 40056774  
EXPERTO



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 **LAPOINT RUIZ**  
Nombres **SUSANA JOSEFINA**  
Tipo de Documento de Identidad **DNI**  
Numero de Documento de Identidad **40056774**

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO**  
Rector **VELASQUEZ BENITES ORLANDO**  
Secretario General **LAVALLE DIOS PEDRO LUIS**  
Director **SANTOS CRUZ TEODULO JENARO**

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**  
Denominación **MAESTRA EN CIENCIAS ECONOMICAS AUDITORIA**  
Fecha de Expedición **16/03/2012**  
Resolución/Acta **0139-2012/UNT**  
Diploma **A1227957**  
Fecha Matrícula **Sin información (\*\*\*\*\*)**  
Fecha Egreso **Sin información (\*\*\*\*\*)**

Fecha de emisión de la constancia:  
03 de Agosto de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0000844024

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

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

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.

(\*\*\*\*\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe>

#### Anexo 4. Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE / NIVEL (ALCANCE) / DISEÑO	TÉCNICA / INSTRUMENTO
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿Cuál es el nivel de influencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque?</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque</p>	<p><b>Hipótesis:</b></p> <p><b>Hi:</b> Existe incidencia significativa del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque</p> <p><b>Ho:</b> Existe incidencia significativa del control interno en la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque</p>	<p><b>VI.:</b> Control Interno</p>	<p><b>Unidad de Análisis</b></p> <p>Cada colaborador</p> <p><b>Población</b></p> <p>Colaboradores de la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>100% de la entidad</p>	<p><b>Tipo de estudio:</b> Básica</p> <p><b>Enfoque de investigación:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental – transversal y descriptivo correlacional causal</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD     M --&gt; X1     M --&gt; Y1     X1 --&gt; r     r --&gt; Y1             </pre> </div> <p>Dónde:  M: es la muestra de estudio  X<sub>1</sub>: es la observación de la variable control interno  Y<sub>1</sub>: es la observación de la variable gestión administrativa</p>	<p><b>Técnica:</b> Se estableció la encuesta para la recolección de datos en la investigación Señaló Falcón, Pertile &amp; y Ponce (2018).</p> <p><b>El Instrumento</b> utilizado fue a través de un cuestionario, el cual es para la recopilación de información, en nuestra investigación</p> <p><b>Métodos de</b></p>
<p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>¿Cuál es el nivel de control interno en la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque?</p> <p>¿Cuál es nivel de la gestión administrativa en la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque?</p>	<p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar el nivel de control interno en la entidad fiscalizadora de control, Lambayeque</li> <li>2. Identificar el nivel de gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque.</li> <li>3. Establecer el nivel de influencia del control interno en las dimensiones de la gestión administrativa de la</li> </ol>					

<p>¿Cuál es el nivel de influencia del control interno en las dimensiones de la gestión administrativa de la entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque?</p>	<p>entidad fiscalizadora superior de control, Lambayeque.</p>				<p>r: es la relación entre <math>X_1</math> e <math>Y_1</math></p>	<p><b>Análisis de Investigación:</b> El procesamiento y análisis de datos se realiza mediante ayuda del software análisis estadístico SPSS26, asimismo, se aplicará una prueba piloto de 10 encuestados en cada variable, para hallar la fiabilidad de un instrumento se optó por usar Alpha de Cronbach <i>Estadística no paramétrica</i></p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 5. Método de análisis de fiabilidad Alfa de Cronbach

**Tabla 5**

*Estadísticas de fiabilidad Control Interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,783	19

Nota. Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

**Tabla 6**

*Estadísticas de fiabilidad Gestión Administrativa*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,867	12

Nota. Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

## Anexo 6. Resultados descriptivos

**Tabla 7**

*Referente a la dimensión Ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	10	33,3	33,3	33,3
Alto	20	66,7	66,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

En la tabla 7, se advierte respecto a la dimensión ambiente de control que el 66,7% de los encuestados tienen un nivel alto relacionados a las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas; en tanto, el 33,3% tienen un nivel medio en la percepción de dicha dimensión.

**Tabla 8**

*Referente a la dimensión Evaluación de Riesgos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	17	56,7	56,7	56,7
Alto	13	43,3	43,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

En la tabla 8, se advierte respecto a la dimensión evaluación de riesgos que el 56,7% de los encuestados tienen un nivel medio relacionado a la identificación, valoración o análisis y monitoreo de los riesgos; en tanto, el 43,3% tienen un nivel alto, en la percepción de dicha dimensión.

**Tabla 9***Referente a la dimensión Actividades de control*

---

---

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	14	46,7	46,7	46,7
Alto	16	53,3	53,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

---

---

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

En la tabla 9, se advierte respecto a la dimensión actividades de control que el 53,3% de los encuestados tienen un nivel alto relacionado a los procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, verificación y conciliaciones, evaluación de desempeño y rendición de cuentas; en tanto, el 46,7% tienen un nivel medio, en la percepción de dicha dimensión.

**Tabla 10***Referente a la dimensión Información y Comunicación*

---

---

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	8	26,7	26,7	26,7
Alto	22	73,3	73,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

---

---

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

En la tabla 10, se advierte respecto a la dimensión información y comunicación que el 73,3% de los encuestados tienen un nivel alto relacionado a la calidad y suficiencia de la información, comunicación interna, comunicación externa y canales de comunicación; en tanto, el 26,7% tiene un nivel medio, en la percepción de dicha dimensión.

**Tabla 11***Referente a la dimensión Supervisión*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Medio	17	56,7	56,7	56,7
Alto	13	43,3	43,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

En la tabla 11, se advierte respecto a la dimensión supervisión que el 56,7% de los encuestados tienen un nivel medio relacionado al monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento; en tanto, el 43,3% tiene un nivel de alto, en la percepción de dicha dimensión.

En cuanto, a la variable gestión administrativa cuenta con cuatro dimensiones: planeamiento, organización, dirección y control; presentándose continuación las tablas de frecuencia por cada una de las indicadas dimensiones, conforme al siguiente detalle:

**Tabla 12***Referente a la dimensión Planeamiento*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Bajo	1	3,3	3,3	3,3
Medio	13	43,3	43,3	46,7
Alto	16	53,3	53,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

En la tabla 12, se advierte respecto a la dimensión planeamiento que el 53,3% de los encuestados tiene un nivel alto relacionado a la misión y visión, planeamiento de políticas, objetivos estratégicos; en tanto, el 43,3% tienen un



nivel de medio y solo el 3,3% tienen un nivel bajo, en la percepción de dicha dimensión.

**Tabla 13**

*Referente a la dimensión Organización*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Medio	16	53,3	53,3	53,3
Alto	14	46,7	46,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

En la tabla 13, se advierte respecto a la dimensión organización que el 53,3% de los encuestados tienen un nivel medio relacionado a la operatividad de trabajo en equipo, distribución de funciones, estrategias de gestión y diseño laboral; en tanto, el 46,7% tienen un nivel alto, en la percepción de dicha dimensión.

**Tabla 14**

*Referente a la dimensión Dirección*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Bajo	1	3,3	3,3	3,3
Medio	18	60,0	60,0	63,3
Alto	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

En la tabla 14, se advierte respecto a la dimensión dirección que el 60,0% de los encuestados tienen un nivel medio relacionado a la toma de decisiones y capacitación de personal; en tanto, el 36,7% tienen un nivel alto y solo el 3,3% tienen un nivel bajo, en la percepción de dicha dimensión.

**Tabla 15***Referente a la dimensión Control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Bajo	1	3,3	3,3	3,3
Medio	18	60,0	60,0	63,3
Alto	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Nota: Información obtenida producto de la aplicación de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa

En la tabla 15, se advierte respecto a la dimensión control que el 60,0% de los encuestados tienen un nivel medio relacionado al monitoreo de desempeño, evaluación de desempeño y evaluación de resultados; en tanto, el 36,7% tienen un nivel alto y solo el 3.3% tienen un nivel bajo, en la percepción de dicha dimensión.

## Anexo 7. Fórmula de Población finita

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

Donde:

- N = Total de la población
- $Z_{\alpha}$  = 1.96 al cuadrado (si la seguridad es del 95%)
- p = proporción esperada (en este caso 5% = 0.05)
- q = 1 - p (en este caso 1-0.05 = 0.95)
- d = precisión (en su investigación use un 5%).

$$n = \frac{50 * 1.96^2 * 0.05 * 0.95}{0.05^2 * (50 - 1) + 1.96^2 * 0.05 * 0.95}$$

$$n = \frac{91238}{0.304976}$$

$$n = 30$$

±

Audidores en sede	50
Administrativos	15
Gerencia	9
Externos en otra sede	20
Total	94