



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN
PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

Directiva de control interno para la gestión administrativa en una
entidad pública de Lambayeque

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad

AUTORA:

Tapia Cachay, Lidia Margot (orcid.org/0000-0001-7167-5986)

ASESORES:

Dr. Fernandez Cueva, Amado (orcid.org/0000-0002-5307-3583)

Dr. Montenegro Camacho, Luis Arturo (orcid.org/0000-0002-8696-5203)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CHICLAYO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A mi madre por enseñarme el camino hacia la superación, a mis hijas Janneth y Ximena quienes son motivo para darles el ejemplo y estar siempre presentes dándome aliento constante para no rendirme a pesar de las vicisitudes.

Lidia Margot

AGRADECIMIENTO

A la Universidad César Vallejo, filial Chiclayo, por brindar el Programa Académico a través de lo cual ha sido posible cumplir mi aspiración profesional e igualmente al docente asesor de tesis, quien con su paciencia y experiencia académica me han guiado en este complejo proceso de la investigación.

A las autoridades del Gobierno Regional Lambayeque por el apoyo brindado y a todas las personas que de uno u otro modo me prestaron su apoyo para poder concluir la presente investigación.

Lidia Margot

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	18
3.2. Variables y operacionalización.....	19
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
3.5. Procedimientos.....	22
3.6. Métodos de análisis de datos.....	22
3.7. Aspectos éticos.....	23
IV. RESULTADOS.....	24
V. DISCUSIÓN.....	31
VI. CONCLUSIONES.....	39
VII. RECOMENDACIONES.....	40
VIII. PROPUESTA.....	41
REFERENCIAS.....	47
ANEXOS.....	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	<i>Población de una Sede Regional Lambayeque.....</i>	20
Tabla 2.	<i>Muestra en una Sede Regional Lambayeque.....</i>	21
Tabla 3.	<i>Fiabilidad del Instrumento del Control Interno.....</i>	22
Tabla 4	<i>Fiabilidad del Instrumento de la Gestión Administrativa.....</i>	22
Tabla 5.	<i>Resultados Dimensión: Ambiente de Control.....</i>	24
Tabla 6.	<i>Resultados Dimensión Evaluación de Riesgo.....</i>	25
Tabla 7.	<i>Resultados Dimensión de Actividad de Control.....</i>	25
Tabla 8	<i>Resultado Dimensión de Información y Comunicación.....</i>	26
Tabla 9.	<i>Resultados Dimensión de Supervisión y Monitoreo.....</i>	26
Tabla 10	<i>Gestión Administrativa - Dimensión de Planificación.....</i>	27
Tabla 11	<i>Gestión Administrativa -Dimensión de Organización.....</i>	27
Tabla 12	<i>Gestión Administrativa - Dimensión de Dirección.....</i>	28
Tabla 13	<i>Gestión Administrativa - Dimensión de Control.....</i>	28

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1.	<i>Ejes del Sistema de Control Interno y su desarrollo.....</i>	13
Figura 2	<i>Cubo COSO.....</i>	13
Figura 3	<i>Codificación de la guía de entrevistas en del Atlas ti.....</i>	30
Figura 4	<i>Red sobre aplicación de la guía de entrevista.....</i>	29
Figura 5	<i>Síntesis gráfica de la propuesta.....</i>	46

RESUMEN

El reto principal del Control Interno es otorgar dinamismo a la Gestión Administrativa para adaptarse a las necesidades modernas, la investigación tuvo el objetivo de proponer una directiva de control interno para el fortalecimiento de la gestión administrativa en la Sede Regional de Lambayeque, con estudio tipo descriptivo, diseño no experimental, investigación cuantitativa, empleando la técnica de recojo de información de encuesta, validado por expertos, aplicando a una muestra de 50 trabajadores, complementado con una entrevista a expertos en Control Gubernamental, los datos procesados el software SPSS V27 y Atlas ti, obteniendo resultados que evidenciaron que la Sede Regional presenta debilidades en los cinco dimensiones de control interno y las cuatro de la gestión administrativa, con un resultado del 86%, el más alto puntaje que los encuestados se inclinaron favorablemente por la propuesta de directiva de control interno, seguido de un 78% en favor que se definan los roles de los funcionarios y servidores involucrados, entre otros, lo cual permitirá una mejor gestión administrativa, así como la determinación de las correspondientes responsabilidades ante el incumplimiento y la inducción o capacitaciones que se requieran.

Palabras Clave: Control interno, directiva de Control Interno, gestión administrativa

ABSTRACT

The main challenge of Internal Control is to give dynamism to the Administrative Management to adapt to modern needs, the research had the objective of proposing a directive of internal control to strengthen the administrative management in the Regional Headquarters of Lambayeque, with descriptive study type, non-experimental design, quantitative research, using the technique of collecting survey information, validated by experts, applying to a sample of 50 workers, complemented with an interview with experts in Government Control, the data processed the SPSS V27 and Atlas ti software, obtaining results that showed that the Regional Headquarters has weaknesses in the five dimensions of internal control and the four of administrative management, with a result of 86%, the highest score that respondents favored the proposal of internal control directive, followed by 78% in favor of defining the roles of officials and servers involved, among others, which will allow a better administrative management, as well as the determination of the corresponding responsibilities for non-compliance and the induction or training that may be required.

Keywords: Internal control, internal control directive, administrative management.