



## Control interno para la efectiva gestión administrativa. Sede la central del gobierno regional, Lambayeque

*Internal control for the effective administrative management. The headquarters of the regional government, Lambayeque*

Controle interno para a gestão administrativa eficaz. Sede do centro de governo regional, Lambayeque

**Abel Caleb Piscocoya Labrin**

[apiscoyal@ucvvirtual.edu.pe](mailto:apiscoyal@ucvvirtual.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0002-3444-0528>

**Universidad César Vallejo, Chiclayo-Perú**

**Montenegro Camacho L.A**

[mcamachola@ucvvirtual.edu.pe](mailto:mcamachola@ucvvirtual.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0003-0219-2854>

**Universidad César Vallejo, Chiclayo-Perú**

Recibido: 4 de enero 2022 / Arbitrado y aprobado: 8 de febrero 2022 / Publicado: 14 de marzo 2022

### RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo diseñar un plan de control interno que contribuya a efectivizar la gestión administrativa en el gobierno regional Lambayeque, sede central, 2021; para lo cual, se realizó un estudio de tipo básica, con enfoque metodológico cuantitativo de diseño descriptivo-propositivo, utilizándose en su desarrollo, la encuesta como técnica de investigación y el cuestionario como instrumento (escala tipo Likert), a una muestra de cincuenta servidores; de cuya aplicación se confirmó, que existe un nivel bajo de conocimiento de control interno y sus dimensiones por parte del noventa y cuatro por ciento de los encuestados; evidenciándose así, que el diseño del plan en mención permitirá efectivizar oportunamente la correcta, transparente y eficiente utilización y gestión de los bienes y recursos del Estado.

**Palabras clave:** Control interno; gestión administrativa; sistema nacional de control

### ABSTRACT

The objective of the research was to design an internal control plan that will contribute to the effectiveness of administrative management in the Lambayeque regional government, central headquarters, 2021; for which a basic study was carried out, with a quantitative methodological approach of descriptive-propositional design, using the survey as a research technique and the questionnaire as an instrument (Likert-type scale), to a sample of fifty servers; It was confirmed that ninety-four percent of those surveyed had a low level of knowledge of internal control and its dimensions, thus showing that the design of the plan in question will make it possible to ensure the correct, transparent and efficient use and management of the State's assets and resources in a timely manner.

**Key words:** administrative management; internal control; national control system

### RESUMO

O objetivo da investigação foi traçar um plano de controle interno que contribua para a efetivação da gestão administrativa no governo regional de Lambayeque, sede, 2021; Para o qual foi realizado um estudo básico, com abordagem metodológica quantitativa de delineamento descriptivo-propositivo, utilizando em seu desenvolvimento, a survey como técnica de pesquisa e o questionário como instrumento (escala tipo Likert), para uma amostra de cinquenta servidores; a partir de cuja aplicação se constatou que há baixo nível de conhecimento sobre controle interno e suas dimensões por noventa e quatro por cento dos pesquisados; evidenciando assim que a concepção do referido plano permitirá uma correta, transparente e eficiente utilização e gestão dos bens e recursos do Estado em tempo oportuno.

**Palavras-chave:** controle interno; gestão administrativa; sistema de controle nacional

## INTRODUCCIÓN

Las Normas de Control Interno (COSO 2013) fueron aprobadas con el objetivo de facilitar iniciativas a favor de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, a través de la creación y desarrollo de las capacidades y aumento de conocimientos, tendentes al logro y materialización de las metas y objetivos para las cuales fueron creadas; enfatizándose que, en Perú, es la Contraloría General de la República, quien al amparo de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, sus modificatorias y normativa aplicable, regula y verifica la aplicación del sistema de control interno, en las instituciones gubernamentales de nivel nacional, regional y local.

Al respecto, es importante precisar que el control interno comprende: actividades de control, información, evaluación de riesgos, ambiente de control y comunicación y supervisión; cuya ejecución se enmarca en principios que regulan su materialización; a su vez, de conformidad a lo previsto en la directiva antes mencionada, se agrupa en los ejes siguientes: a) cultura organizacional, b) gestión de riesgos; y, c) supervisión adoptada al modelo COSO 2013.

Bajo dicho contexto, siendo de público conocimiento el alto grado de corrupción incrustado en las instituciones gubernamentales, con la consecuente y creciente desconfianza de la ciudadanía, quienes ante ello reclaman la aplicación de mecanismos céleres, sumarios y fundamentalmente efectivos tendentes a materializar sanciones punitivas contra los autores y partícipes de dicha situación; y cuyos cuestionamientos se centran en una falta de transparencia en sus operaciones tanto de gestión como administrativas, circunscritas a: planificación, organización, dirección y control; entre las cuales destaca, la entidad gubernamental regional en estudio, es que surge la idea de plantear como tema de investigación y punto de atención, el Control Interno en el extremo administrativo de la citada entidad.

En ese sentido, se planteó analizar cuáles son las debilidades de control interno, que impactan directamente en el ámbito administrativo de la institución gubernamental en mención; y, cómo efectivizar la gestión administrativa a través del diseño de un plan de control interno. Para ello, se consideró como objetivo general, diseñar un plan de control interno que contribuya a efectivizar su gestión administrativa; y como objetivos específicos, la identificación del estado situacional del control interno, analizar las características, procesos y procedimientos del control interno que inciden en el ámbito administrativo, establecer lineamientos para la implementación del plan en mención, y validar el mismo por parte de juicio de expertos, para la contribución del fortalecimiento de la efectiva gestión administrativa.

Debiendo enfatizarse que, la justificación de la investigación versa en conocer el estado situacional del control interno, analizar e identificar sus puntos débiles y deficiencias sobre el ámbito administrativo de la institución gubernamental regional (sede central).

## MÉTODO

La investigación fue de tipo básica, con enfoque metodológico cuantitativo de diseño descriptivo-propositivo, se utilizó la encuesta como técnica de investigación y el cuestionario como instrumento (escala tipo Likert); y fue orientada a un total de cincuenta colaboradores (población finita) de las Unidades Orgánicas administrativas de la institución gubernamental regional de Lambayeque, específicamente personal elegido, personal de confianza y profesionales (muestra). Luego de obtener la autorización de la institución gubernamental regional en estudio, a través del documento denominado: Consentimiento informado; se procedió a la aplicación del cuestionario autoadministrado, bajo la libre participación de los colaboradores, sin mediar coacción alguna, motivando su participación en términos de la socialización de la importancia y beneficios de su aplicación en la entidad en estudio.

Cabe indicar que, los cuestionarios autoadministrados en mención, estuvieron compuestos de 19 y 18 ítems correspondientes a las variables de estudio, y fueron elaborados con las alternativas de medición correspondientes a la Escala de Likert; y que, la información acopiada fue agrupada, ingresada y procesada en el software SPSS, que constituye una herramienta ampliamente utilizada en investigaciones y estudios, en virtud a su efectividad y utilidad en el análisis de datos, obteniéndose resultados en tablas de una y dos entradas, respecto a las variables en estudio y sus dimensiones; así como, información estadística descriptiva y de dispersión, la misma que ha permitido determinar las categorías de las variables en mención; debiendo enfatizarse, que dicha información, fue utilizada exclusivamente para fines del presente estudio y con absoluta confidencialidad.

Teniendo en cuenta que la investigación se enmarcó en los lineamientos básicos de la ética; así como, de los principios de honestidad y respeto de los derechos de terceros, a fin de garantizar confiabilidad y calidad de la misma; y que su proceso estuvo amparada en el contexto normativo correspondiente al correcto citado de fuentes bibliográficas, así como la revisión de la versión digital de información en bibliotecas científicas; respetando así, los criterios establecidos para la presentación de información, tales como la anuencia notificada, anonimidad, confiabilidad, objetividad, autenticidad y veracidad; asimismo, para el diseño y desarrollo de la misma se recurrió a fuentes de información como, artículos científicos, noticias, revistas entre otras fuentes bibliográficas confiables, las mismas que han sido referenciadas en estricta aplicación de las Normas APA.

En ese sentido, se procedió a la confrontación de la situación real de la variable dependiente e independiente en la institución gubernamental regional, tomando en cuenta para ello sus documentos de gestión; situación que permitió determinar, el nivel de cumplimiento, la identificación de deficiencias; así como, el logro de los objetivos de la investigación. Debiendo precisarse que, la verificación de los conceptos de validez y confiabilidad se realizó utilizando y aplicando la técnica estadística de alfa de Cronbach; y que las herramientas utilizadas en la investigación, han sido evaluadas por cuatro expertos, quienes han determinado el grado de relevancia, efectividad y pertinencia de las mismas. Bajo dicho contexto, se obtuvo un nivel de fiabilidad de la variable independiente (Control Interno) del 0,901 y 0,988 respecto a la variable dependiente (Gestión Administrativa), en esquemas de estadística descriptiva (porcentajes, esquemas básicos y estadísticas).

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Como resultado de la aplicación del cuestionario, elaborado bajo el modelo Likert; es decir, con cinco (5) opciones: Siempre, Casi Siempre, A veces, Casi Nunca, Nunca, y valores de 4, 3, 2, 1, 0; a una población de cincuenta colaboradores de la institución gubernamental regional, sin distinción de nivel jerárquico alguno; con la finalidad de alcanzar el objetivo general propuesto: diseñar una propuesta que materialice el control interno a fin de detectar las debilidades que impactan directamente en el ámbito administrativo en estudio; así como, los objetivos específicos; se ha obtenido principalmente, la información siguiente:

**Tabla 1.** Dimensión: ambiente de control.

	F	%
Bajo	46	92,0
Medio	1	2,0
Alto	3	6,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

De la información anterior se destaca, Tabla 1, de la dimensión ambiente de control, se observa que el 92% de los encuestados (46 colaboradores) presentan un nivel bajo respecto al conocimiento vinculado a temas de integridad, filosofía de la dirección y valores éticos, estructura organizacional, administración de recursos humanos, administración estratégica, competencia profesional; así como, responsabilidad y asignación de autoridad; en tanto que un 2% de los mismos, cuentan con un nivel medio de dichos aspectos; y el 6% un alto nivel de conocimiento del mismo.

De lo expuesto, se concluye que es necesario revertir el porcentaje de colaboradores que presentan un nivel bajo de conocimiento de los temas en mención, a fin de elevar el conocimiento del control interno a un porcentaje Alto, máxime si se tiene en cuenta la relevancia e importancia el nivel de la institución gubernamental regional (sede central) en estudio.

**Tabla 2.** Dimensión: riesgos.

	F	%
Bajo	46	92,0
Alto	4	8,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Conforme se aprecia en la Tabla 2, se destaca como resultado de la dimensión Riesgo, que el 92% de los encuestados (46) manifiestan un bajo nivel de conocimiento vinculado al proceso de valoración de riesgo de la institución gubernamental regional en estudio, respecto a estrategias, lineamientos, mecanismos o políticas; así como, del impacto de las consecuencias cualitativas y/o cuantitativas que genera la materialización de los mismos; y de los mecanismos de tratamiento de riesgos, vinculados a las actividades de cada una de las áreas de su administración; en tanto que solo un 8% de los mismos, cuentan con un conocimiento de nivel alto en los aspectos en mención. Por lo que, se infiere que dicha situación debe ser revertida a fin de lograr la efectivización integral del control interno, en un porcentaje Alto.

**Tabla 3.** Dimensión: actividades de control.

	F	%
Bajo	47	94,0
Alto	3	6,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

En la Tabla 3, se destaca como resultado de la dimensión Actividades de Control, que el 94% de los encuestados (43) indican un bajo nivel de conocimiento vinculado al procedimiento de aprobación de documentos de gestión en los que define en forma clara y detallada las metas a ejecutar, líneas de autoridad, jerarquía y responsabilidad funcional (POI, ROF, MOF); así como, en la revisión de procesos, actividades y tareas de sus áreas administrativas; en tanto que solo un 6% de los mismos, cuentan con un alto nivel de conocimiento de dichos aspectos.

En ese sentido, se desprende que dicha situación debe ser revertida para lograr una integral y efectiva implementación del control interno, en un nivel deseado (porcentaje Alto), concordado con el nivel jerárquico de la institución gubernamental regional.

**Tabla 4.** Dimensión: información y comunicación.

	F	%
Bajo	47	94,0
Alto	3	6,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

En ese sentido en la Tabla 4, se desprende que dicha situación debe ser revertida para lograr una integral y efectiva implementación del control interno, en un nivel deseado (porcentaje Alto), concordado con el nivel jerárquico de la institución gubernamental regional.

**Tabla 5.** Dimensión: supervisión.

	F	%
Bajo	47	94,0
Alto	3	6,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Según los resultados de la Tabla 5, el 90% de los encuestados (45) presentan un bajo nivel de conocimiento de la dimensión Información y Comunicación, específicamente en cuanto al monitoreo de la institución gubernamental regional del cumplimiento de las normas asociadas a sus actividades; de la implementación de los riesgos comunicados por los órganos del Sistema Nacional de Control (Contraloría General de la República, Órgano de Control Institucional y Sociedades de Auditoría Financiera) y del seguimiento a la implementación de riesgos o deficiencias de control interno; en tanto que solo el 4% y 6% de los mismos, cuentan con un nivel alto y medio de dichos conocimiento, respectivamente. Por lo tanto, lo expuesto debe revertirse hasta un nivel deseado (porcentaje Alto), a fin de materializar los objetivos y metas de la institución gubernamental regional en estudio.

**Tabla 6.** Dimensión: control interno.

	F	%
Bajo	47	94,0
Alto	3	6,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Del resultado consolidado correspondiente a la variable independiente (Tabla 6): Control Interno, citado anteriormente, se advierte un 94% de los encuestados (47) con un bajo nivel de conocimiento de las dimensiones que forman parte de la variable en mención; situación que se torna relevante toda vez que se encuentran conformadas por diversas áreas con diversos niveles de decisión, responsabilidades e intereses, vinculados al cumplimiento de las metas institucionales; en tanto que, solo el 6% de los encuestados presentan un nivel alto con relación al conocimiento de las dimensiones que forman parte de la variable en mención.

En ese sentido, dicha situación merece ser revertida hasta un nivel alto, teniéndose en cuenta para ello, que el control interno debe ser entendido como parte de sus características particulares; tomando en cuenta para ello el logro de sus objetivos, uso de sus recursos, importancia del ciclo de planeamiento y presupuestario; así como, la complejidad de su funcionamiento. Destacándose también, que la institución regional en estudio, se encuentra obligada al cumplimiento normativo, entre ellos la normativa que regula el presupuesto público, contrataciones públicas, tesorería, entre otros.

**Tabla 7.** Dimensión: planificación.

	<b>F</b>	<b>%</b>
Bajo	46	92,0
Medio	1	2,0
Alto	3	6,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Conforme se aprecia en la información anterior (Tabla 7), como resultado de la dimensión Planificación, se aprecia que el 92% de los encuestados (46) presentan un bajo nivel de conocimiento de los procedimientos o lineamiento tendentes a la socialización de la elaboración y aprobación del Plan Operativo Institucional – POI de la institución gubernamental regional; así como, de la planificación oportuna de acciones o estrategias tendentes al cumplimiento de sus objetivos y metas; disposiciones de los recursos necesarios para la materialización de las mismas; la previsión de mecanismos necesarios para la implementación del control interno; y, de talleres de capacitación tendentes a la mejora de sus procedimientos de la gestión administrativa; en tanto que, el 2% y 6% presentan niveles medio y alto del conocimiento de los aspectos en mención, respectivamente. Dichos resultados, revelan la necesidad de reversión hasta niveles deseados (porcentaje Alto), a fin de materializar la implementación del control interno en la institución gubernamental regional, tendentes al logro de sus objetivos y metas.



**Tabla 8.** Dimensión: organización.

	<b>F</b>	<b>%</b>
Bajo	47	94,0
Alto	3	6,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

En la Tabla 8 se reflejan que el 94% de los encuestados (47) presentan un nivel bajo de conocimiento en torno a la revisión y actualización de los documentos concernientes al diseño y estructura organizacional por parte de la institución gubernamental regional; así como, al establecimiento en forma clara y detallada de los niveles jerárquicos en su estructura organizacional, al nivel de cumplimiento de los colaboradores de los requisitos de los puestos que ocupan sus colaboradores; y de la existencia mecanismos de incentivo para la realización del trabajo en equipo, bajo responsabilidad de las áreas de la gestión administrativa de la institución gubernamental regional en estudio; en tanto, que solo el 6% de los encuestados tienen conocimiento alto, de los aspectos que forman parte de la dimensión en mención. Lo expuesto evidencia la necesidad de reversión de los resultados obtenidos, hasta niveles deseados (porcentaje Alto), tendentes al logro de los objetivos y metas de la institución gubernamental regional en estudio.

**Tabla 9.** Dimensión: dirección.

	<b>F</b>	<b>%</b>
Bajo	47	94,0
Alto	3	6,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Según la información de la Tabla 9, el 94% de los encuestados (47) presentan un bajo nivel de conocimiento de los niveles de liderazgo de los responsables de áreas administrativas de la institución gubernamental regional en torno al logro de las metas y objetivos institucionales, la socialización por parte de los responsables de las áreas administrativas de los objetivos y metas previstos, tendentes a la cooperación de su cumplimiento, de los mecanismos para promover la participación en la toma de decisiones que coadyuven al logro de las metas y objetivos institucionales, en el nivel jerárquico que participan; así como, de los mecanismos de fortalecimiento de la cultura organizacional y al desarrollo un plan de incentivos por el cumplimiento de sus objetivos y metas; en tanto que, solo un 6% presenta un nivel alto de conocimiento de los aspectos en mención. Lo expuesto, revela la necesidad de reversión de los resultados obtenidos, hasta niveles deseados (porcentaje Alto), tendentes al logro de objetivos y metas de la entidad gubernamental regional en estudio.



**Tabla 10.** Dimensión: control.

	F	%
Bajo	47	94,0
Alto	3	6,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Según la información indicada anteriormente (Tabla 10), el 94% de los encuestados (47) presentan un nivel bajo respecto al conocimiento de los mecanismos de monitoreo del cumplimiento de las metas y actividades en términos de indicadores, del plan de comunicación del avance de metas y objetivos, de las actividades de retroalimentación tendientes fin de mejorar los procesos a cargo de las áreas administrativas; así como, de la identificación de riesgos y su tratamiento a fin de gestionar en el cumplimiento de objetivos y metas de la institución gubernamental regional; en tanto que, solo el 6% de los encuestados conocen de dichos aspectos. En ese sentido, es importante la reversión de los resultados en mención, hasta niveles deseados (porcentaje Alto), a fin de materializar el logro de las metas y objetivos de la institución gubernamental regional en estudio.

**Tabla 11.** Dimensión: gestión administrativa.

	F	%
Bajo	47	94,0
Alto	3	6,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

De la información anterior correspondiente al resultado consolidado de la variable dependiente (Tabla 11), Gestión Administrativa, se ha advertido que el 94% de los encuestados (47) cuentan con un bajo nivel de conocimiento de las dimensiones que forman parte de la variable en mención; situación que se torna relevante toda vez que la gestión administrativa es necesaria e importante en la implementación, crecimiento y ejecución de un modelo de gestión con actividades tendientes al cumplimiento de los objetivos y metas de la institución gubernamental regional en estudio; en tanto que, solo el 6% tiene un conocimiento alto de lo expuesto anteriormente. Por lo tanto, dichos resultados deben ser revertidos hasta un nivel alto, más aun, teniendo en cuenta la relevancia y jerarquía de la institución gubernamental regional.

## Discusión

El procesamiento de la información obtenida como resultado de la aplicación del cuestionario revela que el noventa y cuatro por ciento de los encuestados cuentan con un nivel bajo de conocimiento de la variable dependiente (Gestión administrativa); en tanto que, únicamente el seis por ciento de ellos tienen un conocimiento alto de la misma.

En razón a lo expuesto, cabe precisar que respecto a la dimensión Planificación de dicha variable, en virtud de la cual corresponde a la institución gubernamental regional socializar la elaboración y aprobación del Plan Operativo Institucional – POI, planificar oportunamente acciones o estrategias tendentes al cumplimiento de sus objetivos y metas, prever los mecanismos necesarios para la implementación del control interno e implementar talleres de capacitación para la mejora de sus procedimientos de la gestión administrativa; los resultados obtenidos, permitieron verificar que el noventa y dos por ciento del total de encuestados cuenta con un nivel bajo de conocimientos en torno a la dimensión en mención; en tanto que, el dos por ciento presentó un nivel medio de conocimiento; y, únicamente el seis por ciento presentó niveles altos de conocimiento de la dimensión en mención.

Dichos resultados son afines a lo señalado por Rubira (2018) para quien la gestión administrativa basa su efectividad en el cumplimiento de cada uno de sus componentes, con incidencia en la Planificación, a fin de que las otras fases se puedan desarrollar en torno al logro de objetivos, considerando la planificación en el menor tiempo y recursos; así como por, Acevedo et al. (2020) quienes establecieron estándares para aplicar una autoevaluación del sistema de gestión por procesos, en los cuales resalta el planeamiento estratégico y el diseño de los procesos clave, que permitan el logro de la misión, visión y política institucional, para lo cual debe disponer de personal administrativo capacitado y material conveniente, para obtener un sistema de calidad.

Asimismo, respecto a la dimensión Organización, en el marco de la cual la institución gubernamental regional debe revisar y mantener actualizados los documentos concernientes al diseño y estructura organización y establecer en forma clara y detallada los niveles jerárquicos en su estructura organizacional; asimismo, los colaboradores realizarán actividades en la gestión administrativa cumpliendo con los requisitos establecidos para cada uno de los puestos que ocupan; correspondiendo a los responsables de las áreas de la gestión administrativa incentivar la realización del trabajo en equipo; los resultados en mención, evidencian que el noventa y cuatro por ciento de los encuestados cuentan con un nivel bajo de conocimiento; en tanto que únicamente el seis por ciento cuenta con un alto de conocimiento de la dimensión en mención; los cuales, se encuentran relacionados a lo señalado por González, Viteri, Izquierdo y Verdezoto (2020) quienes en su análisis concluyen que la gestión es primordial en el desarrollo del ámbito estatal y particular, y que los

colaboradores a cargo de su ejecución tienen la responsabilidad de realizar sus actividades en forma adecuada y con eficacia.

Así también, con relación a la dimensión Dirección, en el marco de la cual el liderazgo de los responsables de áreas administrativas de la institución gubernamental regional, se condice con el logro de las metas y objetivos institucionales; correspondiendo a los responsables de áreas administrativas socializar las metas y objetivos tendentes a la cooperación de su cumplimiento; a la entidad en estudio promover la participación en la toma de decisiones, en el nivel jerárquico que participan, contar con un mecanismo de fortalecimiento de la cultura organizacional y desarrollar un plan de incentivos a favor de sus colaboradores, para el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales; se verificó que el noventa y cuatro por ciento de los encuestados presentan un nivel bajo de conocimiento; en tanto que únicamente el seis por ciento presenta un nivel de conocimiento alto de la dimensión en mención; resultados que resultan similares a lo señalado por Vega, Lao y Nieves (2017), quienes en su análisis sobre la gestión de control interno concluyen para el otorgamiento de servicio de calidad es necesario disminuir los factores que van en contra de la vida de los ciudadanos; proponiendo para ello la implementación de mecanismos tendentes a garantizar la sostenibilidad de dichos servicios, a través de políticas que permitan supervisar su gestión.

Igualmente, a lo señalado por Palomeque y Ruiz (2019) quien en su artículo referido a la importancia de la gestión estatal en la creación del discernimiento científico; concluye que, el perfeccionamiento de la gestión institucional redundará positivamente en el conocimiento científico; además, estableció que resulta importante mejorar continuamente las estrategias y actividades de gestión tendentes a viabilizar la disposición de recursos requeridos para la materialización de actividades de búsqueda del conocimiento en mención; y, a las conclusiones arribadas por Falconi et al. (2019), respecto a que mediante el liderazgo, comunicación y motivación se puede conducir a los equipos de trabajo a la obtención de las metas y objetivos según las estrategias planificadas; situación que conlleva a incentivar a los colaboradores a mantener una adecuada comunicación y ritmo de trabajo; así como, a la implementación de herramientas de evaluación que correspondan.

Del mismo modo, en torno a la dimensión Control, en el marco de la cual corresponde a la institución gubernamental regional contar con mecanismos de monitoreo del cumplimiento de las actividades y metas en términos de indicadores, contar con un plan de comunicación del avance de metas y objetivos, realizar actividades de retroalimentación a fin de mejorar los procesos a cargo de las áreas administrativas; así como, identificar los riesgos y su tratamiento a fin de gestionar el cumplimiento de metas y objetivos; los resultados obtenidos revelan que el noventa y cuatro por ciento de los encuestados cuenta con un nivel bajo de

conocimiento; en tanto que, únicamente el seis por ciento de los mismos, presentan un nivel de conocimiento de la dimensión en mención; resultados que se asemejan a lo señalado por Parra y Ferrer (2020) quienes en su análisis sobre la administración de tesorería en torno al uso de caudales y su financiamiento, concluyeron en la importancia de fortalecer mecanismos y lineamiento tendentes al logro de una correcta gestión, en los recursos en efectivo, el saldo de los mismos y pago de proveedores.

Así como, por Mendivel y Lavado (2020) quien en su estudio relacionado a la gestión administrativa y el talento humano, determinaron que existe una positiva articulación entre dichas variables y que la falta de reuniones mensuales, no permiten controlar los procesos de la dimensión control; lo establecido por Jayo (2020), para quien debe existir una relación del control con la gestión administrativa, con relaciones positivas muy fuertes, a través de instrumentos validados para su aplicación; y, por Sánchez (2019) quien evidenció la importancia de implementar un sistema de control interno en las entidades, al estar vinculado a la gestión; y, al manejo adecuado de los recursos públicos; permitiendo la ejecución de evaluación de riesgos y de actividades correctivas, tendentes a alcanzar el desarrollo de la comunidad.

Bajo dicho contexto, se evidencia que el diseño de un plan de control interno coadyuvará al fortalecimiento de la gestión administrativa de la sede central del gobierno regional Lambayeque, a través del logro de un modelo de gestión, de nivel Alto; en virtud de lo cual se efectivice en forma oportuna, la correcta, transparente y eficiente utilización y gestión de los bienes y recursos del Estado.

## CONCLUSIÓN

**D**e los análisis y estudios realizados por los autores citados en la investigación, quienes enfatizan la importancia de la implementación de control interno en la gestión administrativa de las instituciones gubernamentales; concordados con el resultado de la información obtenida, referidas a los niveles de bajo conocimiento por parte de los encuestados, respecto a las dimensiones de las variables en estudio, se colige que el diseño de una propuesta de control interno a través de un Plan de Capacitación para la Sensibilización y Socialización de la Implementación del Control Interno en la sede central de la institución gubernamental regional, sí contribuye a efectivizar la gestión administrativa de la sede en mención.

Bajo dicho contexto, debe precisarse que la elaboración de dicha propuesta se ha considerado el estado situacional del control interno en el ámbito administrativo en estudio; las características básicas del control interno del ámbito administrativo; así como, las causas y efectos del control interno de la gestión administrativa de la sede central del gobierno

regional Lambayeque, y lineamientos para el diseño de la propuesta antes mencionada. Debiendo enfatizarse que, el diseño de la propuesta de implementación de control interno en mención, está validado por juicio de expertos, situación que ha permitido establecer la consistencia de la propuesta.

## REFERENCIAS

- Acevedo, Y., Aristizábal, C. A., Valencia, A., y Bran, L. (2020). Formulación de modelos de gestión del conocimiento aplicados al contexto de instituciones de educación superior. *Información Tecnológica*, 31(1), 103–112. Obtenido de <https://doi.org/10.4067/S0718-07642020000100103>
- Committee of sponsoring organizations of the treadway commission-COSO- (2013) Las Normas de Control Interno. Obtenido de [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Contraloría General de la Republica (2018 - 2020). Normas de Control. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI\\_.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf)  
<https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>  
[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/normativa/RC\\_458-2008-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/RC_458-2008-CG.pdf)  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1038742/RCG004\\_2017\\_Guia\\_implemen\\_SCI.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1038742/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf)  
[https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf)  
<https://n9.cl/k7lf8>
- Falconi Piedra, J. F., Luna Altamirano, K. A., Sarmiento Espinoza, W. H., y Andrade Cordero, C. F. (2019). Gestión administrativa: Estudio desde la administración de los procesos en una empresa de motocicletas y ensamblajes. *Visionario Digital*, 3(2), 155-169. Obtenido de <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.406>
- González, S., Viteri, D., Izquierdo, A., y Verdezoto, G. (02 de agosto de 2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 32- 37. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>
- Jayo, L. (2020). Control Interno y gestión administrativa en la empresa Girtel Perú SAC, Puente Piedra, 2019. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/42454>
- 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 Conrado*, 16(72), 262-268. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v16n72/1990-8644-rc-16-72-262.pdf>
- Palomeque, I.; Ruiz, J. (2019). Impacto de la gestión institucional sobre la generación de conocimiento científico en instituciones de educación superior. (Artículo científico). *Revista Espacios*, Ecuador. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n02/a19v40n02p14.pdf>

- Parra, M., y Ferrer, M. (2020). Treasury management in private hospitals in Maracaibo, Zulia state, Venezuela. *Revista Telos*. May-Aug2020, Volumen 22 Issue 2, 281-294. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/993/99364322003/>
- Rubira, C. (2018). Sistema de Gestión Administrativa y la Gestión de Talento humano bajo el esquema del Sistema de Auditoria de Riesgo en el trabajo (SART). *Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, ISSN-e 2588-073X, Volumen 2, n.º 3. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6732840>
- Sánchez, J. (2019). Gestión administrativa y calidad del servicio en el Área Gerencia de Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/45849>
- Vega, L., Lao, Y., y Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 683–698. Obtenido de <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>