



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Sistema de control interno y la gestión institucional de una  
ejecutora del gobierno regional de Ancash, 2022

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestro en Gestión Pública**

**AUTOR:**

Tapia Guimaray, Jorge Hedilberto ([orcid.org/0000-0003-3579-4800](https://orcid.org/0000-0003-3579-4800))

**ASESOR:**

Dr. Medina Corcuera, Groberti Alfredo ([orcid.org/0000-0003-4035-157X](https://orcid.org/0000-0003-4035-157X))

**CO - ASESOR:**

Mg. Olivos Jimenez, Luis Marcelo ([orcid.org/0000-0003-0132-4376](https://orcid.org/0000-0003-0132-4376))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de políticas Públicas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

A Dios por la fuerza y paciencia que me dio para culminar esta tesis; a mis hijos Melyssa y Adrián por ser la razón de mi superación; a mi esposa, quien me impulsó en el logro de este objetivo.

A la memoria de mi padre, por ser la fuerza inspiradora en mis logros académicos; y con mucho amor a mi querida madre, quien me motiva a ser cada día mejor.

Jorge Hedilberto

## **Agradecimiento**

A todas las personas y profesionales que me brindaron su apoyo incondicional para el desarrollo de mi investigación.

A los trabajadores de la unidad ejecutora de Ancash por brindarme la información necesaria para culminar con éxito la tesis.

A la Universidad Cesar Vallejo, a los docentes por brindarnos conocimientos que hoy en día hacen posible la conclusión de la investigación.

El autor

## Índice de contenidos

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| Carátula   | i           |
| Dedicatoria  | ii          |
| Agradecimiento                                       | iii         |
| Índice de contenidos                                 | iv          |
| Índice de tablas                                     | v           |
| Resumen  | vi          |
| Abstract   | vii         |
| I. INTRODUCCIÓN                                      | 1           |
| II. MARCO TEÓRICO                                    | 5           |
| III. METODOLOGÍA                                     | 15          |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación                  | 15          |
| 3.2. Variables y operacionalización                  | 16          |
| 3.3. Población, muestra y muestreo:                  | 17          |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 17          |
| 3.5. Procedimiento                                   | 18          |
| 3.6. Método de análisis de datos                     | 19          |
| 3.7. Aspectos éticos                                 | 19          |
| IV. RESULTADOS                                       | 20          |
| V. DISCUSIÓN   | 30          |
| VI. CONCLUSIONES                                     | 38          |
| VII. RECOMENDACIONES                                 | 40          |
| REFERENCIAS  | 41          |
| ANEXOS   | 48          |

## Índice de tablas

|           |  | Pág. |
|-----------|--|------|
| Tabla 1.  | Niveles del control interno de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash                            | 21   |
| Tabla 2.  | Niveles de las dimensiones del control interno de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash         | 21   |
| Tabla 3.  | Niveles de la gestión institucional de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash                    | 22   |
| Tabla 4.  | Niveles de las dimensiones de la gestión institucional de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash | 23   |
| Tabla 5.  | Normalidad de datos  | 24   |
| Tabla 6.  | Relación entre el control interno y la gestión institucional   | 24   |
| Tabla 7.  | Relación entre el control interno y el liderazgo institucional   | 25   |
| Tabla 8.  | Relación entre el control interno y la planificación estratégica   | 26   |
| Tabla 9.  | Relación entre el control interno y la evaluación de la gestión  | 26   |
| Tabla 10. | Relación entre el control interno y el clima institucional   | 27   |

## Resumen

La investigación ha reflejado por objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión institucional de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash, para ello dentro de la metodología se ha considerado como tipo aplicada, con diseño no experimental – correlacional, el alcance fue transversal, la población se conformó por 40 servidores públicos de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash, la técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, obteniendo un valor de confiabilidad de 0.809 para la variable sistema de control interno y de 0.838 para la variable gestión institucional, dentro de los resultados obtenidos se registró que el sistema de control interno se presentó como regular con 57.5% y la gestión institucional como regular con 52.5%, llegando a concluir: Se determinó relación directa, alta y significativa ( $Rho = 0.874$ ;  $sig. = 0.000 < 0.05$ ) entre el control interno y la gestión institucional, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora beneficia a una oportuna gestión institucional de la entidad. De la misma manera se logró comprobar la hipótesis del estudio y se rechazó a la hipótesis nula.

Palabras clave: Sistema de Control interno, gestión institucional, supervisión, planificación Estratégica

## Abstract

The research has presented the objective of determining the relationship between the internal control system and the institutional management of an executing unit of the regional government of Ancash, for this within the methodology it has been considered as an applied type, with a non-experimental - correlational design, the scope was cross-sectional, the population was made up of 40 public servants from an executing unit of the regional government of Ancash, the technique applied was the survey and the instrument was the questionnaire, obtaining a reliability value of 0.809 for the internal control system variable and 0.838. For the institutional management variable, within the results obtained, it was recorded that the internal control system was presented as regular with 57.5% and institutional management as regular with 52.5%, reaching the conclusion: A direct, high and significant relationship was determined ( $Rho = 0.874$ ;  $sig. = 0.000 < 0.05$ ) between internal control and institutional management, mentioning that the adequate or internal control carried out in the executing unit benefits a timely institutional management of the entity. In the same way, the hypothesis of the study was verified and the null hypothesis was rejected.

Keywords: Internal control system, institutional management, supervision, Strategic planning

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, las empresas más emblemáticas del mundo, han puesto en evidencia algunas deficiencias en la gestión institucional, debido a que no cuentan con diseños estratégicos de control interno y si lo hacen, son vulneradas ante las demandas sociales, políticas y gubernamentales, donde la mayoría de organizaciones con estas características, suelen ser las del sector público, ya que, muchas de ellas, no cuentan con oficinas especializadas para controlar de manera interna la gestión de dichas entidades y por lo tanto, se llegan a manifestar actos ilícitos que dañan la integridad de toda una sociedad, a partir de ello, la Contraloría General de la república (2018) explica que, el control interno en las instituciones del estado, está encabezado por su máxima autoridad, el cual asigna personas de confianza para administrar los bienes materiales y monetarios que el estado asigna a cada entidad pública, con la finalidad de garantizar el uso adecuado de dichos bienes poniendo en anticipo la transparencia en la gestión administrativa de dichos establecimientos y por ende, dar fe y rendir cuentas a las oficinas externas que velan por el patrimonio estatal.

A escala global, Reyna (2017) señala que, los países latinoamericanos vienen implementando sistemas de control interno con el propósito de optimizar la gestión institucional de las organizaciones públicas y privadas, donde no todas ellas, desarrollan las mismas funciones, considerando que en el sector privado, las instituciones cuidan minuciosamente sus recursos monetarios, de tal manera que de ello depende su éxito o progreso, por ello, el 39% de estas entidades reflejan actos de corrupción, mientras que el 61% de ellas, corresponden al sector público y comenten actos ilícitos, dañando la integridad de toda una sociedad y del estado.

Así mismo, Grajales et al. (2022) indica que, la mayoría de instituciones públicas en la ciudad de Cali, Colombia, no cuentan con un sistema de control interno y por ello, la gestión institucional sigue reflejando deficiencias en la administración de tales empresas, a partir de lo mencionado, se obtuvo que, el 42% de organizaciones del estado, aun vienen diseñando modelos de control interno, mientras que el 37% de ellas, no cuentan con estos modelos y el 21% de las instituciones estatales, han implementado dichos modelos, pero aun presencian deficiencias en los resultados y sobre todo, tienen problemas para cumplir con las metas y objetivos trazados.



Bajo el mismo precepto, en el ámbito nacional, La contraloría General de la República (2006, citado por Pastrana, 2019), informa que desde hace muchos años, las instituciones públicas en el Perú, vienen atravesando problemas ilegales de corrupción, donde la principal responsabilidad, recae directamente en sus gobernantes y en algunos casos en los servidores públicos, ante ello, este organismo cumple la función de fiscalizar los patrimonios del estado, indicando que solo el 28% de ellas, ha implementado un sistema de control interno, lo cual ha reducido notablemente las cifras de actividades ilícitas, además, menciona que el 34% de organismos estatales, aún están implementando dichos sistemas a fin de lograr la optimización de la gestión institucional y por otro lado, un 38% no cree conveniente que se implemente un sistema de control interno, alterando el proceso administrativo de las oficinas fiscalizadoras del estado.

De igual manera, se evidencia las mismas condiciones en el departamento de Amazonas, donde Chung et al. (2022) indicó que la localidad de Yurimaguas, es el sector donde se ubica una de las organizaciones del estado con mayor índice de corrupción, de tal manera que, esto se debe a la ausencia de un sistema de control interno y por lo tanto surgen situaciones confusas e ilegales en la gestión institucional de dichos establecimientos públicos, a su vez, se encontró que, el 41% corresponde a instituciones con un nivel malo respecto al control interno, mientras que un 33% está enmarcado en el nivel regular y un 26% de estas entidades, se ubicaron en el nivel bueno en función al control interno y gestión institucional.

Además, Vergaray et al. (2020) reflejó en un estudio realizado a una empresa de microfinanzas llamada Caritas Felices en la ciudad de Chimbote, señalando que el control interno de dicha institución, se relaciona directa y significativamente con la gestión institucional, cuyo valor de correlación fue 0,709 estimado como relación fuerte, a partir de ello, se establece que, el control interno está reflejado por un 19% para el nivel eficiente, mientras que para el nivel regular, se llegó a un valor porcentual de 37% y por último, un 44% equivalió al nivel deficiente respecto a la variable mencionada, ante ello, se deduce que, el nivel deficiente puso en evidencia las dificultades reflejadas en el control interno de la empresa citada, la cual, aún está en proceso de seguir desarrollando de manera precisa y transparente el control

interno con la finalidad de mejorar la administración institucional y al mismo tiempo, contribuir en el desempeño de otras organizaciones.

Frente a ello, el control interno efectuado por una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash, se viene aplicando de manera inapropiada, donde los procedimientos administrativos en ciertas ocasiones suelen ser alterados para fines políticos y de lucro, poniendo en evidencia los actos ilícitos que hoy en día dañan la gestión institucional, a su vez, gran responsabilidad recae sobre los funcionarios públicos, quienes hasta la actualidad, no han hecho nada para revertir dicha situación, por ende, es necesario conocer a profundidad la causas que dificultan la efectividad del control interno, además, es claro el propósito de la unidad ejecutora, que por un lado, debe gestionar de manera equitativa y reglamentaria los bienes y recursos destinados por el estado, mientras que por otro lado, deben garantizar el compromiso, la responsabilidad y la transparencia en los procesos de selección de personal, contratación de bienes, servicios y obras; así como de hacer que se cumplan los requerimientos establecidos, lo cual no está sucediendo; ya que hoy en día, es notorio el ausentismo de los gobernadores, de sus funcionarios, incumplimiento de los procedimientos estándares, ocultismo de información y negligencias en la adquisición de bienes muebles e inmuebles, por ello, es necesario contar con un ambiente específico que maneje la transparencia en la gestión institucional de las oficinas y organismos del estado. Por tal motivo, es conveniente para la investigación, plantear la siguiente pregunta general: ¿Qué relación refleja el control interno y la gestión institucional de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash – 2022?

Seguido de ello, se tomará por conveniente mencionar que el estudio, alcanzará una justificación mediante la relevancia social, donde el objetivo central permitirá conocer los niveles de cada una de las variables, así como del comportamiento que se manifiesta en una determinada realidad, además, la finalidad es llegar a conocer el grado de correlación que tiene una variable sobre la otra, ya que con ello, se podrán establecer medidas que contrarresten el problema hallado en el organismo citado, del mismo modo, se tendrá en cuenta la justificación práctica, de modo que, se obtendrán datos diferidos de la aplicación de un instrumento que permitió medir el nivel de las variables, los cuales, serán reflejados en tablas estadísticas a fin de

servir como fuente de consulta a otros individuos que presenten interés en el tema y que busquen seguir ahondando más en el estudio, así como de precisar considerablemente las cifras encontradas, seguido de ello, se añade la justificación metodológica, donde los instrumentos diseñados, brindaran datos importantes para identificar el grado de relación entre ambas variables, con la intención de procesar la información a través de resultados significativos y con ello, entablar conclusiones y recomendaciones para tratar de revertir el problema señalado; por último, fue posible estimar una justificación teórica, de modo que, para la realización del presente estudio, se tomará como fuente teórica, el aporte científico de diferentes autores que han tratado sobre el mismo tema u otro similar, pero en realidades distintas, ante ello, el objetivo de este recurso, será la de poner en evidencia los datos obtenidos como fuente de desarrollo para futuras investigaciones, así como el de aportar a la comunidad científica, al sector público, a funcionarios de las unidades ejecutoras del gobierno regional de Áncash, a otros concedores y a toda persona interesada en el tema abordado.

A partir de ello, se pudo diseñar el objetivo general que sigue: Determinar la relación entre el control interno y la gestión institucional de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash, del cual, se descomponen los siguientes objetivos específicos: Describir el nivel del control interno, seguido de ello se tendrá en cuenta: Describir el nivel de la gestión institucional, además: Establecer la relación entre el control interno y el liderazgo institucional. Seguido de ello: Establecer la relación entre el control interno y la planificación estratégica. Así mismo: Establecer la relación entre el control interno y la evaluación de la gestión. Por último, se tiene a: Establecer la relación entre el control interno y el clima institucional. Por consiguiente, se dedujo la siguiente hipótesis: Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión institucional, mientras que la hipótesis nula fue que: No existe relación entre el sistema de control interno y la gestión institucional.

## II. MARCO TEÓRICO

Bajo el contexto en el cual se desarrolla las variables control interno y gestión institucional, se considerarán algunas investigaciones relacionadas al tema, tanto en el contexto internacional, como en el contexto nacional, para ello, se mencionan los siguientes referentes:

Como primer aporte, Angulo (2019) ejecutó un estudio sobre el control interno y la gestión de inventarios de una empresa contratista que está ligada a los servicios del estado, tomando como objetivo general, el de identificar el grado de correlación entre ambas, para ello, se sugirió la metodología cuantitativa, de tipo descriptiva y diseño no experimental correlacional, teniendo en cuenta una muestra equivalente a 18 funcionarios de la organización mencionada, así mismo, se aplicó un cuestionario como herramienta para el recojo de los datos necesarios, a efectos de ello, los resultados arribados, dedujeron que, el 11.2% percibieron que el control interno es deficiente, mientras que un 89.8% de la muestra respondió que el control interno es eficiente, por lo tanto, el 94.4% de ellos, cree que la gestión de inventarios se desarrolla eficientemente debido a un adecuado control, lo contrario sucedió con un 5.6%, ya que estos sujetos piensan que el control interno no influye en la gestión de inventarios, por ello, se pudo concluir que, la relación que vincula a la primera variable sobre la segunda es directa y significativa, a partir de ello, el control interno impacta en la gestión de inventarios y mejora los resultados.

También, Dugarte (2018) realizó una investigación sobre los estándares del control interno de una empresa dedicada al rubro de ejecución de obras civiles a través de contrataciones con órganos de la administración pública del estado de Mérida en México, en el cual, se ha propuesto objetivo general: Determinar los niveles de control interno frente a las contrataciones de obras civiles, a ello, se le añadió la metodología cuantitativa de diseño correlacional – no experimental, tomando una muestra compuesta por 16 servidores públicos, los mismos que participaron en la aplicación de un cuestionario como instrumento de recolección de datos, a partir de ello, los resultados mostraron las siguientes cifras: el 20% de la muestra sostuvieron que el control interno regula el proceso de contrataciones en un nivel alto, mientras que el 32% aludió que el nivel es regular y el 48% de ello, percibieron

que el control interno, es excluido o alterado en las contrataciones, por ello se concluye que, los procesos administrativos están sujetos al control interno.

Por su parte, Morales (2018) publicó su artículo de investigación denominado como control interno y su incidencia en la gestión administrativa de una organización municipal del distrito de Campamento en Colombia, para el cual, su objetivo se enfocó en determinar la relación que guardan las variables anunciadas, teniendo en cuenta una metodología cuantitativa de tipo descriptivo – correlacional y diseño no experimental, sumándose una muestra integrada por 16 servidores públicos de dicha municipalidad, además, se aplicó un cuestionario para conocer la percepción de los participantes y el grado de correlación entre ambas variables, a partir de ello, los resultados arraigados definieron que, el promedio alcanzado en el cuestionario fue de 85.3%, lo cual detalla una relación de manera directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa, bajo lo expuesto, se concluyó que, la gestión municipal está orientada a dirigir transparentemente los procesos administrativos, por ende, es necesario mantener un control sobre las funciones y el funcionamiento de la organización estatal.

Además, Mendoza et al. (2018) realizaron un estudio de nombre control interno como indicador de la gestión administrativa en algunas entidades públicas de Manabí en Ecuador, para ello, el objetivo central pretendió dar a conocer el grado de correlación entre la variable uno y la variable dos, así mismo, se empleó la metodología de enfoque cuantitativo y tipo descriptivo – correlacional, con un diseño no experimental, además, la muestra empleada, se constituyó por 5 servidores público dispersados en 6 municipios de Manabí, haciendo un total de 30 individuos, también se consideró un cuestionario para la recopilación de cifras importantes, obteniendo como resultados que, existe una estrecha relación entre las variables mencionadas anteriormente, cuyo valor fue directo y significativo con un rango de significancia de  $p=0.000$  y una correlación de Rho Spearman  $r_s=0.706$ , lo cual indica una relación fuerte y moderada, a partir de ello, se concluyó que, todo el personal encargado de las funciones gubernamentales, están obligados a manejar adecuadamente y transparentemente los procesos administrativos de la municipalidad, por ende, es un trabajo mancomunado.

Por otra parte, en el contexto nacional, se refleja el artículo de Vergaray et al. (2020) quienes desarrollaron el tema de control interno y su relación con la gestión institucional de una empresa contratista con el estado de nombre Caritas Felices en la ciudad de Chimbote, región Ancash, para el cual, su objetivo estuvo encaminado a determinar el grado de correlación entre las variables asociadas, por ende, la metodología empleada fue la cuantitativa de tipo descriptiva – correlacional y diseño no experimental, tomándose una muestra de 25 participantes, a quienes se les aplicó un cuestionario, a partir de ello, se obtuvieron los siguientes resultados: el nivel de significancia fue  $p=0.000$ , mientras que el coeficiente de correlación fue de  $r_s=0,709$ , bajo dichas cifras, se concluyó que, existe una relación fuerte de nivel significativo y directo respecto a la variable control interno y la variable gestión institucional, por lo tanto, es necesario tener un control en la gestión de la empresa Caritas Felices.

Bajo el mismo contexto, Paima et al. (2019) desarrollaron un artículo científico denominado como el control interno utilizado como instrumento para la gestión pública en un centro hospitalario de Yarinacocha, para ello, el objetivo general buscó determinar la correlación entre las variables citadas, así mismo, se empleó una muestra conformada por 54 trabajadores estatales, aplicándose un instrumento para cada variable, a partir de ello, se tuvo en cuenta el enfoque cuantitativo, el diseño que se ajustó al estudio fue no experimental, de la misma manera, se obtuvieron los siguientes resultados: existe relación entre la variable control interno sobre la variable gestión pública, obteniendo un Rho de Spearman cuya correlación fue positiva baja con un valor de  $0,330^*$  ( $p=0.000<0.05$ ), en tal sentido, la conclusión demostró que, en la institución, no existe un control interno que regule los procedimientos administrativos, por lo tanto, la gestión pública se ha visto alterada y manipulada, haciendo que los procedimientos no sean transparentes.

Además, en el aporte de Morocco (2019) se tomó como finalidad la determinación del vínculo entre el control interno y los procesos de adquisición mediante la administración directa en una entidad pública de Puno, donde la muestra fue conformada por un total de 42 trabajadores de dicha entidad, para ello, la metodología utilizada fue la de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, además, el cuestionario fue el instrumento aplicado para medir ambas variables,

bajo lo expuesto, los resultados pusieron en evidencia que, el 56% corresponde a la dimensión ambiente control, con un nivel alto; también, para la dimensión evaluación se consignó un valor porcentual de 47% en un nivel bajo, además, para la dimensión actividades de control, se enmarco un nivel bajo reflejado por un 62% y para la dimensión información y comunicación, se tuvo un 65% con nivel bajo, a raíz de ello, la conclusión arribada determinó que, el control interno mejora la gestión administrativa para el proceso de adquisición de bienes y servicios.

Por otro lado, Tarazona (2018) efectuó un estudio enfocado a la relación entre el control interno y la gestión de compras de la municipalidad de Ambo en Huánuco, tomando una muestra de 22 colaboradores públicos, además, la metodología consignada fue la cuantitativa de diseño no experimental – correlacional, por lo cual, los resultados demostraron que, las variables del presente estudio, mantienen una relación cuya significancia fue de 0.444, lo cual se constituye como directa y significativa de carácter moderado, por ello, la conclusión informó que, la gestión de compras necesita una administración minuciosa de recursos adquiridos en los procesos de selección directa, donde el control interno, es la mejor opción para gestionar de manera eficiente, transparente y convincente.

Otro estudio, fue el de Espinoza (2018) quien diseño una investigación nombrada como control interno basado en un sistema de abastecimiento en el área de recursos humanos de una municipalidad provincial de Huánuco, para ello, se empleó el método cuantitativo, el tipo descriptivo – correlacional y diseño no experimental, por lo tanto, se tomó en cuenta una muestra formalizada por 25 participantes de la misma entidad estatal, aplicando un cuestionario como instrumento y la técnica de la encuesta, a partir de lo expuesto, los resultados mencionaron que, la relación que guardan las variables del estudio, es significativa, directa y de carácter moderado; por ello, se pudo concluir que, el control interno, reduce los riesgos de actividades ilícitas en los procedimientos administrativos de la organización y sobre todo en el sistema de abastecimiento.

Por último, Díaz y Vásquez (2019) realizaron una investigación titulada como control Interno y su vinculación con la gestión administrativa en la dirección regional de educación, en Ucayali, considerando una muestra aleatoria de 50 servidores de dicha organización, además, bajo lo detallado, los resultados arrojaron que el nivel

de significancia fue de  $0.000 < 0.05$  y un grado de correlación de 0.724, lo cual se denomina como correlación positiva elevada, así mismo, la conclusión asignada determinó que, la gestión administrativa de la institución analizada, requiere de un sistema de control interno practico y eficiente, de tal manera que organice las actividades y los procedimientos establecidos de manera interna por la entidad, de igual manera, el control interno, reduce los riesgos de acciones ilícitas.

Respecto a las fuentes teóricas, se recurrirá al método de consultas bibliográficas, poniendo en evidencia el aporte científico de diferentes autores que traten sobre el mismo tema, pero en diferentes realidades, tal como se describe en las siguientes líneas:

La teoría que se basa el control interno refleja su enfoque en los informes COSO I que surgió en 1992, luego presento una segunda actualización en 2004, denominándose COSO II, además la tercera actualización se desarrolló en 2013 – COSO III, como una tendencia a fiscalizar a las entidades públicas, luego fue adaptada al contexto de Perú bajo las directivas dispuestas por la contraloría (Contraloría, 2014).

Para Sánchez et al. (2017), el control interno, es la agrupación de instrucciones establecidos, normas y estándares que los trabajadores de las instituciones del estado deben cumplir, por lo tanto, su autoridad máxima, tiene la obligación de sujetarse a estos parámetros y hacer que se cumplan adecuadamente dichos procesos, por ello, los gobiernos locales, provinciales y regionales, tienen el duro trabajo de administrar positivamente los bienes y recursos que el estado asigna a cada una de estas organizaciones, poniendo en manifiesto la transparencia y los valores éticos a fin de no cometer actos ilegales que puedan dañar la integridad de toda una población y sobre todo de sí mismo.

Por su parte, Silva et al. (2020), menciona que el control interno, es una secuencia administrativa que realizan las oficinas encargadas de la supervisión y fiscalización de los bienes patrimoniales del estado, por ello, cada una de estas instituciones, se desarrollan según su jurisdicción, además, impone la aplicación de normas vigentes hasta llegar a los procesos legales, debido a que, todo órgano del estado está ligado a rendir cuentas sobre la distribución del presupuesto que el estado ha otorgado, tal como lo describe Quinaluisa (2018), señalando que, toda entidad del



estado, tiene la obligación de implementar oficinas de control interno con la finalidad de esclarecer los procesos administrativos de la institución, aplicando total transparencia en ello.

Por lo tanto, la contraloría General de la República (2019) afirma que, el control interno, permite la reducción de riesgos en los procesos estatales, de manera que, es necesario cumplir con la distribución presupuestal que el gobierno central asigna a cada órgano institucional, a su vez, Hernández (2017) sostiene que la variable en mención, está ligada a una serie de requerimientos y procesos políticos que tanto los gobernantes como los funcionarios públicos, deben conocer, con el único propósito de no alterar la gestión institucional de dichas organizaciones y así cumplir con lo que demanda la ley, por ello, este autor, distribuye los siguientes elementos que integra el control interno: el ambiente de control, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la supervisión; siendo esta última, la que determina el funcionamiento municipal, provincial y regional.

Ante lo mencionado, Calderón (2022) indica que la dimensión ambiente de control, está definida como el lugar o ambiente laboral, en la cual se desarrollan las actividades gubernamentales, además, dichos proceso, incluye el involucramiento de cada uno de los funcionarios públicos y trabajadores que sirven en una organización estatal, donde el objetivo de cada uno de ellos, es el de cumplir transparentemente lo establecido en las normas, leyes y estándares del estado, así mismo, Pazetto et al. (2020) añaden que, este elemento, se constituye como el eje articulador entre las funciones laborales y el compromiso municipal, de modo que, todos deben cumplir con las normas y metadatos que establece la ley, a fin de evitar cargos legales, acciones ilícitas y otros aspectos que afectan a la entidad.

En cuanto a la dimensión información y comunicación, Ugarte (2022) deduce que, este es uno de los recursos más importantes para el bienestar de la institución, ya que, los organismos fiscalizadores, ponen de antemano la difusión de una información clara y transparente, principalmente ejercida por la máxima autoridad y el personal de confianza, así mismo, la comunicación, está sujeta a las demandas, necesidades y requerimientos, tanto para la misma organización, como para las oficinas encargadas del control interno o externo sobre el patrimonio del gobierno

central, además, Escalante (2015), explicó en su artículo que, la información y comunicación, son la esencia de todo ente del estado, ya que, su adecuado manejo, lo llevara al éxito y por lo tanto, se podrá cumplir con la expectativa de toda una sociedad; así como de quedar libre de toda carga legal que las leyes han interpuesto.

Por consiguiente, Maizondo e Hidalgo (2021) manifiestan que la dimensión evaluación de riesgos, viene a ser el compendio de los estándares y normas legales que todo servidor público debe conocer, por ello, cada uno de los miembros, tiene la necesidad de conocer los procesos enmarcados en la gestión pública, de tal manera que, lleguen a cumplir sus funciones con eficiencia y transparencia, como demanda la ley, por su parte Pérez (2017) expone que, la evaluación de riesgo, es el conjunto de acciones organizadas que los funcionarios públicos ejercen día a día dentro de su organización, tal como lo describe Portal (2016), indicando que, desde la máxima autoridad hasta el último colaborador, deben aplicar métodos de coordinación a fin de proteger los bienes del estado, por ello, Voxted (2017) incluye que, es necesario, practicar la honestidad en los procesos de gestión pública, demostrando legalidad en todos los aspectos administrativos, ya que, estos mecanismos, podrían beneficiar o afectar a los trabajadores, ya sea en el ámbito laboral, personal o legal.

Además, Arévalo y Delgado (2020) sostienen que la dimensión actividades de control, corresponden a las funciones y actividades que los funcionarios deben cumplir dentro de su contexto laboral, para dicho caso, las municipalidades y gobierno regionales, tiene planes de trabajo establecidos, donde cada uno de sus miembros, desarrollan funciones establecidas por el órgano institucional, además, Manrique (2016) agrega que, para el cumplimiento de los planificado, es necesario organizar medidas cautelares que permitan a la institución, controlar de manera interna, los procesos de gestión pública, evitando asumir cargos legales y sobre todo, salvaguardando los recursos presupuestales del estado.

En cuanto a la última dimensión, Arobes (2022) dice que la supervisión, está ligada, al compromiso de las oficinas encargadas de la fiscalización gubernamental, tanto en las instituciones municipales, provinciales como en la regionales, por lo tanto, es necesario contar con un plan estratégico que permita identificar con claridad, el

cumplimiento de las normas y leyes establecidas para tales organizaciones, así mismo, Hurtado y Gonzales (2015), describen que, no solo los organismos encargados de fiscalizar los bienes del estado, deben cumplir dicha tarea, sino que de manera interna, las instituciones locales y demás, tienen la necesidad de gestionar transparentemente los recursos administrativos que el gobierno central les propicia, a fin de superar las vallas políticas o de estado, del mismo modo, la Escuela Nacional de Administración Pública del Perú (2021) aumenta que, toda supervisión que está ligada a los bienes patrimoniales, presupuestos y recursos del estado, deben atravesar un proceso de supervisión de manera interna y externa, de modo que, las organizaciones, están obligadas a informar detalladamente sobre la administración y gestión de los medios asignados por el gobierno central.

Por otro lado, Acevedo et al. (2017) llegaron a interpretar que la variable gestión institucional, se enmarca como el conjunto de métodos, planes, ideas y estrategias que conducen a una organización hacia el cumplimiento de sus metas, lo cual implica un trabajo continuo basado en procedimientos legales que garanticen la responsabilidad y eficacia de un gobierno edil, donde la población pueda gozar de una gestión moderna y sobre todo a la altura de las necesidades que el pueblo necesita, para ello, es necesario que la entidad forje una imagen institucional agradable, tanto para la sociedad, como para el desarrollo local y bienestar de sus funcionarios o colaboradores.

De igual modo, Oseda et al. (2020) manifiesta que la gestión institucional, es la asignación de funciones establecidas por un órgano jurisdiccional, lo cual debe cumplirse según lo establecido a los parámetros, normas y leyes que amparan la adecuada gestión de los bienes del estado, por ello, sus miembros, deben tener la capacidad y estar preparados para no distorsionar lo mencionado, iniciando con el compromiso y capacidad para gobernar de su máxima autoridad hasta el resto de funcionarios, bajo la misma línea, Ñañez y Valdez (2019) añadieron que, toda gestión pública, está destinada a velar por los recursos que el estado ha otorgado, dejando de lado las prioridades y conveniencias en el marco laboral, por ende, los colaboradores públicos, deben estar orientados en que todo proceso administrativo, tiene la finalidad de abastecer a toda una comunidad, así como lo explica Romero (2022), quien dice que, si el pueblo se siente satisfecho con el trabajo efectuado

por sus autoridades, entonces se habrá gestionado adecuadamente, por lo tanto, la organización podrá gozar del éxito laboral como institucional.

También, Deler y López (2018) aportan que, la gestión institucional, se rige por las actividades que realiza de manera interna y lo demuestra mediante acciones que contribuye a la sociedad, por tal motivo, la población podrá adoptar una imagen transparente de la organización y sus colaboradores, además, no todos los procesos, deben someterse a las implicancias de la gestión pública, sino que, los funcionarios deben tener la capacidad de administrar correctamente los recursos monetarios del estado, así como de ampliar este elemento en favor de la institución y de su pueblo.

En opinión de López et al. (2015), toda gestión, obliga a los contribuyentes a desarrollar técnicas y estrategias que se acoplen a las exigencias del gobierno local, así como a las demandas de las oficinas de control interno, ya que, bajo dicha modalidad, la organización podría adoptar medidas de seguridad en sus procesos administrativos, como sanciones para la institución y sus colaboradores, por ello, López et al. (2021) define esta variable como la capacidad de los recursos humanos para lograr exitosamente la metas trazadas a través de un desempeño eficaz y transparente, impulsando el desarrollo socioeconómico de su localidad, a fin de mejorar la infraestructura interna y externa, pero sin dejar de lado, los procesos administrativos y legales que se deben cumplir, para ello, el autor refiere que la gestión institucional, se mide a través de las siguientes dimensiones: Liderazgo institucional, planificación estratégica, evaluación de la gestión y el clima institucional que se desarrolla en la organización.

Bajo los conceptos redactados anteriormente, Álvarez y Delgado (2020) señalan que la dimensión liderazgo institucional, corresponde al conjunto de acciones y funciones que las autoridades emblemáticas deben cumplir, tal es el caso de los alcaldes en los gobiernos locales, los cuales, tiene la obligación de orientar y encaminar a sus colaboradores, desde el personal de confianza, hasta el último de los servidores, ya que el trabajo mancomunado, es el que llevara al éxito a la institución, poniendo en práctica los principios y valores, de esta manera, se podrá lograr las metas y objetivos de la entidad.

Seguido de ello, Chávez et al. (2019) sostiene que la dimensión planificación estratégica, viene a ser la agrupación de ideas y planes de mejora que implanta la organización, a fin de cumplir con lo establecido en la ley, ante ello, la planificación, es una herramienta utilizada para cumplir con las exigencias de una determinada población, haciendo uso de los parámetros normativos y las bases legales que engloban las funciones administrativas del estado.

Por su parte, Hernández y Herrera (2018) dice que la dimensión evaluación de la gestión, está sometida a la implicancias de los organismos fiscalizadores del estado, por ello, es necesario que cada institución, gestione transparentemente los bienes del estado, haciendo uso de los procesos legales y normativos, además, dicha evaluación, debe ser constante y verdadera, por ende, el autor, explica que, la gestión administrativa, atraviesa una serie de informalidades cuando no se hace un seguimiento permanente de las contrataciones, bienes, servicios y adquisiciones.

Por último, Salvador (2017) deduce que la dimensión clima institucional, está orientado a la conformidad de los trabajadores municipales, es decir, todo colaborador que se desempeña arduamente a favor de la institución, se siente satisfecho con el clima organizacional de su entidad, por lo tanto, este elemento, juega un rol muy importante dentro de la gestión administrativa, ya que, cada individuo, está obligado a poner en práctica su máxima capacidad a fin de demostrar sus habilidades para resolver eficientemente sus actividades, del mismo modo, Miraval et al. (2018) describe que, el clima institucional, viene a ser el conjunto de actitudes que demuestran los trabajadores de cierta entidad, lo cual define si el clima interno será bueno y acogedor o por lo contrario, podría ser hostil e incómodo para quienes se desenvuelven laboralmente al interior de la organización.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

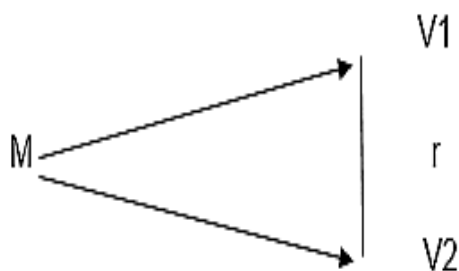
Durante la etapa de desarrollo que reflejó el estudio se ha considerado como básica, siendo definida por Carhuacho et al. (2019), como investigación que se enfocan en la indagación de las fuentes teóricas pertinentes que permitan analizar la problemática que se presenta en un estudio y narrar los acontecimientos que se presenten.

El enfoque que reflejó es cuantitativo, siendo conceptualizado por Cienfuegos y Cienfuegos (2016), como investigaciones que presentan cifras estadísticas como respuestas a las proposiciones realizadas en los objetivos y por medio de los niveles alcanzados determinar los aspectos positivos y negativos que se presentan sobre las variables.

Por otro lado, es considerado de alcance transversal, porque se enfoca en el diagnóstico de las opiniones de los trabajadores en un solo instante del estudio, para ello el investigador tiene que coordinar con la entidad para determinar las fechas y los tiempos (Gallardo, 2019).

Es considerado de diseño no experimental, enfocado en la observación externa de la problemática por medio de instrumentos que permitan el recojo de datos (Cohen y Gómez, 2019).

Por otro lado, es correlacional, basado en el diagnóstico del nivel de relación que se presente en el estudio y explicar los sucesos acontecidos (Baena, 2017). Para ello, se tomó el esquema que sigue:



**Dónde:**

**M:** Muestra del estudio.

**V<sub>1</sub>:** Sistema de Control Interno.

**V<sub>2</sub>:** Gestión Institucional.

**r :** Relación que existe entre las variables.

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

Una parte importante en el estudio es realizar el proceso de operacionalización de las variables seleccionadas con el propósito de delimitar y segmentar los parámetros requeridas para la construcción de los instrumentos que permitan el recojo de datos, detallo en las siguientes líneas:

#### **Variable 1: Sistema de Control Interno**

##### **Definición conceptual**

Por su parte, Hernández (2017) sostiene que la variable en mención, está ligada a una serie de requerimientos y procesos políticos que tanto los gobernantes como los funcionarios públicos, deben conocer, con el único propósito de no alterar la gestión institucional de dichas organizaciones y así cumplir con lo que demanda la ley, por ello, este autor, distribuye los siguientes elementos que integra el control interno en: ambiente de control, seguido de la información y comunicación, además se encuentra la evaluación de riesgos, con ello las actividades de control y finalmente se puede ubicar la supervisión.

##### **Definición operacional**

Se considera a la percepción de los trabajadores sobre el sistema de control interno por medio de la aplicación de un instrumento y analizado por una escala ordinal.

#### **Variable 2: Gestión Institucional**

##### **Definición conceptual**

Al respecto, López et al. (2021) define esta variable como la capacidad de los recursos humanos para lograr exitosamente las metas trazadas a través de un desempeño eficaz y transparente, impulsando el desarrollo socioeconómico de su

localidad, para ello, el autor refiere que la gestión institucional, se mide a través de las siguientes dimensiones: Liderazgo institucional, junto a lo expresado se tiene a la planificación estratégica, con ello se refleja la evaluación de la gestión y finaliza con el clima institucional que se desarrolla en la organización.

### **Definición operacional**

Se considera a la percepción de los trabajadores sobre la gestión institucional por medio de la aplicación de un instrumento y analizado por una escala ordinal.

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

De acuerdo a lo expresado por Espinoza (2019), la población se conceptualiza como todos los involucrados en una unidad de análisis y que presentan los conocimientos requeridos para responder a los instrumentos desarrollados en el estudio, por lo tanto; en la investigación, se tomó en cuenta a los servidores públicos de las oficinas administrativas de la ejecutora del gobierno regional de Ancash, los mismos que se encuentran distribuido de la siguiente manera:

| <i>Población</i>    | <i>Cantidad</i> |
|---------------------|-----------------|
| <i>Varones</i>      | 26              |
| <i>Mujeres</i>      | 14              |
| <b><i>TOTAL</i></b> | <b>40</b>       |

Fuente: CAP de la unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash.

Por ende, la muestra se constituyó por el total de trabajadores correspondientes a la población, ya que, por ser un número reducido, la selección se dio a criterio del investigador, siendo ellos 40 servidores públicos.

De igual forma, el tipo de muestreo fue no probabilístico, ya que la selección de la muestra, será al azar y a juicio del investigador, con fines de cumplir los objetivos propuestos en el estudio.

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

**Técnica:** En la investigación, se consideró la técnica de la encuesta, descrita por Hernández y Mendoza (2018), como el método para conocer los sucesos y el



comportamiento de la variable a través de la experiencia de los miembros de la muestra de investigación.

**Instrumento:** Para ello, se aplicó el cuestionario dirigido para cada una de las variables del estudio, definida por Herbas y Rocha (2018), proporcionan la definición del cuestionario como un medio con el cual se tiene contacto entre el investigador y los sujetos que conforman la muestra, para ello se consideró de opciones categóricas para que puedan ser cuantificados y representados en cifras estadísticas. Dentro del estudio se ha considerado 2 cuestionarios que se encuentran alineados a las variables establecidas.

Según la validez presentada en el estudio se consideró el juicio de 2 profesionales a quienes se les entregó la matriz de validación para dar a conocer su experiencia en el tema y realizar el proceso de evaluación de redacción de los ítems con el propósito de certificar que los instrumentos desarrollados en el estudio cumplen con los requisitos para ser aplicado a los integrantes de la muestra.

Al explicar la confiabilidad que refleja se consideró a una prueba piloto, el cual se encuentra integrada por 15 colaboradores que no han sido seleccionados como parte de la muestra pero que presenten similares particularidades, luego de la aplicación, se realiza una tabulación en el programa SPSS para desarrollar los cálculos necesarios para obtener el valor del alfa de Cronbach, logrando la determinación que los instrumentos cumplen con los requisitos para poder ser utilizados en la investigación.

Dentro de los resultados logrados para la confiabilidad del sistema de control interno se ha obtenido un valor de 0.809 y para la variable gestión institucional un valor de 0.838, en ambos casos se puede apreciar que se encuentran cercanos a 1, por lo tanto, se afirma que los instrumentos son confiables y reflejan las características requeridas para ser aplicadas al estudio.

### **3.5. Procedimiento**

Para continuar con la recopilación de los registros, se pretende elaborar los cuestionarios correspondientes, a fin de ser aplicado a la muestra del presente estudio, donde el investigador, debió diseñar una solicitud para el permiso

correspondiente, la misma que debió ser firmada por un representante de la universidad Cesar Vallejo, a fin de lograr la accesibilidad a la unidad ejecutora, del mismo modo, se programó a recoger los datos necesarios para luego realizar el procesamiento necesario y ser reflejado en tablas, que demuestren los niveles de las variables, así como el grado de correlación correspondiente; a partir de ello, se podrán establecer las conclusiones y recomendaciones que sirvan como aporte a la comunidad científica y así, profundizar más en el tema abordado.

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

Durante esta etapa de la investigación se ha incorporado el uso de los programas de Excel 2021 y al SPSS 27.0 como soporte para la etapa de procesamiento de datos. Para ello en el Excel se ha organizado las opiniones registradas en una matriz, separada por dimensiones y realizado los cálculos de la sumatoria de las dimensiones, luego por medio de la escala ordinal se ha establecido el análisis descriptivo, donde se ha presentado las tablas de frecuencia para explicar los niveles presentados para cada variable.

De la misma manera en el SPSS se ha desarrollado el análisis inferencial con el propósito de dar a conocer el nivel de relación alcanzado por cada objetivo y que permita explicar la problemática registrada. Para ello se ha calculado la prueba de normalidad, donde se ha demostrado que la distribución que se presenta es no paramétrica y se ha establecido al Rho de Spearman como método para analizar el nivel de relación presentada.

### **3.7. Aspectos éticos**

De acuerdo a los parámetros descritos en las consideradoras éticas proporcionados por la universidad se ha incorporado a la originalidad, basado en respetar la autoría de las fuentes consideradas en la etapa teórica del estudio y utilizar las normas APA como fuente de citación. Por otro lado, se ha seleccionado al respeto porque no se ha intervenido en las opiniones proporcionados, quedando a total libertad de los trabajadores y sujeta a la experiencia que presentan sobre el tema desarrollado.

## IV. RESULTADOS

### Análisis descriptivo

Tabla 1.

*Niveles del control interno de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash*

| Niveles    | fi | %      |
|------------|----|--------|
| Deficiente | 5  | 12.5%  |
| Regular    | 23 | 57.5%  |
| Eficiente  | 12 | 30.0%  |
| Total      | 40 | 100.0% |

Fuente: Base de datos de las opiniones de los encuestados

Con los datos proporcionados por los servidores públicos que laboran en una unidad ejecutora del gobierno regional sobre el tema de control interno que se realiza, se ha podido notar que se percibe de manera regular con un 57.5% de aceptación, luego se ha reflejado una orientación al nivel eficiente reflejando un valor del 30.0% y para el nivel deficiente se percibe con 12.5%. A partir de estos hallazgos se puede comentar que es necesario que se implementen acciones que permitan optimizar los procesos que se realizan en el control interno de la unidad ejecutora analizada.

Tabla 2.

*Niveles de las dimensiones del control interno de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash*

| Dimensiones                | Deficiente |       | Regular |       | Eficiente |       | Total |        |
|----------------------------|------------|-------|---------|-------|-----------|-------|-------|--------|
|                            | fi         | %     | fi      | %     | fi        | %     | fi    | %      |
| Ambiente de control        | 7          | 17.5% | 20      | 50.0% | 13        | 32.5% | 40    | 100.0% |
| Evaluación de riesgo       | 9          | 22.5% | 21      | 52.5% | 10        | 25.0% | 40    | 100.0% |
| Actividades de control     | 7          | 17.5% | 19      | 47.5% | 14        | 35.0% | 40    | 100.0% |
| Información y comunicación | 9          | 22.5% | 22      | 55.0% | 9         | 22.5% | 40    | 100.0% |
| Supervisión                | 10         | 25.0% | 16      | 40.0% | 14        | 35.0% | 40    | 100.0% |

Con los datos proporcionados por los servidores públicos que laboran en una unidad ejecutora del gobierno regional sobre el tema de las dimensiones del control interno que se realiza, se ha podido dar a conocer los siguientes niveles: Referente a la dimensión actividades de control se menciona que se percibe de manera regular con el 50.0%, de ahí se ha notado una tendencia del 32.5% para el nivel eficiente, y el nivel deficiente se ha podido percibir con 17.5%. Cuando se hace referencia a los hallazgos registrados para la dimensión evaluación de riesgos se tiene que se refleja de manera regular con el 52.5%, de ello se registra una inclinación al nivel eficiente con el 25.0% y para el nivel deficiente se reflejó con el 22.5%. Cuando se detalla los hallazgos para la dimensión actividades de control se tiene que se percibe de manera regular con el 47.5%, de ello se refleja una inclinación al nivel eficiente con el 35.0% y para el nivel deficiente se refleja con el 17.5%. Al mencionar a la dimensión información y comunicaciones se registra que se percibe como regular con el 55.0%, luego se refleja una inclinación al nivel eficiente con el 35.0% y para el nivel deficiente se registra con el 25.0%. Finalmente, para la dimensión supervisión se tiene que se refleja de nivel regular con el 40.0%, luego se refleja una inclinación al nivel eficiente con el 35.0% y para el nivel deficiente se reflejó con el 25.0%.

Tabla 3.

*Niveles de la gestión institucional de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash*

| Niveles    | fi | %      |
|------------|----|--------|
| Deficiente | 8  | 20.0%  |
| Regular    | 21 | 52.5%  |
| Eficiente  | 11 | 27.5%  |
| Total      | 40 | 100.0% |

Fuente: Base de datos de las opiniones de los encuestados

Con los datos proporcionados por los servidores públicos de la unidad ejecutora del gobierno regional sobre el tema de la gestión institucional que se realiza, se ha podido notar que se percibe de manera regular con un 52.5% de aceptación, luego se ha reflejado una inclinación al nivel eficiente con el 27.0% y para el nivel deficiente se percibe con 20.0%. A partir de estos hallazgos se puede comentar que es necesario que se implementen acciones que permitan optimizar los procesos en la gestión que se desarrolla en la unidad ejecutora analizada.

Tabla 4.

*Niveles de las dimensiones de la gestión institucional de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash*

| Dimensiones               | Deficiente |       | Regular |       | Eficiente |       | Total |        |
|---------------------------|------------|-------|---------|-------|-----------|-------|-------|--------|
|                           | fi         | %     | fi      | %     | fi        | %     | fi    | %      |
| Liderazgo Institucional   | 6          | 15.0% | 23      | 57.5% | 11        | 27.5% | 40    | 100.0% |
| Planificación Estratégica | 9          | 22.5% | 20      | 50.0% | 11        | 27.5% | 40    | 100.0% |
| Evaluación de la Gestión  | 8          | 20.0% | 17      | 42.5% | 15        | 37.5% | 40    | 100.0% |
| Clima Institucional       | 10         | 25.0% | 13      | 32.5% | 17        | 42.5% | 40    | 100.0% |

Con los datos proporcionados por los servidores públicos de la unidad ejecutora del gobierno regional sobre el tema de las dimensiones de la gestión institucional que se realiza, se ha podido dar a conocer los siguientes niveles: Referente a la dimensión liderazgo institucional se menciona que se percibe de manera regular con el 57.5%, de ahí se notado una inclinación al nivel eficiente con el 27.5% y para el nivel deficiente se ha podido percibir con 15.0%. Cuando se hace referencia los hallazgos registrados para la dimensión planificación estratégica se tiene que se refleja de manera regular con el 50.0%, de ello se registra una inclinación al nivel eficiente con el 27.5% y para el nivel deficiente se reflejó con el 22.5%. Cuando se detalla los hallazgos para la dimensión evaluación de la gestión se tiene que se percibe de manera regular con el 42.5%, de ello se refleja una inclinación al nivel eficiente con el 37.5% y para el nivel deficiente se refleja con el 20.0%. Al mencionar a la dimensión clima institucional se registra que se percibe como eficiente con el 42.5%, luego se refleja una inclinación al nivel regular con el 32.5% y para el nivel deficiente se refleja con el 25.0%.

## Análisis inferencial y prueba de hipótesis

Tabla 5.

### *Normalidad de datos*

|                            | Shapiro-Wilk |    |      |
|----------------------------|--------------|----|------|
|                            | Estadístico  | gl | Sig. |
| Sistema de control interno | ,962         | 40 | ,004 |
| Gestión institucional      | ,929         | 40 | ,015 |

Para conocer la distribución que refleja la muestra se ha creído pertinente desarrollar una prueba de normalidad de datos, para ello por las características que refleja el estudio y el tamaño de la muestra se ha seleccionado el método de Shapiro-Wilk para muestras que reflejan un tamaño menor a 50, con el cual se ha alcanzado un resultado de significancia de 0.004 para la variable sistema de control interno y de 0.015 para la variable gestión institucional. Los valores mencionados al ser comparados con el margen de 0.05 se consideran como inferior, por lo tanto, se afirma que la distribución que reflejan es no paramétrica y el método más óptimo para el desarrollo de la investigación es el Rho de Spearman.

Tabla 6.

*Relación entre el control interno y la gestión institucional*

|                 |                            |                            | Sistema de control interno | Gestión institucional |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Rho de Spearman | Sistema de control interno | Coeficiente de correlación | 1,000                      | ,874**                |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | .                          | ,000                  |
|                 |                            | N                          | 40                         | 40                    |
|                 | Gestión institucional      | Coeficiente de correlación | ,874**                     | 1,000                 |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | ,000                       | .                     |
|                 |                            | N                          | 40                         | 40                    |

De acuerdo a la percepción registrada por los servidores públicos de la unidad ejecutora se tiene el valor alcanzado en el Rho = 0.874 entre el control interno y la gestión institucional se puede analizar como positiva y alta, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora beneficia a una oportuna gestión institucional del gobierno regional.

Para comprobar la hipótesis del estudio se tiene al valor alcanzado de la significancia, que ha arrojado como resultado a 0.000, evaluado dentro del margen inferior al 0.05, con lo expresado se puede confirmar la existencia de una relación significativa y se decidió rechazar a la hipótesis nula.



Tabla 7.

*Relación entre el control interno y el liderazgo institucional*

|                 |                            |                            | Sistema de control interno | Liderazgo institucional |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Rho de Spearman | Sistema de control interno | Coeficiente de correlación | 1,000                      | ,891**                  |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | .                          | ,000                    |
|                 |                            | N                          | 40                         | 40                      |
|                 | Liderazgo institucional    | Coeficiente de correlación | ,891**                     | 1,000                   |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | ,000                       | .                       |
|                 |                            | N                          | 40                         | 40                      |

De acuerdo a la percepción registrada por los servidores públicos de la unidad ejecutora se tiene el valor alcanzado en el Rho = 0.891 entre el sistema de control interno y el liderazgo institucional se puede analizar como positiva y alta, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por un oportuno liderazgo del gobierno regional.

Para comprobar la hipótesis del estudio se tiene al valor alcanzado de la significancia, que ha arrojado como resultado a 0.000, evaluado dentro del margen inferior al 0.05, con lo expresado se puede confirmar la existencia de una relación significativa y se decidió rechazar a la hipótesis nula.

Tabla 8.

*Relación entre el control interno y la planificación estratégica*

|                 |                            |                            | Sistema de control interno | Planificación Estratégica |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Rho de Spearman | Sistema de control interno | Coeficiente de correlación | 1,000                      | ,751**                    |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | .                          | ,000                      |
|                 |                            | N                          | 40                         | 40                        |
|                 | Planificación Estratégica  | Coeficiente de correlación | ,751**                     | 1,000                     |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | ,000                       | .                         |
|                 |                            | N                          | 40                         | 40                        |

De acuerdo a la percepción registrada por los funcionarios públicos de la unidad ejecutora se tiene el valor alcanzado en el  $Rho = 0.751$  entre el sistema de control interno y la planificación estratégica se puede analizar como positiva y alta, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por una oportuna planificación estratégica del gobierno regional.

Para comprobar la hipótesis del estudio se tiene al valor alcanzado de la significancia, que ha arrojado como resultado a 0.000, evaluado dentro del margen inferior al 0.05, con lo expresado, se puede confirmar la existencia de una relación significativa y se decidió rechazar a la hipótesis nula.

Tabla 9.

*Relación entre el control interno y la evaluación de la gestión*

|                 |                            |                            | Sistema de control interno | Evaluación de la Gestión |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Rho de Spearman | Sistema de control interno | Coeficiente de correlación | 1,000                      | ,777**                   |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | .                          | ,000                     |
|                 |                            | N                          | 40                         | 40                       |
|                 | Evaluación de la Gestión   | Coeficiente de correlación | ,777**                     | 1,000                    |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | ,000                       | .                        |
|                 |                            | N                          | 40                         | 40                       |

De acuerdo a la percepción registrada por los funcionarios públicos de la unidad ejecutora se tiene el valor alcanzado en el  $Rho = 0.777$  entre el control interno y la evaluación de la gestión se puede analizar como positiva y alta, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por una oportuna evaluación de la gestión del gobierno regional.

Para comprobar la hipótesis del estudio se tiene al valor alcanzado de la significancia, que ha arrojado como resultado a 0.000, evaluado dentro del margen inferior al 0.05, con lo expresado se puede confirmar la existencia de una relación significativa y se decidió rechazar a la hipótesis nula.

Tabla 10.

*Relación entre el control interno y el clima institucional*

|                 |                            |                            | Sistema de control interno | Clima Institucional |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| Rho de Spearman | Sistema de control interno | Coeficiente de correlación | 1,000                      | ,740**              |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | .                          | ,000                |
|                 |                            | N                          | 40                         | 40                  |
|                 | Clima Institucional        | Coeficiente de correlación | ,740**                     | 1,000               |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | ,000                       | .                   |
|                 |                            | N                          | 40                         | 40                  |

De acuerdo a la percepción registrada por los funcionarios públicos de la unidad ejecutora se tiene el valor alcanzado en el  $Rho = 0.740$  entre el control interno y el clima institucional se puede analizar como positiva y alta, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por un oportuno manejo del clima institucional del gobierno regional.

Para comprobar la hipótesis del estudio se tiene al valor alcanzado de la significancia, que ha arrojado como resultado a 0.000, evaluado dentro del margen inferior al 0.05, con lo expresado, se puede confirmar la existencia de una relación significativa y se decidió rechazar a la hipótesis nula.

## V. DISCUSIÓN

Según los descubrimientos registrados para el objetivo general que se basa en determinar la relación entre el control interno y la gestión institucional, de acuerdo a la percepción registrada por los funcionarios públicos de la unidad ejecutora se tiene el valor alcanzado en el  $Rho = 0.874$  entre el control interno y la gestión institucional se puede analizar como positiva y alta. Para comprobar la hipótesis del estudio se tiene al valor alcanzado de la significancia, que ha arrojado como resultado a 0.000, evaluado dentro del margen inferior al 0.05, con lo expresado se puede confirmar la existencia de una relación significativa. Mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora beneficia a una oportuna gestión institucional del gobierno regional.

Los resultados mencionados reflejan una concordancia con lo desarrollado por Mendoza et al. (2018) realizaron un estudio de nombre control interno como indicador de la gestión administrativa en algunas entidades públicas de Manabí en Ecuador, para ello, obteniendo como resultados que, existe una estrecha relación entre las variables mencionadas anteriormente, cuyo valor fue directo y significativo con un rango de significancia de  $p=0.000$  y una correlación de Rho Spearman  $r_s=0.706$ , lo cual indica una relación fuerte y moderada, a partir de ello, se concluyó que, todo el personal encargado de las funciones gubernamentales, están obligados a manejar adecuadamente y transparentemente los procesos administrativos de la municipalidad, por ende, es un trabajo mancomunado.

A partir de lo registrado en el estudio se logró dar a conocer que los elementos que intervienen en el control interno se ven influenciadas por la gestión institucional que se realice, es por ello que la dirección de la entidad debe de aplicar los controles necesarios para su correcto funcionamiento y capacitar al personal en la aplicación de las políticas. Por lo tanto, la Contraloría General de la República (2019) afirma que, el control interno, permite la reducción de riesgos en los procesos estatales, de manera que, es necesario cumplir con la distribución presupuestal que el gobierno central asigna a cada órgano institucional, a su vez, Hernández (2017) sostiene que la variable en mención, está ligada a una serie de requerimientos y procesos políticos que tanto los gobernantes como los funcionarios públicos, deben

conocer, con el único propósito de no alterar la gestión institucional de dichas organizaciones y así cumplir con lo que demanda la ley, por ello, este autor, distribuye los siguientes elementos que integra el control interno: el ambiente de control, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la supervisión; siendo esta última, la que determina el funcionamiento municipal, provincial y regional.

Según los hallazgos registrados para el objetivo específico que se basa en describir el nivel de control interno, con los datos proporcionados por los servidores públicos de la unidad ejecutora del gobierno regional sobre el tema de control interno que se realiza, se ha podido notar que se percibe de manera regular con un 57.5% de aceptación, luego se ha reflejado una inclinación al nivel eficiente con el 30.0% y para el nivel deficiente se percibe con 12.5%. A partir de estos hallazgos se puede comentar que es necesario que se implementen acciones que permitan optimizar los procesos que se realizan en el control interno de la unidad ejecutora analizada. Referente a la dimensión actividades de control se menciona que se percibe de manera regular con el 50.0%, de ahí se notado una inclinación al nivel eficiente con el 32.5% y para el nivel deficiente se ha podido percibir con 17.5%. Cuando se hace referencia los hallazgos registrados para la dimensión evaluación de riesgos se tiene que se refleja de manera regular con el 52.5%, de ello se registra una inclinación al nivel eficiente con el 25.0% y para el nivel deficiente se reflejó con el 22.5%. Cuando se detalla los hallazgos para la dimensión actividades de control se tiene que se percibe de manera regular con el 47.5%, de ello se refleja una inclinación al nivel eficiente con el 35.0% y para el nivel deficiente se refleja con el 17.5%. Al mencionar a la dimensión información y comunicaciones se registra que se percibe como regular con el 55.0%, luego se refleja una inclinación al nivel eficiente con el 35.0% y para el nivel deficiente se refleja con el 25.0%. Finalmente, para la dimensión supervisión se tiene que se registra de nivel regular con el 40.0%, luego se refleja una inclinación al nivel eficiente con el 35.0% y para el nivel deficiente se reflejó con el 25.0%.

Los resultados mencionados reflejan una concordancia con lo desarrollado por Angulo (2019), ejecutó un estudio sobre el control interno y la gestión de inventarios de una empresa contratista que está ligada a los servicios del estado, tomando

como objetivo general, el de identificar el grado de correlación entre ambas, a efectos de ello, los resultados arribados, dedujeron que, el 11.2% percibieron que el control interno es deficiente, mientras que un 89.8% de la muestra respondió que el control interno es eficiente, por lo tanto, el 94.4% de ellos, cree que la gestión de inventarios se desarrolla eficientemente debido a un adecuado control, lo contrario sucedió con un 5.6%, ya que estos sujetos piensan que el control interno no influye en la gestión de inventarios, por ello, se pudo concluir que, la relación que vincula a la primera variable sobre la segunda es directa y significativa, a partir de ello, el control interno impacta en la gestión de inventarios y mejora los resultados.

El control interno es uno de los elementos más importantes que tiene la gestión pública para controlar y monitorear las inversiones que se realiza con los fondos públicos. Para Sánchez et al. (2017), el control interno, es el conjunto de procedimientos establecidos, normas y estándares que los trabajadores de las instituciones del estado deben cumplir, por lo tanto, su autoridad máxima, tiene la obligación de sujetarse a estos parámetros y hacer que se cumplan adecuadamente dichos procesos, por ello, los gobiernos locales, provinciales y regionales, tienen el duro trabajo de administrar positivamente los bienes y recursos que el estado asigna a cada una de estas organizaciones, poniendo en manifiesto la transparencia y los valores éticos a fin de no cometer actos ilegales que puedan dañar la integridad de toda una población y sobre todo de sí mismo.

Según los hallazgos registrados para el objetivo específico que se basa en describir el nivel de la gestión institucional, con los datos proporcionados por los servidores públicos de la unidad ejecutora del gobierno regional sobre el tema de la gestión institucional que se realiza, se ha podido notar que se percibe de manera regular con un 52.5% de aceptación, luego se ha reflejado una inclinación al nivel eficiente con el 27.0% y para el nivel deficiente se percibe con 20.0%. A partir de estos hallazgos se puede comentar que es necesario que se implementen acciones que permitan optimizar los procesos en la gestión que se realiza en la unidad ejecutora analizada. Referente a la dimensión liderazgo institucional se menciona que se percibe de manera regular con el 57.5%, de ahí se notado una inclinación al nivel eficiente con el 27.5% y para el nivel deficiente se ha podido percibir con 15.0%. Cuando se hace referencia los hallazgos registrados para la dimensión planificación

estratégica se tiene que se refleja de manera regular con el 50.0%, de ello se registra una inclinación al nivel eficiente con el 27.5% y para el nivel deficiente se reflejó con el 22.5%. Cuando se detalla los hallazgos para la dimensión evaluación de la gestión se tiene que se percibe de manera regular con el 42.5%, de ello se refleja una inclinación al nivel eficiente con el 37.5% y para el nivel deficiente se refleja con el 20.0%. Al mencionar a la dimensión clima institucional se registra que se percibe como eficiente con el 42.5%, luego se refleja una inclinación al nivel regular con el 32.5% y para el nivel deficiente se refleja con el 25.0%.

Los resultados mencionados reflejan una concordancia con lo desarrollado por Paima et al. (2019) desarrollaron un artículo científico denominado como el control interno utilizado como instrumento para la gestión pública en un centro hospitalario de Yarinacocha, se obtuvieron los siguientes resultados: existe relación entre la variable control interno sobre la variable gestión pública, obteniendo un Rho de Spearman cuya correlación fue positiva baja con un valor de 0,330\* ( $p=0.000<0.05$ ), en tal sentido, la conclusión demostró que, en la institución, no existe un control interno que regule los procedimientos administrativos, por lo tanto, la gestión pública se ha visto alterada y manipulada, haciendo que los procedimientos no sean transparentes.

La gestión que se realiza en la entidad debe contar con el apoyo de todos los trabajadores, para ello es importante involucrar a todos en los procesos. Acevedo et al. (2017) llegaron a interpretar que la variable gestión institucional, se enmarca como el conjunto de métodos, planes, ideas y estrategias que conducen a una organización hacia el cumplimiento de sus metas, lo cual implica un trabajo continuo basado en procedimientos legales que garanticen la responsabilidad y eficacia de un gobierno edil, donde la población pueda gozar de una gestión moderna y sobre todo a la altura de las necesidades que el pueblo necesita, para ello, es necesario que la entidad forje una imagen institucional agradable, tanto para la sociedad, como para el desarrollo local y bienestar de sus funcionarios o colaboradores.

Según los hallazgos registrados para el objetivo específico que se basa en establecer la relación entre el control interno y el liderazgo institucional, de acuerdo a la percepción registrada por los funcionarios públicos de la unidad



ejecutora se tiene el valor alcanzado en el  $Rho = 0.891$  entre el control interno y el liderazgo institucional se puede analizar como positiva y alta, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por un oportuno liderazgo del gobierno regional. Para comprobar la hipótesis del estudio se tiene al valor alcanzado de la significancia, que ha arrojado como resultado a 0.000, evaluado dentro del margen inferior al 0.05, con lo expresado, se puede confirmar la existencia de una relación significativa.

Los resultados mencionados reflejan una concordancia con lo desarrollado por Vergaray et al. (2020) quienes desarrollaron el tema de control interno y su relación con la gestión institucional de una empresa contratista con el estado de nombre Caritas Felices en la ciudad de Chimbote, región Ancash, se obtuvieron los siguientes resultados: el nivel de significancia fue  $p=0.000$ , mientras que el coeficiente de correlación fue de  $rs=0,709$ , bajo dichas cifras, se concluyó que, existe una relación fuerte de nivel significativo y directo respecto a la variable control interno y la variable gestión institucional, por lo tanto, es necesario tener un control en la gestión de la empresa Caritas Felices.

El liderazgo es uno de los pilares para mostrar una transparencia de la gestión y se pueda direccionar de manera eficiente el control que se realiza sobre los recursos públicos, para ello se debe aplicar las estrategias necesarias que permitan desarrollar con las funciones de control. Al respecto Ñañez y Valdez (2019) añadieron que, toda gestión pública, está destinada a velar por los recursos que el estado ha otorgado, dejando de lado las prioridades y conveniencias en el marco laboral, por ende, los colaboradores públicos, deben estar orientados en que todo proceso administrativo, tiene la finalidad de abastecer a toda una comunidad, así como lo explica Romero (2022), quien dice que, si el pueblo se siente satisfecho con el trabajo efectuado por sus autoridades, entonces se habrá gestionado adecuadamente, por lo tanto, la organización podrá gozar del éxito laboral como institucional.

Según los hallazgos registrados para el objetivo específico que se basa en establecer la relación entre el control interno y la planificación estratégica, de acuerdo a la percepción registrada por los funcionarios públicos de la unidad ejecutora se tiene el valor alcanzado en el  $Rho = 0.751$  entre el control interno y la

planificación estratégica se puede analizar como positiva y alta, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por una oportuna planificación estratégica del gobierno regional. Para comprobar la hipótesis del estudio se tiene al valor alcanzado de la significancia, que ha arrojado como resultado a 0.000, evaluado dentro del margen inferior al 0.05, con lo expresado se puede confirmar la existencia de una relación significativa.

Los resultados mencionados reflejan una concordancia con lo desarrollado por Díaz y Vásquez (2019) realizaron una investigación titulada como control Interno y su relación con la gestión administrativa en la dirección regional de educación, en Ucayali, los resultados arrojaron que el nivel de significancia fue de  $0.000 < 0.05$  y un grado de correlación de 0.724, lo cual se denomina como correlación positiva elevada, así mismo, la conclusión asignada determinó que, la gestión administrativa de la institución analizada, requiere de un sistema de control interno práctico y eficiente, de tal manera que organice las actividades y los procedimientos establecidos de manera interna por la entidad, de igual manera, el control interno, reduce los riesgos de acciones ilícitas.

Planificar las actividades a desarrollar es uno de los mecanismos que ayudan a fortalecer la gestión pública y su cumplimiento depende del nivel de eficacia que se desarrolle. También, Deler y López (2018) aportan que, la gestión institucional, se rige por las actividades que realiza de manera interna y lo demuestra mediante acciones que contribuye a la sociedad, por tal motivo, la población podrá adoptar una imagen transparente de la organización y sus colaboradores, además, no todos los procesos, deben someterse a las implicancias de la gestión pública, sino que, los funcionarios deben tener la capacidad de administrar correctamente los recursos monetarios del estado, así como de ampliar este elemento en favor de la institución y de su pueblo.

Según los hallazgos registrados para el objetivo específico que se basa en establecer la relación entre el sistema de control interno y la evaluación de la gestión, de acuerdo a la percepción registrada por los funcionarios públicos de la unidad ejecutora se tiene el valor alcanzado en el  $Rho = 0.777$  entre el control interno y la evaluación de la gestión se puede analizar como positiva y alta, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora

es beneficiado por una oportuna evaluación de la gestión del gobierno regional. Para comprobar la hipótesis del estudio se tiene al valor alcanzado de la significancia, que ha arrojado como resultado a 0.000, evaluado dentro del margen inferior al 0.05, con lo expresado se puede confirmar la existencia de una relación significativa.

Los resultados mencionados reflejan una concordancia con lo desarrollado por Tarazona (2018) efectuó un estudio enfocado a la relación entre el control interno y la gestión de compras de la municipalidad de Ambo en Huánuco, tomando una muestra de 22 colaboradores públicos, los resultados demostraron que, las variables del presente estudio, mantienen una relación cuya significancia fue de 0.444, lo cual se constituye como directa y significativa de carácter moderado, por ello, la conclusión informó que, la gestión de compras necesita una administración minuciosa de recursos adquiridos en los procesos de selección directa, donde el control interno, es la mejor opción para gestionar de manera eficiente, transparente y convincente.

Realizar una evaluación periódica de los recursos públicos es importante para que se mantenga la transparencia de la gestión y se pueda alcanzar el desarrollo del control interno eficiente, esperado por la población. Al respecto Oseda et al. (2020) manifiesta que la gestión institucional, es la asignación de funciones establecidas por un órgano jurisdiccional, lo cual debe cumplirse según lo establecido a los parámetros, normas y leyes que amparan la adecuada gestión de los bienes del estado, por ello, sus miembros, deben tener la capacidad y estar preparados para no distorsionar lo mencionado, iniciando con el compromiso y capacidad para gobernar de su máxima autoridad hasta el resto de funcionarios.

Según los hallazgos registrados para el objetivo específico que se basa en establecer la relación entre el control interno y el clima institucional, de acuerdo a la percepción registrada por los funcionarios públicos de la unidad ejecutora se tiene el valor alcanzado en el  $Rho = 0.740$  entre el control interno y el clima institucional se puede analizar como positiva y alta, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por un oportuno manejo del clima institucional del gobierno regional. Para comprobar la hipótesis

del estudio se tiene al valor alcanzado de la significancia, que ha arrojado como resultado a 0.000, evaluado dentro del margen inferior al 0.05, con lo expresado se puede confirmar la existencia de una relación significativa.

Los resultados mencionados reflejan una concordancia con lo desarrollado por Espinoza (2018) quien diseñó una investigación nombrada como control interno basado en un sistema de abastecimiento en el área de recursos humanos de una municipalidad provincial de Huánuco, a partir de lo expuesto, los resultados mencionaron que, la relación que guardan las variables del estudio, es significativa, directa y de carácter moderado; por ello, se pudo concluir que, el control interno, reduce los riesgos de actividades ilícitas en los procedimientos administrativos de la organización y sobre todo en el sistema de abastecimiento.

Con los hallazgos se puede comentar que el clima es uno de los elementos que beneficia al control interno cuando se reflejan buenas relaciones en las áreas administrativas para articular la información y se pueda cumplir con la transparencia de gestión. De ello se tiene que Salvador (2017) deduce que la dimensión clima institucional, está orientado a la conformidad de los trabajadores municipales, es decir, todo colaborador que se desempeña arduamente a favor de la institución, se siente satisfecho con el clima organizacional de su entidad, por lo tanto, este elemento, juega un rol muy importante dentro de la gestión administrativa, ya que, cada individuo, está obligado a poner en práctica su máxima capacidad a fin de demostrar sus habilidades para resolver eficientemente sus actividades.

## VI. CONCLUSIONES

- Primera. Se concluye que, existe relación directa, alta y significativa ( $Rho = 0.874$ ; sig. =  $0.000 < 0.05$ ) entre el control interno y la gestión institucional, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora beneficia a una oportuna gestión institucional del gobierno regional. De la misma manera se logró comprobar la hipótesis del estudio y se rechazó a la hipótesis nula.
- Segunda. Se concluye que, el control interno de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash se percibe de manera regular con un 57.5% de aceptación, luego se ha reflejado una inclinación al nivel eficiente con el 30.0% y para el nivel deficiente se percibe con 12.5%. A partir de estos hallazgos se puede comentar que es necesario que se implementen acciones que permitan optimizar los procesos que se realizan en el control interno de la unidad ejecutora analizada.
- Tercera. Se concluye que, la gestión institucional de una unidad ejecutora del gobierno regional de Ancash, se percibe de manera regular con un 52.5% de aceptación, luego se ha reflejado una inclinación al nivel eficiente con el 27.0% y para el nivel deficiente se percibe con 20.0%. A partir de estos hallazgos se puede comentar que es necesario que se implementen acciones que permitan optimizar los procesos en la gestión que se realiza en la unidad ejecutora analizada.
- Cuarta. Se concluye que, existe relación directa, alta y significativa ( $Rho = 0.891$ ; sig. =  $0.000 < 0.05$ ) entre el control interno y el liderazgo institucional, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por un oportuno liderazgo del gobierno regional.
- Quinta. Se concluye que, existe relación directa, alta y significativa ( $Rho = 0.751$ ; sig. =  $0.000 < 0.05$ ) entre el control interno y la planificación estratégica, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por una oportuna planificación estratégica del gobierno regional.

- Sexta. Se concluye que, existe relación directa, alta y significativa ( $Rho = 0.777$ ; sig. =  $0.000 < 0.05$ ) entre el control interno y la evaluación de la gestión, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por una oportuna evaluación de la gestión del gobierno regional.
- Séptima. Se concluye que, existe relación directa, alta y significativa ( $Rho = 0.740$ ; sig. =  $0.000 < 0.05$ ) entre el control interno y el clima institucional, mencionando que el adecuado control interno que se realice en la unidad ejecutora es beneficiado por un oportuno manejo del clima institucional del gobierno regional.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- Primera. Al gerente de la ejecutora del gobierno regional Ancash, realizar una fiscalización periódica con su equipo de control interno a todas las gerencias de línea, oficinas y unidades administrativas para hacer prevalecer el cumplimiento de las políticas de estado y mantener la transparencia en la gestión que se realiza.
- Segunda. Al administrador de la unidad ejecutora en análisis trabajar de manera articulada con el personal que tiene a su cargo para cumplir con las programaciones realizadas y manejarlas como lo indica la normativa de control interno para alcanzar los resultados esperados por la institución y la población.
- Tercera. Al jefe de personal realizar capacitación de control interno a todos los involucrados para que se pueda articular la información y se alcance las metas establecidas y se mejore el desempeño del personal.
- Cuarta. Al jefe de personal realizar capacitación de trabajo en equipo para lograr el trabajo colaborativo esperado por la gestión y se puedan involucrar a todos los trabajadores con las lineamientos y políticas de la institución y del gobierno regional.
- Quinta. A los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora comprometerse con su jefe y la entidad para cumplir con los objetivos establecidos y se logre el desarrollo esperado por la institución y población.
- Sexta. A todo el personal monitorear las inversiones que se realiza en la entidad para dar a conocer las posibles inconsistencias que se presenten como malversaciones de fondos, incumplimiento de los plazos y la gerencia pueda tomar medidas correctivas para solucionarlo.

## REFERENCIAS

- Acevedo, C., Valenti, G., y Aguiñaga, E. (2017). *Institutional management, teacher and parental involvement in public schools in Mexico*, (46), 53-95. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-45652017000100053>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Álvarez, N., y Delgado, J. M. (2020). *Organizational development in municipal management. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 955- 971. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.133](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.133)
- Arévalo, F. y Delgado, J. (2020). *Evaluation according to modernization of the State in municipal management, 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), p.914-935. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.131](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.131)
- Arobes, S. (2022). La modernización de la gestión pública como clave para la reforma del Estado. En Corrales, A. (Ed.), *Pautas para la reforma del Estado en el Perú: por un Estado eficiente al servicio de la gente* (pp. 30-36). Perú: Fondo Editorial Universidad Continental.
- Baena, G. (2017). Metodología de la investigación. ISBN ebook: 978-607-744-748-1. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Cabezas, E., Andrade, A. y Torres, J. (2018). Introducción a la metodología de la investigación científica. ISBN: 978-9942-765-44-4. <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Calderón, A., Braga, R. y Arana, S. (2022). Control interno y la modernización del Estado en un gobierno regional del Perú. *EduSol*, 22(80) 133 – 139. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1729-80912022000300128&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-80912022000300128&lng=es&tlng=es).



- Carhuancho Mendoza, I., Nolasco Labajos, F., Sicheri Monteverde, L., Guerrero Bejarano, M., & Casana Jara, k. (2019). Metodología de la investigación holística. Guayaquil: Editorial UIDE. Repositorio Digital UIDE <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/3893>
- Chávez, A., Auqui, J., Soria, L., Teves, J., y Huanuni, S. (2019). Municipal management and neighborhood participation in the residents represented in the district of Chilca - Huancayo. *Revistas de la universidad privada de Pucallpa*, 3(03),14-20. <https://doi.org/10.37292/riccva.v3i03.115>
- Chung, M., Ramírez, M., Ramírez, D., Trigos, M., y Valera, M. (2022). *Internal control system and institutional management of the Local Educational Management Unit of Alto Amazonas -Yurimaguas. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 4250-4260. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i4.2933](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2933)
- Cienfuegos, M. y Cienfuegos, A. (2016). *The quantitative and qualitative in research. Support for its teaching.* 7(13). <http://www.scielo.org.mx/pdf/ride/v7n13/2007-7467-ride-7-13-00015.pdf>
- Cohen, N. y Gómez, G. (2019). Metodología de la investigación, ¿para qué?: la producción de los datos y los diseños. ISBN 978-987-723-190-8. Editorial Teseo. [http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia\\_para\\_que.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf)
- Contraloría General de la República del Perú. (2018). Sistema Nacional de Control. Portal de Contraloría General de La República. *Portal web: Contralor.* [https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as\\_contraloria/as\\_portal/conoce\\_la\\_contraloria/sistemanacionalcontrol](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/sistemanacionalcontrol)
- Contraloría General de la República del Perú (2014). *Marco conceptual del control interno.* [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

- Deler, G. Y López, Elías. (2018). *The educational project in local and institutional administration*. *Revista Científico Metodológica*, (66, Supl. 1). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1992-82382018000300013&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1992-82382018000300013&lng=es&tlng=es).
- Díaz, D. y Vásquez, G. (2019). *Control Interno y Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Educación Ucayali, año 2019*. [Tesis de titulación]. [http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UPP/223/tesis\\_danny\\_gerardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UPP/223/tesis_danny_gerardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Dugarte, J. (2018). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal en Mérida*. [Tesis para optar el grado de magister en Ciencias Contables]. <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/EST%C3%81NDARES%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ADMINISTRATIVO%20EN%20LA%20EJECUCI%C3%93N%20DE%20OBRAS%20CIVILES%20DE%20LOS%20%C3%93RGANOS%20DE%20LA%20ADMINISTRACI%C3%93N%20P%C3%9ABLICA%20MUNICIPAL.pdf>
- Escalante, P. (2015). Introducción a la Administración y Gestión Pública. *Editorial de La Universidad Continental*, 268–288. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/2187/1/DO\\_FCE\\_319\\_MAI\\_UC0505\\_20162.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/2187/1/DO_FCE_319_MAI_UC0505_20162.pdf)
- Espinoza, E. (2018). *Control Interno y el Sistema de Abastecimiento del Área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, Periodo 2015 - 2018*. [Tesis de maestría en gestión pública, Universidad de Huánuco, Perú]. <http://200.37.135.58/handle/123456789/1652>
- Escuela Nacional de Administración Pública - Autoridad Nacional del Servicio Civil (SERVIR). (2021). Gestión por procesos para la administración pública. *Cuaderno de trabajo*. 14(56), vol. 2, 121 – 126.
- Espinoza, E. (2019). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Segunda parte. *Revista Conrado*, 15(69), 171-180. <http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>

- Gallardo, E. (2017). Metodología de la Investigación. Manual Autoformativo Interactivo. ISBN electrónico N° 978-612-4196. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO\\_UC\\_EG\\_MAI\\_UC0584\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf)
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O. y Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica Del Norte*, (66), 161–182. <https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Hernández, V. y Herrera, P. (2018). Corrupción, Gobernabilidad y Crecimiento Económico. Un estudio empírico. *Acta Universitaria*, 28 (NE-1), 24 –34. <https://doi.org/10.15174/au.2018.2006>
- Hernández, M. (2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: conceptos básicos como marco para la investigación. *Ciencia y Sociedad*, 15. <https://www.redalyc.org/pdf/870/87050902009.pdf>
- Hernández. R. y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación- rutas cuantitativa-cualitativa-mixta. ISBN 1456260960. Editor McGraw-Hill Interamericana. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- Herbas, B. y Rocha, E. (2018). Scientific methodology for conducting marketing research and quantitative social research. 42(6). 123-160. [http://www.scielo.org.bo/pdf/rp/n42/n42\\_a06.pdf](http://www.scielo.org.bo/pdf/rp/n42/n42_a06.pdf)
- Hurtado, A., y Gonzales, R. (2015). La gestión y planificación municipal en el Perú. *Revista Tecnológica ESPOL – RTE*, 28(4), 110–118. <http://www.rte.espol.edu.ec/index.php/tecnologica/article/viewFile/407/286>
- López, N., Sánchez, V. y Rojas, J. (2015). La gestión institucional en un centro de educación superior mexicano en el proceso de construcción de confianza desde los enfoques de atención al sujeto. *Revista Latinoamericana de*

*Estudios Educativos*, XLV (1), ISBN: 109 – 139.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27035790005>

López, C., Aquije, L., Garay, E., Guzmán, E., Vásquez, A. y Mavila, A. (2021). *Municipal management and its impact on governance in the local governments of Peru, 2021. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 7278-7301. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.845](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.845)

Maizondo, F. e Hidalgo, I. (2021). *Modernization and Service Quality at Ugel N ° 01, San Juan de Miraflores, Lima, 2019. Revista Gobierno y Gestión Pública*, 8(1), 61-75. <https://doi.org/10.24265/iggp.2021.v8n1.06>

Manrique, A. (2016). Gestión y diseño: Convergencia disciplinar. *Revista Científica Pensamiento y Gestión*, 40, 132–158. <https://doi.org/10.14482/pege.40.8808>

Mendoza, Y., García, I., Delgado, M. y Barreiro, L. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, N.º. 4. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Morales, Y. (2018). *Control interno y gestión administrativo en el municipio Campamento, Colombia, 2018*. [Tesis de maestría en gestión pública]. [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2845/Yeisned\\_Tesis\\_Maestro\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2845/Yeisned_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Morocco, Z. (2019). *El control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la universidad nacional del Altiplano, 2017*. [Tesis de maestría en gestión pública, Universidad de Puno]. [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11256/Morocco\\_Flores\\_Zuleyda\\_Ros\\_Mery.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11256/Morocco_Flores_Zuleyda_Ros_Mery.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ñañez, M. y Valdez, L. (2019). Liderazgo del director en la calidad de la gestión institucional: Un reto en la educación actual. *Revista Digital Dialnet*, ISSN 1316-0087, Vol. 34, N.º. 1, págs. 167 - 180. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6931371>

- Oseida G., Dulio, G., Ruth, K., y Durán, A. (2020). *Potential for innovation and institutional management at the National University of Cañete-Peru*, Colección de Filosofía de la Educación, (28), 207-236. <https://doi.org/10.17163/soph.n28.2020.08>
- Paima, R., Gonzales, D., Arévalo, M., Moscoso, E. y Braúl, E. (2019). El control interno como instrumento de mejora en la gestión pública del hospital Amazónico de Yarinacocha, *Revista Digital: In Crescendo*; 11(2): 187-206. <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/2262-8370-1-PB.pdf>
- Pastrana, A. (2019). Estudio sobre la corrupción en América Latina. *Revista Mexicana de Opinión Pública*, (27), 13-40.
- Pazetto, C., Mannies, S., Beuren, I. (2020). Influence of control systems and slack time on process innovation. *Revista de Administracao Mackenzie*. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/1954/195463473004/195463473004.pdf>
- Pérez, M. (2017). Implementación de herramientas de control de calidad en MYPEs de confecciones y aplicación de mejora continua PHRA. *Industrial Data*. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/idata/article/view/1395>
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*. <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, A., Muñoz, A., Ortega, X., Pérez, J. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofin Habana*, 16. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Reyna, Y. (2017). El control a la gestión en la administración pública: Una mirada a las legislaciones de Ecuador y Perú. *Revista San Gregorio*, (19), 154-167. <http://revista.sangregorio.edu.ec/index.php/REVISTASANGREGORIO/article/view/537>

- Romero, J. (2022). Scope and challenges of institutional management in the period 2020-2021. *Revista De Investigación En Ciencias De La Educación*, 6(25). <https://doi.org/10.33996/revistahorizontes.v6i25.441>
- Salvador, R. (2017) La externalización como estrategia de gestión en los servicios públicos locales. *Revista de Administración Pública - RAP*, vol. 51, núm. 4.
- Sánchez, Y., Pérez, J., Sangroni, N, Cruz, C., Medina, Y. (2021). *Current challenges of logistics and supply chain. Ingeniería Industrial*, 10. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-59362021000100169](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362021000100169)
- Silva, M., Lunrdi, M., Serpa, A., Silva, V. (2020). Management control levers in hospitals: the influence of accreditation on other management control Systems. *Estudios Gerenciales*, 10. <https://www.redalyc.org/journal/212/21265006011/21265006011.pdf>
- Tarazona, I. (2018). *El Control Interno y la Compra De Bienes y Servicios en la Municipalidad Provincial de Ambo 2017*. [Tesis de maestría en gestión pública, Universidad de Huánuco, Perú]. <http://200.37.135.58/handle/123456789/1705>
- Ugarte, M. (2022). La simplificación y la confianza: los grandes retos para innovar y modernizar. *Pautas para la reforma del Estado en el Perú: por un Estado eficiente al servicio de la gente* (pp. 37-44). Perú: Fondo Editorial Universidad Continental.
- Vergaray, J., Gutiérrez, W. J., León Caverro, F., León, C. y García, C. (2022). Control Interno y Gestión Institucional en la Microfinanciera “Caritas Felices”, Chimbote, Ancash, Perú, 2020. *EDUCATECONCIENCIA*, 30(34), 56–72. <https://tecnocientifica.com.mx/educateconciencia/index.php/revistaeducate/article/view/465>
- Voxted, S. (2017). 100 years of Henry Fayol. *Management Revu*, 28(2), 256–274. <https://doi.org/10.5771/0935-9915-2017-2-256>

## ANEXOS

### Anexo 01: Operacionalización de variables:

| Variable                              | Definición conceptual   | Definición operacional  | Dimensiones                | Indicadores  | Escala de medición                                   |
|---------------------------------------|---|---|----------------------------|--|--|
| <b>V1. Sistema de control interno</b> | Hernández (2017) sostiene que la variable en mención, está ligada a una serie de requerimientos y procesos políticos que tanto los gobernantes como los funcionarios públicos, deben conocer, con el único propósito de no alterar la gestión institucional de dichas organizaciones y así cumplir con lo que demanda la ley, por ello, este autor, distribuye los siguientes elementos que integra el control interno en: ambiente de control, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la supervisión. | Se considera a la percepción de los trabajadores sobre el sistema de control interno por medio de la aplicación de un instrumento y analizado por una escala ordinal. | Ambiente de control        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Filosofía de la Dirección</li> <li>• Administración estratégica</li> <li>• Integridad y Valores éticos</li> <li>• Estructura organizacional</li> <li>• Administración de los recursos humanos</li> </ul>  | <b>Ordinal</b><br>Deficiente<br>Regular<br>Eficiente |
|                                       |   |   | Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Funciones y características de la información</li> <li>• Información y responsabilidad</li> <li>• Calidad y suficiencia de la información</li> </ul>  |  |
|                                       |   |   | Evaluación de riesgo       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>• Identificación de riesgos</li> <li>• Valoración de riesgos</li> <li>• Cuantificación del riesgo</li> </ul>  |  |
|                                       |   |   | Actividades de control     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos de autorización y aprobación</li> <li>• Segregación de funciones</li> <li>• Controles sobre el acceso a los recursos o archivos</li> <li>• Verificaciones y conciliaciones</li> <li>• Ejecución de medidas de control</li> </ul> |  |
|                                       |   |   | Supervisión                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades de supervisión</li> <li>• Seguimiento de resultados</li> <li>• Compromiso de mejoramiento</li> </ul>  |  |

|                                  |   |  |                           |  |  |
|----------------------------------|---|--|---------------------------|--|--|
| <b>V2. Gestión institucional</b> | López et al. (2021) define esta variable como la capacidad de los recursos humanos para lograr exitosamente las metas trazadas a través de un desempeño eficaz y transparente, impulsando el desarrollo socioeconómico de su localidad, para ello, el autor refiere que la gestión institucional, se mide a través de las siguientes dimensiones: Liderazgo institucional, planificación estratégica, evaluación de la gestión y el clima institucional que se desarrolla en la organización. | Se considera a la percepción de los trabajadores sobre la gestión institucional por medio de la aplicación de un instrumento y analizado por una escala ordinal. | Liderazgo institucional   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toma de decisiones</li> <li>• Estilo de liderazgo</li> <li>Participación y trabajo en equipo</li> </ul>   | <b>Ordinal</b><br>Deficiente<br>Regular<br>Eficiente |
|                                  |   |  | Planificación Estratégica | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnóstico</li> <li>• Elaboración de proyectos</li> <li>priorización de necesidades</li> </ul>   |  |
|                                  |   |  | Evaluación de la Gestión  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de las metas</li> <li>• Estrategias de control</li> <li>• Evaluación de los resultados</li> <li>• Transparencia de la gestión</li> </ul> |  |
|                                  |   |  | Clima Institucional       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Relaciones interpersonales</li> <li>• Solución de conflictos</li> <li>• Valores institucionales</li> </ul>  |  |



## Anexo 02: Instrumentos

### Cuestionario de sistema de control interno

Considerado servidor público, el siguiente cuestionario tiene la intención de evaluar el sistema de control interno de la entidad. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión, ese es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis (x) en el cuadro que suponga.

#### Opciones de respuesta:

| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Opciones de respuesta |   |   |   |   |
|----|---|-----------------------|---|---|---|---|
|    |   | 1                     | 2 | 3 | 4 | 5 |
|    | <b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>   |                       |   |   |   |   |
| 1. | Considera usted que la dirección muestra interés de apoyar al establecimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios. |                       |   |   |   |   |
| 2. | Considera usted que la dirección demuestra una actitud positiva para implementar recomendaciones del OCI.   |                       |   |   |   |   |
| 3. | Considera usted que la entidad cuenta con el código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.   |                       |   |   |   |   |
| 4. | Considera usted que la dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.   |                       |   |   |   |   |
| 5. | Considera usted que todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.                |                       |   |   |   |   |

|            | <b>DIMENSIÓN 2: Información y comunicación</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>6.</b>  | Considera usted que la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada antes de la toma de decisiones.   |          |          |          |          |          |
| <b>7.</b>  | Considera usted que los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas. |          |          |          |          |          |
| <b>8.</b>  | Considera usted que se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de funciones y responsabilidades.                |          |          |          |          |          |
| <b>9.</b>  | Considera usted que la información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo las actividades.  |          |          |          |          |          |
| <b>10.</b> | Considera usted que periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.              |          |          |          |          |          |
|            | <b>DIMENSIÓN 3: Evaluación de riesgo</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| <b>11.</b> | Considera usted que existe un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.                              |          |          |          |          |          |
| <b>12.</b> | Considera usted que se han identificado los eventos negativos (riesgos) que puedan afectar el desarrollo de las actividades.  |          |          |          |          |          |
| <b>13.</b> | Considera usted que en la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).                                   |          |          |          |          |          |
| <b>14.</b> | Considera usted que, la entidad ha realizado entrevistas, talleres participativos u otras   |          |          |          |          |          |

|     |  |          |          |          |          |          |
|-----|--|----------|----------|----------|----------|----------|
|     | actividades para identificar y valorar los riesgos.  |          |          |          |          |          |
| 15. | Considera usted que, en el desarrollo de sus actividades, las distintas unidades y dependencias de la entidad han determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia). |          |          |          |          |          |
|     | <b>DIMENSIÓN 4: Actividades de control</b>   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 16. | Considera usted que, los procedimientos de autorización, aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.            |          |          |          |          |          |
| 17. | Considera usted que, los procedimientos de autorización, aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido comunicados a los responsables.   |          |          |          |          |          |
| 18. | Considera usted que las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.   |          |          |          |          |          |
| 19. | Considera usted que periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad, por ejemplo, arqueos, inventarios u otros.  |          |          |          |          |          |
| 20. | Considera usted que, la entidad ha designado órganos responsables de la ejecución de las medidas de control del plan de acción.  |          |          |          |          |          |
|     | <b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 21. | Considera usted que, en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.                               |          |          |          |          |          |

|            |   |  |  |  |  |  |
|------------|---|--|--|--|--|--|
| <b>22.</b> | Considera usted que las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).      |  |  |  |  |  |
| <b>23.</b> | Considera usted que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin que se tomen las acciones necesarias para su corrección. |  |  |  |  |  |
| <b>24.</b> | Considera usted que se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI.  |  |  |  |  |  |
| <b>25.</b> | Considera Ud. Que la entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.  |  |  |  |  |  |

## Ficha técnica del instrumento

|                                |  |            |
|--------------------------------|--|------------|
| Nombre:                        | Cuestionario “ <b>Sistema de control interno</b> ”   |            |
| Autor original:                | Núñez (2021).  |            |
| Nombre instrumento original    | Cuestionario de sistema de control interno   |            |
| Dimensiones:                   | Ambiente de control, Información y comunicación, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Supervisión   |            |
| N° de ítems                    | 21   |            |
| Escala de valoración de ítems: | Nunca: N<br>Casi nunca: CN<br>A veces: AV<br>Casi siempre: CS<br>Siempre: S  |            |
| Ámbito de aplicación:          | Ejecutora del Gobierno Regional de Ancash  |            |
| Administración:                | Auto reporte individual  |            |
| Duración:                      | 28 minutos (Aproximadamente)   |            |
| Objetivo:                      | Medir el nivel de percepción del sistema de control interno  |            |
| Validez:                       | Validez de contenido mediante el juicio de dos expertos con grado de maestro o doctorado en gestión pública que laboran en entidades públicas o son docentes universitarios, los criterios de evaluación del instrumento fue la pertinencia, la relevancia y la claridad de los ítems. |            |
| Confiabilidad:                 | Mediante el coeficiente de consistencia interna y técnica alfa de Cronbach, se determinó un grado de confiabilidad muy alto (Alfa = 0,809)   |            |
| Unidades de información:       | Trabajadores Gobierno Regional de Ancash   |            |
| Organización:                  | Dimensión  | N° de ítem |
|                                | Ambiente de control  | 1-5        |
|                                | Información y comunicación   | 6-10       |
|                                | Evaluación de riesgo   | 11-15      |
|                                | Actividades de control   | 16-20      |
|                                | Supervisión  | 21-25      |
| Niveles /Valores finales       | Eficiente: 92-125<br>Regular: 59-91<br>Deficiente: 25-58   |            |

## Cuestionario de gestión institucional

Considerado servidor público, el siguiente cuestionario tiene la intención de evaluar la gestión institucional de la entidad. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión, ese es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis (x) en el cuadro que suponga.

### Opciones de respuesta:

| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |

| Nº | DIMENSIONES / ítems  | Opciones de respuesta |   |   |   |   |
|----|--|-----------------------|---|---|---|---|
|    |  | 1                     | 2 | 3 | 4 | 5 |
|    | <b>DIMENSIÓN 1: Liderazgo Institucional</b>  |                       |   |   |   |   |
| 1. | La gerencia tiene propuestas institucionales con la visión orientada hacia el desarrollo de la institución.  |                       |   |   |   |   |
| 2. | La gerencia tiene estilo democrático y transformador de dirección institucional.   |                       |   |   |   |   |
| 3. | La gerencia demuestra el ejercicio de liderazgo en la entidad.   |                       |   |   |   |   |
| 4. | Los jefes de áreas lideran los cambios en el proceso institucional.  |                       |   |   |   |   |
| 5. | Los jefes de áreas facilitan la participación de los servidores públicos en la toma de decisiones.   |                       |   |   |   |   |
| 6. | Los servidores públicos se integran fácilmente al trabajo en equipo respetando puntos de vista divergentes.  |                       |   |   |   |   |
|    | <b>DIMENSIÓN 2: Planificación Estratégica</b>  | 1                     | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7. | En las reuniones de trabajo con la gerencia y funcionarios, los servidores públicos aportan con ideas que favorecen el trabajo de diagnóstico que se desarrolla en la entidad. |                       |   |   |   |   |

|     |   |          |          |          |          |          |
|-----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 8.  | Los servidores públicos participan en las comisiones de trabajo y actividades que desarrolla la entidad para la elaboración de proyectos.       |          |          |          |          |          |
| 9.  | En la institución se priorizan las necesidades y se establecen actividades para su cumplimiento.  |          |          |          |          |          |
| 10. | Generalmente en las reuniones de trabajo con la gerencia, éste respeta la opinión de los servidores públicos en la priorización de necesidades. |          |          |          |          |          |
|     | <b>DIMENSIÓN 3: Evaluación de la Gestión</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 11. | Los funcionarios y servidores públicos pueden tener acceso al cumplimiento de las metas de la institución.                                      |          |          |          |          |          |
| 12. | En la entidad se adoptan estrategias que permiten analizar la gestión que se desarrolla de manera periódica.                                    |          |          |          |          |          |
| 13. | Cuando se alcanzan los resultados de manera anual se establecen procedimientos que fortalezca la gestión del próximo año.                       |          |          |          |          |          |
| 14. | Se cumple con la transparencia de gestión dirigida a la población.  |          |          |          |          |          |
|     | <b>DIMENSIÓN 4: Clima Institucional</b>   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 15. | Se evidencia conflictos entre los servidores públicos.  |          |          |          |          |          |
| 16. | Existe una comunicación articulada entre los servidores públicos y sus jefes inmediatos.  |          |          |          |          |          |
| 17. | Se solucionan los problemas que se presentan entre los servidores públicos.   |          |          |          |          |          |
| 18. | Se difunde los valores institucionales entre los trabajadores.  |          |          |          |          |          |

## Ficha técnica del instrumento

|                                |  |            |
|--------------------------------|--|------------|
| Nombre:                        | Cuestionario “ <b>gestión institucional</b> ”  |            |
| Autor original:                | Castilla (2018).   |            |
| Nombre instrumento original    | Cuestionario de gestión institucional  |            |
| Dimensiones:                   | Liderazgo institucional, Planificación Estratégica, Evaluación de la Gestión, Clima Institucional  |            |
| N° de ítems                    | 18   |            |
| Escala de valoración de ítems: | Nunca: N<br>Casi nunca: CN<br>A veces: AV<br>Casi siempre: CS<br>Siempre: S  |            |
| Ámbito de aplicación:          | Ejecutora del Gobierno Regional de Ancash  |            |
| Administración:                | Auto reporte individual  |            |
| Duración:                      | 28 minutos (Aproximadamente)   |            |
| Objetivo:                      | Medir el nivel de percepción de la gestión institucional.  |            |
| Validez:                       | Validez de contenido mediante el juicio de dos expertos con grado de maestro o doctorado en gestión pública que laboran en entidades públicas o son docentes universitarios, los criterios de evaluación del instrumento fue la pertinencia, la relevancia y la claridad de los ítems. |            |
| Confiabilidad:                 | Mediante el coeficiente de consistencia interna y técnica alfa de Cronbach, se determinó un grado de confiabilidad muy alto (Alfa = 0,838)   |            |
| Unidades de información:       | Trabajadores Gobierno Regional de Ancash   |            |
| Organización:                  | Dimensión  | N° de ítem |
|                                | Liderazgo institucional  | 1-6        |
|                                | Planificación Estratégica  | 7-10       |
|                                | Evaluación de la Gestión   | 11-14      |
|                                | Clima Institucional  | 15-18      |
| Niveles /Valores finales       | Eficiente: 67-90<br>Regular: 43-66<br>Deficiente: 18-42  |            |



### Anexo 03: Validación de los instrumentos

#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE LA VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

| N<br>º                                  | Dirección<br>del ítem | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |           | Relevancia <sup>2</sup> |           | Claridad <sup>3</sup> |           | Sugerencias/<br>Observaciones |
|---|-----------------------|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------------------------|
|   |                       |   | Sí                       | No        | Sí                      | No        | Sí                    | No        |                               |
| <b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b> |                       |   | <b>Sí</b>                | <b>No</b> | <b>Sí</b>               | <b>No</b> | <b>Sí</b>             | <b>No</b> |                               |
| 1.                                      | Directo               | Considera usted que la dirección muestra interés de apoyar al establecimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios. | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                               |
| 2.                                      | Directo               | Considera usted que la dirección demuestra una actitud positiva para implementar recomendaciones del OCI.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                               |
| 3.                                      | Directo               | Considera usted que la entidad cuenta con el código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                               |
| 4.                                      | Directo               | Considera usted que la dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                               |
| 5.                                      | Directo               | Considera usted que todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.                | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                               |

| <b>DIMENSIÓN 2: Información y comunicación</b> |         |   | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
|--|---------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 6.   | Directo | Considera usted que la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada antes de la toma de decisiones.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 7.   | Directo | Considera usted que los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 8.   | Directo | Considera usted que se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de funciones y responsabilidades.                | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 9.   | Directo | Considera usted que la información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo las actividades.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 10.  | Directo | Considera usted que periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.              | X         |           | X         |           | X         |           |  |

| <b>DIMENSIÓN 3: Evaluación de riesgo</b> |         |  | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
|--|---------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 11.                                      | Directo | Considera usted que existe un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 12.                                      | Directo | Considera usted que se han identificado los eventos negativos (riesgos) que puedan afectar el desarrollo de las actividades.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 13.                                      | Directo | Considera usted que en la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 14.                                      | Directo | Considera usted que, la entidad ha realizado entrevistas, talleres participativos u otras actividades para identificar y valorar los riesgos.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 15.                                      | Directo | Considera usted que, en el desarrollo de sus actividades, las distintas unidades y dependencias de la entidad han determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia). | X         |           | X         |           | X         |           |  |

| <b>DIMENSIÓN 4: Actividades de control</b> |         |   | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
|--|---------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 16.  | Directo | Considera usted que, los procedimientos de autorización, aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 17.  | Directo | Considera usted que, los procedimientos de autorización, aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido comunicados a los responsables.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 18.  | Directo | Considera usted que las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 19.  | Directo | Considera usted que periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad, por ejemplo, arqueos, inventarios u otros.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 20.  | Directo | Considera usted que, la entidad ha designado órganos responsables de la ejecución de las medidas de control del plan de acción.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>            |         |   | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
| 21.  | Directo | Considera usted que, en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

|     |         |   |   |  |   |  |   |  |
|-----|---------|---|---|--|---|--|---|--|
|     |         | para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.  |   |  |   |  |   |  |
| 22. | Directo | Considera usted que las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).      | X |  | X |  | X |  |
| 23. | Directo | Considera usted que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin que se tomen las acciones necesarias para su corrección. | X |  | X |  | X |  |
| 24. | Directo | Considera usted que se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI.  | X |  | X |  | X |  |
| 25. | Directo | Considera Ud. Que la entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.  | X |  | X |  | X |  |

# CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE LA VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador Ms. Castañeda Rodríguez, Petronila Julia

DNI: 43788741

Formación académica del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

|    |   |  |  |
|----|---|--|--|
|    |   |  |  |
| 01 | Maestro en administración de negocios     |  |  |
| 02 | Maestra en administración de la educación |  |  |
| 03 |   |  |  |

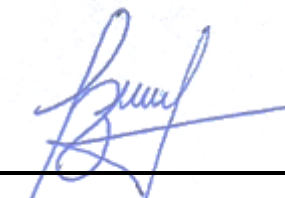
Experiencia profesional del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

|    |                       |  |  |  |  |  |
|----|-----------------------|--|--|--|--|--|
|    |                       |  |  |  |  |  |
| 01 | Docente Universitario |  |  |  |  |  |
| 02 |                       |  |  |  |  |  |
| 03 |                       |  |  |  |  |  |

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



DNI: 43788741

01 de noviembre del 2022

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE LA VARIABLE 2:  
GESTIÓN INSTITUCIONAL**

| Nº  | Dirección del ítem | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |           | Relevancia <sup>2</sup> |           | Claridad <sup>3</sup> |           | Sugerencias/Observaciones |
|---|--------------------|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|---------------------------|
|   |                    |   | Sí                       | No        | Sí                      | No        | Sí                    | No        |                           |
| <b>DIMENSIÓN 1: Liderazgo Institucional</b>   |                    |   | <b>Sí</b>                | <b>No</b> | <b>Sí</b>               | <b>No</b> | <b>Sí</b>             | <b>No</b> |                           |
| 1.  | Directo            | La gerencia tiene propuestas institucionales con la visión orientada hacia el desarrollo de la institución. | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 2.  | Directo            | La gerencia tiene estilo democrático y transformador de dirección institucional.                            | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 3.  | Directo            | La gerencia demuestra el ejercicio de liderazgo en la entidad.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 4.  | Directo            | Los jefes de áreas lideran los cambios en el proceso institucional.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 5.  | Directo            | Los jefes de áreas facilitan la participación de los servidores públicos en la toma de decisiones.          | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 6.  | Directo            | Los servidores públicos se integran fácilmente al trabajo en equipo respetando puntos de vista divergentes. | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| <b>DIMENSIÓN 2: Planificación Estratégica</b> |                    |   | <b>Sí</b>                | <b>No</b> | <b>Sí</b>               | <b>No</b> | <b>Sí</b>             | <b>No</b> |                           |
| 7.  | Directo            | En las reuniones de trabajo con la gerencia y funcionarios, los servidores                                  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |

|  |         |   |           |           |           |           |           |           |  |
|--|---------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
|  |         | públicos aportan con ideas que favorecen el trabajo de diagnóstico que se desarrolla en la entidad.   |           |           |           |           |           |           |  |
| 8.   | Directo | Los servidores públicos participan en las comisiones de trabajo y actividades que desarrolla la entidad para la elaboración de proyectos.       | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 9.   | Directo | En la institución se priorizan las necesidades y se establecen actividades para su cumplimiento.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 10.  | Directo | Generalmente en las reuniones de trabajo con la gerencia, éste respeta la opinión de los servidores públicos en la priorización de necesidades. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>DIMENSIÓN 3: Evaluación de la Gestión</b> |         |   | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
| 11.  | Directo | Los funcionarios y servidores públicos pueden tener acceso al cumplimiento de las metas de la institución.                                      | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 12.  | Directo | En la entidad se adoptan estrategias que permiten analizar la gestión que se desarrolla de manera periódica.                                    | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 13.  | Directo | Cuando se alcanzan los resultados de manera anual se establecen   | X         |           | X         |           | X         |           |  |



|   |         |  |           |           |           |           |           |           |  |
|---|---------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
|   |         | procedimientos que fortalezca la gestión del próximo año.                                |           |           |           |           |           |           |  |
| 14.                                     | Directo | Se cumple con la transparencia de gestión dirigida a la población.                       | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>DIMENSIÓN 4: Clima Institucional</b> |         |  | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
| 15.                                     | Directo | Se evidencia conflictos entre los servidores públicos.                                   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 16.                                     | Directo | Existe una comunicación articulada entre los servidores públicos y sus jefes inmediatos. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 17.                                     | Directo | Se solucionan los problemas que se presentan entre los servidores públicos.              | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 18.                                     | Directo | Se difunde los valores institucionales entre los trabajadores.                           | X         |           | X         |           | X         |           |  |

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE LA VARIABLE 2: GESTIÓN INSTITUCIONAL

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador Ms. Castañeda Rodríguez, Petronila Julia

DNI: 43788741

Formación académica del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

|    |   |  |  |
|----|---|--|--|
|    |   |  |  |
| 01 | Maestro en administración de negocios     |  |  |
| 02 | Maestra en administración de la educación |  |  |
| 03 |   |  |  |

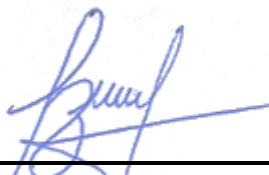
Experiencia profesional del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

|    |                       |  |  |  |  |
|----|-----------------------|--|--|--|--|
|    |                       |  |  |  |  |
| 01 | Docente Universitario |  |  |  |  |
| 02 |                       |  |  |  |  |
| 03 |                       |  |  |  |  |

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

  
DNI: 43788741

01 de noviembre del 2022

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE LA VARIABLE 1:  
SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

| Nº                                      | Dirección del ítem | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |           | Relevancia <sup>2</sup> |           | Claridad <sup>3</sup> |           | Sugerencias/Observaciones |
|---|--------------------|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|---------------------------|
|   |                    |   | Sí                       | No        | Sí                      | No        | Sí                    | No        |                           |
| <b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b> |                    |   | <b>Sí</b>                | <b>No</b> | <b>Sí</b>               | <b>No</b> | <b>Sí</b>             | <b>No</b> |                           |
| 1.                                      | Directo            | Considera usted que la dirección muestra interés de apoyar al establecimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios. | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 2.                                      | Directo            | Considera usted que la dirección demuestra una actitud positiva para implementar recomendaciones del OCI.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 3.                                      | Directo            | Considera usted que la entidad cuenta con el código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 4.                                      | Directo            | Considera usted que la dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 5.                                      | Directo            | Considera usted que todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.                | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |

| <b>DIMENSIÓN 2: Información y comunicación</b> |         |   | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
|--|---------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 6.   | Directo | Considera usted que la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada antes de la toma de decisiones.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 7.   | Directo | Considera usted que los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 8.   | Directo | Considera usted que se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de funciones y responsabilidades.                | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 9.   | Directo | Considera usted que la información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo las actividades.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 10.  | Directo | Considera usted que periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.              | X         |           | X         |           | X         |           |  |

| <b>DIMENSIÓN 3: Evaluación de riesgo</b> |         |  | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
|--|---------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 11.                                      | Directo | Considera usted que existe un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 12.                                      | Directo | Considera usted que se han identificado los eventos negativos (riesgos) que puedan afectar el desarrollo de las actividades.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 13.                                      | Directo | Considera usted que en la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 14.                                      | Directo | Considera usted que, la entidad ha realizado entrevistas, talleres participativos u otras actividades para identificar y valorar los riesgos.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 15.                                      | Directo | Considera usted que, en el desarrollo de sus actividades, las distintas unidades y dependencias de la entidad han determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia). | X         |           | X         |           | X         |           |  |

| <b>DIMENSIÓN 4: Actividades de control</b> |         |   | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
|--|---------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 16.  | Directo | Considera usted que, los procedimientos de autorización, aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 17.  | Directo | Considera usted que, los procedimientos de autorización, aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido comunicados a los responsables.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 18.  | Directo | Considera usted que las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 19.  | Directo | Considera usted que periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad, por ejemplo, arqueos, inventarios u otros.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 20.  | Directo | Considera usted que, la entidad ha designado órganos responsables de la ejecución de las medidas de control del plan de acción.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>            |         |   | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
| 21.  | Directo | Considera usted que, en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

|     |         |   |   |  |   |  |   |  |
|-----|---------|---|---|--|---|--|---|--|
|     |         | supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.  |   |  |   |  |   |  |
| 22. | Directo | Considera usted que las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).      | X |  | X |  | X |  |
| 23. | Directo | Considera usted que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin que se tomen las acciones necesarias para su corrección. | X |  | X |  | X |  |
| 24. | Directo | Considera usted que se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI.  | X |  | X |  | X |  |
| 25. | Directo | Considera Ud. Que la entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.  | X |  | X |  | X |  |

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE LA VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO**  
**Observaciones:**

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador:** Dr. Elvis Jerson Ponte Quiñones

**DNI:** 44199834

**Formación académica del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)**

|    |   |  |  |
|----|---|--|--|
|    |   |  |  |
| 01 | Magister en Gestión pública                       |  |  |
| 02 | Maestro en investigación y docencia universitaria |  |  |
| 03 | Doctor en Educación                               |  |  |

**Experiencia profesional del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)**

|    |                       |  |  |  |  |
|----|-----------------------|--|--|--|--|
|    |                       |  |  |  |  |
| 01 | Docente Universitario |  |  |  |  |
| 02 |                       |  |  |  |  |
| 03 |                       |  |  |  |  |

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



DNI: 44199834

01 de noviembre del 2022



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE LA VARIABLE 2:  
GESTIÓN INSTITUCIONAL**

| Nº  | Dirección del ítem | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |           | Relevancia <sup>2</sup> |           | Claridad <sup>3</sup> |           | Sugerencias/Observaciones |
|---|--------------------|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|---------------------------|
|   |                    |   | Sí                       | No        | Sí                      | No        | Sí                    | No        |                           |
| <b>DIMENSIÓN 1: Liderazgo Institucional</b> |                    |   | <b>Sí</b>                | <b>No</b> | <b>Sí</b>               | <b>No</b> | <b>Sí</b>             | <b>No</b> |                           |
| 1.  | Directo            | La gerencia tiene propuestas institucionales con la visión orientada hacia el desarrollo de la institución. | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 2.  | Directo            | La gerencia tiene estilo democrático y transformador de dirección institucional.                            | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 3.  | Directo            | La gerencia demuestra el ejercicio de liderazgo en la entidad.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 4.  | Directo            | Los jefes de áreas lideran los cambios en el proceso institucional.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |
| 5.  | Directo            | Los jefes de áreas facilitan la participación de los servidores públicos en la toma de decisiones.          | X                        |           | X                       |           | X                     |           |                           |

|   |         |  |           |           |           |           |           |           |  |
|---|---------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 6.  | Directo | Los servidores públicos se integran fácilmente al trabajo en equipo respetando puntos de vista divergentes.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>DIMENSIÓN 2: Planificación Estratégica</b> |         |  | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
| 7.  | Directo | En las reuniones de trabajo con la gerencia y funcionarios, los servidores públicos aportan con ideas que favorecen el trabajo de diagnóstico que se desarrolla en la entidad. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 8.  | Directo | Los servidores públicos participan en las comisiones de trabajo y actividades que desarrolla la entidad para la elaboración de proyectos.                                      | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 9.  | Directo | En la institución se priorizan las necesidades y se establecen actividades para su cumplimiento.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 10.   | Directo | Generalmente en las reuniones de trabajo con la gerencia, éste respeta la opinión de los servidores públicos en la priorización de necesidades.                                | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>DIMENSIÓN 3: Evaluación de la Gestión</b>  |         |  | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
| 11.   | Directo | Los funcionarios y servidores públicos pueden tener acceso al cumplimiento de las metas de la institución.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

|   |         |   |           |           |           |           |           |           |  |
|---|---------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 12.                                     | Directo | En la entidad se adoptan estrategias que permiten analizar la gestión que se desarrolla de manera periódica.              | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 13.                                     | Directo | Cuando se alcanzan los resultados de manera anual se establecen procedimientos que fortalezca la gestión del próximo año. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 14.                                     | Directo | Se cumple con la transparencia de gestión dirigida a la población.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>DIMENSIÓN 4: Clima Institucional</b> |         |   | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> | <b>Sí</b> | <b>No</b> |  |
| 15.                                     | Directo | Se evidencia conflictos entre los servidores públicos.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 16.                                     | Directo | Existe una comunicación articulada entre los servidores públicos y sus jefes inmediatos.                                  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 17.                                     | Directo | Se solucionan los problemas que se presentan entre los servidores públicos.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 18.                                     | Directo | Se difunde los valores institucionales entre los trabajadores.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE LA VARIABLE 2: GESTIÓN INSTITUCIONAL

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Elvis Jerson Ponte Quiñones

DNI: 44199834

Formación académica del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

|    |   |  |  |
|----|---|--|--|
|    |   |  |  |
| 01 | Magister en Gestión pública                       |  |  |
| 02 | Maestro en investigación y docencia universitaria |  |  |
| 03 | Doctor en Educación                               |  |  |

Experiencia profesional del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

|    |                       |  |  |  |  |
|----|-----------------------|--|--|--|--|
|    |                       |  |  |  |  |
| 01 | Docente Universitario |  |  |  |  |
| 02 |                       |  |  |  |  |
| 03 |                       |  |  |  |  |

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



DNI: 44199834

01 de noviembre del 2022

## Anexo 04: Confiabilidad del instrumento

### CALCULO DE LA CONFIABILIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE METODO DE ALFA DE CRONBACH

| Sujetos  | Preguntas |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | TOTAL |
|----------|-----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
|          | 1         | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8   | 9   | 10  | 11  | 12  | 13  | 14  | 15  | 16  | 17  | 18  | 19  | 20  | 21  | 22  | 23  | 24  | 25  |       |
| 1        | 3         | 4   | 5   | 5   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 5   | 4   | 2   | 3   | 2   | 5   | 4   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 87    |
| 2        | 4         | 5   | 4   | 5   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 4   | 5   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 4   | 5   | 2   | 90    |
| 3        | 2         | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 4   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 5   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 79    |
| 4        | 3         | 4   | 4   | 5   | 3   | 3   | 3   | 2   | 4   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 2   | 76    |
| 5        | 3         | 2   | 2   | 2   | 3   | 2   | 4   | 2   | 4   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 4   | 4   | 4   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 69    |
| 6        | 3         | 2   | 3   | 2   | 4   | 5   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4   | 5   | 2   | 3   | 2   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4   | 5   | 2   | 3   | 2   | 89    |
| 7        | 2         | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 5   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 5   | 5   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 85    |
| 8        | 2         | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 70    |
| 9        | 3         | 2   | 4   | 4   | 4   | 4   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 4   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 72    |
| 10       | 3         | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3   | 2   | 1   | 2   | 3   | 64    |
| 11       | 2         | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 4   | 4   | 4   | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   | 2   | 62    |
| 12       | 3         | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 62    |
| 13       | 4         | 5   | 4   | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 2   | 2   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 4   | 4   | 2   | 3   | 2   | 74    |
| 14       | 2         | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 4   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 3   | 64    |
| 15       | 3         | 2   | 2   | 2   | 4   | 5   | 4   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 4   | 4   | 1   | 2   | 1   | 1   | 2   | 1   | 63    |
| VARIANZA | 0.4       | 1.0 | 1.0 | 1.2 | 0.6 | 0.8 | 0.6 | 0.7 | 0.9 | 0.6 | 1.2 | 0.8 | 1.1 | 0.4 | 0.5 | 0.6 | 1.0 | 1.4 | 0.9 | 1.2 | 0.6 | 1.5 | 0.9 | 1.0 | 0.6 | 96.9  |
| TOTAL    | 21.6      |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |       |

CALCULO DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left( 1 - \frac{\sum S^2 \text{Items}}{\sum S^2 T} \right)$$

| DATOS                   |                           |
|-------------------------|---------------------------|
| K                       | Número de Items           |
| $\sum S^2 \text{Items}$ | CALCULO VARIANZA DE ITEMS |
| $\sum S^2 T$            | CALCULO VARIANZA TOTAL    |

$$\alpha = \frac{25}{24} \left[ 1 - \frac{21.6}{96.9} \right]$$

$$\alpha = 1.042 \left[ 1 - 0.22346 \right]$$

$$\alpha = 1.042 \left[ 0.776544003 \right]$$

$$\alpha = 0.809$$

## CALCULO DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO GESTIÓN INSTITUCIONAL METODO DE ALFA DE CRONBACH

| Sujetos  | Preguntas |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | TOTAL |
|----------|-----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
|          | 1         | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8   | 9   | 10  | 11  | 12  | 13  | 14  | 15  | 16  | 17  | 18  |       |
| 1        | 4         | 5   | 4   | 2   | 3   | 2   | 3   | 3   | 2   | 3   | 5   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 2   | 3   | 62    |
| 2        | 3         | 4   | 4   | 3   | 2   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 2   | 63    |
| 3        | 2         | 3   | 2   | 5   | 4   | 4   | 4   | 4   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 53    |
| 4        | 4         | 4   | 4   | 4   | 5   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 60    |
| 5        | 2         | 3   | 2   | 5   | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 2   | 3   | 2   | 5   | 4   | 5   | 67    |
| 6        | 2         | 3   | 2   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 2   | 4   | 70    |
| 7        | 3         | 2   | 3   | 2   | 5   | 4   | 4   | 4   | 2   | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 55    |
| 8        | 3         | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 4   | 4   | 4   | 5   | 3   | 3   | 54    |
| 9        | 2         | 3   | 2   | 1   | 1   | 1   | 2   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 49    |
| 10       | 4         | 4   | 4   | 4   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 2   | 2   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 52    |
| 11       | 2         | 3   | 2   | 2   | 2   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 48    |
| 12       | 2         | 4   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 46    |
| 13       | 3         | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 2   | 3   | 44    |
| 14       | 2         | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 2   | 3   | 2   | 45    |
| 15       | 2         | 3   | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 1   | 1   | 2   | 1   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 1   | 1   | 36    |
| VARIANZA | 0.6       | 0.6 | 0.7 | 1.4 | 1.6 | 0.9 | 0.7 | 1.1 | 1.1 | 0.5 | 1.4 | 0.7 | 0.5 | 0.6 | 1.3 | 1.0 | 1.0 | 1.3 | 82.6  |
| TOTAL    | 17.2      |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |       |

CALCULO DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left( 1 - \frac{\sum S^2 \text{Items}}{\sum S^2 T} \right)$$

| DATOS                   |                            |
|-------------------------|----------------------------|
| K                       | Número de Items            |
| $\sum S^2 \text{Items}$ | CALCULO VARIANZA POR ITEMS |
| $\sum S^2 T$            | CALCULO VARIANZA TOTAL     |

$$\alpha = \frac{18}{17} \left[ 1 - \frac{17.2}{82.6} \right]$$

$$\alpha = 1.059 \left[ 1 - 0.208239 \right]$$

$$\alpha = 1.059 \left[ 0.791760783 \right]$$

**$\alpha = 0.838$**



|    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 21 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 22 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 |
| 23 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 24 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 |
| 25 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 |
| 26 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 |
| 27 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| 28 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 |
| 29 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| 30 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 31 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 32 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 |
| 33 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 34 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 |
| 35 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 36 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 37 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 |
| 38 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 39 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 40 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 5 | 4 | 2 | 4 | 5 | 3 | 2 | 1 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 |



### Cuestionario de gestión institucional

| N  | Liderazgo institucional |   |   |   |   |   | Planificación Estratégica |   |   |    | Evaluación de la Gestión |    |    |    | Clima Institucional |    |    |    |
|----|-------------------------|---|---|---|---|---|---------------------------|---|---|----|--------------------------|----|----|----|---------------------|----|----|----|
|    | 1                       | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7                         | 8 | 9 | 10 | 11                       | 12 | 13 | 14 | 15                  | 16 | 17 | 18 |
| 1  | 4                       | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3                         | 4 | 4 | 2  | 3                        | 4  | 4  | 3  | 3                   | 3  | 2  | 3  |
| 2  | 3                       | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4                         | 5 | 3 | 2  | 3                        | 2  | 4  | 4  | 5                   | 2  | 3  | 2  |
| 3  | 2                       | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2                         | 5 | 4 | 4  | 2                        | 3  | 2  | 3  | 2                   | 3  | 2  | 2  |
| 4  | 2                       | 4 | 5 | 2 | 3 | 2 | 1                         | 2 | 3 | 2  | 3                        | 2  | 4  | 5  | 2                   | 3  | 2  | 3  |
| 5  | 2                       | 3 | 2 | 3 | 2 | 5 | 4                         | 4 | 2 | 3  | 2                        | 3  | 2  | 3  | 2                   | 3  | 2  | 4  |
| 6  | 1                       | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1                         | 2 | 2 | 2  | 2                        | 2  | 2  | 1  | 1                   | 1  | 2  | 4  |
| 7  | 4                       | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3                         | 3 | 4 | 4  | 5                        | 4  | 3  | 3  | 4                   | 4  | 3  | 3  |
| 8  | 4                       | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4                         | 4 | 3 | 3  | 3                        | 4  | 5  | 4  | 4                   | 4  | 5  | 4  |
| 9  | 2                       | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2                         | 3 | 2 | 3  | 2                        | 4  | 4  | 4  | 4                   | 2  | 3  | 2  |
| 10 | 2                       | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4                         | 5 | 2 | 3  | 2                        | 4  | 4  | 5  | 4                   | 4  | 2  | 3  |
| 11 | 4                       | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2                         | 3 | 2 | 3  | 2                        | 5  | 4  | 4  | 2                   | 3  | 2  | 3  |
| 12 | 2                       | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2                         | 3 | 3 | 2  | 3                        | 2  | 4  | 4  | 4                   | 4  | 5  | 2  |
| 13 | 2                       | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2                         | 2 | 3 | 2  | 2                        | 2  | 1  | 2  | 2                   | 2  | 2  | 1  |
| 14 | 4                       | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3                         | 5 | 4 | 4  | 4                        | 4  | 5  | 4  | 3                   | 2  | 3  | 2  |
| 15 | 2                       | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2                         | 2 | 1 | 2  | 2                        | 2  | 2  | 3  | 2                   | 2  | 2  | 1  |
| 16 | 2                       | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2                         | 3 | 2 | 2  | 1                        | 1  | 1  | 2  | 2                   | 3  | 2  | 1  |
| 17 | 2                       | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 1                         | 2 | 1 | 1  | 2                        | 1  | 2  | 4  | 2                   | 2  | 3  | 2  |
| 18 | 4                       | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3                         | 3 | 4 | 4  | 4                        | 3  | 3  | 4  | 4                   | 4  | 4  | 3  |
| 19 | 2                       | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2                         | 1 | 1 | 4  | 2                        | 3  | 2  | 4  | 1                   | 2  | 1  | 2  |
| 20 | 4                       | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4                         | 4 | 4 | 3  | 3                        | 3  | 3  | 4  | 4                   | 4  | 4  | 4  |
| 21 | 4                       | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3                         | 3 | 4 | 4  | 5                        | 4  | 4  | 4  | 3                   | 3  | 3  | 4  |
| 22 | 4                       | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3                         | 3 | 4 | 4  | 4                        | 3  | 3  | 3  | 3                   | 4  | 5  | 4  |

|    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 |
| 24 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 |
| 25 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 26 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 |
| 27 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 28 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 29 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 |
| 30 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 31 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 |
| 32 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 33 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 34 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 35 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 36 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 |
| 37 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 38 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 39 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 40 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 |



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

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

Yo, MEDINA CORCUERA GROBERTI ALFREDO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno y la gestión institucional de una ejecutora del gobierno regional de Ancash, 2022", cuyo autor es TAPIA GUIMARAY JORGE HEDILBERTO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHIMBOTE, 03 de Enero del 2023

| <b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>  | <b>Firma</b>  |
|---|---|
| MEDINA CORCUERA GROBERTI ALFREDO<br><b>DNI:</b> 32910680<br><b>ORCID:</b> 0000-0003-4035-157X | Firmado electrónicamente<br>por: GROME el 03-01-<br>2023 21:04:56 |

Código documento Trilce: TRI - 0508102