



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Control interno y la gestión pública en una entidad del sector  
público, Lima – 2023**

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

Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Samán Chamorro, Anais Isabel (orcid.org/0009-0002-3049-186X)

**ASESORES:**

Dra. Soria Pérez, Yolanda Felicitas (orcid.org/0000-0002-1171-4768)  
Dr. Vásquez Mondragón, Walter Manuel (orcid.org/0000-0003-3210-9433)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA – PERÚ

2023

## **DEDICATORIA**

A Dios por haberme brindarme salud y fortaleza para el logro de mis metas, a mis padres que han sido fundamentales en mi camino hacia el conocimiento y el crecimiento personal, a mi familia por su inquebrantable apoyo, paciencia y aliento durante esta etapa, y a mi niña Alondra que, sin su amor y respaldo incondicional, este logro no habría sido posible.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi agradecimiento a mis asesores quienes, con su sabiduría y guía, me han inspirado a seguir adelante, superar los obstáculos y siempre buscar la excelencia en mis estudios.

Agradezco sinceramente a mis amigos y compañeros de estudios, quienes compartieron conmigo este viaje académico. Sus debates y discusiones enriquecieron mi comprensión del tema y me motivaron a seguir adelante.

Finalmente, agradezco este logro a mi propia determinación y perseverancia. Cada obstáculo fue una oportunidad para crecer y aprender, y hoy celebro el fruto de mi esfuerzo.

Con humildad y satisfacción, entrego este trabajo como un pequeño aporte a la construcción del conocimiento en nuestro campo de estudio y como un tributo a aquellos que han confiado en mí.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SORIA PEREZ YOLANDA FELICITAS, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima - 2023", cuyo autor es SAMAN CHAMORRO ANAIS ISABEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, 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.

LIMA, 06 de Agosto del 2023

| Apellidos y Nombres del Asesor:  | Firma  |
|--|--|
| SORIA PEREZ YOLANDA FELICITAS<br>DNI: 10590428<br>ORCID: 0000-0002-1171-4768 | Firmado electrónicamente<br>por: YSORIA el 09-08-<br>2023 14:30:35 |

Código documento Trilce: TRI - 0643955





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, SAMAN CHAMORRO ANAIS ISABEL estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima - 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

| <b>Nombres y Apellidos</b>   | <b>Firma</b>  |
|--|---|
| SAMAN CHAMORRO ANAIS ISABEL<br><b>DNI:</b> 46578544<br><b>ORCID:</b> 0009-0002-3049-186X | Firmado electrónicamente<br>por: ASAMAN el 07-08-2023<br>11:03:05 |

Código documento Trilce: INV - 1252980

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

|   |      |
|---|------|
| CARÁTULA  | i    |
| DEDICATORIA   | ii   |
| AGRADECIMIENTO                                      | iii  |
| DEDICATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR              | iv   |
| DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR/<br>AUTORES  | v    |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS                                | vi   |
| ÍNDICE DE TABLAS                                    | vii  |
| ÍNDICE DE GRAFICOS Y FIGURAS                        | viii |
| RESUMEN   | ix   |
| ABSTRACT  | x    |
| I.INTRODUCCIÓN                                      | 1    |
| II.MARCO TEÓRICO                                    | 4    |
| III.METODOLOGÍA                                     | 16   |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación                  | 16   |
| 3.2 Variables y operacionalización                  | 17   |
| 3.3 Población, muestra y muestreo                   | 18   |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 20   |
| 3.5 Procedimientos                                  | 21   |
| 3.6 Método de análisis de datos                     | 21   |
| 3.7 Aspectos éticos                                 | 22   |
| IV.RESULTADOS                                       | 23   |
| V.DISCUSIÓN   | 31   |
| VI.CONCLUSIONES                                     | 36   |
| VII. RECOMENDACIONES                                | 37   |
| REFERENCIAS   | 38   |
| ANEXOS  | 46   |

## ÍNDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1. Baremos variables y dimensiones                                | 26 |
| Tabla 2. Correlación de las variables control interno y gestión pública | 27 |
| Tabla 3. Correlación entre actividades de control y la gestión pública  | 28 |
| Tabla 4. Correlación entre evaluación de riesgo y gestión pública       | 29 |
| Tabla 5. Correlación entre supervisión y monitoreo y gestión pública    | 30 |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

|   |    |
|---|----|
| Figura 1. Nivel del control interno             | 23 |
| Figura 2. Niveles de las actividades de control | 23 |
| Figura 3. Nivel de evaluación de riesgos        | 24 |
| Figura 4. Niveles de supervisión y monitoreo    | 24 |
| Figura 5. Niveles de gestión pública            | 25 |



## RESUMEN

El estudio presentó como objetivo principal demostrar la relación que existe entre el control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023. Asimismo, la metodología usada fue de tipo básica, con un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y nivel correlacional. Además, la muestra estuvo integrada por 73 empleados de una entidad del sector público en Lima, aplicando los criterios de inclusión y exclusión, usando un muestreo probabilístico. En cuanto a la técnica se aplicó la encuesta y como instrumento el cuestionario. Según los resultados se mostró que el control interno se encuentra en un nivel medio mientras que la gestión pública también se encuentra en un nivel medio 46.58%. Concluyendo que existe relación muy fuerte  $r=0.914$  y  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$  entre el control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023.

**Palabras clave:** Control interno, gestión pública, evaluación.

## ABSTRACT

The main objective of the study was to demonstrate the relationship between internal control and public management in a public sector entity, Lima - 2023. Previously, the methodology used was basic, with a numerical approach, non-experimental design, and level Correlative In addition, the sample consisted of 73 employees of a public sector entity in Lima, applying the inclusion and exclusion criteria, using a probabilistic method. Regarding the technique, the survey was applied and the questionnaire as an instrument. According to the results, it was shown that internal control is at a medium level while public management is also at a medium level 46.58%. Concluding that there is a very strong relationship  $r=0.914$  and  $p=0.000$  with  $p<0.005$  between internal control and public management in a public sector entity, Lima - 2023.

**Keywords:** Internal control, public management, evaluation.

## I. INTRODUCCIÓN

El ente gubernamental y su desarrollo a lo largo del tiempo ha admitido el desarrollo de la gestión estatal para así suministrar mejores prestaciones de servicios como respuesta a las demandas de la ciudadanía, para lo cual se requiere el uso efectivo de los elementos públicos; esto se manifiesta en lograr el mayor provecho para el bienestar de la comunidad (Vinueza y Robalino, 2020). Por tanto, se puede decir que, se concibe el control interno como un procedimiento global a través del cual los funcionarios y empleados de las instituciones evalúan la actuación de las autoridades públicas (Huaiman, 2022). En cuanto a la gestión pública su función es gestionar y administrar los fondos públicos, es decir, los recursos económicos de los contribuyentes para cumplir de forma más eficiente las necesidades básicas de los ciudadanos e infraestructuras, además de promover el progreso y la cohesión social (Paima et al., 2020).

A nivel mundial la escasez de establecer un sistema de control interno óptimo en el sector público podría estar enfrentando a una crisis surge por la incapacidad de controlar y prevenir el uso indebido de los medios financieros y herramientas de una entidad o compañía, siendo la corrupción un fenómeno vinculado a la gestión pública deficiente en entidades estatales, lo cual restringe la competitividad y el crecimiento económico. Luchar contra la infracción, la corrupción y las inexactitudes es uno de los conflictos fundamentales y problemáticos a los que se enfrentan el gobierno y las agrupaciones políticas (Huaiman, 2022).

A nivel internacional se conoció que muchas empresas reconocidas se han ido a la quiebra por los altos fraudes ineludibles, así como los estados financieros que han sido manipulados, mostrando falta de gestión pública, ello a consecuencia de no llevar un control interno eficiente, mostrando insuficiencia para realizar las operaciones dentro de las empresas, además, de llevar información financiera incompleta, ello por no garantizar la apropiada utilización de los recursos proporcionados por los propietarios en el ámbito privado y por los ciudadanos en el contexto del sector público (Mendoza et al., 2018).

A nivel nacional según La Directiva N° 013-2016-CG/PROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG precisa la estructura que se debe establecer para la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las organizaciones

estatales, señalando los procesos de planeación, realización y apreciación que debe aplicar cada institución, siendo un requisito fundamental en cada organización del estado (Contraloría General de la República, 2016).

En Perú se pudo conocer que para el año 2017 de 3720 entidades públicas solo 654 han podido implementar un sistema de supervisión interno en el software informático SISECI, lo que muestra que solo un 17.58% se han tomado la tarea de preocuparse por una gestión eficiente. Por lo que es evidente que la poca participación de la supervisión interna en las estructuras estatales permitió que la corrupción creciera y arraigara en todas las diferentes escalas de gobierno (Alban y Poma, 2019).

Del mismo modo, en el Gobierno Regional de Lambayeque se constató que se está llevando un inadecuado control interno respecto a las cuentas públicas, no se está llevando a cabo las gestiones de control y monitoreo de las tareas que se deben realizar afectando los círculos de información por sucesos de decadencia en las distintas adquisiciones y licitaciones (Del Pilar et al., 2022).

En el contexto local se observa una entidad del sector público, quien está presentando inconvenientes en la gestión pública, no es un secreto para nadie que la mayor dificultad que presentan las entidades es la corrupción, siendo un problema crítico y de alto riesgo, muchas veces las organizaciones no cuentan con un sistema eficiente de planeamiento que supervise a donde va dirigido los presupuestos públicos, además, de la deficiencia en las estructuras organizacionales y las funciones que se deben realizar, ello por no contratar adecuadamente un personal apto y con el conocimiento adecuados para realizar las funciones descritas, tal es el caso de esta entidad, trayendo secuelas en la productividad, así como consecuencias económicas e inestabilidad política, además, de la pérdida de credibilidad en las entidades públicas; estudiando a fondo el caso, se muestra que la organización no se acopla a un sistema de supervisión interno que supervise las gestiones, por lo que se está generando dificultades, es por ello que se recomienda aplicar uno para que no sigan estas falencias.

A continuación, se expone el problema general ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023? En relación a los problemas específicos se tienen: ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la gestión pública? ¿Cuál es

la relación que existe entre la evaluación de riesgo y la gestión pública? Finalmente ¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública?

En cuanto a las justificaciones del estudio, teóricamente la investigación estuvo destinada a adquirir nuevos aspectos y buscó fundamentos que respalden los conocimientos previos. En este sentido, desde una perspectiva teórica, la investigación aportó al campo académico al proponer un marco conceptual que estableció el nexo entre las variables de control interno y la administración pública.

Con respecto a la justificación metodológica se refirió a estudio con enfoque cuantitativo y nivel correlacional, aproximaciones que ayudaron a desarrollar la pesquisa y se pudo definir la asociación entre las variables. Ello se pudo establecer por la información obtenida o recopilada durante el proceso al emplear los instrumentos. Al mismo tiempo, se tuvo que someter a la evaluación de los jurados expertos y por ende la fiabilidad que emitió el alfa de Cronbach.

Considerando la justificación práctica tuvo como propósito emplear estrategias que ayudaron a solventar dificultades encontradas en la entidad, por ende, mostrar lo significativo que es el control interno dentro de las organizaciones, pues aplicarlo apropiadamente la empresa pudo evitar riesgos financieros, además, de cuidarse de que existieran fraudes. No obstante, se constataron los inconvenientes encontrados en el control interno y que podría afectar la gestión pública.

Por tanto, se menciona el objetivo general demostrar la relación que existe entre el control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023. Los objetivos específicos son: Demostrar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión pública; Demostrar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y la gestión pública y Demostrar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública.

La hipótesis general planteada es que Existe relación significativa entre el control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023. Mencionando hipótesis específicas se tienen: Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión pública. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión pública. Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública.

## II. MARCO TEÓRICO

Próximamente, se presentaron investigaciones preliminares de diferentes autores de acuerdo al tema a investigar tanto estudios internacionales como nacionales.

En el dominio internacional, Grajales et al. (2022), tuvo como propósito principal examinar control interno (C.I.) de las organizaciones de enseñanza superior (IES) en Colombia. Presentando un método descriptivo, utilizando un enfoque basado en números y un diseño no basado en experimentos. Contando con la cooperación de 25 instituciones, la cual se empleó como herramienta de sintetizar la información obtenida a través del cuestionario. En la conclusión arrojada se pudo evidenciar que el 42 % de las instituciones carecen de una guía de control interno (C.I.), lo que puede generar desorientación en términos de calidad o coordinación académica. Por lo que se concluyó que, el control interno proporciona la estructura organizativa óptima para lograr los objetivos, adaptarse al entorno apropiado y reconocer los riesgos en el momento oportunos, permitiendo a la dirección implicar a todos los empleados en el proceso de control y autocontrol mediante el desarrollo de políticas adecuadas.

Toctaquiza y Peñaloza (2021), en su artículo tuvo como propósito examinar el impacto del control interno (C.I.) en las decisiones tomada de los servidores públicos. Presentaron una metodología mixta, con un diseño observacional. La muestra estuvo formada por 24 empleados encontrando 12 acciones de control entre el 2018-2019. Para obtener los datos se usó el cuestionario y la ficha de observación. Los resultados del estudio indicaron que tanto las entidades gubernamentales como las empresas privadas que gestionan fondos públicos, necesitan implementar un sistema sólido de control interno en todos los niveles, que establezca las pautas de actuación de cada miembro del personal y se centre en la legalidad, regularidad, fiabilidad, pertinencia, oportunidad y adecuación de las transacciones y, sobre todo, en la obtención de los objetivos institucionales.

Sirierio et al. (2019) tuvieron como objetivo principal examinar la Contabilidad Pública como herramienta en el control interno (C.I.), visando la mejora y claridad en la gestión pública municipal. Para llevar a cabo este análisis, utilizaron una metodología descriptiva, y un diseño no experimental. No obstante, la muestra estuvo compuesta por 25 empleados, usando el cuestionario para

recabar datos. Los resultados mostraron que el control interno debe ser manejado cuidadosamente para que las entidades públicas puedan tener una gestión eficiente, mejorando las funciones que no se estén realizando adecuadamente. Por lo que concluyeron que estos casos son un reflejo de la gestión pública frente a cualquier marco presentado hasta el momento.

Moreira et al. (2021) con el propósito general de elaborar y examinar un modelo de contingencia en la toma de decisiones. para evaluar cómo este modelo se ve influenciado por dos factores clave: la calidad del sistema de control interno y la precisión de la información financiera. Se creó una metodología fundamental que adoptó un enfoque numérico y un diseño no experimental. La muestra utilizada para la investigación constó de 380 personas. Siendo el instrumento ejecutado es el formulario. De acuerdo a los hallazgos se demostró que el control interno (C.I.) es fundamental en las empresas, además, las tomas de decisiones son elementales para un funcionamiento óptimo. Como resultado de la investigación, se extinguió que, de manera delicada, se puede expresar que tanto la supervisión interna como las acciones de supervisión tienen un impacto positivo y significativo en el proceso de toma de resoluciones en el contexto empresarial ( $\beta = .80$ ; valor  $p < 0,001$ ). Además, estas también contribuyen a la mejora de cualquier proceso dentro de la organización.

Ndegwa y Mungai (2019), su objetivo general fue determinar el impacto de los sistemas de control interno en las IFMIS en la administración financiera del Ministerio de Hacienda. Se obtuvo un método de investigación no experimental con un enfoque basado en datos cuantitativos. La muestra estuvo integrada por 97 personas que trabajan en ese lugar. Por lo cual se usó como instrumento un formulario de preguntas para recabar datos. De acuerdo con los hallazgos, se constató que el sistema de control interno y los sistemas de información financiera explican de manera significativa y colectiva los cambios en la administración financiera en el Ministerio de Hacienda siendo ( $49.451 > 2.723$ ). Por lo que concluyeron que en la marcha de los sistemas de gestión encargados de la gestión de los fondos públicos sufrió mucho porque no había datos sobre el gasto, lo que tuvo un impacto negativo en la gestión del presupuesto, lo que dio lugar a que el compromiso de los recursos por parte del gobierno estuviera mal controlado.

En el campo nacional, Del Pilar, et al. (2022) en su estudio cuyo propósito fue hacer una sugerencia para un modelo de control interno, examinando la normativa peruana en el ámbito específico relacionado con la gestión de la ejecución del proyecto "Mejoramiento de la Carretera Jayanca, Pampa de Lino" por parte del Gobierno Regional de Lambayeque. La metodología aplicada siguió un diseño no basado en experimentos, tuvo un enfoque cuantitativo, ya que se basó en datos numéricos, y su naturaleza fue explicativa, es decir, buscó comprender las relaciones entre variables y explicar cómo ciertos factores afectan la administración y el control interno. Según los resultados del estudio, se pudo observar que el 60% de los participantes encuestados indicaron que la administración se encuentra en un nivel promedio. La conclusión obtenida fue que, al aplicar eficientemente la legislación peruana, es posible lograr un control interno oportuno que permita llevar a cabo las gestiones sin enfrentar complicaciones. El grupo de participantes utilizado para la encuesta estuvo compuesto por 20 trabajadores.

Alva (2021) en su tesis presentó como objetivo principal establecer de manera general cuál es la asociación en relación a la conexión existente entre el control interno y la modernización de la gestión pública en la Dirección Regional de Salud de Ucayali - DIRESAU en el año 2021, se utilizó una metodología de naturaleza correlacional, con un enfoque cuantitativo y enfoque básico. Además, contó con la participación de 149 empleados. Se extrajo el cuestionario como método para recopilar la información, quien fue de mucha ayuda para el desarrollo del estudio. Según los hallazgos encontrados se conoció que no hubo correlación entre las variables arrojando un  $p\text{-valor} = 0,410 > 0,05$ . Concluyendo que, no es necesario un control interno para poder modernizar la gestión pública, ya que es un proceso que permite transformar positivamente las instituciones públicas.

Paima et al. (2020), fijó como fin establecer cómo incide el control interno en la gestión pública de la clínica Amazónica de Yarinacocha, 2019. Asimismo, el método usado fue básico, con un diseño no experimental y enfoque cuantitativo. En cuanto a la muestra fue de 54 personas pertenecientes a la entidad mencionada. Como instrumento se usó el cuestionario. Según los resultados obtenidos fueron  $Rho=0.330$   $p=0.000$ , lo que demostró que si existe repercusión directa en relación a las variables estudiadas. Por ende, se determinó de que el control interno es fundamental ante cada institución para que así la gestión pública pueda mejorar de



forma significativa. Entonces, en la clínica Amazónica de Yarinacocha es necesario que se supervise la gestión pública para que todo pueda marchar con mayor comodidad.

Además, Talaverano y Paima (2019), en su investigación precisó como objetivo principal identificar las características claves del control interno y la gestión. El estudio fue de enfoque cuantitativo con un diseño no experimental. La muestra estuvo compuesta por 33 empleados, y como instrumento se empleó un cuestionario. En cuanto a los resultados señalaron que el 97% de los empleados afirmaron que la empresa realiza sus respectivas evaluaciones para mantener un control interno apropiado y de esta forma una gestión exitosa. Asimismo, se estableció una relación significativa entre el control y la gestión con un valor de correlación de  $r=0.910$ . Concluyendo que, las características del control interno permiten tener mayor seguridad para desarrollar con estilo más eficiente sus funciones y poder alcanzar los objetivos internos en organizaciones.

Oyola (2018) tuvo como objetivo establecer la conexión entre el control interno y la modernización de la gestión pública. El método usado fue cuantitativo, con un diseño no experimental y de carácter básico. Se contabilizó la participación de 60 empleados de la municipalidad, quienes respondieron un cuestionario que se utilizó como instrumento de recolección de datos. Los resultados obtenidos en la investigación aplicada con el instrumento de preguntas mostraron que existe una asociación moderada y positiva entre las variables según ( $\rho=0,451$  y  $p=0,020 < 0,05$ ). Los hallazgos de la investigación, indican que las actividades de control también se asocian directamente con la gestión pública según ( $\rho=0,331$  y  $p=0,010 < 0,05$ ), por lo tanto, se mostró que existe asociación con las actividades de control con la administración.

A continuación, se presentarán las bases teóricas según las variables estudiadas, Grageola et al. (2020) nos hablan del control interno (C.I), el manejo interno como un transcurso secuencial, mediante el cual el consejo de administración, la dirección y el resto de todos los que trabajan en dicha empresa, ofrecen amparos razonables para alcanzar las metas, lográndose por medio de las tareas de verificación, evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo, ello para mantener al tanto y supervisar a los empleados para un mejor control, así el plan individual de cada organización salvaguarda los activos, además que se podrá

revisar la idoneidad y fiabilidad de los datos económicos y garantizar que los estados financieros lanzados estén libres de no estar corregidos los materiales. Asimismo, el control interno se centra en la supervisión interna y la mejora de la gobernanza empresarial, es decir, la gestión óptima de los patrimonio públicos o privados, la operatividad de la toma de decisiones empresariales y la fiabilidad financiera de los datos, garantizando el cumplimiento de normas establecidas que proporcionan un nivel aceptable de garantía (Calle et al., 2020). Por lo cual, se puede decir que es un instrumento que ayuda a las empresas en la gestión y el alcance de la calidad requerida, de la que son responsables todos los colaboradores (Escobar et al., 2022).

Además, el control interno tiene como enfoque principal la supervisión interna administración y el mejoramiento de la gobernanza empresarial. Esto implica garantizar eficiencia en los recursos que hay como patrimonio, tanto en empresas públicas como en las privadas, además, permite asegurar la efectividad de las decisiones empresariales manteniendo rectitud y sobre todo confianza en los datos financieros. Asimismo, implica asegurar que se cumplan las regulaciones establecidas, las cuales proporcionan un nivel apropiado de seguridad (Calle et al., 2020). Por otra parte, se puede considerar como una herramienta que asiste a las organizaciones en la gestión y logro de los estándares de calidad requeridos, siendo una responsabilidad compartida por todos los empleados. No obstante, el control interno se extiende por diversas áreas dentro de una organización y su objetivo fundamental es fomentar la eficiencia y efectividad de las operaciones, así como garantizar que se cumplan las normativas correspondientes. Este sistema engloba componentes esenciales, como la segregación de funciones, la debida autorización y aprobación de transacciones, la adecuada documentación y registro de actividades, la verificación y conciliación de registros, la protección y seguridad de los activos, y la implementación de mecanismos de supervisión y monitoreo (Escobar et al., 2022). Como palabras propias se puede mencionar que el control interno son los procedimientos y métodos empleados por los directivos de las entidades para que todo marche eficazmente, incluyendo cada operación y actividad, este permitirá mostrar si los pasos que aplican son los adecuados, asimismo, podrá evidenciar si algo está marchando mal o en todo caso evitara que ellos sucedan, por ende, garantiza la efectividad dentro de las empresas.

La relevancia del control interno es sumamente significativa, ya que constituye un componente esencial de la administración que debe estar presente en todas las empresas que deseen tener un gran músculo financiero, que no especifique su tipo o estructura necesariamente. Desde la perspectiva de la gestión, el C.I es fundamental porque sin un adecuado sistema de control resulta difícil llevar a cabo una planificación, organización y gestión efectiva de las actividades en una organización. El control proporciona la estructura necesaria para coordinar los procedimientos implementados por la organización, permitiendo así verificar la exactitud y credibilidad de los datos financieros. No obstante, se menciona que el C.I es significativo porque permite que haya claridad y transparencia en cuanto a los documentos y actividades registrados dentro de las entidades, evitando cualquier fraude o inestabilidad en los procesos realizados, en concordancia, permite llevar registros confiables para una buena gestión y función, permitiendo el éxito de la empresa.

No obstante, Calle et al. (2020) su importancia es esencial ya que representa una necesidad fundamental en todas las organizaciones económicas, dado que coopera para que puedan cumplirse cada uno de sus objetivos administrativos y financieros, a la vez que asegura una dirección eficaz y organizada de las actividades económicas. En términos generales, engloba la totalidad de los métodos, procedimientos, estructura, políticas y plan de organización, además de las habilidades y cualidades de los empleados en la empresa (Escobar et al., 2022). Asimismo, es importante por su sistema integral de medidas y mecanismos implementados para garantizar la adecuada dirección y administración de sus operaciones, proteger sus activos, y asegurar la confiabilidad y transparencia de sus operaciones y reportes financieros.

En cuanto a la dimensión de la información, se engloban los registros financieros y no financieros, tanto internos como externos, así como aspectos relacionados con la contabilidad y la transparencia. Por otro lado, en términos de cumplimiento, el enfoque se centra en asegurar el acatamiento de las normas y regulaciones que corresponden a la organización (Calle et al., 2020). En relación a los propósitos del control interno a nivel operativo, busca establecer los indicadores de rendimiento de la organización, abarcando tanto indicadores operativos como financieros.

En relación al marco COSO, define al C.I como el conjunto de medidas implementadas por el consejo de administración y la dirección para garantizar el cumplimiento de los objetivos operativos, la rendición de cuentas y el logro de las metas establecidas. El efecto que tiene en el desempeño de la organización y en la sensibilización de los empleados se ve influenciado por el entorno de control. Con respecto al marco COSO, el sistema específico de C.I se ve principalmente determinado por el entorno de control, el cual establece tanto la disciplina como la estructura organizativa (Raad et al., 2020). De este modo, la calidad del CI incide de forma importante en la precisión de las recomendaciones de gestión (Younas y Kassim, 2019). Además, las organizaciones con un control interno deficiente tienen una mayor probabilidad de cometer errores en sus procesos de gestión (Nicholas & Hutahuruk, 2020). Así pues, la efectividad del control interno desempeña un papel fundamental para que los resultados adquiridos sean de calidad. Por lo tanto, un nivel elevado de control interno impacta directamente en los resultados que la organización quiera lograr (Raad et al., 2020; Saad, 2021).

Además, es esencial que el C.I contribuya a mejorar la eficiencia de la organización de acuerdo a sus políticas o filosofía y la eficacia de las operaciones de una organización. Se puede afirmar que una organización opera de manera eficaz cuando sigue adecuadamente la política de gestión establecida (Kabuye et al., 2019). El control interno en su aplicación a una organización no puede asegurar la total eliminación de errores o fraudes, pero desempeña un rol imprescindible al momento de supervisar las actividades de la empresa quién lo aplica. Un sistema de control interno efectivo debe reducir al mínimo el riesgo de errores y fraudes, así como detectarlos y prevenirlos de manera rápida y precisa (Renaldo et al., 2020).

En relación a esto, de acuerdo al modelo COSO, el sistema de control interno juega una función clave en la administración y supervisión de los recursos al ofrecer una "seguridad razonable" de que se logran las metas de la empresa, de igual forma asegura el cumplimiento de las normas técnicas (Ujkani y Berisha, 2019). Por demás, las reglas de control interno, en conjunto con las directrices regulatorias que rigen las actividades administrativas u operativas de las organizaciones públicas, representan una herramienta eficiente para mitigar los riesgos asociados a dichas organizaciones (Pingyang & Gaoqing, 2019). De esta manera, se establece un sistema completo con el objetivo de asegurar que las

tareas realizadas y la gestión de los datos de información y los bienes en las organizaciones se encaminen de acuerdo con las normas establecidas en la Constitución (Pérez y Badajoz, 2022). No obstante, puede causar conflicto si no está claramente definido, especialmente cuando está integrado en leyes, reglamentos o reglas (Abiodun, 2020). El control interno se caracteriza ampliamente como un procedimiento que se ve afectado por la junta directiva, la gerencia y otro personal (Miklos et al., 2019).

Se describirán las dimensiones del control interno, específicamente las acciones de control, las cuales enlazan con las políticas y procesos establecidos por la dirección con el objetivo de asegurar que se cumplan todos los controles diseñados para lograr las metas en la entidad. Algunos de estos controles pueden abarcar, entre otros, inspecciones físicas de las adquisiciones de bienes y servicios, así como el registro físico y documentado de las políticas empleadas en la selección de proveedores.

Análisis de riesgos: se refiere a todo procedimiento mediante el cual los administradores y la gobernanza corporativa reconocen y responden a los riesgos inherentes al negocio, así como a sus resultados de la aplicación. Es en este punto específico donde se evalúan los riesgos que podrían obstaculizar el logro de los objetivos, se intenta identificar en primer lugar los riesgos más significativos, se estima su grado de importancia y se seleccionan las acciones necesarias para hacerles frente al problema presentado.

De esta manera se asegura la coherencia entre las políticas empleadas y los procesos de la empresa, y la consecuencia alcanzada. La supervisión o monitoreo constituye el propósito de las acciones de control, al supervisar y gestionar diariamente los demás elementos del sistema de control. Estos controles no necesariamente deben ser sistemáticos, sino que pueden llevarse a cabo de manera continua si la organización cuenta con un departamento de control interno (Grageola et al., 2020).

En ese sentido, la gestión pública (G.P) se refiere a los logros de la administración pública, siendo un proceso estratégico, económico, operativo y social que busca asegurar la provisión eficiente, efectiva y equitativa de servicios públicos, así como cumplir con los objetivos que se establezcan (Leaño, 2021). Por tanto, se entiende el conjunto de acciones y procedimientos del sector público que

planifican, organizan, dirigen y controlan los recursos y actividades para alcanzar los objetivos fijados por el gobierno o la administración pública. No obstante, la G.P permite que las empresas puedan alcanzar las metas establecidas por medio de buenas estrategias, usando planificaciones eficientes que ayude en las gestiones de los procedimientos, dando soluciones efectivas a los inconvenientes que se puedan presentar dentro de las entidades. Otro factor clave en la G.P es la rendición de cuentas. Los gobiernos deben garantizar que los funcionarios y directivos rindan cuentas de sus acciones y decisiones. Esto significa que deben justificar y explicar sus acciones a los ciudadanos y, en algunos casos, a los reguladores y supervisores.

Asimismo, es una estrategia utilizada en la gestión pública que aprovecha los conocimientos y experiencias de la administración y otras disciplinas con el fin planteado de mejorar la eficiencia y efectividad de los servicios públicos en una burocracia contemporánea. En otras palabras, la gestión pública abarca diversas áreas, como la gestión financiera, la planificación estratégica, la evaluación de programas, la transparencia y rendición de cuentas, entre otros aspectos (Eriksson et al., 2019). La nueva gestión pública se focaliza en gestionar el sector público por resultados y no por políticas (Latanza, 2020).

En el contexto peruano, la administración pública y sus subtemas se describe como el conjunto de procesos y actividades realizadas por los servidores públicos con el fin de manejar los recursos del sector público de las instituciones, con el objetivo de alcanzar sus metas establecidas. Es por ello, que los recursos financieros, logísticos, materiales, etc. de la institución deben ser utilizados de manera adecuada, eficiente y óptima. En síntesis, es una forma de gestionar los recursos de una institución pública para el logro de sus metas propuestas (Instituto de ciencias Hegel, 2021). Es fundamental mantener una gestión adecuada dentro de las instituciones encargadas de la administración pública, dado que esto contribuiría a crear un entorno laboral más favorable para sus colaboradores (Gil & Dawes, 2018). En consecuencia, esto llevaría a un mejoramiento de las habilidades y competencias de los servidores mejorando su rendimiento y efectividad en el ambiente laboral, así como al uso eficiente de los recursos públicos. Además, es importante destacar que el desempeño eficaz en la gestión municipal es

considerado como un factor crítico, donde el uso eficiente de los recursos públicos se establece como un principio fundamental.

Dado que tiene un impacto en el progreso, al enfocarse en el mejoramiento de áreas prioritarias como educación, salud e infraestructura, proporcionando condiciones propicias para el desarrollo socioeconómico (Knafo, 2019). Cabe recalcar que el empleo de una gestión pública en las empresas ofrece una ventaja, ya que tiene como objetivo fortalecer una cultura emprendedora al exigir al sector público y también la privada, el logro de mejores resultados (Bleiklie, 2019). El enfoque principal se dirige hacia la solución de problemas actuales y la racionalización del proceso de toma de decisiones para lograr metas establecidas. Los autores también subrayan la importancia crucial de la gestión pública, ya que contribuye al bienestar social, garantiza el progreso local y promueve la sostenibilidad (Leaño, 2021; Stradas et al., 2019). La gestión es importante en la sociedad y todas las entidades tanto públicas como privadas, debido que a través de ella se puede llevar el control de los bienes públicos para que no sean derrochados, además, permite la toma de decisiones correctas, fortificando desarrollar apropiadamente las metas.

El propósito de la gestión pública es mejorar tanto la eficacia como la eficiencia del Estado en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. Esto se logra mediante la implementación de prácticas y estrategias que buscan optimizar el funcionamiento de las instituciones gubernamentales y el uso de los recursos públicos (Escourido et al., 2020). De igual manera, la gestión pública tiene como objetivo cumplir con las necesidades y requerimientos de la sociedad, ofreciendo servicios públicos de excelencia y asegurando el bienestar de la población (Clarke, 2019). Adicionalmente, busca impulsar el progreso económico y social del país a través del empleo de políticas y medidas que impulsen el desarrollo económico, fomenten la creación de empleo y mejoren el bienestar de la población en su conjunto (Fierro et al. 2018). En Perú, la ineficiencia en la gestión pública se traduce en carencias en el acopio de servicios públicos, lo cual tiene un impacto negativo en la percepción que los ciudadanos tienen de la administración pública y el rendimiento del Estado peruano. Los procedimientos de una corporación o entidad deben ser comprendidos como una serie de acciones que

convierten los elementos de entrada en productos y generan valor en cada etapa del proceso.

Como resultado, la gran mayoría de las empresas no tienen en su disposición a personal ni tienen la capacidad ni los recursos requeridos para mejorar sus procesos y proporcionar bienes y servicios de calidad al público. En esta situación, existe una falta de investigaciones exhaustivas y bien estructuradas sobre cómo mejorar, estandarizar y mecanizar todos los procesos de la cadena de valor (Gobierno del Perú, 2021).

Dentro de la gestión pública, se encuentran componentes como la planificación estratégica, la cual se basa en la evaluación de la lista de prioridades nacionales y de los distintos niveles de gobierno (central, regional, local). Además, el proceso de planificación estratégica implica que cada institución, al considerar los compromisos políticos y las directrices de los planes gubernamentales, lleva a cabo una reflexión detallada acerca de los elementos del entorno, ya sea las oportunidades actuales o la necesidad de una intervención estatal justificada.

Presupuesto para resultados: además de unos objetivos claros, un Estado contemporáneo comprometido con el bienestar de sus ciudadanos requiere que la asignación presupuestaria se base en los logros y efectividad, es decir, de lo que las personas esperan y necesitan (Nunes & Cunha, 2019). Es crucial tener esto en consideración debido a la escasez de recursos y la imperante necesidad de determinar qué es prioritario. La transparencia, así como la responsabilidad al momento de evaluar la asignación y el uso de los recursos son esenciales en este proceso. Gestión por procesos: Una administración enfocada en satisfacer las necesidades de los ciudadanos debe inevitablemente transformar el modelo organizativo tradicional basado en funciones y adoptar un enfoque basado en procesos que estén alineados con las "cadenas de valor" de cada corporación, que aseguren que en su aplicación, los bienes y servicios públicos a cargo de su responsabilidad produzcan efectos y beneficios favorables para los ciudadanos, teniendo en cuenta los recursos limitados disponibles (Gobierno del Perú, 2021).

Las dimensiones de la gestión pública son, gestión estratégica: los objetivos estratégicos deben alcanzarse mediante el entendimiento de las demandas de la comunidad al momento de tomar decisiones, elaborar estrategias públicas a nivel regional y prever las transformaciones sociales a medida que transcurre el tiempo.



Gestión económica: es un concepto ampliamente reconocido en la literatura y se trata de la habilidad de emplear de manera efectiva y administrar los recursos limitados disponibles con el fin de alcanzar objetivos deseados, beneficios sociales, necesidades y desarrollo socioeconómico. Abarca la actividad económica, sus interrelaciones y la riqueza creada a través de la capacidad fiscal nacional, la participación de los productores y proveedores de servicios y la administración efectiva de los recursos disponibles. Gestión operativa: garantiza cumplir con las tareas de gestión modificando y documentando los procesos organizativos normalizados y no normalizados, introduciendo estrategias y medidas para alcanzar los objetivos fijados para la gestión plurianual y utilizando métodos y procedimientos innovadores para aumentar la eficacia de la gestión. Gestión social: la implementación de métodos de control y dirección reflejan los efectos o cambios resultantes de los productos y servicios prestados y los cambios que provocan en el desarrollo general de la sociedad. De ello se desprende claramente que las instituciones gubernamentales tienen como propósito principal satisfacer las necesidades y cumplir con las expectativas de cada uno de los ciudadanos, quienes son el centro fundamental de su estructura de gobierno, es decir es un grupo que forma parte de sus stakeholders, debiendo tomarse la preferencia debida (Alarcón et al., 2020).

### **III. METODOLOGÍA**

Asimismo, fue de enfoque cuantitativo, tuvo como finalidad recopilar y examinar datos cuantitativos sobre las variables que se estudiaron, para así poder determinar si hay o no asociación entre ellas (Hurtado, 2020). Es decir, su propósito fue recopilar datos numéricos acerca del control interno y la administración pública, de esta manera poder dar respuestas referentes a la pregunta inicial, además, de comprobar las hipótesis establecidas.

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

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo básica, ya que se centró en la descripción y la elaboración de un marco teórico que profundizo en las teorías y definiciones que la respaldan (Ortega, 2017). Su objetivo fue recopilar y enriquecer datos para la difusión del conocimiento científico, pero no se ocupa del caso práctico, es decir, su fin fue recoger y profundizar información acerca del control interno y gestión pública para tener más conocimientos sobre ellos. Concerniente a ello, para haber elaborado este estudio científico fue necesario proporcionar directrices precisas para el diseño y la ejecución del estudio, asegurando la calidad y la confiabilidad de los resultados.

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

Sin embargo, tuvo un diseño no experimental, las variables no están sujetas a manipulación ni control. El investigador se enfocó exclusivamente en investigar eventos que hayan ocurrido previamente al estudio (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Entendiéndose, que las variables C.I y G.P no han sido controladas ni manipuladas por el estudiante, sino todo lo contrario, ha sido investigada de estudios que ya han sido realizados. Además, en una variedad de áreas de investigación, este método fue útil y contribuye al avance del conocimiento en el campo correspondiente.

Por otro lado, presentó un nivel correlacional que buscó evaluar el nivel de conexión o enlace entre variables para una situación particular (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Donde evaluaron las variables específicas de

investigación, C.I y G.P sin necesidad de hacer ningún cambio para determinar si se correlacionan o no. Además, se llevó a cabo un enfoque transversal donde se recopilaron los datos simultáneamente, todos al mismo tiempo. El propósito fue explicar las variables y analizar cómo surgen y se relacionan entre sí en un instante específico (Valderrama, 2015). Por lo que investigar eventos previos proporcionó una perspectiva retrospectiva útil.

### **3.2 Variables y operacionalización**

#### **Variable 1 control interno**

##### **Definición conceptual control interno**

El C.I es un procedimiento consecutivo, mediante el cual el consejo de administración, la dirección y el resto del personal ofrecen garantías razonables para alcanzar las metas, pudiendo lograrlas por medio de las actividades de control, evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo, ello para mantener al tanto y supervisar a los empleados para un mejor control, así el plan individual de cada organización salvaguarda los activos, además, podrá revisar la idoneidad y fiabilidad de los datos financieros y garantizar que las cuentas anuales estén libres de inexactitudes materiales (Grageola et al., 2020). Referente a lo anterior, un control interno sólido mejora la gestión y la transparencia de la organización y da confianza a los stakeholders internos y externos.

##### **Definición operacional control interno**

Se evaluó el control interno por medio de distintas dimensiones, que incluyen las actividades de control, evaluación de riesgos, así como la supervisión y el monitoreo.

##### **Indicadores**

La primera dimensión la conformaron los indicadores: Procedimientos de Control institucional, Políticas de control y cumplimiento de metas, se refiere a las prácticas y procesos utilizados por las organizaciones para garantizar que operen de manera eficiente, efectiva y ética. Los indicadores de la segunda dimensión son: Conocer

los riesgos, y los resultados de aplicación. Y para la tercera dimensión Evaluación para comprobar el control interno, comunicación de deficiencias de control interno.

**Escala de medición:** Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5).

## **Variable 2 gestión pública**

### **Definición conceptual gestión pública**

La gestión pública fue el resultado de la administración pública, debido a que es un proceso estratégico, económico, operativo y social para garantizar que los servicios de estado sean más eficientes, efectivos y equitativos. Lo cual resulta en el logro de los objetivos y metas establecidas (Leaño, 2021).

### **Definición operacional gestión pública**

La gestión pública fue evaluada por medio de las dimensiones gestión estratégica, gestión económica, gestión operativa y gestión social.

### **Indicadores**

En la primera dimensión sus indicadores son: conocimientos y toma de decisiones, para la segunda dimensión, administrar recursos, satisfacción de las necesidades, tercera dimensión, Actividades administrativas, Documentación de procesos y para la última dimensión Estrategias de servicios y Cambios producidos

**Escala de medición:** Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5).

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

### **3.3.1 Población**

La población es definida como aquel grupo de personas, cosas u objetos sobre las que se realizan algunas observaciones en la ejecución de la pesquisa (Hernández-Sampieri y Mendoza 2018). Dentro de una población todos sus elementos tienen características en común que los llevan a ser fuente de estudio. Asimismo, la población contó con 90 empleados de una entidad del sector público en Lima,

además, se consideró un periodo determinado, con el fin de prevenir que la población tenga cambios que desfavorezcan el estudio y a los intereses del investigador.

### **Criterios de inclusión**

Se incluyeron a los empleados que decidieron participar de forma espontánea.

### **Criterios de exclusión**

Se excluyeron a los trabajadores que no quisieron participar por motivos de tiempo o fuerzas mayores

### **3.3.2 Muestra**

La muestra hace referencia al subgrupo representativo de los sujetos de investigación incluidos en la investigación (Hernández-Sampieri y Mendoza 2018). La muestra estuvo conformada por 73 empleados de una entidad del sector público en Lima, y además se consideró un periodo determinado, con el fin de prevenir que la población tenga cambios que desfavorezcan el estudio y a los intereses del investigador. Ver en anexo.

### **3.3.3 Muestreo**

La investigación presentó un muestreo probabilístico que se basará en el supuesto de que cada participante de la población tiene igual posibilidad de ser seleccionado en la muestra. Se prefiere este método porque minimiza el sesgo de selección del investigador y da lugar a muestras que no sólo son más representativas, sino para las que también pueden calcularse los errores estándar entre los participantes seleccionados (Hernández-Sampieri y Mendoza 2018). Además, el cálculo de los errores estándar permite realizar inferencias estadísticas adecuadas y evaluar la precisión de los resultados.

### **3.3.4 Unidad de análisis**

Empleados de una organización gubernamental ubicada en Lima.

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

#### **Técnica**

Como técnica de recopilación se usó una encuesta para ambas variables, el control interno y la gestión pública. La encuesta es un método que se usa para saber lo que opinan las personas sobre un topic o circunstancia en particular (Falcón et al., 2019). La encuesta es un método para detectar opinión pública de grupos objetivos, de esta forma esclarecemos dudas dentro de la investigación. Asimismo, se puede obtener una imagen más completa y confiable sobre las actitudes, creencias y preferencias de ese grupo específico.

#### **Instrumento**

En el estudio se usó un cuestionario como herramienta para evaluar las variables de control interno y gestión pública. El cuestionario es un documento compuesto por una serie de preguntas cerradas relacionadas con las hipótesis, que deben redactarse de forma concisa y sucinta para confirmar o rechazar (Hernández y Mendoza 2018). Se aplicó un cuestionario específico por variable, siendo que el cuestionario relacionado con la variable de control interno estará compuesto por un total de 21 preguntas, asimismo, se aplicó de forma individual, considerando un tiempo de 30 minutos. De igual manera, el cuestionario para la variable gestión pública estuvo conformado por un total de 16 preguntas en escala Likert (**Ver Anexo 3**).

#### **Validez y confiabilidad**

Es esencial emplear diversas pruebas para evaluar la validación de un instrumento de medida. Cuantas más pruebas existan sobre el contenido, los estándares y la validez de contenido de un instrumento de medida, mejor reflejará las variables que se pretenden medir (Valderrama, 2015). Es por ello, que las herramientas de medición y registro utilizados fueron evaluadas y aprobadas por tres jurados expertos referido al ámbito metodológico (**Ver anexo 4**).

El nivel de fiabilidad de una herramienta de medición se establece mediante el uso de la prueba Alfa de Cronbach para evaluar el nivel de consistencia interna

y determinar el grado de homogeneidad de las preguntas del instrumento de medición (Betancourt y Caveides, 2018). Se utilizó el Alfa de Cronbach ya que permite medir los instrumentos con precisión, manifestando si es confiable o no el cuestionario a aplicar. El coeficiente Alfa de Cronbach varía entre 0 y 1, y se consideró que un valor mayor a 0.7 indica una buena consistencia interna. Sin embargo, es importante tener en cuenta que el coeficiente Alfa de Cronbach no es un indicador de validez, y que otros factores pueden afectar la calidad de un instrumento de medición o encuesta. Este se aplicó para evaluar los dos instrumentos utilizados para medir las variables de control interno y gestión pública.

La muestra piloto se usó en 25 trabajadores que permitan estimar la confiabilidad (**Ver anexo 5**).

### **3.5 Procedimientos**

El consentimiento de la entidad donde se llevó a cabo la investigación, es necesario para obtener los datos elementales para el avance del estudio. Una vez obtenido dicho permiso, se aplicó el instrumento por medio de Google Forms, se emitió un link de acceso a cada uno de los participantes donde respondieron según sus conocimientos y experiencias. Una vez obtenidos los datos se pasó al programa SPSS, donde arrojo tablas y figuras.

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

Después de recopilar datos, se realizó un análisis descriptivo que permitió determinar los datos o niveles que se encuentran en cada variable y dimensión. Las tablas y resultados descriptivos se emplearon para sintetizar y exponer los datos de una muestra o población. Asimismo, se usó el análisis inferencial, estos resultados incluyen pruebas de hipótesis, intervalos de confianza y análisis de regresión que permiten confirmar o rechazar las hipótesis de la investigación respondiendo a la pregunta inicial, por lo que se usó el estadístico Rho de Spearman para las correlaciones de la variable. Por ello, los coeficientes de asociación se deben calcular a partir de series de datos y no de valores reales. Para

resolver este problema, se utilizan coeficientes especialmente diseñados, entre ellos el Rho de Spearman (representado por  $r_s$ ) (Akoglu, 2018).

### **3.7 Aspectos éticos**

La actual investigación se llevó a cabo siguiendo las normas APA y se fundamentó en el principio ético de la beneficencia, lo que implicó que no se pondrá en peligro a ningún participante, sino que se protegerán y defenderán sus intereses y opiniones sobre el tema de investigación. Además, se siguió el principio de no maleficencia ética, lo que significa que no se causará ningún daño físico o psicológico, sino todo lo contrario se previnieron los riesgos y se estudió para aumentar sus beneficios. En cuanto a la ética de la autonomía cada participante tiene el derecho de participar voluntariamente y cuando ya no quieran hacerlo podrán retirarse sin ningún inconveniente en el momento que lo deseen. Para la ética de la justicia a todos se le dará un trato por igual, sin manifestar que unos son mejores o más inteligentes que otros. Para mantener la integridad, se actuó con profesionalismo y evitó cualquier manipulación o sesgo en la recaudación y análisis de datos. Asimismo, se trabajó con la ética de la no maleficencia, por tanto, la confidencialidad y el anonimato de los participantes se protegió, respetando su privacidad y considerando sus derechos. Estos principios éticos son fundamentales para mantener la confianza en la investigación y asegurar la integridad del proceso científico.



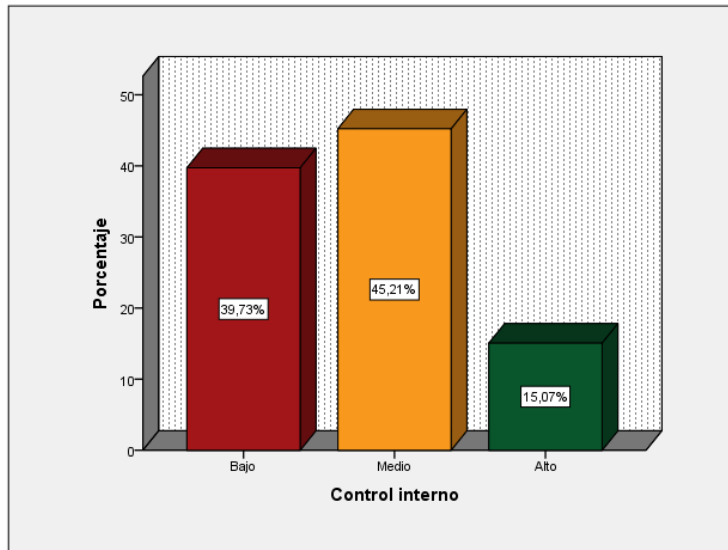
## IV. RESULTADOS

### 4.1 Análisis descriptivos

#### Control interno

**Figura 1**

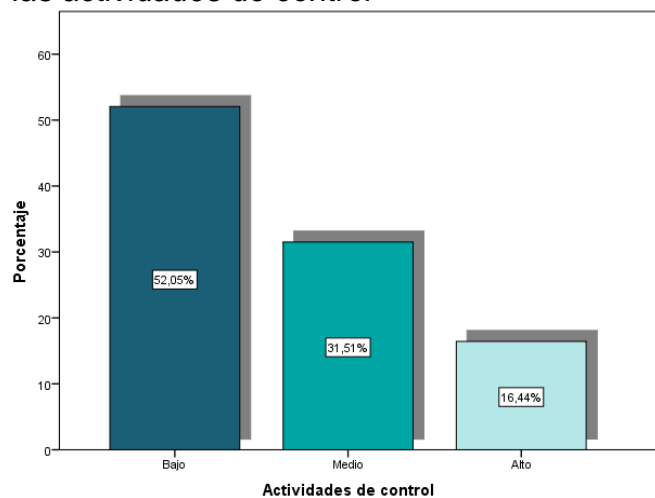
*Nivel del control interno*



En la figura 1 se evidencia que, de los 73 empleados, solo 29 de ellos manifestaron percibir bajos niveles (39,73%) de control interno, mientras que otros 33 de los trabajadores señalaron estar un nivel medio según el (45,21%) y 11 de ellos evidenciando un (15,07%) acortaron estar en un nivel alto del control interno. Constatando que el control interno se mantiene en niveles medios según el personal de una entidad pública.

**Figura 2**

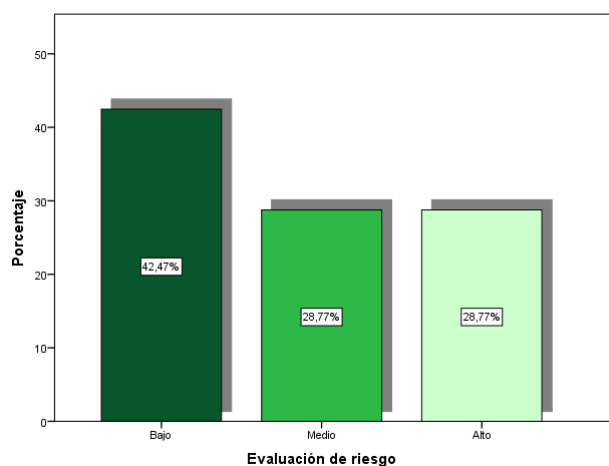
*Niveles de las actividades de control*



En la y figura 2 se puede evidenciar que, de los 73 empleados, 38 colaboradores manifiestan percibir altos niveles de (52%) de actividades de control, 23 señalaron estar en un nivel medio (31%) y 12 de ellos (16%) acotaron estar en un nivel alto de actividades de control, es decir, no son las adecuadas dentro de la entidad mostrando en su totalidad niveles bajos.

**Figura 3**

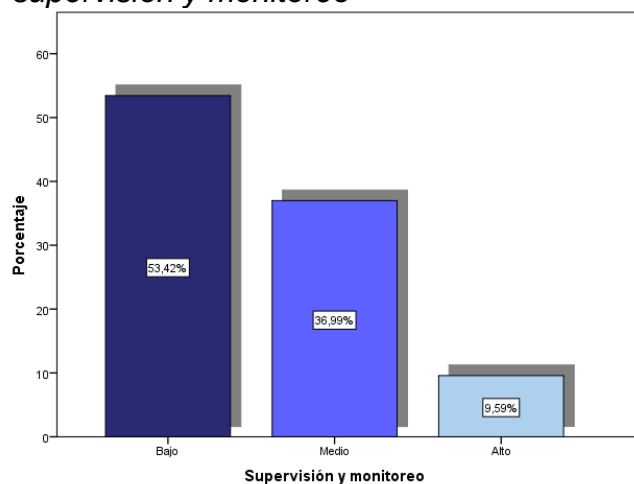
*Nivel de evaluación de riesgos*



En la figura 3 se observa que, el 42.47% de los empleados encuestados mostraron estar en un nivel bajo en cuanto la evaluación de riesgo, asimismo, el 28.77% señalaron estar en niveles medios y el otro 28.77% se ubican en niveles altos. Haciendo mención que la entidad pública necesita mantener una evaluación de riesgo óptima para que sus empleados conozcan de ellos.

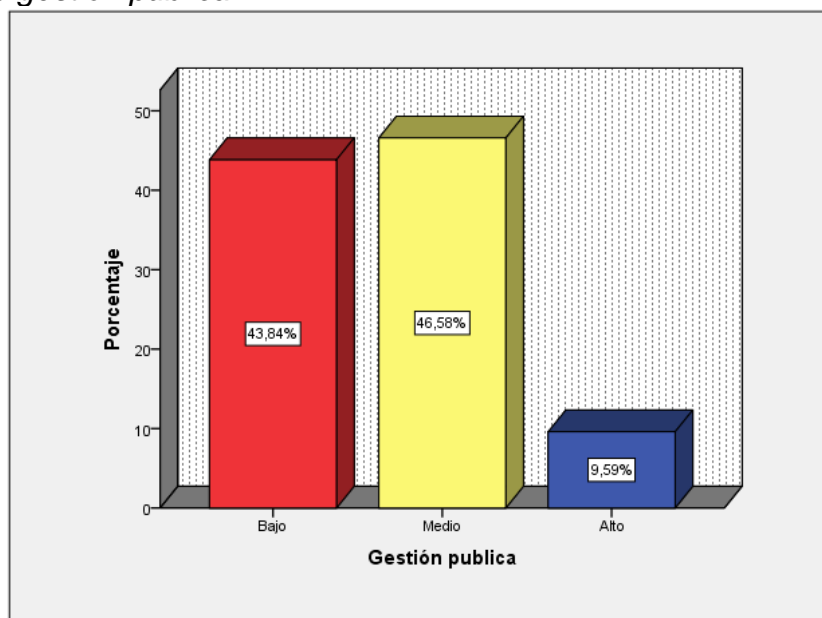
**Figura 4**

*Niveles de supervisión y monitoreo*



En la figura 4 se observa que, de los 73 empleados, 39 colaboradores manifiestan percibir bajos niveles de (53.42%) de supervisión y monitoreo, 27 señalaron estar en un nivel medio (36.99%) y 7 de ellos (9,56%) acotaron estar en un nivel alto en la supervisión y monitoreo.

**Figura 5**  
*Niveles de gestión pública*



En la figura 5 se puede evidenciar que la gestión pública se sitúa en un nivel medio en una entidad según el 46.58% del personal que fue encuestado, por otro lado, el 43.84% mostraron estar en un nivel bajo y solo el 9.58% señalaron estar en un nivel alto. Constatando la gestión pública dentro de la entidad no está siendo manejado de manera efectiva, mostrando que los empleados necesitan conocer más acerca de esta.

**Tabla 1***Baremos variables y dimensiones*

| <b>Dimensiones</b>                | <b>Niveles</b> | <b>Baremos</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Variable control interno          |                | 22 - 46        | 29                | 39.7              |
|                                   | Bajo           | 47 - 66        | 33                | 45.2              |
|                                   | Medio          | 67 - 93        | 11                | 15.1              |
|                                   | Alto           |                |                   |                   |
| Variable gestión pública          |                | 23 - 47        | 32                | 43.8              |
|                                   | Bajo           | 48 - 68        | 34                | 46.6              |
|                                   | Medio          | 59 - 95        | 7                 | 9.6               |
|                                   | Alto           |                |                   |                   |
| Dimensión actividades de control  |                | 8 - 15         | 38                | 52.1              |
|                                   | Bajo           | 16 - 21        | 23                | 31.5              |
|                                   | Medio          | 22 - 31        | 12                | 16.4              |
|                                   | Alto           |                |                   |                   |
| Dimensión evaluación de riesgo    |                | 7 - 14         | 31                | 42.5              |
|                                   | Bajo           | 15 - 21        | 21                | 28.8              |
|                                   | Medio          | 22 - 31        | 21                | 28.8              |
|                                   | Alto           |                |                   |                   |
| Dimensión supervisión y monitoreo |                | 7 - 14         | 39                | 53.4              |
|                                   | Bajo           | 15 - 21        | 27                | 37.0              |
|                                   | Medio          | 22 - 31        | 7                 | 9.6               |
|                                   | Alto           |                |                   |                   |

En la tabla 1, se puede demostrar los datos obtenidos de los baremos usados, mostrando que la variable 01 control interno siendo en su mayoría un 45,2% con niveles regulares, en la variable gestión pública también se manifiesta niveles regulares con un 46,6%, asimismo señalando que actividades de control se sitúa en niveles bajos según el 52.1%, mientras que en la evaluación de riesgo se localiza en un nivel bajo según el 42,5% y supervisión y monitoreo se ubica en un nivel bajo según el 53.4%.

## 4.2 Análisis inferencial

### Contrastación de hipótesis

#### Hipótesis general

**H1:** Existe relación significativa entre el control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023

**H0:** No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023

#### Tabla 2

*Correlación de las variables control interno y gestión pública*

|                 |                 | Gestión pública             |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coefficiente de correlación |
|                 |                 | ,914                        |
|                 |                 | Sig. (bilateral)            |
|                 |                 | ,000                        |
|                 |                 | N                           |
|                 |                 | 73                          |

En la tabla 2, se puede evidenciar de acuerdo con el análisis de hipótesis, se ha demostrado que hay una asociación significativa entre el control interno y la gestión pública en una entidad. Esto se evidencia por el alto grado de relación calculado, que es de 0.914. La fortaleza de esta correlación es considerada como "muy fuerte" según los valores de Rho de Spearman. En cuanto a la significancia que resultó en  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$ . Por ende, se cancela la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023

### Hipótesis específica 1

**H1:** Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023.

**H0:** No existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023

**Tabla 3**

*Correlación entre la dimensión actividades de control y la gestión pública*

|                 |                        |                             | Gestión pública |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Rho de Spearman | Actividades de control | Coefficiente de correlación | ,927            |
|                 |                        | Sig. (bilateral)            | ,000            |
|                 |                        | N                           | 73              |

En la tabla 3 se puede evidenciar de acuerdo a los hallazgos de la asociación entre actividades de control y la gestión pública, donde  $r=0,927$  lo que muestra una asociación. Según Rho de Spearman indicaron que esta es una asociación muy alta. No obstante, la significancia fue  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$  permitiendo mostrar que el vínculo es significativo. De modo que, se cancela la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna, concluyendo que: Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023.

## Hipótesis específica 2

**H1:** Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023.

**H0:** No existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023.

**Tabla 4**

*Correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y gestión pública*

|                 |                      | Gestión pública            |
|-----------------|----------------------|----------------------------|
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgo | Coeficiente de correlación |
|                 |                      | Sig. (bilateral)           |
|                 |                      | N                          |

En la tabla 4 se puede observar que hay una asociación moderada entre la evaluación de riesgo y la gestión pública en la entidad bajo estudio. Esto se evidencia por el grado de asociación calculado, que fue de 0.799. Por lo que se muestra una conexión alta y significativa  $p=0,000$  siendo  $p\leq 0,005$ . Es decir, se cancela la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023.

### Hipótesis específica 3

**H1:** Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023.

**H0:** No existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023.

**Tabla 5**

*Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y gestión pública*

|                 |                         |                             | Gestión pública |
|-----------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Rho de Spearman | Supervisión y monitoreo | Coefficiente de correlación | ,776            |
|                 |                         | Sig. (bilateral)            | ,000            |
|                 |                         | N                           | 73              |

En la tabla 5 se evidencia según los hallazgos de la prueba de hipótesis que hay una conexión significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en la entidad analizada. Esto se desprende del alto grado de relación calculado, que fue de 0.776. Los valores de Rho de Spearman respaldan esta observación al demostrar que la asociación entre ambas variables es alta, asimismo, resultó en  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$  mostrando una asociación significativa. Es decir, se cancela la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna, concluyendo que: Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023.



## V. DISCUSIÓN

El estudio estuvo orientado en demostrar la relación que existe entre el control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023. De acuerdo a los análisis descriptivos se pudo conocer que el control interno está ubicado en un nivel medio según el 45.2%, mencionando que no siempre se lleva adecuadamente el control dentro de la entidad. Por otro lado, se evidencio que la gestión pública se sitúa en un nivel medio según el 46.6%.

No obstante, por medio de los hallazgos inferenciales se demostró que existe relación muy fuerte  $r=0.914$  y sig  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$ . Este resultado muestra que al aplicar de manera óptima un control interno dentro de la entidad pública mejor será la gestión pública, debido a que ayudará a aplicar mejores los procedimientos, las políticas y sus operaciones, para un óptimo resultado y mejores beneficios a la entidad, para así obtener el logro de los objetivos estratégicos, la utilización eficiente de los recursos, la transparencia en la toma de decisiones, la rendición de cuentas, entre otros.

Estos resultados son avalados por el estudio de Talaverano y Paima (2019), quien mostro hallazgos similares, con un  $r=0.910$ , es decir, hubo asociación entre las variables investigadas, constatando que dicha investigación se elaboró en empleados de una empresa peruana. Asimismo, Oyola (2018), menciona que existe una correlación moderada y positiva entre las variables según ( $\rho=0,451$  y  $p=0,020 < 0,05$ ). Mostrando que el control interno y la gestión pública tiene asociación significativa en el contexto social peruano.

Observando otras investigaciones, se conoció contradicciones según Alva (2021) demostró que el control interno no tiene asociación significativa con la gestión pública, mostrando un hallazgo de  $p\text{-valor} = 0,410 > 0,05$ , añadiendo que el control interno no es necesario para poder modernizar la gestión pública.

Por otra parte, en estudios internacionales como el de Grajales et al. (2022), se pudo constatar que el control interno es significativo para que exista una óptima gestión pública, ayudando para promover la eficiencia, salvaguardar los activos, mejorar la transparencia, fomentar la rendición de cuentas, asegurar el cumplimiento normativo y fortalecer la confiabilidad de la información financiera.

Ayuda a garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera efectiva y que los ciudadanos confíen en la gestión de los asuntos públicos.

El resultado es explicado según Grageola et al. (2020), ya que el control interno permite implementar por medio del consejo de administración, la dirección y todos los empleados de una empresa proporcionar garantías adecuadas para alcanzar las metas establecidas. Constatando que el control interno tiene asociación con la gestión pública. Además, lo expuesto por Escobar et al. (2022), se ha evidenciado que el control interno es importante dado que es un elemento fundamental en la gestión, el control interno debe formar parte integral de todas las empresas que deseen lograr una sólida salud financiera, sin importar su tipo o estructura específica. Por otro lado, se consideró el estudio de Leño (2021) quien refirió que la gestión pública abarca los éxitos alcanzados por la administración gubernamental, siendo un procedimiento estratégico, económico, operativo y social que busca garantizar la entrega de servicios públicos de manera eficiente. No obstante, Escourido et al. (2020) acotaron que la finalidad de la gestión pública es mejorar la eficiencia y la efectividad del gobierno en el cumplimiento de sus deberes, fomentando la transparencia y la participación ciudadana.

Ante lo expuesto, considerando los resultados se puede mencionar que el control interno tiene una asociación directa con la gestión pública, mostrando que mientras la entidad lleve un control y organización apropiado en sus instalaciones bajo una supervisión constante, se podrán alcanzar todos los objetivos propuestos en cuanto a la gestión pública, mostrando transparencia y eficiencia en el cumplimiento de sus responsabilidades hacia la sociedad.

De acuerdo con el primer objetivo específico, los resultados descriptivos arrojaron que en la entidad no ejecutan de manera eficiente las actividades de control mostrando un nivel bajo según el 52.1% de los empleados. Asimismo, por medio de los resultados inferenciales se mostró una relación muy alta  $r=0,927$  y  $\text{sig } p=0,000$  siendo  $p<0,005$  entre las actividades de control y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023. Mostrando que al realizar adecuadamente los procedimientos que establece la gerencia se podrá lograr con exactitud las actividades de control que se apliquen dentro de la gestión pública. Es decir, mientras más eficiente y eficaz que sean las actividades de control mejor será la gestión pública.

Para constatar los resultados se presentó el estudio realizado por los investigadores Grajales et al. (2022) quienes concluyeron en su investigación que realizar actividades de control mostrará mejores resultados dentro de la entidad, siguiendo todos los procesos dirigidos por los directivos, de esta manera podrá ser de mucho beneficio en la gestión pública, demostrando que hay asociación directa entre las actividades de control y la gestión pública. Asimismo, Sirierio et al. (2019) finalizaron en su estudio que las actividades de control se deben manejar rigurosamente, de esta manera las entidades podrán tener una gestión pública eficaz, dando mejoría a las actividades y funciones que no se están realizando. Por ende, se confirma que existe un vínculo entre las actividades de control y la gestión.

En investigaciones a nivel global, se ha investigado la gestión pública y el control interno, encontrando una correlación entre ellas. Esto implica que la gestión pública desempeña un papel preciso en la atención y calidad del servicio ofrecido a los ciudadanos. Constatando los autores bases se precisa a Pérez y Badajoz (2022) quienes mencionan que la actividad de control se conecta con las directrices y protocolos establecidos por la dirección con el fin de garantizar que se lleven a cabo todos los mecanismos de control diseñados para lograr exitosamente los objetivos establecidos por la organización.

Considerando los resultados expuestos anteriormente se puede señalar que para que la gestión pública funcione correctamente necesita que las actividades y procedimientos de control se lleven a cabo minuciosamente, cumpliendo con todos los controles empleados por la organización. Lo que se puede precisar que hay asociación entre ellas.

Con respecto al segundo objetivo específico y de acuerdo con el análisis descriptivo se observó que la evaluación de riesgo presenta dificultades en la entidad mostrando un nivel bajo según el 42.5% de los encuestados, mientras que los resultados inferenciales demostraron que existe una relación moderada  $r=0,799$  y  $\text{sig } p=0,000$  siendo  $p<0,005$  entre la evaluación de riesgo y la gestión pública en una entidad del sector público de Lima. Lo que demuestra que a mayor evaluación de riesgo que realicen los directivos de las entidades mejor será la gestión pública, permitiendo resolver cualquier inconveniente que se presente disminuyendo acontecimientos que ponga en juego la estabilidad de la organización.

Considerando los resultados tuvo respaldo por el estudio de Sirierio et al. (2019), quienes hicieron énfasis que la evaluación de riesgo se debe realizar de manera diligente para que las entidades públicas puedan lograr una gestión eficiente y mejorar aquellas funciones que no se estén desempeñando de manera adecuada, con ello, pudieron demostrar que la evaluación de riesgos tiene una asociación significativa con la gestión pública, manifestando que mientras mayor sea la evaluación mejor será la gestión que se realice. Considerando la investigación de Ndegwa y Mungai (2019), finalizaron que la organización al no realizar una evaluación eficiente de los riesgos los presupuestos públicos sufrieron muchos al no haber ningún dato de los gastos, mostrando que la gestión pública presenta falencias al no realizar un seguimiento continuo de las evaluaciones.

Considerando las bases teóricas para contrastar los resultados expuestos se evidenció el estudio de Pérez y Badajoz (2022) quienes refirieron que la evaluación de riesgo hace referencia a cualquier procedimiento en el que los directivos identifican los riesgos inherentes al negocio, así como las consecuencias de su implementación. Considerando los hallazgos se conoció que es indispensable que la entidad realice las evaluaciones de riesgo ya que esta permitirá detectar a tiempo cualquier dificultad que se pueda presentar en la gestión pública, por ende, se precisa que estas tienen relación directa.

Finalmente, en el tercer objetivo específico los hallazgos descriptivos arrojaron que la supervisión y el monitoreo se sitúa en un nivel bajo según el 53.4% de los colaboradores encuestados. Por otro lado, el 37% señaló estar en un nivel intermedio y solo el 9.6% mencionó estar en un nivel alto, pudiendo conocer que no se están realizando la supervisión requerida en la entidad para evitar riesgos y mejorar la gestión pública. Asimismo, por medio de los resultados inferenciales se pudo demostrar que existe asociación significativamente alta ( $r=0,776$ ) y  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$  entre la supervisión, monitoreo y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023. Estos hallazgos hacen mención que mientras haya un seguimiento apropiado a los procesos de gestión, la entidad tendrá más posibilidad de prestar sus servicios sin ningún percance, mejorando aún más la gestión pública.

Estos hallazgos son respaldados por Moreira et al. (2021) quienes demostraron que la supervisión y monitoreo se asocian positiva y significativamente ( $\beta = .80$ ; valor  $p < 0,001$ ) con la gestión. Haciendo mención que realizando de manera continua supervisiones podrá ser de ayuda a la mejora de los procedimientos dentro de la entidad. Asimismo, el estudio de Del Pilar et al. (2022) señalaron que aplicando de manera apropiada la legislación peruana se podrá adquirir un control interno eficiente para que así se pueda lograr una gestión pública como se espera.

Como respaldo teórico para los resultados expuestos se consideró a Pérez y Badajoz (2022) quienes refirieron que la supervisión y monitoreo son componentes esenciales del control interno. La supervisión implica la revisión regular de las operaciones y sus actividades para garantizar que se cumplan las normativas, mientras que el monitoreo implica la evaluación continua del control interno para detectar posibles debilidades y asegurar su efectividad a lo largo del tiempo.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera:** En referencia con el objetivo general se estableció que existe una asociación muy fuerte entre el control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima, esto según  $r_s$  con un valor  $r=0.914$  y  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$ .

**Segunda:** Respecto al objetivo específico 1 se determinó que existe un vínculo muy alto entre las actividades de control y la gestión pública en una entidad del sector público, según Rho Spearman con un valor  $r=0,927$  y  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$ .

**Tercera:** Considerando al objetivo específico 2 se determinó que existe una asociación moderada entre la evaluación de riesgo y la gestión pública en una entidad del sector público, esto según el coeficiente estadístico de Rho Spearman con un valor  $r=0,799$  y  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$ .

**Cuarta:** De acuerdo al objetivo específico 3 se determinó que existe una relación alta entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en una entidad del sector público, esto según el coeficiente estadístico de Rho Spearman con un valor  $r=0,776$  y  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$ .

## VII. RECOMENDACIONES

**Primera:** Se recomienda al funcionario y/o titular de la entidad del sector público proporcionar capacitaciones adecuada sobre los principios y prácticas de control interno a todos los empleados del sector público. Además, se debe aumentar la concienciación en la administración pública sobre la importancia del control interno y sus beneficios en términos de eficiencia y calidad del servicio. Para futuros investigadores se recomienda seguir investigando acerca del control interno y su relación que guarda con la gestión pública.

**Segunda:** Se recomienda a los directores de la entidad del sector público establecer las normas y pautas para llevar a cabo las actividades de la gestión pública de manera óptima. Estas políticas deben ser comunicadas y entendidas por todo el personal, y actualizadas regularmente para adaptarse a los cambios en el entorno.

**Tercera:** Se recomienda al personal administrativo de la entidad del sector público fortalecer los conocimientos acerca de la evaluación de riesgo para anticipar, prevenir y mitigar los riesgos, promoviendo así una gestión pública más efectiva y responsable.

**Cuarta:** A los directivos de la entidad del sector público se recomienda establecer un marco de supervisión, estableciendo políticas, procedimientos y roles claros para llevar a cabo ciertas actividades.

## REFERENCIAS

- Abiodun, E. (2020). Internal Control Procedures And Firm's Performance. *Technology research*, 9(2), 6409-6415. [https://www.researchgate.net/profile/Anthony-Eniola/publication/339412945\\_Internal\\_Control\\_Procedures\\_and\\_Firm's\\_Performance/links/5e4ff5f792851c7f7f4c99cd/Internal-Control-Procedures-and-Firms-Performance.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Anthony-Eniola/publication/339412945_Internal_Control_Procedures_and_Firm's_Performance/links/5e4ff5f792851c7f7f4c99cd/Internal-Control-Procedures-and-Firms-Performance.pdf)
- Ahmed, A. & Boulila, N. (2019). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing*, 2(1), 23-26. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/MAJ-06-2017-1579/full/html>
- Akoglu, H. (2018). User's guide to correlation coefficients. *Turkinsh Journal Emergency Medicine*, 18(3), 91-93. <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC6107969/>
- Alarcón, R., Salvador, Y. y Pérez, M. (2020). Dimensiones claves de una gestión pública efectiva en gobiernos locales. Aplicación en un caso de estudio. *Universidad y social*, 12(6), 1-10. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000600411](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000600411)
- Alban, J. y Poma, A. (2019). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. *Yachaq*, 1(2), 73-96. <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/47>
- Alva, N. (2021). *Control interno y modernización de la gestión pública en la dirección regional de salud de Ucayali – Diresau, 2021*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Ucayali]. [http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5533/B5\\_2022\\_UNU\\_GESTIO\\_N\\_PUBLICA\\_T\\_2021\\_NEIL\\_ALVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5533/B5_2022_UNU_GESTIO_N_PUBLICA_T_2021_NEIL_ALVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



- Betancourt A. y Caveides I. (2018) Metodología de correlación estadística de un sistema integrado de gestión de la calidad en el sector salud. *SIGNOS*, 10(2), 119-139. DOI: <https://doi.org/10.15332/s2145-1389.2018.0002.07>
- Bleiklie, I. (2019). New Public Management or Neoliberalism, Higher Education. *International Higher Education Systems and Institutions*, 2(1), 1-6. [https://www.researchgate.net/profile/Ivar-Bleiklie/publication/323872555\\_New\\_Public\\_Management\\_or\\_Neoliberalism\\_Higher\\_Education/links/5aba7bd145851563660add4b/New-Public-Management-or-Neoliberalism-Higher-Education.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Ivar-Bleiklie/publication/323872555_New_Public_Management_or_Neoliberalism_Higher_Education/links/5aba7bd145851563660add4b/New-Public-Management-or-Neoliberalism-Higher-Education.pdf)
- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dom ciencia*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Clarke, A. (2019). Digital government units: what are they, and what do they mean for digital era public management renewal?. *International Public Management Journal*, 23(3), 358-379. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/10967494.2019.1686447>
- Contraloría General de la República. (2016). *Control interno*. [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf)
- Del Pilar, J., Baique, D., Cacho, A. y Cacho, A. (2022). La importancia del control interno en la gestión de ejecución de obras públicas – Perú. *Universidad de ciencia y tecnología*, 26(113), 79-85. <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/573/1051>
- Eriksson, E., Hellstrom, A., Gadolin, C. & Lifvergre, S. (2019). Collaborative public management: coordinated value propositions among public service organizations. *Public Management Review*, 22(6), 791-812. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/14719037.2019.1604793>

- Escobar, H., Surichaqui, L. y Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales -Perú. *Visión de futuro*, 27(1), 160-181.  
<https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761/799>
- Escourido, M., Prado, A., Martinez, V. (2020). Internalising Negative Self-Image Externalities: The First Objective for City Marketing as a Municipal Management Tool. *Advances in Science*, 5(1), 112-118.  
[https://www.researchgate.net/publication/338858039\\_Internalising\\_Negative\\_Self-Image\\_Externalities\\_The\\_First\\_Objective\\_for\\_City\\_Marketing\\_as\\_a\\_Municipal\\_Management\\_Tool](https://www.researchgate.net/publication/338858039_Internalising_Negative_Self-Image_Externalities_The_First_Objective_for_City_Marketing_as_a_Municipal_Management_Tool)
- Falcón, V., Pertile, V. y Ponce, B. (2019). La encuesta como instrumento de recolección de datos sociales: Resultados diagnóstico para la intervención en el Barrio Paloma de la Paz. *Memoria académica*, 2(1), 1-24.  
[https://www.memoria.fahce.unlp.edu.ar/trab\\_eventos/ev.13544/ev.13544.pdf](https://www.memoria.fahce.unlp.edu.ar/trab_eventos/ev.13544/ev.13544.pdf)
- Fierro, E., Martinez, M., Ortiz, F. Martinez, J. (2018). La Gestión Pública Colaborativa y el Compromiso Organizacional. Organizaciones del sector público del Estado de México. *RECAI*, 7(20), 1-11.  
<https://www.redalyc.org/journal/6379/637968308004/637968308004.pdf>
- Gil-Garcia, R. & Dawes, S. (2018). Digital government and public management research: finding the crossroads. *Management Review*, 20(5), 633-646.  
<https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/14719037.2017.1327181>
- Gobierno del Perú. (2021). *Política Nacional de modernización de la gestión pública*.  
<https://transparencia.cultura.gob.pe/sites/default/files/transparencia/2020/06/ódiogión-adicional/modernizaciondelagestionpublica2021.pdf>

- Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C. y Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Administración*, 11(2), 69-86. <https://www.scielo.sa.cr/pdf/rna/v11n2/1659-4908-rna-11-02-3037.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. *Católica del norte*, 66(1), 161-182. <https://www.redalyc.org/journal/1942/194270426007/194270426007.pdf>
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Huaiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina*, 6(2), 2316-2335. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030>
- Hurtado, F. (2020). Fundamentos Metodológicos de la Investigación: El Génesis del Nuevo Conocimiento. *Scientific*, 5(16), 99-119. <https://www.redalyc.org/journal/5636/563662985006/html/>
- Instituto de Ciencias Hegel. (2021). *Gestión pública en Perú: qué es, como se compone, importancia*. <https://hegel.edu.pe/blog/gestion-publica-en-peru-que-es-como-se-compone-importancia-etc/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20gesti%C3%B3n%20p%C3%ABblica,cumplir%20con%20las%20metas%20institucionales>.
- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I. & Bugambiro, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business & Management*, 6(1), 1-12. <https://www.tandfonline.com/doi/10.1080/23311975.2019.1573524>
- Knafo, S. (2019). Neoliberalism and the origins of public management. *International Political Economy*, 27(4), 780-801. <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/09692290.2019.1625425>

- Latanza, C. (2020). La Nueva Gestión Pública (NGP) como un esfuerzo de Gobernanza. *Beranda*, 3(2), 1-15.  
<http://journal.unpad.ac.id/jmpp/article/view/25342>
- Leaño, A. (2021). Los modelos internacionales en la gestión pública. *Ciencia latina*, 5(6), 1431-43.  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1409/1942>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom de ciencia*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Miklos, P., Hossam, H., Janos, N., Jozsef, P. & Olah, J. (2019). The Impact of Supply Chain Integration and Internal Control on Financial Performance in the Jordanian Banking Sector. *Sustainability*, 1(5), 13-22.  
<https://www.mdpi.com/2071-1050/11/5/1248>
- Moreira, A., Machado, J., Morais, C., & De Almeida. (2021). Internal Control System Quality and Decision-Making Success: The Role of the Financial Information Quality. *L Journal of Accounting and Finance* 9(3), 285-294.  
<https://www.hrpub.org/download/20210530/UJAF2-12223141.pdf>.
- Ndegwa, R. y Mungai, M. (2019). Influence of internal control system on financial management in ministry of finance, Kenya. *Economics and Finance*, 3(3), 266-278. [https://iajournals.org/articles/iajef\\_v3\\_i3\\_266\\_278.pdf](https://iajournals.org/articles/iajef_v3_i3_266_278.pdf)
- Nicholas, R. & Hutahuruk, M. (2020). Internal control system analysis on accounts receivable in sp corporation. *The Accounting Journal of BINANIAGA*, 5(2), 73-84.  
<https://pdfs.semanticscholar.org/7899/c5058e35dbb2229620edc611426e96212e17.pdf>
- Nunes, A. & Cunha, D. (2019). The health care reform in Portugal: Outcomes from both the New Public Management and the economic crisis. *Health Planning and Management*, 34(1), 196-215.  
<https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1002/hpm.2613>

- Ortega, G. (2017). Cómo se genera una investigación científica que luego sea motivo de publicación. *Selva Andina Res*, 18(2), 155-156. [http://www.scielo.org.bo/pdf/jsars/v8n2/v8n2\\_a08.pdf](http://www.scielo.org.bo/pdf/jsars/v8n2/v8n2_a08.pdf)
- Oyola, C. (2018). *Control interno y modernización de gestión pública en la Municipalidad Distrital de Chancay – 2016*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15376/Oyola\\_BCU.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15376/Oyola_BCU.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Paima, R., González, G., Arévalo, M., Guizado, E. y Braul, E. (2020). El control interno como instrumento de mejora en la gestión pública del hospital amazónico de Yarinacocha, 2019. *In crescendo*, 11(2), 187-206. <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2262>
- Pérez, L. y Badajoz, J. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia latina*, 6(5), 2024-2040. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3227/4909>
- Pingyang, G. & Gaoqing, Z. (2019). Accounting Manipulation, Peer Pressure, and Internal Control. *Accounting Review*, 94(1), 127–151. <https://publications.aaahq.org/accounting-review/article-abstract/94/1/127/4042/Accounting-Manipulation-Peer-Pressure-and-Internal>
- Raad, H., Nor, A. & Azam, K. (2020). The Correlation between Internal Control Components and the Financial Performance of Iraqi Banks a Literature Review. *Dynamical & Control Systems*, 12(1), 957-966. [https://www.researchgate.net/publication/341318779\\_The\\_Correlation\\_between\\_Internal\\_Control\\_Components\\_and\\_the\\_Financial\\_Performance\\_of\\_Iraqi\\_Banks\\_a\\_Literature\\_Review](https://www.researchgate.net/publication/341318779_The_Correlation_between_Internal_Control_Components_and_the_Financial_Performance_of_Iraqi_Banks_a_Literature_Review)
- Renaldo, N., Sudarno, S. % Hutahuruk, M. (2020). Internal Control System Analysis On Accounts Receivable In Sp Corporation. *The Accounting Journal of BINANIAGA*, 5(2), 73-84.

<https://media.neliti.com/media/publications/544334-internal-control-system-analysis-on-acco-02bbce35.pdf>

Saad, A. & Jebur, M. (2021). Review on Development of the Internal Control System. *Business and Finance Management*, 2(1), 12-20. [https://www.researchgate.net/profile/Atared-Saad-Al-Mashhadi/publication/350530437\\_Review\\_on\\_Development\\_of\\_the\\_Internal\\_Control\\_System/links/6066ff3792851c91b198f60f/Review-on-Development-of-the-Internal-Control-System.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Atared-Saad-Al-Mashhadi/publication/350530437_Review_on_Development_of_the_Internal_Control_System/links/6066ff3792851c91b198f60f/Review-on-Development-of-the-Internal-Control-System.pdf)

Sirieiro, S., Rocha, A. & Ferreira, M. (2019). Public accounting as an instrument of internal control and its contribution in public management. *International Journal of Recent Trends in Engineering & Research*, 5(3), 50-55. [https://web.archive.org/web/20200320151231id\\_/https://www.ijrter.com/papers/volume-5/issue-3/public-accounting-as-an-instrument-of-internal-control-and-its-contribution-in-public-management.pdf](https://web.archive.org/web/20200320151231id_/https://www.ijrter.com/papers/volume-5/issue-3/public-accounting-as-an-instrument-of-internal-control-and-its-contribution-in-public-management.pdf)

Stradas, M., Wackerhausen, S. & Bondas, T. (2019). The nurse–patient relationship in the New Public Management era, in public home care: A focused ethnography. *Advanced Nursing*, 75(2), 400-411. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/jan.13850>

Talaverano, D. y Paima, R. (2019). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa logística peruana del oriente Sa, Pucallpa, 2016. *In crescendo*, 9(4), 649-665. <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098>

Toctaquiza, C. y Peñaloza, V. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Educ. política*, 9(1), 1-10. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-78902021000800084](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000800084)

Ujkani, S. & Berisha, N. (2019). An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. *Economics and Business Administration*, 7(4), 320-330.

[https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/53229/1/An%20Overview%20on%20the%20Development%20of%20Internal%20Control%20in%20Public%20Sector%20Entities\\_%20Evidence%20from%20Kosovo%20%281%29.pdf](https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/53229/1/An%20Overview%20on%20the%20Development%20of%20Internal%20Control%20in%20Public%20Sector%20Entities_%20Evidence%20from%20Kosovo%20%281%29.pdf)

Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. (5ta. Ed.). Editorial San Marcos.

Vinueza, J. y Robalino, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Ciencias académicas y empresariales*, 16(5), 14-38.  
<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158/240>

Younas, A. & Kassim, A. (2019). Essentiality of internal control in Audit process. *Business and Applied Social Science*, 5(11), 1-6.  
[https://www.researchgate.net/profile/Aza-Azlina-Md-Kassim/publication/337655414\\_Essentiality\\_of\\_internal\\_control\\_in\\_Audit\\_p  
rocess/links/5def0c8aa6fdcc2837147841/Essentiality-of-internal-control-in-Audit-process.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Aza-Azlina-Md-Kassim/publication/337655414_Essentiality_of_internal_control_in_Audit_process/links/5def0c8aa6fdcc2837147841/Essentiality-of-internal-control-in-Audit-process.pdf)

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de operacionalización de las variables

| VARIABLES DE ESTUDIO                            | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DEFINICIÓN OPERACIONAL   | DIMENSIÓN               | INDICADORES                                  | ESCALA DE MEDICIÓN   |
|---|--|--|-------------------------|--|--|
| <b>Control interno</b>                          | Es el proceso mediante el cual el consejo de administración, la dirección y otros empleados ofrecen garantías razonables de que se cumplen los objetivos. Incluye los planes propios de cada organización para salvaguardar los activos, verificar la integridad y fiabilidad de la información financiera y garantizar que los estados financieros no contengan inexactitudes significativas (Grageola et al., 2020). | La variable control interno será medida por medio de las dimensiones actividades de control, evaluación de riesgo y supervisión y monitoreo. | Actividades de control  | Procedimientos de control institucional      | Escala Likert<br>Nunca (1)<br>Casi nunca (2)<br>A veces (3)<br>Casi siempre (4)<br>Siempre (5) |
|   |  |  |                         | Políticas de control                         |  |
|   |  |  |                         | Cumplimiento de metas                        |  |
|   |  |  | Evaluación de riesgos   | Conocer los riesgos                          |  |
|   |  |  |                         | Resultados de aplicación                     |  |
|   |  |  | Supervisión y monitoreo | Evaluación para comprobar el Control Interno |  |
| Comunicación de deficiencias de Control Interno |  |  |                         |  |  |



|                        |   |  |                     |                                 |  |
|------------------------|---|--|---------------------|---------------------------------|--|
| <b>Gestión pública</b> | Una gestión pública efectiva, permite a los gobiernos establecer prioridades en el ejercicio de sus funciones y valorar el comportamiento de su efectividad, con particularidad sobre aquellas que forman criterios de percepción ciudadana y en los propios servidores públicos, destacándose la dimensión social como la de mayor importancia | La gestión pública podrá ser evaluada a través de las dimensiones gestión estratégica, gestión económica, gestión operativa y gestión social | Gestión estratégica | Conocimientos                   | Escala Likert<br>Nunca (1)<br>Casi nunca (2)<br>A veces (3)<br>Casi siempre (4)<br>Siempre (5) |
|                        |   |  |                     | Toma de decisiones              |  |
|                        |   |  | Gestión económica   | Administrar recursos            |  |
|                        |   |  |                     | Satisfacción de las necesidades |  |
|                        |   |  | Gestión operativa   | Actividades administrativas     |  |
|                        |   |  |                     | Documentación de procesos       |  |
|                        |   |  |                     | Cambios producidos              |  |
|                        |   |  | Gestión social      | Estrategias de servicios        |  |
|                        |   |  |                     |                                 |  |
|                        |   |  |                     |                                 |  |

## Anexo 2 Cuestionario control interno

“Control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima – 2023”

| <b>Control interno</b>  |
|---|
| <b>Instrucciones:</b> Por favor lee atentamente cada pregunta y marque con un aspa la respuesta correcta que usted crea que se adecue a su percepción |
| (1) Nunca (2) Casi nunca (3) Algunas veces (4) Casi nunca (5) Siempre   |

|          | <b>Preguntas</b>   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|----------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
|          | <b>Dimensión 1: Actividades de control</b>   |          |          |          |          |          |
| <b>1</b> | ¿En la institución se aplica de acuerdo al protocolo el procedimiento de control de las actividades mensuales?   |          |          |          |          |          |
| <b>2</b> | ¿En la institución realizan constantemente procedimientos para verificar que se está ejecutando un control interno eficiente?  |          |          |          |          |          |
| <b>3</b> | ¿Consideras que es importante aplicar los procedimientos instituciones para llevar un mejor control en la entidad?   |          |          |          |          |          |
| <b>4</b> | ¿Cumples con las políticas empleadas por la gerencia para llevar un mejor control interno?   |          |          |          |          |          |
| <b>5</b> | ¿Consideras que las políticas aplicadas para llevar un control interno eficaz ayudan a alcanzar los objetivos de la entidad?   |          |          |          |          |          |
| <b>6</b> | ¿La entidad aplica políticas de control para proporcionar gestiones internas eficaces?   |          |          |          |          |          |
| <b>7</b> | ¿Consideras que trabajan de forma eficiente para cumplir con las metas trazadas?   |          |          |          |          |          |
| <b>8</b> | ¿Crees que efectuando actividades administrativas apropiadamente se cumplen con las metas?   |          |          |          |          |          |
| <b>9</b> | ¿Consideras que se están implementando medidas efectivas para garantizar que los objetivos y metas establecidos por la organización se cumplan de manera oportuna y satisfactoria? |          |          |          |          |          |
|          | <b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>  |          |          |          |          |          |

|    |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|
| 10 | ¿Consideras que la entidad trabaja arduamente para reconocer los riesgos que podrían perjudicar su producción?   |  |  |  |  |  |
| 11 | ¿La entidad busca dar soluciones al momento de identificar los riesgos antes de llegar a mayores consecuencias negativas?                                      |  |  |  |  |  |
| 12 | ¿En la entidad realizan evaluaciones periódicas y exhaustivas para conocer los riesgos a los que se enfrentan?   |  |  |  |  |  |
| 13 | ¿La entidad, al aplicar evaluaciones para conocer los riesgos recibe resultados óptimos?   |  |  |  |  |  |
| 14 | ¿Consideras que los directivos responden apropiadamente cuando encuentran riesgos en el control interno?   |  |  |  |  |  |
| 15 | ¿En la entidad se realiza un seguimiento sistemático de la efectividad de las actividades para mejorar y obtener buenos resultados?                            |  |  |  |  |  |
|    | <b>Dimensión 3: Supervisión y monitoreo</b>  |  |  |  |  |  |
| 16 | ¿En la entidad se realizan evaluaciones permanentes y separadas para comprobar que se está ejecutando un apropiado control interno?                            |  |  |  |  |  |
| 17 | ¿En la entidad se efectúa continuamente revisión y monitoreo de los procesos que se manejan para mantener un control interno seguro?                           |  |  |  |  |  |
| 18 | ¿Se realizan revisiones periódicas del control interno para comprobar su efectividad, asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos? |  |  |  |  |  |
| 19 | ¿Crees que al momento de detectar deficiencia en el control interno se las comunican para buscar alguna solución?  |  |  |  |  |  |
| 20 | ¿La entidad al conocer las deficiencias en el control interno se preocupa y trabajan en equipo para buscar una mejoría?  |  |  |  |  |  |
| 21 | ¿Existe procesos para comunicar y documentar las deficiencias identificadas en el control interno?   |  |  |  |  |  |

## Cuestionario gestión pública

| <b>Gestión pública</b>  |  |
|---|--|
| <b>Instrucciones:</b> Por favor lee atentamente cada pregunta y marque con un aspa la respuesta correcta que usted crea que se adecue a su percepción |  |
| (1) Nunca (2) Casi nunca (3) Algunas veces (4) Casi nunca (5) Siempre   |  |

|          | <b>Preguntas</b>   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|----------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
|          | <b>Dimensión 1: Gestión estratégica</b>  |          |          |          |          |          |
| <b>1</b> | ¿Considera que conoce adecuadamente los procesos estratégicos para lograr satisfacer a la población?           |          |          |          |          |          |
| <b>2</b> | ¿Considera que es necesario conocer las políticas públicas para una mejor gestión?                             |          |          |          |          |          |
| <b>3</b> | ¿Crees que en la entidad al tomar una decisión lo hacen de forma unánime y correcta?                           |          |          |          |          |          |
| <b>4</b> | ¿Consideras que la entidad al momento de realizar cambios sociales toma decisiones de manera conjunta?         |          |          |          |          |          |
|          | <b>Dimensión 2: Gestión económica</b>  |          |          |          |          |          |
| <b>5</b> | ¿Consideras que en la entidad administran los recursos apropiadamente para lograr los resultados que desean?   |          |          |          |          |          |
| <b>6</b> | ¿Considera que los recursos materiales y financieros ayudan a la solución de las necesidades que la requieran? |          |          |          |          |          |
| <b>7</b> | ¿Crees que la entidad realiza una buena gestión para satisfacer las necesidades socioeconómicas?               |          |          |          |          |          |
| <b>8</b> | ¿Consideras que la entidad trabaja eficientemente para satisfacer las necesidades con beneficios sociales?     |          |          |          |          |          |
|          | <b>Dimensión 3: Gestión operativa</b>  |          |          |          |          |          |
| <b>9</b> | ¿La entidad capacita el mando operativo para que elaboren sus funciones apropiadamente?                        |          |          |          |          |          |

|           |   |  |  |  |  |  |
|-----------|---|--|--|--|--|--|
| <b>10</b> | ¿La entidad usa correctamente el sistema de gestión para administrar las actividades organizativas? |  |  |  |  |  |
| <b>11</b> | ¿La entidad realiza la documentación de procesos organizativos normalizados y no normalizados?      |  |  |  |  |  |
| <b>12</b> | ¿En la entidad se utiliza estrategias significativas para efectuar los procesos de documentación?   |  |  |  |  |  |
|           | <b>Dimensión 4: Gestión social</b>  |  |  |  |  |  |
| <b>13</b> | ¿Considera que la gestión llevada por la entidad ha producido cambios positivos en la sociedad?     |  |  |  |  |  |
| <b>14</b> | ¿Crees que los servicios que presta la entidad han ayudado al desarrollo general de la sociedad?    |  |  |  |  |  |
| <b>15</b> | ¿Utilizan constantemente estrategias de ventas para ofrecer los servicios?                          |  |  |  |  |  |
| <b>16</b> | ¿Consideras que aplicando las técnicas de servicios satisfacen las expectativas de los ciudadanos?  |  |  |  |  |  |

### Anexo 3: Fórmula de la muestra de estudio

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot N - 1 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 \cdot 90 \cdot 0.5 \cdot 0.5}{(0.05)^2 \cdot 90 - 1 + 1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5} = \frac{86.44}{1.18} = 73$$

Donde:

n=Tamaño de la muestra (encuesta a realizar)

Z= nivel de confianza 95% deseado (Z=1.96)

p= variabilidad negativa de hipótesis (p=0.5)

q= variabilidad positiva de hipótesis (q=0.5)

N= tamaño de la población (universo N=90)

e= error estándar (e=0.05)

## **Anexo 4: Validación de Instrumento**

### **Instrumento de la variable control interno**

El presente instrumento de recolección de datos permitirá obtener información valiosa para el presente estudio. Tenga en cuenta que su opinión, servirá y permitirá mejorar el control interno y la gestión pública. Antes de responder, considerar que el cuestionario es anónimo, así mismo es importante responder de manera franca y honesta, marcando con un aspa, el número de la escala que mejor describa la situación.

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

### **Ficha técnica del Control Interno**

---

|                |   |
|----------------|---|
| Nombre         | Cuestionario control interno  |
| Autor(a)       | Samán Anais (2023)  |
| Administración | Individual  |
| Duración       | 15 min.   |
| Aplicación     | Empleados   |
| Dimensiones    | Actividades de control, evaluación de riesgo, Supervisión y monitoreo |

---

## Ficha técnica de la gestión pública

---

|                 |  |
|-----------------|--|
| Nombre:         | Cuestionario gestión pública   |
| Autor           | Samán Anais (2023)   |
| Administración: | Individual   |
| Duración        | 15 min.  |
| Aplicación      | Empleados  |
| Dimensiones     | Gestión estratégica, gestión económica, gestión operativa, gestión social. |

---



## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento *control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima - 2023*. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

|  |                             |                |     |
|--|-----------------------------|----------------|-----|
| <b>Nombre del juez:</b>                              | Michel Jaime Méndez Escobar |                |     |
| <b>Grado profesional:</b>                            | Maestría (X)                | Doctor         | ( ) |
| <b>Área de formación académica:</b>                  | Clínica ( )                 | Social         | ( ) |
|  | Educativa ( )               | Organizacional | (X) |
| <b>Áreas de experiencia profesional:</b>             | METODOLOGO                  |                |     |
| <b>Institución donde labora:</b>                     | UNMSM - AUTONOMA            |                |     |
| <b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b> | 2 a 4 años                  | (X)            |     |
|  | Más de 5 años               | ( )            |     |

### Datos generales del juez

#### Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Nombre de la Prueba:</b>  | Cuestionario Control Interno<br>Cuestionario gestión pública   |
| <b>Autora:</b>               | Samán Anais (2023)   |
| <b>Procedencia:</b>          |  |
| <b>Administración:</b>       | Individual   |
| <b>Tiempo de aplicación:</b> | 15 minutos   |
| <b>Ámbito de aplicación:</b> | ENTIDAD DEL SECTOR PÚBLICO – LIMA (Empleados)  |
| <b>Significación:</b>        | Recoger información para conocer las opiniones de los servidores públicos sobre el control interno y la gestión pública. |

#### Datos de la escala: Likert

#### 4- Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición   |
|-------------|-------------------------|--|
|             |                         | <p><b>Control Interno</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) el sistema de control interno juega un papel clave en la administración y supervisión de los recursos al ofrecer una "seguridad razonable" de que se logran las metas de la organización, de igual forma que se asegura el cumplimiento de las normas técnicas. Por demás, las reglas de control interno, en conjunto con las directrices regulatorias que rigen las actividades administrativas u operativas de las organizaciones públicas, representan una herramienta eficiente para mitigar los riesgos asociados a dichas organizaciones.</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>Actividades de control:</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) las cuales enlazan con las políticas y procedimientos establecidos por la dirección con el objetivo de asegurar que se cumplan todos los controles diseñados para alcanzar las metas planteadas de la organización.</p> <p><b>Evaluación de riesgos:</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) se refiere a todo procedimiento mediante el cual los administradores y la gobernanza corporativa reconocen y responden a los riesgos inherentes al negocio, así como a sus resultados de la aplicación.</p> <p><b>Supervisión y monitoreo:</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) constituye el propósito de las acciones de control, al supervisar y gestionar diariamente los demás elementos del sistema de control.</p>  |
|             |                         | <p><b>Gestión pública</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) se encuentran componentes como la planificación estratégica, la cual se basa en la evaluación de la lista de prioridades nacionales y de los distintos niveles de gobierno (central, regional, local). Además, el proceso de planificación estratégica implica que cada institución, al considerar los compromisos políticos y las directrices de los planes gubernamentales, lleva a cabo una reflexión detallada acerca de los elementos del entorno, ya sea las oportunidades actuales o la necesidad de una intervención estatal justificada.</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>Gestión estratégica:</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) los objetivos estratégicos deben alcanzarse mediante el entendimiento de las demandas de la comunidad al momento de tomar decisiones, elaborar estrategias públicas a nivel regional y prever las transformaciones sociales a medida que transcurre el tiempo.</p> <p><b>Gestión económica:</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) es un concepto ampliamente reconocido en la literatura y se trata de la habilidad de emplear de manera efectiva y administrar los recursos limitados disponibles con el fin de alcanzar objetivos deseados, beneficios sociales, necesidades y desarrollo socioeconómico.</p> <p><b>Gestión operativa</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) garantiza cumplir con las tareas de gestión modificando y documentando los procesos organizativos normalizados y no normalizados, introduciendo estrategias y medidas para alcanzar los objetivos fijados para la gestión plurianual y utilizando métodos y procedimientos innovadores para</p> |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>aumentar la eficacia de la gestión.</p> <p><b>Gestión social</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) la implementación de métodos de control y dirección reflejan los efectos o cambios resultantes de los productos y servicios prestados y los cambios que provocan en el desarrollo general de la sociedad.</p> |
|--|--|---|

**Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario elaborado por Samán Chamorro Anais Isabel en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno

De los ítems según corresponda

**1. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento la Prueba de Cuestionario Control Interno y Cuestionario gestión pública por Anais Isabel Samán Chamorro en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría   | Calificación  | Indicador   |
|---|---|---|
| <p><b>CLARIDAD</b><br/>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas.</p> | 1. No cumple con el criterio                            | El ítem no es claro.  |
|   | 2. Bajo Nivel   | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
|   | 3. Moderado nivel                                       | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.  |
|   | 4. Alto nivel   | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.  |
| <p><b>COHERENCIA</b><br/>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>      | 1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.  |
|   | 2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)                   | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.   |
|   | 3. Acuerdo (moderado nivel)                             | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.  |
|   | 4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)                   | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.   |
| <p><b>RELEVANCIA</b><br/>El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.</p>                   | 1. No cumple con el criterio.                           | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.  |
|   | 2. Bajo Nivel   | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.  |
|   | 3. Moderado nivel                                       | El ítem es relativamente importante.  |
|   | 4. Alto nivel   | El ítem es muy relevante y debe ser incluido.   |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

|                             |
|-----------------------------|
| 1 No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel               |
| 3. Moderado nivel           |
| 4. Alto nivel               |

### Dimensiones del instrumento

- Primera dimensión: Actividades de Control
- Objetivos de la Dimensión: Asegurar que se cumplan todos los controles diseñados para alcanzar las metas planteadas de la organización.

| Indicadores                             | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|---|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Procedimientos de control institucional | 1. ¿En la institución se aplica de acuerdo al protocolo el procedimiento de control de las actividades mensuales?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿En la institución realizan constantemente procedimientos para verificar que se está ejecutando un control interno eficiente?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿Consideras que es importante aplicar los procedimientos institucionales para llevar un mejor control en la entidad?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Políticas de control                    | 1. ¿Cumples con las políticas empleadas por la gerencia para llevar un mejor control interno?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿Consideras que las políticas aplicadas para llevar un control interno eficaz ayudan a alcanzar los objetivos de la entidad?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿La entidad aplica políticas de control para proporcionar gestiones internas eficaces?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Cumplir metas                           | 1. ¿Consideras que trabajan de forma eficiente para cumplir con las metas trazadas?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿Crees que efectuando actividades administrativas apropiadamente se cumplen con las metas?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿Consideras que se están implementando medidas efectivas para garantizar que los objetivos y metas establecidos por la organización se cumplan de manera oportuna y satisfactoria? | 4        | 4          | 4          |                                   |

### Dimensiones del instrumento

- Segunda dimensión: Evaluación de Riesgos
- Objetivos de la Dimensión: Reconocer y responder los riesgos inherentes al negocio, así como los resultados de la aplicación.

| Indicadores              | Ítem   | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|--------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Conocer los riesgos      | 1. ¿Consideras que la entidad trabaja arduamente para reconocer los riesgos que podrían perjudicar su producción?                      | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿La entidad busca dar soluciones al momento de identificar los riesgos antes de llegar a mayores consecuencias negativas?           | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 3. ¿En la entidad realizan evaluaciones periódicas y exhaustivas para conocer los riesgos a los que se enfrentan?                      | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Resultados de aplicación | 1. ¿La entidad, al aplicar evaluaciones para conocer los riesgos recibe resultados óptimos?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿Consideras que los directivos responden apropiadamente cuando encuentran riesgos en el control interno?                            | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 3. ¿En la entidad se realiza un seguimiento sistemático de la efectividad de las actividades para mejorar y obtener buenos resultados? | 4        | 4          | 4          |                                   |

### Dimensiones del instrumento

- Tercera dimensión: Supervisión y monitoreo
- Objetivos de la Dimensión: constituye el propósito de las acciones de control, al supervisar y gestionar diariamente los demás elementos del sistema de control.

| Indicadores                                     | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|---|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Evaluación para comprobar el Control Interno    | 1. ¿En la entidad se realizan evaluaciones permanentes y separadas para comprobar que se está ejecutando un apropiado control interno?                            | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿En la entidad se efectúa continuamente revisión y monitoreo de los procesos que se manejan para mantener un control interno seguro?                           | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿Se realizan revisiones periódicas del control interno para comprobar su efectividad, asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos? | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Comunicación de deficiencias de Control Interno | 1. ¿Crees que al momento de detectar deficiencia en el control interno se las comunican para buscar alguna solución?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿La entidad al conocer las deficiencias en el control interno se preocupa y trabajan en equipo para buscar una mejoría?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿Existe procesos para comunicar y documentar las deficiencias identificadas en el control interno?   | 4        | 4          | 4          |                                   |

### Dimensiones del instrumento

- Primera dimensión: Gestión estratégica
- Objetivos de la Dimensión: deben alcanzarse mediante el entendimiento de las demandas de la comunidad al momento de tomar decisiones, elaborar estrategias públicas a nivel regional y prever las transformaciones sociales a medida que transcurre el tiempo.

| Indicadores                          | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|--------------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Conocimientos internos de la empresa | 1. ¿Considera que conoce adecuadamente los procesos estratégicos para lograr satisfacer a la población?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                                      | 2. ¿Considera que es necesario conocer las políticas públicas para una mejor gestión?                     | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Toma de decisiones                   | 1. ¿Crees que en la entidad al tomar una decisión lo hacen de forma unánime y correcta?                   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                                      | 2. ¿Consideras que la entidad al momento de realizar cambios sociales toma decisiones de manera conjunta? | 4        | 4          | 4          |                                   |

- Segunda dimensión: Gestión económica
- Objetivos de la Dimensión: Alcanzar objetivos beneficios sociales, necesidades y desarrollo socioeconómico.

| Indicadores                     | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|---------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Administrar recursos            | 1. ¿Consideras que en la entidad administran los recursos apropiadamente para lograr los resultados que desean?   | 4        | 3          | 4          |                                   |
|                                 | 2. ¿Considera que los recursos materiales y financieros ayudan a la solución de las necesidades que la requieran? | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Satisfacción de las necesidades | 1. ¿Crees que la entidad realiza una buena gestión para satisfacer las necesidades socioeconómicas?               | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                                 | 2. ¿Consideras que la entidad trabaja eficientemente para satisfacer las necesidades con beneficios sociales?     | 4        | 4          | 4          |                                   |




- Tercera dimensión: Gestión operativa
- Objetivos de la Dimensión: Aumentar la eficacia de la gestión

| Indicadores                 | Ítem   | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|-----------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Actividades administrativas | 1. ¿La entidad capacita el mando operativo para que elaboren sus funciones apropiadamente?             | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                             | 2. ¿La entidad usa correctamente el sistema de gestión para administrar las actividades organizativas? | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Documentación de procesos   | 1. ¿La entidad realiza la documentación de procesos organizativos normalizados y no normalizados?      | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                             | 2. ¿En la entidad se utiliza estrategias significativas para efectuar los procesos de documentación?   | 4        | 4          | 4          |                                   |

- Cuarta dimensión: Gestión social
- Objetivos de la Dimensión: Mejorar el desarrollo general de la sociedad

| Indicadores              | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|--------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Cambios producidos       | 1. ¿Considera que la gestión llevada por la entidad ha producido cambios positivos en la sociedad?    | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿Crees que los servicios que presta la entidad han ayudado al desarrollo general de la sociedad?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Estrategias de servicios | 1. ¿Utilizan constantemente estrategias de ventas para ofrecer los servicios?                         | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿Consideras que aplicando las técnicas de servicios satisfacen las expectativas de los ciudadanos? | 4        | 4          | 4          |                                   |

Manifestación de la validez:

  
 DNI. 10797162  
 Mg. Michel Jaime Mendez Escobar

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5893-9200>

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento *control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima - 2023*. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

|   |                                  |                |       |
|---|----------------------------------|----------------|-------|
| Nombre del juez:                              | Carlos German Castagnola Sánchez |                |       |
| Grado profesional:                            | Maestría ( )                     | Doctor         | ( X ) |
| Área de formación académica:                  | Clínica ( )                      | Social         | ( )   |
|   | Educativa ( X )                  | Organizacional | ( X ) |
| Áreas de experiencia profesional:             | Metodólogo                       |                |       |
| Institución donde labora:                     | Universidad Cesar Vallejo        |                |       |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años                       | ( X )          |       |
|   | Más de 5 años                    | ( )            |       |

### Datos generales del juez

#### Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

|                       |  |
|-----------------------|--|
| Nombre de la Prueba:  | Cuestionario Control Interno<br>Cuestionario gestión pública   |
| Autora:               | Samán Anais (2023)   |
| Procedencia:          |  |
| Administración:       | Individual   |
| Tiempo de aplicación: | 15 minutos   |
| Ámbito de aplicación: | ENTIDAD DEL SECTOR PÚBLICO – LIMA (Empleados)  |
| Significación:        | Recoger información para conocer las opiniones de los servidores públicos sobre el control interno y la gestión pública. |

#### Datos de la escala: Likert

#### 4-Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición  |
|-------------|-------------------------|---|
|             |                         | <p><b>Control interno</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) el sistema de control interno juega un papel clave en la administración y supervisión de los recursos al ofrecer una "seguridad razonable" de que se logran las metas de la organización, de igual forma que se asegura el cumplimiento de las normas técnicas. Por demás, las reglas de control interno, en conjunto con las directrices regulatorias que rigen las actividades administrativas u operativas de las organizaciones públicas, representan una herramienta eficiente para mitigar los riesgos asociados a dichas organizaciones.</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>Actividades de control:</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) las cuales enlazan con las políticas y procedimientos establecidos por la dirección con el objetivo de asegurar que se cumplan todos los controles diseñados para alcanzar las metas planteadas de la organización.</p> <p><b>Evaluación de riesgos:</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) se refiere a todo procedimiento mediante el cual los administradores y la gobernanza corporativa reconocen y responden a los riesgos inherentes al negocio, así como a sus resultados de la aplicación.</p> <p><b>Supervisión y monitoreo:</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) constituye el propósito de las acciones de control, al supervisar y gestionar diariamente los demás elementos del sistema de control.</p>   |
|             |                         | <p><b>Gestión pública</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) se encuentran componentes como la planificación estratégica, la cual se basa en la evaluación de la lista de prioridades nacionales y de los distintos niveles de gobierno (central, regional, local). Además, el proceso de planificación estratégica implica que cada institución, al considerar los compromisos políticos y las directrices de los planes gubernamentales, lleva a cabo una reflexión detallada acerca de los elementos del entorno, ya sea las oportunidades actuales o la necesidad de una intervención estatal justificada.</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>Gestión estratégica:</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) los objetivos estratégicos deben alcanzarse mediante el entendimiento de las demandas de la comunidad al momento de tomar decisiones, elaborar estrategias públicas a nivel regional y prever las transformaciones sociales a medida que transcurre el tiempo.</p> <p><b>Gestión económica:</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) es un concepto ampliamente reconocido en la literatura y se trata de la habilidad de emplear de manera efectiva y administrar los recursos limitados disponibles con el fin de alcanzar objetivos deseados, beneficios sociales, necesidades y desarrollo socioeconómico.</p> <p><b>Gestión operativa</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) garantiza cumplir con las tareas de gestión modificando y documentando los procesos organizativos normalizados y no normalizados, introduciendo estrategias y medidas para alcanzar los objetivos fijados para</p> |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | la gestión plurianual y utilizando métodos y procedimientos innovadores para aumentar la eficacia de la gestión.<br><br><b>Gestión social</b><br>Según Alarcón et al. (2020) la implementación de métodos de control y dirección reflejan los efectos o cambios resultantes de los productos y servicios prestados y los cambios que provocan en el desarrollo general de la sociedad. |
|--|--|--|

**Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario elaborado por Samán Chamorro Anais Isabel en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda

**1. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento la Prueba de Cuestionario Control Interno y Cuestionario gestión pública por Anais Isabel Samán Chamorro en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría   | Calificación  | Indicador   |
|---|---|---|
| <b>CLARIDAD</b><br>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio                            | El ítem no es claro.  |
|   | 2. Bajo Nivel   | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
|   | 3. Moderado nivel                                       | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.  |
|   | 4. Alto nivel   | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.  |
| <b>COHERENCIA</b><br>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.    | 1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.  |
|   | 2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)                   | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.   |
|   | 3. Acuerdo (moderado nivel)                             | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.  |
|   | 4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)                   | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.   |
| <b>RELEVANCIA</b><br>El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.                 | 1. No cumple con el criterio.                           | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.  |
|   | 2. Bajo Nivel   | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.  |
|   | 3. Moderado nivel                                       | El ítem es relativamente importante.  |
|   | 4. Alto nivel   | El ítem es muy relevante y debe ser incluido.   |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

|                             |
|-----------------------------|
| 1 No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel               |
| 3. Moderado nivel           |
| 4. Alto nivel               |

### Dimensiones del instrumento

- Primera dimensión: Actividades de Control
- Objetivos de la Dimensión: Asegurar que se cumplan todos los controles diseñados para alcanzar las metas planteadas de la organización.

| Indicadores                             | Ítem   | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|---|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Procedimientos de control institucional | 1. ¿En la institución se aplica de acuerdo al protocolo el procedimiento de control de las actividades mensuales?                | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿En la institución realizan constantemente procedimientos para verificar que se está ejecutando un control interno eficiente? | 4        | 3          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿Consideras que es importante aplicar los procedimientos institucionales para llevar un mejor control en la entidad?          | 4        | 4          | 3          |                                   |
| Políticas de control                    | 1. ¿Cumples con las políticas empleadas por la gerencia para llevar un mejor control interno?                                    | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿Consideras que las políticas aplicadas para llevar un control interno eficaz ayudan a alcanzar los objetivos de la entidad?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿La entidad aplica políticas de control para proporcionar gestiones internas eficaces?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Cumplir metas                           | 1. ¿Consideras que trabajan de forma eficiente para cumplir con las metas trazadas?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿Crees que efectuando actividades administrativas apropiadamente se cumplen con las metas?                                    | 4        | 4          | 4          |                                   |

|  |   |   |   |   |  |
|--|---|---|---|---|--|
|  | 3. ¿Consideras que se están implementando medidas efectivas para garantizar que los objetivos y metas establecidos por la organización se cumplan de manera oportuna y satisfactoria? | 4 | 4 | 4 |  |
|--|---|---|---|---|--|

#### Dimensiones del instrumento

- Segunda dimensión: Evaluación de Riesgos
- Objetivos de la Dimensión: Reconocer y responder los riesgos inherentes al negocio, así como los resultados de la aplicación.

| Indicadores              | Ítem   | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|--------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Conocer los riesgos      | 1. ¿Consideras que la entidad trabaja arduamente para reconocer los riesgos que podrían perjudicar su producción?                      | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿La entidad busca dar soluciones al momento de identificar los riesgos antes de llegar a mayores consecuencias negativas?           | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 3. ¿En la entidad realizan evaluaciones periódicas y exhaustivas para conocer los riesgos a los que se enfrentan?                      | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Resultados de aplicación | 1. ¿La entidad, al aplicar evaluaciones para conocer los riesgos recibe resultados óptimos?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿Consideras que los directivos responden apropiadamente cuando encuentran riesgos en el control interno?                            | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 3. ¿En la entidad se realiza un seguimiento sistemático de la efectividad de las actividades para mejorar y obtener buenos resultados? | 4        | 4          | 4          |                                   |

### Dimensiones del instrumento

- Tercera dimensión: Supervisión y monitoreo
- Objetivos de la Dimensión: constituye el propósito de las acciones de control, al supervisar y gestionar diariamente los demás elementos del sistema de control.

| Indicadores                                     | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|---|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Evaluación para comprobar el Control Interno    | 1. ¿En la entidad se realizan evaluaciones permanentes y separadas para comprobar que se está ejecutando un apropiado control interno?                            | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿En la entidad se efectúa continuamente revisión y monitoreo de los procesos que se manejan para mantener un control interno seguro?                           | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿Se realizan revisiones periódicas del control interno para comprobar su efectividad, asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos? | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Comunicación de deficiencias de Control Interno | 1. ¿Crees que al momento de detectar deficiencia en el control interno se las comunican para buscar alguna solución?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿La entidad al conocer las deficiencias en el control interno se preocupa y trabajan en equipo para buscar una mejoría?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿Existe procesos para comunicar y documentar las deficiencias identificadas en el control interno?   | 4        | 4          | 4          |                                   |



### Dimensiones del instrumento

- Primera dimensión: Gestión estratégica
- Objetivos de la Dimensión: deben alcanzarse mediante el entendimiento de las demandas de la comunidad al momento de tomar decisiones, elaborar estrategias públicas a nivel regional y prever las transformaciones sociales a medida que transcurre el tiempo.

| Indicadores                          | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|--------------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Conocimientos internos de la empresa | 1. ¿Considera que conoce adecuadamente los procesos estratégicos para lograr satisfacer a la población?   | 4        | 3          | 4          |                                   |
|                                      | 2. ¿Considera que es necesario conocer las políticas públicas para una mejor gestión?                     | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Toma de decisiones                   | 1. ¿Crees que en la entidad al tomar una decisión lo hacen de forma unánime y correcta?                   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                                      | 2. ¿Consideras que la entidad al momento de realizar cambios sociales toma decisiones de manera conjunta? | 4        | 4          | 4          |                                   |

- Segunda dimensión: Gestión económica
- Objetivos de la Dimensión: Alcanzar objetivos beneficios sociales, necesidades y desarrollo socioeconómico.

| Indicadores                     | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|---------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Administrar recursos            | 1. ¿Consideras que en la entidad administran los recursos apropiadamente para lograr los resultados que desean?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                                 | 2. ¿Considera que los recursos materiales y financieros ayudan a la solución de las necesidades que la requieran? | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Satisfacción de las necesidades | 1. ¿Crees que la entidad realiza una buena gestión para satisfacer las necesidades socioeconómicas?               | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                                 | 2. ¿Consideras que la entidad trabaja eficientemente para satisfacer las necesidades con beneficios sociales?     | 4        | 4          | 4          |                                   |

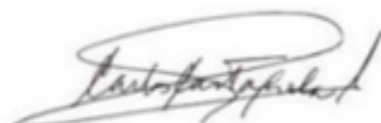
- Tercera dimensión: Gestión operativa
- Objetivos de la Dimensión: Aumentar la eficacia de la gestión

| Indicadores                 | Ítem   | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|-----------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Actividades administrativas | 1. ¿La entidad capacita el mando operativo para que elaboren sus funciones apropiadamente?             | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                             | 2. ¿La entidad usa correctamente el sistema de gestión para administrar las actividades organizativas? | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Documentación de procesos   | 1. ¿La entidad realiza la documentación de procesos organizativos normalizados y no normalizados?      | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                             | 2. ¿En la entidad se utiliza estrategias significativas para efectuar los procesos de documentación?   | 4        | 4          | 4          |                                   |

- Cuarta dimensión: Gestión social
- Objetivos de la Dimensión: Mejorar el desarrollo general de la sociedad

| Indicadores              | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|--------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Cambios producidos       | 1. ¿Considera que la gestión llevada por la entidad ha producido cambios positivos en la sociedad?    | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿Crees que los servicios que presta la entidad han ayudado al desarrollo general de la sociedad?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Estrategias de servicios | 1. ¿Utilizan constantemente estrategias de ventas para ofrecer los servicios?                         | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿Consideras que aplicando las técnicas de servicios satisfacen las expectativas de los ciudadanos? | 4        | 4          | 4          |                                   |

Manifestación de la validez:



Dr. Carlos German Castagnola Sanchez

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2238328X>

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento *control interno y la gestión pública en una entidad del sector público, Lima - 2023*. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

|   |                               |                |       |
|---|-------------------------------|----------------|-------|
| Nombre del juez:                              | Yolanda Felicitas Soria Pérez |                |       |
| Grado profesional:                            | Maestría ( )                  | Doctor         | ( X ) |
| Área de formación académica:                  | Clínica ( )                   | Social         | ( )   |
|   | Educativa ( X )               | Organizacional | ( )   |
| Áreas de experiencia profesional:             | Metodólogo                    |                |       |
| Institución donde labora:                     | Universidad Cesar Vallejo     |                |       |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años ( )                |                |       |
|   | Más de 5 años ( X )           |                |       |

### Datos generales del juez

#### Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

|                       |  |
|-----------------------|--|
| Nombre de la Prueba:  | Questionario Control Interno<br>Questionario gestión pública   |
| Autora:               | Samán Anais (2023)   |
| Procedencia:          |  |
| Administración:       | Individual   |
| Tiempo de aplicación: | 15 minutos   |
| Ámbito de aplicación: | ENTIDAD DEL SECTOR PÚBLICO – LIMA (Empleados)  |
| Significación:        | Recoger información para conocer las opiniones de los servidores públicos sobre el control interno y la gestión pública. |

Datos de la escala: Likert

#### 4-Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición   |
|-------------|-------------------------|--|
|             |                         | <p><b>Control Interno</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) el sistema de control interno juega un papel clave en la administración y supervisión de los recursos al ofrecer una "seguridad razonable" de que se logran las metas de la organización, de igual forma que se asegura el cumplimiento de las normas técnicas. Por demás, las reglas de control interno, en conjunto con las directrices regulatorias que rigen las actividades administrativas u operativas de las organizaciones públicas, representan una herramienta eficiente para mitigar los riesgos asociados a dichas organizaciones.</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>Actividades de control:</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) las cuales enlazan con las políticas y procedimientos establecidos por la dirección con el objetivo de asegurar que se cumplan todos los controles diseñados para alcanzar las metas planteadas de la organización.</p> <p><b>Evaluación de riesgos:</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) se refiere a todo procedimiento mediante el cual los administradores y la gobernanza corporativa reconocen y responden a los riesgos inherentes al negocio, así como a sus resultados de la aplicación.</p> <p><b>Supervisión y monitoreo:</b><br/>Según Pérez y Badajoz (2022) constituye el propósito de las acciones de control, al supervisar y gestionar diariamente los demás elementos del sistema de control.</p>  |
|             |                         | <p><b>Gestión pública</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) se encuentran componentes como la planificación estratégica, la cual se basa en la evaluación de la lista de prioridades nacionales y de los distintos niveles de gobierno (central, regional, local). Además, el proceso de planificación estratégica implica que cada institución, al considerar los compromisos políticos y las directrices de los planes gubernamentales, lleva a cabo una reflexión detallada acerca de los elementos del entorno, ya sea las oportunidades actuales o la necesidad de una intervención estatal justificada.</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>Gestión estratégica:</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) los objetivos estratégicos deben alcanzarse mediante el entendimiento de las demandas de la comunidad al momento de tomar decisiones, elaborar estrategias públicas a nivel regional y prever las transformaciones sociales a medida que transcurre el tiempo.</p> <p><b>Gestión económica:</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) es un concepto ampliamente reconocido en la literatura y se trata de la habilidad de emplear de manera efectiva y administrar los recursos limitados disponibles con el fin de alcanzar objetivos deseados, beneficios sociales, necesidades y desarrollo socioeconómico.</p> <p><b>Gestión operativa</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) garantiza cumplir con las tareas de gestión modificando y documentando los procesos</p> |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>organizativos normalizados y no normalizados, introduciendo estrategias y medidas para alcanzar los objetivos fijados para la gestión plurianual y utilizando métodos y procedimientos innovadores para aumentar la eficacia de la gestión.</p> <p><b>Gestión social</b><br/>Según Alarcón et al. (2020) la implementación de métodos de control y dirección reflejan los efectos o cambios resultantes de los productos y servicios prestados y los cambios que provocar en el desarrollo general de la sociedad.</p> |
|--|--|---|

### **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario elaborado por Samán Chamorro Anais Isabel en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems, según corresponda:

#### **1. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento la Prueba de Cuestionario Control Interno y Cuestionario gestión pública por Anais Isabel Samán Chamorro en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| <b>Categoría</b>  | <b>Calificación</b>                                     | <b>Indicador</b>  |
|---|---|---|
| <p><b>CLARIDAD</b><br/>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas.</p> | 1. No cumple con el criterio                            | El ítem no es claro.  |
|   | 2. Bajo Nivel   | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
|   | 3. Moderado nivel                                       | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.  |
|   | 4. Alto nivel   | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.  |
| <p><b>COHERENCIA</b><br/>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>      | 1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.  |
|   | 2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)                   | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.   |
|   | 3. Acuerdo (moderado nivel)                             | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.  |
|   | 4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)                   | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.   |
| <p><b>RELEVANCIA</b><br/>El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.</p>                   | 1. No cumple con el criterio.                           | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.  |
|   | 2. Bajo Nivel   | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.  |
|   | 3. Moderado nivel                                       | El ítem es relativamente importante.  |
|   | 4. Alto nivel   | El ítem es muy relevante y debe ser incluido.   |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindemos observaciones que considere pertinente

### Dimensiones del instrumento

- Primera dimensión: Actividades de Control
- Objetivos de la Dimensión: Asegurar que se cumplan todos los controles diseñados para alcanzar las metas planteadas de la organización.

| Indicadores                             | Ítem   | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|---|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Procedimientos de control institucional | 1. ¿En la institución se aplica de acuerdo al protocolo el procedimiento de control de las actividades mensuales?                | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿En la institución realizan constantemente procedimientos para verificar que se está ejecutando un control interno eficiente? | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿Consideras que es importante aplicar los procedimientos institucionales para llevar un mejor control en la entidad?          | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Políticas de control                    | 1. ¿Cumples con las políticas empleadas por la gerencia para llevar un mejor control interno?                                    | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿Consideras que las políticas aplicadas para llevar un control interno eficaz ayudan a alcanzar los objetivos de la entidad?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿La entidad aplica políticas de control para proporcionar gestiones internas eficaces?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Cumplir metas                           | 1. ¿Consideras que trabajan de forma eficiente para cumplir con las metas trazadas?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿Crees que efectuando actividades administrativas apropiadamente se cumplen con las metas?                                    | 4        | 4          | 4          |                                   |

|  |   |   |   |   |  |
|--|---|---|---|---|--|
|  | 3. ¿Consideras que se están implementando medidas efectivas para garantizar que los objetivos y metas establecidos por la organización se cumplan de manera oportuna y satisfactoria? | 4 | 4 | 3 |  |
|--|---|---|---|---|--|

### Dimensiones del instrumento

- Segunda dimensión: Evaluación de Riesgos
- Objetivos de la Dimensión: Reconocer y responder los riesgos inherentes al negocio, así como los resultados de la aplicación.

| Indicadores              | Ítem   | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|--------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Conocer los riesgos      | 1. ¿Consideras que la entidad trabaja arduamente para reconocer los riesgos que podrían perjudicar su producción?                      | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿La entidad busca dar soluciones al momento de identificar los riesgos antes de llegar a mayores consecuencias negativas?           | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 3. ¿En la entidad realizan evaluaciones periódicas y exhaustivas para conocer los riesgos a los que se enfrentan?                      | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Resultados de aplicación | 1. ¿La entidad, al aplicar evaluaciones para conocer los riesgos recibe resultados óptimos?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿Consideras que los directivos responden apropiadamente cuando encuentran riesgos en el control interno?                            | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 3. ¿En la entidad se realiza un seguimiento sistemático de la efectividad de las actividades para mejorar y obtener buenos resultados? | 4        | 4          | 4          |                                   |

### Dimensiones del instrumento

- Tercera dimensión: Supervisión y monitoreo
- Objetivos de la Dimensión: constituye el propósito de las acciones de control, al supervisar y gestionar diariamente los demás elementos del sistema de control.

| Indicadores                                     | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|---|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Evaluación para comprobar el Control Interno    | 1. ¿En la entidad se realizan evaluaciones permanentes y separadas para comprobar que se está ejecutando un apropiado control interno?                            | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿En la entidad se efectúa continuamente revisión y monitoreo de los procesos que se manejan para mantener un control interno seguro?                           | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿Se realizan revisiones periódicas del control interno para comprobar su efectividad, asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos? | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Comunicación de deficiencias de Control Interno | 1. ¿Crees que al momento de detectar deficiencia en el control interno se las comunican para buscar alguna solución?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 2. ¿La entidad al conocer las deficiencias en el control interno se preocupa y trabajan en equipo para buscar una mejoría?  | 4        | 4          | 4          |                                   |
|   | 3. ¿Existe procesos para comunicar y documentar las deficiencias identificadas en el control interno?   | 4        | 4          | 4          |                                   |



### Dimensiones del instrumento

- Primera dimensión: Gestión estratégica
- Objetivos de la Dimensión: deben alcanzarse mediante el entendimiento de las demandas de la comunidad al momento de tomar decisiones, elaborar estrategias públicas a nivel regional y prever las transformaciones sociales a medida que transcurre el tiempo.

| Indicadores                          | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|--------------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Conocimientos internos de la empresa | 1. ¿Considera que conoce adecuadamente los procesos estratégicos para lograr satisfacer a la población?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                                      | 2. ¿Considera que es necesario conocer las políticas públicas para una mejor gestión?                     | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Toma de decisiones                   | 1. ¿Crees que en la entidad al tomar una decisión lo hacen de forma unánime y correcta?                   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                                      | 2. ¿Consideras que la entidad al momento de realizar cambios sociales toma decisiones de manera conjunta? | 4        | 4          | 4          |                                   |

- Segunda dimensión: Gestión económica
- Objetivos de la Dimensión: Alcanzar objetivos beneficios sociales, necesidades y desarrollo socioeconómico.

| Indicadores                     | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|---------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Administrar recursos            | 1. ¿Consideras que en la entidad administran los recursos apropiadamente para lograr los resultados que desean?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                                 | 2. ¿Considera que los recursos materiales y financieros ayudan a la solución de las necesidades que la requieran? | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Satisfacción de las necesidades | 1. ¿Crees que la entidad realiza una buena gestión para satisfacer las necesidades socioeconómicas?               | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                                 | 2. ¿Consideras que la entidad trabaja eficientemente para satisfacer las necesidades con beneficios sociales?     | 4        | 4          | 4          |                                   |

- Tercera dimensión: Gestión operativa
- Objetivos de la Dimensión: Aumentar la eficacia de la gestión

| Indicadores                 | Ítem   | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|-----------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Actividades administrativas | 1. ¿La entidad capacita el mando operativo para que elaboren sus funciones apropiadamente?             | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                             | 2. ¿La entidad usa correctamente el sistema de gestión para administrar las actividades organizativas? | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Documentación de procesos   | 1. ¿La entidad realiza la documentación de procesos organizativos normalizados y no normalizados?      | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                             | 2. ¿En la entidad se utiliza estrategias significativas para efectuar los procesos de documentación?   | 4        | 4          | 4          |                                   |

- Cuarta dimensión: Gestión social
- Objetivos de la Dimensión: Mejorar el desarrollo general de la sociedad

| Indicadores              | Ítem  | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/<br>Recomendaciones |
|--------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Cambios producidos       | 1. ¿Considera que la gestión llevada por la entidad ha producido cambios positivos en la sociedad?    | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿Crees que los servicios que presta la entidad han ayudado al desarrollo general de la sociedad?   | 4        | 4          | 4          |                                   |
| Estrategias de servicios | 1. ¿Utilizan constantemente estrategias de ventas para ofrecer los servicios?                         | 4        | 4          | 4          |                                   |
|                          | 2. ¿Consideras que aplicando las técnicas de servicios satisfacen las expectativas de los ciudadanos? | 4        | 4          | 4          |                                   |

Manifestación de la validez:



FIRMA: YOLANDA FELICITAS SORIA PEREZ

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1171-4768>

## Anexo 5: Data de la prueba piloto

Variable control interno

| N°   | Control interno        |    |    |    |    |    |    |    |    |                      |     |     |     |     |     |                         |     |     |     |     |     |
|------|------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
|      | Actividades de control |    |    |    |    |    |    |    |    | Evaluación de riesgo |     |     |     |     |     | Supervision y monitoreo |     |     |     |     |     |
|      | P1                     | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10                  | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16                     | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 |
| PP1  | 3                      | 2  | 1  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 1  | 1                    | 1   | 4   | 2   | 2   | 4   | 4                       | 1   | 2   | 3   | 4   | 5   |
| PP2  | 4                      | 1  | 2  | 2  | 1  | 1  | 1  | 2  | 1  | 2                    | 2   | 1   | 1   | 2   | 2   | 2                       | 1   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP3  | 3                      | 2  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2                    | 3   | 2   | 1   | 2   | 2   | 2                       | 3   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP4  | 2                      | 4  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1                    | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                       | 1   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP5  | 2                      | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 3                    | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   | 2                       | 2   | 2   | 3   | 4   | 5   |
| PP6  | 1                      | 4  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1                    | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                       | 1   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP7  | 1                      | 1  | 1  | 4  | 4  | 2  | 1  | 1  | 2  | 1                    | 1   | 2   | 2   | 1   | 1   | 1                       | 2   | 2   | 3   | 4   | 5   |
| PP8  | 1                      | 1  | 1  | 1  | 1  | 4  | 1  | 1  | 1  | 1                    | 4   | 1   | 4   | 1   | 1   | 4                       | 4   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP9  | 2                      | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 4                    | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2                       | 2   | 2   | 3   | 4   | 5   |
| PP10 | 1                      | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 4  | 1  | 1  | 1                    | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                       | 1   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP11 | 2                      | 5  | 1  | 2  | 1  | 1  | 2  | 1  | 1  | 5                    | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                       | 1   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP12 | 1                      | 1  | 5  | 1  | 1  | 1  | 5  | 1  | 1  | 1                    | 1   | 1   | 1   | 1   | 5   | 1                       | 1   | 5   | 6   | 7   | 8   |
| PP13 | 4                      | 4  | 1  | 5  | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1                    | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                       | 1   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP14 | 3                      | 3  | 3  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3  | 3  | 3                    | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3                       | 3   | 3   | 4   | 5   | 6   |
| PP15 | 4                      | 4  | 4  | 4  | 3  | 3  | 3  | 4  | 4  | 4                    | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4                       | 4   | 4   | 5   | 6   | 7   |
| PP16 | 4                      | 4  | 4  | 3  | 4  | 3  | 4  | 4  | 3  | 4                    | 4   | 3   | 4   | 4   | 3   | 4                       | 4   | 4   | 5   | 6   | 7   |
| PP17 | 3                      | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 4  | 5  | 4                    | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5                       | 4   | 5   | 6   | 7   | 8   |
| PP18 | 1                      | 1  | 1  | 4  | 4  | 2  | 1  | 1  | 2  | 1                    | 1   | 2   | 2   | 1   | 1   | 1                       | 2   | 2   | 3   | 4   | 5   |
| PP19 | 2                      | 1  | 1  | 1  | 1  | 4  | 1  | 1  | 1  | 1                    | 4   | 1   | 4   | 1   | 1   | 4                       | 4   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP20 | 2                      | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 4                    | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2                       | 2   | 2   | 3   | 4   | 5   |
| PP21 | 1                      | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 4  | 1  | 1  | 1                    | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                       | 1   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP22 | 2                      | 5  | 1  | 2  | 1  | 1  | 2  | 1  | 1  | 5                    | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                       | 1   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP23 | 1                      | 1  | 5  | 1  | 1  | 1  | 5  | 1  | 1  | 1                    | 1   | 1   | 1   | 1   | 5   | 1                       | 1   | 5   | 6   | 7   | 8   |
| PP24 | 3                      | 4  | 1  | 5  | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1                    | 1   | 1   | 2   | 1   | 1   | 1                       | 1   | 1   | 2   | 3   | 4   |
| PP25 | 2                      | 3  | 3  | 2  | 4  | 2  | 4  | 3  | 3  | 3                    | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 3                       | 3   | 2   | 2   | 5   | 6   |

Variable gestión pública

| Nº   | Gestión pública     |    |    |    |                   |    |    |    |                   |     |     |     |                |     |     |     |
|------|---------------------|----|----|----|-------------------|----|----|----|-------------------|-----|-----|-----|----------------|-----|-----|-----|
|      | Gestión estratégica |    |    |    | Gestión económica |    |    |    | Gestión operativa |     |     |     | Gestión social |     |     |     |
|      | P1                  | P2 | P3 | P4 | P5                | P6 | P7 | P8 | P9                | P10 | P11 | P12 | P13            | P14 | P15 | P16 |
| PP1  | 1                   | 2  | 1  | 1  | 2                 | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1   | 1   | 1   | 2              | 1   | 2   | 1   |
| PP2  | 1                   | 1  | 2  | 1  | 1                 | 1  | 1  | 1  | 2                 | 2   | 2   | 2   | 1              | 1   | 2   | 2   |
| PP3  | 2                   | 1  | 2  | 2  | 2                 | 2  | 2  | 3  | 2                 | 2   | 4   | 2   | 1              | 2   | 3   | 3   |
| PP4  | 1                   | 1  | 1  | 2  | 2                 | 2  | 2  | 2  | 2                 | 3   | 2   | 2   | 2              | 2   | 2   | 4   |
| PP5  | 2                   | 3  | 2  | 1  | 1                 | 1  | 1  | 4  | 1                 | 4   | 1   | 2   | 1              | 1   | 3   | 3   |
| PP6  | 1                   | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1   | 4   | 1   | 4              | 1   | 1   | 1   |
| PP7  | 4                   | 2  | 1  | 2  | 1                 | 4  | 2  | 2  | 1                 | 1   | 1   | 1   | 2              | 1   | 2   | 2   |
| PP8  | 1                   | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1   | 4   | 1   | 2              | 1   | 2   | 2   |
| PP9  | 2                   | 2  | 2  | 2  | 4                 | 2  | 2  | 2  | 2                 | 4   | 4   | 2   | 1              | 2   | 1   | 2   |
| PP10 | 1                   | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1  | 1  | 1  | 3                 | 1   | 1   | 4   | 1              | 1   | 1   | 1   |
| PP11 | 1                   | 1  | 1  | 1  | 1                 | 5  | 3  | 1  | 1                 | 1   | 5   | 1   | 2              | 1   | 2   | 3   |
| PP12 | 1                   | 1  | 2  | 1  | 3                 | 1  | 1  | 1  | 5                 | 1   | 2   | 1   | 1              | 1   | 2   | 2   |
| PP13 | 1                   | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1   | 1   | 1   | 1              | 1   | 3   | 2   |
| PP14 | 3                   | 3  | 3  | 3  | 3                 | 3  | 3  | 3  | 3                 | 3   | 3   | 3   | 3              | 3   | 3   | 3   |
| PP15 | 4                   | 4  | 4  | 4  | 4                 | 4  | 3  | 4  | 4                 | 3   | 3   | 3   | 4              | 4   | 3   | 4   |
| PP16 | 3                   | 4  | 3  | 4  | 4                 | 3  | 4  | 4  | 3                 | 4   | 3   | 4   | 3              | 3   | 3   | 2   |
| PP17 | 4                   | 4  | 5  | 5  | 5                 | 5  | 5  | 5  | 5                 | 5   | 4   | 4   | 4              | 4   | 4   | 5   |
| PP18 | 4                   | 2  | 1  | 2  | 1                 | 4  | 2  | 2  | 1                 | 1   | 1   | 1   | 2              | 1   | 2   | 2   |
| PP19 | 1                   | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1   | 4   | 1   | 2              | 1   | 2   | 2   |
| PP20 | 2                   | 2  | 2  | 2  | 4                 | 2  | 2  | 2  | 2                 | 4   | 4   | 2   | 1              | 2   | 1   | 2   |
| PP21 | 1                   | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1  | 1  | 1  | 3                 | 1   | 1   | 4   | 1              | 1   | 1   | 1   |
| PP22 | 1                   | 1  | 1  | 1  | 1                 | 5  | 3  | 1  | 1                 | 1   | 5   | 1   | 2              | 1   | 2   | 3   |
| PP23 | 1                   | 1  | 2  | 1  | 3                 | 1  | 1  | 1  | 5                 | 1   | 2   | 1   | 1              | 1   | 2   | 2   |
| PP24 | 1                   | 1  | 2  | 1  | 1                 | 1  | 1  | 1  | 1                 | 1   | 1   | 1   | 2              | 1   | 3   | 3   |
| PP25 | 2                   | 3  | 3  | 3  | 3                 | 3  | 3  | 3  | 3                 | 2   | 3   | 3   | 3              | 2   | 3   | 3   |

## Anexo 6: Estadística de prueba piloto

### Escala de interpretación de la confiabilidad

| Interpretación         | escala      |
|------------------------|-------------|
| Alta confiabilidad     | 0.9 a 1     |
| Fuerte confiabilidad   | 0.76 a 0.89 |
| Moderada confiabilidad | 0.5 a 0.75  |
| Baja confiabilidad     | 0.01 a 0.49 |
| No es confiable        | -1 a 0      |

Fuente: Bolívar (2013).

### Prueba de confiabilidad.

*Nivel de confiabilidad de la variable Control interno.*

| Estadísticas de fiabilidad |                |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach           | N de elementos |
| ,945                       | 21             |

Fuente: Alpha de Cronbach

Una prueba que se realizó a 25 trabajadores, y en número de elementos del cuestionario con 21 preguntas, obtuvo 0,945 y evidenciando que la escala aplicada es una prueba de alta confiabilidad.

*Nivel de confiabilidad de la variable gestión pública*

| Estadísticas de fiabilidad |                |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach           | N de elementos |
| ,940                       | 16             |

Fuente: Alpha de Cronbach

Con una prueba que se realizó a 25 trabajadores, y en número de elementos del cuestionario con 16 preguntas, obtuvo 0,940 y evidenciando que la escala aplicada es una prueba de alta confiabilidad.

## Anexo 7: Reporte de SPSS en confiabilidad

The screenshot displays the IBM SPSS Statistics Visor interface. The left sidebar shows a tree view of the analysis results, with 'Escala: v2' selected. The main window shows the following content:

| Total | 25 | 100,0 |
|-------|----|-------|
|-------|----|-------|

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,945             | 21             |

RELIABILITY  
/VARIABLES=y1 y2 y3 y4 y5 y6 y7 y8 y9 y10 y11 y12 y13 y14 y15 y16  
/SCALE('v2') ALL  
/MODEL=ALPHA.

➔ **Fiabilidad**

**Escala: v2**

**Resumen de procesamiento de casos**

|                       | N  | %     |
|-----------------------|----|-------|
| Casos Válido          | 25 | 100,0 |
| Excluido <sup>a</sup> | 0  | ,0    |
| Total                 | 25 | 100,0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,940             | 16             |

## Anexo 8: Base de datos

|               | Control interno |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     | Gestión pública |     |     |     |     |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |   |
|---------------|-----------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----------------|-----|-----|-----|-----|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
|               | A1              | A2 | A3 | A4 | A5 | A6 | A7 | A8 | A9 | A10 | A11 | A12 | A13 | A14 | A15 | A16             | A17 | A18 | A19 | A20 | A21 | B1 | B2 | B3 | B4 | B5 | B6 | B7 | B8 | B9 | B10 | B11 | B12 | B13 | B14 | B15 | B16 |   |
| Trabajador 01 | 4               | 1  | 3  | 3  | 1  | 2  | 3  | 1  | 2  | 2   | 1   | 5   | 1   | 1   | 3   | 4               | 2   | 5   | 1   | 1   | 2   | 2  | 3  | 4  | 1  | 2  | 4  | 2  | 3  | 3  | 2   | 2   | 1   | 2   | 2   | 3   | 2   |   |
| Trabajador 02 | 2               | 3  | 2  | 2  | 2  | 3  | 1  | 1  | 1  | 3   | 1   | 4   | 3   | 2   | 1   | 4               | 2   | 5   | 3   | 3   | 3   | 3  | 5  | 4  | 2  | 1  | 3  | 4  | 4  | 5  | 4   | 2   | 1   | 2   | 1   | 3   | 2   |   |
| Trabajador 03 | 1               | 1  | 2  | 2  | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 1   | 2   | 1   | 2   | 1   | 3   | 2               | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 1  | 2  | 2  | 3  | 2  | 2  | 1  | 3  | 1  | 3   | 1   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   |   |
| Trabajador 04 | 3               | 3  | 3  | 1  | 3  | 5  | 5  | 1  | 5  | 5   | 3   | 1   | 1   | 3   | 3   | 1               | 3   | 4   | 1   | 1   | 1   | 3  | 3  | 2  | 3  | 5  | 3  | 5  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 5   | 1   | 1   | 1   |   |
| Trabajador 05 | 1               | 3  | 3  | 1  | 5  | 3  | 3  | 3  | 1  | 3   | 3   | 1   | 1   | 2   | 3   | 5               | 1   | 4   | 2   | 1   | 3   | 1  | 1  | 3  | 1  | 1  | 3  | 3  | 5  | 3  | 3   | 5   | 3   | 3   | 5   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 06 | 2               | 2  | 2  | 1  | 3  | 3  | 1  | 2  | 2  | 3   | 3   | 3   | 1   | 2   | 3   | 3               | 1   | 1   | 2   | 1   | 1   | 2  | 3  | 3  | 1  | 3  | 2  | 2  | 3  | 1  | 1   | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 07 | 2               | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 2  | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1               | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 2  | 2  | 2   | 1   | 1   | 2   | 1   | 2   | 3   |   |
| Trabajador 08 | 2               | 2  | 2  | 1  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   | 1               | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1   | 2   | 2   | 2   | 2   | 1   | 2   |   |
| Trabajador 09 | 2               | 4  | 5  | 3  | 3  | 4  | 5  | 4  | 5  | 5   | 2   | 5   | 2   | 3   | 4   | 5               | 4   | 4   | 3   | 2   | 4   | 2  | 5  | 5  | 3  | 2  | 3  | 4  | 5  | 2  | 2   | 4   | 5   | 4   | 4   | 5   | 4   |   |
| Trabajador 10 | 3               | 1  | 1  | 1  | 4  | 2  | 3  | 1  | 2  | 1   | 3   | 2   | 3   | 1   | 4   | 1               | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 1  | 2  | 2  | 1  | 3  | 3  | 1  | 1  | 4  | 1   | 2   | 4   | 1   | 1   | 2   | 4   |   |
| Trabajador 11 | 5               | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 5  | 5   | 4   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2               | 2   | 5   | 2   | 2   | 4   | 5  | 3  | 2  | 3  | 1  | 2  | 4  | 2  | 4  | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 3   |   |
| Trabajador 12 | 1               | 2  | 2  | 2  | 2  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1   | 2   | 1   | 2   | 1   | 2   | 1               | 1   | 2   | 1   | 2   | 1   | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 1   | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 2 |
| Trabajador 13 | 1               | 2  | 2  | 2  | 1  | 3  | 1  | 3  | 2  | 1   | 2   | 1   | 2   | 1   | 3   | 1               | 1   | 2   | 1   | 2   | 2   | 2  | 3  | 3  | 4  | 2  | 1  | 2  | 3  | 1  | 3   | 1   | 2   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 |
| Trabajador 14 | 3               | 3  | 4  | 4  | 3  | 2  | 4  | 4  | 2  | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3   | 2               | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 2  | 2  | 3  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 15 | 3               | 2  | 3  | 4  | 3  | 3  | 4  | 2  | 2  | 3   | 4   | 2   | 2   | 3   | 3   | 4               | 2   | 2   | 3   | 4   | 2   | 2  | 3  | 4  | 4  | 2  | 2  | 3  | 3  | 4  | 4   | 4   | 3   | 4   | 3   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 16 | 4               | 4  | 4  | 4  | 4  | 3  | 3  | 4  | 4  | 3   | 5   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4               | 5   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4  | 4  | 4  | 5  | 4  | 4  | 3  | 5  | 2  | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   |   |
| Trabajador 17 | 3               | 2  | 1  | 3  | 2  | 1  | 3  | 1  | 1  | 2   | 1   | 2   | 2   | 1   | 2   | 1               | 1   | 3   | 2   | 1   | 1   | 2  | 2  | 1  | 1  | 3  | 2  | 1  | 1  | 2  | 2   | 3   | 1   | 2   | 2   | 2   | 2   |   |
| Trabajador 18 | 2               | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 3  | 5  | 2   | 1   | 5   | 2   | 2   | 2   | 2               | 2   | 2   | 2   | 3   | 1   | 1  | 1  | 2  | 1  | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 2   | 2   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   |   |
| Trabajador 19 | 4               | 1  | 3  | 4  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3               | 3   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4  | 4  | 2  | 1  | 3  | 3  | 2  | 4  | 4  | 1   | 2   | 4   | 4   | 3   | 3   | 2   |   |
| Trabajador 20 | 4               | 2  | 3  | 2  | 4  | 3  | 3  | 2  | 3  | 3   | 2   | 5   | 2   | 2   | 4   | 3               | 3   | 4   | 4   | 3   | 3   | 2  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 3   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   |   |
| Trabajador 21 | 5               | 4  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5               | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5  | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 5  | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   |   |
| Trabajador 22 | 3               | 2  | 2  | 2  | 4  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 2               | 2   | 3   | 5   | 2   | 3   | 2  | 3  | 2  | 3  | 2  | 3  | 2  | 3  | 5  | 2   | 3   | 4   | 3   | 2   | 2   | 2   |   |
| Trabajador 23 | 1               | 1  | 3  | 1  | 1  | 1  | 3  | 2  | 3  | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   | 3   | 3               | 1   | 3   | 1   | 2   | 3   | 3  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1   | 1   | 3   | 1   | 1   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 24 | 3               | 3  | 2  | 2  | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 2   | 4   | 3   | 2   | 2   | 2   | 2               | 2   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2  | 4  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 2  | 3  | 2   | 3   | 2   | 4   | 3   | 2   | 2   |   |
| Trabajador 25 | 4               | 5  | 5  | 3  | 2  | 2  | 4  | 3  | 4  | 3   | 5   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4               | 3   | 3   | 5   | 2   | 3   | 5  | 2  | 3  | 5  | 3  | 5  | 3  | 5  | 4  | 2   | 5   | 3   | 5   | 3   | 4   | 4   |   |
| Trabajador 26 | 4               | 5  | 4  | 3  | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   | 2   | 2               | 5   | 2   | 4   | 4   | 5   | 4  | 5  | 5  | 3  | 4  | 3  | 4  | 5  | 5  | 4   | 3   | 3   | 4   | 4   | 5   | 5   |   |
| Trabajador 27 | 3               | 3  | 4  | 1  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 5   | 2   | 1   | 1   | 4   | 1   | 1               | 1   | 5   | 3   | 3   | 3   | 3  | 3  | 1  | 3  | 2  | 3  | 2  | 4  | 4  | 2   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 28 | 3               | 2  | 3  | 3  | 2  | 3  | 4  | 1  | 3  | 3   | 3   | 1   | 1   | 2   | 3   | 4               | 1   | 3   | 4   | 4   | 5   | 3  | 5  | 3  | 4  | 2  | 5  | 3  | 5  | 3  | 3   | 4   | 3   | 3   | 2   | 4   | 3   |   |
| Trabajador 29 | 2               | 2  | 3  | 2  | 4  | 4  | 4  | 2  | 4  | 5   | 3   | 4   | 2   | 2   | 4   | 3               | 2   | 2   | 2   | 3   | 4   | 3  | 5  | 4  | 2  | 2  | 4  | 4  | 4  | 2  | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 2   | 2   |   |
| Trabajador 30 | 2               | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 3  | 1  | 3  | 2   | 1   | 2   | 1   | 1   | 2   | 2               | 1   | 4   | 1   | 1   | 3   | 1  | 3  | 3  | 1  | 1  | 5  | 1  | 4  | 3  | 2   | 3   | 3   | 1   | 3   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 31 | 3               | 1  | 1  | 3  | 4  | 3  | 3  | 1  | 1  | 3   | 4   | 3   | 2   | 2   | 3   | 4               | 1   | 4   | 3   | 1   | 1   | 2  | 2  | 3  | 1  | 1  | 1  | 2  | 1  | 3  | 2   | 3   | 2   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3 |
| Trabajador 32 | 5               | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   |   |
| Trabajador 33 | 3               | 2  | 1  | 2  | 1  | 4  | 3  | 4  | 4  | 5   | 5   | 2   | 3   | 1   | 1   | 1               | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 2  | 3  | 2  | 1  | 2  | 3  | 2  | 1  | 2  | 1   | 2   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 34 | 1               | 2  | 1  | 2  | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 3   | 2   | 2   | 3   | 1   | 1   | 2               | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   | 3  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 1  | 3  | 2  | 2   | 1   | 1   | 1   | 2   | 1   | 1   |   |
| Trabajador 35 | 4               | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 1   | 1               | 2   | 2   | 4   | 5   | 3   | 4  | 1  | 3  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4  | 1  | 4   | 5   | 4   | 4   | 3   | 4   | 3   |   |
| Trabajador 36 | 5               | 1  | 5  | 5  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1   | 1   | 5   | 1   | 2   | 3   | 1               | 4   | 1   | 5   | 1   | 2   | 5  | 2  | 1  | 5  | 5  | 1  | 5  | 5  | 1  | 5   | 5   | 1   | 1   | 3   | 5   | 5   |   |
| Trabajador 37 | 2               | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 3  | 1  | 3  | 2   | 1   | 2   | 1   | 2   | 2   | 1               | 4   | 1   | 4   | 1   | 1   | 3  | 1  | 3  | 3  | 1  | 1  | 5  | 1  | 4  | 3   | 2   | 3   | 3   | 1   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 38 | 3               | 1  | 1  | 3  | 4  | 3  | 3  | 1  | 1  | 3   | 4   | 3   | 2   | 2   | 3   | 4               | 1   | 4   | 3   | 1   | 1   | 2  | 2  | 3  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 2  | 1   | 3   | 2   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4 |
| Trabajador 39 | 5               | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 5  | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   |   |
| Trabajador 40 | 3               | 2  | 1  | 2  | 1  | 4  | 3  | 4  | 4  | 5   | 5   | 2   | 3   | 1   | 1   | 1               | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 2  | 3  | 2  | 1  | 2  | 3  | 2  | 1  | 2  | 1   | 2   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 41 | 4               | 1  | 3  | 3  | 1  | 2  | 3  | 1  | 2  | 2   | 1   | 5   | 1   | 1   | 3   | 4               | 2   | 5   | 1   | 1   | 2   | 2  | 3  | 4  | 1  | 2  | 4  | 2  | 3  | 2  | 2   | 1   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 42 | 2               | 3  | 2  | 2  | 2  | 3  | 1  | 1  | 1  | 3   | 1   | 4   | 3   | 2   | 1   | 4               | 2   | 5   | 3   | 3   | 3   | 3  | 5  | 4  | 2  | 1  | 3  | 4  | 4  | 5  | 4   | 2   | 1   | 2   | 1   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 43 | 1               | 1  | 2  | 2  | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 1   | 2   | 1   | 3   | 2   | 1   | 3               | 2   | 2   | 3   | 3   | 2   | 2  | 1  | 2  | 2  | 3  | 2  | 2  | 1  | 3  | 1   | 3   | 1   | 2   | 2   | 2   | 2   |   |
| Trabajador 44 | 3               | 3  | 3  | 1  | 3  | 5  | 5  | 1  | 5  | 5   | 3   | 1   | 1   | 3   | 3   | 1               | 3   | 4   | 1   | 1   | 1   | 3  | 3  | 2  | 3  | 5  | 3  | 5  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 5   | 1   | 1   | 1   |   |
| Trabajador 45 | 1               | 3  | 3  | 1  | 5  | 3  | 3  | 3  | 1  | 3   | 3   | 1   | 1   | 2   | 3   | 5               | 1   | 4   | 2   | 1   | 3   | 1  | 1  | 3  | 1  | 1  | 3  | 3  | 1  | 1  | 3   | 3   | 5   | 3   | 3   | 5   | 3   | 3 |
| Trabajador 46 | 2               | 2  | 2  | 1  | 3  | 3  | 1  | 2  | 2  | 3   | 3   | 3   | 1   | 2   | 3   | 3               | 1   | 1   | 2   | 1   | 1   | 2  | 1  | 2  | 3  | 1  | 3  | 2  | 2  | 3  | 1   | 1   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   |   |
| Trabajador 47 | 2               | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 2  | 1  | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1               | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   | 1  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 2  | 2  | 2  | 1   | 1   | 2   | 1   | 2   | 1   | 2   | 3 |
| Trabajador 48 | 2               | 2  | 2  | 1  | 1  | 2  | 2  | 1  | 2  | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   | 1               | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1   | 2   | 2   | 2   | 2   | 1   | 3   |   |
| Trabajador 49 | 2               | 4  | 5  | 3  | 3  | 4  | 5  | 4  | 5  | 2   | 5   | 2   | 3   | 4   | 5   | 4               | 4   | 3   | 2   | 4   | 2   | 5  | 3  | 2  | 3  | 4  | 5  | 2  | 2  | 4  | 5   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 5   | 3 |
| Trabajador 50 | 3               | 1  | 1  | 1  | 4  | 2  | 3  | 1  | 2  | 1   | 3   | 2   | 3   | 1   | 4   | 1               | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 1  | 2  | 2  | 1  | 3  | 3  | 1  | 1  | 4  | 1   | 2   | 4   | 1   | 1   | 2   | 2   |   |
| Trabajador 51 | 5               | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  |    |     |     |     |     |     |     |                 |     |     |     |     |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |   |

## Anexo 9: Estadística de resultados

procesamiento de datos analisis.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

|    | Nombre  | Tipo     | Anchura | Decimales | Etiqueta                | Valores      | Perdidos | Columnas | Alineación | Medida      | Rol     |
|----|---------|----------|---------|-----------|-------------------------|--------------|----------|----------|------------|-------------|---------|
| 22 | B1      | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 23 | B2      | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 24 | B3      | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 25 | B4      | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 26 | B5      | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 27 | B6      | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 28 | B7      | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 29 | B8      | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 30 | B9      | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 31 | B10     | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 32 | B11     | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 33 | B12     | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 34 | B13     | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 35 | B14     | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 36 | B15     | Númérico | 12      | 1         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 12       | Derecha    | Nominal     | Entrada |
| 37 | B16     | Númérico | 8       | 2         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 8        | Derecha    | Desconocido | Entrada |
| 38 | var1    | Númérico | 8       | 2         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 10       | Derecha    | Escala      | Entrada |
| 39 | var2    | Númérico | 8       | 2         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 10       | Derecha    | Escala      | Entrada |
| 40 | dim1v1  | Númérico | 8       | 2         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 10       | Derecha    | Escala      | Entrada |
| 41 | dim2v1  | Númérico | 8       | 2         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 10       | Derecha    | Escala      | Entrada |
| 42 | dim3v1  | Númérico | 8       | 2         |                         | Ninguna      | Ninguna  | 10       | Derecha    | Escala      | Entrada |
| 43 | var1_   | Númérico | 5       | 0         | Control interno         | {1, Bajo}... | Ninguna  | 10       | Derecha    | Ordinal     | Entrada |
| 44 | var2_   | Númérico | 5       | 0         | Gestión pública         | {1, Bajo}... | Ninguna  | 10       | Derecha    | Ordinal     | Entrada |
| 45 | dim1v1_ | Númérico | 5       | 0         | Actividades de control  | {1, Bajo}... | Ninguna  | 10       | Derecha    | Ordinal     | Entrada |
| 46 | dim2v1_ | Númérico | 5       | 0         | Evaluación de riesgo    | {1, Bajo}... | Ninguna  | 10       | Derecha    | Ordinal     | Entrada |
| 47 | dim3v1_ | Númérico | 5       | 0         | Supervisión y monitoreo | {1, Bajo}... | Ninguna  | 10       | Derecha    | Ordinal     | Entrada |
| 48 |         |          |         |           |                         |              |          |          |            |             |         |
| 49 |         |          |         |           |                         |              |          |          |            |             |         |

Vista de datos Vista de variables

Resultados analisis.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

```

NONPAR CORR
/VARIABLES=var1 var2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
    
```

### Correlaciones no paramétricas

| Correlaciones   |      |       |       |
|-----------------|------|-------|-------|
|                 |      | var1  | var2  |
| Rho de Spearman | var1 | 1,000 | ,914* |
|                 |      |       | ,000  |
|                 | N    | 73    | 73    |
| var2            | var2 | ,914* | 1,000 |
|                 |      | ,000  |       |
|                 | N    | 73    | 73    |

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

```

NONPAR CORR
/VARIABLES=dim1v1 var2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
    
```

### Correlaciones no paramétricas

| Correlaciones   |        |        |       |
|-----------------|--------|--------|-------|
|                 |        | dim1v1 | var2  |
| Rho de Spearman | dim1v1 | 1,000  | ,927* |
|                 |        |        | ,000  |
|                 | N      | 73     | 73    |
| var2            | var2   | ,927*  | 1,000 |
|                 |        |        |       |
|                 | N      | 73     | 73    |