



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades  
públicas, año 2020.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORA:**

Br. Angeles Villena, Milagritos Maribel (ORCID: 0000-0003-3685-6188)

**ASESORA:**

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

TRUJILLO – PERÚ

2021

## Dedicatoria

*A mis amados hijos, Fátima, Omar y Cristhian, quienes le dan sentido a mi vida. Son la razón de mi superación y mejora continua, el engranaje que hace girar mi mundo. Gracias por regalarme días hermosos e inolvidables y demostrar su amor más puro que conozco.*

*A mi madre, Rosa Villena Herrera, mis hermanos Mary Esther, Emily, Juan, Aníbal, quienes son el núcleo, el cálido refugio, el lugar seguro, el referente de mi historia.*

*A mis amigas y amigos leales e incondicionales, especialmente a Luis Gustavo, cuyo impulso y motivación constante fue factor fundamental para llegar hasta este día. Gracias por creer en mí.*

## **Agradecimiento**

*A Dios, el Alfa y la Omega, el Principio y el Fin, por su Amor y Grandes Bendiciones, por ser la luz y guía en mi vida.*

*A mi familia, Maestros de la Escuela de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, por su apoyo incondicional y constante para lograr mis objetivos profesionales y personales.*

*De manera especial, a mi asesora de Tesis, por su asesoría experta e invaluable apoyo a lo largo de la presente investigación.*

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen .....	vi
<i>Abstract</i> .....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA .....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	12
3.2. Variables y operacionalización .....	12
3.3. Población, muestra y muestreo .....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	13
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos .....	14
3.7. Aspectos éticos .....	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN .....	23
VI. CONCLUSIONES.....	30
VII. RECOMENDACIONES .....	32
REFERENCIAS .....	34
ANEXOS.....	39

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Nivel de variable control interno y dimensiones. ....	15
<b>Tabla 2.</b> Nivel de variable buenas prácticas de gestión y dimensiones .....	15
<b>Tabla 3.</b> Nivel de control interno en las entidades públicas, año 2020. ....	16
<b>Tabla 4.</b> Nivel de buenas prácticas en entidades públicas 2020. ....	18
<b>Tabla 5.</b> Relación del control interno por dimensión y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020. ....	20
<b>Tabla 6.</b> Relación del control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020.....	21
<b>Tabla 7.</b> Operacionalización de la variable: Control Interno .....	39
<b>Tabla 8.</b> Operacionalización de la variable: buenas prácticas de gestión .....	40
<b>Tabla 9.</b> Estadísticas de fiabilidad de variable control interno .....	44
<b>Tabla 10.</b> Estadística de fiabilidad variable buenas prácticas de gestión .....	44

## Resumen

La presente investigación tiene como objetivo determinar la relación entre control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020, la metodología de acuerdo al fin que se persigue es una investigación aplicada, de alcance descriptiva correlacional y de acuerdo al enfoque cuantitativa, el diseño de investigación fue no experimental, de corte transversal. La población estuvo constituida por 72 servidores de entidades públicas, en los tres niveles de Gobierno tanto nacional, regional y local, se utilizó dos cuestionarios que fueron validados mediante juicio de expertos con un resultado por unanimidad de aplicabilidad, Los resultados más relevantes indican que: el control interno se encuentra en un nivel alto determinado por el 75% de servidores públicos, en cuanto a buenas prácticas de gestión se encuentra un nivel alto con 55%; además se concluye que existe una correlación positiva considerable dado por un coeficiente de Rho de Spearman de ,665 además es altamente significativo.

*Palabras clave:* auditoria, control interno, gobierno electrónico, buenas prácticas, gestión.

### **Abstract**

*The objective of this research is to determine the relationship of internal control and good management practices in public entities, year 2020, the methodology according to the purpose that is pursued is an applied research, with a descriptive correlational scope and according to the quantitative approach, the research design was non-experimental, cross-sectional. The population was made up of 72 collaborators from public entities, at the three levels of government both national, regional and local, two questionnaires were used that were validated through expert judgment with a unanimous result of applicability, The most relevant results indicate that: internal control is at a high level determined by 75% of public officials, in terms of good management practices it is at a high level with 55%; Furthermore, it is concluded that there is a considerable positive correlation given by a Spearman Rho coefficient of .665, and it is also highly significant.*

*Keywords: auditing, internal control, e-government, good practices, management.*

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional en 1985 se funda en Estados Unidos el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión* (COSO), que traducido al español, es el comité de organizaciones patrocinadores de la comisión de *Treadway*, constituida por 5 organizaciones del sector privado en Estados Unidos, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados, la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude, promovida por malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, desde su primera publicación en 1992 fue evolucionando, actualmente se viene trabajando con el informe modelo COSO III, publicado el año 2013 el cual establece una metodología de estándar internacional que brinda lineamientos u orientaciones para evitar el fraude financiero.

En el Perú, a partir de esta metodología se empieza adaptar a las necesidades de empresas privadas y de la administración pública en sus 5 componentes vigentes que responden al modelo COSO III (2013), ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo estando orientado cumplir disposiciones que brinda herramientas para adoptar medidas oportunas.

Del mismo modo, en el marco de la Política de Modernización de la Gestión Pública en el Perú, la Contraloría General de la República viene implementado el Sistema Nacional de Control Interno, conjuntamente con los órganos de control institucional y las sociedades de Auditoría quienes velan por una adecuada evaluación. Es responsabilidad de la autoridad máxima y alta dirección la implementación, ejecución y cumplimiento eficiente, la contraloría tiene la rectoría y brinda la metodología y orientaciones para su implementación, el control interno es un instrumento de gestión de la entidad que coadyuva al logro de los objetivos y metas institucionales priorizados de tal manera que pueda ser ejecutado teniendo en cuenta las condiciones y factores de riesgo, con una adecuada asignación presupuestal; que promueve una gestión eficaz, eficiente con ética y transparencia que contribuye al desarrollo de las entidades y por ende del Perú.

En la presente investigación se va determinar. ¿Cuál es la relación del control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020? Teniendo en cuenta que en nuestro país actualmente nos aqueja la corrupción y la ineficiencia de gestión en parte del sector público, con la investigación se pretende resaltar la importancia y utilidad de la implementación del control interno y lograr minimizar los riesgos en las entidades públicas, de tal manera que los usuarios no se vean perjudicados, al implementarse el control interno y por ser un instrumento de gestión, tendría continuidad por parte de cada gobierno de turno.

Así mismo; se busca que las autoridades, servidores públicos y todos los actores involucrados en las entidades públicas contribuyan con las buenas prácticas de gestión que conlleva a brindar servicios de calidad, logrando un adecuado desarrollo local, regional y nacional, que contribuye al cumplimiento de políticas públicas enfocadas a brindar mejores condiciones de vida de la población, con los resultados se espera dar a conocer la importancia de la implementación del control interno que contribuyan a las buenas prácticas de gestión para una eficiente gestión pública, con el debido compromiso de todos los actores involucrados, del mismo modo la investigación debe servir para desarrollar la teoría de la modernización del estado, así mismo conocer en mayor medida el comportamiento entre el control interno y las buenas prácticas de gestión, se espera contar con una herramienta de gestión que camina de la mano con las autoridades elegidas democráticamente, personal idóneo que se involucra en la modernización del estado que minimiza la corrupción en nuestro país y que brinda un servicio de calidad con entidades comprometidas con la mejora continua, con la investigación se pretende sugerir ideas, opiniones y recomendaciones para futuros estudios.

Es conveniente realizar la investigación y demostrar a las entidades públicas lo útil y necesario que es implementar adecuadamente el control interno y las buenas prácticas de gestión en las entidades públicas, teniendo en consideración las experiencias exitosas desde la empresa privada, y que su implementación en entidades públicas; coadyuva a una modernización del estado y su relevancia social se vería reflejada en mejores condiciones de vida de los ciudadanos, que trasciende en las nuevas generaciones y contribuyen al desarrollo del País, las

entidades, profesionales, usuarios y políticos se verían beneficiados ya que la investigación determina relación del control interno y buenas prácticas de gestión en beneficio del ciudadano o usuario; en resumen la investigación contribuye a sensibilizar a las entidades públicas y actores involucrados a implementar el control interno y las buenas prácticas de gestión que contribuyen a una adecuada modernización del Estado, sus actualizaciones deben ser sensibilizadas y articuladas con los poderes del Estado, su implementación debe ser de manera gradual obligatoria y evaluada por resultados y monitoreados in situ donde se vea evidencias y mejora continua que contribuya a mejores condiciones de vida a la población, un desarrollo económico sostenible y desarrollo progresivo del País, donde la corrupción no sea un problema e impida el logro de objetivos y metas que perjudique al ciudadano y al País.

En lo que respecta a la utilidad metodológica, el estudio debe contribuir con la afinidad entre variables de la presente investigación, y sucesivas mejoras en la forma de experimentar con una o más variables.

Se tiene como objetivo general: determinar la relación del control interno y las buenas prácticas de gestión en entidad públicas, año 2020; y, los objetivos específicos son: Identificar el nivel de control interno en las entidades públicas, año 2020, Identificar el nivel de buenas prácticas en las entidades públicas, año 2020. Determinar la relación del control interno por dimensión y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020.

Así mismo para la investigación la hipótesis es la siguiente: el control interno y las buenas prácticas de gestión tienen una relación directa y altamente significativa en las entidades públicas, año 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Merino (2020) se trazó como objetivo determinar la relación entre la gestión basada en procesos y el cumplimiento de buenas prácticas en la OPC del Congreso de la República 2019. Con ello en mente empleó una investigación del tipo básica con diseño no experimental en una muestra de 30 trabajadores que conformaron el total poblacional aplicando las técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario para concluir que la Gestión basada en procesos y el cumplimiento de buenas prácticas en la Oficina de Participación Ciudadana del Congreso de la República en el año 2019 están muy correlacionados ( $\rho=0.504$ ; sig. bilateral= 0.005).

Rosas (2019) planteó por objetivo principal “determinar la relación de la Cultura Organizacional en el control interno de las Sociedades de Auditorías de la Contraloría General de la República”. Aplicando en su metodología el tipo de investigación aplicada con diseño correlacional causal, teniendo por técnica de investigación la encuesta y por instrumento el cuestionario sobre una muestra de 98 trabajadores equivalente al total de la población investigada se concluyó que el estadístico Rho de Spearman de 0.792 revela que las dos variables de estudio están directamente relacionadas. Es decir, en la medida que la cultura organizacional es eficiente, el control interno también será eficiente.

Paucar (2019) en su investigación se propuso a “determinar los efectos de las Normas de Control Interno sobre una gestión regional de abastecimiento”. En cuanto a la metodología el tipo de investigación fue descriptivo y explicativo con diseño no experimental transversal usando la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario sobre una muestra igual a la población de 43 trabajadores se concluyó principalmente que entre ambas variables existe una relación directa (positiva alta) en un 94%.

Condezo et al. (2018) en su investigación “se fijaron como principal objetivo conocer de qué manera el control interno como instrumento de gestión contribuye a combatir la corrupción en Pasco”. Para tal fin se valieron de una metodología de investigación del tipo aplicada, descriptiva, correlacional con diseño no experimental y trabajando sobre una muestra igual a la población de 72

trabajadores usando la técnica de la encuesta con el instrumento del cuestionario; concluyeron que la metodología aplicada del sistema de control interno contribuye de manera eficiente en combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco basándose en el estadístico Ji Cuadrado de 191.943.

Maita (2018) en su tesis tuvo por “objetivo determinar si la implementación del control interno influye en el desempeño de una aseguradora del Ejército del Perú”. La investigación fue de tipo explicativo correlacional, con diseño no experimental, de corte transversal o transaccional, con la técnica de la encuesta y el instrumento de cuestionarios sobre una población de 175 colaboradores del Ejército y una muestra de 62 de aquellos. La principal conclusión fue existe influencia significativa desde el control interno hacia el desempeño de la entidad en estudio porque cada dimensión del control interno afecta positivamente el desempeño de la aseguradora.

Risco (2017) cuya tesis “tuvo como objetivo capital de investigación comprobar la incidencia de las buenas prácticas de transparencia presupuestaria en el control interno de la Dirección Regional de Agricultura”. Usando como metodología una investigación aplicada, valiéndose de la técnica de contrastación descriptiva correlacional con una población de 164 colaboradores y trabajando con una muestra de 77 participantes mediante cuestionarios como instrumental; obtuvo por principal conclusión que existe una incidencia significativa entre las buenas prácticas de transparencia presupuestaria y el control interno.

Phoccohuanca (2017) en su tesis “El control interno en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí, periodo-2017” se planteó determinar cuál es la situación de madurez del Control Interno en la oficina de logística del Municipio de Maranganí. Por metodología se formuló una investigación del tipo aplicada de diseño no experimental para una muestra igual al universo poblacional de 5 trabajadores y mediante la técnica de la encuesta utilizando el instrumento del cuestionario se concluyó que la situación de la madurez del Control Interno en la Oficina de Logística está en una etapa de implementación, siendo que el personal encargado desconoce el sistema de control interno por falta de capacitación.

En cuanto a la primera variable: control interno; Según el modelo COSO III (2013), el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones

Dentro de este orden de ideas se puede decir que el control interno es un instrumento de gestión que gracias a su adecuada implementación se logra los objetivos trazados por la entidad, minimiza la corrupción y coadyuva un racional uso de los recursos, con eficiencia, eficacia y efectividad.

El modelo de control interno COSO (2013) actualizado está compuesto por los cinco componentes, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión o monitoreo y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar y que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes para el establecimiento de un efectivo Sistema de Control Interno. Entorno de control, principio uno; demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, principio dos; ejerce responsabilidad de supervisión, principio tres; establece estructura, autoridad, y responsabilidad, principio cuatro; demuestra compromiso para la competencia, principio cinco; hace cumplir con la responsabilidad. Evaluación de riesgos, principio seis; especifica objetivos relevantes, principio siete; identifica y analiza los riesgos, principio ocho; evalúa el riesgo de fraude, principio nueve; identifica y analiza cambios importantes. Actividades de control, principio diez; selecciona y desarrolla actividades de control, principio once; selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.

Del mismo modo, principio doce; se implementa a través de políticas y procedimientos, principio trece; usa información relevante, Sistemas de información, principio catorce; comunica internamente, principio quince, comunica externamente, supervisión del sistema de control – monitoreo, principio dieciséis, conduce evaluaciones continuas y/o independientes, principio diecisiete, evalúa y comunica deficiencias.

El ambiente de control: es fundamental para un adecuado desarrollo de una entidad e influye en el compromiso de los servidores públicos respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aporta disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los colaboradores, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad, responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

Evaluación de riesgos: las entidades en cualquiera de sus niveles, están inmersos a diversos riesgos tanto externos como internos y deben ser analizados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo por lo que debe formar parte de la planificación general de la entidad.

Actividades de control gerencial: está compuesto por políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento establecido por los altos mandos en las entidades, aseguran se tomen medidas de prevención y control de riesgos que se relacionan con el cumplimiento de objetivos en la entidad, existe en toda la organización en todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

Sistemas de Información y comunicación: recopila información, identifica y comunica información de forma pertinente en el momento adecuado, cuya eficiencia permita a los colaboradores cumplir con sus funciones y un cumplimiento de metas y objetivos de la entidad. Por ser una información operativa los sistemas informáticos, contienen datos que permiten fiel adecuado control y dirección en el momento oportuno. El mensaje por parte de los altos mandos a todo el personal debe ser claro y conciso, así como la comunicación externa debe ser altamente efectiva.

Sistemas de supervisión o monitoreo: requieren supervisión continua un seguimiento a los procesos que evidencie que se mantiene el adecuado funcionamiento desde el inicio y con el pasar del tiempo, obteniendo información valiosa de las actividades de evaluaciones periódicas. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como las diversas actividades llevadas a cabo por los colaboradores y el cumplimiento de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Analizando a cada uno de los componentes se evidencia que están vinculados entre sí; generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno, marcan una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera; coadyuvan al cumplimiento de los objetivos organizacionales en sentido general. Los objetivos del control interno, busca lograr la eficiencia, eficacia y efectividad en la economía de las operaciones con calidad de servicios de las entidades u organizaciones. Leiva, Herrera, & Vilcapoma, (2014).

Con respecto a la segunda variable, buenas prácticas de gestión, hoy en día la implementación de buenas prácticas de gestión en las entidades públicas surge de la necesidad de responder al desarrollo y modernización del estado teniendo en consideración las exigencias de la población que cada vez son más altas que requieren ser atendidas eficazmente. La aplicación de conceptos, técnicas y procedimientos sugeridos en las entidades públicas resultarán en un aumento en la competitividad de la misma, aplicar las buenas prácticas es una actividad y experiencia transparente que permite incrementar los niveles de eficacia y eficiencia de las entidades. Su utilización ha contribuido en la identificación, control, mejoramiento y solución de problemas asociados al trabajo y las funciones de una gestión particular, Instituto Mexicano de Mejores Prácticas Corporativas (2016).

La implementación de las buenas prácticas de gestión en las entidades, se verá reflejada en una experiencia transparente que permita incrementar los niveles de eficacia y eficiencia de las mismas, contribuyendo a la identificación, control, mejoramiento y solución de la problemática del trabajo y las funciones en las entidades. Su aplicación permite el incremento de legitimidad y confianza hacia las instituciones, autoridades y servidores públicos, puesto que denota transparencia en cada uno de los actos del funcionamiento del Estado. Su aplicación permite el incremento de la legitimidad y confianza hacia las instituciones, autoridades, colaboradores y servidores públicos, puesto que su ejercicio denota transparencia en cada uno de los actos del funcionamiento del Estado. Organización de Cooperación del Desarrollo Económico OCDE, (2015).

Arrieta (2018) Las buenas prácticas de gestión pública y su compromiso asumido debe estar comprometido a fomentar mejores condiciones de vida en las poblaciones, de ese modo canalizará a un desarrollo de manera continua y relevante en la ciudadanía. Para ello, se debe analizar las verdaderas necesidades de la gente, por cuanto debe responder desde las necesidades más urgentes hasta ir cumpliendo con las exigencias para satisfacer las demandas comunes.

Además, Boza (2011) indicó que; en el ámbito de la gestión pública, este enfoque exige que los participantes y subdivisiones de la estructura se comprometan por crear relaciones coordinadas, para alcanzar la excelencia a través del cumplimiento de tres principios básicos; cumplir los requerimientos de la sociedad, en los tiempos convenidos, y bajo los límites del presupuesto asignado de acuerdo con la propuesta de esta investigadora, la metodología para la aplicación de gestión por procesos en una institución del Estado, incluye las siguientes dimensiones, de acuerdo con el modelo CAD Merino (2019). Participación ciudadana, aspecto relacionado con la democracia participativa que consiste en la integración del ciudadano en las decisiones de forma individual o colectiva. Para ello, se deben articular las estrategias que permitan conocer y tramitar adecuadamente las preocupaciones y necesidades de la población. Promoción de la cultura e identidad: acciones realizadas en el seno de las

instituciones públicas para promover y fomentar los valores, tradiciones, costumbres, creencias y conductas de un grupo social.

Con el propósito de generar un sentido de pertenencia, hasta convertirlo en una fortaleza que cree ventajas competitivas. Servicios de atención al ciudadano: el análisis de esta dimensión implica la evaluación de la calidad, bajo la noción de que el desempeño de los servidores públicos tiene efectos importantes en el servicio que la institución le presta a la ciudadanía. Para ello es necesario la actualización e incorporación de tecnología en la Administración Pública y ofrecer información completa y oportuna de los trámites. Transparencia y el acceso a la información: Estos principios se encuentran expresados en forma implícita en el contexto de la democracia y el estado de derecho. A su vez, constituyen una estrategia eficaz contra la impunidad, al permitir que los ciudadanos tengan acceso al conocimiento de la forma cómo se ejerce.

Según Merino (2019), son experiencias de carácter colectivo que han demostrado ser exitosas para el mejoramiento del desempeño de los colaboradores, la eficiencia y la observación de las Normas Legales que rigen a una organización, que mejora el nivel de relaciones internas y la satisfacción de la sociedad; esto implica alcanzar que los integrantes de una institución pública comprendan, internalicen y compartan la responsabilidad de manejar los recursos públicos y responsabilidades a nivel normativo, sancionador e informativo, así como mejorar su desempeño en beneficio de los ciudadanos, es decir los servidores públicos son quienes hacen que las entidades cumplan con su misión. Respecto a las dimensiones, según la autora determina las siguientes:

El ciudadano en la estrategia institucional: por ser necesario ubicar el mandato legal de la institución, así como el análisis de los servicios ofrecidos al ciudadano, hacer un diagnóstico del ambiente, para determinar la estrategia institucional y definir indicadores y metas de desempeño.

Documentación y transformación de procesos internos: cuya dimensión, estudia la forma como las instituciones organizan sus procesos, identifican los aspectos susceptibles de mejora para luego formalizar y estandarizar los cambios.

Sistema formal de sistema formal de gestión de la información: la cual se debe definir la base sobre el registro de la información, incorporación de la tecnología y automatización en el proceso de documentación, así como la creación del sistema formal de gestión de conocimiento.

Sistema formal de gestión de personas: ésta implica todo lo relacionado con el capital humano de la institución, estructura organizacional, diseño de puestos y funciones, perfil y competencias de los trabajadores, sistema de captación de recursos y plan de incentivos.

Sistema formal de control institucional: es vital para la gestión basada en procesos, puesto que permite establecer métodos de control para evaluar el desempeño de las estrategias y los resultados, y definir acciones correctivas de mejora continua.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de investigación

De acuerdo al fin que se persigue es una investigación aplicada, porque se tiene como finalidad ver la relación entre control interno y buenas prácticas de gestión y su contribución a la sociedad en la mejora continua de la gestión pública. Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018).

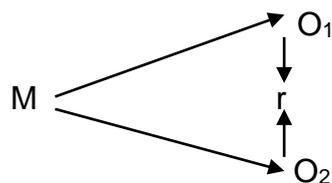
De acuerdo al alcance es una investigación descriptiva correlacional, porque la población objetivo está directamente relacionada con el aporte para determinar el nivel que existe entre control interno y las buenas prácticas de gestión.

De acuerdo al enfoque cuantitativa, porque mediante la recolección y análisis de la población determinada de datos se determinará con exactitud si se acepta o niega la hipótesis planteada en la investigación.

##### Diseño de investigación

Es no experimental, de corte transversal.

Se esquematiza de la siguiente forma:



Dónde:

M : Muestra, entidades públicas

O<sub>1</sub> : Observación de la Variable 1: Control interno

O<sub>2</sub> : Observación de la Variable 2: buenas prácticas de gestión

r : Relación de las variables.

#### 3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: control interno, según COSO 2013, el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad

razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Variable 2: Buenas prácticas de gestión, son experiencias de carácter colectivo que han demostrado ser exitosas para el mejoramiento del desempeño de personal, la eficiencia y la observación de las normas legales que rigen a una organización, que mejora el nivel de relaciones internas y la satisfacción de la sociedad Merino, (2019).

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

#### **Población**

Está conformada por servidores públicos de entidades públicas en los diferentes niveles de gobierno, nacional, regional y local.

#### **Muestra**

Está conformada por 72 servidores públicos de entidades públicas en los tres niveles de gobierno, nacional, regional y local.

#### **Muestreo**

Criterios de inclusión: servidores públicos con más de un año laborando en la entidad pública.

Criterios de exclusión: servidores públicos y/o locadores de servicios con menos de 6 meses de antigüedad de entidades públicas.

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

La Técnica utilizada en la presente investigación ha sido la encuesta, el instrumento el cuestionario que fue adaptado de diferentes autores, cuenta con 39 ítems, la primera variable consta de 5 dimensiones y 13 ítems, la segunda variable, buenas prácticas de gestión, consta de 5 dimensiones y 26 ítems, debido a la coyuntura internacional en la emergencia COVID 19, se aplicó la encuesta por medio del formulario virtual de google, disponible en el siguiente link. <https://forms.gle/WWw3twkER3EyUGhX9> .

### **3.5. Procedimientos**

Para recopilar los datos, primero fue necesario definir la población y muestra, se recopiló la información utilizando los instrumentos de tipo de escala Likert, la misma que fue aplicada a la muestra objeto de estudio, luego se realizó una prueba piloto aplicada a 25 colaboradores de entidades públicas del Perú para evaluar la confiabilidad que nos permitió verificar que las variables son precisas, consistentes y estables, así mismo se pasó evaluar mediante el coeficiente de Alfa de Cron Bach la consistencia y correlaciones, arrojando como resultado para la primera variable  $\alpha = 0.906$  considerado excelente y para la segunda variable  $\alpha = 0.964$  considerado excelente, determinando así ser válido para su aplicación; posteriormente la encuesta fue aplicada a 72 servidores públicos y dicha información fue vaciada en hoja de cálculo Excel, para medir los niveles.

Posteriormente los datos se transfirieron al programa estadístico SPSS V.26 realizando las pruebas de normalidad y contrastación de hipótesis, esta información ha sido recopilada, analizada y presentada en forma de tablas, dicho instrumento consta de 39 preguntas adaptadas de diferentes autores y por cada variable de estudio, tales preguntas se relacionan con las dimensiones investigadas. Asimismo, se realizó la técnica de validación de expertos y fue validada por 4 expertos, superada esta etapa el cuestionario fue remitido virtualmente a la muestra de colaboradores para recopilar la información que sirve de insumo de trabajo el programa SPSS- V 26.

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

Se utilizó la prueba estadística para evaluar la normalidad que permitió la contrastación de hipótesis, los datos obtenidos mediante el cuestionario fueron cargados al programa SPSS – V 26 para determinar el nivel de significancia de la correlación entre las variables estudiadas.

**Tabla 1. Nivel de variable control interno y dimensiones.**

Nivel	Control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control gerencial	Sistemas de información y comunicación	Actividades de supervisión o monitoreo
Alto	48-65	11-15	8-10	8-10	11-15	11-15
Medio	31-48	7-11	5-8	5-8	7-11	7-11
Bajo	13-31	3-7	2-5	2-5	3-7	3-7

**Tabla 2. Nivel de variable buenas prácticas de gestión y dimensiones**

Nivel	Buenas prácticas de gestión	El ciudadano en la estrategia institucional	Documentación y transformación de procesos internos	Sistema formal de gestión de la información	Sistema formal de gestión de personas	Sistema formal de control institucional
Alto	95-130	26-35	18-25	18-25	18-25	15-20
Medio	61-95	16-26	12-18	12-18	12-18	9-15
Bajo	26-61	7-16	5-18	5-18	5-18	4-9

### 3.7. Aspectos éticos

Se respetó el derecho de autoría, citando correctamente las referencias que se ha utilizado y mencionado en el interno del presente trabajo de investigación, teniendo en cuenta la confidencialidad de la información para no utilizarla con otro propósito y con el consentimiento informado y participación voluntaria, solicitando autorización para realizarlo desde el comienzo hasta el final, teniendo en cuenta el anonimato de los colaboradores de las entidades públicas y respetando la autoría de cada uno de ellos, asimismo, se respetó las normas señaladas por la Universidad César Vallejo.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Generalidades.

La muestra ha sido a personas de sexo femenino y masculino, que tienen un perfil académico con estudios técnicos y/o universitarios, indistintamente de la contratación laboral y con centros de labores entidades públicas y de diferentes sectores del estado en los tres niveles de gobierno, nacional, regional y local, entre las edades de 18 a 65 años de edad, que estén laborando al momento de la aplicación de la encuesta con un periodo de antigüedad no menor de 6 meses, del total de encuestados que es la cantidad de 72 colaboradores en los tres niveles de gobierno, el 51.39 % representa al Gobierno Nacional, el 27.78 % representa al Gobierno Regional y el 20.83 % representa al Gobierno Local.

### 4.2. Nivel de control interno en las entidades públicas, año 2020.

**Tabla 3.** Nivel de control interno en las entidades públicas, año 2020.

Variable y sus dimensiones	Nivel	ni	%
Control interno	Alto	55	75
	Medio	17	23
	Bajo	1	2
	Total	73	100
Ambiente de control	Alto	58	79
	Medio	11	15
	Bajo	4	6
	Total	73	100
Evaluación de riesgos	Alto	57	78
	Medio	14	19
	Bajo	2	3
	Total	73	100
Actividades de control gerencial	Alto	52	71
	Medio	17	23
	Bajo	4	6
	Total	73	100
Sistema de información y comunicación	Alto	48	66
	Medio	21	29
	Bajo	4	5
	Total	73	100
Supervisión o monitoreo	Alto	42	58
	Medio	28	38
	Bajo	3	4
	Total	73	100

*Nota:* ni número de servidores públicos.

En tabla 3, se evidencia que el 75% del total de encuestados que representa a 55 de la muestra, considera que la Variable Control Interno tiene un nivel alto, 23% del total de encuestados que representa a 17 de los encuestados, considera que el nivel es medio y el 2% considera que el nivel es bajo. Haciendo un análisis por cada dimensión, se encontró que en la dimensión: Ambiente de control de la variable control interno el 79% de los encuestados que representa a 58 del total de los encuestados consideran que el nivel es alto, el 15% que representa a 11 del total de encuestados consideran que el nivel es medio y el 6% que representa al total de encuestados considera que el nivel es bajo.

Para la dimensión evaluación de riesgos de la variable control interno, el 78% de la muestra que representa a 57 de los encuestados, califican a la dimensión tiene un nivel alto, el 19% de la muestra que representa a 14 de los encuestados determina que la dimensión tiene nivel medio y el 3% de la muestra que representa a 2 de los encuestados determina que el nivel es bajo.

Con respecto a tercera dimensión, actividades de control gerencial de la variable control interno, el 71% de la muestra que representa a 52 de los encuestados, consideran que el nivel el alto, mientras que el 23% que representa a 17 de los encuestados consideran que el nivel es bajo y el 6% determina que el nivel es bajo.

Del mismo modo en cuarta dimensión, sistemas de información y comunicación de la variable control interno, se evidencia que el 66% de la muestra que representa a 48 de los encuestados, consideran que el nivel es alto, el 29% que representa a 21 encuestados, determinan que el nivel es medio, mientras que el 5% que representa a 4 de los encuestados definen que el nivel es bajo.

Para finalizar los resultaos de la quinta dimensión, actividades de supervisión o monitoreo de la variable control interno, se evidencia que 58% de la muestra que representa a 42 de los encuestados, considera que el nivel es alto, mientras que el 38% de la muestra que representa a 28 de los encuestados califican

en nivel bajo y el 4% considera que el nivel es bajo. Como podemos darnos cuenta es la dimensión con menor porcentaje obtenido con relación a las demás dimensiones, teniendo en cuenta que Los sistemas de control interno requieren supervisión o monitoreo dinámico; es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, en ese sentido la baja calificación podría deberse a que la supervisión o monitoreo no se está llevando adecuadamente. Si vamos evaluar el ítem el menor calificado fue a la pregunta, ¿el personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos?, eso nos deja claro que los colaboradores desconocen los procesos o no se han involucrado con los mismos, debido a una mala comunicación que hace deficiente actividades de supervisión o monitoreo.

#### 4.3. Nivel de buenas prácticas en las entidades públicas, año 2020.

**Tabla 4.** Nivel de buenas prácticas en entidades públicas 2020.

Variable y sus dimensiones	Nivel	ni	%
Buenas prácticas de gestión	Alto	40	55
	Medio	27	37
	Bajo	6	8
	Total	73	100
El ciudadano en la estrategia institucional	Alto	42	58
	Medio	25	34
	Bajo	6	8
	Total	73	100
Documentación y transformación de procesos internos	Alto	40	55
	Medio	27	37
	Bajo	6	8
	Total	73	100
Sistema formal de gestión de la información	Alto	40	55
	Medio	27	37
	Bajo	6	8
	Total	73	100
Sistema formal de gestión de personas	Alto	34	47
	Medio	27	37
	Bajo	12	16
	Total	73	100
Sistema formal de control institucional	Alto	34	47
	Medio	26	36
	Bajo	13	17
	Total	73	100

*Nota:* ni número de servidores públicos.

En tabla 4, con relación al nivel de la variable, buenas prácticas de gestión, se aprecia que el 55% de la muestra que representa a 40 de los encuestados califican en un nivel alto, mientras que el 37% de la muestra que representa a 27 de los encuestados definen que el nivel de es bajo del mismo modo el 8% califican en nivel bajo, determinando así que, a nivel de variable, buena práctica de gestión ha sido muy bien aceptada considerada por más del 50% en nivel alto, ello indica que en los diferentes niveles de gobierno se está implementando las buenas prácticas y que el capital humano está siendo tendiente a contribuir con una atención de calidad que contribuye a una gestión pública eficiente.

Analizando la primera dimensión el ciudadano en la estrategia institucional de la variable buenas prácticas de gestión, se aprecia que el 58% de la muestra que representa a 42 de los encuestados que califican en un nivel alto, el 34% de la muestra que representa a 25 de los encuestados consideran que el nivel es medio, mientras que el 8% califica en un nivel bajo.

Para la segunda dimensión, documentación y transformación de procesos de la variable buenas prácticas de gestión, fue calificada en nivel alto por el 55 % de la muestra que representa a 40 de los encuestados, nivel medio por el 37% de la muestra que representa a 27 de los encuestados y el 8% considera que el nivel es bajo.

En lo que respecta a la tercera dimensión, sistema formal de gestión de la información de la variable buenas prácticas de gestión pública, se evidencia que el 55 % de la muestra que representa a 40 de los encuestados, califican en nivel alto, el 37% de la muestra que representa a 27 de los encuestados, consideran que el nivel es medio, mientras que el 8% califica en nivel bajo.

Del mismo modo se puede evidenciar en la cuarta dimensión, sistema formal de gestión de personas de la variable buenas prácticas de gestión, la calificación en nivel alto de determinó por el 47% de la muestra que representan a 34 del los encuestados, el 37% determina que el nivel es medio y el 16% califican en nivel bajo.

Para finalizar en cuanto a la última dimensión, sistema formal de control de

institucional de la variable buenas prácticas de gestión, la misma que el 47% califica en un nivel alto, el 36% nivel medio y el 18% determina un nivel bajo.

#### 4.4. Relación del control interno por dimensión y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020.

**Tabla 5.** *Relación del control interno por dimensión y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020.*

Dimensiones de Control interno	Coeficiente	Buenas prácticas de gestión
Ambiente de control	Coeficiente de correlación Rho	,315
	de Spearman	
	Sig. (bilateral)	
Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación Rho	,565**
	de Spearman	
	Sig. (bilateral)	
Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación Rho	,569**
	de Spearman	
	Sig. (bilateral)	
Sistemas de información y comunicación	Coeficiente de correlación Rho	,673**
	de Spearman	
	Sig. (bilateral)	
Supervisión o monitoreo	Coeficiente de correlación Rho	,705**
	de Spearman	
	Sig. (bilateral)	

*Nota:* Sig.: significancia. Datos recopilados de 72 servidores públicos de entidades públicas.

En la tabla 5, de acuerdo al análisis de la prueba estadística, se evidencia que. Entre la dimensión Ambiente de Control de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva media ( $Rho=0.315^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .007, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Ambiente de control, mayor es el valor en Buenas Prácticas.

Entre la dimensión Evaluación de Riesgos de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.565^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Evaluación de Riesgos, mayor es el valor obtenido en Buenas Prácticas de Gestión

Entre la dimensión Actividades de Control Gerencial de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.569^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Actividades de Control Gerencial, mayor es el valor obtenido en Buenas Prácticas de Gestión.

Entre la dimensión Sistemas de Información y Comunicación de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.673^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Sistemas de Información y Comunicación, mayor es el valor obtenido en Buenas Prácticas de Gestión.

Entre la dimensión Actividades de Supervisión o Monitoreo de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva muy fuerte ( $Rho=0.707^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión supervisión o monitoreo, mayor es el resultado.

#### **4.5. Relación del control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020**

**Tabla 6.** *Relación del control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020.*

Variable	Coeficiente	Buenas prácticas de gestión
	Coeficiente de correlación Rho de Spearman	,665**
	Sig. (bilateral)	.000

*Nota:* Sig.: significancia. Datos recopilados de 72 servidores públicos.

En la tabla N°06. De acuerdo al análisis de la prueba estadística, se evidencia que. Entre Control Interno y Buenas Prácticas. Existe correlación positiva

considerable ( $Rho=0.665^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000. Es decir, a mayor nivel de Control Interno existe asociado un mayor nivel de Buenas Prácticas de gestión en el Sector Público porque el p valor es estadísticamente significativo.

#### **4.6. Contratación de hipótesis**

Para la presente investigación se planteó la siguiente hipótesis científica: el control interno y las buenas prácticas de gestión tienen una relación directa y altamente significativa en las entidades públicas, año 2020, la cual es aceptada porque de acuerdo a el coeficiente de correlación Rho de Spearman indico un ,665 que indica una correlación positiva considerable, además es altamente significativa ya que dio un p valor de ,000 inferior a 0.05.

## V. DISCUSIÓN

En la investigación se presentó como objetivo general: determinar la relación del control interno y las buenas prácticas de gestión en entidad públicas, año 2020; En el Perú, a partir de esta tecnología COSO III (2013), se empieza adaptar a las necesidades de la administración pública en sus 5 componentes vigentes que responden al modelo COSO III (2013), ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo que se orientan a cumplir el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo que brinda herramientas para adoptar medidas oportunas que promueve eficiencia y eficacia de las operaciones en la entidad.

De acuerdo al análisis de la prueba estadística, se evidencia que; entre Control Interno y Buenas Prácticas de Gestión existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.665^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000. Es decir, a mayor nivel de Control Interno existe asociado un mayor nivel de Buenas Prácticas de gestión en el Sector Publico, porque el p valor es estadísticamente significativo.

Los resultados de la presente investigación concuerdan con los resultados de: Maita (2018) que; “tuvo por objetivo determinar si la implementación del control interno influye en el desempeño de una aseguradora del Ejército del Perú”; dicha investigación fue de tipo explicativo correlacional, con diseño no experimental, de corte transversal o transaccional, con la técnica de la encuesta y el instrumento de cuestionarios sobre una población de 175 colaboradores del Ejército y una muestra de 62 de aquellos. La principal conclusión fue existe influencia significativa desde el control interno hacia el desempeño de la entidad en estudio porque cada dimensión del control interno afecta positivamente el desempeño de la aseguradora.

Los resultados determinan que la relación que existe entre control interno y buenas prácticas de gestión es altamente significativa por lo que las entidades deben darle la importancia debida al instrumento de gestión que debe estar alineado al logro de los objetivos y metas.

Según organización de Cooperación del Desarrollo Económico OCDE, (2015). La implementación de las buenas prácticas de gestión en las entidades, se verá reflejada en una experiencia transparente que permita incrementar los niveles de eficacia y eficiencia de las entidades, contribuyendo a la identificación, control, mejoramiento y solución de la problemática del trabajo y las funciones en las entidades. Su aplicación permite el incremento de legitimidad y confianza hacia las instituciones, autoridades y servidores públicos, puesto que denota transparencia en cada uno de los actos del funcionamiento del Estado.

De acuerdo al análisis de la prueba estadística, se evidencia que; entre Control Interno y Buenas Prácticas de Gestión existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.665^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000. Es decir, a mayor nivel de Control Interno existe asociado un mayor nivel de Buenas Prácticas de gestión en el Sector Público, porque el p valor es estadísticamente significativo.

Risco (2017) en su tesis “tuvo como objetivo de investigación comprobar la incidencia de las buenas prácticas de transparencia presupuestaria en el control interno de la Dirección Regional de Agricultura”. Usando como metodología una investigación aplicada, valiéndose de la técnica de contrastación descriptiva correlacional con una población de 164 colaboradores y trabajando con una muestra de 77 participantes mediante cuestionarios como instrumental; obtuvo por principal conclusión que existe una incidencia significativa entre las buenas prácticas de transparencia presupuestaria y el control interno.

Como se puede evidenciar en los resultados de la presente investigación, las buenas prácticas ha sido calificado en nivel alto en las entidades públicas que formo parte la muestra en la que se analizó a los tres niveles de gobierno. Por lo antes expuesto se determina que al ser implementadas las buenas prácticas de gestión el control interno será en un nivel alto los mismos contribuyen a la mejora continua de la gestión pública.

En lo que respecta al primer objetivo específico, identificar el nivel de control interno en las entidades públicas, año 2020, podemos observar que el 75% del total de encuestados que representa a 55 de la muestra, considera que la Variable

Control Interno tiene un nivel alto, 23% del total de encuestados que representa a 17 de los encuestados, considera que el nivel es medio y el 2% considera que el nivel es bajo. Haciendo un análisis por cada dimensión, se encontró que, en la dimensión, sin embargo, haciendo una observación general de la primera dimensión y estudiando cada ítem, se evidencia que en la primera pregunta ¿es apropiado el ambiente de control en la entidad en la que viene laborando? Cuyo indicador es el entorno organizacional que el nivel de respuesta es bajo en comparación con los otros ítems; teniendo en cuenta que el ambiente de control viabiliza el desarrollo de una entidad e incide en la concienciación del personal con relación al control, aporta disciplina, estructura e influye en la integridad, valores éticos y la capacidad de los colaboradores, la filosofía de dirección y estilo de gestión.

Teniendo en consideración que el capital humano idóneo que se preocupa por su mejora continua y aplica las buenas prácticas con valores éticos en las entidades en las que laboran, siendo ellos el motivo que impulse la entidad y son factor fundamental para un servicio de calidad; se evidencia que para los colaboradores encuestados, el ambiente de control no es el más adecuado por lo que califican en nivel bajo, esto podría estar relacionado con el entorno que su estructura organizacional no brinda un apropiado ambiente de control; interpretando así que el control interno es bien aceptado por los colaboradores y que su adecuada implementación se ve reflejada en una gestión eficiente, para efecto de la presente investigación se recomienda poner mayor énfasis en evaluar el ambiente de control de manera continua para el logro de los objetivos de la entidad, haciendo un análisis a la dimensión, cuyo indicador es la identificación de riesgos, donde el primer ítem.

¿En la institución que labora se lleva a cabo la evaluación de riesgos?, ha sido calificado en el nivel más bajo en comparación a las otras preguntas, esto podría deberse a que si bien es cierto se aplica la evaluación de riesgos en la implementación del control interno, pero no es adecuadamente evaluado y comunicado oportunamente o es deficiente, haciendo un análisis por cada ítem de la dimensión se puede apreciar que a la pregunta, ¿Se aplican las políticas de control gerencial de la entidad en la que labora? Lo han calificado en el nivel más

bajo en comparación con las demás preguntas, esto podría deberse a que las políticas de aplican de manera ínfima o no cala en los colaboradores y su compromiso con las mismas.

Teniendo en consideración que el control gerencial se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, Analizando la dimensión ítem por ítem se aprecia que en la primera pregunta ¿La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones? Los encuestados lo califican en el nivel más bajo en comparación de las demás, ello podría tener relación a que la comunicación no está siendo efectiva y oportuna para la toma de decisiones y no está de acuerdo a las necesidades.

En lo relacionado a cuarta dimensión, sistemas de información y comunicación de la variable control interno, se evidencia que el 66% de la muestra que representa a 48 de los encuestados consideran que el nivel es alto, el 29% que representa a 21 encuestados, determinan que el nivel es medio, mientras que el 5% que representa a 4 de los encuestados definen que el nivel es bajo y para finalizar en análisis de la quinta y última dimensión, actividades de supervisión o monitoreo de la variable control interno, se evidencia que 58% de la muestra que representa a 42 de los encuestados, considera que el nivel es alto, mientras que el 38% de la muestra que representa a 28 de los encuestados califican en nivel bajo y el 4% considera que el nivel es bajo. Como podemos darnos cuenta es la dimensión con menor porcentaje obtenido con relación a las demás dimensiones, teniendo en cuenta que Los sistemas de control interno requieren supervisión o monitoreo dinámico; es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, en ese sentido la baja calificación podría haber sido porque la supervisión o monitoreo no está llevando adecuadamente. Si vamos evaluar el ítem el menor calificado fue a la pregunta, ¿el personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos?, eso nos deja claro que los colaboradores desconocen los procesos o no se han involucrado con los mismos debido a una mala comunicación.

Como segundo objetivo es Identificar el nivel de buenas prácticas en las entidades públicas, año 2020, como se puede ver en tabla 4, con relación al nivel de la variable, buenas prácticas de gestión, se aprecia que el 55% de la muestra que representa a 40 de los encuestados califican en un nivel alto, mientras que el 37% de la muestra que representa a 27 de los encuestados definen que el nivel de es bajo del mismo modo el 8% califican en nivel bajo, determinando así que, a nivel de variable, buena práctica de gestión ha sido muy bien aceptada considerada por más del 50% en nivel alto, ello indica que en los diferentes niveles de gobierno se está implementando las buenas prácticas y que el capital humano está siendo tendiente a contribuir con una atención de calidad que contribuye a una gestión pública eficiente.

Analizando la primera dimensión el ciudadano en la estrategia institucional de la variable buenas prácticas de gestión, se aprecia que el 58% de la muestra que representa a 42 de los encuestados que califican en un nivel alto, el 34% de la muestra que representa a 25 de los encuestados consideran que el nivel es medio, mientras que el 8% califica en un nivel bajo. Evaluando por ítem se encontró que la respuesta a la segunda pregunta, ¿se realiza continuamente el diseño y cuantificación de los servicios que permitan la satisfacción de los requerimientos de los servicios que permitan la satisfacción de los requerimientos de los grupos de interés? Cuya respuesta arroja el nivel más bajo en comparación a las demás preguntas, eso indicaría que no se está llevando un adecuado diseño y cuantificación de los servicios por ende los servicios son insatisfactorios para los grupos de interés.

Para la segunda dimensión, documentación y transformación de procesos de la variable buenas prácticas de gestión, fue calificada en nivel alto por el 55 % de la muestra que representa a 40 de los encuestados, nivel medio por el 37% de la muestra que representa a 27 de los encuestados y el 8% considera que el nivel es bajo. Al observar los resultados se encuentra que la segunda pregunta, ¿se diseñan mapas de procesos que permiten conocer e identificar aspectos clave de la entidad? a obtenido el menor puntaje con respecto a los otros ítem de la dimensión, eso podría indicar que no se diseñan mapas de procesos que permita

identificar aspectos clave de la entidad.

En lo que respecta a la tercera dimensión, sistema formal de gestión de la información de la variable buenas prácticas de gestión pública, se evidencia que el 55 % de la muestra que representa a 40 de los encuestados, califican en nivel alto, el 37% de la muestra que representa a 27 de los encuestados, consideran que el nivel es medio, mientras que el 8% califica en nivel bajo; sin embargo, se analizando la variable por ítem se encuentra que la cuarta pregunta ¿se realiza actividades para tener acceso remoto a la información mediante dispositivos móviles? La calificación es bastante baja, eso indicaría que en las entidades no se está tomando en consideración la importancia de tener acceso remoto a la información mediante dispositivos móviles o su implementación es deficiente o hay desinterés por parte de los colaboradores, a ello se podría sumar el tema coyuntural de la emergencia sanitaria que nos aqueja a nivel mundial y que no es ajeno al Perú por la COVID 19 en la que no es imprescindible el acceso remoto para poder realizar un trabajo oportuno que contribuye a una buena gestión pública.

Del mismo modo se puede evidenciar en la cuarta dimensión, sistema formal de gestión de personas de la variable buenas prácticas de gestión, la calificación en nivel alto de determinó por el 47% de la muestra que representan a 34 de los encuestados, el 37% determina que el nivel es medio y el 16% califican en nivel bajo.

Para finalizar en cuanto a la última dimensión, sistema formal de control de institucional de la variable buenas prácticas de gestión, la misma que el 47% califica en un nivel alto, el 36% nivel medio y el 18% determina un nivel bajo.

En cuanto al tercer objetivo específico, de acuerdo al análisis de la prueba estadística, se evidencia que. Entre la dimensión Ambiente de Control de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva media ( $Rho=0.315^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .007, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Ambiente de control, mayor es el valor en Buenas Prácticas.

Entre la dimensión Evaluación de Riesgos de la Variable Control Interno y

Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.565^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Evaluación de Riesgos, mayor es el valor obtenido en Buenas Prácticas de Gestión

Entre la dimensión Actividades de Control Gerencial de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.569^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Actividades de Control Gerencial, mayor es el valor obtenido en Buenas Prácticas de Gestión.

Entre la dimensión Sistemas de Información y Comunicación de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.673^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Sistemas de Información y Comunicación, mayor es el valor obtenido en Buenas Prácticas de Gestión.

Entre la dimensión Actividades de Supervisión o Monitoreo de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva muy fuerte ( $Rho=0.707^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión supervisión o monitoreo, mayor es el resultado.

Para la presente investigación se planteó la siguiente hipótesis científica: el control interno y las buenas prácticas de gestión tienen una relación directa y altamente significativa en las entidades públicas, año 2020, la cual es aceptada porque de acuerdo a el coeficiente de correlación Rho de Spearman indico un ,665 que indica una correlación positiva considerable, además es altamente significativa ya que dio un p valor de ,000 inferior a 0.05. Por lo que, se acepta la hipótesis que determina que el control interno y las buenas prácticas de gestión tienen una relación directa y altamente significativa en las entidades públicas, año 2020.

## VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo al análisis de la prueba estadística, se concluye que; entre Control Interno y Buenas Prácticas de Gestión existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.665^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000. Es decir, a mayor nivel de Control Interno existe asociado un mayor nivel de Buenas Prácticas de gestión en el Sector Público, porque el p valor es estadísticamente significativo.
2. Según los resultados evaluados por nivel, se evidencia que el 75% del total de servidores públicos, considera que la Variable Control Interno tiene un nivel alto, 23% considera que el nivel es medio y el 2% considera que el nivel es bajo.
3. Con relación al nivel de la variable, buenas prácticas de gestión, se aprecia que el 55% califican en un nivel alto, mientras que el 37% definen que el nivel de es bajo del mismo modo el 8% califican en nivel bajo.
4. Al determinar la relación entre control interno por dimensión y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020, Entre la dimensión Ambiente de Control de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva media ( $Rho=0.315^{**}$ ) con una Sig. Bilateral equivalente a .007, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Ambiente de control, mayor es el valor en Buenas Prácticas. Entre la dimensión Evaluación de Riesgos de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.565^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Evaluación de Riesgos, mayor es el valor obtenido en Buenas Prácticas de Gestión. Entre la dimensión Actividades de Control Gerencial de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.569^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Actividades de Control Gerencial, mayor es el valor obtenido en Buenas Prácticas de

Gestión. Entre la dimensión Sistemas de Información y Comunicación de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva considerable ( $Rho=0.673^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión Sistemas de Información y Comunicación, mayor es el valor obtenido en Buenas Prácticas de Gestión. Entre la dimensión Actividades de Supervisión o Monitoreo de la Variable Control Interno y Buenas Prácticas de gestión. Existe correlación positiva muy fuerte ( $Rho=0.707^{**}$ ) con un Sig. Bilateral equivalente a .000, esto permite afirmar que a mayor valor que presenta la dimensión supervisión o monitoreo, mayor es el resultado.

5. La hipótesis es aceptada porque de acuerdo a el coeficiente de correlación Rho de Spearman indico un ,665 que indica una correlación positiva considerable, además es altamente significativa ya que dio un p valor de ,000 inferior a 0 0.05. afirmando que el control interno y las buenas prácticas de gestión tienen una relación directa y altamente significativa en las entidades públicas, año 2020

## **VII. RECOMENDACIONES**

A los altos mandos, servidores públicos, autoridades en los tres niveles de gobierno actores involucrados en dirigir y que son factor fundamental para una adecuada gestión pública, tener en cuenta los resultados científicos que determinan relación significativa entre control interno y buenas prácticas de gestión, que contribuye a una buena gestión, con servicios de calidad que contribuye a la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos. La implementación del control interno debe ser imprescindible y si existiera, realizar la actualización del instrumento de gestión que será guía para evaluar cada área y su contribución con la mejora continua, tener en cuentas las 5 dimensiones, poner mayor énfasis en evaluación del ambiente de control. Llevar un seguimiento continuo, comunicación fluida que comprometa a los actores involucrados en una entidad al cumplimiento de las mismas, permitiendo evitar riesgos o en su defecto minimizarlo de tal manera que las entidades cumplan con el propósito de brindar servicios de calidad con eficiencia, eficacia y efectividad, contribuyan a reducir la brecha de la corrupción que tanto daño hace al País.

Del mismo modo, se recomienda que las políticas deben ser creadas de acuerdo a la realidad de cada entidad, que comprometa la alta gerencia, colaborados sin importar la modalidad de contrato en la entidad y su cumplimiento debe ser estrictamente evaluado, que los controles en sus diferentes etapas contribuyan a el uso eficiente de los recursos tanto económicos como humanos, logrando así brindar una nueva imagen a la entidad, la supervisión y monitoreo juegan un rol muy importante en cada proceso de la gestión pública, por ello debe ser realizado de manera previa, concurrente y posterior. Alinear las políticas de acuerdo a la realidad de cada entidad, que comprometa autoridades, alta gerencia, servidores públicos, colaboradores sin importar la modalidad de contrato en la entidad y su cumplimiento debe ser estrictamente evaluado

Se recomienda, a las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno implementar medidas que contribuyan a la mejora continua en buenas prácticas de gestión, dar mayor énfasis a una estructura organizacional de alto nivel, un diseño

de puestos que permita identificar las competencias profesionales de cada cargo en la entidad con profesionales idóneos para cada cargo en la entidad, brindar incentivos para incrementar la satisfacción de los servidores públicos, definir un sistema de reclutamiento para la incorporación de nuevos talentos en la entidad, realizar actividades que promuevan el conocimiento operativo institucional entre los colaboradores con un sistema formal de control institucional que promueva la innovación.

Realizar el diseño y cuantificación de los servicios que permitan atender las necesidades de manera eficiente en las poblaciones y contribuir con la mejora de calidad de vida, dar énfasis al diseño de mapas de proceso que permitan conocer e identificar aspectos clave en la entidad y su desempeño reflejado en una buena gestión pública, dar mayor énfasis el acceso remoto a la información mediante dispositivos móviles a fin de que permita atender de manera oportuna y sin poner el riesgo la calidad del servicio,

A los altos mandos, autoridades, servidores públicos y todos los agentes involucrados con entidades públicas, incentivar y participar en la implementación de las buenas prácticas de gestión, que contribuyen a minimizar la corrupción y con visión a erradicarla en bien del Perú.

A los señores servidores públicos, colaboradores, proveedores, quienes trabajan o tienen interés de laborar en entidades públicas, tener en cuenta su vocación servicio cuya visión y misión como profesional debe estar enfocada en adoptar las buenas prácticas de gestión cuyo valor fundamental es brindar servicios de calidad en las entidades públicas.

## REFERENCIAS

- Agustín, C. R. (2020, Sep 14). Control externo y control interno de la actividad pública. CE Noticias Financieras Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/2442808156?accountid=37408>
- Arrieta Javier (2018), La adopción de buenas prácticas administrativas en los sectores público y privado como estrategia de prevención de actos de corrupción.[ The Implementation of Good Administrative Practices in the Public and Private Sectors as a Strategy for Preventing Acts of Corruption] file:///C:/Users/ESTANDAR/Downloads/Dialnet adopcionDeBuenasPracticasAdministrativasEnLosSec-6733372%20(1).pdf
- Ayala Jacinto, K. M., & Calderón Santa Cruz, Y. d. I. M. (2018). Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial. <http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/UNPRG/2131>
- Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Libro de buenas prácticas de gestión para resultados en el desarrollo en Latinoamérica y el Caribe. <https://publications.iadb.org/es/publicacion/14821/libro-de-buenaspracticas-de-gestion-para-resultados-en-el-desarrollo-en>
- Barquero, O. (2013). Manual Práctico de Control Interno. España: Editorial: Profit Editorial. <https://www.marcialpons.es/libros/manual-practico-de-control-interno/9788415735762/>
- Benavides Echeverría, I. E., Acosta Padilla, C. P., & Lozada Orejuela, M. C. (2017). Auditoría Integral aplicada al sector público. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/13758/4/CO%20978>
- Boza, B. (2011). Buenas Prácticas en Gestión Pública Sistemas de Gestión Interna. (Banco Mundial/Ciudadanos al Día). <http://www.ciudadanosaldia.org/publicaciones/archivo/libros-ymanuales/item/203-buenas-pr%C3%A1cticas-en-gesti%C3%B3n-p%C3%BAblica-sistemas-de-gesti%C3%B3n-interna-2011.html>.
- Cantos Ochoa, ME (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de

- la gestión institucional. *Telos*, 21 (2), 422–448. <https://doi.org/10.36390/telos212.09>
- Castro, I. y López, K. (2018). Sistema de control interno en la gestión por procesos de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, 2017. (Universidad César Vallejo). <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/17647>
- Condezo et al (2018) en su tesis “El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018” <https://1library.co/subject/corrupcion-en-la-gestion>
- Chica, S. (2011). Una mirada a los nuevos enfoques de la gestión pública. *Administración y desarrollo*, 53 (39), 57-74. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3776682.pdf>
- Clayton Robson Moreira, d. S., & Vicente Lima Crisóstomo. (2019). Gestão fiscal, eficiência da gestão pública e desenvolvimento socioeconômico dos municípios cearenses. *Revista De Administração Pública*, 53(4), pp.791-801. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/2289217444?accountid=37408>
- De La Peña, G. y Velázquez, R. (2018). Algunas reflexiones sobre la teoría general de sistemas y el enfoque sistémico en las investigaciones científicas. *Revista Cubana Educación Superior*, 2 (2018). 31-44. <http://www.rces.uh.cu/index.php/RCES/article/view/211/254>
- Elena Rosalía Rodríguez Fontenla. (2019). Política, democracia y técnica en los modelos de gestión pública: El caso de la nueva gestión pública. *Revista Internacional De Pensamiento Político = International Journal of Political Thought*, 14, pp. 457-482. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/2405683416?accountid=37408>
- Federación Internacional de Contabilidad, (2019). [https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES\\_A4\\_IFAC\\_Background\\_Info.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf)
- Garcés (2016), Plan de mejora e implementación de buenas prácticas administrativas y operativas para la empresa “hostal mateo” <http://repositorio.udet.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/180/1/TH371%20Plan%20de%20mejoras%20e%20implementaci%C3%B3n%20de%20buena>

s%20pr%C3%A1cticas%20administrativas%20Hostal%20Mateo%282016  
%29Garc%C3%A9s%20Fabian.pdf

- Garcés Ortiz, Fabián Alejandro (2015) Plan de mejora e implementación de buenas prácticas administrativas y operativas para la empresa “hostal mateo”  
<http://localhost:8000/handle/123456789/180>
- Hernández, R y Mendoza, C. (2017). Metodología de la investigación: las rutas cualitativa, cuantitativa y mixta. Ciudad de México: Mc Graw-Hill.  
<http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- 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, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714  
<http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hopper, T. & Bui, B. (2016). Has Management Accounting Research Been Critical, Management Accounting Research, 31 (1), 10-30.  
<https://doi.org/10.1016/j.mar.2015.08.001>
- Lascan, M. D. L. T. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de auditoría interna. Contabilidad y Negocios, 13(25), 57-69.  
[doi:http://dx.doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004](http://dx.doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004)
- Lucero Loja y Valladolid Perez (2013) Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de banca y seguros con corte 2012. Universidad de Cuenca. Ecuador  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/3376>
- Maita Casachahua Maribel (2018), Implementación del control interno y su influencia en implementación el desempeño de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud Del ejército del Perú.  
<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2515/Maita%20Casachahua%20Maribel%20Luisa%20-Maestria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Maita Casachahua Maribel Luisa (2018), Implementación del control interno y su influencia en el desempeño de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del ejército del Perú  
<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2515>
- Marqués, F. (2017). Buenas prácticas en capacitación y desarrollo de altos

- directivos públicos en probidad, transparencia y acceso a la información en la administración del estado. Caso del Servicio Civil Chileno (Universidad de Chile). <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/149560>
- Martínez, S. y Cuervo, L. (2006). Sistemas de buenas prácticas en desarrollo económico local. Una revisión preliminar de la experiencia. (Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES). <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/7310>.
- Merino Sánchez, Joselin Pamela (2020), Gestión basada en procesos y cumplimiento de buenas prácticas en la Oficina de Participación Ciudadana del Congreso de la República 2019. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47676/Merino\\_SJP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47676/Merino_SJP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Organización de Cooperación del Desarrollo Económico OCDE (2015). Buenas prácticas recientemente identificadas de gestión para resultados de desarrollo. (Banco Mundial/OCDE). <https://www.oecd.org/dac/effectiveness/36853632.pdf>
- Organización Internacional del Trabajo OIT (2017). Camino hacia la diversidad de género: buenas prácticas empresariales. (Oficina de Actividades para los Empleadores de la OIT). [https://www.ilo.org/public/spanish/dialogue/actemp/downloads/publications/wibm\\_cogoodpract\\_2017\\_sp.pdf](https://www.ilo.org/public/spanish/dialogue/actemp/downloads/publications/wibm_cogoodpract_2017_sp.pdf)
- Paucar (2019) en su tesis “Efectos de la implementación de las normas de control interno en la gestión del sistema de abastecimiento en la Dirección Regional Agraria de Puno periodos 2014 – 2015”
- Phoccohuanca (2017) en su tesis “El control interno en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí, periodo-2017” [Repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/2543](https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/2543)
- Premio Buenas Prácticas en Gestión Pública (2020). <http://www.premiobpg.pe/es/que-es-el-premio-bpg.html>
- Quijano, C (2017) El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del peru: caso empresa agro & maquinarias valle del sol s.a.c. de Casma.
- Ricardo, G. Q., Sebastián Acevedo Muñoz, Gabriel, C. R., & Olga, P. L. (2019).

- Generando buenas prácticas de innovación pública desde las regiones: "piensa con I". *Innovar*, 29(74), 147-159. doi: [https://www.researchgate.net/publication/337071999\\_Generando\\_buenas\\_practicas\\_de\\_innovacion\\_publica\\_desde\\_las\\_Regiones\\_Piensa\\_con\\_I](https://www.researchgate.net/publication/337071999_Generando_buenas_practicas_de_innovacion_publica_desde_las_Regiones_Piensa_con_I)
- Risco (2017) en su tesis "La Incidencia de las Buenas Prácticas de Transparencia Presupuestaria en el Control Interno de la Dirección Regional de Agricultura Piura2017" <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10780?show>
- Rodríguez, R. C., Muñoz, L. C., & Ayala, J. M. B. (2020). Evaluación de la empresa sobre el control interno aplicando *AHP neutrosófico*. *Investigación Operacional*.
- Rosas (2019) en su tesis "Cultura Organizacional en el control interno de las Sociedades de Auditorías de la Contraloría General de la República, Lima 2018" <https://hdl.handle.net/20.500.12692/30048>
- Sanín James Lizarazo Barbos, Mariana (2017), El sistema de control interno en el Estado Colombiano Como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030". [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf)
- Sistema Regional de Información sobre Buenas Prácticas de Gestión Pública en América Latina y El Caribe SIPAL (2016). Guía Metodológica para la 60 Presentación de Buenas Prácticas al SIPAL. [http://www.flacsochile.org/old\\_sites/sipalonline/SIPAL.pd](http://www.flacsochile.org/old_sites/sipalonline/SIPAL.pd)
- Solano Rodríguez, Ó. J. (2011). La Auditoría de Sistemas de Información como elemento de control. *Cuadernos de Administración*, 20 (31), 121- <https://doi.org/10.25100/cdea.v20i31.198> (<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.4E2828B&lang=es&site=eds-live>

## ANEXOS

### Anexo 01:

**Tabla 7.** Operacionalización de la variable: Control Interno

*Operacionalización de la variable: Control interno.*

<b>Indicadores</b>					
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Control Interno	Según el modelo COSO III (2013), el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones.	Operacionalmente se aplicó una escala para medir las dimensiones del control interno, mediante un cuestionario de 13 ítems compendiadas, siendo las dimensiones Ambiente de control, Evaluación de riesgos, actividades de control gerencial sistemas de información y comunicación, supervisión y monitoreo (COSO III, 2013)	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entorno organizacional</li> <li>• Valores, conductas</li> </ul>	Ordinal
			Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar los riesgos</li> <li>• Analizar los riesgos</li> </ul>	
			Actividades de Control Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas</li> <li>• Procedimientos de Control</li> </ul>	
			Sistemas de información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Controles de Calidad</li> <li>• Idoneidad</li> </ul>	
			Supervisión o monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión</li> <li>• Verificación</li> </ul>	

## Anexo 2

**Tabla 8.** Operacionalización de la variable: buenas prácticas de gestión

*Operacionalización de la variable: buenas prácticas de gestión.*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 2: Buenas prácticas de gestión	Experiencias de carácter colectivo que han demostrado ser exitosas para el mejoramiento del desempeño de personal, la eficiencia y la observación de las normas legales que rigen a una organización, que mejora el nivel de relaciones internas y la satisfacción de la sociedad (Boza, 2011).	Operacionalmente se aplicó una escala para medir las dimensiones de la variable buenas prácticas de gestión, mediante un cuestionario de 27 ítems. El ciudadano en la estrategia institucional, documentación y transformación de procesos internos, sistema formal de gestión de la información, sistema formal de gestión de personas, Sistema formal de control institucional (Merino, 2019).	El ciudadano en la estrategia institucional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación del mandato legal.</li> <li>• Diseño y cuantificación de servicios.</li> <li>• Diagnóstico situacional.</li> <li>• Análisis del entorno.</li> <li>• Estrategia institucional.</li> <li>• Objetivos metas e indicadores.</li> </ul>	Ordinal
			Documentación y transformación de procesos internos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mapa de procesos.</li> <li>• Sistematización de los procesos.</li> <li>• Identificación de aspectos a mejorar.</li> <li>• Formalización y estandarización.</li> <li>• Soportes para el registro.</li> </ul>	

Sistema formal de gestión de la información	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistematización de la información.</li> <li>• Automatización y acceso remoto.</li> <li>• Sistema formal de gestión de conocimiento.</li> </ul>
Sistema formal de gestión de personas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema formal de gestión de conocimiento</li> <li>• Estructura organización</li> <li>• Diseño de puestos</li> <li>• Perfil del colaborador</li> <li>• Sistema de reclutamiento</li> <li>• Sistemas de incentivos</li> </ul>
Sistema formal de control institucional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Retroalimentación</li> <li>• Promoción de la creatividad e innovación</li> <li>• Reconocimiento de logros colectivos e individuales</li> <li>• Conocimiento operativo e institucional</li> </ul>

**Anexo 03:**

**CUESTIONARIO PARA MEDIR EL NIVEL DEL CONTROL INTERNO Y BUENAS PRACTICAS DE GESTIÓN**

(Instrumento adaptado de varias teorías)

**Objetivo:** El presente cuestionario es para uso estrictamente académico, con la finalidad de recabar información para medir el nivel del control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, las respuestas serán confidenciales, además no existe respuesta buena o mala. Así mismo se le pide ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en sus respuestas.

Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración, considerando que los resultados de este estudio de investigación científica permitirán ver la relación entre el control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas.

**Instrucciones:** Se le pide responda con toda sinceridad indicando una de las opciones que se presenta a continuación:

Crterios	Valor
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

**Datos generales:**

Sexo: Masculino ( ) Femenino ( )

Edad: 18-25 ( ) 26-35 ( ) 36-45 ( ) 46-55 ( ) 55 a más ( )

Grado de Instrucción: Secundaria completa ( ), Técnico ( ), Bachiller ( ), Titulado ( ), Maestría ( ), Doctorado ( )

Modalidad de trabajo: Locación de servicios ( ), Orden de servicio ( ) Contrato Administrativo servicios CAS ( ), Contrato indefinido ( ), Permanente ( ) Nombrado ( ).

Cargo: .....

Institución donde labora:

.....  
...

Nro.	Ítems	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
<b>Variable: control interno</b>						
01	Es apropiado el ambiente de control en la entidad que viene laborando					
02	Esta dispuesto(a) a asumir las prioridades de cambio con valores en la institución en la que viene laborando.					
03	Tiene la entidad formalizado un código de ética o normas de conducta					
04	En la institución que labora se lleva a cabo la evaluación de riesgos					
05	Es importante las actividades del control interno para Usted					
06	Se aplican las políticas de control gerencial de la entidad en la que labora					
07	Las áreas y unidades diseñadas en el organigrama cuentan con un manual de procesos y procedimientos que regule el desarrollo de las operaciones correspondientes					
08	La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones					
09	Existe buena comunicación con los usuarios y proveedores					
10	Se comunica oportunamente al personal de sus obligaciones y responsabilidades					
11	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección					
12	Cuándo se descubre oportunidades de mejora, implementan medidas para desarrollarlas.					
13	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos					
<b>Variable 1: buenas prácticas de gestión Pública</b>						
14	Conoce Ud. plenamente el mandato legal de la entidad					
15	Se realiza continuamente el diseño y cuantificación de los servicios que permitan la satisfacción de los requerimientos de los servicios que permitan la satisfacción de los requerimientos de los grupos de interés					
16	Participa del diagnóstico situacional que permita conocer las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades de la entidad					
17	Se lleva a cabo un análisis del entorno para ajustar la gestión de la entidad a la realidad bajo la cual se desarrolla					
18	Se desarrolla y comparten entre los colaboradores la estrategia institucional en su entidad que labora					
19	Se definen objetivos y metas para controlar los avances de la estrategia.					
20	Se definen indicadores para medir los avances de la estrategia					
21	Se diseñan mapas de procesos que permiten conocer e identificar aspectos clave de la entidad					
22	Los procesos se encuentran debidamente sistematizados y se informa a todos los colaboradores.					
23	Se desarrollan actividades que permitan identificar los aspectos a mejorar en la entidad					
24	Se encuentra formalizado y estandarizados todos los procesos internos de la institución.					
25	Se comunica a todos los colaboradores de la estandarización de todos los proceso de la entidad					
26	Se desarrollan soportes para el registro de la información en forma física mediante el uso de formatos					
27	Se socializa la información generada de la sistematización de actividades de la entidad					
28	Se llevan a cabo actividades para la automatización de los procesos relacionados con la información					
29	Se realiza actividades para tener acceso remoto a la información mediante dispositivos móviles					
30	Se desarrolla un sistema formal de gestión de conocimiento					

31	La estructura organización se socializa con todos los colaboradores.					
32	Se ha elaborado un diseño de puestos que permita identificar las competencias profesionales de cada cargo en la entidad.					
33	La entidad tiene establecido un perfil con competencias específicas de cada colaborador.					
34	Se ha definido un sistema de reclutamiento para la incorporación de nuevos talentos en la entidad.					
35	La entidad cuenta con un sistema de incentivos para incrementar la satisfacción de los colaboradores.					
36	Se han diseñado acciones que permita la retroalimentación respecto al desempeño de los colaboradores.					
37	Se llevan a cabo actividades para incentivar la creatividad e innovación entre los colaboradores.					
38	Se llevan a cabo actividades para reconocer los logros individuales en la entidad.					
39	Se realizan actividades que promuevan el conocimiento operativo institucional entre los colaboradores.					

Muchas gracias por su colaboración.

<https://forms.gle/WWw3twkER3EyUGhX9>

#### **Anexo 04:**

**Tabla 9.** *Estadísticas de fiabilidad de variable control interno*

<b>Estadísticas de fiabilidad variable control interno</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,911	13

**Tabla 10.** *Estadística de fiabilidad variable buenas prácticas de gestión*

<b>Estadísticas de fiabilidad variable buenas prácticas de gestión</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,962	26

## Anexo 05:

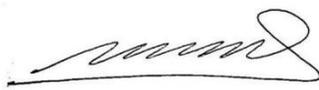
ANEXO N° 05																					
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS																					
DATOS GENERALES:																					
Apellidos y nombres del experto			Cargo e institución donde labora			Nombre del instrumento						Autor(n) del instrumento									
ALAYA MÉNDEZ JHONATAN			LIQUIDADOR DEL MIDIS- FONCODES			Cuestionario para medir el nivel de control interno en las entidades públicas, año 2020.						Instrumento adaptado por la autora (COSO III, 2013).									
Título del estudio: El control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, 2020.																					
ASPECTOS DE VALIDACIÓN:																					
Coloque un ASPA (X) de acuerdo a lo que considere.																					
Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opciones de respuesta	Claridad		Objetividad		Actualidad		Organización		Suficiencia		Intencionalidad		Coherencia		Metodología		
					SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI
Control interno	Ambiente de control	Entorno organizacional	Es apropiado el ambiente de control en la entidad que viene laborando	Siempre	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
		Valores, conductas	Esta dispuesto(a) a asumir las prioridades de cambio con valores en la institución en la que viene laborando.	Casi siempre	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
			Tiene la entidad formalizado un código de ética o normas de conducta	A veces	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Evaluación de riesgos	Identificar los riesgos	En la institución que labora se lleva a cabo la evaluación de riesgos	Casi Nunca	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
		Analizar los riesgos	Es importante las actividades del control interno para Usted	Nunca	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Actividades de control gerencial	Políticas	Se aplican las políticas de control gerencial de la entidad en la que labora		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
		Procedimientos de control	Las áreas y unidades diseñadas en el organigrama cuentan con un manual de procesos y procedimientos que regule el desarrollo de las operaciones correspondientes		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Sistemas de	Controles de calidad	La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Información y comunicación	Idoneidad		generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
			Existe buena comunicación con los usuarios y proveedores		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Supervisión y monitoreo	Revisión	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
		Verificación	Cuando se descubre oportunidades de mejora, implementan medidas para desarrollarlas. El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

### FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO: CONTROL INTERNO

Nombre del instrumento	Cuestionario: Control interno		
Objetivo del Instrumento	Determinar la relación del control interno y las buenas practicas de gestión en entidades públicas, año 2020		
Aplicado a la muestra participante	Colaboradores de entidades públicas		
Nombres y Apellidos del Experto	JHONATAN ALAYA MENDEZ	DNI N°	43994160
Dirección Domiciliaria	AV SANTA 744	Teléfono Domiciliario	982233116
Título Profesional/ Especialidad	TITULO DE ECONOMISTA	Teléfono Celular	
Grado Académico	BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA		
FIRMA		Lugar y Fecha:	Trujillo, Diciembre del 2020



**FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO: BUENAS PRÁCTICAS DE GESTIÓN**

<b>Nombre del instrumento</b>	<b>Cuestionario: Buenas prácticas de gestión</b>		
<b>Objetivo del Instrumento</b>	<b>Determinar la relación del control interno y las buenas practicas de gestión en entidades públicas, año 2020</b>		
<b>Aplicado a la muestra participante</b>	<b>Colaboradores de entidades públicas</b>		
<b>Nombres y Apellidos del Experto</b>	<b>JHONATAN ALAYA MENDEZ</b>	<b>DNI N°</b>	<b>43994160</b>
<b>Dirección Domiciliaria</b>	<b>AV SANTA 744</b>	<b>Teléfono Domiciliario</b>	<b>982233116</b>
<b>Título Profesional/ Especialidad</b>	<b>TITULO DE ECONOMISTA</b>	<b>Teléfono Celular</b>	
<b>Grado Académico</b>	<b>BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS</b>		
	<b>MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA</b>		
<b>FIRMA</b>		<b>Lugar y Fecha:</b>	<b>Trujillo, Diciembre del 2020</b>

## Anexo 06:

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS																							
DATOS GENERALES:																							
Apellidos y nombres del experto			Cargo e institución donde labora			Nombre del instrumento			Autor(es) del instrumento														
BLAS BENITES MIULER ROSARIO			GESTOR INSTITUCIONAL TERRITORIAL /PROGRAMA NACIONAL PAIS - MIDIS			Cuestionario para medir el nivel de control interno en las entidades públicas, año 2020.			Instrumento adaptado por la autora (COSO III, 2013).														
Título del estudio: <b>El control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, 2020.</b>																							
ASPECTOS DE VALIDACIÓN: Coloque un ASPA (X) de acuerdo a lo que considere.																							
Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opciones de respuesta	Caridad		Objetividad		Actuacidad		Organización		Suficiencia		Intencionalidad		Consistencia		Coherencia		Metodología		
Control interno	Ambiente de control	Entorno organizacional	Es apropiado el ambiente de control en la entidad que viene laborando	Siempre	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
		Valores, conductas	Esta dispuesto(a) a asumir las prioridades de cambio con valores en la institución en la que viene laborando.	Casi siempre	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
			Tiene la entidad formalizado un código de ética o normas de conducta	A veces	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Evaluación de riesgos	Identificar los riesgos	En la institución que labora se lleva a cabo la evaluación de riesgos	Casi Nunca	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
		Analizar los riesgos	Es importante las actividades del control interno para Usted	Nunca	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Actividades de control gerencial	Políticas	Se aplican las políticas de control gerencial de la entidad en la que labora		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
		Procedimientos de control	Las áreas y unidades diseñadas en el organigrama cuentan con un manual de procesos y procedimientos que regule el desarrollo de las operaciones correspondientes		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Sistemas de	Controles de entidad	La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Información y comunicación	Idoneidad	generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
		Existe buena comunicación con los usuarios y proveedores		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
	Supervisión y monitoreo	Revisión	Se comunica oportunamente al personal de sus obligaciones y responsabilidades		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
		Verificación	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
		Cuándo se descubre oportunidades de mejora, implementan medidas para desarrollarlas		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
		El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	

### FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO: CONTROL INTERNO

<b>Nombre del instrumento</b>	<b>Cuestionario: Control interno</b>		
<b>Objetivo del Instrumento</b>	<b>Determinar la relación del control interno y las buenas practicas de gestión en entidades públicas, año 2020</b>		
<b>Aplicado a la muestra participante</b>	<b>Colaboradores de entidades públicas</b>		
<b>Nombres y Apellidos del Experto</b>	<b>BLAS BENITES MIULER ROSARIO</b>	<b>DNI N°</b>	<b>70086066</b>
<b>Dirección Domiciliaria</b>	<b>MZ. H LT. URB. VILLA SANTA MARÍA - TRUJILLO</b>	<b>Teléfono Domiciliario</b>	
<b>Título Profesional/ Especialidad</b>	<b>CONTADOR PÚBLICO</b>	<b>Teléfono Celular</b>	<b>948661399</b>
<b>Grado Académico</b>	<b>BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS</b>		
	<b>MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA</b>		
<b>FIRMA</b>		<b>Lugar y Fecha:</b>	<b>Trujillo, Diciembre del 2020</b>

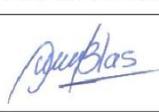
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS			
DATOS GENERALES:			
Apellidos y nombres del experto	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
BLAS BENITES, MIULER ROSARIO	GESTOR INSTITUCIONAL TERRITORIAL / PROGRAMA NACIONAL PAIS - MIDIS	Cuestionario para medir nivel de buenas prácticas en las entidades públicas, año 2020	Instrumento adaptado por la autora, de la investigación Merino (2019)
Título del estudio: El control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, 2020.			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:  
Coloque un ASPA (X) de acuerdo a lo que considere

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items	Opciones de respuesta	Claridad		Objetividad		Actualidad		Organización		Suficiencia		Intencionalidad		Consistencia		Coherencia		Metodología					
					SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Buenas prácticas de gestión	El ciudadano en la estrategia institucional	Identificación del mandato legal	Conoce Ud. plenamente el mandato legal de la entidad	Escala: Ordinal Tipo: Likert	X		X		X		X		X		X		X		X		X					
		Diseño y cuantificación de servicios	Se realiza continuamente el diseño y cuantificación de los servicios que permitan la satisfacción de los requerimientos de los grupos de interés		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X			
		Diagnóstico situacional	Participa del diagnóstico situacional que permita conocer las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades de la entidad		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
		Análisis del entorno	Se lleva a cabo un análisis del entorno para ajustar la gestión de la entidad a la realidad bajo la cual se desarrolla		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
		Estrategia institucional	Se desarrolla y comparten entre los colaboradores la estrategia institucional en su entidad que labora		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
		Objetivos metas e indicadores	Se definen objetivos y metas para controlar los avances de la estrategia.		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
		Mapa de procesos	Se definen indicadores para medir los avances de la estrategia		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	

Sistema formal de control institucional	Retroalimentación	Se han diseñado acciones que permita la retroalimentación respecto al desempeño de los colaboradores.	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
	Promoción de la creatividad e innovación	Se llevan a cabo actividades para incentivar la creatividad entre los colaboradores.	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
	Reconocimiento de logros colectivos e individuales	Existe actividades para incentivar la innovación entre los colaboradores.	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
	Conocimiento operativo e institucional	Se llevan a cabo actividades para reconocer los logros individuales en la entidad.	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	

#### FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO: BUENAS PRÁCTICAS DE GESTIÓN

<b>Nombre del instrumento</b>	<b>Cuestionario: Buenas prácticas de gestión</b>		
<b>Objetivo del Instrumento</b>	<b>Determinar la relación del control interno y las buenas practicas de gestión en entidades públicas, año 2020</b>		
<b>Aplicado a la muestra participante</b>	<b>Colaboradores de entidades públicas</b>		
<b>Nombres y Apellidos del Experto</b>	<b>BLAS BENITES, MIULER ROSARIO</b>	<b>DNI N°</b>	<b>70086066</b>
<b>Dirección Domiciliaria</b>	<b>MZ. H LT. URB. VILLA SANTA MARÍA - TRUJILLO</b>	<b>Teléfono Domiciliario</b>	
<b>Título Profesional/ Especialidad</b>	<b>CONTADOR PÚBLICO</b>	<b>Teléfono Celular</b>	<b>948661399</b>
<b>Grado Académico</b>	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b>		
	<b>MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA</b>		
<b>FIRMA</b>		<b>Lugar y Fecha:</b>	<b>Trujillo, Diciembre del 2020</b>

## Anexo 07:

ANEXO N° 07																								
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS																								
DATOS GENERALES:																								
Apellidos y nombres del experto			Cargo e institución donde labora				Nombre del instrumento				Autor(a) del instrumento													
ZAVALETA CHÁVEZ MIRIAM ZOBEDA			DOCENTE - UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO				Cuestionario para medir el nivel de control interno en las entidades públicas, año 2020.				Instrumento adaptado por la autora (COSO III, 2013).													
Título del estudio: <b>El control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, año 2020.</b>																								
ASPECTOS DE VALIDACIÓN:																								
Coloque un ASFA (X) de acuerdo a lo que considere.																								
Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opciones de respuesta	Claridad		Objektividad		Actualidad		Organización		Suficiencia		Intencionalidad		Comisión		Coherencia		Metodología			
					SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Control interno	Ambiente de control	Entorno organizacional	Es apropiado el ambiente de control en la entidad que viene laborando	Siempre Casi siempre A veces Casi Nunca Nunca	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
		Valores, conductas	Esta dispuesto(a) a asumir las prioridades de cambio con valores en la institución en la que viene laborando.		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
			Tiene la entidad formalizado un código de ética o normas de conducta		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Evaluación de riesgos	Identificar los riesgos	En la institución que labora se lleva a cabo la evaluación de riesgos		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
		Analizar los riesgos	Es importante las actividades del control interno para Usted		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Actividades de control gerencial	Políticas	Se aplican las políticas de control gerencial de la entidad en la que labora		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
		Procedimientos de control	Las áreas y unidades diseñadas en el organigrama cuentan con un manual de procesos y procedimientos que regule el desarrollo de las operaciones correspondientes		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Sistemas de	Controles de calidad	La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
Información y comunicación	Idoneidad	Revisión	generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
			Existe buena comunicación con los usuarios y proveedores	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
	Supervisión y monitoreo	Verificación	Se comunica oportunamente al personal de sus obligaciones y responsabilidades	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
			Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Verificación	Cuándo se descubre oportunidades de mejora, implementan medidas para desarrollarla.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			
	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			

### FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO: CONTROL INTERNO

<b>Nombre del instrumento</b>	<b>Cuestionario: Control interno</b>		
<b>Objetivo del Instrumento</b>	<b>Determinar la relación del control interno y las buenas practicas de gestión en entidades públicas, año 2020</b>		
<b>Aplicado a la muestra participante</b>	<b>Colaboradores de entidades públicas</b>		
<b>Nombres y Apellidos del Experto</b>	<b>ZAVALETA CHAVEZ MIRIAM ZOBEDA</b>	<b>DNI N°</b>	<b>18115609</b>
<b>Dirección Domiciliaria</b>	<b>AV. LARCO 1633 DPTO. 202</b>	<b>Teléfono Domiciliario</b>	<b>420245</b>
<b>Título Profesional/ Especialidad</b>	<b>LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>Teléfono Celular</b>	<b>949621063</b>
<b>Grado Académico</b>	<b>MAGISTER</b>		
<b>FIRMA</b>		<b>Lugar y Fecha:</b>	<b>Trujillo, Diciembre del 2020</b>



**FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO: BUENAS PRÁCTICAS DE GESTIÓN**

<b>Nombre del instrumento</b>	<b>Cuestionario: Buenas prácticas de gestión</b>		
<b>Objetivo del Instrumento</b>	<b>Determinar la relación del control interno y las buenas practicas de gestión en entidades públicas, año 2020</b>		
<b>Aplicado a la muestra participante</b>	<b>Colaboradores de entidades públicas</b>		
<b>Nombres y Apellidos del Experto</b>	<b>ZVALETA CHAVEZ MIRIAM ZOBEIDA</b>	<b>DNI N°</b>	<b>18115609</b>
<b>Dirección Domiciliaria</b>	<b>AV. LARCO 1633 DPTO. 202</b>	<b>Teléfono Domiciliario</b>	<b>420245</b>
<b>Título Profesional/ Especialidad</b>	<b>LICENCIADA EN ADMINISTRTRACIÓN</b>	<b>Teléfono Celular</b>	<b>949621063</b>
<b>Grado Académico</b>	<b>MAGISTER</b>		
	<b>MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA</b>		
<b>FIRMA</b>		<b>Lugar y Fecha:</b>	<b>Trujillo, Diciembre del 2020</b>

ANEXO N° 08			
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS			
DATOS GENERALES:			
Apellidos y nombres del experto	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
NAVARRO SANTANDER JAVIER ESTUARDO	DOCENTE A TIEMPO COMPLETO – UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	Cuestionario para medir el nivel de control interno en las entidades públicas, año 2020.	Instrumento adaptado por la autora (COSO III, 2013).
Título del estudio: <b>El control interno y las buenas prácticas de gestión en entidades públicas, 2020.</b>			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:  
Coloque un ASPA (X) de acuerdo a lo que considere.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opciones de respuesta	Claridad		Objetividad		Actualidad		Organización		Suficiencia		Intercambiable		Consistencia		Coherencia		Metodología				
					SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control interno	Ambiente de control	Tutorio organizacional	Es apropiado el ambiente de control en la entidad que viene laborando	Siempre Casi siempre A veces Casi Nunca Nunca	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			
		Valores, conductas	Esta dispuesto(a) a asumir las prioridades de cambio con valores en la institución en la que viene laborando. Tiene la entidad formalizado un código de ética o normas de conducta		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
	Evaluación de riesgos	Identificar los riesgos	En la institución que labora se lleva a cabo la evaluación de riesgos		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
		Analizar los riesgos	Es importante las actividades del control interno para Usted		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Actividades de control gerencial	Políticas	Se aplican las políticas de control gerencial de la entidad en la que labora		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
		Procedimientos de control	Las áreas y unidades diseñadas en el organigrama cuentan con un manual de procesos y procedimientos que regule el desarrollo de las operaciones correspondientes		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Sistemas de	Controles de calidad	La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		

Información y comunicación		generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones Existe buena comunicación con los usuarios y proveedores	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
	Idoneidad	Se comunica oportunamente al personal de sus obligaciones y responsabilidades	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Supervisión o monitoreo	Revisión	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Verificación	Cuando se descubre oportunidades de mejora, implementan medidas para desarrollarlas. El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

**FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO: CONTROL INTERNO**

<b>Nombre del instrumento</b>	<b>Cuestionario: Control interno</b>		
<b>Objetivo del Instrumento</b>	<b>Determinar la relación del control interno y las buenas practicas de gestión en entidades públicas, año 2020</b>		
<b>Aplicado a la muestra participante</b>	<b>Colaboradores de entidades públicas</b>		
<b>Nombres y Apellidos del Experto</b>	<b>JAVIER ESTUARDO NAVARRO SANTANDER</b>	<b>DNI N°</b>	<b>17843575</b>
<b>Dirección Domiciliaria</b>	<b>Los Olivos 129 –Dpto 401 Huanchaco</b>	<b>Teléfono Domiciliario</b>	<b>461127</b>
<b>Título Profesional/ Especialidad</b>	<b>CONTADOR PÚBLICO</b>	<b>Teléfono Celular</b>	<b>981092583</b>
<b>Grado Académico</b>	<b>BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS</b>		
	<b>MAGISTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA</b>		
<b>FIRMA</b>		<b>Lugar y Fecha:</b>	<b>Trujillo, 25/01/21</b>



**FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO: BUENAS PRÁCTICAS DE GESTIÓN**

<b>Nombre del instrumento</b>	<b>Cuestionario: Buenas prácticas de gestión</b>		
<b>Objetivo del Instrumento</b>	<b>Determinar la relación del control interno y las buenas practicas de gestión en entidades públicas, año 2020</b>		
<b>Aplicado a la muestra participante</b>	<b>Colaboradores de entidades públicas</b>		
<b>Nombres y Apellidos del Experto</b>	<b>JAVIER ESTUARDO NAVARRO SANTANDER</b>	<b>DNI N°</b>	<b>17843575</b>
<b>Dirección Domiciliaria</b>	<b>LOS OLIVOS 129 – DPTO 401 HUANCHACO</b>	<b>Teléfono Domiciliario</b>	<b>461127</b>
<b>Título Profesional/ Especialidad</b>	<b>CONTADOR PÚBLICO</b>	<b>Teléfono Celular</b>	<b>981092583</b>
<b>Grado Académico</b>	<b>BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS</b>		
	<b>MAGISTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA</b>		
<b>FIRMA</b>		<b>Lugar y Fecha:</b>	<b>Trujillo, Diciembre del 2020</b>