

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y
SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
INSTITUCIONAL EN UNA UNIDAD EJECUTORA
DEL SECTOR AMBIENTE, LIMA 2021**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

ALIAGA SPINETTA, NATALIA ELIZABETH

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-0684-6686

ASESOR:

Mg. CASTILLO PEBES, ROBERTO JAVIER

CÓDIGO ORCID: 0000-0003-27641898

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

ENERO, 2022

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada en primer lugar a Dios por haberme guiado en el buen camino de la vida, por haberme dado las energías necesarias para no decaer frente a los obstáculos presentados, por enseñarme a encarar en todas las adversidades encontradas en este proceso, por darme la fortaleza necesaria en los momentos de debilidad y brindarme una vida llena de alegrías, experiencias, anécdotas y de mucho aprendizaje.

Del mismo modo dedico esta tesis a mi esposo Luis y a mis hijas Marcela y Alejandra por haber sido mi inspiración y por estar siempre conmigo en cada momento de mi vida, por estar siempre en mis pensamientos, en los momentos de felicidad, tristeza y en los momentos más difíciles y sobre todo a mantenerme perseverante para alcanzar mis metas y objetivos.

También dedico la tesis a mis profesores por las enseñanzas como también el apoyo brindado en mi vida universitaria y en general a todos los que confiaron en mis capacidades de llegar a cumplir mis logros.

Agradecimientos

Esta tesis es el resultado de mi esfuerzo, es por ello que agradezco en primer lugar a Dios por ser mi guía en todo este proceso brindándome la sabiduría para culminar con éxito mi objetivo.

Agradecer a mis abuelos por confiar y creer en mis capacidades, por los consejos, valores y principios que me inculcaron.

Agradecer a mi asesor de tesis y darme la enseñanza y guiarme académicamente para llegar a culminar esta investigación con el debido éxito.

Agradecer a los profesores de la universidad Peruana de las Américas que, con su sabiduría, paciencia, apoyo, motivación y brindándome las pautas necesarias que me ayudaron a crecer como persona y profesionalmente.

Del mismo modo agradecer a la Universidad Peruana de las Américas por acoplarme en su centro de estudios en la cual fui enriquecida por los conocimientos de sus profesionales.

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo determinar el fundamento para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional en una entidad ejecutora del sector ambiente, lima, 2021. Es así como se desarrolló el estudio empleando una metodología con un enfoque cuantitativo, siendo una investigación tipo básica descriptiva, haciendo uso de un cuestionario de 32 preguntas como instrumento para la recolección de información. Este fue aplicado en una muestra de 156 trabajadores de área ejecutora que es objeto de estudio. Tras aplicar el cuestionario en la muestra seleccionada, se pudo validar la hipótesis general H1: Existe un fundamento significativo para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021., siendo el valor obtenido 0,995 en la escala de Spearman. Este por su cercanía a la unidad toma como denominación “Correlación Alta”, lo que quiere decir que, según la presencia de un control efectivo en la organización, la gestión institucional se efectuará correctamente, por consiguiente, las oportunidades de visualizar cambios positivos serán mucho mayores.

Palabras claves: Control Interno, Gestión Institucional, Mejora

Abstract

The objective of this study was to determine the basis for establishing that internal governmental control is related to the institutional management of environmental sector executing agency, 2021. This, the study was developed using a methodology with a quantitative approach, being a basic descriptive type of research, using a questionnaire of 32 questions as an instrument for the collection of information. This was applied to a sample of 156 workers in the area under study. After applying the questionnaire to the selected sample, it was possible to validate the general hypothesis H1: There is a significant basis for establishing that internal governmental control is related to the institutional management of environmental sector executing agency, 2021, the value obtained being 0.995 on the Spearman scale. Due to its closeness to the unit, it is called "High Correlation", which means that depending on the presence of an effective control in the organization, the institutional management will be carried out correctly, therefore the opportunities to visualize positive changes will be much greater.

Key words: Internal Control, Institutional Management, Improvement.

Tabla de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos.....	iii
Resumen	iv
Abstract.....	v
Tabla de contenidos	vi
Lista de Tablas.....	ix
Lista de Figuras	xi
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	3
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	3
1.2. Planteamiento del Problema	4
1.2.1. Problema general	4
1.3. Objetivos de la Investigación.....	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. Justificación e Importancia	5
1.5. Limitaciones de la investigación.....	6
Capítulo II: Marco Teórico.....	7
2.1. Antecedentes	7
2.1.1. Internacionales	7
2.1.2. Nacionales	9

2.2. Bases Teóricas	11
2.3. Definición de Términos Básicos	21
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	25
3.1. Enfoque de la investigación	25
3.2. Variables	25
3.2.1. Operaciones de las Variables	25
3.3. Hipótesis	28
3.3.1. Hipótesis general	28
3.3.2. Hipótesis específicas	28
3.4. Tipo de Investigación.....	28
3.5. Diseño de Investigación.....	29
3.6. Población y Muestra	29
3.6.1. Población.....	29
3.6.2. Muestra.....	29
3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	29
3.7.1. Técnica.	29
3.7.2. Instrumento de recolección de datos.	30
Capítulo IV: Resultados	32
4.1. Análisis de los Resultados	32
4.1.1 Distribución de Frecuencias.....	32
4.1.2 Prueba de Normalidad.....	64
4.1.3. Correlación.....	64

4.2. Discusión	69
Conclusiones.....	71
Recomendaciones	72
Referencias	73
Anexo N° 01: Matriz de consistencia.....	83
Anexo N° 02: Instrumento de la Investigación	86
Anexo N° 03: Instrumento de Validación	89
Anexo N° 04: Base de datos	104

Lista de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables	27
Tabla 2	30
Tabla 3	30
Tabla 4	32
Tabla 5	33
Tabla 6	34
Tabla 7	35
Tabla 8	36
Tabla 9	37
Tabla 10	38
Tabla 11	39
Tabla 12	40
Tabla 13	41
Tabla 14	42
Tabla 15	43
Tabla 16	44
Tabla 17	45
Tabla 18	46
Tabla 19	47
Tabla 20	48
Tabla 21	49

Tabla 22	50
Tabla 23	51
Tabla 24	52
Tabla 25	53
Tabla 26	54
Tabla 27	55
Tabla 28	56
Tabla 29	57
Tabla 30	58
Tabla 31	59
Tabla 32	60
Tabla 33	61
Tabla 34	62
Tabla 35	63
Tabla 36	64
Tabla 37	64
Tabla 38	65
Tabla 39	66
Tabla 40	67

Lista de Figuras

<i>Figura 1:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 1	32
<i>Figura 2:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 2	33
<i>Figura 3:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 3	34
<i>Figura 4:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 4	35
<i>Figura 5:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 5	36
<i>Figura 6:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 6	37
<i>Figura 7:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 7	38
<i>Figura 8:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 8	39
<i>Figura 9:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 9	40
<i>Figura 10:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 10	41
<i>Figura 11:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 11	42
<i>Figura 12:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 12	43
<i>Figura 13:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 13	44
<i>Figura 14:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 14	45
<i>Figura 15:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 15	46
<i>Figura 16:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 16	47
<i>Figura 17:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 17	48
<i>Figura 18:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 18	49
<i>Figura 19:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 19	50
<i>Figura 20:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 20	51
<i>Figura 21:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 21	52
<i>Figura 22:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 22	53
<i>Figura 23:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 23	54
<i>Figura 24:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 24	55

<i>Figura 25:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 25	56
<i>Figura 26:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 26	57
<i>Figura 27:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 27	58
<i>Figura 28:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 28	59
<i>Figura 29:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 29	60
<i>Figura 30:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 30	61
<i>Figura 31:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 31	62
<i>Figura 32:</i> Gráfico de barras de la Pregunta 32	63

Introducción

La presente investigación tuvo como objetivo general, determinar el fundamento para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional en una entidad ejecutora del sector ambiente, Lima, 2021. Asimismo, también se plantearon los siguientes objetivos específicos: (a) Determinar el fundamento para establecer que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021. (b) Determinar el fundamento para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021. (c) Determinar el fundamento para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.

Asimismo, se desarrolló la hipótesis general por lo cual, se planteó, existe un fundamento significativo para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021, y como hipótesis específicas: (a) Existe un fundamento significativo para establecer que el control previo tiene relación con la gestión institucional de entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021. (b) Existe un fundamento significativo para establecer que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021. (c) Existe un fundamento significativo para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021. La investigación contó con un enfoque cuantitativo, por lo cual, contribuyó a poder obtener un mejor desarrollo en los procesos de investigación, utilizando como técnica la encuesta, teniendo las variables “Control interno gubernamental” y “Gestión institucional” con el

objetivo de establecer la relación entre ambas variables, por lo cual, se ejecutó a través de la encuesta.

De esta manera se detallaron los siguientes capítulos de la presente investigación:

El capítulo I, abarcó acerca del desarrollo del problema planteado en la investigación ¿Cuál es el fundamento para determinar que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021?, también se señalaron la justificación y sus limitaciones.

El capítulo II, se llevó a cabo el desarrollo del marco teórico, se realizó los antecedentes tanto internacionales como nacionales, también las bases teóricas, las definiciones de los términos básicos acerca de las variables “control interno gubernamental” la cual tiene como dimensiones: control previo, control simultáneo; control posterior y por otro lado la variable “gestión institucional” está compuesto por las siguientes dimensiones: evaluación de la gestión, clima institucional; planificación estratégica.

El capítulo III, se encuentra la metodología de la investigación, que se realizó bajo el enfoque cuantitativo, también se realizó la operacionalización de las variables, las respectivas hipótesis, el diseño de la investigación, la población y muestra, como también la técnica e instrumento para la respectiva recolección de datos.

El capítulo IV, se presentó los resultados de los datos que fueron obtenidos en el capítulo anterior, asimismo se presentó las discusiones de los resultados y conclusiones obtenidos por otros autores, que se desarrollaron en los antecedentes e investigaciones similares.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

A nivel internacional, en el país de México su control interno en el sector público, lo que busca es poder asegurar el alcance del cumplimiento de los objetivos de la Administración Pública, como también de los impactos. De tal manera, que el control interno lo que busca es asegurar todos los objetivos organizacionales para poder frenar los riesgos como la corrupción, incompetencia e impunidad, para tener el control de todos los resultados y disciplinar acerca de los comportamientos del control interno (Serrano, 2016).

A nivel nacional, en el Perú la Contraloría General de la República, es el ente rector del Sistema Nacional de Control, donde supervisa la legalidad acerca de la ejecución del presupuesto del Estado. Por consiguiente, tiene como misión dirigir y supervisar acerca del control gubernamental con la debida eficiencia y eficacia, de esta manera, también orienta al fortalecimiento y la transparencia de la gestión por parte de las entidades. Asimismo, promover valores y responsabilidades a los funcionarios y servidores públicos (La Contraloría General de la República, 2016).

La Ley N° 28716, Ley de Control interno de las entidades del Estado, tiene como objetivo establecer normas que regulen la elaboración, aprobación, implantación, evaluación de control, interno para las entidades públicas del Estado. La cual en el artículo 7 hace mención que la responsabilidad del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República (Congreso de la República, 2006).

Por otra parte, la gestión institucional vendría hacer la capacidad de poder aplicar mejoras, orientación eficiente para la eficacia de la organización que vendría ser en este caso una unidad ejecutora del Ministerio del Ambiente, para observar su gestión

institucional acerca del control interno sobre sus acciones que desarrolla internamente dentro de la organización como sus recursos, bienes, entre otros; ver las operaciones que se efectúen de forma correcta con legalidad.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general

1.2.2. ¿Cuál es el fundamento para determinar que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021?

1.2.3. Problemas específicos

- ¿Cuál es el fundamento para determinar que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021?
- ¿Cuál es el fundamento para determinar que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021?
- ¿Cuál es el fundamento para determinar que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general

- Determinar el fundamento para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar el fundamento para establecer que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.
- Determinar el fundamento para establecer que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.
- Determinar el fundamento para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.

1.4. Justificación e Importancia

La presente investigación se justificó para demostrar, de manera científica la problemática. Por lo cual, se detalló los siguientes puntos.

Desde el punto de vista teórico, el presente trabajo permite enriquecer el marco teórico acerca del control interno gubernamental y la gestión institucional, que se vienen desarrollando en las diversas fuentes de investigaciones como en los artículos indexados y publicaciones en revistas científicas. De esta forma la presente investigación servirá como fuente de información y antecedente para futuras investigaciones que trabajen con relación a las variables de estudio.

Desde el punto de vista práctico, la investigación presente es favorable en el repositorio de la universidad y de nuestro país, de esta manera se observa acerca del estudio sobre el control interno gubernamental para poder evitar ciertos procedimientos irregulares e ilegales, además con esta información ayudara a la institución en poder en práctica los debidos procedimientos y evitar cualquier hecho ilícito.

Desde el punto de vista metodológico, la presente investigación se pudo identificar acerca de la relación entre las variables planteadas, el control interno gubernamental y la gestión institucional. Asimismo, esto permitió recolectar de una manera más amplia en los diversos repositorios de universidades como también en fuentes bibliográficas de autores tanto nacional e internacional.

1.5. Limitaciones de la investigación

Cabe mencionar que, en primer lugar, debido a la pandemia que es ocasionada por el COVID-19, donde muchas personas laboran o estudian desde su hogar, como consecuencia de ello, se refleja la saturación de conexión a internet. Y con ello, también se tomaron medidas de protección para frenar la pandemia, donde se restringió el acceso a la biblioteca de la universidad ya que es considerado sitio de aglomeración.

Asimismo, también se tuvo dificultades al momento de la realización de recolección de datos por los colaboradores del estudio, ya que, debido a las medidas de seguridad, los participantes tuvieron que ser encuestados de manera virtual, de esta forma se tuvo que adaptar esta técnica para obtener los resultados.

También, con respecto al aspecto económico y la situación que se atraviesa por causa de la pandemia se tuvieron que realizar otros gastos, de esta forma el costo de la investigación fue sustentado con los recursos propios del investigador, como la adquisición de libros físicos como otros elementos para la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Salnave y Lizarazo (2017) en su tesis precisaron en su objetivo general, lograr que el sistema de control interno de Colombia se convierta en una instancia integradora de los sistemas de gestión y control, fortaleciendo la ética y la transparencia en la gestión pública hasta el 2030. El autor concluye, 2 aspectos principales, el primero es adecuar las herramientas y que los expertos idóneos no se den por vencido, para que se puedan alcanzar metas futuras, y en segundo lugar, los expertos apliquen el sistema de control interno permanentemente, como también de ser creativos al momento de hacer las propuestas para cambios futuros, lo que recomienda es fortalecer al personal que se encarga de la alta dirección y que se desarrollen las habilidades de liderazgo para la toma de decisiones.

Cantos (2019) en su artículo científico, precisó en su objetivo, proponer alternativas para el logro adecuado y el aprovechamiento de los recursos que orienta a la ejecución de la auditoría integral en una institución pública de Cantón Cañar, Provincia Cañar-Ecuador. En su metodología se basó bajo un enfoque cualitativo. En los resultados se evidenció que la institución no tiene una planificación estratégica para programar sus actividades de esta manera incumple la Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica, donde en ella establece que las entidades del sector público como también las personas jurídicas dispongan de recursos públicos, deben de actualizar el sistema de planificación, para el cumplimiento de los objetivos de la gestión institucional. El autor concluye que la auditoría de control interno se establecieron cuestionarios para el control interno que fue basado con el informe COSO, la cual se obtuvo un nivel de confianza moderada y con un nivel de riesgo moderado.

López et al. (2017) en su tesis señalaron en su objetivo general, actualizar e implementar el Modelo Estándar de Control Interno (MECI) en la alcaldía descrita anteriormente, por lo cual se realizó una encuesta a funcionarios públicos. El autor concluye, que la falta de socialización y capacitación hace que sea difícil el buen desempeño de la gestión de la entidad, también que el Modelo Estándar de Control Interno (MECI) no se emplea a los funcionarios públicos, por lo cual, ellos desconocen por completo, también precisó acerca del código de ética y el código de gobierno no se han actualizado de acuerdo a la ley de transparencia.

Arceda (2015) en su tesis precisó en su objetivo general, evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno en las áreas de administración y contabilidad de la empresa mencionada anteriormente. En su método aplico bajo un enfoque cualitativo, con una investigación no experimental, descriptivo. En los resultados se evidenció que la empresa requiere normas y políticas; guías para la ejecución de las funciones y tareas, es por ello que debe la empresa contar con un Manual de Control Interno para poder de esta manera ejecutar los procedimientos de la entidad. El autor concluye que, en el control interno de la empresa descrita líneas arriba, se observó que no existe un control para el inventario en Kardex y Master Kardex, como también no tiene visibilidad acerca de los objetivos y metas dentro de la empresa.

López et al. (2015) en su artículo científico señalaron en su objetivo, mostrar la manera de que el centro universitario adopte un modelo educativo de gestión del espacio académico. El método que aplicó fue bajo un enfoque cualitativo con una investigación exploratoria, documental. En los resultados se evidenció que el centro universitario tome acciones acerca del diálogo continuo entre el personal directivo con la comunidad, para dar respuesta acerca de las necesidades tanto de la comunidad externa como interna, ya que esto es parte de la gestión institucional. El autor concluye

que es importante promover la convivencia, donde la atención psicológica y pedagógica ayude a la población estudiantil acerca de sus problemas.

2.1.2. Nacionales

En la tesis de Uribe (2017) en su publicación tuvo como objetivo general, determinar la gestión institucional y la relación con el control interno por el personal de dirección del Hospital mencionado anteriormente. En su método aplicó una investigación cuantitativa, con un diseño no experimental, transversal, de nivel correlacional de tipo básica. La muestra estuvo conformada por 92 trabajadores, en la cual se le aplicó 2 cuestionarios para medir a las variables: Gestión institucional y Control interno”. Se obtuvo como resultado que las variables tuvieron un valor significativo de $p = 0.000$ que es menor a 0.01; con un valor 0.614 positivo, en la cual señala una relación directa, con un nivel moderado. El autor concluye, que la gestión institucional tiene una relación de forma directa con el control interno.

Asimismo, Cadillo (2017) en su tesis mencionó en su objetivo general, identificar el control interno con la relación a la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016. En su método empleó una investigación de enfoque cuantitativo, con un tipo básica, diseño no experimental, transversal, descriptivo y correlacional. La muestra estuvo conformada por 110 trabajadores, las cuales se le empleó 2 cuestionarios para medir las variables. Se evidenció como resultado que la hipótesis general tuvo un menor nivel que fue $p = 0.000 < 0.05$, en la cual se rechazó la hipótesis nula. El autor concluye, que el control interno y la gestión administrativa fue baja $r = 0.454$.

El autor Quispe (2020) en su tesis precisó en su objetivo general, evaluar la aplicación del sistema de control interno con relación a la gestión institucional que tienen las entidades públicas pertenecientes a la Región de Puno del año mencionado

anteriormente. En su método aplicó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 50 personas entre funcionarios y servidores públicos. En los resultados se evidenció que el nivel de significancia es $\alpha = 0.05$ que es equivalente a 95% de nivel de confianza. El autor concluye, que la correlación de Pearson fue de 0.985, lo cual indica que hay una incidencia significativa.

Benancio (2020) en su tesis titulada precisó en su objetivo general, determinar cómo influye el sistema de control interno en la gestión institucional de la Municipalidad mencionada anteriormente. En su metodología de investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada con un diseño no experimental. La muestra fue representada por 24 trabajadores pertenecientes a dicha institución, por lo cual se les aplicó una encuesta. En los resultados se obtuvieron de acuerdo a las pruebas estadísticas, una correlación de Pearson donde se obtuvo un valor de 0.290 por lo cual, existe una correlación positiva entre las variables, y por lo tanto se acepta la hipótesis general. El autor concluye que el control interno se relaciona significativamente con la otra variable, en la cual se obtuvo una correlación positiva de 0.062.

Huamán y Quispe (2017) en su tesis mencionaron como objetivo general, proponer un modelo de control interno gubernamental para adecuar la gestión de recursos humanos de la Municipalidad nombrada anteriormente. En su metodología emplearon un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada con un diseño no experimental transversal- descriptivo. La muestra estuvo conformada por 34 personas entre ellos se incluyeron los funcionarios y servidores públicos de dicha institución, las técnicas que utilizaron fueron: observación, entrevista, encuesta; documental. En los resultados se observó que el 100% respondió que la Municipalidad no cuenta con el Código de Ética propio, por lo cual, los participantes señalaron que se orientan en base a sus propios

códigos de conductas personales. Los autores concluyeron que la entidad presenta una serie de deficiencias y debilidades por lo cual, propusieron un modelo de control interno gubernamental que está basado en el COSO para la adecuación de gestión de los recursos humanos.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Bases teóricas sobre el Control interno gubernamental

El Control interno gubernamental, brinda la seguridad razonable a las entidades públicas para que, de esta manera, cumplan con su misión y a través de ello maneje el control y la organización de la administración pública, para dar cumplimiento esencial del Estado y poder dar la satisfacción a la ciudadanía con la prestación de productos y de los servicios públicos (La Contraloría General de la República, 2014).

2.2.1.1 Control previo

El control previo lo realiza exclusivamente la Contraloría General de la República ya que se define como un control externo para verificar los fondos como también los bienes públicos antes que ingresen, egresen esto con el fin de poder evitar ciertas operaciones ilegales y con esto garantizar una correcta inversión, para evitar de esta forma cualquier tipo de gasto nocivo e ilegal (Berbey et al. 2018).

2.2.1.1.1 Identificar riesgos de desempeño

La responsabilidad recae en aquellas personas que tienen un nivel alto de autoridad, de esta forma, el órgano de gobierno es quien debe asumir la responsabilidad general con respecto al control interno de la organización, políticas, sistemas y las consecuencias, por lo cual, debe de establecer la estrategia de gestión de riesgos, como también aprobar los límites de toma de riesgos y el criterio del control interno (Federación Internacional de Contadores, 2016).

2.2.1.1.2 *Identificar riesgos de corrupción*

La gestión de riesgos de corrupción es la toma de fuente con respecto al control interno, ya que tiene incidencia con las políticas públicas y con la gestión pública con la cual esto permite poder asegurar el valor público en los procesos por medio de la medición y el control acerca de los actos de corrupción que podrían afectar los fines públicos. Por lo tanto, este riesgo podría ocurrir tanto en el contexto interno y externo de la institución (Vargas et al., 2018).

2.2.1.1.3 *Identificar riesgos de conflictos de intereses*

Según Zalaquett (2011) precisó que en la Guía sobre el Manejo de Conflictos de Intereses en el Sector Público y Experiencias de la OCDE menciona tres tipos de conflictos de intereses:

- a) ***Conflicto real.*** Existe un inaceptable conflicto acerca del hecho entre los intereses individuales o privados con respecto a las obligaciones de los funcionarios públicos.
- b) ***Conflicto aparente.*** Es la situación donde existe un interés personal que no influye necesariamente en el funcionario público, pero puede influir en el cumplimiento de sus deberes.
- c) ***Conflicto potencial.*** Es donde el funcionario público puede presentar un interés privado que podría convertirse en un conflicto de interés futuro, se puede observar en el caso si un familiar trabaja en una misma organización y es promovido por alguien superior.

2.2.1.2 *Control simultáneo*

El control simultáneo es todo aquello mediante actividades que se relacionan con un proceso en curso, la cual le corresponde toda gestión de la entidad. Por lo tanto, tiene

como objetivo poner en alerta al titular de la entidad para que observe acerca de los hechos que podrían traer riesgos en los resultados en el alcance de los objetivos, este fin es poder promover con medidas preventivas, para detectar el riesgo y así superarlo (Vallejo, 2020).

2.2.1.2.1 Verificación del control simultáneo

Este control presenta diversas modalidades como: control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio, la cual, se ha caracterizado para poder prevenir un perjuicio irremediable al Estado. Durante el estado de emergencia se ha reforzado de inmediato al control gubernamental en la cual, se ha empleado el uso intensivo de las tecnologías de la información, para poder frenar con la corrupción. De tal manera que también se ha empleado el diseño de herramientas de transparencia acerca del gasto público con el fin de promover el control social y la rendición de cuentas, para constatar el monitoreo de control y la transparencia (Shack, 2020).

2.2.1.2.2 Modalidades del control simultáneo

La Contraloría General de la República (2019) en su Directiva N° 002-2019-CG/NORM, encontramos las siguientes modalidades del Control Simultáneo:

- ***Control concurrente***

El Órgano de Control Institucional puede orientar a la entidad de manera puntual, durante su elaboración de Plan de Acción, donde le puede brindar alcances respecto al contenido del informe. Esta modalidad realiza una aplicación de diversas técnicas, para verificar si estas cumplen con las normativas, disposiciones internas, estipulaciones contractuales u otras aplicables. Este control determina con el propósito de tomar conocimiento y valorar las situaciones o hechos por decisión de alguno de los órganos, por lo cual, deberá atender los criterios establecidos para los servicios de

Control Simultáneo. De esta forma, deberá de establecer en el Plan de Control Concurrente que contenga lo siguiente: origen, información de la entidad, datos del proceso, alcance, objetivos, plazo del control concurrente y cronograma, base normativa, procedimientos, información administrativa, documentos a emitir y firmas.

- ***Visita de control***

En esta modalidad, se aplica las técnicas de inspección u observación acerca de una actividad o un hito de control que forma también parte del proceso en curso, como el lugar y el momento de su ejecución, con el fin de constatar si se efectúa de acuerdo con la normativa aplicable, como también las disposiciones internas, entre otras.

Asimismo, se aplican visitas de control, por disposición legal y si se requiere con la presencia de los órganos del Sistema, para la realización de la prestación de servicios, la ejecución de obras, almacenamiento, etcétera. De tal manera, que el contenido de su Plan de Visita de Control contenga los detalles que se mencionaron en el Control Concurrente.

- ***Orientación de oficio***

Por otra parte, esta modalidad se efectúa con la revisión documental y el análisis de información que está vinculada con una o más actividades de un proceso en curso, tiene la finalidad de poder verificar si también se cumplen con la normativa aplicable, entre otros. Esta orientación de oficio se realiza a partir de la información proveniente, por lo cual no cuenta con una etapa de planificación, ni plazos determinados. De tal manera, que presenta etapas para el operativo de control simultáneo que son tres: etapa de planificación, etapa de ejecución y la etapa de elaboración del Informe del Operativo de Control Simultáneo.

2.2.1.3 Control posterior

El control posterior, es donde se realiza acerca de la evaluación de los actos y resultados por parte de las entidades con respecto a la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales. De tal manera, que los servicios de control posterior pueden ser: auditoría financiera, auditoría de cumplimiento y auditoría de desempeño, y otros que establezca la propia Contraloría General de la República (La Contraloría General de la República, 2014).

2.2.1.3.1 Auditorías financieras

La auditoría financiera, es el examen acerca de la información presupuestaria y a los estados financieros de las entidades, donde se expresa la opinión técnica, profesional e independiente acerca de la razonabilidad de dichos estados, de acuerdo con la normativa legal vigente y tiene como finalidad incrementar el grado de confianza con los usuarios de los estados presupuestarios y financieros. Donde se aplica a las entidades públicas, programas, actividades, segmentos y partidas específicas (La Contraloría General de la República del Perú, 2014).

2.2.1.3.2 Auditorías de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento, es un examen que contiene objetivo, técnico y profesional acerca de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas. Por lo cual, tiene como propósito determinar la medida de las entidades que están sujetas al ámbito del Sistema. Por consiguiente, la auditoría de cumplimiento se origina como resultado del proceso de planeamiento que está desarrollado conforme a las normativas establecidas por la Contraloría, también señala que las entidades y materias deben de ser examinadas de acuerdo a la base de análisis de riesgo y prioridades derivadas, entre otros. Tiene como finalidad fortalecer la gestión,

transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades (La Contraloría General de la República del Perú, 2014).

2.2.1.3.3 *Auditorías de desempeño*

La Contraloría General de la República (2016) menciona que la auditoría de desempeño presenta dimensiones para realizar el examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción que realizan las entidades públicas, la cual, tienen como finalidad alcanzar los resultados para el beneficio al ciudadano. Esto permite concluir en base al desempeño de la producción y entrega de un bien o servicio público. De tal manera que se señalaran sus dimensiones a continuación:

- a) *Eficacia*. Es el logro de cumplimiento de metas, objetivos o resultados establecidos.
- b) *Eficiencia*. Es la relación con la producción de un bien o servicio con los insumos utilizados para dicho fin, por lo tanto, se puede comparar con un referente nacional o internacional.
- c) *Economía*. Es la capacidad de poder administrar acerca de los recursos financieros.
- d) *Calidad*. Es el grado de cumplimiento acerca de los estándares que estas definidos para responder a las necesidades de la ciudadanía, las cuales tienen que tener características técnicas, precisión y continuidad en la entrega de los bienes o servicios para la satisfacción de los usuarios.

2.2.2. *Bases teóricas sobre Gestión institucional*

La gestión es la interacción de todas las áreas de una empresa, organización, instituciones, etcétera. De tal manera que es toda actividad está dirigida a obtener

resultados y asignar los recursos para dar cumplimiento con los objetivos precisados de la organización (Acevedo et al., 2017).

La gestión institucional se puede entender como la aplicación de un conjunto de técnicas, instrumentos y procedimientos en el manejo acerca de los recursos y el desarrollo de todas las actividades institucionales (Alvarado, 1999, como se citó en Elera, 2010).

Con respecto a la gestión institucional esta se refiere a la capacidad con la que cuenta una institución para implementar un plan estratégico que permita el logro de los objetivos y metas de la institución. Asimismo, se encuentra constituida de elementos, los cuales son el manejo eficiente de los recursos, el recurso humano y las estrategias y planes, siendo estos instrumentos dirigidos a lograr avances dentro de la institución y su posicionamiento en el mercado (Zavaleta Cabrera, 2021).

2.2.2.1. *Evaluación de gestión*

La evaluación de gestión está ligada a la forma de desarrollo, de esta manera se evalúan un conjunto de acciones de procesos de gestión, esto implica el cambio tanto en la institución, los sujetos, procesos de gestión, participación, entre otros. Es la aplicación de un conjunto de técnicas, instrumentos y procedimientos para el manejo de recursos y desarrollo de las actividades institucionales (Alvarado, 2000, como se citó en Solis et al., 2019).

Se precisa que la evaluación de gestión representa un desafío para las instituciones, ya que revela las falencias o problemáticas presentes en diferentes ámbitos o áreas, que tras la evaluación se deberán determinar acciones concisas para lograr su mejora y continuo desarrollo (Bautista y Delgado, 2020).

2.2.2.1.1. Cumplimiento de las metas

El cumplimiento de metas es el desarrollo de actividades y procedimientos para poder concluir con cada uno de los objetivos de la organización, de tal manera que se tiene que verificar que los recursos y ver los resultados trazados por la institución (Jarrín, 2016).

Uno de los factores que intervienen con respecto al cumplimiento de las metas es el compromiso institucional, ya que este permite el interés y desempeño de los trabajadores orientados a lograr obtener resultados positivos para la institución, velando por el crecimiento de esta (Hernández Bonilla et al. 2018).

2.2.2.1.2. Evaluación de los resultados

Es una evaluación compleja que tiene varios procedimientos donde requiere: evaluación, calificar, clasificar, examinar, aplicar pruebas. Ya que la evaluación requiere de una toma de decisiones para obtener los resultados (Alvarez, 2004, como se citó en Tafur, 2013).

2.2.2.2. *Clima institucional*

El clima institucional es el factor donde influye con el desempeño del personal de una organización o institución. De tal manera representa como el ambiente que hay entre los trabajadores que se encuentran al interno de la institución y esto se relaciona con el nivel de motivación del personal que conforma dentro de la organización (Chiavenato, 2007, como se citó en Sanchez, 2018).

El clima institucional se refiere al ambiente donde se desarrollan las funciones laborales de los trabajadores, siendo este influyente en lo que respecta al desempeño y comportamiento. Este clima de resultar positivo permite el arraigo de la identidad institucional en los trabajadores y por lo tanto una mayor productividades y el logro de

metas y objetivos previamente planteados, siendo así un factor relevante e importante para la institución (More y Morey, 2021).

2.2.2.2.1. Relaciones interpersonales

Es la manifestación del ser humano para compartir socialmente con los demás integrantes de su entorno en relación con las personas o grupos lo cual genera un ambiente de interactivo para compartir emociones, sentimientos, negocios, etcétera (Ayluardo, 2017).

Las relaciones interpersonales dentro del ambiente empresarial son señaladas como la constante interacción, trabajo y comunicación de los compañeros de una institución, esta relación permite el logro de objetivos, así como el desarrollo profesional de los trabajadores (Hanco Gomez et al., 2021).

2.2.2.2.2 Solución de conflictos

La solución de conflictos se ha evolucionado ya que antes tomaban justicia de manera informal y ahora estos conflictos se han manejado de acuerdo a la justicia de manera formal mediante mecanismos alternativos de solución como la mediación y la conciliación (Fuquen, 2003).

2.2.2.2.3. Valores

Los valores son lo que rigen al individuo de acuerdo a sus creencias y conductas para de esta forma conseguir el logro de sus objetivos existentes. También estos valores son reflejados como estrategias lo que se refiere: al estilo de vida, personalidad, comportamiento en los ámbitos sociales y laborales para poder competir en un mundo globalizado de acuerdo a las normas vigentes (Valbuena et al., 2006)

2.2.2.3. Planificación estratégica

La planificación estratégica son un conjunto de actividades o acciones que se desarrollaran para lograr los objetivos estratégicos. De tal manera, implica definir y priorizar acerca de los problemas a resolver, plantear soluciones, como también llevar a cabo la forma y el periodo para medir los avances. Asimismo, es el proceso para alcanzar las metas organizacionales (Díaz, 2001).

La planificación estratégica se basa en un proceso estructurado que cuenta con la finalidad de llevar a cabo una serie de actividades destinadas a la mejoría de la empresa o institución, para lo cual en primer lugar se realiza un diagnóstico sobre la situación de la empresa, para posteriormente determinar estrategias y planes ante situaciones que pueda ocurrir (gestión de riesgos), asimismo estos deben ser reales y viables y que permitan el cumplimiento de logros y metas de la institución, así como el desarrollo de ventajas competitivas (Ore Quiroz et al., 2020).

2.2.2.3.1. Diagnóstico

Sirve para detectar cuales son las principales áreas de oportunidad para de esta manera lograr el fortalecimiento con fórmulas de un plan estratégico. Asimismo, también poder identificar nuevos objetivos estratégicos (González et al., 2007).

El diagnóstico permite detectar problemáticas o falencias que se encuentren situándose en una institución, esto permitirá llevar a cabo una investigación de campo y desarrollar estrategias adecuadas (Chávez et al., 2018).

2.2.2.3.2. Elaboración de proyectos

Es una planificación la cual consiste en un conjunto de actividades para poder realizar ideas para la elaboración del proyecto. La cual tiene como finalidad dar resultados para alcanzar los objetivos del proyecto, por lo tanto, su tarea principal es

capacitar a los participantes o personas que conforman parte del proyecto para que puedan de esta manera continuar con las labores descritas del proyecto y resolver los problemas que puedan surgir de este (Fernández, 2002).

2.2.2.3.3. Priorización de problemas

Es una herramienta, donde consiste presentar los criterios de toma de decisiones y colocarlo en una tabla y a la vez clasificar los problemas con su ponderación de opciones para poder aplicar criterios de solución. Asimismo, el facilitador puede invitar a los demás del grupo de trabajo a opinar cuales serían las mejores soluciones a los problemas o desarrollar ideas nuevas para comprender los problemas (Pérez, 2012).

2.3. Definición de Términos Básicos

- **Auditorías de cumplimiento**

Es la evaluación de manera independiente, sistemática y objetiva en la cual se recopila las evidencias para poder determinar, si la entidad cumple con todas las disposiciones normativas, emanadas de los organismos de competencia para identificar acerca de los criterios de evaluación (Sánchez, 2020).

- **Auditorías de desempeño**

La auditoría de desempeño tiene por finalidad dar evaluación a la calidad y el desempeño acerca de las entregas de los bienes y servicios, que brindan las instituciones públicas, y así alcanzar los resultados para dar beneficio al ciudadano (La Contraloría General de la República, 2015).

- **Auditorías financieras**

Es el examen a la información presupuestaria y también a los estados financieros de las instituciones públicas, de tal manera que también constituye una herramienta para la

rendición de cuentas y hacer evaluaciones en el sector público acerca de sus financiamientos, programas, actividades, segmentos y partidas específicas (La Contraloría General de la República del Perú, 2014).

- **Cumplimiento de las metas**

El cumplimiento de las metas son el resultado esperado de una organización o individuo, para alcanzar los objetivos planificados y de esta manera cumplir con cada una de las metas propuestas (Baumgarten, 2016).

- **Diagnóstico**

El diagnóstico es un análisis donde se determina acerca de la situación que puede presentar ante cualquier riesgo y también de sus causas que la genera (González, 2007).

- **Elaboración de proyectos**

La elaboración de proyectos es un conjunto de actividades que se desarrollan para planificar, ejecutar y evaluar para de esta forma alcanzar objetivos en un tiempo o plazo determinado (Carrión y Berasategi, 2010).

- **Evaluación de los resultados**

Es la parte importante acerca de un proceso de planeamiento estratégico, donde está basado en hacer la comparación de los resultados para evaluarlos con el fin de observar y determinar los posibles riesgos a corto y mediano plazo (Ulrich, 2000).

- **Identificar riesgos de conflictos de intereses**

Los conflictos de interés suceden en cualquier lugar y momento para interferir en una persona, institución u organización, para tomar decisiones con respecto a los intereses que se pueden presentar por lo general puede ser económicamente ante cualquier riesgo (OCDE, 2017).

- **Identificar riesgos de corrupción**

La identificación de corrupción es uno de los riesgos del control interno dentro de una institución, donde es la acción de uso de poder para poder desviar alguna gestión pública para hacer la realización de uso hacia un beneficio privado (OCDE, 2017).

- **Identificar riesgos de desempeño**

Los riesgos de desempeño son una exposición acerca de la falta de herramientas necesarias como también puede ser un daño a la reputación de la organización acerca de las acciones que se puedan tomar en aceptar riesgos excesivos (OCDE, 2017).

- **Priorización de problemas**

La priorización de problemas es una herramienta, en la cual se coloca en orden acerca de los problemas que se encontraron para luego ser abordados en una matriz, este es de doble entrada para observar con claridad acerca de los problemas y llevar a cabo decisiones o votaciones en grupo para dar soluciones alternativas en base a los problemas encontrados (Lundy et al., 2004).

- **Relaciones interpersonales**

Las relaciones interpersonales se dan entre 2 o más personas donde lo esencial es la comunicación para poder percibir acerca de las habilidades de los demás integrantes y de esta forma compartir emociones, sentimientos y crear confianza entre de todas las personas que conforman la organización (Center for Creative Leadership, 2013).

- **Solución de conflictos**

La solución de conflictos se da entre personas donde reconocen y aceptan sus problemas para luego tener una comunicación, de esta forma proporcionan resolución para resolver sus intereses (Villa, 2016).

- **Valores**

Los valores son principios muy importantes en la vida del hombre, es subjetivo ya que cada persona a través de ello refleja sus virtudes o cualidades donde estas se convierten parte de la vida cotidiana del ser humano (Cariaga, 2014).

- **Verificación de cumplimiento de protocolos**

Es la revisión acerca de los procedimientos que se llevan a cabo para el manejo adecuado de los protocolos y de esta forma dar la seguridad a las acciones o medidas que se tomaron en un informe (Orozco, 2016).

- **Verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública**

Es la etapa donde se realizan verificaciones acerca de la ejecución de una acción de la gestión pública para poder señalar todo el desarrollo de la distribución acerca de un servicio o ejecución de obras (Sanabria, 2018).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la investigación

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tal manera que se hizo uso de la recolección de datos con diversas fuentes para poder demostrar las hipótesis planteadas, por consiguiente, se basó en el análisis estadístico y medición numérica, con el propósito de argumentar y aclarar modelos de conducta para reafirmar la teoría presentada del estudio (Hernández et al., 2014).

3.2. Variables

3.2.1. Operaciones de las Variables

Variable independiente (X-1)

Control Interno Gubernamental

Dimensiones e indicadores.

- Control previo
 - Identificar riesgos de desempeño
 - Identificar riesgos de corrupción
 - Identificar riesgos de conflictos de intereses
- Control simultáneo
 - Verificación de cumplimiento de protocolos
 - Verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública
- Control posterior
 - Auditorías financieras
 - Auditorías de cumplimiento
 - Auditorías de desempeño

Variable dependiente (Y-2)

Gestión institucional

Dimensiones e indicadores.

- Evaluación de la gestión
 - Cumplimiento de las metas
 - Evaluación de los resultados
- Clima institucional
 - Relaciones interpersonales
 - Solución de conflictos
 - Valores
- Planificación estratégica
 - Diagnóstico
 - Elaboración de proyectos
 - Priorización de problemas

Tabla 1 Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítems	Instrumento	Escala	Niveles de rango					
Control Interno Gubernamental	El control interno gubernamental, es la que brinda seguridad a todas las entidades públicas, para que cumplan con la misión de su entidad y a través de ello manejar el control y la organización de la administración pública (La Contraloría General de la República, 2014).	La variable Control Interno Gubernamental tiene tres (3) dimensiones las cuales son: "Control previo, control simultáneo y control posterior", cada uno con sus respectivos indicadores, los cuales se midieron a través de un cuestionario con escalas Likert.	Control previo	Identificar riesgos de desempeño	1,2	Cuestionario	Escala de Likert (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo	Bajo 16 - 37 Medio 38 - 59 Alto 60 - 80					
				Identificar riesgos de corrupción	3,4								
				Identificar riesgos de conflictos de intereses	5,6								
			Control simultáneo	Verificación de cumplimiento de protocolos	7,8,	Cuestionario							
				Verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública	9,10								
				Auditorías financieras	11,12								
			Control posterior	Auditorías de cumplimiento	13,14	Cuestionario							
				Auditorías de desempeño	15,16								
				Gestión Institucional	La gestión institucional es la interacción con todas las áreas de una organización, por lo tanto, es toda actividad para conseguir resultados positivos a los objetivos determinados por la organización (Acevedo et al., 2017).				La variable Gestión Institucional cuenta con tres (3) dimensiones que son: "Evaluación de la gestión, clima institucional y planificación estratégica", cada uno con sus respectivos indicadores, los cuales se midieron a través de un cuestionario de escalas Likert.	Evaluación de la gestión	Cumplimiento de las metas	17,18	Cuestionario
			Evaluación de los resultados			19,20							
Clima institucional	Relaciones interpersonales	21,22	Cuestionario										
	Solución de conflictos	23,24											
	Valores	25,26											
Planificación estratégica	Diagnóstico	27,28	Cuestionario										
	Elaboración de proyectos	29,30											
	Priorización de problemas	31, 32											

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

- Existe un fundamento significativo para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.

3.3.2. Hipótesis específicas

- Existe un fundamento significativo para establecer que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.
- Existe un fundamento significativo para establecer que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.
- Existe un fundamento significativo para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.

3.4. Tipo de Investigación

El tipo de investigación que se realizó fue de carácter básico, de esta forma orienta al estudio con la búsqueda de nuevos conocimientos que permiten generar una teoría científica más profundizada para la presente investigación (Sánchez et al., 2018).

El nivel de investigación fue descriptiva, debido que se obtiene los datos y características numéricos representativos del estudio de la población, la cual se analizan sistemáticamente con las herramientas exploratorias y cuantitativas (Pereyra, 2020).

3.5. Diseño de Investigación

El diseño que se utilizó fue no experimental, en la cual se realizó la medición numérica de las variables, sin manipularlas ya que se observó los fenómenos de acuerdo a su entorno natural para luego examinarlos en la investigación (Hernández et al., 2014).

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

La población está conformada por un grupo de elementos, por consiguiente, presentan determinadas características para el estudio en investigación, por lo tanto, pueda representar la realidad del estudio, para de esta forma lograr afianzar las conclusiones que fueron extraídas en la investigación (Ventura, 2017).

La población contó con la participación de 203 trabajadores pertenecientes al área ejecutora del sector ambiente Lima, 2021., del presente estudio.

3.6.2. Muestra

La muestra, es un subconjunto en la cual nos permite realizar inferencias para ampliar los resultados que fueron observados en la población, por lo tanto, será una muestra representativa para el estudio (Otzen y Manterola, 2017).

Por lo tanto, la muestra estuvo conformada por 156 trabajadores pertenecientes a la entidad del estudio.

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1. Técnica.

Se empleó como técnica la encuesta en la investigación, la cual nos permite recolectar información precisa y diversificada, por lo tanto, esto contribuye de manera

positiva al estudio con la información relevante y necesaria, asimismo comprobar diversas hipótesis y también identificar los conflictos (Stockemer, 2018).

3.7.2. Instrumento de recolección de datos.

El instrumento que se desarrolló en la investigación fue el cuestionario, ya que es la herramienta que nos facilita de manera precisa la obtención de datos acerca de la profundización del tema, por lo tanto, se plantea preguntas a los participantes para consolidar los propósitos del estudio (Bairagi y Munot, 2019).

3.7.2.1. Análisis de fiabilidad del instrumento

Tabla 2

Estadísticos de fiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	32

Luego de aplicar el análisis de fiabilidad al instrumento planteado en esta investigación tenemos como resultado 0,970 cómo se puede apreciar en la Tabla 2, y este valor es considerado muy alto por lo que podemos afirmar que el instrumento aplicado que cuenta con 32 preguntas es fiable.

3.7.2.2. Validez del instrumento

El instrumento aplicado en la presente investigación fue validado mediante juicio de expertos.

Tabla 3

Validación del instrumento de recolección de datos por juicio de expertos

Experto	Apellidos y nombres	Grado académico	Resultado
Experto 01	Luján Cabrera, Micaela	Doctora en Administración	Aplicable
Experto 02	Salazar Llerena, Silvia Liliana	Metodóloga	Aplicable

Experto 03	Vento Rojas, Juan Francisco	Doctor en Contabilidad	Aplicable
------------	-----------------------------	------------------------	-----------

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de los Resultados

4.1.1 Distribución de Frecuencias

Tabla 4

Todas las entidades públicas deben identificar los riesgos de desempeño y establecer estrategias de gestión de riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	13,5	13,5	13,5
Válidos De acuerdo	32	20,5	20,5	34,0
Totalmente de acuerdo	103	66,0	66,0	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

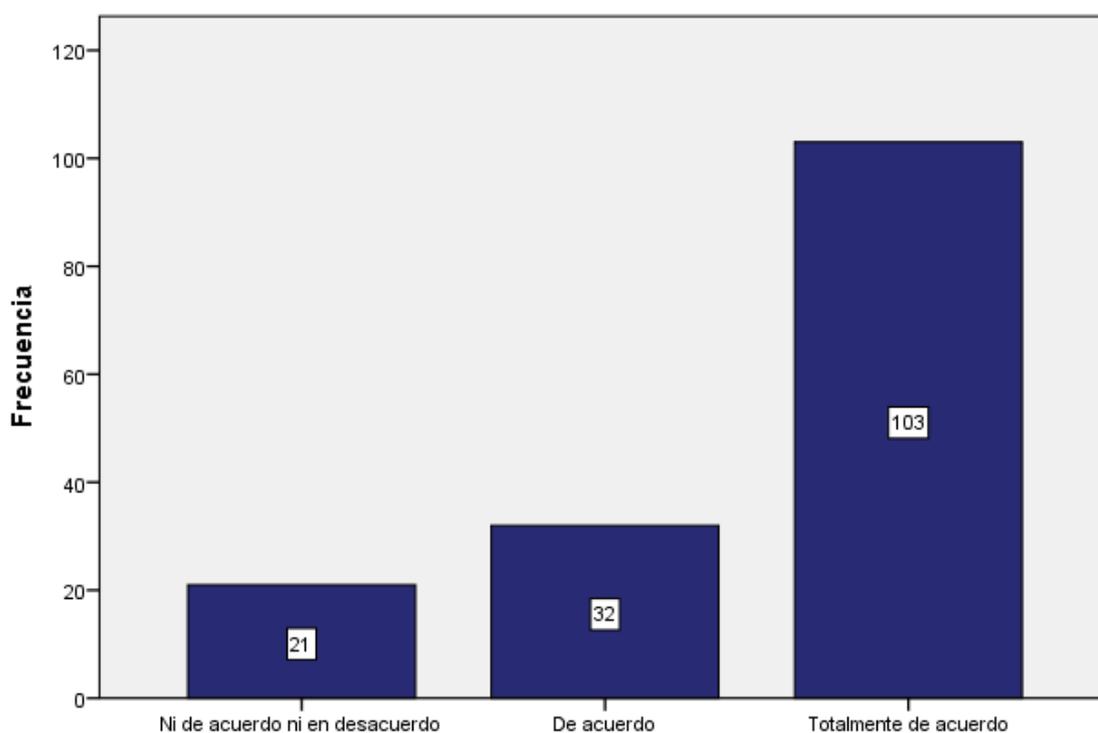


Figura 1: Gráfico de barras de la Pregunta 1

Como se aprecia en la Tabla 5 y Figura 1, el 66% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que todas las entidades públicas deben identificar los riesgos de desempeño y establecer estrategias de gestión de riesgos, mientras el

20,5% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 13,5% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 5

La responsabilidad para identificar los riesgos de desempeño recae en la autoridad competente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	33	21,2	21,2	21,2
Válidos De acuerdo	54	34,6	34,6	55,8
Totalmente de acuerdo	69	44,2	44,2	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

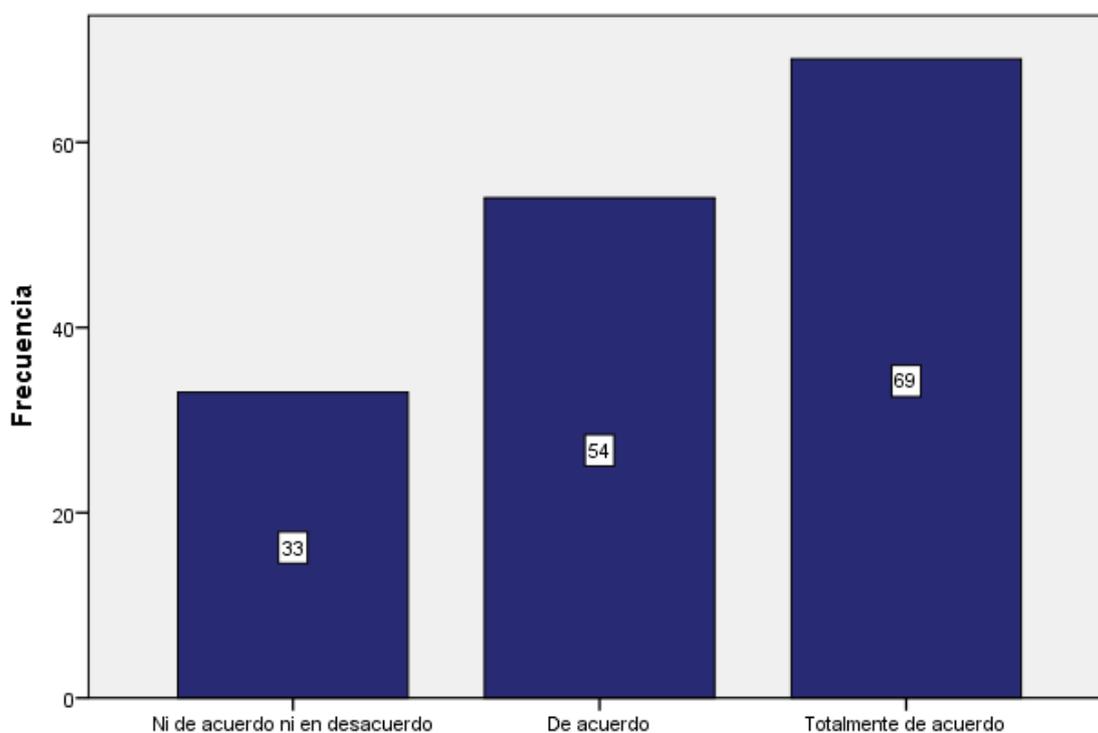


Figura 2: Gráfico de barras de la Pregunta 2

Como se aprecia en la Tabla 6 y Figura 2, el 44,2% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la responsabilidad para identificar los riesgos de desempeño recae en la autoridad competente., mientras el 34,6% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 21,2% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 6

La unidad ejecutora cuenta con la identificación riesgos de corrupción para su entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	11,5	11,5	11,5
Válidos De acuerdo	25	16,0	16,0	27,6
Totalmente de acuerdo	113	72,4	72,4	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

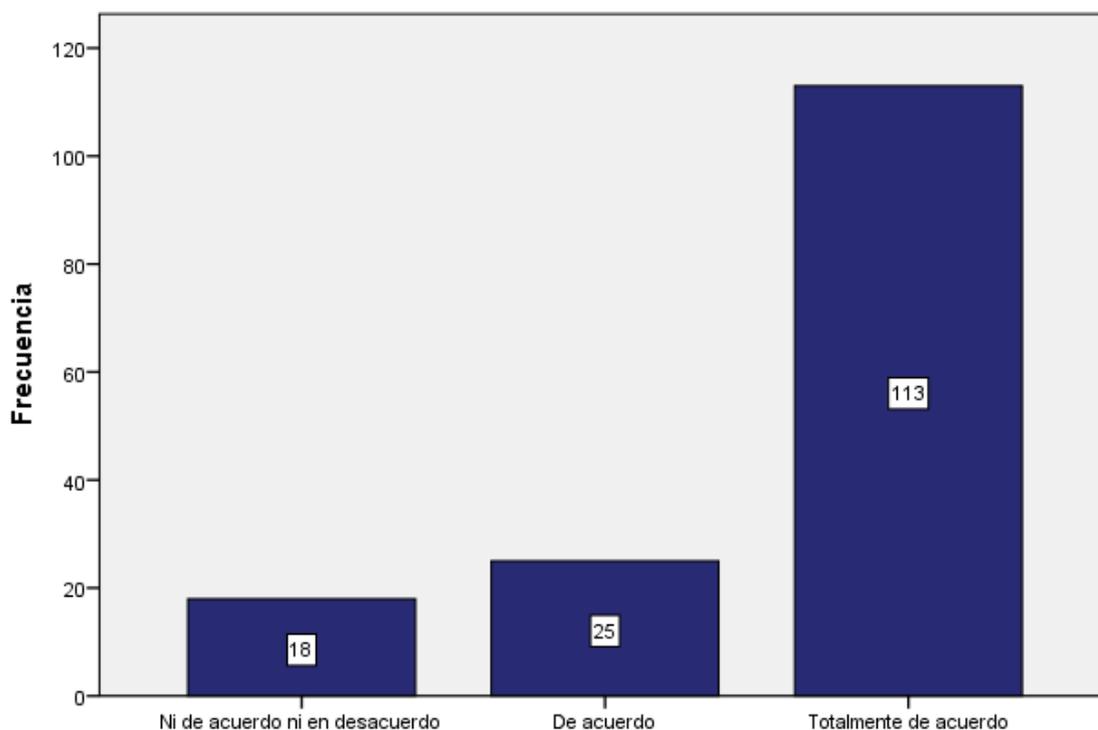


Figura 3: Gráfico de barras de la Pregunta 3

Como se aprecia en la Tabla 7 y Figura 3, el 72,4% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora cuenta con la identificación riesgos de corrupción para su entidad, mientras el 16% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 11,5% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 7

La unidad ejecutora tiene la implementación de seguridad para identificar riesgos de corrupción internamente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	10,9	10,9	10,9
Válidos De acuerdo	25	16,0	16,0	26,9
Totalmente de acuerdo	114	73,1	73,1	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

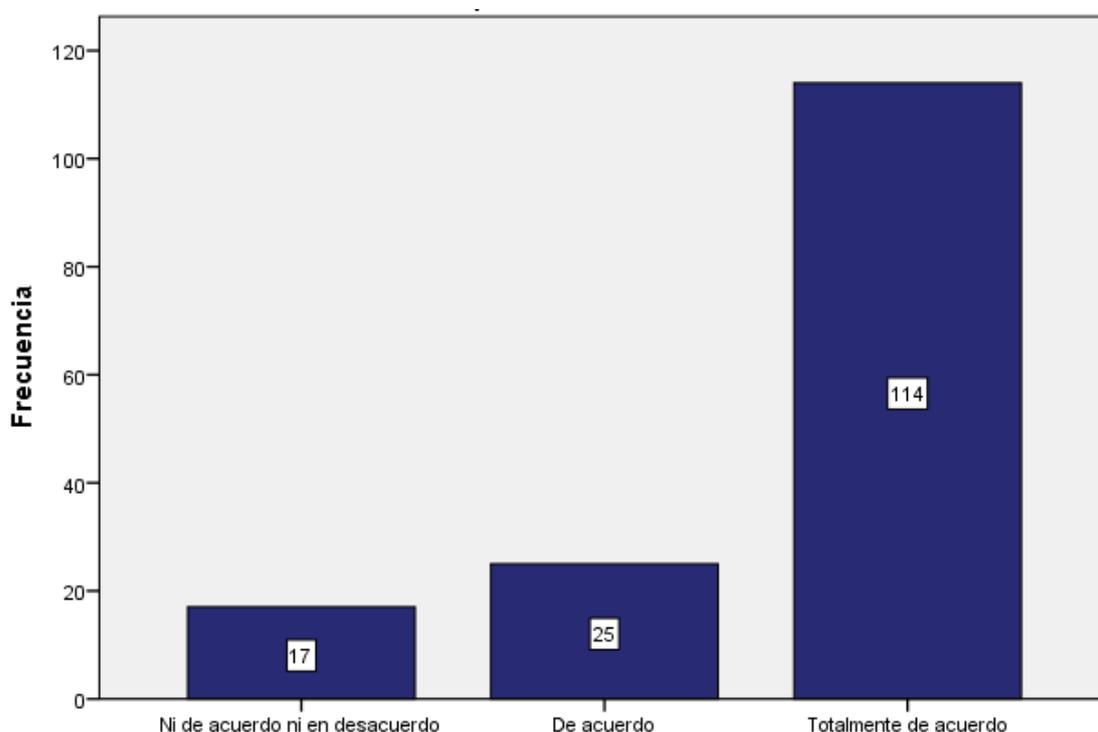


Figura 4: Gráfico de barras de la Pregunta 4

Como se aprecia en la Tabla 8 y Figura 4, el 73,1% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora tiene la implementación de seguridad para identificar riesgos de corrupción internamente., mientras el 16% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 10,9% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 8

La entidad cuenta con la identificación de riesgos de conflictos de intereses dentro de su unidad ejecutora.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	7,7	7,7	7,7
Válidos De acuerdo	54	34,6	34,6	42,3
Totalmente de acuerdo	90	57,7	57,7	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

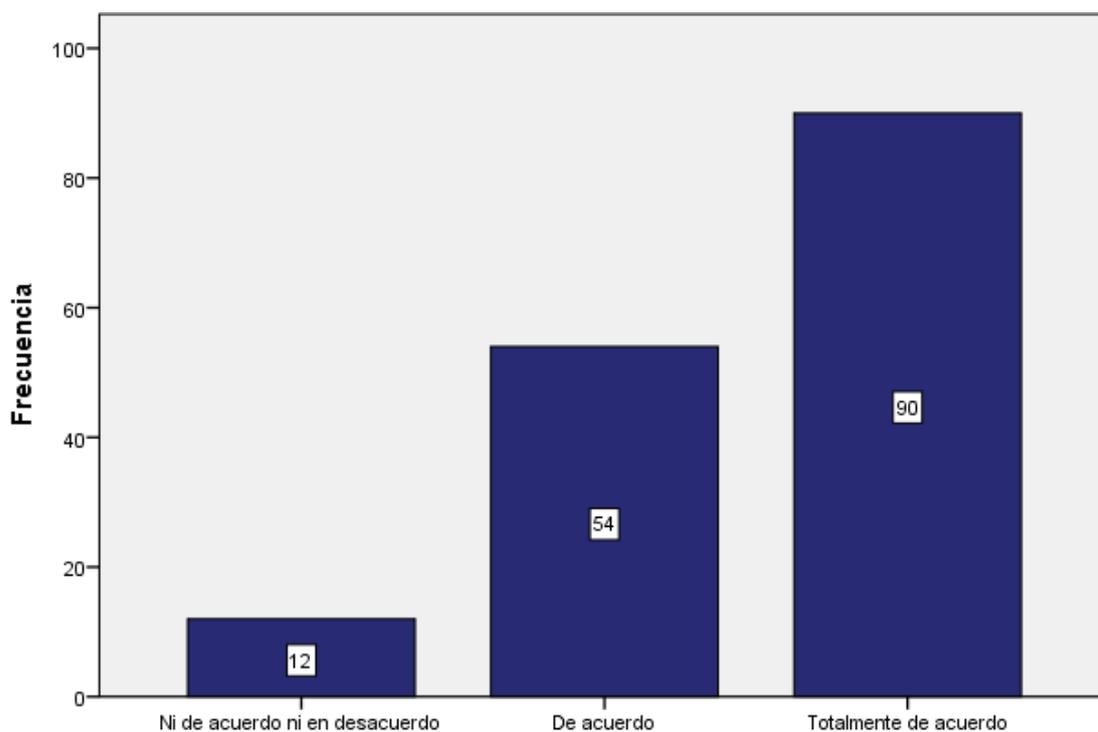


Figura 5: Gráfico de barras de la Pregunta 5

Como se aprecia en la Tabla 9 y Figura 5, el 57,7% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la entidad cuenta con la identificación de riesgos de conflictos de intereses dentro de su unidad ejecutora., mientras el 34,6% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 7,7% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 9

La entidad en su control interno identifica cada uno de los riesgos de conflictos de interés que se pueden presentar dentro de la unidad ejecutora.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	13,5	13,5	13,5
Válidos De acuerdo	56	35,9	35,9	49,4
Totalmente de acuerdo	79	50,6	50,6	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

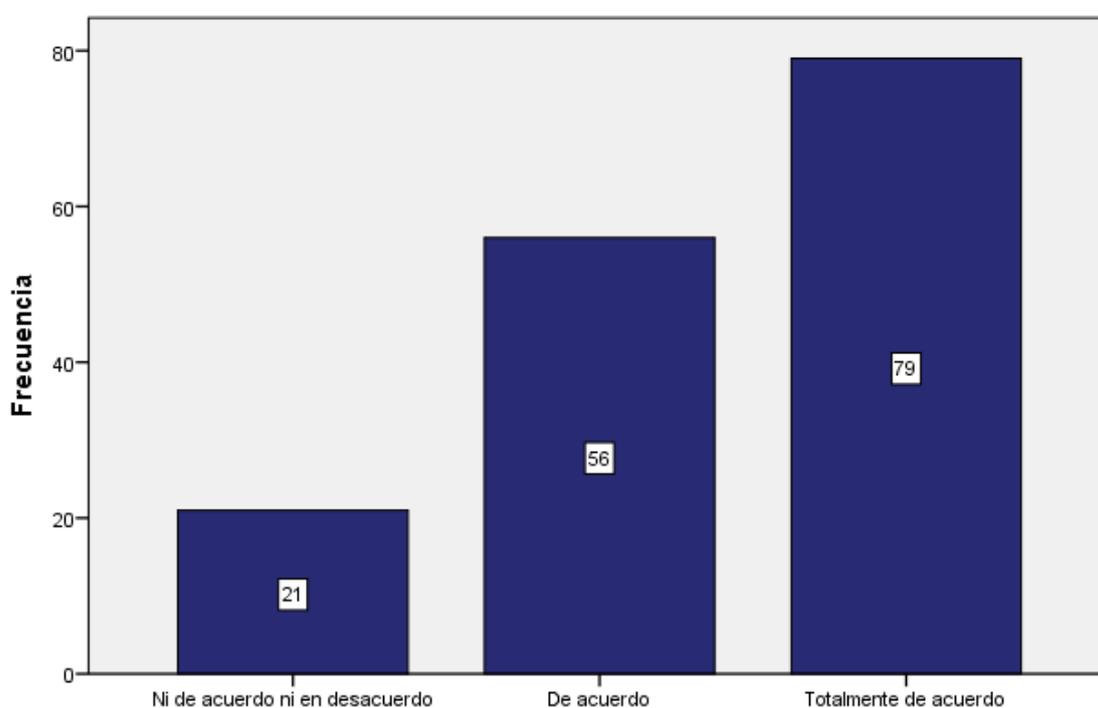


Figura 6: Gráfico de barras de la Pregunta 6

Como se aprecia en la Tabla 10 y Figura 6, el 50,6% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la entidad en su control interno identifica cada uno de los riesgos de conflictos de interés que se pueden presentar dentro de la unidad ejecutora., mientras el 35,9% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 13,5% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 10

La unidad ejecutora realiza la verificación de cumplimiento de protocolos de manera interna.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	12,8	12,8	12,8
Válidos De acuerdo	72	46,2	46,2	59,0
Totalmente de acuerdo	64	41,0	41,0	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

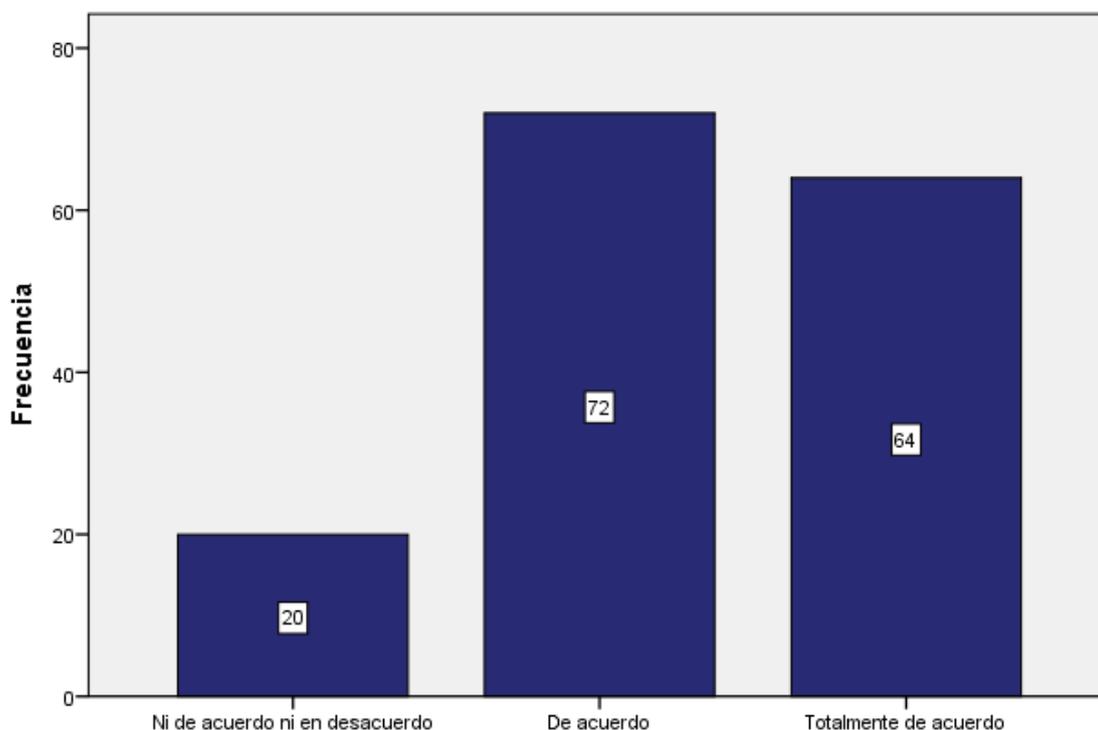


Figura 7: Gráfico de barras de la Pregunta 7

Como se aprecia en la Tabla 11 y Figura 7, el 41% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora realiza la verificación de cumplimiento de protocolos de manera interna., mientras el 46,2% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 12,8% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 11

La unidad ejecutora lleva a cabo el manejo adecuado de la verificación de cumplimiento de protocolos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	10,9	10,9	10,9
Válidos De acuerdo	60	38,5	38,5	49,4
Totalmente de acuerdo	79	50,6	50,6	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

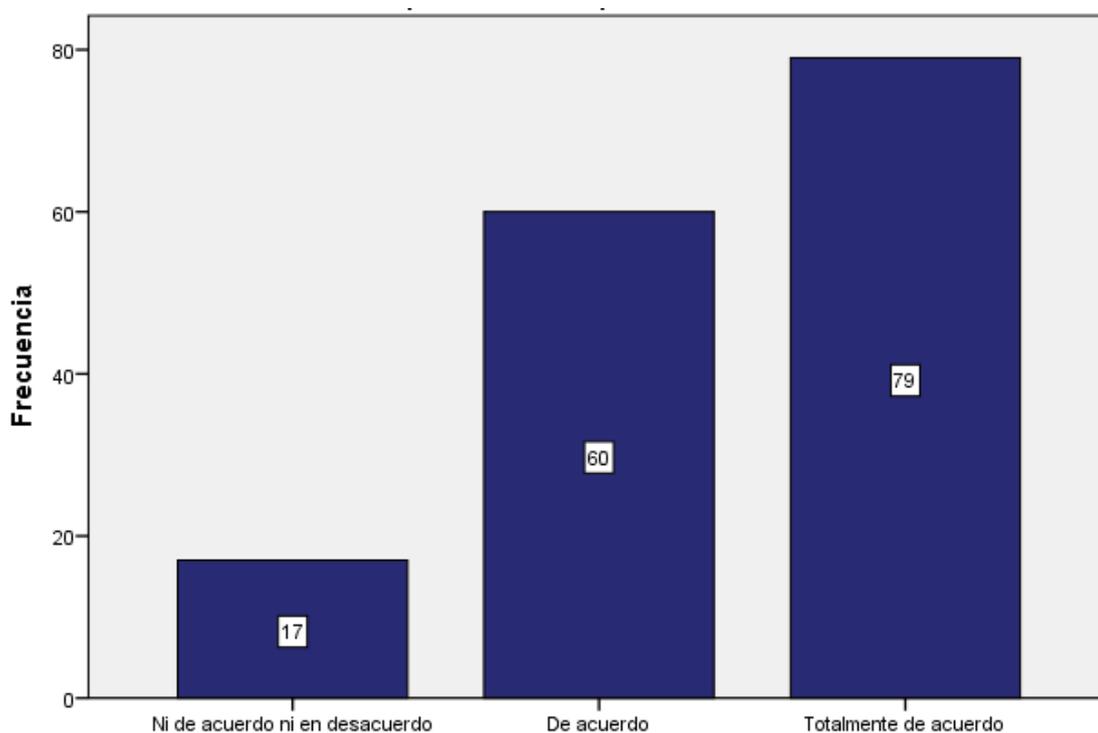


Figura 8: Gráfico de barras de la Pregunta 8

Como se aprecia en la Tabla 12 y Figura 8, el 50,6% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora lleva a cabo el manejo adecuado de la verificación de cumplimiento de protocolos., mientras el 38,5% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 10,9% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 12

La entidad realiza las verificaciones de ejecución de su entidad acerca de la gestión pública internamente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	10,9	10,9	10,9
Válidos De acuerdo	62	39,7	39,7	50,6
Totalmente de acuerdo	77	49,4	49,4	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

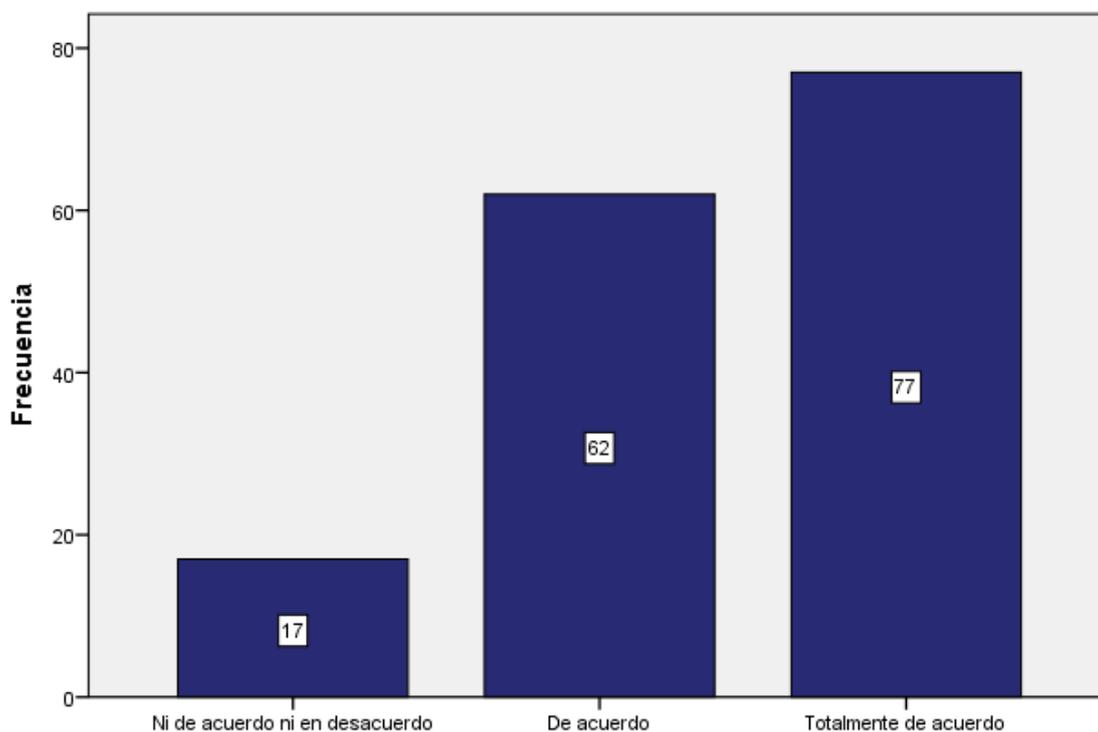


Figura 9: Gráfico de barras de la Pregunta 9

Como se aprecia en la Tabla 13 y Figura 9, el 49,4% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la entidad realiza las verificaciones de ejecución de su entidad acerca de la gestión pública internamente, mientras el 39,7% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 10,9% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 13

La entidad desarrolla todas las verificaciones de ejecución dentro de su unidad ejecutora para su gestión pública.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	12,8	12,8	12,8
Válidos De acuerdo	56	35,9	35,9	48,7
Totalmente de acuerdo	80	51,3	51,3	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

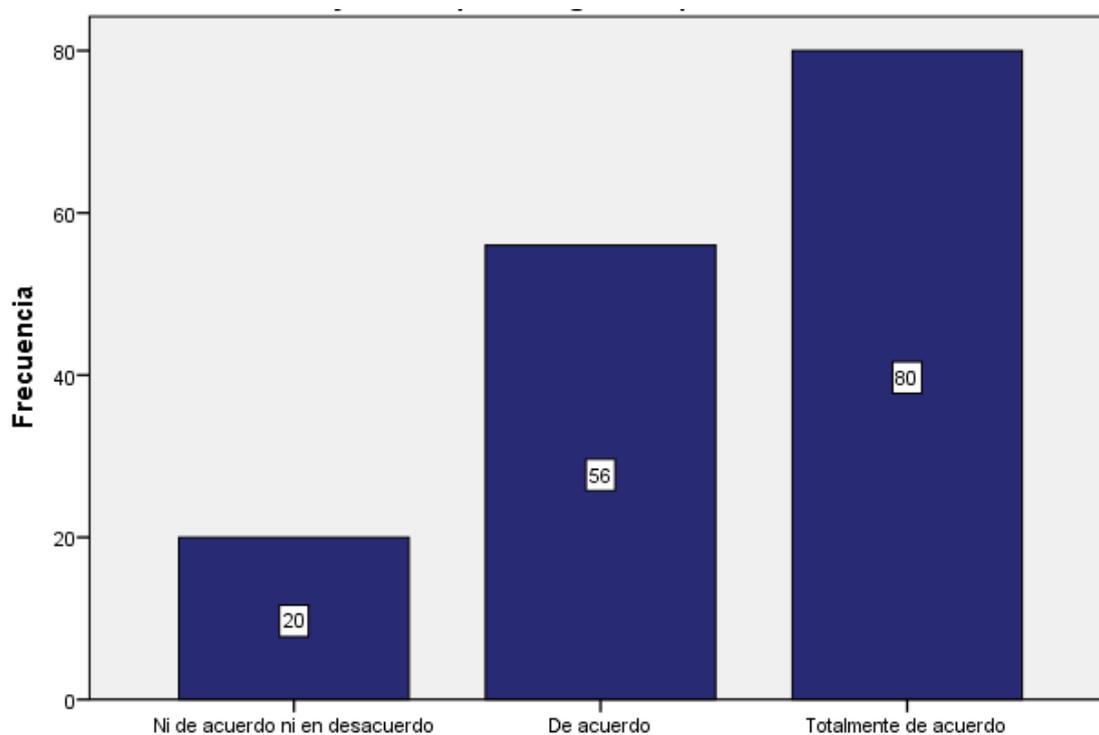


Figura 10: Gráfico de barras de la Pregunta 10

Como se aprecia en la Tabla 14 y Figura 10, el 51,3% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la entidad desarrolla todas las verificaciones de ejecución dentro de su unidad ejecutora para su gestión pública., mientras el 35,9% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 12,8% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 14

La entidad tiene su propia auditoría financiera para ver los financiamientos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	25	16,0	16,0	16,0
Válidos De acuerdo	62	39,7	39,7	55,8
Totalmente de acuerdo	69	44,2	44,2	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

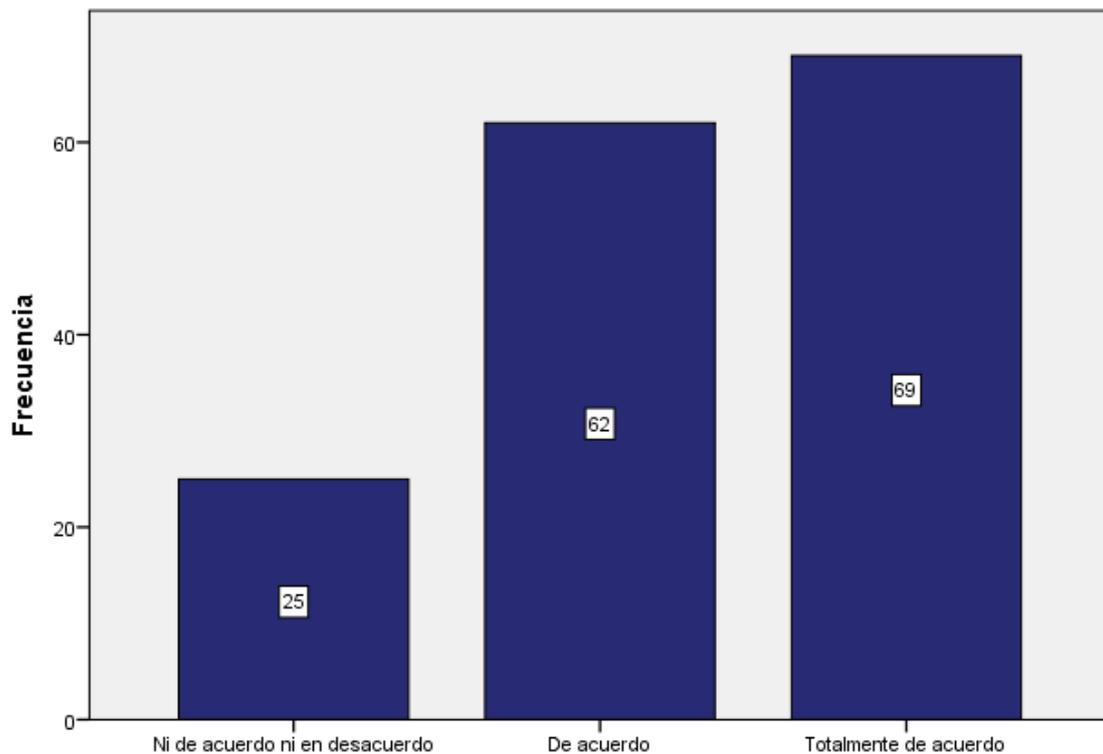


Figura 11: Gráfico de barras de la Pregunta 11

Como se aprecia en la Tabla 15 y Figura 11, el 44,2% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la entidad tiene su propia auditoría financiera para ver los financiamientos., mientras el 39,7% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 16% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 15

La auditoría financiera de la entidad maneja las actividades financieras adecuadamente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	12,8	12,8	12,8
Válidos De acuerdo	43	27,6	27,6	40,4
Totalmente de acuerdo	93	59,6	59,6	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

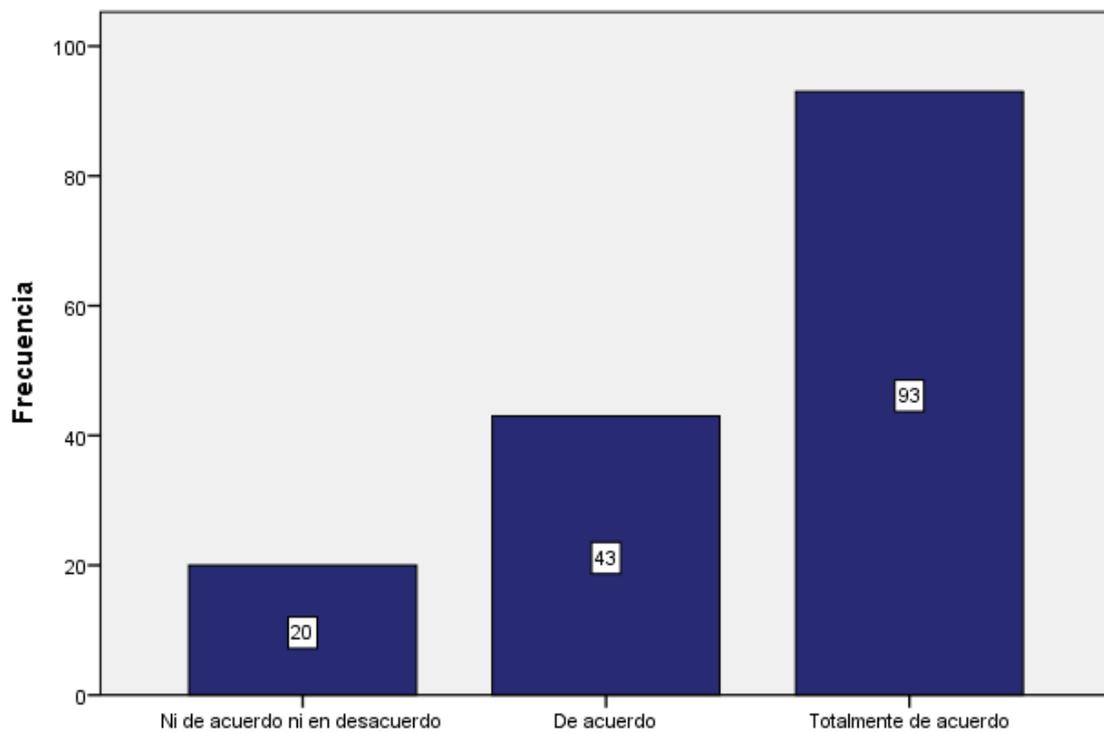


Figura 12: Gráfico de barras de la Pregunta 12

Como se aprecia en la Tabla 16 y Figura 12, el 59,6% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la auditoría financiera de la entidad maneja las actividades financieras adecuadamente, mientras el 27,6% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 12,8% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 16

La auditoría de cumplimiento realiza las evaluaciones dentro de su entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	7,7	7,7	7,7
Válidos De acuerdo	70	44,9	44,9	52,6
Totalmente de acuerdo	74	47,4	47,4	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

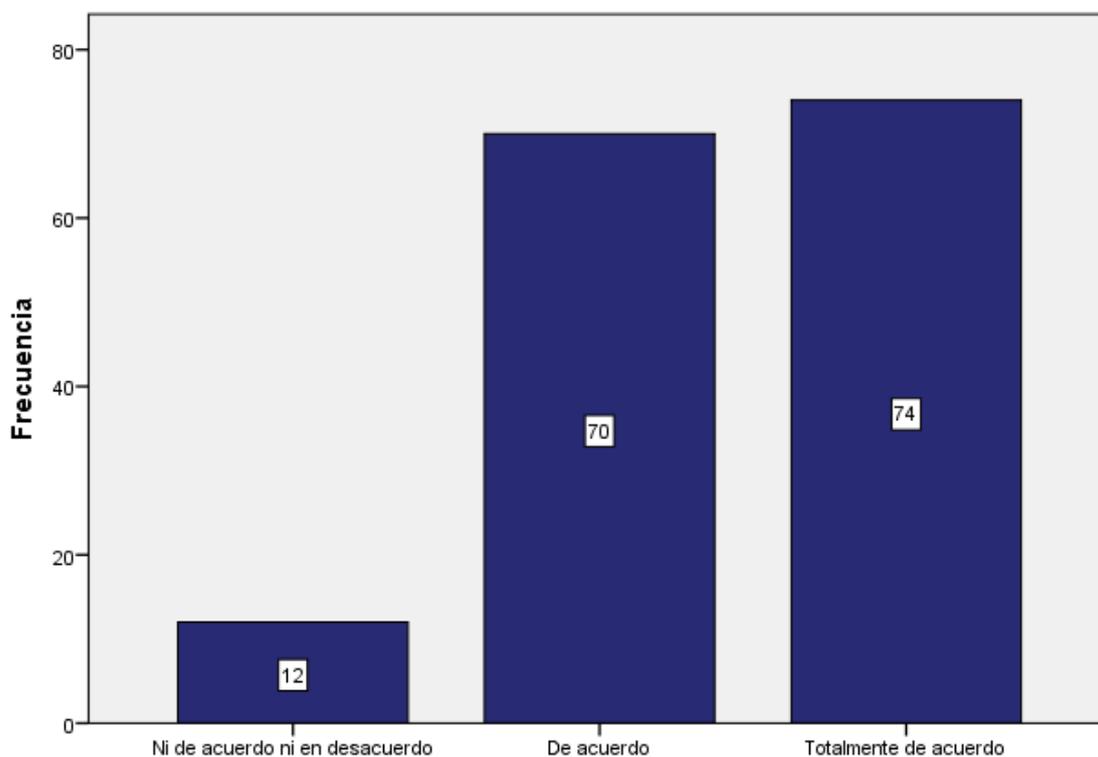


Figura 13: Gráfico de barras de la Pregunta 13

Como se aprecia en la Tabla 17 y Figura 13, el 47,4% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la auditoría de cumplimiento realiza las evaluaciones dentro de su entidad, mientras el 44,9% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 7,7% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 17

La unidad ejecutora de la entidad cumple con todas las disposiciones que evalúa la auditoría de cumplimiento.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	29	18,6	18,6	18,6
Válidos De acuerdo	49	31,4	31,4	50,0
Totalmente de acuerdo	78	50,0	50,0	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

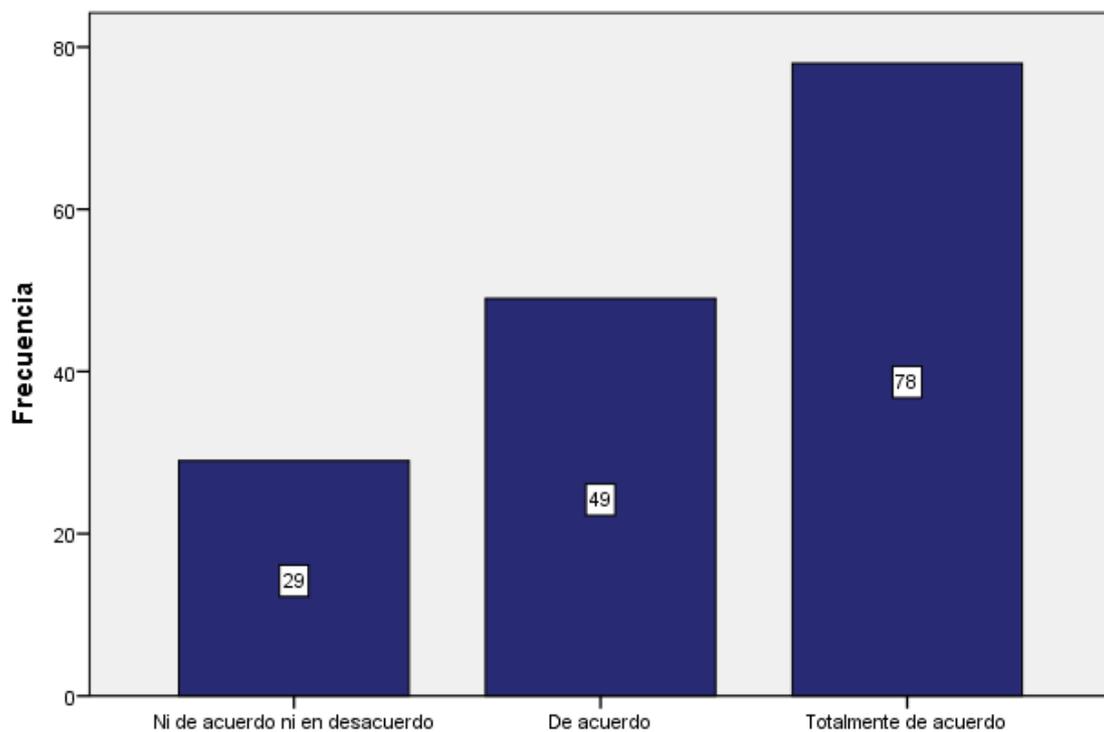


Figura 14: Gráfico de barras de la Pregunta 14

Como se aprecia en la Tabla 18 y Figura 14, el 50% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora de la entidad cumple con todas las disposiciones que evalúa la auditoría de cumplimiento, mientras el 31,4% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 18,6% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 18

La unidad ejecutora fue evaluada por la auditoría de desempeño acerca de las entregas de los bienes y servicios que realiza la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	7,7	7,7	7,7
Válidos De acuerdo	75	48,1	48,1	55,8
Totalmente de acuerdo	69	44,2	44,2	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

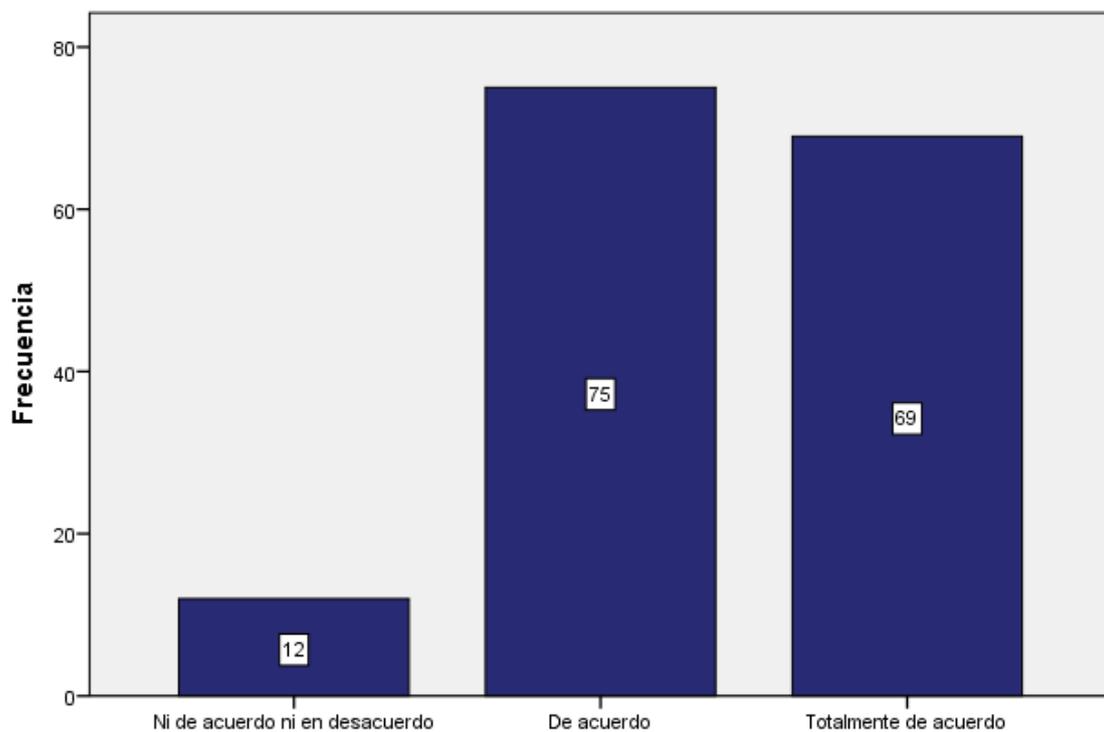


Figura 15: Gráfico de barras de la Pregunta 15

Como se aprecia en la Tabla 19 y Figura 15, el 44,2% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora fue evaluada por la auditoría de desempeño acerca de las entregas de los bienes y servicios que realiza la entidad, mientras el 48,1% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 7,7% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 19

La entidad de la unidad ejecutora realizó sus exámenes de eficacia, eficiencia, economía y calidad que realiza la auditoría de desempeño.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	12,8	12,8	12,8
Válidos De acuerdo	35	22,4	22,4	35,3
Totalmente de acuerdo	101	64,7	64,7	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

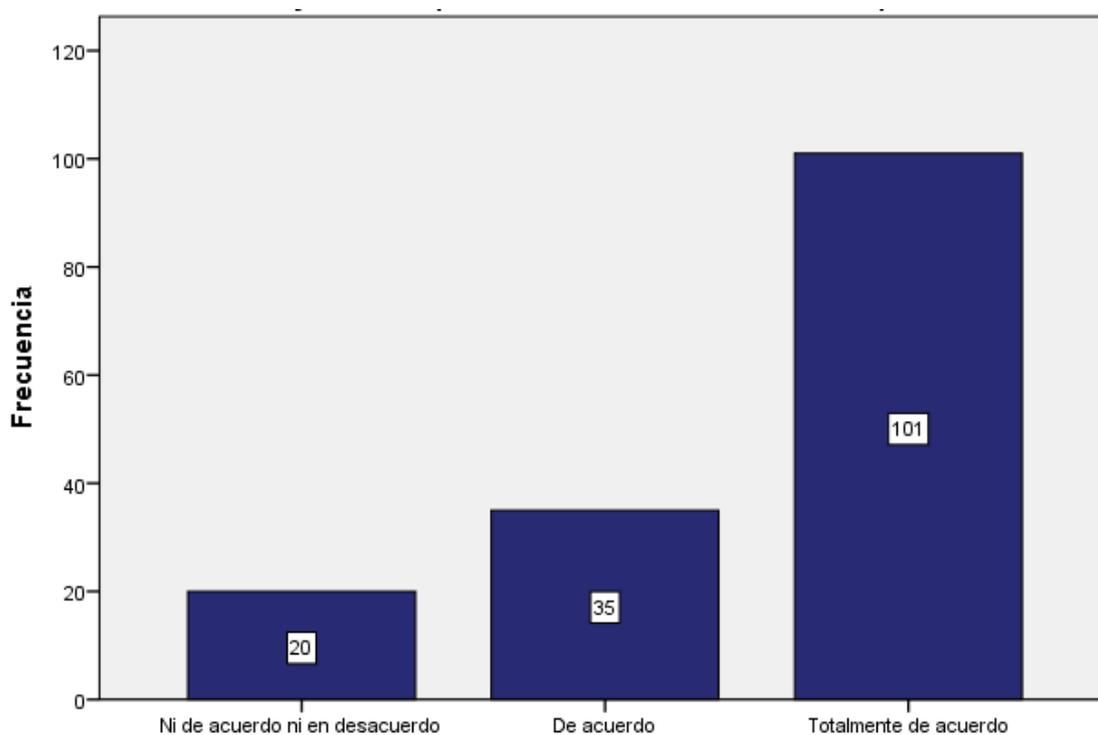


Figura 16: Gráfico de barras de la Pregunta 16

Como se aprecia en la Tabla 20 y Figura 16, el 64,7% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en la entidad de la unidad ejecutora realizó sus exámenes de eficacia, eficiencia, economía y calidad que realiza la auditoría de desempeño, mientras el 22,4% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 12,8% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 20

La unidad ejecutora conoce los objetivos de la entidad acerca del cumplimiento de metas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	13,5	13,5	13,5
Válidos De acuerdo	32	20,5	20,5	34,0
Totalmente de acuerdo	103	66,0	66,0	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

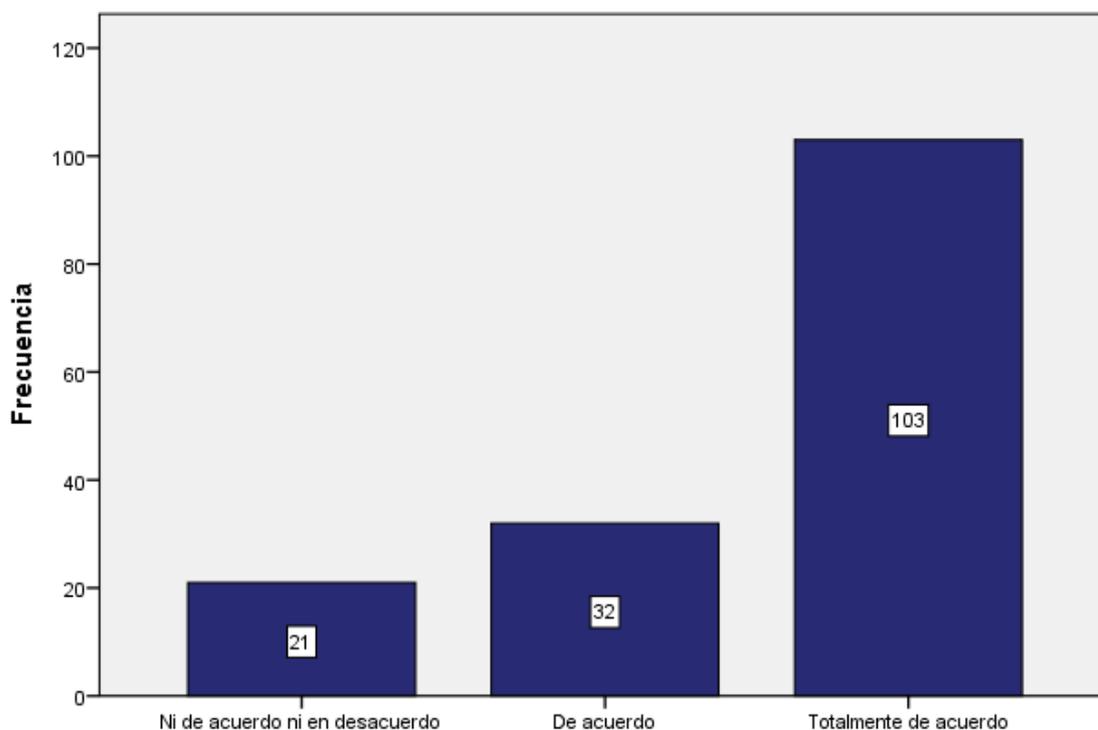


Figura 17: Gráfico de barras de la Pregunta 17

Como se aprecia en la Tabla 21 y Figura 17, el 66% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora conoce los objetivos de la entidad acerca del cumplimiento de metas, mientras el 20,5% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 13,5% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 21

La entidad presenta una motivación a los trabajadores para el logro y el cumplimiento de metas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	33	21,2	21,2	21,2
Válidos De acuerdo	54	34,6	34,6	55,8
Totalmente de acuerdo	69	44,2	44,2	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

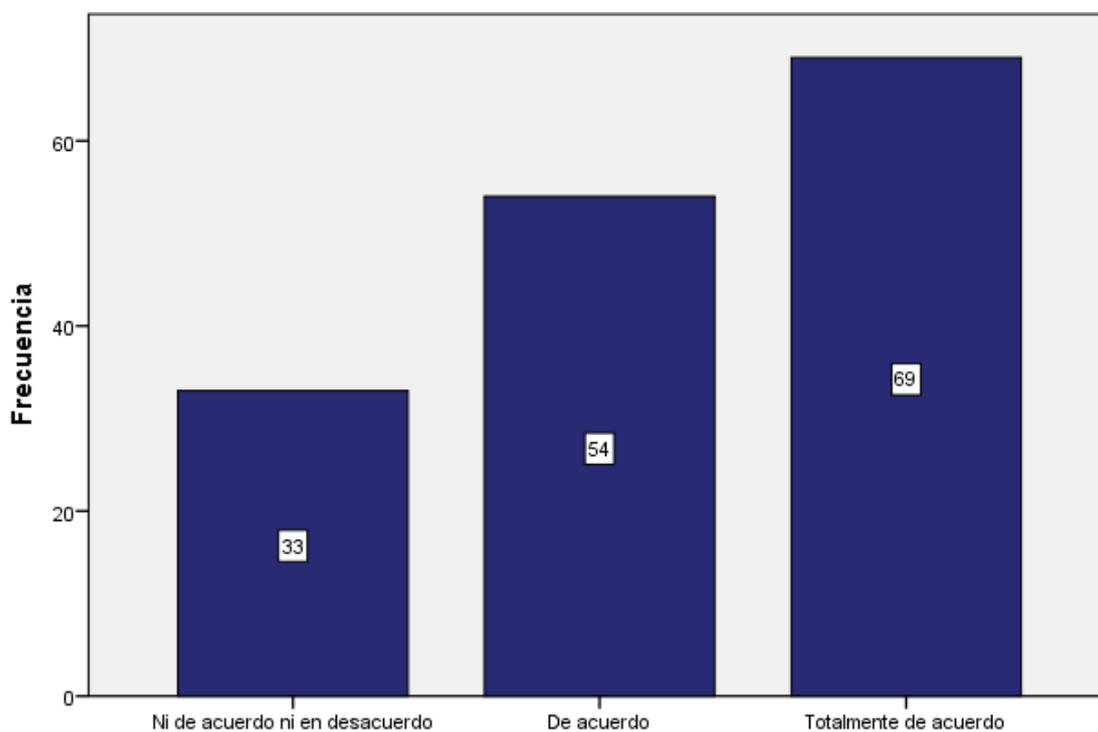


Figura 18: Gráfico de barras de la Pregunta 18

Como se aprecia en la Tabla 22 y Figura 18, el 44,2% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la entidad presenta una motivación a los trabajadores para el logro y el cumplimiento de metas, mientras el 34,6% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 21,2% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 22

La entidad realiza capacitaciones para el personal para ver las evaluaciones de los resultados.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	25	16,0	16,0	16,0
Válidos De acuerdo	67	42,9	42,9	59,0
Totalmente de acuerdo	64	41,0	41,0	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

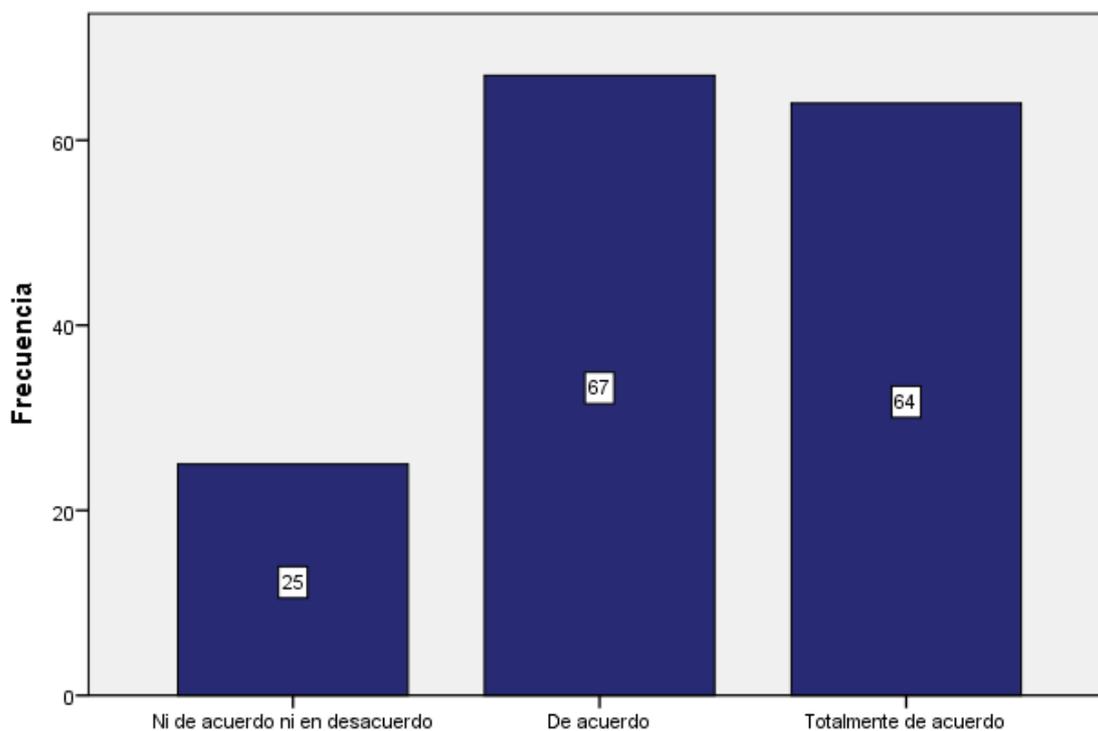


Figura 19: Gráfico de barras de la Pregunta 19

Como se aprecia en la Tabla 23 y Figura 19, el 41% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la entidad realiza capacitaciones para el personal para ver las evaluaciones de los resultados, mientras el 42,9% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 16% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 23

Los trabajadores públicos participan activamente en la evaluación de los resultados dentro de la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	10,9	10,9	10,9
Válidos De acuerdo	25	16,0	16,0	26,9
Totalmente de acuerdo	114	73,1	73,1	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

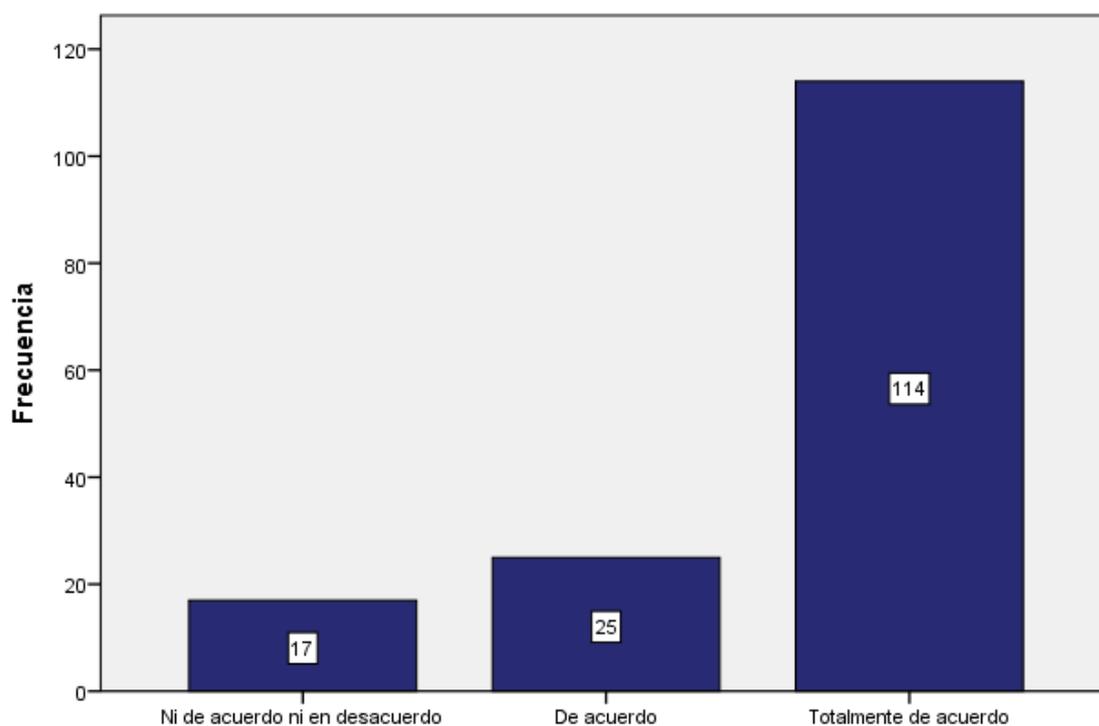


Figura 20: Gráfico de barras de la Pregunta 20

Como se aprecia en la Tabla 24 y Figura 20, el 73,1% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que los trabajadores públicos participan activamente en la evaluación de los resultados dentro de la entidad, mientras el 16% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 10,9% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 24

Existe confianza dentro de la entidad acerca de las relaciones interpersonales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	7,7	7,7	7,7
Válidos De acuerdo	54	34,6	34,6	42,3
Totalmente de acuerdo	90	57,7	57,7	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

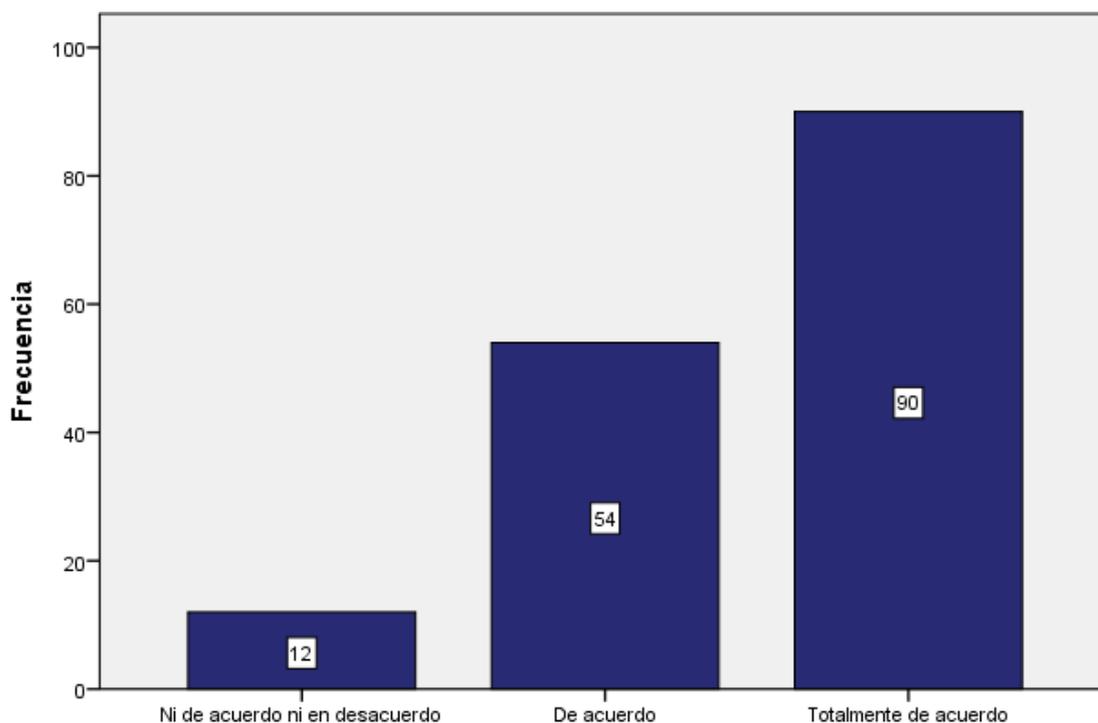


Figura 21: Gráfico de barras de la Pregunta 21

Como se aprecia en la Tabla 25 y Figura 21, el 57,7% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en existe confianza dentro de la entidad acerca de las relaciones interpersonales, mientras el 34,6% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 7,7% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 25

El personal público en base a sus relaciones interpersonales realiza sus actividades conjuntas para el alcance de los objetivos de la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	13,5	13,5	13,5
Válidos De acuerdo	56	35,9	35,9	49,4
Totalmente de acuerdo	79	50,6	50,6	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

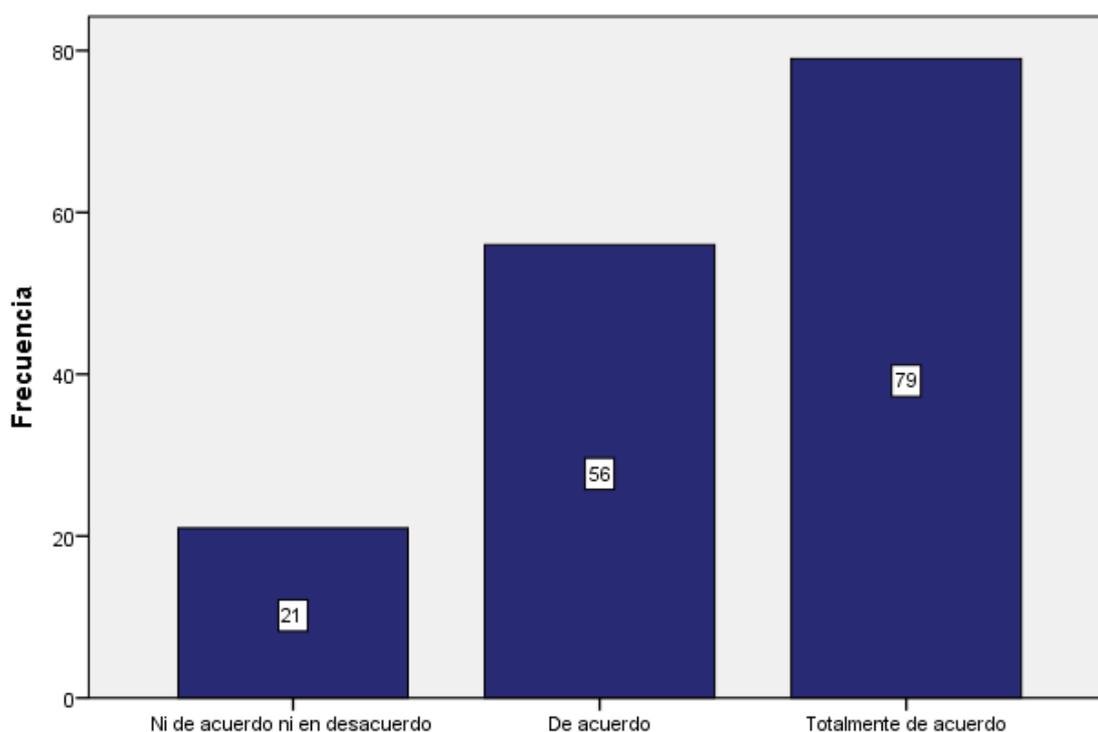


Figura 22: Gráfico de barras de la Pregunta 22

Como se aprecia en la Tabla 26 y Figura 22, el 50,6% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que el personal público en base a sus relaciones interpersonales realiza sus actividades conjuntas para el alcance de los objetivos de la entidad, mientras el 35,9% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 13,5% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 26

La entidad presenta soluciones de conflictos ante problemas que se puedan presentar tanto interno como externo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	12,8	12,8	12,8
Válidos De acuerdo	72	46,2	46,2	59,0
Totalmente de acuerdo	64	41,0	41,0	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

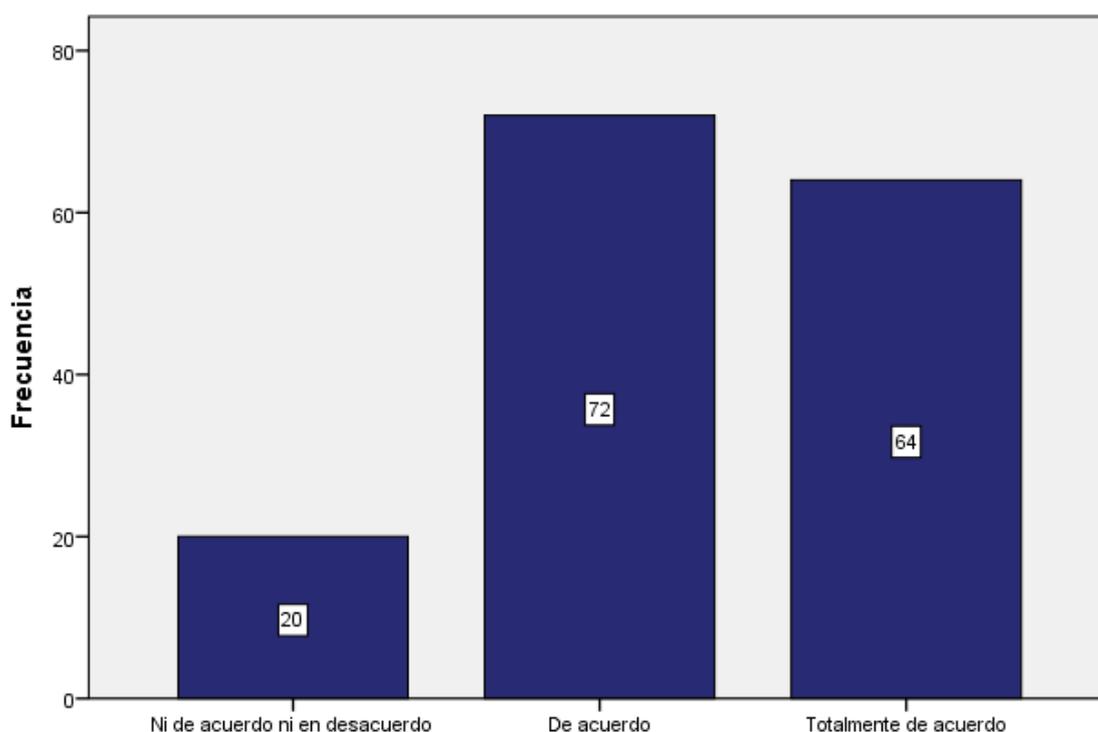


Figura 23: Gráfico de barras de la Pregunta 23

Como se aprecia en la Tabla 27 y Figura 23, el 41% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la entidad presenta soluciones de conflictos ante problemas que se puedan presentar tanto interno como externo., mientras el 46,2% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 12,8% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 27

La unidad ejecutora realiza soluciones de conflictos para la mejora de la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	10,9	10,9	10,9
Válidos De acuerdo	60	38,5	38,5	49,4
Totalmente de acuerdo	79	50,6	50,6	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

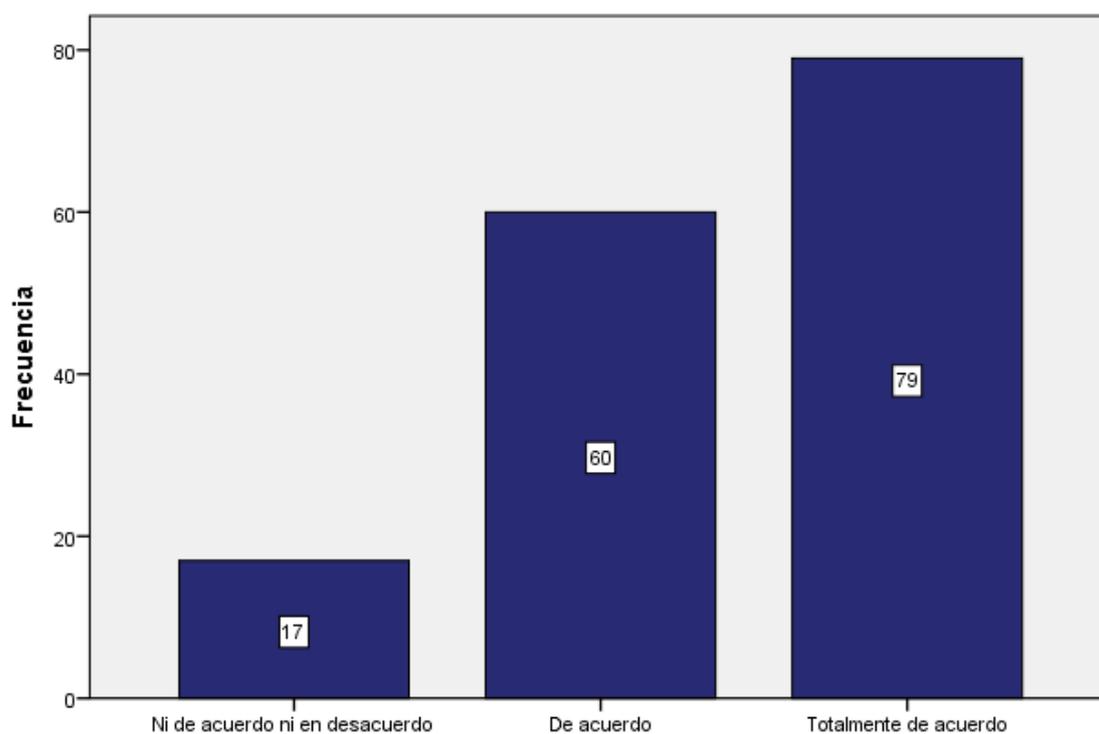


Figura 24: Gráfico de barras de la Pregunta 24

Como se aprecia en la Tabla 28 y Figura 24, el 50,6% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora realiza soluciones de conflictos para la mejora de la entidad, mientras el 38,5% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 10,9% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 28

Los trabajadores de la entidad trabajan en equipo y con valores.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	10,9	10,9	10,9
Válidos De acuerdo	62	39,7	39,7	50,6
Totalmente de acuerdo	77	49,4	49,4	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

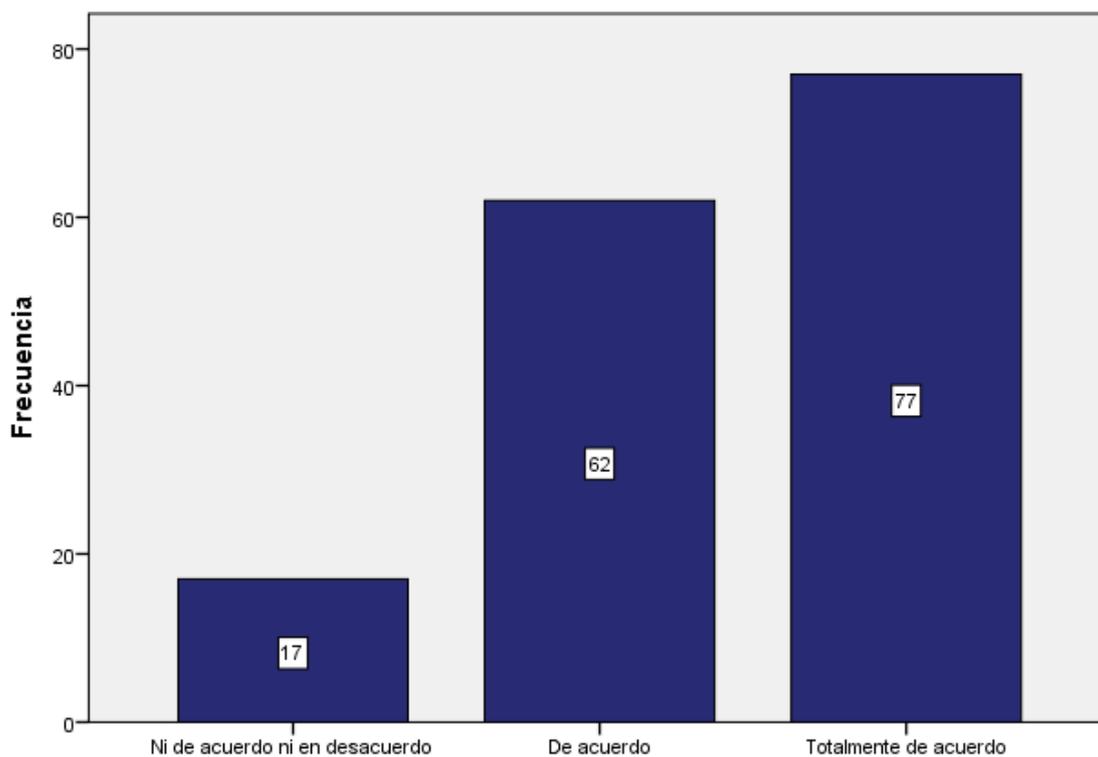


Figura 25: Gráfico de barras de la Pregunta 25

Como se aprecia en la Tabla 29 y Figura 25, el 49,4% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que los trabajadores de la entidad trabajan en equipo y con valores, mientras el 39,7% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 10,9% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 29

Los trabajadores de la unidad ejecutora están comprometidos con su formación de valores dentro de la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	12,8	12,8	12,8
Válidos De acuerdo	56	35,9	35,9	48,7
Totalmente de acuerdo	80	51,3	51,3	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

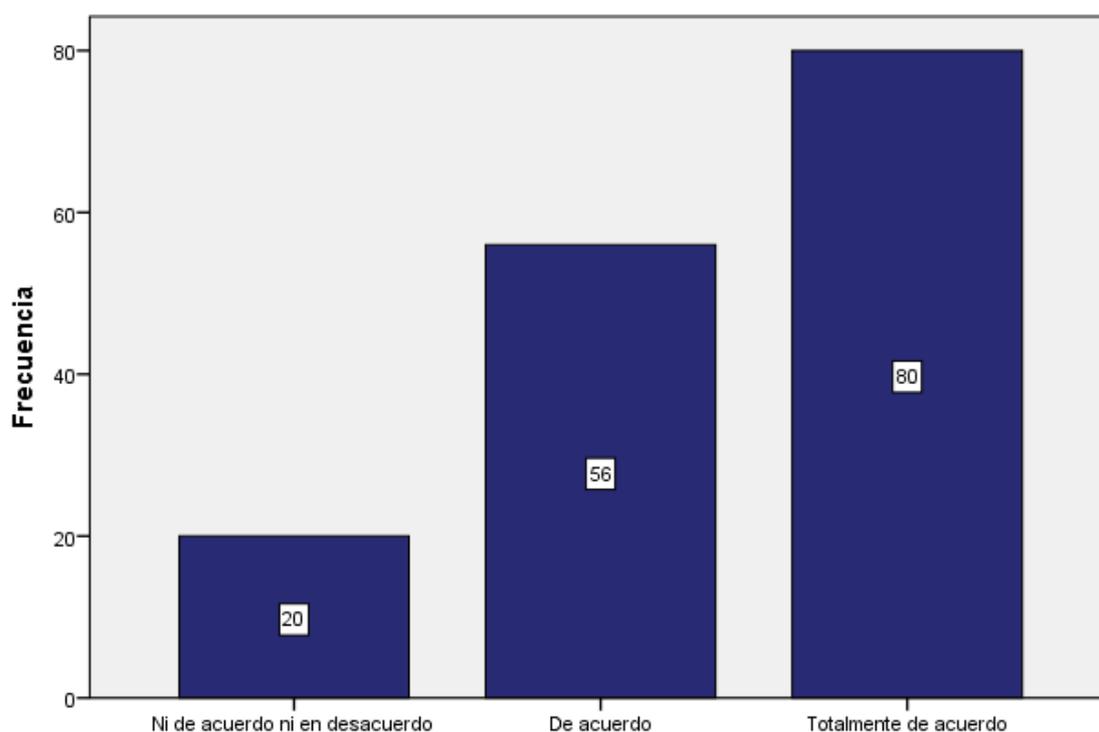


Figura 26: Gráfico de barras de la Pregunta 26

Como se aprecia en la Tabla 30 y Figura 26, el 51,3% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que los trabajadores de la unidad ejecutora están comprometidos con su formación de valores dentro de la entidad, mientras el 35,9% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 12,8% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 30

La entidad de la unidad ejecutora diagnostica antes de planificar sus proyectos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	25	16,0	16,0	16,0
Válidos De acuerdo	62	39,7	39,7	55,8
Totalmente de acuerdo	69	44,2	44,2	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

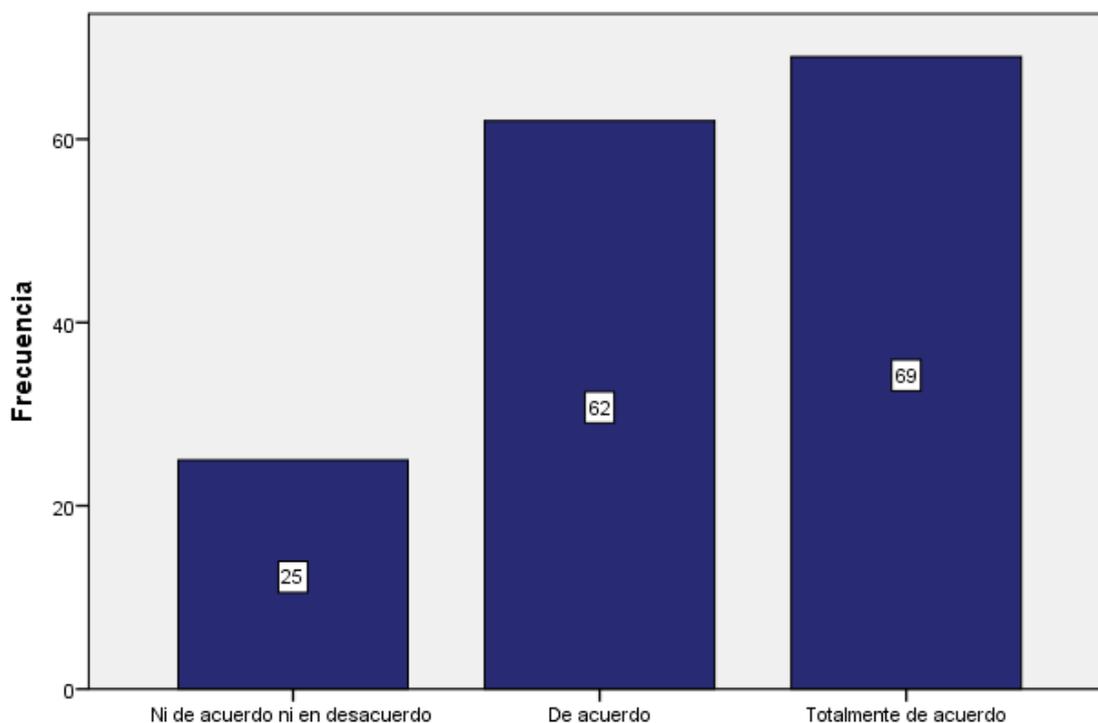


Figura 27: Gráfico de barras de la Pregunta 27

Como se aprecia en la Tabla 31 y Figura 27, el 44,2% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la entidad de la unidad ejecutora diagnostica antes de planificar sus proyectos, mientras el 39,7% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 16% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 31

La unidad ejecutora tiene la capacidad para elaborar el diagnóstico de la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	12,8	12,8	12,8
Válidos De acuerdo	43	27,6	27,6	40,4
Totalmente de acuerdo	93	59,6	59,6	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

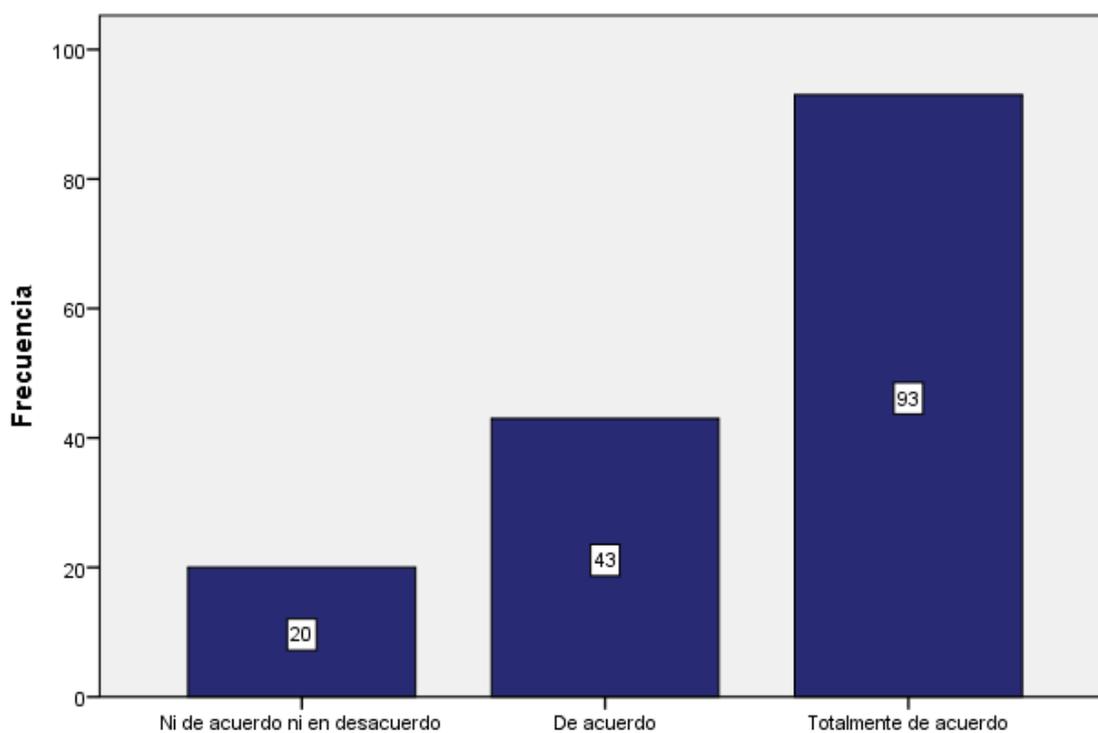


Figura 28: Gráfico de barras de la Pregunta 28

Como se aprecia en la Tabla 32 y Figura 28, el 59,6% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora tiene la capacidad para elaborar el diagnóstico de la entidad., mientras el 27,6% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 12,8% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 32

Los trabajadores de la entidad realizan elaboración de proyectos con las normativas legales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	7,7	7,7	7,7
Válidos De acuerdo	70	44,9	44,9	52,6
Totalmente de acuerdo	74	47,4	47,4	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

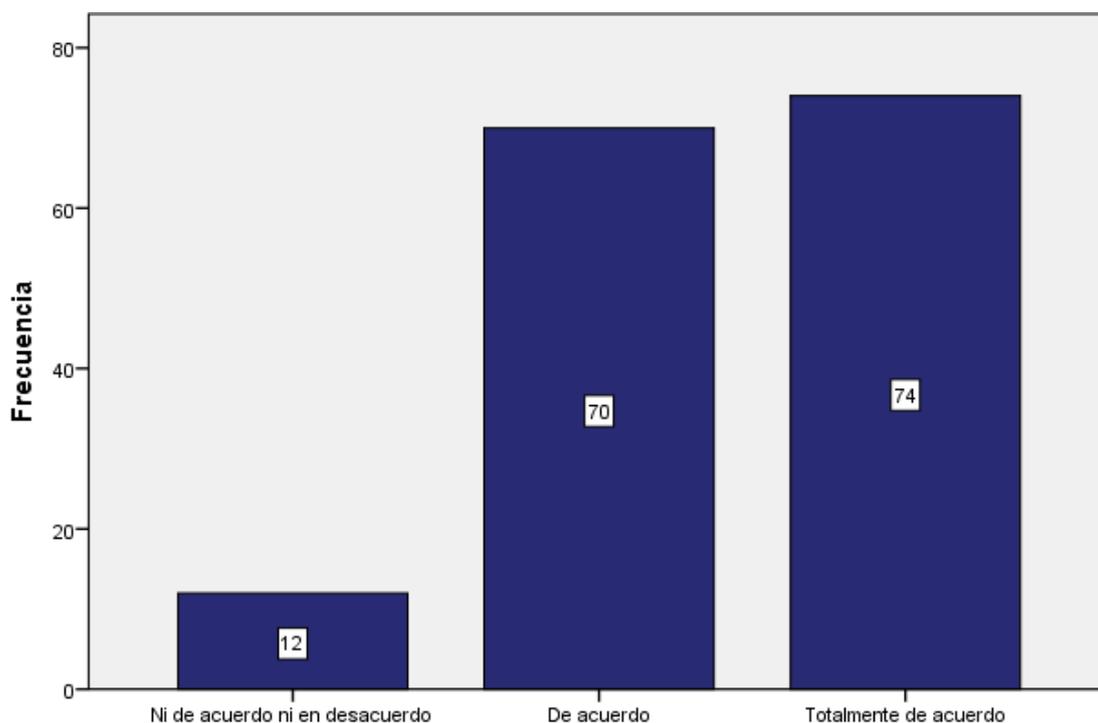


Figura 29: Gráfico de barras de la Pregunta 29

Como se aprecia en la Tabla 33 y Figura 29, el 47,4% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que los trabajadores de la entidad realizan elaboración de proyectos con las normativas legales, mientras el 44,9% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 7,7% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 33

El personal de la unidad ejecutora entidad participan en la elaboración de proyectos en equipo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	29	18,6	18,6	18,6
Válidos De acuerdo	49	31,4	31,4	50,0
Totalmente de acuerdo	78	50,0	50,0	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

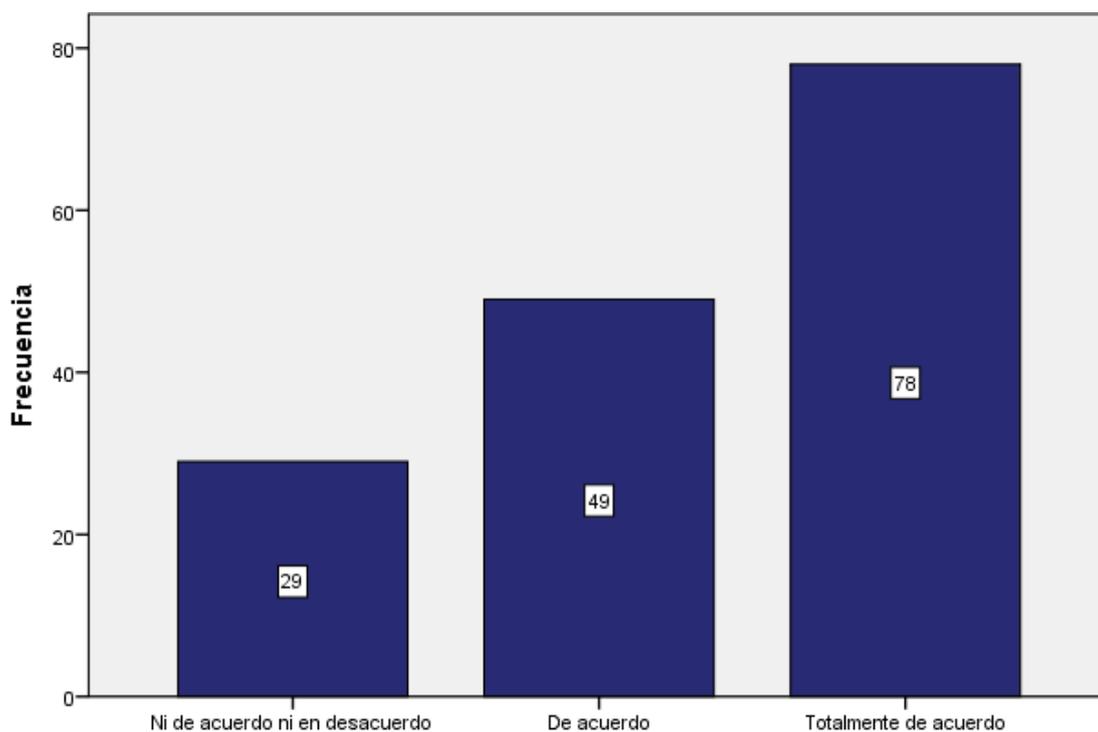


Figura 30: Gráfico de barras de la Pregunta 30

Como se aprecia en la Tabla 34 y Figura 30, el 50% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que el personal de la unidad ejecutora entidad participan en la elaboración de proyectos en equipo, mientras el 31,4% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 18,6% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 34

La unidad ejecutora de la entidad conoce la priorización de problemas para desarrollarlas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	7,7	7,7	7,7
Válidos De acuerdo	75	48,1	48,1	55,8
Totalmente de acuerdo	69	44,2	44,2	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

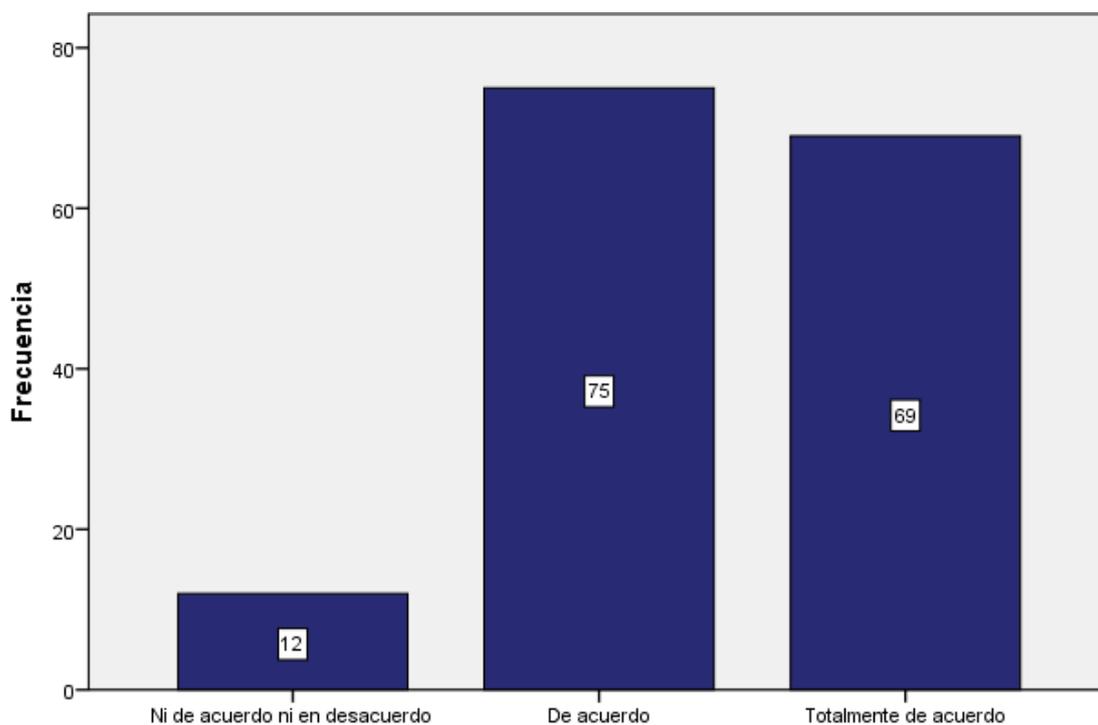


Figura 31: Gráfico de barras de la Pregunta 31

Como se aprecia en la Tabla 35 y Figura 31, el 44,2% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora de la entidad conoce la priorización de problemas para desarrollarlas, mientras el 48,1% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 7,7% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 35

La unidad ejecutora prioriza la solución de problemas según la importancia para la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	12,8	12,8	12,8
Válidos De acuerdo	35	22,4	22,4	35,3
Totalmente de acuerdo	101	64,7	64,7	100,0
Total	156	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia - SPSS

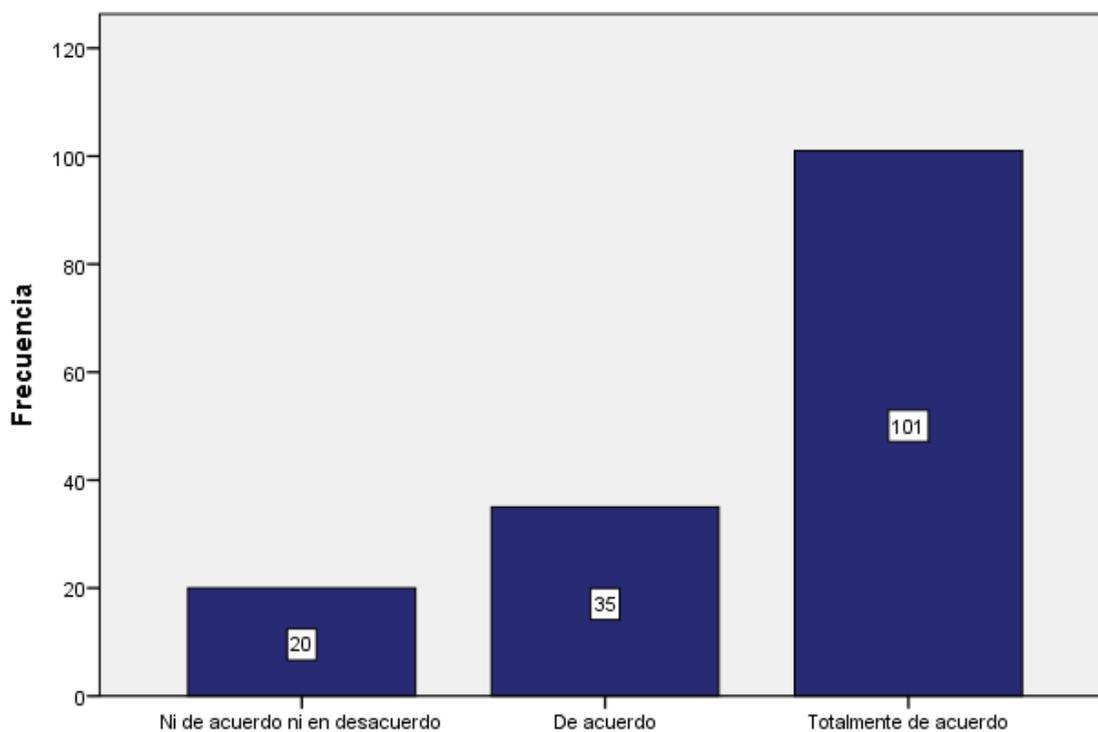


Figura 32: Gráfico de barras de la Pregunta 32

Como se aprecia en la Tabla 36 y Figura 32, el 64,7% de los encuestados se considera totalmente de acuerdo en que la unidad ejecutora prioriza la solución de problemas según la importancia para la entidad, mientras el 22,4% se encuentra de acuerdo. Por otra parte, el 12,8% señala estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

4.1.2 Prueba de Normalidad

Tabla 36

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno						
Gubernamental	,165	156	,000	,886	156	,000
Gestión Institucional	,165	156	,000	,886	156	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

P-Valor <0,05: Se acepta la H1 (La Variable Aleatoria no tiene distribución normal)

P-Valor >0,05: Se acepta la H1 (La Variable Aleatoria tiene distribución normal)

Ante la aplicación de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk debido a que la cantidad de datos a analizar son menores a 50, se evidenció que existe una distribución no normal ya que el valor obtenido en ambas variables es menor a 0,05, por lo que se rechazó la hipótesis nula y se validó la hipótesis planteada en la investigación.

4.1.3. Correlación

4.1.3.1. Prueba de hipótesis general.

Tabla 4

Correlaciones entre las variables Delito de cohecho y Gestión Institucional

		Control Interno	Gestión Institucional
Control Interno	Correlación de Spearman	1	,995**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	156	156
Gestión Institucional	Correlación de Spearman	,995**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	156	156

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: *Elaboración propia - SPSS*

H₁: Hipótesis planteada por el investigador.

H_0 : Hipótesis Nula.

- H_1 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.
- H_0 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.

Como se aprecia en la Tabla 37, tenemos que el resultado de la correlación de Spearman $r = 0.995$, este valor refleja que existe una correlación muy alta por estar cerca al 1; además de ser positivo lo que quiere decir que es directamente proporcional. Por lo tanto, se acepta la hipótesis planteada por el investigador H_1 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021. Esta aceptación se refleja en que $0.01 > 0.000$ y además por el valor obtenido $r=0.995$ podemos afirmar que la correlación es muy alta.

4.1.3.2. Prueba de hipótesis específicas.

Tabla 5

Correlación entre las variables Cohecho activo y Gestión Institucional.

		Control Previo	Gestión Institucional
Control Previo	Correlación de Spearman	1	,929**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	156	156
Gestión Institucional	Correlación de Spearman	,929**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	156	156

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia - SPSS

H_1 : Hipótesis planteada por el investigador.

H_0 : Hipótesis Nula.

- H_1 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.
- H_0 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.

Como se aprecia en la Tabla 38, tenemos que el resultado de la correlación de Spearman $r = 0.929$, este valor refleja que existe una correlación muy alta por estar cerca al 1; además de ser positivo lo que quiere decir que es directamente proporcional. Por lo tanto, se acepta la hipótesis planteada por el investigador H_1 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021. Esta aceptación se refleja en que $0.01 > 0.000$ y además por el valor obtenido $r=0.929$ podemos afirmar que la correlación es muy alta.

Tabla 6

Correlación entre las variables Cohecho pasivo y Gestión Institucional.

		Control Simultáneo	Gestión Institucional
Control Simultáneo	Correlación de Spearman	1	,940**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	156	156
Gestión Institucional	Correlación de Spearman	,940**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	156	156

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia - SPSS

H_1 : Hipótesis planteada por el investigador.

H_0 : Hipótesis Nula.

- H_1 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.
- H_0 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.

Como se aprecia en la Tabla 39, tenemos que el resultado de la correlación de Spearman $r = 0.940$, este valor refleja que existe una correlación muy alta por estar cerca al 1; además de ser positivo lo que quiere decir que es directamente proporcional. Por lo tanto, se acepta la hipótesis planteada por el investigador H_1 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021. Esta aceptación se refleja en que $0.01 > 0.000$ y además por el valor obtenido $r=0.940$ podemos afirmar que la correlación es muy alta.

Tabla 7

Correlación entre las variables Cohecho pasivo y Gestión Institucional.

		Control Posterior	Gestión Institucional
Control Posterior	Correlación de Spearman	1	,934**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	156	156
Gestión Institucional	Correlación de Spearman	,934**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	156	156

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia - SPSS

H_1 : Hipótesis planteada por el investigador.

H_0 : Hipótesis Nula.

- H_1 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.
- H_0 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.

Como se aprecia en la Tabla 40, tenemos que el resultado de la correlación de Spearman $r = 0.934$, este valor refleja que existe una correlación muy alta por estar cerca al 1; además de ser positivo lo que quiere decir que es directamente proporcional. Por lo tanto, se acepta la hipótesis planteada por el investigador H_1 : Existe un fundamento significativo para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021. Esta aceptación se refleja en que $0.01 > 0.000$ y además por el valor obtenido $r=0.934$ podemos afirmar que la correlación es muy alta.

4.2. Discusión

En la investigación de Uribe (2017) se identificó que las variables estudiadas “Gestión Institucional” y “Control Interno” en el contexto del Hospital PNP Luis N. Sáenz. La muestra analizada colaboró en la validación de la relación entre ambas variables, siendo el valor r obtenido $r=0,614$ en la correlación de Spearman, el cuál señaló la incidencia presente con un nivel moderado, lo que finalmente determina su relación directa. Esto nos quiere decir que el control tomado realizado en los procedimientos y los comportamientos tomados por los encargados de moderar y proponer planes, son totalmente influyentes en la gestión institucional, siendo esta un reflejo de lo anterior, por lo que en medida se mantengan acciones correctas en el control interno, la gestión será mucho más eficiente. Este resultado es similar al obtenido en esta investigación, donde se llegó a obtener que el control interno incide directamente en la gestión institucional, lo cual fue demostrado con un valor $r=0,995$ en la correlación de Spearman, validando la hipótesis que señalaba la relación significativa entre ambas variables.

De igual manera, en la investigación de Cadillo Sigueñas (2017) se identificó el control interno como una variable influyente en la gestión administrativa en el personal de una empresa de servicios postales de Lima. Esto pudo ser confirmado por la población del estudio, los cuales fueron 110 trabajadores de dicha organización. Estos señalaron que existe una relación, pero esta no es muy fuerte, ya que el valor obtenido r en la correlación fue de 0,454, el cual por su ubicación en la escala es considerado como “Positivo Moderado”, por lo que su incidencia no es significativa totalmente. De igual manera se corroboró en este estudio que el control previo también cumple un rol muy importante en la gestión de la organización, siendo este el factor que determina la eficiencia y correcto rendimiento en las actividades, lo cual se validó con un valor 0,929 en la correlación de Spearman, clasificándose como una correlación muy alta.

Por otra parte, Quispe Choque (2020) pudo identificar en su investigación que los sistemas control interno se relacionan directamente con la gestión institucional en entidades públicas de la región de Puno. La muestra estudiada permitió señalar que la relación entre estas variables es muy alta, lo cual se confirmó al validar los resultados con la correlación de Pearson, siendo el valor obtenido 0,985 considerado muy alto por su cercanía al número 1. Esto señala su incidencia significativa, de igual manera como se realizó en este estudio, donde la muestra estudiada señaló que la relación entre el Control Simultáneo y la Gestión Institucional es muy estrecha y significativa, validándose con un valor de 0,929 en la escala de Spearman, considerado de igual manera como “muy alto” por su posición con respecto a la unidad. Esto señala que tanto procesos previos como puede ser la planificación, como también el seguimiento realizado es muy importante para comprobar la efectividad y los beneficios obtenidos o también identificar las problemáticas que se pueden presentar.

Siguiendo con lo mencionado anteriormente, Alminco (2020) señaló la influencia del control interno en la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, donde los 24 trabajadores de dicha institución permitieron identificar la relación entre las variables a través de la resolución del instrumento de recolección de información. Los datos obtenidos permitieron validar la hipótesis que señalaba que existía una relación positiva y significativa entre las variables, lo cual se comprobó con un valor de 0,290 en la correlación de Pearson, clasificándola como una correlación Positiva moderada. En este estudio también se señaló la influencia del control en la gestión interna, siendo el control posterior importante para confirmar los movimientos realizados, con la intención de que se ofrezca un soporte que contribuya a subsanar observaciones o que refuerce las estrategias para obtener resultados positivos. El valor que permitió validar la hipótesis fue el 0,900, el cual clasifica la correlación como Muy alta.

Conclusiones

Primero. - Se pudo demostrar a través de la Correlación de Spearman que existe un fundamento significativo para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021, obteniendo un valor $r=0,995$ como resultado.

Segundo. – De la misma manera, se pudo demostrar que existe un fundamento significativo para establecer que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021., siendo el valor 0,929 el cual la clasifica como una Correlación positiva muy alta debido a su cercanía con el número 1, según la escala de Spearman.

Tercero. – Siguiendo con lo mencionado anteriormente, se encontró que existe un fundamento significativo para establecer que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021, cuyo valor r obtenido fue 0.940. Este resultado permitió validar la hipótesis propuesta, la cual afirmaba que existe relación positiva muy alta entre las variables analizadas según Spearman.

Cuarto. – Finalmente, se encontró que existe un fundamento significativo para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021, cuyo valor r obtenido fue 0.934, lo que permitió validar la hipótesis propuesta, denominándola como “Muy alta” por su posición en relación a la unidad.

Recomendaciones

Primero. - Se considera necesario y beneficioso que para mejorar la gestión gubernamental se desarrolle una política basada en la documentación de los procesos internos, junto con una revisión detallada e informes por las áreas respectivas con la intención de que la gestión sea eficiente, permitiendo así que la organización mantenga un correcto camino en búsqueda de conseguir metas.

Segundo. – De la misma manera, realizar un seguimiento a los movimientos y comportamientos de los ciudadanos para poder iniciar con iniciativas y capacitaciones que busquen prever actitudes negativas en la población señalada, para que finalmente se reduzca este tipo de actos y se mantenga una actitud positiva para el ambiente.

Tercero. – Siguiendo con lo mencionado anteriormente, se propone la implementación de un sistema que permita realizar un seguimiento constante en diversas áreas, sean estas públicas o privadas, de manera en que se tenga un control concurrente de las actividades realizadas y se puedan tomar acciones sobre cada una de estas que no sean correctas o presenten algún tipo de inconsistencia.

Cuarto. – Para realizar una gestión institucional correcta, se propone la creación de mesas de diálogo quincenales, donde los jefes de área y líderes encargados participen de una reunión donde se presenten algunas observaciones con respecto a la producción, permitiendo así tomar decisiones de la mano de los principales involucrados en el funcionamiento, tomando en consideración su apreciación para una decisión mucho más acertada.

Referencias

- Acevedo, C., Valenti, G., & Aguiñaga, E. (2017). Gestión institucional, involucramiento docente y de padres de familia en escuelas públicas de México. (46), 53-95. *Calidad en la Educación*. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/2dea/610d68c034e454eed44b861ef93cbb2f3248.pdf>
- Arceda Castellón, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/>
- Ayluardo Archundia, C. (2017). La importancia de las relaciones interpersonales. Obtenido de <http://www.dgoae.unam.mx/Memoria2017/ponencias/57.pdf>
- Bairagi, V., & Munot, M. (2019). *Research Methodology: A Practical and Scientific Approach*. CRC Press. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=wxaGDwAAQBAJ&dq=questionnaire+in+research+methodology&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Baumgarten, J. (2016). *Metas: Secretos y técnicas para alcanzar tus sueños y metas*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=QMu0CwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=cumplimiento+de+metas&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=cumplimiento%20de%20metas&f=false
- Bautista Fasabi, J., & Delgado Bardales, J. (2020). Evaluación de la gestión administrativa para mejorar el desempeño laboral en la gestión municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1737-1753. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.189
- Benancio Alminco, J. L. (2020). El sistema de control interno y su influencia en la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Jose Crespo y Castillo 2020. Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/2622>

- Berbey, E. A., Valencia Alderete, M. F., & Charres, H. (2018). El control previo y posterior de la Contraloría General de la República, como cuarta línea de defensa en la evaluación de la gestión de riesgos de las empresas en Panamá. *I(1)*. *Revistas Saberes APUDEP*. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/223/2231203002/2231203002.pdf>
- Cadillo Sigueñas, E. M. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016. Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cantos Ochoa, M. E. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *21(2)*, 422-448. Dialnet. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6923471>
- Cariaga Valdez, L. (2014). Tú y los valores humanos. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=qO0ZBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+son+los+valores&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwia86_15eXzAhVpTTABHdrlA5Q4ChDoAXoECAAsQAq#v=onepage&q=que%20son%20los%20valores&f=false
- Carrión Rosende, I., & Berasategi Vitoria, I. (2010). Guía para la elaboración de proyectos. Obtenido de https://www.pluralismoyconvivencia.es/upload/19/71/guia_elaboracion_proyectos_c.pdf
- Center for Creative Leadership. (2013). La habilidad para las relaciones interpersonales. Cómo establecer y mantener unas relaciones laborales sólidas. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=2fWaDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=relaciones+interpersonales&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=relaciones%20interpersonales&f=false
- Chávez Cruz, G. J., Maza Iñiguez, J., & Chávez Acosta, H. (2018). Diagnóstico situacional para el mejoramiento de habilidades financieras y de inversión en pequeños territorios del Ecuador. *Universidad y Sociedad*, *10(4)*, 285-290. doi:<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n4/2218-3620-rus-10-04-285.pdf>

- Congreso de la República. (abril de 18 de 2006). Ley N° 28716: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. El Peruano. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>
- Díaz Gavilán, Y. K. (2001). Capítulo IV: Planeación Estratégica. UNMSM. Obtenido de https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/Human/diaz_gy/Cap4.PDF
- Elera Gómez, R. (2010). Gestión institucional y su relación con la calidad del servicio en una institución educativa pública de Callao. Universidad San Ignacio de Loyola. Obtenido de http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/123456789/1149/1/2010_Elera_Gesti%C3%B3n%20institucional%20y%20su%20relaci%C3%B3n%20con%20la%20calidad%20del%20servicio%20en%20una%20instituci%C3%B3n%20educativa%20p%C3%BAblica%20de%20Callao.pdf
- Federación Internacional de Contadores. (2016). Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones. Comité PAIB de la IFAC. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>
- Fernández Rodríguez, N. (2002). Manual de Proyectos. Junta de Andalucía-Consejería de Gobernación. Obtenido de <https://fapacordoba.org/wp-content/uploads/2010/10/manualdeproyectos-voluntariado.pdf>
- Fuquen Alvarado, M. E. (2003). Los conflictos y las formas alternativas de resolución. (1), 265-278. Tabula Rasa. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/396/39600114.pdf>
- González Gonzáles, C., Aguilar Gámez, A. J., & Caldera Gonzáles, D. (2007). Diagnóstico organizacional y planeación estratégica en una microempresa de agroalimentos del estado de Guanajuato. 2(1). Management Review. Obtenido de <https://biblat.unam.mx/es/revista/upgto-management-review/articulo/diagnostico-organizacional-y-planeacion-estrategica-en-una-microempresa-de-agroalimentos-del-estado-de-guanajuato>
- González, O. L. (2007). Diagnóstico de la capacidad institucional para la gestión de información ambiental con énfasis en biodiversidad en las entidades involucradas.

- Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=MO5PAwAAQBAJ&pg=PA48&dq=diagn%C3%B3stico+de+gesti%C3%B3n+institucional&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi6sq-T6OXzAhWjRjABHZmlAAwQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=diagn%C3%B3stico%20de%20gesti%C3%B3n%20institucional&f=false>
- Hanco Gomez, M., Carpio Maraza, A., Laura Castillo, Z., & Flores Mamani, E. (2021). Relaciones interpersonales y desempeño laboral en hoteles turísticos del departamento de Puno. *Comunicación*, 12(3). doi:<http://dx.doi.org/10.33595/2226-1478.12.3.552>
- Hernández Bonilla, B., Ruiz Reynoso, A. M., Ramírez Cortés, V., Sandoval Trujillo, S., & Méndez Guevara, L. C. (2018). Motivos y factores que intervienen en el compromiso organizacional. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16). doi:<https://doi.org/10.23913/ride.v8i16.370>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la investigación. *sexta edición*, 37. México: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huamán Escobar, C. M., & Quispe Reyna, M. Y. (2017). Control interno gubernamental en la gestión de recursos humanos en la municipalidad distrital de Yauyos de la provincia de Jauja. Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/3879>
- Jarrín López, W. B. (2016). Modelo de gestión con enfoque al cumplimiento de metas y objetivos organizacionales de los gobiernos autónomos descentralizados. *3(1)*. Revista de Ciencia, Tecnología e Innovación. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6756337>
- La Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del Control Interno. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

La Contraloría General de la República. (12 de mayo de 2014). Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG "Normas generales de Control Gubernamental". El Peruano. Obtenido de https://portal.jne.gob.pe/portal_documentos/files/5061a44b-0f1b-4205-9edb-c7b7a6edc3a6.pdf

La Contraloría General de la República. (2015). Auditoría de Desempeño a los servicios de gestión participativa y de control y vigilancia en áreas naturales protegidas de administración nacional. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/tallerdesempeno/documentos/LIBRO_1.pdf

La Contraloría General de la República. (2016). Servicios y herramientas del Control Gubernamental: Documentos de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos. Departamento de Prevención de la Corrupción. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf

La Contraloría General de la República. (28 de marzo de 2019). Directiva N° 002-2019-CG/NORM "Servicio de Control Simultáneo". Contraloría General. Obtenido de https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/8b19be59-62fe-4f0d-bbbe-8059aa301711/RC_115-2019-CG.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8b19be59-62fe-4f0d-bbbe-8059aa301711

La Contraloría General de la República del Perú. (04 de noviembre de 2014). Directiva N° 005-2014-CG/AFIN "Auditoría Financiera Gubernamental". Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Texto_Integrado_de_la_Directiva_Auditoria_Financiera_Gubernamental_25.02.2021.pdf

La Contraloría General de la República del Perú. (22 de octubre de 2014). Manual de Auditoría de Cumplimiento. Contraloría General. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC_473_2014_CG_manual.pdf

La Contraloría General de la República. (05 de mayo de 2016). Directiva N° 008-2016-CG/GPROD "Auditoría de desempeño" y "Manual de auditoría de desempeño". El Peruano. Obtenido de

https://www.inen.sld.pe/portal/documentos/pdf/normas_legales/resoluciones_contraloria/2016/13052016RES%20N%20122-2016-CG.pdf

López Lira, N., Sánchez González, V., & Rojas Aragón, J. D. (2015). La gestión institucional en un centro de educación superior mexicano en el proceso de construcción de confianza desde los enfoques de atención al sujeto. *45(1)*, 109-139. *Revista Latinoamericana de Estudios*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/270/27035790005.pdf>

López Reyes, A. M., Sanatamaría Velasco, G. I., & Corredor Vargas, S. M. (2017). Actualización e implementación del modelo estandar de control interno (MECI) en la alcaldía Municipal de Saboyá (BOYACÁ). Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1855/1/TGT-649.pdf>

Lundy, M., Gottret, M., Cifuentes, W., Ostertag, C., & Best, R. (2004). Diseño de Estrategias para aumentar la competitividad de cadenas productivas con productores de pequeña escala. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=rYhOmg1FVBYC&pg=PA60&dq=priorizaci%C3%B3n+de+problemas&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi1pNPN5OXzAhWyRTABHeP_CXgQ6AF6BAgDEAI#v=onepage&q=priorizaci%C3%B3n%20de%20problemas&f=false

More Espinoza, R. A., & Morey Guevara, M. O. (2021). Gestión del clima institucional y desempeño del personal docente de la Institución Educativa N° 7044 San Martín de Porres, Chorrillos. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(2). doi:<https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2588>

OCDE. (2017). Estudio de la OCDE sobre integridad en Colombia: Invirtiendo en integridad pública para afianzar la paz y el desarrollo, Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública. Éditions OCDE. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=06k7DwAAQBAJ&pg=PA14&dq=identificaci%C3%B3n+de+riesgos+de+conflictos+de+intereses&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjDII6C4OXzAhWgSTABHZgEACYQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=identificaci%C3%B3n%20de%20riesgos%20de%20conflictos%20de%20>

- OCDE. (2017). Impulsando el desempeño de la Agencia de Seguridad, Energía y Ambiente de México, Gobernanza de reguladores. Éditions OCDE. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=dLQ5DwAAQBAJ&pg=PA111&dq=identificar+riesgo+de+desempe%C3%B1o&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwIU_IPF4OXzAhWSVzABHcY6CREQ6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=identificar%20riesgo%20de%20desempe%C3%B1o&f=false
- Ore Quiroz, H., Olortegui, E., & Ponce, D. (2020). Planeamiento estratégico como instrumento de gestión en las empresas: Revisión bibliográfica. *Revista Científica Pakamuros*, 8(4), 31-44. doi:<https://doi.org/10.37787/pakamuros-unj.v8i4.147>
- Orozco López, J. (2016). Protocolo para la organización de actos oficiales y empresariales. IC Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=YU8pEAAAQBAJ&pg=PT86&dq=Verificaci%C3%B3n+de+cumplimiento+de+protocolos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiF3sz25eXzAhVSSDABHairBDUQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=Verificaci%C3%B3n%20de%20cumplimiento%20de%20protocolos&f=false>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. Chile. Obtenido de https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-95022017000100037&lng=en&nrm=iso&tlng=en
- Pereyra, L. (2020). Metodología de la investigación. Klik. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=x9s6EAAAQBAJ&dq=investigaci%C3%B3n+tipo+básica+metodología&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Pérez Uribe, R. (2012). Priorización de problemas en ambientes de seguridad operacional. 7(1). Seguridad Operacional y Logística Aeronáutica. Obtenido de <https://doi.org/10.18667/cienciaypoderaereo.16>
- Quispe Choque, D. J. (2020). La aplicación del sistema de control interno en la gestión institucional en las entidades públicas de la región Puno, 2017-2018. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/13522>

- Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. J. (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. Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/159847096.pdf>
- Sanabria Pulido, P. P. (2018). De la recomendación a la acción: ¿Cómo poner en marcha un modelo de gestión estratégica del talento humano para el sector público colombiano? Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=Gtf0DwAAQBAJ&pg=PA213&dq=Verificaciones+de+la+ejecuci%C3%B3n+de+una+acci%C3%B3n+de+la+gesti%C3%B3n+p%C3%ABlica&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiS__PD5erzAhWlsDEKHT5ICM84ChDoAXoEAcQAq#v=onepage&q=Verificaciones%20de%20la%20
- Sánchez Carlesi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sanchez Cubas, J. D. (2018). Relación del clima institucional y desempeño docente del nivel secundario de la Institución Educativa "Antenor Orrego" del distrito de Bellavista 2016. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/25607?locale-attribute=es>
- Sánchez Galán, J. (2020). Auditoría de cumplimiento. Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-de-cumplimiento.html>
- Serrano, J. (2016). El control interno de la Administración Pública: ¿Elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional? Ediciones SA de CV. Obtenido de http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTRO L%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTREACION%20PUBLICA.pdf
- Shack Yalta, N. (2020). El control en tiempos de Covid-19. Informe de gestión del control gubernamental en la Emergencia Sanitaria. Contraloría General de la República. Obtenido de

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1120887/INFORME-GESTION-COVID-19.pdf>

Solis, L., Eloy, N., & Sánchez Pinedo, D. (2019). Evaluación de la gestión institucional y su relación con la calidad del servicio académico en el centro pre universitario de la Universidad Nacional La Molina. Lima.2018. 3(9), 32-50. Revista de Investigación Científica IGOBERNANZA. Obtenido de <http://igob.edu.pe/ojs/index.php/IGOB/article/view/49>

Stockemer, D. (2018). Quantitative Methods for the Social Sciences: A Practical Introduction with Examples in SPSS and Stata. Springer. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=YPh6DwAAQBAJ&dq=survey+in+research+methodology&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Tafur Puente, R. M. (2013). Sobre la evaluación de instituciones educativas. 4(1). Revista sobre Docencia Universitaria. Obtenido de <http://files.pucp.edu.pe/departamento/educacion/2020/02/11132730/rosa-tafur-sobre-la-evaluacion-de-instituciones-educativas.pdf>

Ulrich, D. (2000). Evaluación de resultados. EDICIONES GRANICA S.A. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=MuwRNzDFNcAC&printsec=frontcover&dq=evaluacion+de+los+resultados&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=evaluacion%20de%20los%20resultados&f=false

Uribe Jorge, R. F. (2017). Gestión institucional y control interno según personal de la dirección del Hospital PNP. Luis N. Sáenz, Lima 2016. Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7267/Uribe_JRF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valbuena, M., Morillo, R., & Salas, D. (2006). Sistema de valores en las organizaciones. 12(3), 60-78. Revista Omnia. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/737/73712303.pdf>

Vallejo Cutti, V. (2020). Manual de Servicio de Control Simultáneo. Editora VALLEJO. Obtenido de <https://vvallejo.com/web/manual-de-control-simultaneo/>

- Vargas Mas, C., Oblitas Palacios, R., Minaya Flórez, G., & Boehm, F. (2018). Gestión de Riesgos para la prevención de corrupción en el Perú. Basel Institute on Governance Sucursal Perú. Obtenido de https://baselgovernance.org/sites/default/files/2019-02/gestion-de-riesgos_final.pdf
- Ventura León, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. Perú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rcsp/v43n4/spu14417.pdf>
- Villa Casal, J. P. (2016). Manual de negociación y resolución de conflictos: Define objetivos, resuelve incidencias y obtén resultados. Profit Editorial. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=FF3WCwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=soluci%C3%B3n+de+conflictos&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=soluci%C3%B3n%20de%20conflictos&f=false
- Zalaquett, J. (2011). Conflictos de intereses: normas y conceptos. 179-189. Revistas Académicas de la Universidad de Chile. Obtenido de <https://www.corteidh.or.cr/tablas/r29400.pdf>
- Zavaleta Cabrera, E. (2021). Análisis de la gestión institucional en las unidades académicas de la Policía Nacional - Perú. *Comuni@cción*, 12(1). doi:<http://dx.doi.org/10.33595/2226-1478.12.1.489>

Anexos

Anexo N° 01: Matriz de consistencia

Título: EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN INSTITUCIONAL EN UNA UNIDAD EJECUTORA DEL SECTOR AMBIENTE, LIMA, 2021 AUTOR: NATALIA ELIZABETH ALIAGA SPINETTA UNIVERSIDAD: Las Américas						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
¿Cuál es el fundamento para determinar que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.	Determinar el fundamento para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.	Existe un fundamento significativo para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.	Variable 1: CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL			
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	NIVELES
			Control previo	Identificar riesgos de desempeño.	1-2	Bajo 16 - 37
				Identificar riesgos de corrupción.	3-4	
				Identificar riesgos de conflictos de intereses.	5-6	
			Control simultáneo	Verificación de cumplimiento de protocolos.	7-8	Medio 38- 59
				Verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública.	9-10	Alto 60 - 80
			Control posterior	Auditorías financieras.	11-12	
				Auditorías de cumplimiento.	13-14	
				Auditorías de desempeño.	15-16	
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	Variable 2: GESTIÓN INSTITUCIONAL			

			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	NIVELES
¿Cuál es el fundamento para determinar que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.	Determinar el fundamento para establecer que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.	Existe un fundamento significativo para establecer que el control previo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021..	EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	Cumplimiento de las metas	1-2	
				Evaluación de los resultados	3-4	
¿Cuál es el fundamento para determinar que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.	Determinar el fundamento para establecer que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.	Existe un fundamento significativo para establecer que el control simultáneo tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021..	CLIMA INSTITUCIONAL	Relaciones interpersonales	5-6	Bajo 16 - 37
				Solución de conflictos	7-8	Medio 38- 59
¿Cuál es el fundamento para determinar que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.	Determinar el fundamento para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.	Existe un fundamento significativo para establecer que el control posterior tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.		Valores	9-10	Alto 60 - 80
				PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	Diagnóstico	11-12

				Elaboración de proyectos	13-14	
				Priorización de problemas	15-16	
TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN		POBLACIÓN Y MUESTRA		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL	
Tipo de investigación: básica Nivel: Descriptivo Enfoque: cuantitativo		Población: 203 trabajadores de área ejecutora que es objeto de estudio Muestra: 156 trabajadores de área ejecutora que es objeto de estudio Muestreo: No probabilístico		Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	SPSS	

Anexo N° 02: Instrumento de la Investigación

CUESTIONARIO

Título: El control interno gubernamental y su relación con la gestión institucional en una unidad ejecutora del sector ambiente, Lima 2021.

La presente es una encuesta que tiene por finalidad determinar el fundamento para establecer que el control interno gubernamental tiene relación con la gestión institucional de una entidad ejecutora del sector ambiente Lima, 2021.

Indicaciones:

La presente encuesta es de carácter confidencial, agradecemos responder objetiva y verazmente. Lea detenidamente cada pregunta y marque la opción que considere correspondiente según la siguiente leyenda:

Totalmente de acuerdo 5	De acuerdo 4	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 3	En desacuerdo 2	Totalmente en desacuerdo 1
----------------------------	-----------------	--------------------------------------	--------------------	-------------------------------

PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	1	2	3	4	5
1. Todas las entidades públicas deben identificar los riesgos de desempeño y establecer estrategias de gestión de riesgos.					
2. La responsabilidad para identificar los riesgos de desempeño recae en la autoridad competente.					
3. La unidad ejecutora cuenta con la identificación riesgos de corrupción para su entidad.					
4. La unidad ejecutora tiene la implementación de seguridad para identificar riesgos de corrupción internamente.					
5. La entidad cuenta con la identificación de riesgos de conflictos de intereses dentro de su unidad ejecutora.					
6. La entidad en su control interno identifica cada uno de los riesgos de conflictos de interés que se pueden presentar dentro de la unidad ejecutora.					
7. La unidad ejecutora realiza la verificación de cumplimiento de protocolos de manera interna.					
8. La unidad ejecutora lleva a cabo el manejo adecuado de la verificación de cumplimientos de protocolos.					

9. La entidad realiza las verificaciones de ejecución de su entidad acerca de la gestión pública internamente.					
10. La entidad desarrolla todas las verificaciones de ejecución dentro de su unidad ejecutora para su gestión pública.					
11. La entidad tiene su propia auditoría financiera para ver los financiamientos.					
12. La auditoría financiera de la entidad maneja las actividades financieras adecuadamente.					
13. La auditoría de cumplimiento realiza las evaluaciones dentro de su entidad.					
14. La unidad ejecutora de la entidad cumple con todas las disposiciones que evalúa la auditoría de cumplimiento.					
15. La unidad ejecutora fue evaluada por la auditoría de desempeño acerca de las entregas de los bienes y servicios que realiza la entidad.					
16. La entidad de la unidad ejecutora realizó sus exámenes de eficacia, eficiencia, economía y calidad que realiza la auditoría de desempeño.					
17. La unidad ejecutora conoce los objetivos de la entidad acerca del cumplimiento de metas.					
18. La entidad presenta una motivación a los trabajadores para el logro y el cumplimiento de metas.					
19. La entidad realiza capacitaciones para el personal para ver las evaluaciones de los resultados.					
20. Los trabajadores públicos participan activamente en la evaluación de los resultados dentro de la entidad.					
21. Existe confianza dentro de la entidad acerca de las relaciones interpersonales.					

22. El personal público en base a sus relaciones interpersonales realiza sus actividades conjuntas para el alcance de los objetivos de la entidad.					
23. La entidad presenta soluciones de conflictos ante problemas que se puedan presentar tanto interno como externo.					
24. La unidad ejecutora realiza soluciones de conflictos para la mejora de la entidad.					
25. Los trabajadores de la entidad trabajan en equipo y con valores.					
26. Los trabajadores de la unidad ejecutora están comprometidos con su formación de valores dentro de la entidad.					
27. La entidad de la unidad ejecutora diagnostica antes de planificar sus proyectos.					
28. La unidad ejecutora tiene la capacidad para elaborar el diagnóstico de la entidad.					
29. Los trabajadores de la entidad realizan elaboración de proyectos con las normativas legales.					
30. El personal de la unidad ejecutora entidad participan en la elaboración de proyectos en equipo.					
31. La unidad ejecutora de la entidad conoce la priorización de problemas para desarrollarlas.					
32. La unidad ejecutora prioriza la solución de problemas según la importancia para la entidad.					

Anexo N° 03: Instrumento de Validación

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL EN UNA UNIDAD EJECUTORA DEL SECTOR AMBIENTE LIMA, 2021.

DIMENSIONES / ÍTEMS		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Control Previo								
1	Todas las entidades públicas deben identificar los riesgos de desempeño y establecer estrategias de gestión de riesgos.	X		X		X		
2	La responsabilidad para identificar los riesgos de desempeño recae en la autoridad competente.	X		X		X		
3	La unidad ejecutora cuenta con la identificación riesgos de corrupción para su entidad.	X		X		X		
4	La unidad ejecutora tiene la implementación de seguridad para identificar riesgos de corrupción internamente.	X		X		X		
5	La entidad cuenta con la identificación de riesgos de conflictos de intereses dentro de su unidad ejecutora.	X		X		X		
6	La entidad en su control interno identifica cada uno de los riesgos de conflictos de interés que se pueden presentar dentro de la unidad ejecutora.	X		X		X		
Control simultáneo								

7	La unidad ejecutora realiza la verificación de cumplimiento de protocolos de manera interna.	X		X		X		
8	La unidad ejecutora lleva a cabo el manejo adecuado de la verificación de cumplimientos de protocolos.	X		X		X		
9	La entidad realiza las verificaciones de ejecución de su entidad acerca de la gestión pública internamente.	X		X		X		
10	La entidad desarrolla todas las verificaciones de ejecución dentro de su unidad ejecutora para su gestión pública.	X		X		X		
Control posterior								
11	La entidad tiene su propia auditoría financiera para ver los financiamientos.	X		X		X		
12	La auditoría financiera de la entidad maneja las actividades financieras adecuadamente.	X		X		X		
13	La auditoría de cumplimiento realiza las evaluaciones dentro de su entidad.	X		X		X		
14	La unidad ejecutora de la entidad cumple con todas las disposiciones que evalúa la auditoría de cumplimiento.	X		X		X		
15	La unidad ejecutora fue evaluada por la auditoría de desempeño acerca de las entregas de los bienes y servicios que realiza la entidad.	X		X		X		
16	La entidad de la unidad ejecutora realizó sus exámenes de eficacia, eficiencia, economía y calidad que realiza la auditoría de desempeño.	X		X		X		

Evaluación de la gestión							
17	La unidad ejecutora conoce los objetivos de la entidad acerca del cumplimiento de metas.	X		X		X	
18	La entidad presenta una motivación a los trabajadores para el logro y el cumplimiento de metas.	X		X		X	
19	La entidad realiza capacitaciones para el personal para ver las evaluaciones de los resultados.	X		X		X	
20	Los trabajadores públicos participan activamente en la evaluación de los resultados dentro de la entidad.	X		X		X	
Clima institucional							
21	Existe confianza dentro de la entidad acerca de las relaciones interpersonales.	X		X		X	
22	El personal público en base a sus relaciones interpersonales realiza sus actividades conjuntas para el alcance de los objetivos de la entidad.	X		X		X	
23	La entidad presenta soluciones de conflictos ante problemas que se puedan presentar tanto interno como externo.	X		X		X	
24	La unidad ejecutora realiza soluciones de conflictos para la mejora de la entidad.	X		X		X	
25	Los trabajadores de la entidad trabajan en equipo y con valores.	X		X		X	

26	Los trabajadores de la unidad ejecutora están comprometidos con su formación de valores dentro de la entidad.	X		X		X		
Planificación estratégica								
27	La entidad de la unidad ejecutora diagnostica antes de planificar sus proyectos.	X		X		X		
28	La unidad ejecutora tiene la capacidad para elaborar el diagnóstico de la entidad.	X		X		X		
29	Los trabajadores de la entidad realizan elaboración de proyectos con las normativas legales.	X		X		X		
30	El personal de la unidad ejecutora entidad participan en la elaboración de proyectos en equipo.	X		X		X		
31	La unidad ejecutora de la entidad conoce la priorización de problemas para desarrollarlas.	X		X		X		
32	La unidad ejecutora prioriza la solución de problemas según la importancia para la entidad.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador:

Luján Cabrera, Micaela

DNI: 41691632

Especialidad del validador:

Doctora en Administración

18 de noviembre de 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Francisco J. García'.

Firma

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL EN UNA UNIDAD EJECUTORA DEL SECTOR AMBIENTE LIMA, 2021.

DIMENSIONES / ÍTEMS		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Control Previo								
1	Todas las entidades públicas deben identificar los riesgos de desempeño y establecer estrategias de gestión de riesgos.	X		X		X		
2	La responsabilidad para identificar los riesgos de desempeño recae en la autoridad competente.	X		X		X		
3	La unidad ejecutora cuenta con la identificación riesgos de corrupción para su entidad.	X		X		X		
4	La unidad ejecutora tiene la implementación de seguridad para identificar riesgos de corrupción internamente.	X		X		X		
5	La entidad cuenta con la identificación de riesgos de conflictos de intereses dentro de su unidad ejecutora.	X		X		X		
6	La entidad en su control interno identifica cada uno de los riesgos de conflictos de interés que se pueden presentar dentro de la unidad ejecutora.	X		X		X		
Control simultáneo								
7	La unidad ejecutora realiza la verificación de cumplimiento de protocolos de manera interna.	X		X		X		

8	La unidad ejecutora lleva a cabo el manejo adecuado de la verificación de cumplimientos de protocolos.	X		X		X		
9	La entidad realiza las verificaciones de ejecución de su entidad acerca de la gestión pública internamente.	X		X		X		
10	La entidad desarrolla todas las verificaciones de ejecución dentro de su unidad ejecutora para su gestión pública.	X		X		X		
Control posterior								
11	La entidad tiene su propia auditoría financiera para ver los financiamientos.	X		X		X		
12	La auditoría financiera de la entidad maneja las actividades financieras adecuadamente.	X		X		X		
13	La auditoría de cumplimiento realiza las evaluaciones dentro de su entidad.	X		X		X		
14	La unidad ejecutora de la entidad cumple con todas las disposiciones que evalúa la auditoría de cumplimiento.	X		X		X		
15	La unidad ejecutora fue evaluada por la auditoría de desempeño acerca de las entregas de los bienes y servicios que realiza la entidad.	X		X		X		
16	La entidad de la unidad ejecutora realizó sus exámenes de eficacia, eficiencia, economía y calidad que realiza la auditoría de desempeño.	X		X		X		
Evaluación de la gestión								

17	La unidad ejecutora conoce los objetivos de la entidad acerca del cumplimiento de metas.	X		X		X		
18	La entidad presenta una motivación a los trabajadores para el logro y el cumplimiento de metas.	X		X		X		
19	La entidad realiza capacitaciones para el personal para ver las evaluaciones de los resultados.	X		X		X		
20	Los trabajadores públicos participan activamente en la evaluación de los resultados dentro de la entidad.	X		X		X		
Clima institucional								
21	Existe confianza dentro de la entidad acerca de las relaciones interpersonales.	X		X		X		
22	El personal público en base a sus relaciones interpersonales realiza sus actividades conjuntas para el alcance de los objetivos de la entidad.	X		X		X		
23	La entidad presenta soluciones de conflictos ante problemas que se puedan presentar tanto interno como externo.	X		X		X		
24	La unidad ejecutora realiza soluciones de conflictos para la mejora de la entidad.	X		X		X		
25	Los trabajadores de la entidad trabajan en equipo y con valores.	X		X		X		
26	Los trabajadores de la unidad ejecutora están comprometidos con su formación de valores dentro de la entidad.	X		X		X		

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Silvia Patricia A.', written in a cursive style.

Firma

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL EN UNA UNIDAD EJECUTORA DEL SECTOR AMBIENTE LIMA, 2021.

DIMENSIONES / ÍTEMS		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Control Previo								
1	Todas las entidades públicas deben identificar los riesgos de desempeño y establecer estrategias de gestión de riesgos.	X		X		X		
2	La responsabilidad para identificar los riesgos de desempeño recae en la autoridad competente.	X		X		X		
3	La unidad ejecutora cuenta con la identificación riesgos de corrupción para su entidad.	X		X		X		
4	La unidad ejecutora tiene la implementación de seguridad para identificar riesgos de corrupción internamente.	X		X		X		
5	La entidad cuenta con la identificación de riesgos de conflictos de intereses dentro de su unidad ejecutora.	X		X		X		
6	La entidad en su control interno identifica cada uno de los riesgos de conflictos de interés que se pueden presentar dentro de la unidad ejecutora.	X		X		X		
Control simultáneo								
7	La unidad ejecutora realiza la verificación de cumplimiento de protocolos de manera interna.	X		X		X		

8	La unidad ejecutora lleva a cabo el manejo adecuado de la verificación de cumplimientos de protocolos.	X		X		X		
9	La entidad realiza las verificaciones de ejecución de su entidad acerca de la gestión pública internamente.	X		X		X		
10	La entidad desarrolla todas las verificaciones de ejecución dentro de su unidad ejecutora para su gestión pública.	X		X		X		
Control posterior								
11	La entidad tiene su propia auditoría financiera para ver los financiamientos.	X		X		X		
12	La auditoría financiera de la entidad maneja las actividades financieras adecuadamente.	X		X		X		
13	La auditoría de cumplimiento realiza las evaluaciones dentro de su entidad.	X		X		X		
14	La unidad ejecutora de la entidad cumple con todas las disposiciones que evalúa la auditoría de cumplimiento.	X		X		X		
15	La unidad ejecutora fue evaluada por la auditoría de desempeño acerca de las entregas de los bienes y servicios que realiza la entidad.	X		X		X		
16	La entidad de la unidad ejecutora realizó sus exámenes de eficacia, eficiencia, economía y calidad que realiza la auditoría de desempeño.	X		X		X		
Evaluación de la gestión								

17	La unidad ejecutora conoce los objetivos de la entidad acerca del cumplimiento de metas.	X		X		X		
18	La entidad presenta una motivación a los trabajadores para el logro y el cumplimiento de metas.	X		X		X		
19	La entidad realiza capacitaciones para el personal para ver las evaluaciones de los resultados.	X		X		X		
20	Los trabajadores públicos participan activamente en la evaluación de los resultados dentro de la entidad.	X		X		X		
Clima institucional								
21	Existe confianza dentro de la entidad acerca de las relaciones interpersonales.	X		X		X		
22	El personal público en base a sus relaciones interpersonales realiza sus actividades conjuntas para el alcance de los objetivos de la entidad.	X		X		X		
23	La entidad presenta soluciones de conflictos ante problemas que se puedan presentar tanto interno como externo.	X		X		X		
24	La unidad ejecutora realiza soluciones de conflictos para la mejora de la entidad.	X		X		X		
25	Los trabajadores de la entidad trabajan en equipo y con valores.	X		X		X		
26	Los trabajadores de la unidad ejecutora están comprometidos con su formación de valores dentro de la entidad.	X		X		X		

Planificación estratégica							
27	La entidad de la unidad ejecutora diagnostica antes de planificar sus proyectos.	X		X		X	
28	La unidad ejecutora tiene la capacidad para elaborar el diagnóstico de la entidad.	X		X		X	
29	Los trabajadores de la entidad realizan elaboración de proyectos con las normativas legales.	X		X		X	
30	El personal de la unidad ejecutora entidad participan en la elaboración de proyectos en equipo.	X		X		X	
31	La unidad ejecutora de la entidad conoce la priorización de problemas para desarrollarlas.	X		X		X	
32	La unidad ejecutora prioriza la solución de problemas según la importancia para la entidad.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Vento Rojas, Juan Francisco** **DNI: 10611332**

Especialidad del validador: **Doctor en Contabilidad**

18 de noviembre de 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

A handwritten signature in black ink on a light-colored background. The signature is written in a cursive style and reads "J. Francisco Vento R.". The signature is underlined with a single horizontal line.

Firma

Anexo N° 04: Base de datos

	V1																V2															
	D1						D2				D3						D4				D5						D6					
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30	p31	p32
e1	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	5	5	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	5	5	3	4	4
e2	3	3	3	3	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	3	3	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	3
e3	5	3	3	5	5	3	4	4	5	4	4	3	4	5	4	5	5	3	4	5	5	3	4	4	5	4	4	3	4	5	4	5
e4	3	3	5	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4
e5	4	3	4	5	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	5	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3
e6	3	3	5	5	4	3	3	3	5	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	5	4	3	3	3	5	3	3	5	3	3	3	3
e7	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	3	5	3	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	3	5	3	5	4
e8	4	3	5	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3
e9	3	3	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	3	3	3	4
e10	5	4	4	3	5	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	3	5	4	4	3	5	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	3
e11	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4
e12	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5
e13	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5
e14	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4
e15	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5
e16	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5
e17	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5
e18	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5
e19	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5
e20	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5
e21	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5
e22	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5
e23	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5
e24	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4

e55	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5				
e56	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5				
e57	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5			
e58	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5			
e59	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4		
e60	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4			
e61	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5		
e62	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	
e63	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5
e64	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	
e65	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	
e66	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
e67	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
e68	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
e69	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
e70	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
e71	3	3	5	3	4	3	4	3	3	4	3	5	5	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	5	5	3	4	4	
e72	3	3	3	3	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	3	3	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	3	
e73	5	3	3	5	5	3	4	4	5	4	4	3	4	5	4	5	5	3	4	5	5	3	4	4	5	4	4	3	4	5	4	5	
e74	3	3	5	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	
e75	4	3	4	5	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	5	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	
e76	3	3	5	5	4	3	3	3	5	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	5	4	3	3	3	5	3	3	5	3	3	3	3	
e77	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	3	5	3	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	3	5	3	5	4	
e78	4	3	5	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	
e79	3	3	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	3	3	3	4	
e80	5	4	4	3	5	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	3	5	4	4	3	5	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	3	
e81	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	
e82	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	
e83	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	
e84	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4

e85	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5
e86	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5
e87	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5
e88	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5
e89	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	
e90	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5
e91	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5
e92	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5
e93	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5
e94	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5
e95	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4
e96	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4
e97	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5
e98	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
e99	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5
e100	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5
e101	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
e102	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
e103	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
e104	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
e105	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
e106	3	3	5	3	4	3	4	3	3	4	3	5	5	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	5	5
e107	3	3	3	3	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	3	3	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	5	5
e108	5	3	3	5	5	3	4	4	5	4	4	3	4	5	4	5	5	3	4	5	5	3	4	4	5	4	4	3	4
e109	3	3	5	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4
e110	4	3	4	5	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	5	3	4	3	4	3	3	4	4	3
e111	3	3	5	5	4	3	3	3	5	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	5	4	3	3	3	5	3	3	5	3
e112	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	3	5	3	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	3	5
e113	4	3	5	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4
e114	3	3	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3

e115	5	4	4	3	5	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	3	5	4	4	3	5	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	3		
e116	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4		
e117	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5		
e118	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5		
e119	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4		
e120	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5		
e121	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5		
e122	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	
e123	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	
e124	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	
e125	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5		
e126	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5		
e127	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	
e128	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5		
e129	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	
e130	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
e131	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5		
e132	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5		
e133	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5
e134	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	
e135	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5		
e136	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
e137	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
e138	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
e139	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
e140	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
e141	3	3	5	3	4	3	4	3	3	4	3	5	5	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	5	5	3	4	4		
e142	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5		
e143	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5		
e144	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5		

