

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD
EJECUTORA DE SALUD HUALGAYOC - BAMBAMARCA, 2021**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORIA

Presentada por:

Bachiller: ERIKA FERNÁNDEZ BENAVIDES

Asesor:

Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO

Cajamarca, Perú

2023

COPYRIGHT © 2023 by
ERIKA FERNÁNDEZ BENAVIDES
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS APROBADA:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD EJECUTORA DE SALUD HUALGAYOC - BAMBAMARCA, 2021

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORIA

Presentada por:

Bachiller: ERIKA FERNÁNDEZ BENAVIDES

JURADO EVALUADOR:

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Asesor

Dra. Reyna López Díaz
Jurado evaluador

Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado evaluador

M.Cs. Daniel Seclen Contreras
Jurado evaluador

Cajamarca, Perú

2023



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11:30 horas del día 23 de agosto de dos mil veintitrés, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por la **Dra. REYNA LOPEZ DIAZ, Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO, M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS**, y en calidad de Asesor el **Dr. JUAN JOSE JULIO VERA ABANTO**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD EJECUTORA DE SALUD HUALGAYOC – BAMBAMARCA, 2021**; presentada por la **Bach. en Contabilidad ERIKA FERNÁNDEZ BENAVIDES**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... APROBAR con la calificación de Diecisiete (17) - Excelente..... la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bach. en Contabilidad ERIKA FERNÁNDEZ BENAVIDES**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 12:40 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

.....
Dr. Juan Jose Julio Vera Abanto
Asesor

.....
Dra. Reyna López Díaz
Jurado Evaluador

.....
Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado Evaluador

.....
M.Cs. Daniel Seclén Contreras
Jurado Evaluador

A:

Mi familia, principalmente a mis padres hermanos, quienes me apoyaron en los momentos difíciles y menos difíciles.

A mis dos grandes amigos, quienes me incentivaron para iniciar los estudios de maestría y me brindaron la motivación necesaria para llevar cada curso y desarrollar el presente trabajo de investigación

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarme la vida y la salud para poder desarrollar mis estudios de posgrado. A mis padres Isabel y Gilberto, por el apoyo incondicional y la motivación brindada durante todo mi desarrollo académico profesional.

A los docentes de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas, por las enseñanzas compartidas durante el desarrollo de las clases.

A mi asesor de tesis, por brindarme el apoyo necesario y compartir sus conocimientos que han sido de mucho apoyo para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Siempre parece imposible hasta que se hace
Nelson Mandela

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE TABLAS DE LOS APÉNDICES	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT	xv
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1. 1. Planteamiento del Problema	1
1.1.1. Contextualización.....	1
1.1.2. Descripción del problema	3
1.1.3. Formulación del problema	4
1. 2. Justificación e Importancia	5
1. 2. 1. Justificación teórica - científica.....	5
1. 2. 2. Justificación técnica - práctica	5
1. 2. 3. Justificación institucional y personal.....	6
1. 3. Delimitación de la Investigación.....	6
1.3.1. Conceptual	6
1.3.2. Temporal.....	6
1.3.3. Espacial.....	6
1. 4. Objetivos.....	7
1.4.1. Objetivo General.....	7
1.4.2. Objetivos Específicos.....	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2. 1. Antecedentes de la Investigación	8
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	8
2.1.2. Antecedentes nacionales	10

2.1.3. Antecedentes Regionales	12
2. 2. Marco Legal	13
2. 3. Marco Doctrinal	15
2.3.1. Control Interno	15
2.3.2. Teoría de gestión administrativa	17
2. 4. Marco Conceptual	18
2.4.1. <i>Control Interno</i>	18
2.4.2. <i>Gestión Administrativa</i>	23
2. 5. Definición de Términos Básicos	32
CAPÍTULO III	34
PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES	34
3.1. Hipótesis.....	34
3.1.1. <i>Hipótesis general</i>	34
3.1.2. <i>Hipótesis</i> específicas.....	34
3.2. Variables.....	34
3.3. Operacionalización de los Componentes de las Hipótesis	34
CAPÍTULO IV	36
MARCO METODOLÓGICO	36
4.1. Ubicación Geográfica	36
4.2. Diseño de la Investigación	37
4.3. Métodos de investigación.....	37
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación.....	38
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información	39
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	39
4.7. Matriz de consistencia metodológica.....	39
CAPÍTULO V	42
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	42
5.1. Presentación de resultados.....	42
5.1.1. <i>Control Interno</i>	42
5.1.2. <i>Gestión Administrativa</i>	48
5.2. Análisis, Interpretación y Discusión resultados	56

5.2.1. <i>Análisis e interpretación de resultados</i>	56
5.2.2. <i>Discusión de resultados</i>	64
5.3. <i>Contrastación de Hipótesis</i>	67
5.3.1. <i>Hipótesis General</i>	67
5.3.2. <i>Hipótesis específicas:</i>	68
CONCLUSIONES.....	72
RECOMENDACIONES.....	75
REFERENCIAS	77
APÉNDICES.....	82

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Componentes del control interno	20
Figura 2 Funciones de la gestión administrativa	25
Figura 3 Mapa de la Provincia de Hualgayoc.....	36
Figura 4 Ambiente de Control	42
Figura 5 Evaluación de Riesgos.....	44
Figura 6 Actividades de Control.....	45
Figura 7 Información y Comunicación	46
Figura 8 Actividades de Supervisión	47
Figura 9 Definición de metas y objetivos.....	48
Figura 10 Planificación de actividades y recursos	49
Figura 11 Plan Operativo y Estratégico	50
Figura 12 Instrumentos de gestión.....	50
Figura 13 Estrategias y comunicación	51
Figura 14 Liderazgo y motivación.....	52
Figura 15 Unificación y armonización de esfuerzos.....	53
Figura 16 Comunicación interna.....	53
Figura 17 Cumplimiento de tareas	54
Figura 18 Evaluación de resultados	55
Figura 19 Control interno	56
Figura 20 Gestión Administrativa.....	56

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Principios del control interno	21
Tabla 2 Operacionalización de Variables.....	35
Tabla 3 Matriz de consistencia metodológica	40
Tabla 4 Control Interno* Gestión Administrativa	57
Tabla 5 Ambiente de Control * Gestión Administrativa.....	58
Tabla 6 Evaluación de Riesgos*Gestión Administrativa	58
Tabla 7 Actividades de Control * Gestión Administrativa	59
Tabla 8 Información y Comunicación * Gestión Administrativa.....	59
Tabla 9 Actividades de Supervisión * Gestión Administrativa.....	60
Tabla 10 Correlación control interno*gestión administrativa	60
Tabla 11 Correlación ambiente de control*gestión administrativa	61
Tabla 12 Correlación evaluación de riesgos * gestión administrativa	61
Tabla 13 Correlación actividades de control*gestión administrativa	62
Tabla 14 Correlación información y comunicación * gestión administrativa	62
Tabla 15 Correlación actividades de supervisión * gestión administrativa	63
Tabla 16 <i>Prueba de Chi-Cuadrado control interno *gestión administrativa</i>	67
Tabla 17 Prueba de Chi-Cuadrado ambiente de control * gestión administrativa.....	68
Tabla 18 Prueba de Chicharrado evaluación de riesgos *gestión administrativa.....	69
Tabla 19 Prueba de Chi - Cuadrado actividades de control * gestión administrativa	70
Tabla 20 Prueba de Chi - Cuadrado información y comunicación * gestión administrativa	70
Tabla 21 Prueba de Chi-Cuadrado actividades de supervisión * gestión administrativa	71

ÍNDICE DE TABLAS DE LOS APÉNDICES

Apéndice A

Tabla A 1 Instrumento de recolección de datos.....	84
--	----

Apéndice B

Tabla B 1 Escala de Valoración de Alfa de Cronbach.....	87
---	----

Tabla B 2 Resumen de procesamiento de casos	87
---	----

Tabla B 3 Estadísticas de fiabilidad - Escala Total.....	87
--	----

Tabla B 4 Estadísticas de fiabilidad - escala variable control interno	88
--	----

Tabla B 5 Estadísticas de fiabilidad - escala variable gestión administrativa	88
---	----

Apéndice C

Tabla C 1 Agrupación de las variables control interno y gestión administrativa	89
--	----

Apéndice D

Tabla D 1 Escala del coeficiente de correlación.....	90
--	----

Apéndice E

Tabla E 1 Prueba de normalidad.....	91
-------------------------------------	----

RESUMEN

El objetivo general de la presente investigación fue determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021. El diseño de la investigación es de tipo no experimental, de corte transaccional y de alcance relacional; el método utilizado es analítico – sintético, se investigó a una población y muestra de 48 trabajadores de la Unidad Ejecutora de salud Hualgayoc – Bambamarca. La investigación concluye que existe una relación positiva buena entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.770$ y un nivel de significancia de 0.000, así mismo el 14.58% de los trabajadores califican al control interno como adecuado evidenciando claramente que su implementación y de cada uno de sus componentes no es el apropiado, del mismo modo, solo el 22.92% de la población encuestada señalan a la gestión administrativa como buena, demostrando que existen falencias y debilidades por corregir para obtener una gestión administrativa de calidad que satisfaga las necesidades de la población. De igual manera, se determinó que existe relación positiva entre cada uno de los componentes del control interno (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión) y la gestión administrativa, evidenciando así que, para llegar tener una gestión administrativa buena, se deberá trabajar en la mejora continua de la implementación del control interno.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y actividades de supervisión.

ABSTRACT

The general objective of the present investigation was to determine the relationship between internal control and administrative management in the Hualgayoc - Bambamarca Health Executive Unit, 2021. The design of the investigation is (present) of a non-experimental type, of a transactional nature and of a relational scope; The method used is analytical - synthetic, a population and sample of 48 workers from the Hualgayoc - Bambamarca Health Executive Unit were investigated. The investigation concludes that there is a good positive relationship between internal control and administrative management in the Hualgayoc - Bambamarca Health Executive Unit, with a correlation coefficient of Spearman's Rho $r=0.770$ and a significance level of 0.000, likewise the 14.58% of workers qualify internal control as adequate, clearly evidencing that its implementation and each of its components is not appropriate, in the same way, only 22.92% of the surveyed population indicate administrative management as good, thus demonstrating that there are shortcomings and weaknesses that must be corrected to obtain a quality management that satisfies the needs of the population. Similarly, it was determined that there is a positive relationship between each of the internal control components (control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision activities) and administrative management, thus evidencing that, for In order to have good administrative management, work must be done on the continuous improvement of the implementation of internal control.

Key words: *Internal control, administrative management, control environment, risk assessment, information and communication, and supervision activities*

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1. 1.Planteamiento del Problema

1.1.1. Contextualización

Los casos de robos y fraudes en las entidades del sector público son situaciones que ocurren con mucha frecuencia en las instituciones de los diferentes niveles de gobierno tanto nacional, regional y local, lo que trae por consecuencia servicios básicos de baja calidad hacia la población que no cubren sus necesidades, así mismo a nivel judicial se tiene funcionarios procesados, sancionados y otros pagando condenas, es por todo ello, que en la actualidad se ha tomado mayor interés por mejorar la gestión administrativa y para lograrlo se exige la implementación adecuada del control interno en cada una de las entidades, lo cual ayudara a lograr las metas establecidas dentro de las instituciones, a prevenir errores, posibles fraudes e irregularidades.

En tal sentido, desde el año 2006, la Contraloría General de la República, ha emitido diferentes normas y documentos técnicos y orientadores, para establecer al control interno como herramienta de gestión que fortalezca y beneficie a las entidades públicas respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas (Contraloría General de la República [CGR], 2014, pág. 7).

La Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG (2019) de la Contraloría General de la República indica: El Gobierno Central, sus entidades y órganos; Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos; Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público; Los Organismos Autónomos creados

por la Constitución Política del Estado y por ley y todas las entidades del estado deben contar con la implementación del sistema de control interno.

La implantación del sistema de control interno, se da con el objetivo de prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación (Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002).

A pesar de las diferentes normas y documentos emitidos, y que la mayoría de entidades gubernamentales cuentan con la implementación del sistema de control interno, todo con el fin cumplir sus objetivos, ofreciendo un servicio de calidad a la población y haciendo uso adecuado de los recursos del estado, estos muchas veces no son tomados en cuenta o vulnerados intencionalmente, generando irregularidades.

Por otro lado, el sector público está constituido por los organismos, instituciones, entidades creadas con el fin de satisfacer las necesidades de los ciudadanos y están orientadas a desarrollar actividades financieras, económicas y sociales las que están comprometidas dentro del marco gubernamental, que están enfocados a superar las situaciones cotidianas que presenta la sociedad con el propósito de lograr sus fines, objetivos y metas, a través de gestión administrativa eficiente y confiable, de acuerdo a la aplicación y cumplimiento de las leyes, reglamentos y procedimientos administrativos establecidos.

Así mismo, es preciso señalar que la gestión administrativa en el sector público está constituida por un conjunto de tareas y actividades coordinadas, que ayudan al correcto manejo coordinado y eficiente del recurso del estado, esto con el fin de satisfacer las necesidades de la población e impulsar el desarrollo de la nación y obtener los mejores resultados, por ello todas las funciones se organizan de manera que se pueda dirigir y controlar el manejo más adecuado de éstos. Estas funciones son la planificación, la organización, la dirección, la coordinación y el control.

También, es necesario indicar que el control interno es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, diseñados para prevenir y enfrentar posibles riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales.

1.1.2. Descripción del problema

La problemática del sector salud es una situación con la que los ciudadanos tenemos que lidiar día a día y por ende somos los primeros que sufrimos las consecuencias de la mala gestión administrativa en este sector; una realidad demostrada con la pandemia del COVID 19, cuando se observó que existía un desabastecimiento de medicamentos, oxígeno y camas UCI, cobrando la vida de muchas personas.

La Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, es una institución perteneciente a la Dirección Regional de Salud Cajamarca, la misma esta creada con el fin de brindar un servicio de salud de calidad y con mayor cercanía a la población, conociendo la realidad con la que los ciudadanos del distrito de Bambamarca y de la Provincia de Hualgayoc viven día a día.

El control interno diseñado en la entidad no responde al logro de objetivos y metas institucionales y a eso se suma que en la gestión administrativa de esta entidad, se han observado

diferentes situaciones que afectan la gestión de los recursos públicos y por ende perjudican el servicio a la población, una de estas situaciones es la inadecuada planificación de procedimientos y tareas, esto con el fin de lograr las metas establecidas dentro de la entidad, lo cual genera retrasos en los plazos adquisiciones de bienes y servicios (generando desabastecimientos), falta de control en los pagos. Así mismo, se cuenta con instrumentos de gestión que no se adecuan a la realidad de la entidad, no son de conocimiento de los trabajadores y por ende no son tomados en cuenta en el desarrollo de sus actividades.

A partir de lo mencionado en líneas anteriores, se realizó el presente trabajo de investigación para determinar la relación del control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con el fin de obtener información que sirva de apoyo para los funcionarios de la entidad y que ayude al cumplimiento de sus objetivos y metas.

1.1.3. Formulación del problema

Pregunta General. ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, 2021?

Preguntas auxiliares.

a. ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca?

b. ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca?

c. ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa en Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca?

d. ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca?

e. ¿Cómo se relaciona las actividades de supervisión y la gestión administrativa en Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca?

1. 2. Justificación e Importancia

1. 2. 1. Justificación teórica - científica

La presente investigación, tomó como fuente teórica el enfoque de control interno COSO, conformado con sus 5 componentes (a) ambiente de control, (b) evaluación de riesgos, (c) actividades de control, (d) información y comunicación y (e) actividades de supervisión.

El presente estudio servirá de base para otras investigaciones relacionadas con los temas control interno y gestión administrativa.

Considerando que los aportes teóricos de este estudio pueden constituir insumos relevantes respecto al control interno en la gestión pública, por lo tanto, coadyuvar a la mejora de las instituciones, estableciendo bases duraderas en el proceso de control interno y con ello el fortalecimiento de las mismas.

1. 2. 2. Justificación técnica - práctica

Los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, permitirá a los directivos de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca y por ende a los del sector salud conocer las debilidades que se tiene con respecto al control interno y de esta manera mejorar sus estrategias para contar con un sistema de control interno adecuado con el fin de superar las dificultades y debilidades; asimismo ayudara a detectar el estado en el que se encuentra la gestión administrativa de la entidad, instrumentos de gestión, sistemas de información y

comunicación, con el fin de establecer medidas necesaria para corregir las debilidades y contribuir a una mejora continua de la institución.

1. 2. 3. Justificación institucional y personal

La presente investigación ayudó a tener un mejor conocimiento sobre la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca y así poder darle la importancia que se debe.

Del mismo modo, el desarrollo del presente trabajo de investigación, permitió al investigador a tener conocimientos más profundos y mejorar su desarrollo profesional y académico.

1. 3. Delimitación de la Investigación

1.3.1. Conceptual

La presente investigación desarrolla principalmente la relación que existe entre el control interno y cada uno de sus componentes, con la gestión administrativa dentro de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca.

1.3.2. Temporal

Los datos con los que se trabajó en esta investigación, corresponden al año 2021.

1.3.3. Espacial

El presente trabajo de investigación se realizó en el Departamento de Cajamarca, Provincia de Hualgayoc, distrito de Bambamarca, específicamente en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca.

1. 4.Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.

1.4.2. Objetivos Específicos

a. Identificar cual es la relación entre el ambiente control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

b. Analizar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

c. Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca.

d. Identificar de qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

e. Analizar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2. 1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Mendoza et al. (2018), en su artículo de revista titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, utilizaron los métodos inductivo-deductivo y analítico – sintético. La investigación encontró que si hacemos que los recursos públicos funcionen mejor, fortaleceremos la forma en que gestionamos y controlamos cómo se utilizan. Esto significa que cosas como comprar cosas, almacenarlas y otras tareas importantes se realizarán de manera más eficiente. También es importante mencionar que necesitamos diseñar estos sistemas de control como parte de la planificación y gestión general de la organización, para que se conviertan en una parte natural de cómo hacemos las cosas. Además, su concepción desde adentro tiene importantes implicaciones desde la perspectiva del costo ya que añadir procedimientos de control que están separados de los procedimientos existentes, aumenta los costos y se convierte en una carga que no genera valor, enfocándose en las operaciones existentes y en su contribución al control interno efectivo e integrando los diferentes controles en las actividades operativas básicas, la entidad puede evitar procedimientos y costos innecesarios.

La presente investigación, nos habla de los aspectos necesarios que se deben tener en cuenta para la implementación del control interno en las entidades del sector público, tomando en cuenta este punto es que se tomara como antecedente para la presente investigación debido a que nos ayuda a tener un mejor entendimiento del diseño e implementación del control interno y como este se va relacionar con la gestión administrativa.

Así mismo, Ochsenius (2018) presentó su tesis titulada “Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública Española”, la misma que tuvo como objetivo fundamentar la perentoria necesidad de complementar el actual sistema de control legal y presupuestario-financiero español que desarrolla esta actividad, con controles de otros tipos y herramientas de gestión interna; mecanismos que además de permitir controlar y mejorar el resultado de los fondos públicos, garantizarán límites a irregularidades y conductas relativas a la corrupción. La metodología presenta una investigación de análisis cualitativo, utilizando los métodos de investigación a) descriptivo, b) Comparativo, c) explicativo, y d) inductivo. La investigación concluyo que, la tarea de cualquier administrador de operaciones o gestor público, debe ser construir sistemas de control para verificar, a menudo por inspección, que las actividades internas de contratación se desempeñan de acuerdo con el marco normativo, y con el estándar o meta de eficiencia y eficacia previamente establecida, comprendiendo que los procesos siempre requieren supervisarse para que se cumplan, como de igual forma medirse con instrumentos idóneos para mejorarlos y saber qué esperan los beneficiarios del sistema, así mismo, describir, analizar y mejorar nuestra contratación por medio de los instrumentos aquí descritos, debe ser el resultado de un imperativo control institucional “integral” que se demanda de forma permanente, y que refuerza el control jurídico y presupuestario tradicional. Debemos aplicar métodos que nos entreguen información para mejorar, comprendiendo que el sustento de ello, es a través de bases de datos fidedignas y oportunas, las cuales son la única manera de obtener niveles de calidad como los hoy exigidos.

Tomando en cuenta el objetivo de la presente investigación y así mismo las conclusiones a las que se ha llegado, las cuales se encuentran enfocadas al papel que juegan los administrativos en la tarea de contratación pública y en las acciones de control interno que deben

tomar para poder cumplir con las metas establecidas y ofrecer servicios de calidades a los usuarios, se tomara esta investigación como antecedente para la investigación debido a que ayudara a entender el papel del control interno y de los actores administrativos.

2.1.2. Antecedentes nacionales

García (2020) En su tesis titulada “control interno y gestión administrativa en el Establecimiento de Salud I-4 Castilla, Piura, 2020”, la cual tiene por objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Establecimiento de Salud I-4 Castilla, Piura 2020. Esta investigación se fundamentó en un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional, con diseño no experimental, transversal, descriptivo correlacional, de tipo básica, con una muestra de 18 trabajadores del área administrativa. Se usó como herramientas la encuesta y el cuestionario sobre control interno y gestión administrativa. Estas herramientas fueron validadas por expertos y probadas para determinar su confiabilidad. Los resultados mostraron que existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el establecimiento de salud Castilla, Piura 2020. Además, se puede identificar un coeficiente de correlación de 0,552, lo cual significa una correlación moderada. Se concluye que existe una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión administrativa en el Establecimiento de Salud I-4 Castilla (p.7)

Así mismo, Ttito (2017) presentó su tesis titulada “Gestión Administrativa y control interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo, 2014” la misma que tiene como objetivo es determinar la relación entre gestión administrativa y control interno en la Red de Salud San Juan de Miraflores – Villa María del Triunfo. Este estudio se enmarca dentro de las investigaciones descriptivas, correlacionales y transaccionales. Para lo cual se realizó el tipo de estudio básica de diseño de investigación no experimental, transaccional de nivel

correlacional. Los resultados, de la investigación señalan que existe una relación entre gestión administrativa y control interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores, dándose cumplimiento a la hipótesis general, asimismo las hipótesis específicas: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación son aceptadas y seguimiento de resultados, compromisos de mejoramientos son las hipótesis específicas rechazadas. Se concluye que la gestión administrativa se relaciona con el control interno en un nivel muy alto en la Red de Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo. (p.11)

Finalmente, Valle (2021) en su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020” tiene como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima. 2020. La población estuvo conformada por 120 trabajadores administrativos del INS. Lima. 2020, la muestra fue del tipo censal, en las cuales se han estudiado las variables: control interno y gestión administrativa, el método fue el hipotético deductivo, de tipo descriptivo correlacional de corte transaccional, diseño no experimental, enfoque cuantitativo, con información de un período específico, que se desarrolló al aplicar los cuestionarios de control interno y gestión administrativa, con escala de Likert, y cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente. El resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.630 indica relación positiva de variables con correlación moderada y significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación directa entre el control interno y la gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020 (p.7)

2.1.3. Antecedentes Regionales

Asimismo, Llamo (2022) en su tesis titulada “Control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020”, estableció como objetivo Analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020, el método de la investigación fue hipotético deductivo con un enfoque cuantitativo con el propósito de contrastar una hipótesis, en base al análisis estadístico, el nivel de la investigación fue descriptivo y explicativo con un diseño no experimental de corte transaccional o (trasversal) de alcance correlacional – causal. La población lo conformaron 47 trabajadores de cual se determinó estadísticamente una muestra de 42 personas que laboran en la parte administrativa a quienes se les aplicó el cuestionario, la investigación llegó a la conclusión que: (a) Existe una correlación positiva entre control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz 2020. Con un coeficiente de correlación según el resultado de $r= 0.712$, lo que indica que tiene una relación moderada – alta, (b) El ambiente de control se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r= 0.706$ lo que indica que tienen una relación moderada – alta, (c) la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora De Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.492$ lo cual es significativa de $p<0.05$ lo cual tiene una relación moderada, (d) Las actividades de control se relacionan con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.469$ lo cual significa que tiene una relación moderada – alta, (e) La comunicación e información se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.683$ lo cual significa que tiene una relación media alta, (f)

la supervisión se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación $r= 0.683$ lo que significa una relación moderada - alta.

2. 2.Marco Legal

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002).

Esta ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema.

Ley N° 29622 (2010).

Ley que modifica la ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y amplía las facultades para el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional.

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019), aprobación de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado” de la Contraloría General de la República y sus modificatorias.

Regula el procedimiento para implementar el Sistema de control interno en las entidades del estado, estableciendo plazos y funciones y establecer disposiciones para el seguimiento y evaluación de la implementación del sistema de control interno.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (2006).

Aprueba las normas de control interno, las mismas que son de aplicación a las entidades del estado de conformidad con lo establecido por Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del estado.

Resolución de contraloría N° 130-2020-CG (2020).

Resolución que modificar la Quinta Disposición Complementaria Transitoria de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de control interno en las entidades del Estado.

Resolución de Contraloría N° 093-2021-CG, Resolución que modifica la Directiva N° 006-2018-CG/INTEG (2021).

Ley N° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades del Estado (2006).

Cuyo objetivo es establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de proteger y mejorar los sistemas administrativos y operativos a través de diversas acciones y actividades de control, antes, durante y después, con el fin de prevenir actos indebidos y corrupción. Esto asegurará el logro adecuado y transparente de los propósitos, objetivos y metas institucionales.

Resolución Ejecutiva Regional N° 43 - 2017 - GR-CAJ/GR (2017).

Con fecha 19 de enero del año 2017, se crea la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, se le asigna cumplimiento de las funciones de salud, ofreciendo un servicio especializado correspondiente a su categoría de establecimiento de salud cuyo ámbito se extiende sobre toda la provincia de Hualgayoc.

Ley N° 27444, Ley del procedimiento administrativo general (2001)

Regula las actuaciones de la función administrativa del Estado y el procedimiento administrativo común desarrollados en las entidades.

Ley N° 27815, Ley del código de ética de la función pública (2002).

Establece los principios, deberes y prohibiciones éticos que rigen para los servidores públicos de las entidades de la Administración Pública.

2. 3.Marco Doctrinal

2.3.1. Control Interno

a) Enfoque COSO. En 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el marco integrador de control interno (el marco original). Este marco original ha obtenido una gran aceptación y es ampliamente utilizado en todo el mundo. Así mismo es reconocido como el marco líder para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad.

Este modelo COSO cuenta con versiones actualizadas. El COSO II en el año 2004 y el COSO III del año 2013, en el cual se señala 17 principios agrupados en 5 componentes (a) Entorno de control, (b) evaluación de riesgos, (c) actividades de control, (d) información y comunicación y (e) actividades de supervisión.

b) Enfoque COCO. En 1995, el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA por sus siglas en inglés), a través de un consejo encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos de control, producto de una profunda revisión del informe COSO, con el propósito de proponer un nuevo modelo sencillo y comprensible.

El cambio que plantea el modelo canadiense, consiste en que, en lugar de conceptualizar los procesos de control interno como un componente y elementos interrelacionados entre sí, este busca proporcionar un marco de referencia más sencillo y comprensible a través de 20 criterios generales, agrupados en cuatro grupos: (a) Objetivos, (b) Compromiso, (c) Aptitud y (d) evaluación y aprendizaje.

c) Enfoque gubernamental. Desde el año 2006 se han realizado diversos esfuerzos a través de la emisión de normas y de documentos técnicos y orientadores, para establecer al control interno como herramienta de gestión que fortalezca y beneficie a las entidades públicas respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas.

La contraloría general de la república del Perú señala que el sistema de control interno está conformado por 5 componentes: I) Ambiente de Control II) Evaluación de Riesgo III) Actividades de Control IV) Información y Comunicación V) Actividades de Supervisión. Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad. Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente. (Contraloría General de la República [CGR], 2014).

2.3.2. Teoría de gestión administrativa

a) Teoría Clásica de la administración (Fayol). Esta teoría está enfocada en identificar las funciones administrativas y establecer los principios administrativos, su principal representante es Henry Fayol quien establece 6 funciones que se deberían llevar a cabo dentro de cada organización: (a) Funciones técnicas, (b) Funciones financieras, (c) Funciones de seguridad, (d) Funciones administrativas, (e) Función Comercial y (f) Función de Gerencia, así mismo Fayol señala 5 elementos de la administración (1) Planificación, (2) Organización, (3) Dirección, (4) Coordinación y (5) Control (Fayol, 1916).

b) Teoría estructuralista (Marx). Al final de la década de 1950, la teoría de las relaciones humanas entro en decadencia. La teoría estructuralista significa un desdoblamiento de la teoría de la burocracia y una ligera aproximación a la teoría de las relaciones humanas; representa una visión crítica de la organización formal, uno de los principales representantes de esta teoría es Karl Marx, quien asegura que la estructura se compone de partes que, a lo largo del desarrollo del todo, se descubren, se diferencian y, de una forma dialéctica, ganan autonomía unas sobre las otras, manteniendo la integración y la totalidad sin hacer suma o reunión entre ellas, sino por la reciprocidad instruida entre ellas (Trejo, 2008).

c) Perspectiva constructivista social de la gestión pública. Esta perspectiva nos dice que gestionar no es toma de decisiones, es práctica y, como tal, debe ser entendida en términos de los sucesos lingüísticos y las interacciones sociales por medio de los cuales la gente encuentra sentido en las situaciones, cambia y se desarrolla. Así mismo, esta perspectiva refleja la noción de que los dilemas que se presentan en la administración son predicamentos humanos básicos inescapables, no problemas técnicos que cuentan con soluciones científicas (Thompson, 2008).

d) Gestión por resultados. La finalidad de la gestión por resultados es cambiar el fondo (la cultura) ayudado por la forma (los sistemas), no viceversa. La verdadera reforma del Estado se encuentra en el cambio gradual de la predominante cultura burocrática por una cultura orientada a resultados; no por decreto, sino por convicción (McBride, 2011).

2. 4.Marco Conceptual

2.4.1. Control Interno

Definición. Según COSO (2013) el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones la información y el cumplimiento.

De igual forma, según la Contraloría General de la República (2014), se describe como un procedimiento minucioso realizado por el propietario de la entidad, funcionarios y personal. Este procedimiento tiene como objetivo mitigar los riesgos y asegurar un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de la misión y los objetivos de la entidad. Es decir, se refiere a las prácticas de gestión implementadas para minimizar los riesgos.

Rivas (2011) señala, el control interno es una serie de acciones concatenadas y realizadas por todos los miembros de la entidad, orientados a la consecución de las metas organizacionales, a prevenir la pérdida de recursos. Resalta la idea de que el control interno efectivo solo puede ayudar a la organización a lograr sus objetivos más no asegura el éxito organizacional (p. 19).

Sistema de control interno. El Sistema de control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de información y comunicación) interrelacionados e

interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes (CGR, 2016, p.2)

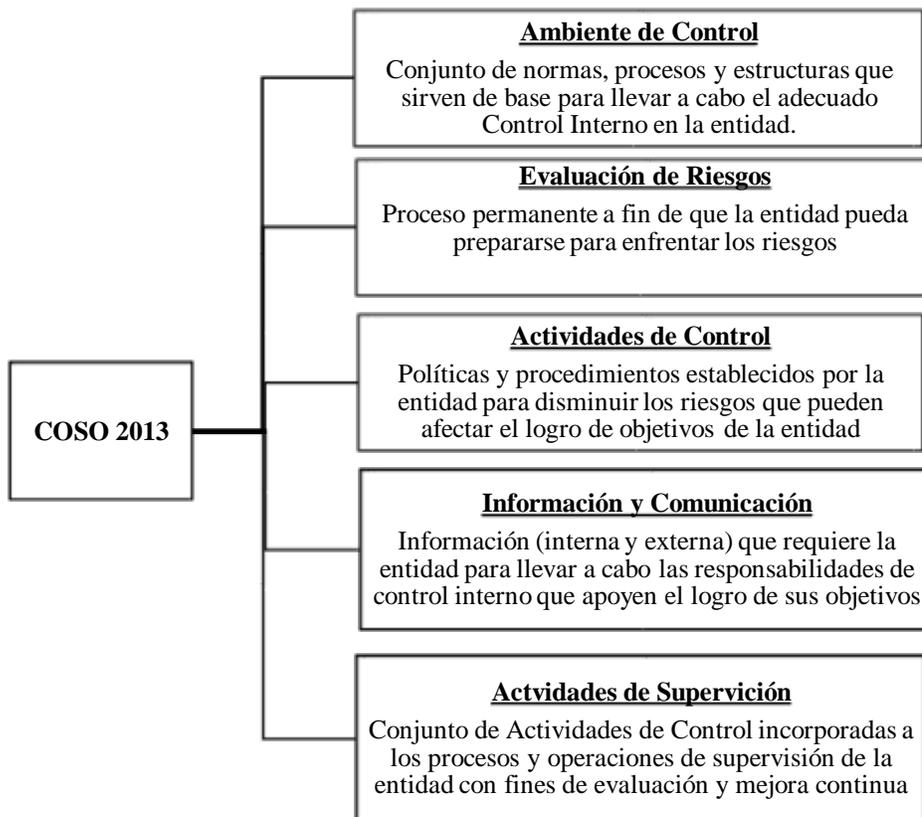
Importancia del control interno. De acuerdo a la CGR (2014) el control interno genera muchos beneficios a las entidades, su implementación ayuda en el logro de sus objetivos, sus principales beneficios son los siguientes:

- ✓ Favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- ✓ Contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- ✓ Es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- ✓ Fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- ✓ Facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

Componentes. Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, [COSO] (2013) el control interno tiene los siguientes componentes, los mismos que servirán para operacionalizar la variable control interno en sus respectivas dimensiones.

Figura 1

Componentes del control interno



Nota. El grafico muestra los componentes del control interno tomados del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (COSO, 2013).

Principios.

Tabla 1

Principios del control interno

Ambiente de Control	Entidad comprometida con integridad y valores	Se desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas
	Independencia de la supervisión del control interno	Existe independencia entre el que supervisa el control interno de aquel que lo desarrolla e implementa
	Estructura organizacional apropiada para objetivos	Se establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos.
	Competencia profesional	Se demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos
	Responsable del control interno	Entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del control interno.
Evaluación de Riesgos	Objetivos claros	Se especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos
	Gestión de riesgos que afectan los objetivos	Se identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados
	Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	Se considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos
	Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC	Se identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de control interno
Actividades de Control	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgo	Se define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos
	Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	Se ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos
	Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	Se despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica
Información	Información de calidad para el control interno	Se obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno

	Comunicación de la información para apoyar el control interno	Se comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del control interno necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno
	Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno	Se comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del control interno
Supervisión	Evaluación para comprobar el control interno	Se selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de control interno están presentes y en operación.
	Comunicación de deficiencias de control interno	Se comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda

Nota: El gráfico muestra los principios del control interno tomados de COSO (2013).

Control interno gubernamental. De acuerdo a la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002) el control interno gubernamental comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades tienen la responsabilidad exclusiva del control interno previo y simultáneo. Esta responsabilidad incluye realizar las funciones que les son inherentes, seguir las normas que rigen las actividades de la organización y apearse a los procedimientos previstos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales. Estas pautas contienen políticas y métodos relacionados con la autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Los altos directivos del servidor o funcionario ejecutante ejercen el control interno posterior, velando por el cumplimiento de las disposiciones establecidas. Además, el órgano de control institucional evalúa y verifica los aspectos administrativos del uso de recursos y activos,

así como la gestión y ejecución. Esta evaluación se realiza en relación con los objetivos fijados y los resultados obtenidos, siguiendo los planes y programas anuales del organismo.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley (p. 3).

2.4.2. *Gestión Administrativa*

Definiciones. El proceso administrativo consta de una serie de etapas o acciones que se deben seguir para abordar un problema de este tipo. Dentro de este proceso pueden surgir problemas relacionados con la organización y la gestión, y para superarlos es crucial contar con una planificación efectiva, una investigación previa exhaustiva y objetivos bien definidos. Estas medidas garantizan que el proceso se desarrolle de la forma más fluida posible.

La Real Academia de la Lengua Española define “Gestionar” como: Ocuparse de la administración, organización y funcionamiento de una empresa, actividad económica u organismo.

Así mismo la RAE define “Administrar” como: Graduar o dosificar el uso de algo, para obtener mayor rendimiento de ello o para que produzca mejor efecto.

Para Chiavenato (2007) la tarea de la administración pasó a ser la de interpretar los objetivos propuestos por la organización y transformarlos en acción organizacional a través de la planeación, la organización, la dirección y el control de todos los esfuerzos realizados en todas las áreas y en todos los niveles de la organización, con el fin de alcanzar tales objetivos de la manera más adecuada a la situación (p. 10)

González et al. (2020), nos dicen que la gestión administrativa como elemento fundamental dentro de la administración, y aspecto aglutinador y sistémico, han sido el soporte y sostén del desarrollo empresarial, económico, social y tecnológico del planeta en los últimos siglos y en especial las últimas décadas. La gestión administrativa es un proceso que contempla cuatro funciones fundamentales: planificación, organización, dirección y Control.

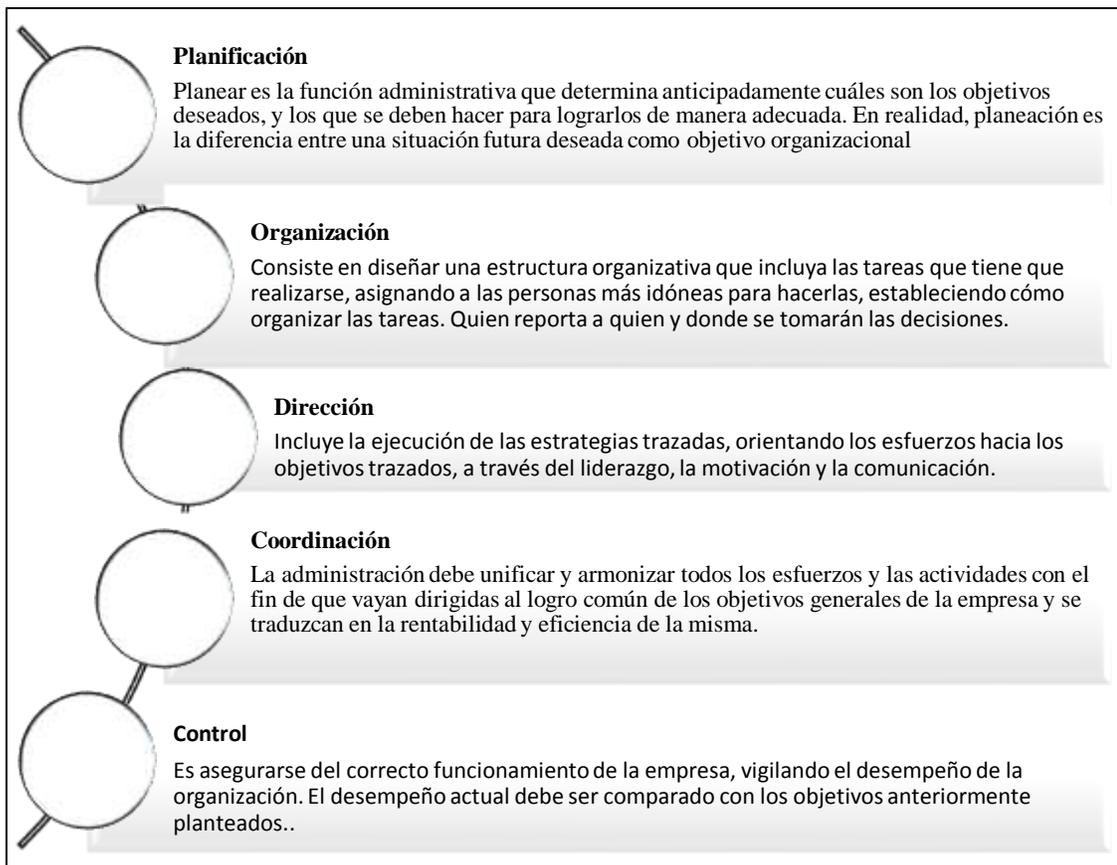
Así mismo, González, et al. (2020) indican que la gestión administrativa está a cargo de los ejecutivos, que supervisan las operaciones de la organización, aseguran que los recursos sean utilizados de manera correcta, y que el flujo de información sea efectivo. Hay varias funciones que desempeñan los directivos en el proceso de gestión organizacional, como pueden ser:

- Proponer y elaborar políticas, normas y procedimientos.
- Supervisar la ejecución del presupuesto de la empresa.
- Elaborar programas de capacitación del personal.
- Preparar los planes de ventas, marketing, etc.
- Proponer e implementar mejoras en las políticas de gestión del personal.
- Selección de los planes de las diferentes áreas, departamentos, o secciones.

Dimensiones. Para la presente investigación, se han tomado las 5 funciones planteadas por Fayol en su teoría clásica de la gestión administrativa:

Figura 2

Funciones de la gestión administrativa



Fuente. Tomado de González, et al. (2020).

En resumen, se puede plantear, que la gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización, mediante la conducción de un conjunto de tareas, recursos y esfuerzos, su capacidad para coordinar y dirigir las acciones y las diferentes actividades que se desarrollan dentro de la empresa, que permitan prevenir problemas y alcanzar los objetivos planteados (González, et al., 2020, p. 33).

Sistemas de Administración. De acuerdo con Desarrollo Global Escuela de Gestión Pública (s.f.), los sistemas administrativos en el Perú son:

- 1. Recursos Humanos.** Encargado de la contratación, capacitación, evaluación y desarrollo del personal que trabaja en las entidades públicas.

2. **Abastecimiento.** Es el responsable de la adquisición de bienes y servicios.
3. **Presupuesto.** Encargado de la elaboración, ejecución y evaluación del presupuesto público.
4. **Tesorería.** Es el responsable de la gestión de pagos y cobros.
5. **Endeudamiento.** Se encarga de la gestión de deudas públicas y las opciones de financiamiento.
6. **Contabilidad.** Es el responsable del registro y control de los ingresos y egresos económicos.
7. **Inversión.** Se encarga del diseño, evaluación y seguimiento de proyectos y programas de inversión pública.
8. **Planeación.** Se encarga del diseño de planes, políticas y programas articulados para el desarrollo del país.
9. **Defensa Jurídica.** Encargada de las relaciones jurídicas y la defensa del Estado en casos legales.
10. **Sistema de control.** Se encarga de asegurar la correcta aplicación de los recursos públicos y la legalidad de los actos administrativos.
11. **Modernización.** Se encarga de mejorar continuamente las actividades y tareas de las entidades públicas, con el objetivo de ofrecer mejores servicios a la ciudadanía.

Desarrollo Global Escuela de Gestión Pública (s.f.)

Metas y objetivos. De acuerdo con Conexión Esan (2019), los objetivos y las metas describen el logro de un propósito particular de una organización, las metas, son el resultado de una serie de condiciones que una entidad desea alcanzar en un determinado periodo de tiempo, está conformada por acciones y objetivos que permiten el logro de un propósito organizacional,

pueden existir metas de corto, mediano y largo plazo y los objetivos son acciones o pasos concretos que se deben de seguir las compañías para alcanzar un propósito, son asignados a las áreas o colaboradores que están inmersos en el proceso de un proyecto y que están en la capacidad de cumplir con las tareas a tiempo.

Planificación de actividades y recursos. Implica identificar las tareas u operaciones de la organización y administrar los recursos financieros obtenidos de diversas fuentes de financiamiento proporcionadas por el Estado, según lo establecido en el presupuesto del Sector Público. Esta gestión se realiza tanto a nivel central como al interior de las tesorerías institucionales, con el objetivo de minimizar costos y asegurar una programación eficiente. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

Instrumentos de Gestión. En la actualidad, todas las entidades del sector público deben contar con los instrumentos de gestión, Los documentos de gestión pública son todos los instrumentos públicos en los cuales se consignan la distribución de funciones del personal del estado, las responsabilidades asignadas a cada área, los procedimientos para la gestión de trámites, la legislación aplicable, etc. (Centro de Especialización en gestión pública, 2021), aunque en realidad muchas de ellas no le dan la debida importancia.

Plan Operativo Institucional. Reflejan las Metas Presupuestarias que se esperan alcanzar para cada año fiscal y constituyen instrumentos administrativos que contienen los procesos a desarrollar en el corto plazo, precisando las tareas necesarias para cumplir las Metas Presupuestarias establecidas para dicho período, así como la oportunidad de su ejecución, a nivel de cada dependencia orgánica (Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, 2012) artículo 71.3.

Manual de organización y funciones. Documento que describe las funciones de cada cargo, los requisitos específicos del puesto y determina la ubicación de cada cargo dentro de la organización (responde a la estructura establecida en el Cuadro de Asignación de Personal). (Portal de transparencia estándar, s.f.)

Estrategias y comunicación. Consiste en tomar decisiones y diseñar políticas en función de los objetivos, propósitos o metas, es decir, los resultados, las mismas que deben de ser comunicadas a cada uno de los integrantes de la organización que se encuentren inmersos en el logro de objetivos y metas (Universidad Continental, s.f.).

Liderazgo y motivación. El líder de un equipo tiene la responsabilidad de asegurar el éxito del trabajo colectivo, y cuando se habla de motivación, se refiere a la capacidad del líder para inspirar e influir en los individuos o en todo el equipo para realizar sus tareas de la manera más eficiente posible. En otras palabras, es la capacidad de realizar un trabajo con entusiasmo y pasión, lo que da como resultado resultados significativamente mejores en comparación con un enfoque puramente mecánico. (Zuleta, s.f.).

Unificación y armonización de esfuerzos. Consiste en trabajar en equipo, uniendo trabajos, actividades ayudadas por el liderazgo y comunicación con el fin de lograr el objetivo trazado dentro de la entidad.

Comunicación interna. Hace referencia a los canales y mecanismos de información que existen dentro de una organización determinada, y cuyo destino es el mismo personal que trabaja en ella, en sus diversos departamentos o modalidades organizativas (Equipo editorial, Etecé, 2021).

Comunicación externa. Para Bartoli (1992) la comunicación externa como un proceso que consiste en vehicular información o contenidos informativos desde la entidad hacia el conjunto de la opinión pública a través de los medios de comunicación.

Evaluación de resultados. Consiste en analizar en qué medida se han logrado los objetivos y metas trazadas por la entidad, respondiendo a las preguntas: ¿Se lograron los objetivos trazados?, ¿Cuál es el impacto que están generando? y ¿Se necesita cambiar o mejorar algunas estrategias?

Gestión pública en el sector Salud. El ente rector del sector salud en el Perú en el Ministerio de Salud (Minsa). Define la política sanitaria, el modelo de atención, es decir, como interactúan la ciudadanía y los prestadores de servicios de salud y las reglas del financiamiento para brindar dichas prestaciones sanitarias (VIDENZA CONSULTORES, 2020).

El sector salud, se encuentra fragmentado, esto significa que sus procesos se gestionan de manera independiente en cada uno de los cuatro subsectores: el Minsa y los Gobiernos regionales (GORE), el Seguro Social de Salud (ESSALUD), las sanidades de las Fuerzas Armadas (FF.AA.) y el de la Policía Nacional del Perú (PNP) y el subsector privado. Así mismo, el Minsa debe regular, conducir y supervisar los procesos que permiten cuidar la salud de los ciudadanos. Para lograrlo y cubrir todas las aristas de la función sanitaria, los distintos sectores comparten las tareas, sobre todo en las actividades de prevención y promoción de la salud. (VIDENZA CONSULTORES, 2020).

Modelos de gestión en salud.

Modelo Universalista. Este modelo nos dice que el acceso universal a la salud y la cobertura universal de salud implican que todas las personas y las comunidades tengan acceso, sin discriminación alguna, a servicios integrales de salud, adecuados, oportunos, de calidad,

determinados a nivel nacional, de acuerdo con las necesidades, así como a medicamentos de calidad, seguros, eficaces y asequibles, a la vez que se asegura que el uso de esos servicios no expone a los usuarios a dificultades financieras, en particular los grupos en situación de vulnerabilidad (Organización Panamericana de la Salud, S.F.)

Seguro social del Perú – EsSalud. Es el seguro de salud contributivo dirigido a todos los ciudadanos peruanos que cumplan con ciertas características. EsSalud brinda servicios de prevención, promoción, recuperación, rehabilitación, prestaciones económicas y prestaciones sociales (Plataforma única del estado peruano, 2021).

De acuerdo a la Plataforma única del estado peruano (2021), el EsSalud cuenta con 5 tipos de Coberturas:

a. Seguro Regular (+SEGURO). Para los que trabajen como empleados dependientes de una empresa formal y para sus familiares.

b. Seguro Potestativo (+SALUD). Para todas las personas y trabajadores independientes que estén en la capacidad de realizar sus aportes de forma independiente.

c. Seguro Complementario de Trabajos de Riesgo (+PROTECCIÓN). Para los trabajadores que realicen trabajos riesgosos en los que puedan tener accidentes en el trabajo.

d. Seguro Agrario EsSalud. Para todos los trabajadores que desarrollen actividades de cultivo y/o crianza, avícola, agroindustrial o acuícola. Este seguro no está dirigido a los trabajadores de la industria forestal.

e. Seguro contra Accidentes EsSalud (+VIDA). Es el seguro de accidentes personales que otorga una indemnización en caso de muerte o invalidez permanente o parcial a consecuencia de un accidente sólo para los asegurados regulares, agrarios y potestativos.

Seguro Integral de Salud (SIS). El SIS es un seguro de salud dirigido para todos los peruanos y extranjeros residentes en el Perú que no cuenten con otro seguro de salud vigente. El SIS cubre tus medicamentos, procedimientos, operaciones, insumos, bonos de sepelio y traslados de emergencia, pero la cobertura varía según el plan de seguro SIS. Cubre más de 12 mil diagnósticos, incluidos varios tipos de cáncer (Plataforma digital única del Estado Peruano, 2023). De acuerdo al Plataforma digital única del Estado Peruano (2023) Existen 5 planes de seguro SIS:

a. SIS Gratuito. para personas en pobreza extrema, pobreza, madres gestantes, niños, bomberos, entre otros grupos incluidos por norma.

b. SIS Para Todos. para personas que no cuentan con un seguro de salud, independientemente de su condición económica.

c. SIS Independiente. para cualquier ciudadano a un bajo costo.

d. SIS Microempresas. para los dueños de microempresas que quieran inscribir a sus trabajadores.

e. SIS Emprendedor. para trabajadores independientes que no tengan empleados a su cargo (como peluqueros, modistas, gasfiteros, etc.)

Seguros privados. En el caso de los seguros de salud privados, la oferta del mercado nacional es diversa; por eso, es importante informarse sobre los distintos tipos y sus coberturas. En general, el objetivo de un seguro de salud es reparar el costo que genera una enfermedad al asegurado. Esta reparación puede consistir, conforme a Ley del Contrato de Seguro (Ley N° 29946), en el reembolso de los gastos derivados de la atención médica; una indemnización a suma alzada en caso de invalidez temporal o permanente u otras contingencias, acordadas en la póliza de seguro; o, garantizar el acceso del asegurado a servicios de asistencia médica con los proveedores incluidos en el programa de salud, asumiendo el costo de dicha atención. Por su parte,

el asegurado deberá asumir los importes que correspondan al “deducible”, “coaseguro” o “copago”; dependiendo de los servicios de salud que requiera, las consultas médicas suelen incorporar el pago de un deducible a cargo del asegurado, mientras que otros gastos médicos contemplan un coaseguro o copago. También es importante considerar que estos seguros pueden establecer un período de carencia, que es la etapa comprendida entre la fecha de emisión del seguro y el momento en que entra en vigencia la cobertura (Superintendencia de Banca y Seguros y AFP, 2019).

Modelos de gestión en salud.

2. 5. Definición de Términos Básicos

Comunicación con otras unidades. Para que se puedan lograr los objetivos de la entidad, debe existir una comunicación adecuada y fluida entre los trabajadores de las diferentes unidades.

Comunicación entre colaboradores. Así mismo, debe existir una comunicación fluida entre los colaboradores de una unidad con el fin de que exista un trabajo en equipo y se puedan lograr los objetivos como unidad y que esto ayude al logro de metas institucionales.

Cumplimiento de tareas. Se debe realizar una verificación del cumplimiento de tareas y estrategias programadas para el logro de los objetivos, los problemas detectados en esta verificación deben ser corregidos de manera oportuna.

Definición de metas. Es definir el fin al cual se quiere llegar con el establecimiento de las acciones para poder lograrlos.

Determinación de periodo de tiempo. En el proceso de establecer las metas institucionales de la entidad, se determina el periodo de tiempo en que se va a realizar las acciones y alcanzar las metas.

Determinación y objetivos. La entidad debe definir los objetivos institucionales como entidad, así mismos los pasos que se deben de seguir para lograrlo, los mismos que debes de estar en concordancia con la misión de la misma.

Ejecución de estrategias. Consiste en ejecutar las tareas, actividades y roles establecidos con el fin de cumplir los objetivos.

Evaluación de resultados. Se deben evaluar si los resultados obtenidos contribuyen a logro de los objetivos, de acuerdo a esta evaluación tomar decisiones que contribuyan al logro de los mismos.

Liderazgo. Capacidad que tiene una persona de influir, motivar, organizar y llevar a cabo acciones para lograr sus fines y objetivos que involucren a personas y grupos en un marco de valores.

Motivación. La alta dirección de la entidad y los jefes inmediatos deben realizar estrategias que motiven al personal en el desarrollo de sus actividades.

Planificación de actividades y recursos. Analizar los recursos requeridos para Producir el trabajo y para saber cuándo se necesitan, teniendo en cuenta la disponibilidad de recursos humanos y económicos para su ejecución.

Unidad Ejecutora. Es la encargada de administrar de manera óptima los fondos publicados asignados a una determinada entidad, de acuerdo a la normativa vigente y buscando el bienestar común de la ciudadanía.

Unificación y armonización de esfuerzos. Con el fin de lograr los objetivos de la entidad, se unifican y armonizan los esfuerzos.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

Existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.

3.1.2. *Hipótesis específicas*

a. Existe relación positiva entre el Ambiente Control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

b. La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

c. Existe relación positiva entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

d. La información y comunicación se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

e. Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

f. Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

3.2. Variables

Variable 1. Control Interno

Variable 2. Gestión Administrativa

3.3. Operacionalización de los Componentes de las Hipótesis

Tabla 2

Operacionalización de Variables

Título: “Control Interno y Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca – 2021.”					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional			Instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
Existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.	Proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Contraloría General de la República [CGR], 2014).	Control Interno	Ambiente de Control	Compromiso con integridad y valores éticos Independencia de la supervisión del Control Estructura organizacional apropiada para objetivos Competencia profesional Responsabilidad del control interno	Cuestionario
			Evaluación de Riesgos	Objetivos claros Gestión de riesgo Identificación de fraude Monitoreo de cambios.	
			Actividades de Control	Definición y desarrollo de actividades de control Controles para las TIC Políticas y procedimientos	
			Información y Comunicación	Información de calidad Comunicación de la información Comunicación externa	
			Actividades de Supervisión	Evaluación Comunicación de deficiencias	
	La gestión administrativa está a cargo de los ejecutivos, que supervisan las operaciones de la organización, aseguran que los recursos sean utilizados de manera correcta, y que el flujo de información sea efectivo (González, et al. 2020).	Gestión Administrativa	Planificación	Definición de metas y objetivos Planificación de actividades y recursos	Cuestionario
			Organización	Plan Operativo y Estratégico Instrumentos de gestión	
			Dirección	Estrategias y comunicación Liderazgo y motivación	
			Coordinación	Unificación y armonización de esfuerzos Comunicación interna	
			Control	Cumplimiento de tareas Evaluación de resultados	

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación Geográfica

El presente trabajo de investigación se realizó en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca, perteneciente a la Provincia de Hualgayoc.

La provincia de Hualgayoc es una de las 13 provincial de la Región Cajamarca, se encuentra ubicada a 2526 msnm, limita con las provincias de Chota, Cajamarca y Celendín, actualmente cuenta con 3 distritos (Hualgayoc, Bambamarca y Chugur) así mismo, cuenta con una temperatura promedio de 14°C, y de acuerdo al Censo de Población y Vivienda 2017 cuenta con una población aproximada de 77 944 habitantes.

Figura 3

Mapa de la Provincia de Hualgayoc



Nota: Tomado de Google Maps (2021).

En el año 2017 se creó la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca, creada a raíz de la descentralización de redes de salud, pertenece a la Dirección Sub Regional de Salud Cajamarca II Chota y desde entonces viene operando en el rubro del MINSA dispone de sus recursos asignados por el pliego 445 - Gobierno Regional de Cajamarca.

4.2. Diseño de la Investigación

La presente investigación fue de tipo no experimental, de corte trasversal, nivel correlacional.

Fue de tipo no experimental, por lo tanto, no se modificarán las variables en estudio; según Salinas y Cárdenas (2009) es tipo de investigación es aquel en donde el control de las variables es nulo o deja de tener relevancia para centrarse en una única observación o en varias de ellas en momentos temporalmente diferentes, pero en ausencia de mecanismos que permitan controlar y especificar los efectos de unas variables sobre otras (p. 85)

Así mismo fue de corte transaccional o trasversal que de acuerdo con Hernández, et. al. (1997) “son aquellos diseños que recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p. 274)

Por otro lado, fue de alcance relacional cuya finalidad es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables Arias (2012).

4.3. Métodos de investigación

Método Analítico – Sintético

Dado que se descompuso la variable control interno en sus dimensiones e indicadores para poder analizar y relacionarlo con la variable gestión administrativa de la red salud, descompuesta también en sus dimensiones e indicadores, para luego sintetizarlo en las conclusiones,

Según Rodríguez y Pérez (2017), este método se refiere a dos procesos intelectuales inversos que operan en unidad: el análisis y la síntesis. El análisis es un procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes. Permite estudiar el comportamiento de cada parte. La síntesis es la operación inversa, que establece mentalmente la unión o combinación de las partes previamente analizadas y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad (p. 186)

Método Deductivo

De acuerdo con (Bernal, 2010) Este método permite tomar conclusiones generales para buscar explicaciones específicas, tiene origen en leyes, principios o teorías de aplicación global para ser aplicados en casos particulares.

Método hipotético – deductivo

Consiste en un procedimiento que nace de la formulación de hipótesis y busca contrastar tales hipótesis, deduciendo de las mismas conclusiones (Bernal, 2010).

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

4.4.1. Población

La población de estudio para la presente investigación estuvo conformada por el personal que labora en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca, quienes son un total de 48 trabajadores.

4.4.2. Muestra

Por el tamaño de la población, para esta investigación la muestra fue igual a la población.

4.4.3. Unidades de análisis

La unidad de análisis para el presente trabajo estuvo constituida de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca.

4.4.4. Unidades de observación

La unidad de observación para el presente trabajo fue el personal que labora en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca, compuesta por 48 trabajadores, es decir cada una de las unidades de la muestra.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

4.5.1. Técnicas

Para el presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de la encuesta, la cual fue aplicada a cada uno de los integrantes de la muestra, de esta manera se pudo recoger toda la información necesaria para el procesamiento de datos y llegar a las conclusiones detalladas más adelante.

4.5.2. Instrumento

El instrumento que se utilizó para el presente trabajo de investigación fue el cuestionario¹, el mismo que se aplicó al personal que labora en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca. El instrumento fue debidamente validado por juicio de expertos y posteriormente a través del alfa de Cronbach.²

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Para procesar la información se utilizó el programa computacional Microsoft Excel y el programa estadístico IBM SPSS (Statistical Product and Service Solutions).

4.7. Matriz de consistencia metodológica

¹ Ver Apéndice A

² Ver Apéndice B

Tabla 3

Matriz de consistencia metodológica

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021								
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
Pregunta general ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, 2021?	Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.	Hipótesis general: Existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.	Control Interno	Ambiente de Control	Compromiso con integridad y valores éticos Independencia de la supervisión del Control Estructura organizacional apropiada para objetivos Competencia profesional Responsabilidad del control interno	Cuestionario	Método Analítico – Sintético	• Población y muestra 48 trabajadores de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca
				Evaluación de Riesgos	Objetivos claros Gestión de riesgo Identificación de fraude Monitoreo de cambios.			
				Actividades de Control	Definición y desarrollo de actividades de control Controles para las TIC Políticas y procedimientos			
				Información y Comunicación	Información de calidad Comunicación de la información Comunicación externa			
				Actividades de Supervisión	Evaluación Comunicación de deficiencias			
			Gestión Administrativa	Planificación	Definición de metas y objetivos Planificación de actividades y recursos	Cuestionario	Método Analítico – Sintético	• Población y muestra 48 trabajadores de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca
				Organización	Plan Operativo y Estratégico Instrumentos de gestión			
				Dirección	Estrategias y comunicación Liderazgo y motivación			
				Coordinación	Unificación y armonización de esfuerzos Comunicación interna			
				Control	Cumplimiento de tarea Evaluación de resultados			

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
Preguntas auxiliares	Objetivos específicos	Hipótesis específicas						
1) ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021?	1) Identificar cual es la relación entre el Ambiente Control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021	1) Existe relación positiva entre el Ambiente Control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021						
2) ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021?	2) Analizar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021	2) La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021						
3) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021?	3) Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca – 2021	3) Existe relación positiva entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.						
4) ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021?	4) Identificar de qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021	4) La información y comunicación se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021						
5) ¿Cómo se relaciona las actividades de supervisión y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021?	5) Analizar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.	5) Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.						

Método

Analítico –
Sintético

Población y muestra 48

Diseño

Tipo: No experimental
Corte: Transversal
Alcance: Relacional

trabajadores de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca

Cuestionario

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

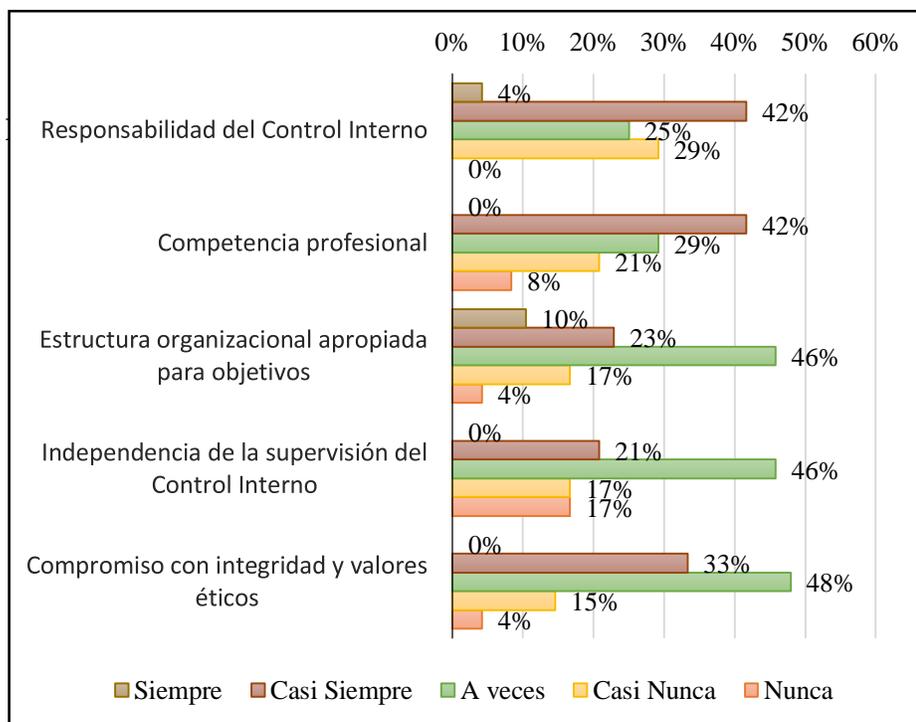
5.1. Presentación de resultados

El instrumento fue aplicado a cada integrante de la muestra determinada para la presente investigación, obtenidos los datos para cada uno de los items, estos fueron exportados a una hoja de cálculo de Excel, en el cual se procedió a la aplicación de fórmulas necesarias para poder obtener los valores de cada una de las variables, dimensiones e indicadores, los mismos con los que se trabajó en el Software estadístico SPSS, obteniendo los resultados trazados y determinados en la presente investigación.

5.1.1. Control Interno

Figura 4

Ambiente de Control



Interpretación:

En relación al ambiente de control en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 4, tomando de abajo hacia arriba:

El 33% de los encuestados, consideran que casi siempre se promueve la integridad y valores dentro de entidad, mientras que en un 48% indica que solo a veces y un 15% señala que casi nunca.

Referente a si existe independencia de supervisión del control interno, un 21% considera que casi siempre, el 46% indica que a veces, mientras que el 17% señala que nunca y casi nunca.

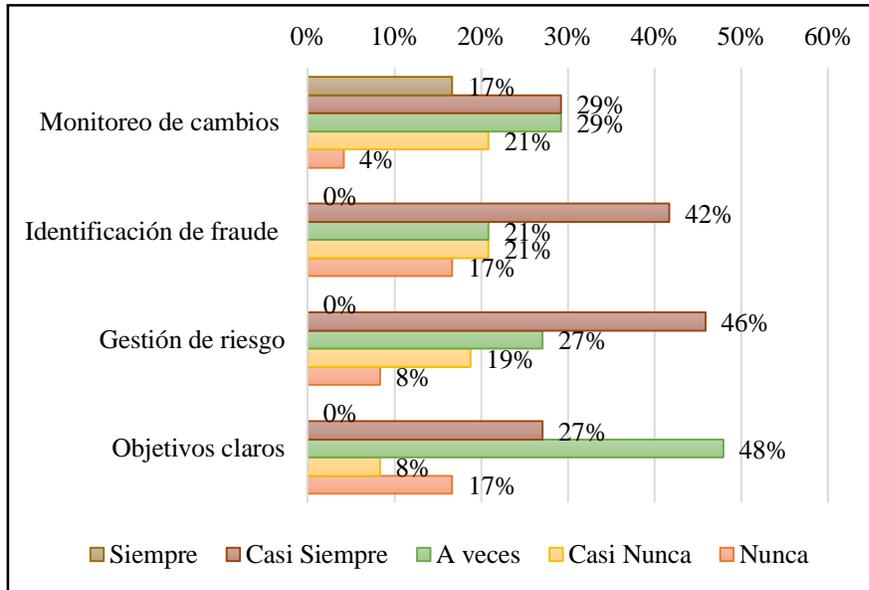
Asimismo, el 23% de los encuestados considera que casi siempre existe una correcta asignación de autoridad y responsabilidad, mientras que un 46% considera que solo a veces y un 17% señala que casi nunca.

Por otro lado un 42% de los encuestados, considera que casi siempre se prioriza la competencia profesional, frente a un 29% que indica que a veces, mientras que un 21% considera que casi nunca;

Finamente un 42% señala que casi siempre se cuenta con una oficina o funcionario a cargo de las actividades de control interno, mientras que 29% considera que casi nunca y un 25% solo a veces.

Figura 5

Evaluación de Riesgos



Interpretación:

En relación a la evaluación de riesgos en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 5, tomando de abajo hacia arriba:

El 27% de los encuestados, consideran que casi siempre se establecen objetivos claros dentro de la entidad, mientras que en un 48% considera que solo a veces y un 17% señala que nunca.

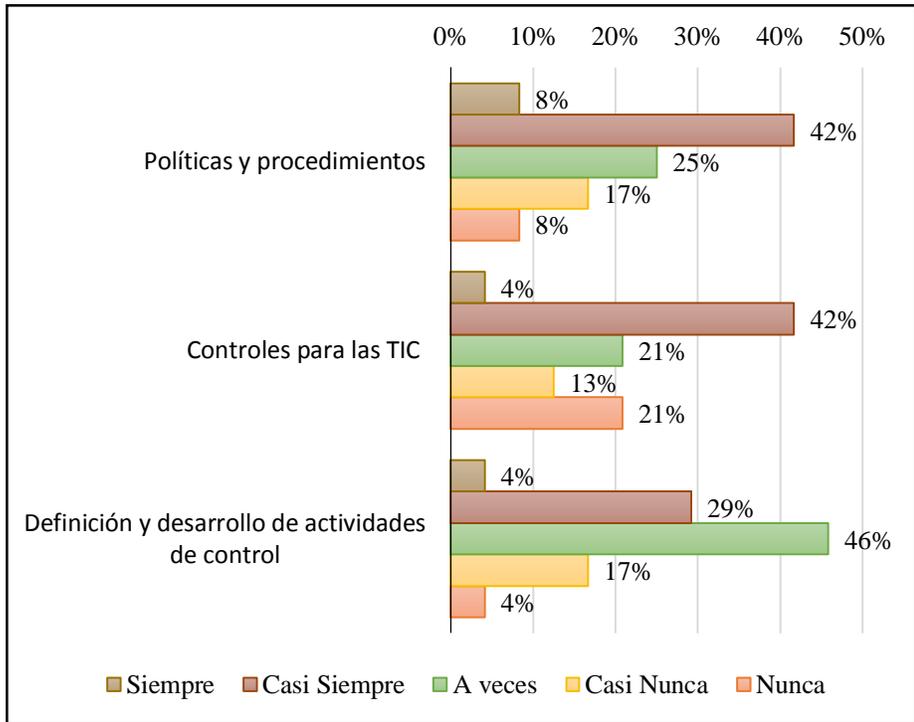
Referente a la identificación y gestión de riesgos, un 46% considera que casi siempre, el 27% indica que a veces, mientras que el 19% señala que casi nunca se identifican y gestionan los riesgos.

Asimismo, el 42% considera que casi siempre se considera la posibilidad de fraude, mientras que un 21% señala que solo a veces y casi nunca y un 17% manifiesta que nunca.

Finamente un 29% considera que casi siempre la entidad identifica y evalúa los cambios, un mismo porcentaje considera que a veces, y un 21% indica que casi nunca.

Figura 6

Actividades de Control



Interpretación:

En relación a las actividades de control en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 6, tomando de abajo hacia arriba:

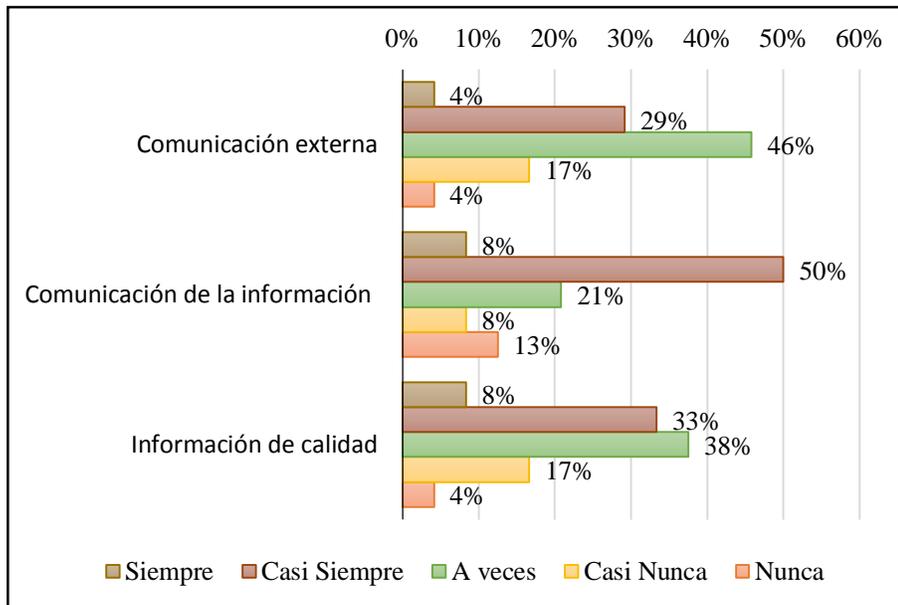
El 29% de los encuestados, consideran que casi siempre se define y desarrolla actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos dentro de la entidad, mientras que en un 46% señala que solo a veces y un 17% manifiestan que casi nunca.

Referente a si se establece actividades de control sobre las TIC un 42% considera que casi siempre, el 21% indica que a veces, mientras que un mismo porcentaje señala que nunca.

Finalmente un 42% considera que casi siempre la entidad despliega políticas y procedimientos de control, un 25% señala que a veces y un 17% indica que casi nunca.

Figura 7

Información y Comunicación



Interpretación:

En relación a la información y comunicación en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 7, tomando de abajo hacia arriba:

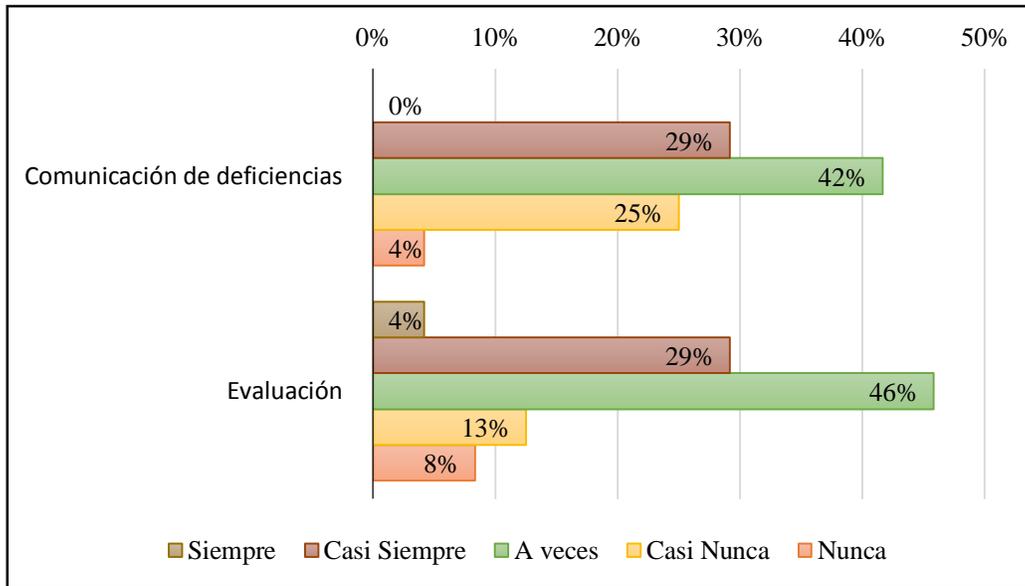
El 33% de los encuestados, consideran que casi siempre se emplea información relevante y de calidad dentro de la entidad, mientras que en un 38% señala que solo a veces y un 17% menciona que casi nunca.

Referente a si la entidad comunica la información internamente, un 50% considera que casi siempre, el 21% señala que a veces y un 13% manifiesta que nunca.

Finamente, un 29% considera que casi siempre se permite canales de comunicación externa, el 46% señalan que a veces y un 17% menciona que casi nunca.

Figura 8

Actividades de Supervisión



Interpretación:

En relación a las actividades de supervisión en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 8, tomando de abajo hacia arriba:

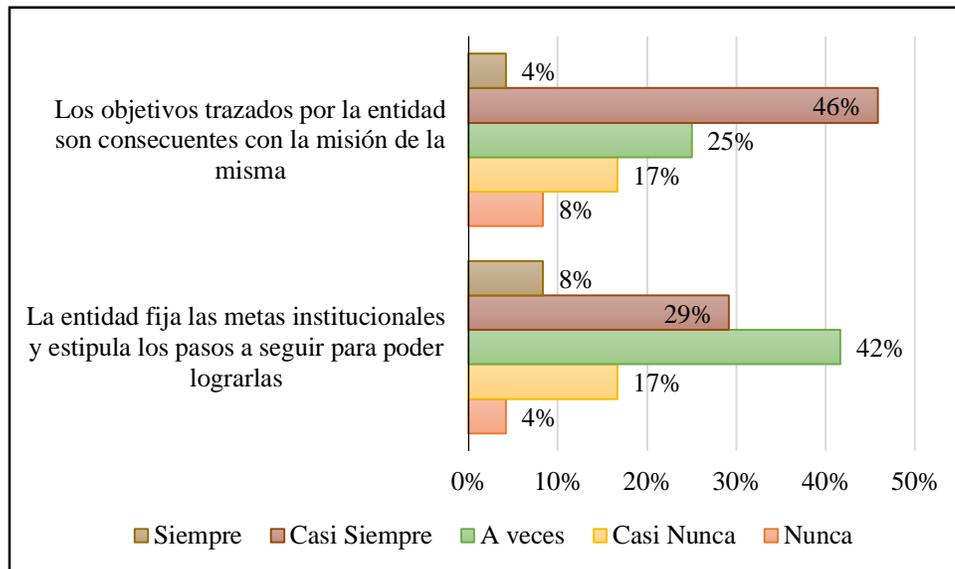
El 29% de los encuestados, consideran que casi siempre se efectúan evaluaciones para comprobar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento, mientras que en un 46% indica que solo a veces y un 13% señala que casi nunca.

Finalmente un 29% considera que casi siempre se comunican las deficiencias de control interno, un 42% considera que a veces y un 25% indica que casi nunca.

5.1.2. Gestión Administrativa

Figura 9

Definición de metas y objetivos



Interpretación:

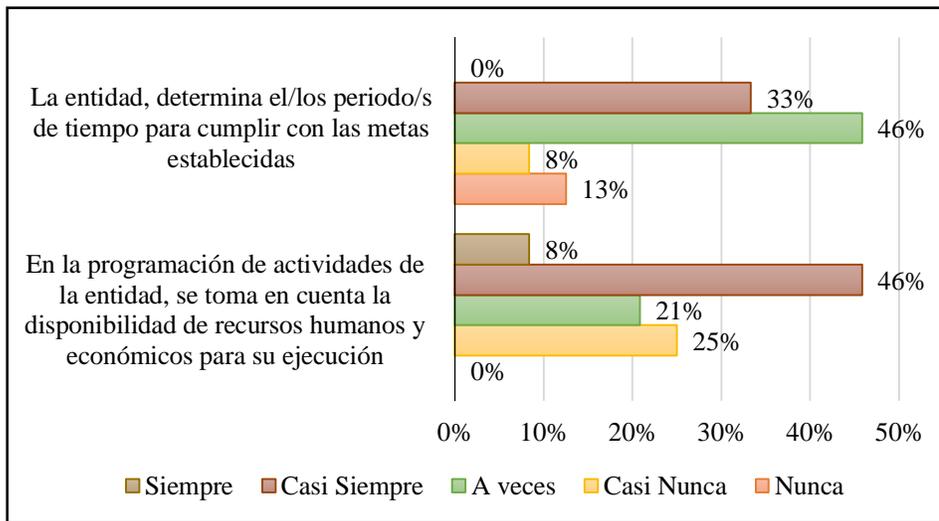
Referente a la definición de metas y objetivos en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 9, tomando de abajo hacia arriba:

El 29% de los encuestados consideran que casi siempre se fijan metas institucionales, mientras que en un 42% señala que a veces y un 17% que casi nunca.

Asimismo, un 46% considera que casi siempre los objetivos trazados son consecuentes con la misión de la entidad, un 25% indica que a veces y un 17% que casi nunca.

Figura 10

Planificación de actividades y recursos



Interpretación:

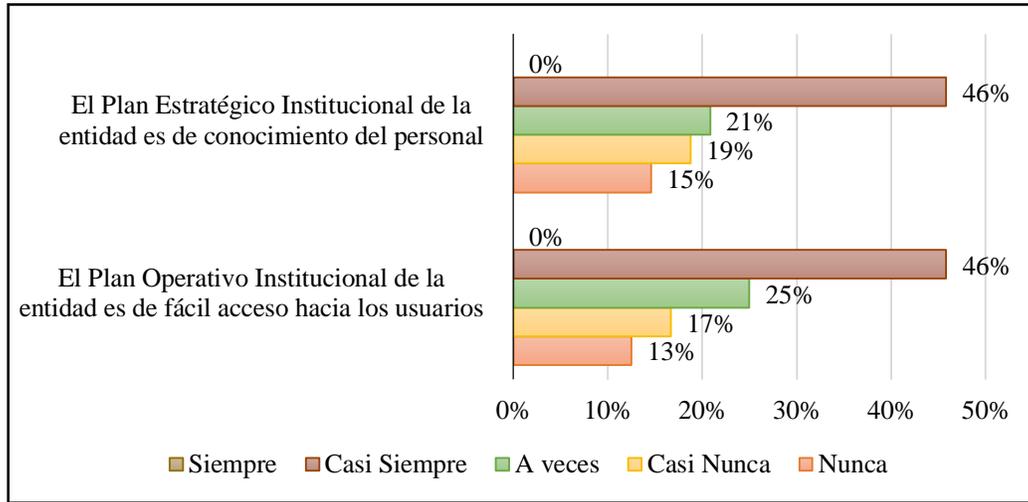
Referente a la planificación de actividades y recursos en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la figura 10, tomando de abajo hacia arriba:

El 46% de los encuestados, consideran que casi siempre se toma en cuenta la disponibilidad de recursos humanos y económicos, mientras que un 21% señala que a veces y un 25% que indica que casi nunca.

Asimismo, un 33% de los encuestados considera que casi siempre la entidad determina los periodos de tiempo para cumplir las metas, un 46% indica que a veces y un 17% que casi nunca.

Figura 11

Plan Operativo y Estratégico



Interpretación:

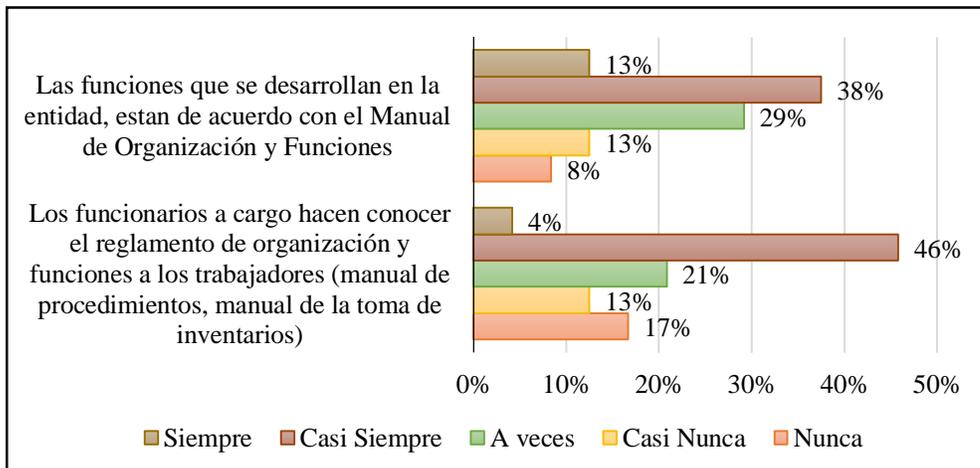
Referente al plan operativo y estratégico en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 11, tomado de abajo hacia arriba:

El 46% de los encuestados, consideran que casi siempre el Plan Operativo Institucional es de fácil acceso hacia los usuarios, mientras que en un 25% señala que a veces y un 17% que casi nunca.

Asimismo, un 46% considera que casi siempre el Plan Estratégico Institucional (PEI) es de conocimiento del personal, un 21% indica que a veces y un 19% señala que casi nunca.

Figura 12

Instrumentos de gestión



Interpretación:

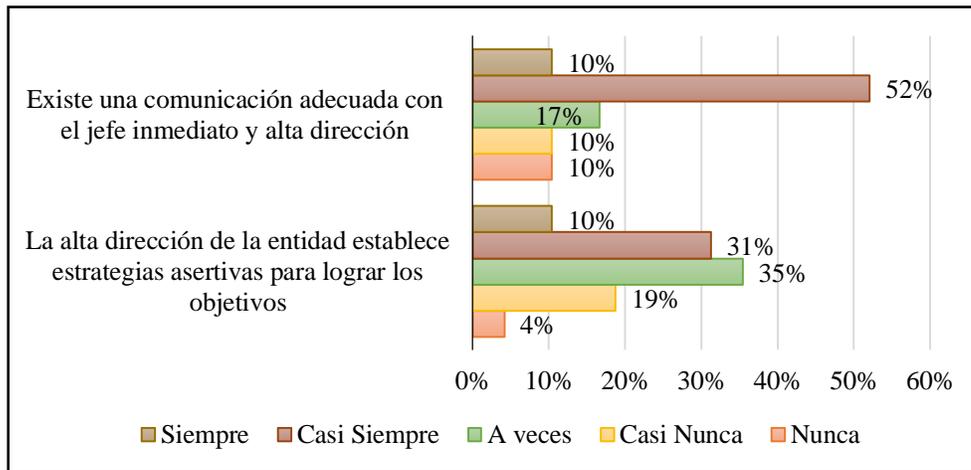
Referente a los instrumentos de gestión en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la figura 12, tomando de abajo hacia arriba:

El 46% de los encuestados, consideran que casi siempre los funcionarios a cargo hacen conocer el reglamento de organización y funciones a los trabajadores, mientras que en un 21% señala que a veces y un 17% indica que nunca.

Asimismo, un 38% considera que casi siempre las funciones que se desarrollan en la entidad están de acuerdo con el Manual de organización y funciones, un 29% indica que a veces, un 13% que casi nunca y un mismo porcentaje señala que siempre.

Figura 13

Estrategias y comunicación



Interpretación:

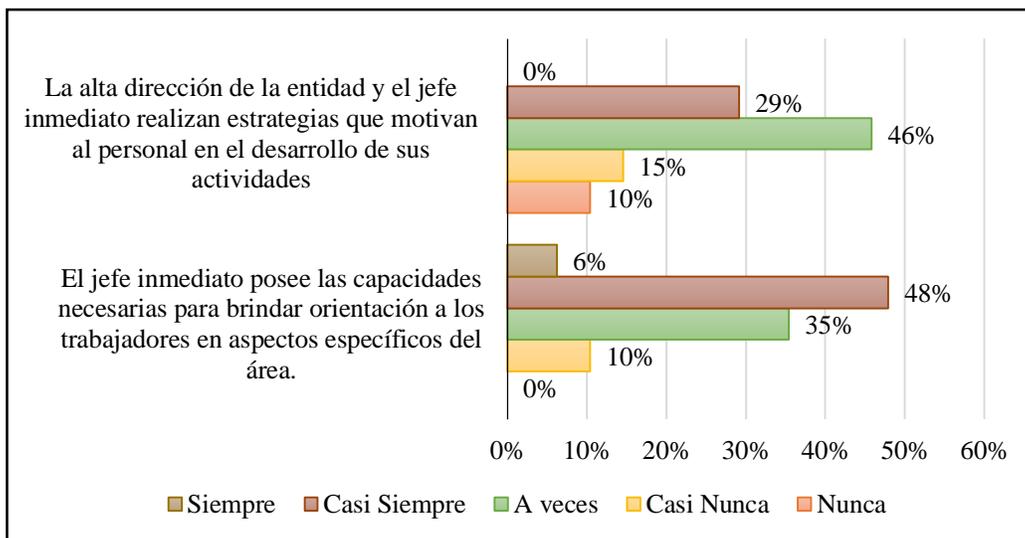
Referente a las estrategias y comunicación en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 13, tomando de abajo hacia arriba:

El 31% de los encuestados, consideran que casi siempre la alta dirección establece estrategias asertivas para lograr los objetivos, mientras que en un 35% señala que a veces y un 19% que casi nunca.

Asimismo, un 52% considera que casi siempre existe una comunicación adecuada con el jefe inmediato y alta dirección, un 17% indica que solo a veces, mientras que un 10% señala que casi nunca, y un mismo porcentaje señalan que nunca y siempre existe una comunicación adecuada con el jefe inmediato y alta dirección.

Figura 14

Liderazgo y motivación



Interpretación:

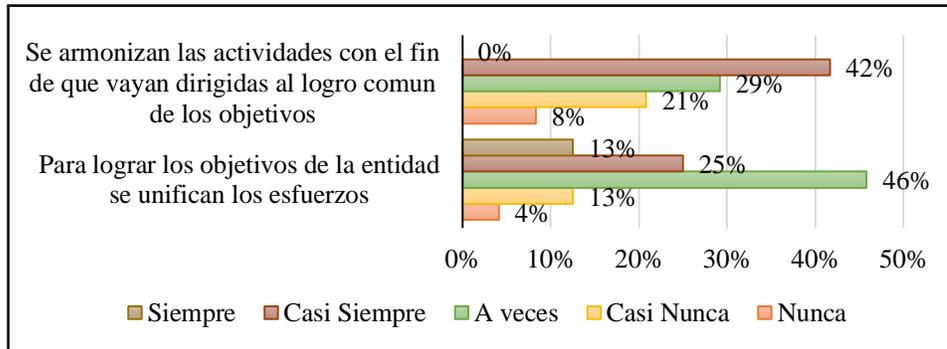
Referente a las liderazgo y motivación en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 14, tomando de abajo hacia arriba:

El 48% de los encuestados consideran que casi siempre el jefe inmediato posee las capacidades necesarias para brindar orientación a los trabajadores, mientras que en un 35% señala que a veces y un 10% que casi nunca.

Asimismo, un 29% considera que casi siempre se realizan estrategias para motivar al personal, un 46% indica que a veces y un 15% que casi nunca.

Figura 15

Unificación y armonización de esfuerzos



Interpretación:

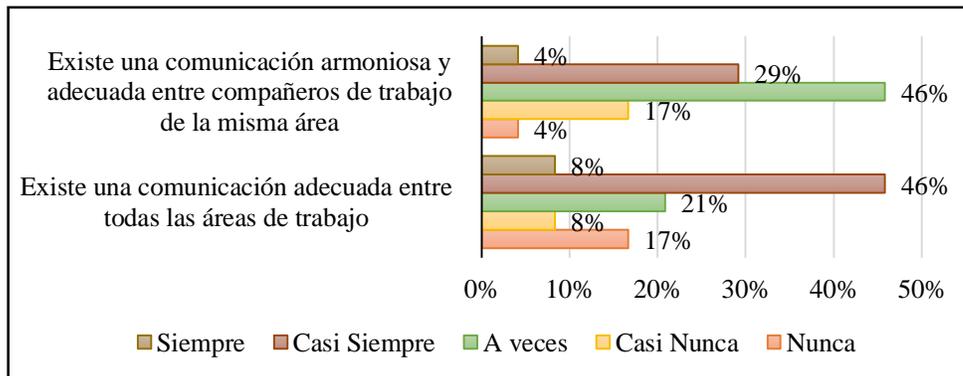
Referente a las Unificación y armonización de esfuerzos en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 15, tomando de abajo hacia arriba:

El 25% de los encuestados, consideran que casi siempre se unifican los esfuerzos para lograr los objetivos, mientras que en un 46% señala que a veces y un 13% indica que siempre y un mismo porcentaje considera que casi nunca.

Asimismo, un 42% considera que se armonizan las actividades con el fin de que vayan dirigidas al logro comun de los objetivos, un 29% indica que a veces, un 21% señala que casi nunca.

Figura 16

Comunicación interna



Interpretación:

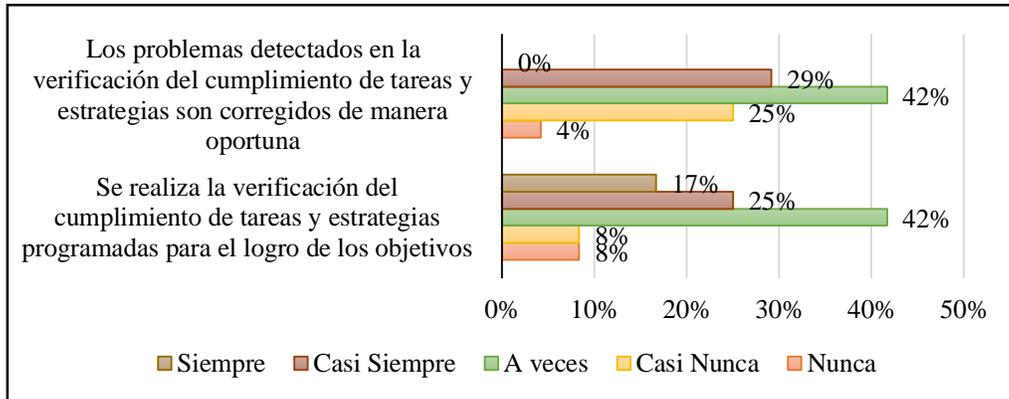
Referente a la comunicación interna en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 16, tomando de abajo hacia arriba:

El 46% de los encuestados, consideran que casi siempre existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de trabajo, mientras que en un 21% señala que a veces y un 8% que siempre.

Asimismo, un 29% considera que existe una comunicación armoniosa y adecuada dentro de la entidad, un 46% indica que a veces, un 17% señala que casi nunca.

Figura 17

Cumplimiento de tareas



Interpretación:

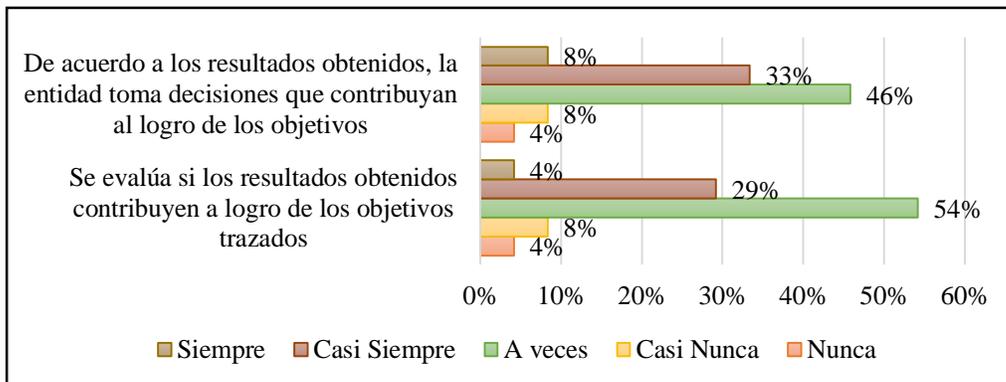
Referente a la cumplimiento de tareas en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 17, tomando de abajo hacia arriba:

El 25% de los encuestados, consideran que casi siempre se realiza la verificación del cumplimiento de tareas y estrategias, mientras que en un 42% señala que solo a veces y un 17% que indican que siempre.

Asimismo, un 29% de los encuestados considera que casi siempre los problemas detectados son corregidos de manera oportuna, un 42% indica que a veces, un 25% señala que casi nunca.

Figura 18

Evaluación de resultados



Interpretación:

Referente a la evaluación de resultados en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, en la Figura 18, tomando de abajo hacia arriba:

El 29% de los encuestados, consideran que casi siempre se evalúan si los resultados obtenidos contribuyen al logro de los objetivos trazados, mientras que un 54% señala que solo a veces y un 4% indican que siempre.

Asimismo, un 33% considera que la entidad toma decisiones que contribuyan al logro de los objetivos, un 46% indica que a veces, un 8% señala que siempre.

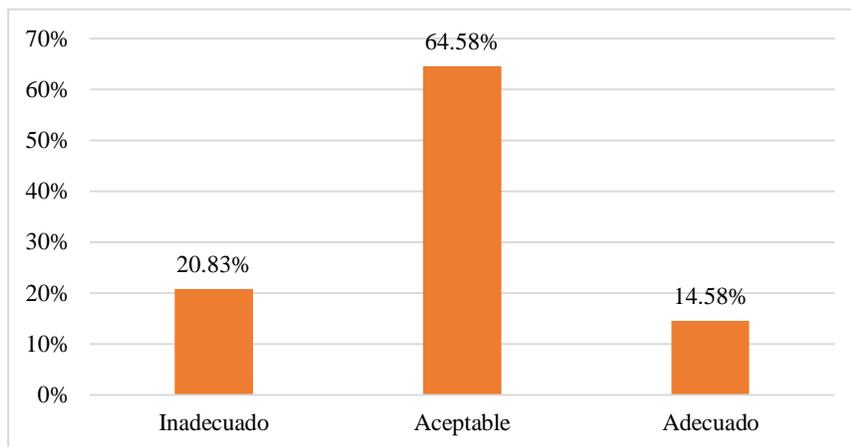
5.2. Análisis, Interpretación y Discusión resultados ³

5.2.1. Análisis e interpretación de resultados

5.2.1.1. Valoración de las variables

Figura 19

Control interno

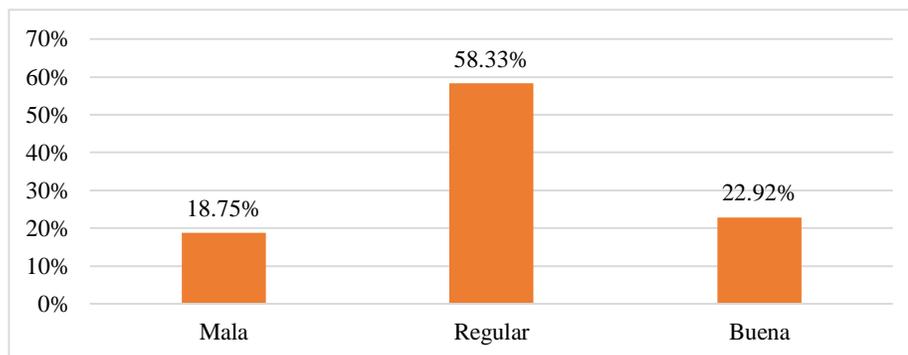


Interpretación:

De la evaluación del control interno, se evidencia que el 64.58% considera que el control interno es aceptable, el 20.83% manifiesta que es inadecuado y el 14.58% lo califica como adecuado.

Figura 20

Gestión Administrativa



³ Para la valoración se utilizó un índice sintético según baremos, Ver apéndice C

Interpretación:

De la evaluación de la gestión administrativa, se evidencia que el 58.33% considera que se encuentra en un nivel regular, el 18.75% lo señala como mala y el 22.92% lo califica como buena.

5.2.1.2. Tablas cruzadas de las variables y dimensiones.

Tablas Cruzadas.

Tabla 4

Control Interno Gestión Administrativa*

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			Total
		Mala	Regular	Buena	
CONTROL	Inadecuado	14,6%	6,3%		20,8%
INTERNO	Acceptable	4,2%	52,1%	8,3%	64,6%
	Adecuado			14,6%	14,6%
Total		18,8%	58,3%	22,9%	100,0%

Interpretación:

Del 64.6% que consideran que el control interno es aceptable, la mayoría, el 52.1% considera que la gestión administrativa es regular; del 20.8% que indican que el control interno es inadecuado, el 14.6% señala que la gestión administrativa es mala y del 14.6% que señalan que el control interno es adecuado, el mismo porcentaje considera que la gestión administrativa es buena.

Tabla 5*Ambiente de Control * Gestión Administrativa*

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			
		Mala	Regular	Buena	Total
Ambiente de Control	Inadecuado	14,6%	12,5%	2,1%	29,2%
	Aceptable	4,2%	41,7%	14,6%	60,4%
	Adecuado		4,2%	6,3%	10,4%
Total		18,8%	58,3%	22,9%	100,0%

Interpretación:

Del 60.4% que consideran que el ambiente de control es aceptable, la mayoría, el 41.7% considera que la gestión administrativa es regular; del 29.2% que indican que el ambiente de control es inadecuado, el 14.6% señala que la gestión administrativa es mala y del 10.4% que señalan que el ambiente de control es adecuado, 6.3% considera que la gestión administrativa es buena.

Tabla 6*Evaluación de Riesgos*Gestión Administrativa*

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			
		Mala	Regular	Buena	Total
Evaluación de riesgos	Inadecuado	10,4%	10,4%	4,2%	25,0%
	Aceptable	8,3%	41,7%	4,2%	54,2%
	Adecuado		6,3%	14,6%	20,8%
Total		18,8%	58,3%	22,9%	100,0%

Interpretación:

Del 54.2% que consideran que la evaluación de riesgos es aceptable, la mayoría, el 41.7% considera que la gestión administrativa es regular; del 25.0% que indican que la evaluación de riesgos es inadecuado, el 10.4% señala que la gestión administrativa es mala y del 20.8% que señalan que la evaluación de riesgos es adecuado, el 14.6% considera que la gestión administrativa es buena.

Tabla 7*Actividades de Control * Gestión Administrativa*

		<u>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</u>			
		Mala	Regular	Buena	Total
Actividades de Control	Inadecuado	10,4%	10,4%	4,2%	25,0%
	Aceptable	8,3%	43,8%	10,4%	62,5%
	Adecuado		4,2%	8,3%	12,5%
Total		18,8%	58,3%	22,9%	100,0%

Interpretación:

Del 62.5% que consideran que las actividades de control son aceptables, la mayoría, el 13.8% considera que la gestión administrativa es regular; del 25.0% que indican que las actividades de control son Inadecuadas, el 10.4% señala que la gestión administrativa es mala y del 12.5% que señalan que las actividades de control son adecuadas, el 8.3% considera que la gestión administrativa es buena.

Tabla 8*Información y Comunicación * Gestión Administrativa*

		<u>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</u>			
		Mala	Regular	Buena	Total
Información y comunicación	Inadecuado	10,4%	14,6%		25,0%
	Aceptable	8,3%	31,3%	10,4%	50,0%
	Adecuado		12,5%	12,5%	25,0%
Total		18,8%	58,3%	22,9%	100,0%

Interpretación:

Del 50.0% que consideran que la información y comunicación es aceptable, la mayoría, el 31.3% considera que la gestión administrativa es regular; del 25.0% que indican que la información y comunicación es inadecuada, el 10.4% señala que la gestión administrativa es mala y del 25.0% que señalan que la información y comunicación es adecuada, el 12.5% considera que la gestión administrativa es buena.

Tabla 9*Actividades de Supervisión * Gestión Administrativa*

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			
		Mala	Regular	Buena	Total
Actividades de Supervisión	Inadecuado	18,8%	18,8%		37,5%
	Aceptable		22,9%	14,6%	37,5%
	Adecuado		16,7%	8,3%	25,0%
Total		18,8%	58,3%	22,9%	100,0%

Interpretación:

Del 37.5% que consideran que las actividades de supervisión son aceptable, la mayoría, el 22.9% considera que la gestión administrativa es regular; del 37.5% que indican que las actividades de supervisión son inadecuadas, el 18.8% señala que la gestión administrativa es mala y del 25.0% que señalan que las actividades de supervisión son adecuadas, el 8.3% considera que la gestión administrativa es buena.

5.2.1.3. Correlaciones de las variables y dimensiones ⁴**Tabla 10***Correlación control interno*gestión administrativa*

Rho de Spearman		control interno	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,770**
INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	48	48
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,770**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	48	48

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

⁴ Se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman (Ver apéndice D) por cuanto los datos no tienen una distribución normal (ver apéndice E)

Interpretación:

Existe una correlación positiva buena entre el control interno y la gestión administrativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.770$.

Tabla 11

*Correlación ambiente de control*gestión administrativa*

Rho de Spearman		Ambiente de control	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,505**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	48	48
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,505**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	48	48

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

Interpretación:

Existe una correlación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión administrativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.505$.

Tabla 12

*Correlación evaluación de riesgos * gestión administrativa*

Rho de Spearman		Evaluación de riesgos	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,478**
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	48	48
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,478**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	48	48

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

Interpretación:

Existe una correlación positiva moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.478$.

Tabla 13*Correlación actividades de control*gestión administrativa*

Rho de Spearman		Actividades de control	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,381**
	Sig. (bilateral)	.	,007
	N	48	48
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,381**	1,000
	Sig. (bilateral)	,007	.
	N	48	48

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

Interpretación:

Existe una correlación positiva baja entre las actividades de control y la gestión administrativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.381$.

Tabla 14*Correlación información y comunicación * gestión administrativa*

Rho de Spearman		Información y comunicación	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,503**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	48	48
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,503**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	48	48

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

Interpretación:

Existe una correlación positiva moderada entre la información y comunicación y la gestión administrativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.503$.

Tabla 15*Correlación actividades de supervisión * gestión administrativa*

Rho de Spearman		Actividades de Supervisión	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Actividades de Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,564**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	48	48
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,564**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	48	48

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

Interpretación:

Existe una correlación positiva moderada entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.564$.

5.2.2. Discusión de resultados

La presente investigación determinó que existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021, con un coeficiente de Rho de Spearman $r=0.770$, evidenciando una correlación positiva buena entre las variables en estudio; estos resultados concuerdan con los presentados por Valle (2021), quien dentro de sus conclusiones indica que se evidencia relación directa entre el control interno y la gestión administrativa en el servicio interno del INS, Lima, de 2020; Spearman de 0.630, con moderada asociación de variables y correlación positiva, del mismo modo, García (2020), señala que existe relación positiva moderada entre el control interno y la gestión administrativa en el Establecimiento de Salud I-4 Castilla, con un coeficiente de correlación de Spearman es de 0,552 y un p-valor menor al 5%, finalmente, coinciden con Llamó (2022), quien en su investigación llega a la conclusión que existe una correlación positiva entre control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz 2020, con un coeficiente de correlación según el resultado de $r= 0.712$.

Así mismo, con la presente investigación, se identificó que existe relación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.505$, resultados que concuerdan con García (2020), quien señala que existe una relación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión administrativa en el Establecimiento de Salud I-4 Castilla, con un coeficiente de Spearman de 0,408 y un p valor de 0,009 y finalmente estos resultados tienen similitud con Llamó (2022), quien manifiesta que el ambiente de control se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz

con un coeficiente de correlación de $r= 0.706$ lo que indica que tienen una relación moderada - alta.

La investigación también analiza que la evaluación de riesgos se relaciona de forma positiva y moderada con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.478$, resultado que coincide con García (2020), quien señala que existe relación positiva alta entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en el Establecimiento de Salud I-4 Castilla, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,675 y un p-valor obtenido de 0,002 y finalmente los resultados concuerdan con Llamó (2022), quien manifiesta que la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora De Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.492$ lo cual es significativa de $p < 0.05$ lo cual tiene una relación moderada.

Asimismo, con la presente investigación, se determinó que existe relación positiva baja entre las actividades de control y gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.381$, resultados que concuerdan con García (2020), quien señala que existe relación positiva alta entre las actividades de control Gerencial y la gestión administrativa en el Establecimiento de Salud I-4 Castilla, con coeficiente de correlación de Spearman de 0,714 y un P valor obtenido de 0,001 y finalmente los resultados concuerdan con Llamó (2022), quien manifiesta que las actividades de control se relacionan con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.469$ lo cual significa que tiene una relación moderada - alta.

La investigación también pudo identificar que la información y comunicación se relaciona de manera positiva moderada con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman

$r=0.503$, resultados que concuerdan con García (2020), quien señala que existe relación positiva moderada entre los sistemas de información y comunicación y la gestión administrativa en el Establecimiento de Salud I-4 Castilla, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,540 y un P valor obtenido de 0,021, asimismo y finalmente los resultados concuerdan con Llamo (2022), quien manifiesta que la comunicación e información se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.683$ lo cual significa que tiene una relación media alta.

Finalmente, se logró analizar que las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.564$; estos resultados concuerdan con García (2020), quien señala que existe relación positiva baja entre las actividades de supervisión y comunicación y la gestión administrativa en el Establecimiento de Salud I-4 Castilla, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,438 y un P valor obtenido de 0,009 y finalmente los resultados concuerdan con Llamo (2022), quien manifiesta que la supervisión se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación $r= 0.683$ lo que significa una relación moderada - alta.

5.3. Contrastación de Hipótesis

5.3.1. Hipótesis General

Hipótesis Nula H_0 . No existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.

Hipótesis Alterna H_1 . Existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.

Tabla 16

*Prueba de Chi-Cuadrado control interno *gestión administrativa*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	47,724 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	42,410	4	,000
N de casos válidos	48		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,31.

Interpretación:

Existe un nivel significancia de 0.000, siendo este menos a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, se determina que existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021.

5.3.2. Hipótesis específicas:

Hipótesis Especifica 1.

Hipótesis Nula H_0 . No existe relación positiva entre el Ambiente Control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Hipótesis Alterna H_1 . Existe relación positiva entre el Ambiente Control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Tabla 17

*Prueba de Chi-Cuadrado ambiente de control * gestión administrativa*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,366 ^a	4	,003
Razón de verosimilitud	15,390	4	,004
N de casos válidos	48		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,94.

Interpretación:

Existe un nivel significancia de 0.003, siendo este menos a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, por lo cual se determina que existe relación positiva entre el Ambiente Control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Hipótesis Especifica 2.

Hipótesis Nula H_0 . La evaluación de riesgos no se relaciona positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca.

Hipótesis Alterna H_1 . La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Tabla 18

*Prueba de Chicharrado evaluación de riesgos *gestión administrativa*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,389 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	20,106	4	,000
N de casos válidos	48		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,88.

Interpretación:

Existe un nivel significancia de 0.000, siendo este menos a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, por lo cual se determina que la evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca.

Hipótesis Especifica 3.

Hipótesis Nula H_0 . No existe relación positiva entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Hipótesis Alterna H_1 . Existe relación positiva entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Tabla 19*Prueba de Chi - Cuadrado actividades de control * gestión administrativa*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,597 ^a	4	,013
Razón de verosimilitud	11,396	4	,022
N de casos válidos	48		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que

5. El recuento mínimo esperado es 1,13.

Interpretación:

Existe un nivel significancia de 0.013, siendo este menos a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, por lo cual se determina que existe relación positiva entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Hipótesis Especifica 4.

Hipótesis Nula H_0 . La información y comunicación no se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Hipótesis Alterna H_1 . La información y comunicación se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Tabla 20*Prueba de Chi - Cuadrado información y comunicación * gestión administrativa*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,517 ^a	4	,014
Razón de verosimilitud	15,672	4	,003
N de casos válidos	48		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,25.

Interpretación:

Existe un nivel significancia de 0.014, siendo este menos a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, por lo cual se determina que La información y comunicación se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca.

Hipótesis Especifica 5.

Hipótesis Nula H_0 . Las actividades de supervisión no se relacionan positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Hipótesis Alterna H_1 . Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Tabla 21

*Prueba de Chi-Cuadrado actividades de supervisión * gestión administrativa*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22,078 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	28,442	4	,000
N de casos válidos	48		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,25.

Interpretación:

Existe un nivel significancia de 0.000, siendo este menos a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, por lo cual se determina que las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

CONCLUSIONES

1. Con la presente investigación se concluye que existe una relación positiva buena entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.770$ y un nivel de significancia de 0.000, con lo que podemos indicar que al mejorar la implementación del control interno la gestión administrativa será más eficiente, así mismo, solo 14.58% de los trabajadores califican al control interno como adecuado evidenciando claramente que su implementación y de sus componentes no es el apropiado, el 22.92% de la población encuestada señala a la gestión administrativa como buena, demostrando así que existen debilidades que se deben corregir para obtener una gestión de calidad que satisfaga las necesidades de la población.
2. Se identificó también que existe relación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.505$ y un nivel de significancia de 0.003, por lo cual señalamos que al implementar un ambiente de control adecuado, la entidad tendrá una gestión administrativa eficaz, por otro lado el 48% de los encuestados considera que a veces se promueve la integridad y valores; el 46% indica que a solo a veces existe independencia de supervisión del control interno y una correcta asignación de autoridad y responsabilidad, finalmente el 42% de los encuestados manifiesta que casi siempre se prioriza la competencia profesional y se cuenta con una oficina o funcionario a cargo de las actividades de control interno, evidenciando que el ambiente de control e indicadores no están implementado de manera adecuada, existiendo así falencias en el control interno.

3. Se analizó que la evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.478$ y un nivel de significancia de 0.000, lo que indica que, a mejor evaluación de riesgos en la entidad mejor gestión administrativa, así mismo, el 48% de los encuestados considera que solo a veces se establecen objetivos claros; el 46% indican que casi siempre se realiza la identificación y gestión de riesgos, mientras que el 42% señalan que casi siempre se considera la posibilidad de fraude y finalmente un 29% manifiesta que casi siempre la entidad identifica y evalúa los cambios. De acuerdo a estos resultados podemos señalar que la evaluación de riesgos tiene una casi apropiada implementación, pero aún existen algunas falencias.
4. Se logró determinar que existe relación positiva baja entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.381$ y un nivel de significancia de 0.013, por lo que deducimos que al implementarse actividades de control adecuadas, la gestión administrativa será más eficiente, por otro lado, el 46% de los encuestados, considera que solo a veces se define y desarrolla actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos, un 42% indica que casi siempre se establece actividades de control y que la entidad despliega políticas y procedimientos de control. Observando las actividades de control identificamos que al igual que la evaluación de riesgos aún existen algunas falencias por corregir.
5. Se pudo identificar que la información y comunicación se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.503$ y un nivel de significancia

de 0.014, por lo cual al tener un flujo de información y comunicación armoniosa, se tendrá una mejor gestión administrativa, por otro lado, el 38% de los encuestados considera que a veces se emplea información relevante y de calidad, un 50% indica que casi siempre la entidad comunica la información internamente y finalmente 46% señala que solo a veces se permite canales de comunicación externa. De acuerdo a estos datos, deducimos que la información y comunicación dentro de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca no es la adecuada y se tienen que tomar correcciones inmediatas.

6. Se logró analizar que las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Sal Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.564$ y un nivel de significancia de 0.000, por lo tanto deducimos que con la implementación de actividades de supervisión adecuadas, la gestión administrativa también será adecuada, así mismo, un 46% de los encuestados considera que a veces se efectúan evaluaciones para comprobar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento y el 42% señala que casi siempre se comunican las deficiencias de control interno. Finalmente analizando los resultados obtenidos frente a las actividades de supervisión podemos determinar que existentes brechas que se tienen que cerrar.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al director de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca seguir promoviendo la integridad y valores en el desarrollo de actividades diarias de los trabajadores, así como también al funcionario encargado de la supervisión permanente del control interno, estas deben ser realizadas con mayor frecuencia todo esto con el fin de tener una gestión administrativa de calidad.
2. A los funcionarios de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca realizar la reformulación de los instrumentos de gestión para que los mismos se adecuen a la realidad de la entidad, asimismo establecer sus objetivos institucionales con mayor claridad y precisión, del mismo modo realizar una adecuada planificación de políticas y procedimientos que ayuden al logro de los mismos e identificar los riesgos que pueden afectar su alcance, tomando en cuenta la posibilidad de fraude y los cambios que pueden ocurrir y así poder logara una gestión administrativa más eficaz.
3. Al director de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca encargado de la adecuada implementación del control interno en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, deberá establecer y desplegar actividades y políticas de control que contribuyan a debilitar los riesgos, con el fin de lograr los objetivos trazados por la entidad y obtener una gestión administrativa de calidad.
4. A los funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, definir políticas adecuadas para seguir generando información relevante que ayuden al funcionamiento del control interno y permitan que la comunicación tanto interna como externa fluya con normalidad ayudado así a la mejora de la gestión administrativa.

5. Al director de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, se deberán programar y desarrollar evaluaciones permanentes del control interno con el fin de tomar acciones correctivas inmediatas y evitar que las metas y objetivos de la entidad se vean afectados.

REFERENCIAS

- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación* (sexta ed.). Episteme .
<https://www.researchgate.net>
- Bartoli, A. (1992). *Comunicación y Organización*. Barcelona: Paidós.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: PEARSON. <https://abacoenred.com>
- Centro de Especialización en gestión pública. (2021). *¿Cuáles son los documentos de gestión de una entidad pública?* <https://cegepperu.edu.pe/cuales-son-los-documentos-de-gestion-de-una-entidad-publica/>
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración* (Septima ed.). México: Impresores Encuadernadores, S.A. de C.V.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrador*. pwc.
- Conexión Esan. (12 de Setiembre de 2019). *¿Cómo diferenciar los objetivos y las metas?*.
<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/como-diferenciar-los-objetivos-de-las-metas>
- Conexión Esan (23 de junio del 2011). *La gestión por resultados: un cambio cultural necesario en el sector público*. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-gestion-por-resultados-un-cambio-cultural-necesario-en-el-sector-publico>
- Contraloría General de la República [CGR]. (2014). *Marco Conceptual de Control Interno*.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html#libros
- Desarrollo Global. (s.f). *¿Cuáles son los Sistemas Administrativos de la Gestión Pública Moderna?*. <https://blog.desarrolloglobal.pe/cuales-son-los-sistemas-administrativos-de-la-gestion-publica-moderna/>

Equipo editorial, Etecé. (05 de Agosto de 2021). *Concepto.de*. <https://concepto.de/comunicacion-interna/>

Fayol, H. (1916). *Teoria Clasica de la Administracion*. Paris: H. Dunod et E. Pinat.

Garcia, Y. (2020). *Control interno y gestión administrativa en el Establecimiento de Salud I-4 Castilla, Piura, 2020*. [Tesis de maestria, Universidad Cesar Vallejo].

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/51743>

González, S., Viteri, D., & Izquierdo, A. V. (2020). *Modelo de Gestión Administrativa*. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 32-37. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill.

Ley N° 27444 de 2001. Ley del procedimiento administrativo general. (11 de abril del 2002). *Normas Legales, N° 7597*. Diario Oficial El Peruano.

Ley N° 27785 de 2002. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (23 de Julio de 2002). *Normas Legales, N° 8067*. Diario Oficial El Peruano.

Ley N° 27815 de 2002. Ley del Código de Ética de la Función Pública. (13 de agosto del 2002). *Normas Legales, N° 14422*. Diario Oficial El Peruano.

Ley N° 28411 de 2012. Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. (30 de Diciembre de 2012). *Normas Legales N° 484766*. Diario Oficial El Peruano.

Ley N° 28716, *Ley del Control Interno de las Entidades del Estado*. (18 de abril de 2006). *Normas Legales, N° 9440*. Diario Oficial El Peruano.

Ley N° 29622, *Ley que modifica la ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y amplía las facultades para el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional.* (07 de diciembre del 2010). Normas Legales, N° 430471. Diario Oficial El Peruano.

Llamo, B. (2022). *Control Interno y la Gestion Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2022.* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]
<http://hdl.handle.net/20.500.14074/4668>

Mendoza, W., Garcia, T., & Delgado, M. y. (28 de octubre de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.* *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Recursos Públicos.*

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=category&id=654&lang=es-ES

Ochsenius, I. (2018). *Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española.* [Tesis de doctorado, Universidad de Zaragoza]. <https://zaguan.unizar.es/record/76131/files/TESIS-2019-007.pdf>

Organización Panamericana de la Salud. (S.F.). *Salud Universal.*

<https://www.paho.org/es/temas/salud-universal>

Plataforma digital única del Estado Peruano. (5 de Enero de 2023). *Planes del Seguro Integral de Salud (SIS).* <https://www.gob.pe/130-seguro-integral-de-salud-sis>

Plataforma única del estado peruano. (03 de Marzo de 2021). *Seguro Social del Perú - EsSalud.*

<https://www.gob.pe/194-seguro-social-del-peru-essalud>

Portal de transparencia estándar. (s.f.). *Glosario*.

https://www.transparencia.gob.pe/ayuda/pte_transparencia_glosario.aspx?id_tipo=5

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. (17 de Mayo de 2019). *Directiva N° 006 -2019-*

CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

Normas Legales, N° 14941. Diario Oficial el Peruano.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (03 de noviembre del 2006). *Normas de Control*

Interno. Normas Legales, N° 332141. Diario Oficial el Peruano.

Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos.*

Observatorio Laboral, 4(8), 115-136.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del*

conocimiento. EAN(82), 179-200.

<https://journal.universidadean.edu.co/index.php/Revista/article/view/1647>

Salinas, P., & Cárdenas, M. (2009). *Métodos de Investigación Social* (2da ed.). Quipus.

<https://docplayer.es/50946268-Metodos-de-investigacion-social.html>

Superintendencia de Banca y Seguros y AFP. (Julio de 2019). *Seguros privados de salud:*

¿Cómo operan y qué hay que considerar al momento de contratar una cobertura?.

<https://www.sbs.gob.pe/boletin/detalleboletin/idbulletin/72>

Thompson, F. (Enero de 2008). *Las tres caras de la gestión pública. Gestión y política pública,*

17(2), 487-509. <https://www.scielo.org.mx/pdf/gpp/v17n2/v17n2a7.pdf>

Trejo, S. (2008). *Teoría estructuralista de la administración, gestipolis.*

<https://www.gestipolis.com/teoria-estructuralista-administracion/>

- Ttito, J. (2017). *Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo, 2014*. [Tesis de Maestría, Univesidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/7235>
- Universidad Continental. (s.f.). *Cómo la administración pública se nutre de la gestión estratégica y la gestión por procesos*. <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/como-la-administracion-publica-se-nutre-de-la-gestion-estrategica-y-la-gestion-por-procesos>
- Valle, M. (2021). *Control interno y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020*. [Tesis de Mestría, Univesidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60429>
- Videnza Consultores. (Setiembre de 2020). *Nuevo modelo de gestión en el sector salud*. Lima, Perú. <https://www.redesarrollo.pe/wp-content/uploads/2021/05/Nuevo-modelo-de-gestion-en-el-sector-salud.pdf>
- Zuleta, A. (s.f.). *Liderazgo y motivación: cómo ser un buen líder*. Edenred. <https://blog.edenred.es/liderazgo-y-motivacion-ser-buen-lider/#:~:text=A1%20hablar%20de%20motivaci%C3%B3n%20se,eficiente%20posible%20en%20su%20trabajo>.

APÉNDICES

Apéndice A: Instrumento de recolección de datos

El presente cuestionario tiene como finalidad determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, año 2021. La información es confidencial y para fines netamente académicos, se le solicita su colaboración.

Instrucciones: Marque con un aspa (X) según su criterio.

La escala de valoración es la siguiente:

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

Tabla A 1

Instrumento de recolección de datos

N°	Ítems	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
Ambiente de Control						
1)	Se promueve la integridad y los valores durante el desarrollo de las actividades dentro de la entidad					
2)	La dirección mantiene independencia y efectúan supervisiones continuas del control interno.					
3)	Dentro de la entidad existe una correcta asignación de autoridad y responsabilidades					
4)	La entidad demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes					
5)	La entidad cuenta con una oficina o funcionario a cargo de las Actividades de control interno					
Evaluación de Riesgos						
6)	La entidad establece sus objetivos con suficiente claridad y precisión					
7)	La entidad identifica los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos y analiza cómo gestionarlos					
8)	En la Evaluación de Riesgos la entidad considera la posibilidad de fraude que afectan a sus objetivos					

9)	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al Sistema de control interno					
Actividades de Control						
10)	La entidad define y desarrolla Actividades de Control que contribuyen a la mitigación de riesgos					
11)	La entidad establece Actividades de Control sobre la tecnología de la información					
12)	La entidad despliega las Actividades de Control a través de políticas de control interno y los procedimientos que ayudan a realizarlas					
Información y Comunicación						
13)	La entidad obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno					
14)	La entidad comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades necesarios para el funcionamiento del control interno.					
15)	La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros.					
Actividades de Supervisión						
16)	La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de control interno están presentes y en funcionamiento					
17)	La entidad comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección					
VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA						
Planificación						
18)	La entidad fija las metas institucionales y estipula los pasos a seguir para poder lograrlas					
19)	Los objetivos trazados por la entidad son consecuentes con la misión de la misma					
20)	En la programación de actividades de la entidad, se toma en cuenta la disponibilidad de recursos humanos y económicos para su ejecución					
21)	La entidad, determina el/los periodo/s de tiempo para cumplir con las metas establecidas					
Organización						
22)	El Plan Operativo Institucional de la entidad es de fácil acceso hacia los usuarios.					

23)	El Plan Estratégico Institucional de la entidad es de conocimiento del personal					
24)	Los funcionarios a cargo hacen conocer el reglamento de organización y funciones a los trabajadores (manual de procedimientos, manual de la toma de inventarios)					
25)	Las funciones que se desarrollan en la entidad, están de acuerdo con el Manual de Organización y Funciones					
Dirección						
26)	La alta dirección de la entidad establece estrategias asertivas para lograr los objetivos					
27)	Existe una comunicación adecuada con el jefe inmediato y alta dirección					
28)	El jefe inmediato posee las capacidades necesarias para brindar orientación a los trabajadores en aspectos específicos del área.					
29)	La alta dirección de la entidad y el jefe inmediato realizan estrategias que motivan al personal en el desarrollo de sus actividades.					
Coordinación						
30)	Para lograr los objetivos de la entidad se unifican los esfuerzos.					
31)	Se armonizan las actividades con el fin de que vayan dirigidas al logro común de los objetivos					
32)	Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de trabajo					
33)	Existe una comunicación armoniosa y adecuada entre compañeros de trabajo de la misma área					
Control						
34)	Se realiza la verificación del cumplimiento de tareas y estrategias programadas para el logro de los objetivos					
35)	Los problemas detectados en la verificación del cumplimiento de tareas y estrategias son corregidos de manera oportuna					
36)	Se evalúa si los resultados obtenidos contribuyen a logro de los objetivos trazados					
37)	De acuerdo a los resultados obtenidos, la entidad toma decisiones que contribuyan al logro de los objetivos					

Apéndice B: Procesamiento estadístico de confiabilidad del instrumento

Tabla B 1

Escala de Valoración de Alfa de Cronbach

Nula	Muy Baja	Baja	Regular	Aceptable	Elevada	Perfecta
0	0.1 – 0.15	0.16 – 0.29	0.30 – 0.69	0.70 – 0.84	0.85 – 0.95	0.96 -1

Nota: Nota elaboración propia basado Hernández, et. al. (2014).

Tabla B 2

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	24	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	24	100,0

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

Nota: El número casos hace referencia a la cantidad de encuestados que se tomaron para validar la encuesta, en este caso el 50% de muestra.

Tabla B 3

Estadísticas de fiabilidad - Escala Total

Alfa de Cronbach	N de elementos
,934	37

Nota: El número de elementos hace referencia a la cantidad de ítems de la encuesta aplicada.

Tabla B 4

Estadísticas de fiabilidad - escala variable control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,833	17

Nota: El número de elementos hace referencia a la cantidad de ítems de la variable número 1 de la encuesta aplicada.

Tabla B 5

Estadísticas de fiabilidad - escala variable gestión administrativa

Alfa de Cronbach	N de elementos
,898	20

Nota: El número de elementos hace referencia a la cantidad de ítems de la variable número 1 de la encuesta aplicada.

El instrumento de recolección de datos a escala total y a escala variable tiene una fiabilidad alta.

Apéndice C: Escala de valoración de las variables (baremos)

Tabla C 1

Agrupación de las variables control interno y gestión administrativa

Control Interno		Gestión Administrativa	
De 17 a 40	Inadecuado	De 20 a 47	Mala
De 41 a 62	Aceptable	De 48 a 73	Regular
De 63 a 85	Adecuado	De 74 a 100	Buena

(*) Puntos de corte determinados mediante Baremos. El mismo procedimiento se siguió para la agrupación de las dimensiones.

Control interno. PM=Puntuación más alta, que en el presente caso tenido en cuenta que se tiene 17 items y que valor máximo para cada pregunta es de 5, como resultado tenemos el puntaje de 85; pm= Puntuación más baja, para la presente sería el valor de 17 (17×1); R= Rango, obtenido de la diferencia entre Puntuación más alta y más baja (PM-pm); obtenido estos resultados vamos a calcular la amplitud que resulta de dividir el rango entre los 3 niveles ($68/3=22.7$), finalmente calculamos los rangos sumando el puntaje mínimo de cada uno de ellos más la amplitud.

Gestión administrativa. Para la Valorización de la presente variable gestión administrativa, se utilizó el índice sintético según baremos tal como se muestra en la Figura 21, en donde:

PM=Puntuación más alta, que en el presente caso tenido en cuenta que se tiene 20 items y que valor máximo para cada pregunta es de 5, como resultado tenemos el puntaje de 85; pm= Puntuación más baja, para la presente sería el valor de 20 (20×1); R= Rango, obtenido de la diferencia entre Puntuación más alta y más baja (PM-pm); obtenido estos resultados vamos a calcular la amplitud que resulta de dividir el rango entre los 3 niveles ($80/3=26.7$), finalmente calculamos los rangos sumando el puntaje mínimo de cada uno de ellos más la amplitud.

Apéndice D: Escala del coeficiente de correlación

Tabla D 1

Escala del coeficiente de correlación

Valor	Significado
-0.90 =	Correlación negativa muy fuerte.
-0.75 =	Correlación negativa considerable.
-0.50 =	Correlación negativa moderada.
-0.25 =	Correlación negativa baja.
-0.10 =	Correlación negativa muy baja.
0.00	No existe correlación alguna entre las variables.
+0.10 =	Correlación positiva muy baja.
+0.25 =	Correlación positiva baja.
+0.50 =	Correlación positiva moderada.
+0.75 =	Correlación positiva buena.
+0.90 =	Correlación positiva muy buena.
+1.00 =	Correlación positiva perfecta
-0.90 =	Correlación negativa muy fuerte.

Nota: Nota elaboración propia basado Hernández, et. al. (2014).

Apéndice E: Prueba de normalidad

Tabla E 1

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL	,760	48	,000
INTERNO			
GESTIÓN	,790	48	,000
ADMINISTRATIVA			

Nota: El número 48 en tabla anterior hace referencia a la muestra utilizada en la investigación.