



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital
de apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Fernandez Vasquez, Henry Leonel (orcid.org/0000-0002-8406-1120)

Paz Alberca, Fanny Diana (orcid.org/0000-0001-9433-9088)

ASESORA:

Mg. García Valdeavellano, Lourdes Nelly (orcid.org/0000-0001-6984-0110)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO-PERÚ

2022

Dedicatoria

EL presente trabajo de investigación dedicado especialmente a mis padres, esposa e hijo por su apoyo incondicional en cada una de las etapas de mi carrera universitaria, la cual fue llevada con mucho esfuerzo.

EL presente trabajo de investigación dedicado especialmente a mis padres, por su apoyo incondicional en cada una de las etapas de mi carrera universitaria, la cual fue llevada con mucho esfuerzo.

Agradecimiento

A Dios, por permitirnos el día a día en cumplir nuestras metas y poder compartirlos con nuestros seres queridos y darnos la fortaleza para seguir avanzando.

A la Universidad César Vallejo, por abrirnos las puertas de superación y darnos la oportunidad de vivir una de las etapas más trascendentales en nuestras vidas.

A nuestros maestros, por compartir sus conocimientos, experiencias con la finalidad de forjarnos como buenos profesionales para el futuro del país.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo de investigación.....	16
3.2. Diseño de investigación	17
3.3. Variables y operacionalización	18
3.4. Población, muestra y muestreo	20
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
3.6. Procedimientos.....	23
3.7. Método de análisis de datos.....	24
3.8. Aspectos éticos	25
IV. RESULTADOS.....	27
V. DISCUSIONES	42
VI. CONCLUSIONES	47
VII. RECOMENDACIONES.....	49
REFERENCIAS.....	51
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1	: Frecuencia por pregunta de la dimensión entornos de control.....	27
Tabla 2	: Frecuencia por pregunta de la dimensión evaluación de riesgos.....	28
Tabla 3	: Frecuencia por pregunta de la dimensión actividades de control.....	29
Tabla 4	: Frecuencia por pregunta de la dimensión información y comunicación	30
Tabla 5	: Frecuencia por pregunta de la dimensión actividades de supervisión	31
Tabla 6	: Indicadores de la variable control interno.....	32
Tabla 7	: Frecuencia por pregunta de la dimensión planificación.....	33
Tabla 8	: Frecuencia por pregunta de la dimensión organización	34
Tabla 9	: Frecuencia por pregunta de la dimensión dirección	35
Tabla 10	: Frecuencia por pregunta de la dimensión control	36
Tabla 11	: Indicadores de la variable gestión administrativa.....	37
Tabla 12	: Relación entre control interno y la gestión administrativa	38
Tabla 13	: Relación entre el entorno de control y la gestión administrativa.....	38
Tabla 14	: Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa	39
Tabla 15	: Relación entre las actividades de control y la gestión administrativa.....	40
Tabla 16	: Relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa	40
Tabla 17	: Relación entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa	41

Resumen

En la presente investigación el objetivo fue determinar la relación entre control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján. Fue una investigación cuantitativa con diseño no experimental explicativa correlacional, con una población de 80 trabajadores administrativos con un muestreo no probabilístico, la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento dos cuestionarios, el cual se validó por juicio de 3 expertos. Los resultados muestran que la variable control interno presenta un nivel medio con un 27% y la variable gestión administrativa un nivel medio con un 29%. Concluyendo que existe una relación significativa entre control interno y gestión administrativa con una correlación muy alta (Rho de Pearson =0.819) y una significancia menor al 5%, demostrando que, si el sistema de control interno es aplicado de manera correcta, ello va permitir mejorar la gestión administrativa en institución.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, desempeño, institución, objetivos.

Abstract

In the present investigation, the objective was to determine the relationship between internal control and the administrative management of the Bagua Gustavo Lanatta Luján Support Hospital. It was a quantitative research with a non-experimental explanatory correlational design, with a population of 80 administrative workers with a non-probabilistic sampling, the data collection used the survey technique and two questionnaires as an instrument, which was validated by the judgment of 3 experts. . The results show that the internal control variable presents a medium level with 27% and the administrative management variable a medium level with 29%. Concluding that there is a significant relationship between internal control and administrative management with a very high correlation (Pearson's Rho =0.819) and a significance of less than 5%, demonstrating that, if the internal control system is applied correctly, this will allow improve administrative management in institution.

Keywords: Internal control, administrative management, performance, institution, objectives.

I. INTRODUCCIÓN

En toda organización se plantean objetivos estratégicos que se debe cumplir a corto, mediano y largo plazo; el cual, para cumplir dichos objetivos se ejecuta diferentes procesos en los cuales es necesario implementar sistemas de control que permitan verificar un correcto funcionamiento. La gestión actual en las instituciones del Estado se está innovando en toda el área administrativa, para cumplir con los objetivos institucionales es necesario de un control interno que ayuden con la gestión cumpliendo así con las normas y políticas institucionales de manera más rápida y transparente.

En la región de América Latina y el Caribe una de sus características es en la disminución de la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas, por el alto índice de corrupción y debido a sus débiles sistemas de control tanto interno como externo, cuyo problema está presente y se extiende en casi todos los países del continente (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2019). La corrupción genera muchos desafíos para la inversión ya que significa menos hospitales, escuelas, redes de agua y alcantarilla disponibles al público, lo cual retrasa el desarrollo de la población. Se estimó en más de 200.000 millones el costo anual de que genera la corrupción (Banco Interamericano de Desarrollo, 2021).

Según Transparency International (2021) realizó un estudio de 128 países sobre el índice de la percepción, de las cuales muestra que el país latinoamericano con menor índice de corrupción es Uruguay con 71 puntos donde 100 indica un nivel inexistente de corrupción; le sigue Chile con 67 puntos y con 57 puntos ocupa el tercer lugar Costa Rica; caso contrario se muestra que Venezuela es el país más corrupto y le siguen Haití y Nicaragua. Según la ONG, la lucha contra la corrupción está detenida en la última década, en su informe muestran que no hay avances en el 90% de países, pero destacan a países con mayor índice de transparencia como son Dinamarca, Nueva Zelanda y Finlandia; pero la preocupación está en los países que no tienen avance en la lucha contra la corrupción porque dicho problema retrasa a la democracia incentivando a cometer violaciones contra los derechos humanos. El Índice de Percepción de la Corrupción, según detalla en su informe que los datos para el 2021 son desmotivadores ya que la mayoría de los países están estancados en la lucha contra la corrupción, obteniendo para el 2021 el peor puntaje en 16 años.

En Brasil, no es ajeno a dicho problema ya que el Banco Mundial y el Consejo Nacional de Control Interno (CONACI) a través de su informe encontró ciertas deficiencias al momento de aplicar el control interno en los diferentes estados y municipios de dicho país; el cual produce una malversación de recurso públicos y en la mayoría de las veces una mala calidad en los servicios ofertados a la población. En dicho estudio demuestra que aproximadamente una cuarta parte de las instituciones no cumplen la función de promover la integridad y transparencia y un tercio de las instituciones no ejecutan acciones de transparencia en los procesos internos (Banco Mundial, 2020).

En Perú existen casos de corrupción en el cual desvían los fondos de inversiones destinados al sector salud, ocasionando problemas en el sistema de salud, según indicadores del Ministerio de Salud (MINSA), hasta enero del 2021 el 96% de establecimientos cuentan con una inadecuada capacidad de servicio el cual se repite en 95% de hospitales y en el 77% de institutos; frente a dicho problema en nuestro sistema de salud opacado con la corrupción que deja en descubierto brechas de infraestructura y equipamiento en todo el sistema de salud a nivel nacional (Sociedad del Comercio Exterior del Perú, 2021).

Según la Contraloría General de la República del Perú (2021) en Cuzco se detectó un perjuicio económico de más de más de 16 millones de soles que involucra la participación de más de 300 trabajadores públicos en el sector salud. Estas malas prácticas fueron detectadas gracias a un control simultáneo y posterior de las ejecuciones presupuestales durante la Pandemia Covid-19. Por lo que es fundamental el fortalecimiento de control interno y externo de las instituciones públicas para evitar la corrupción y desperdicio de los recursos públicos.

El 96% del total de hospitales presentan una inadecuada instalación en temas de infraestructura y equipamiento. Se consideran en este grupo a aquellos hospitales que no han tenido ninguna intervención durante los últimos 5 años; los hospitales con menores índices de brechas se encuentran en Tumbes con un 67%, San Martín con 70%, Moquegua con 75% e Ica con 89%. En cuanto a la ejecución de inversión en salud por gobiernos regionales está en un nivel muy bajo, de los cuales se tienen que Lambayeque solo ha ejecutado el 65.5%, Huancavelica un 38%, Cajamarca un 37.4%, La Libertad

23.8%. presentando otras regiones cifras menores tal es el caso del Cusco presenta un 3.9%, Puno un 0.1% y Ayacucho un 1.5% en cuanto a la ejecución del gasto en sistemas de salud, demostrando así un deficiente financiamiento el cual hace que el sistema salud no se cuente con una buena atención a la población (Ministerio de Salud, 2021).

En la región Amazonas se cuenta con 490 establecimientos de salud, de los cuales el 98% cuentan con una inadecuada capacidad instalada, presenta un 100% de laboratorios de salud pública regionales con capacidad instalada inadecuada. Esto se debe por la poca gestión de las autoridades locales en implementar los servicios a favor de la población, además de la poca distribución de los recursos a salud; ya que al año 2020 la región Amazonas encabeza con mayor ejecución de gasto público en Salud el cual ejecutó un monto devengado de S/ 272 millones con un avance físico de 96.9%, seguido por Tacna con S/ 282 millones con un avance físico de 96.8% y Puno con S/ 698 millones y un avance de 96.8% (Ministerio de Salud, 2021).

El Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján es una entidad dependiente del Gobierno Regional de Amazonas cuya función principal es el bienestar de la población implementando infraestructura adecuada para dar un mejor servicio. En dicha entidad no cuenta con un área destinada para llevar el control interno, así como no cuentan con un personal a cargo, lo realiza la actualización de la página personal de otras áreas los cuales no tienen mucho conocimiento y no tienen todo el tiempo disponible para realizar dicha imputación de control para que evalúe la ejecución de metas presupuestales y objetivos propuestos.

Es por ello por lo que, se formula el siguiente problema de investigación: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?

Con el estudio se busca generar nuevos conocimientos académicos y científicos para futuras investigaciones y generen una oportunidad de mejora en el sistema administrativo de las entidades públicas. Se busca identificar riesgos para mejorar la implementación del control interno en la entidad para proponer estrategias mediante la identificación de falencias en el proceso de gestión administrativa; para contribuir a la eficiencia y eficacia del buen uso de los recursos destinados por el Estado, la integridad y buena imagen de las instituciones, garantizando la continuidad y entrega de servicios

de calidad, creando valor público en beneficio de todos los ciudadanos, de la comunidad usuaria y de los mismos trabajadores.

El objetivo general es determinar la relación entre control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján y los objetivos específicos fueron: (i) Determinar la relación entre el entorno de control y la gestión administrativa (ii) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa (iii) Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa (iv) Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa (v) Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa. La hipótesis es: El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján y las hipótesis específicas son: (i) El entorno de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa (ii) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión administrativa (iii) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión administrativa (iv) La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa (v) Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la gestión administrativa

II. MARCO TEÓRICO

Para la investigación se analizaron diferentes estudios tanto internacionales como nacionales.

Vega et al. (2018) realizaron un estudio de investigación sobre los “Procedimientos para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control Interno”, planteándose como objetivo establecer informaciones sobre la implementación de los componentes del sistema. Para ello, realizaron una investigación descriptiva, utilizando una encuesta cuya aplicación fue a través de un formulario sobre el sistema en una entidad hospitalaria. Encontrando como resultados que el índice de madurez de una entidad genera una adecuada implementación del sistema mostrando una eficiencia y eficaz en el proceso de la gestión para lograr tener una entidad con más grado confiabilidad y un mejor servicio a la población, con ello logrando tener un grado de satisfacción positivo por parte de los usuarios. Concluyen que una adecuada implementación de control interno nos lleva a tener un mayor índice de madurez y eficacia en las entidades y así dar mejores servicios a la población beneficiada aumentando el grado de satisfacción y percepción en la población, para ello se tiene que trabajar en mejorar los procedimientos en la aplicación del control interno.

En México Pelayo et al. (2019) realizaron una investigación sobre “Supervisión del control interno en microempresas mexicanas” tuvieron como objetivo analizar los principales problemas que dificultan el crecimiento de las microempresas. Realizando una investigación descriptiva no experimental, teniendo como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario de supervisión sobre el control interno, dicho instrumento de cuestionario fue validado por expertos mediante el coeficiente de concordancia. Obtuvieron como resultado que se evidenció principales problemas en las áreas de caja, bancos, ingresos y acreedores el cual se presenta como dificultades para las microempresas y su crecimiento. Concluyendo que el informe COSO establece nuevos enfoques sobre control interno y a partir de ello se tiene que implementar otros enfoques de aplicación de dicho control en las organizaciones; además, debido a la falta de formalidad en las microempresas no se realiza una buena implementación del control interno, más bien se tienen q trabajar en la formalización de las organizaciones para poder implementar el control interno.

Mendez (2021) en su estudio de investigación sobre “El control interno y su relación con la gestión administrativa” su objetivo fue determinar la relación entre la variable control interno y la variable gestión administrativa, para el cual realizó una investigación descriptiva con un diseño no experimental de nivel correlacional con una muestra no probabilístico conformada por 90 trabajadores administrativos del hospital, utilizando como técnica la encuesta estructurada en un cuestionario. Obteniendo que el control interno no tiene mucha importancia o influencia para una buena gestión administrativa, más bien se debe a otros actores externos como es el caso de la supervisión; por el cual hace mención que se debe mejorar el componente de supervisión en la entidad para así lograr los objetivos que se planificaron dentro de una gestión. Concluye que no existe una relación significativa entre el control interno y las variables administrativas, pero en lo personal la mayoría de los participantes mencionaron que, si están de acuerdo en que existe un buen control interno para manejar mejor la gestión dentro de la agencia, de esta manera asegurar una buena gestión, la gestión administrativa transparente y eficaz de algunos de los recursos asignados a las personas, ejercer un control interno adecuado para detectar las carencias presentes y proponer mejoras para asegurar las metas y objetivos fijados cumpliendo el tiempo establecido.

Picoy (2018) en su estudio sobre “El control interno y la gestión administrativa”, cuyo objetivo fue establecer si el control interno tiene relación en la gestión administrativa, realizando una investigación por objetivos de tipo básica presentando un nivel descriptivo, con diseño no experimental utilizando una muestra probabilística de 136 funcionarios administrativos. Concluye que solo el 21% de los funcionarios administrativos mencionan que el control interno tiene relación positiva en la buena gestión administrativa, un 53% tiene una percepción de que el control interno es realizado regularmente dentro de la organización y un 26% menciona que no se realiza un buen control interno, el cual demuestra que existe una percepción baja con respecto del control interno en cuál por desconocimiento o falta de implementación dentro de la institución no se realiza el control interno; mencionando que dicho control interno preventivo es regular, tanto así que el proceso de seguimiento para evaluar las acciones e implementar medidas correctivas, dichas medidas solo se realiza de manera parcial mas no en todo

el proceso de intervención el cual genera una deficiencia en la gestión administrativa por el cual propone realizar un adecuado control de las actividades en cada proceso y real de la organización.

Soto (2022) en su investigación “Control interno y gestión administrativa”, tuvo como objetivo establecer la significancia del control interno sobre la gestión administrativa. Fue una investigación básica descriptiva, con un diseño no experimental correlacional, trabajando con una muestra no probabilística de 81 trabajadores administrativos utilizando la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario en recolección de datos, utilizando dos cuestionarios elaborados de acuerdo a las variables de la investigación. Concluye en un 95% de confianza logró comprobar que no existe relación entre las variables, además, el nivel de control interno más sobresaliente en la institución es el regular con un 59.3% y un nivel eficaz o bueno en la gestión administrativa con un 39.5%; por el cual menciona que el control interno no es el adecuado en cuanto a su implementación y aplicación dentro de la institución y requiere hacer mejoras en su aplicación para ayudar a mejorar la gestión administrativa implementado estrategias de mejora en cada proceso y así tener los resultados en un mediano plazo.

Carrasco (2019) en su investigación “Eficacia del sistema de control interno y su relación con la calidad de la gestión administrativa”, su objetivo fue determinar de qué manera la eficacia del buen sistema de control interno se relaciona con la gestión administrativa. Fue una investigación descriptiva con diseño no experimental, con un muestreo probabilístico con una muestra de 56 funcionarios a los cuales se aplicó una encuesta estructurada mediante el cuestionario que ayudó a obtener datos de las variables. Concluye que un buen control interno se relaciona directamente con una buena gestión administrativa, mantienen una relación directamente proporcional entre las dos variables, es decir, si se tiene un buen control interno esto conlleva a una buena gestión administrativa, y a una mala práctica de control interno conlleva a una mala gestión administrativa, generando una mala administración en los recursos del estado, de esa manera logra probar la eficacia del control interno para una buena gestión administrativa destinando y planificando de manera correcta los recursos públicos para un mejor aprovechamiento y al servicio de la comunidad.

Abrigo (2018) en su investigación “El control interno y su relación con la gestión administrativa” cuyo objetivo fue determinar la relación del control interno con la gestión administrativa, realizando una investigación descriptiva con un diseño no experimental de nivel correlacional de corte transversal utilizando una muestra de 50 funcionarios administrativos a los cuales se aplicó la encuesta mediante el cuestionario para la recolección de datos. Concluyendo que si la institución aplica un buen control interno entonces se obtiene una buena gestión administrativa observándose en la eficacia y eficiencia de las actividades en cada uno de las operaciones, haciendo una buena gestión administrativa y ayudando a lograr una mejor distribución y disposición de los recursos dentro de las instituciones, ya que se demostró una fuerte relación entre las variables el cual indica que si se realiza un buen control entonces se tiene una buena gestión administrativa cumpliendo con eficacia y eficiencia cada actividad que ayuden al logro de la institución.

El presente estudio se sustenta en las teorías relacionadas a las variables de la investigación, analizando las teorías para el control interno y gestión administrativa, así como también, se estudiarán y se analizarán cada una de sus dimensiones que componen a cada variable los cuales se describe en los siguientes párrafos.

Según Munive (2019) en su trabajo identifica a las teorías que sustentan el control interno de las cuales se tiene la teoría de Holmes de 1987; las teorías de Koontz y O`Donnell; la teoría de la Contingencia y la teoría de Organización funcional.

El sistema de control interno se vuelve principal para los directivos y todos aquellos trabajadores que realizan la gestión de los recursos públicos. Su estructura, componentes, elementos y sus objetivos del sistema de control interno se contemplan en le Ley N° 28716 y la normativa técnica establecida por la Contraloría, cuya base se plantea de acuerdo al modelo COSO.

Es por ello, que el control interno, COSO (2017) define como el proceso desarrollado para garantizar el cumplimiento de las normas y control de riesgos, para ello se tiene que realizar el proceso de auditoría interna, de acuerdo a las fases y componentes del control interno. Por lo expuesto, la investigación se respalda mediante tres teorías: la de contingencia; la teoría de organización funcional del modelo COSO y las normas ISO, de acuerdo a las disposiciones y exigencias de cada teoría platea con

respecto al control interno (Nayak, 2018). La primera teoría fue estudiada por Flamholtz en 1983 en cual señala que los procesos administrativos de control y la supervisión van a depender del funcionamiento estructural de la organización y de sus procesos dentro su operacionalización (Oksuz et al., 2018).

El sistema de control interno es un proceso que es implementado y aplicado por la junta directiva, la gerencia y demás empleados que trabajan en una organización, cuya función principal es asegurar que los objetivos se alcancen a través de la eficiencia, competencia y confiabilidad en cada proceso, creando credibilidad para lograr metas y objetivos (Abrigo, 2018). También se entiende como un proceso de garantizar la seguridad en el logro de metas y objetivos a través de la aplicación de procedimientos, normas y procedimientos que mejoren la eficiencia, hagan más efectiva la gestión con ética y mejoren la transparencia (Quispe, 2021). La Contraloría General de la República (2019), señala que el control interno se ejerce a través de los ejes de control, el eje cultura organizacional busca identificar las deficiencias que limitan el logro de las metas, pues interviene para recomendar acciones correctivas.

El control interno es un mecanismo importante para así poder realizar una buena gestión administrativa en el cual cada uno de los aspectos y procesos en el cual se va a analizar poner en evidencia ciertos errores en el cual se tiene que aplicar ciertas correcciones para mejoras en futuras actividades (Balla y López, 2018). Muchas veces la causa principal para realizar un control interno es la corrupción y fraudes que se evidencian en las instituciones públicas (Muñiz, 2018). Una mala aplicación del control interno va generar que la gestión administrativa conlleva a un incumplimiento de funciones y responsabilidades que ocasionan pérdida en el tiempo y retraso en lograr metas y los objetivos (Vergara et al., 2021). El control interno es un tema a nivel mundial, que a causas de la corrupción de los gobiernos y de los representantes de las entidades del estado que muchos de ellos se vuelven a polémicos casos de corrupción dejando de lado a la población; frente a ello, es que se busca mitigar dicho daño con un adecuado control interno que busca identificar una mala gestión de las autoridades.

Frente a ello, el control interno es necesario para que toda organización tenga seguridad en el logro de sus objetivos institucionales y rinda cuentas ante la gestión de su gente; convertido hoy en uno de los pilares de cualquier organización, permitiendo la

transparencia de todas las acciones o procesos en cada área de la organización (Mendoza et al., 2018). COSO define al control interno como un proceso llevado a cabo por los directores, la alta gerencia y otras partes interesadas (Mantilla, 2018). Por el cual, si una entidad realiza una adecuada gestión de control interno va garantizar que se cumpla los objetivos y una mejor confianza en los servicios disponibles a favor de la población.

En un área más amplia de la organización, un excelente control interno es el que no interfiere entre organización y clientes (Quinaluisa et al., 2018); permitiendo a cada organización observar y determinar la eficiencia de cada una de las actividades en un tiempo determinado y sobre todo la confiabilidad de la información respetando todas las normas en cada uno de los procesos de la organización (Sotomayor et al., 2020). Los mecanismos del control interno, establecen un control de la estrategia, la gestión y la evaluación a través de herramientas que buscan el cumplimiento de los objetivos institucionales, logrando un balance en materia de riesgo, control y gobierno.

En la última década, ha sido perjudicial para los países según los datos macroeconómicos y de desarrollo que se ha alcanzado es muy pobre, se estima que más de un 80% de la población en la región es pobre (Lobos, 2022). Sumado a ello otro tema que limita el crecimiento y desarrollo de los países de la región de América Latina es la corrupción considerándose como un segundo obstáculo para generar crecimiento y desarrollo, es por ello, que se está implementando auditorias y fiscalización para detectar la corrupción, permitiendo al estado tomar mejores decisiones públicas y aumentar su eficacia de gastos (Jarquín, 2019). Es por ello, la importancia del control radica en la seguridad del sistema administrativo, detectando irregularidades o errores y propone soluciones factibles dentro de la organización (Usco, 2020). Para poder cumplir el buen control interno las organizaciones tienen que asegurar un sistema y proceso de control interno sean revisados y de ser el caso tienen que estar actualizadas según los cambios que se establezcan por los organismos responsables, en particular en las principales tres líneas que plantea el Instituto de Auditores Internos (Arbieto, 2020).

La gestión del estado se mueve en base al presupuesto público el cual es el principal instrumento para poder otorgar bienestar a la ciudadanía a través de una eficiente y eficaz distribución de recurso públicos mediante la disponibilidad y destino de

dichos fondos públicos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021). Es por ello, que el Sistema de Control Interno (SCI) está conformada por un conjunto de acciones; el SCI está encargado de promover el cumplimiento de metas y de los objetivos institucionales (Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, 2021). La aplicación y seguimiento del control interno está a cargo de las propias entidades las cuales tienen que hacer su implementación y hacerse responsables a través de sus autoridades, funcionarios y servidores que conforman una organización (Contraloría General de República, 2020).

El Cumplimiento Normativo, establece las normas reglamentarias para la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, mejoramiento y evaluación del control interno en todas las entidades públicas, cuyo objeto es fortalecer el funcionamiento y funcionamiento del sistema administrativo a través de acciones de control previo, concurrente y posterior. Las normas y leyes son promulgadas por la Contraloría General de la República y deben ser cumplidas por todas las entidades del Estado (Ley N° 28716 aprobada en 2006).

El control de riesgos es una herramienta utilizada para manejar eventos negativos, que de llegar a ocurrir generaría incertidumbre u obstruirían; es por eso, que la gestión de riesgo es una herramienta principal para prevenir la corrupción, reducir la oportunidad de cometer actos en las organizaciones públicas en el área de la gestión administrativa el cual va a conllevar en el logro de manera eficaz y eficiente y de manera transparente (Basel Institute on Governance Surcursal Perú, 2019).

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y medidas coordinadas que deben de adoptar las Entidades Públicas (Huaratazo, 2018). Según el informe COSO, el control interno se compone por el entorno de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación y actividades de supervisión (Arroyo, 2018). El cual formarán parte de las dimensiones de la variable en el presente estudio.

Sobre la primera dimensión referida al **entorno de control**, se indica que constituye la base donde se establecen el conjunto de normas, procedimientos y estructuras para desarrollar e implementar un apropiado control interno en las entidades y organizaciones (Soler et al., 2018). En el entorno de control intervienen factores internos y externos, uno de ellos es la historia de la organización, los valores dentro de

la organización, el tipo de mercado y el clima institucional (Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control Interno, 2018).

Para la segunda dimensión referida a la **evaluación riesgos**, es pertinente explicar primero que el riesgo se define como la posibilidad de ocurrencia de un acontecimiento que afecte de manera negativa el logro de los objetivos (Chávez, 2018). Una vez establecido el ambiente de control se tienen que tener en cuenta la evaluación del riesgo; para dicho proceso de evaluación del riesgo es necesario establecer objetivos institucionales y asignar a cada objetivo sus responsables para su cumplimiento (Villeda, 2020).

Con respecto a la tercera dimensión referida a las **actividades de control**, se determina que es la base para minimizar los riesgos y, asimismo, permite garantizar que con la aplicación de ciertas acciones se lleven a cabo los objetivos de una forma más efectiva y así poder llegar a las metas preestablecidas por la organización (Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control Interno, 2018). En dicha etapa se tiene que establecer las políticas y procedimientos determinados por las instituciones para una correcta evaluación del riesgo y de su mitigación de los riesgos identificados (Flores, 2021).

En la cuarta dimensión referida a la **información y comunicación**, este componente es muy importante y necesario. Para este caso la dirección necesita de información precisa sobre la organización para dar a conocer a fuentes internas y externas sobre el logro de la entidad. La información y la comunicación se complementan entre sí; la información es importante, pero se necesita de la comunicación para transmitir dicha información. Teniendo como principios el uso de la información objetiva y una comunicación interna y externa (Ramírez, 2021).

Para la quinta dimensión referida a las **actividades de supervisión**, se tiene que es una etapa donde se evalúa cada uno de los componentes del control interno a través de las evaluaciones continuas e independientes o en algunos casos se combinan ambas evaluaciones; el propósito es evaluar el cumplimiento y funcionamiento de los principios en cada uno de los componentes del control interno (Araujo, 2017). Su aplicación se da en los distintos niveles de la institución con el propósito de asegurar el cumplimiento de objetivos (Uribe, 2020). Los procedimientos juegan un papel en ayudar a cada organización a alcanzar sus metas y objetivos (Instituto Peruano de Auditores Internos,

2018).

En cambio, la gestión administrativa se define como el proceso de diseñar y mantener un entorno en el cual los trabajadores desarrollen trabajos grupales para cumplir objetivos individuales eficientemente, una de más dimensiones importantes en la función es tener un diagnóstico administrativo con un enfoque de logro (Verdesoto et al., 2018). La gestión administrativa es considerada como una disciplina importante dentro de los procesos de los administrativos provenientes de teorías, estudios de investigación con la finalidad de ser aplicados en las instituciones en el sector de la gestión administrativa (Dulanto, 2019). Por lo expuesto, se puede definir como un modelo que alinea módulos de planificación en función de generar desarrollo a través de actividades dentro de la organización (Serna y Vizcanio, 2020). También se define como un proceso en cual los funcionarios que laboran en las instituciones tienen que hacer un buen aprovechamiento y planificación de los recursos públicos (Aliaga y Alcas, 2021). En las entidades estatales es el aprovechamiento y gestión óptima de los recursos.

En toda organización la parte de la gestión administrativa está representada por el proceso mediante el cual se definen acciones y operaciones dentro de cada una de las áreas que componen una organización (Ventura, 2020). El desempeño laboral forma parte de una gestión administrativa, ya que los funcionarios que integran dicha gestión están en la obligación de velar por los bienes mediante una adecuada administración de los recursos, por el cual el desempeño laboral es muy importante para la organización ya que este incide sobre los logros institucionales (Bautista y Delgado, 2020).

Gestión Administrativa, es la capacidad y habilidad de los colaboradores para conseguir los objetivos en un determinado periodo, utilizando estrategias y acciones en el marco de principios y valores de la institución (Barrera y Ysuiza, 2018). El principio de la gestión administrativa representa la gestión organizacional, enfoques y procesos administrativos (Peña, 2018). Para lograr ello, es necesario contar con el personal capacitado y comprometido con la entidad no solo con el trabajo sino de manera profesional y ética para brindar seguridad en sus acciones individuales y de toda la entidad; la gestión administrativa no solo es la gestión de recursos tangibles, la mejor gestión es la del recurso humano que representa un mejor activo fijo dentro de una entidad volviéndose primordial para el funcionamiento de toda la organización mediante

la productividad laboral. El sistema administrativo peruano se define mediante la Ley N° 29158 el cual menciona que dicho sistema es un conjunto de principios, normas, procedimiento, técnicas e instrumentos que sirven para organizar el procedimiento de actividades de la Administración Pública, los cuales tienen que ser implementadas por todas las entidades del Estado y en los diferentes niveles de gobierno.

Por lo planteado, la variable gestión administrativa se define de acuerdo a sus dimensiones: planeación, organización, dirección y control. Salazar et al. (2018) plantea los principales criterios para considerar en la gestión administrativa son los procesos administrativos fundamentales de planeación, organización, dirección, control y coordinación.

La planeación en la administración representa la primera fase en el proceso administrativo, es en dicha etapa donde se fijan los objetivos y metas que se esperan alcanzar, también se implementan las políticas y procedimientos en cual se va guiar las actividades para alcanzar dichos objetivos (Quiroa, 2022). Dentro de la organización el tema de la planeación se convierte en una estrategia que permite alcanzar los objetivos, el resultado del proceso de planeación es un plan en cual se guiará las acciones para ayudar al recurso humano para ser más eficientes (Empresas y Negocios, 2022). En cambio, Paz (2020) menciona que la planificación administrativa van comprender desde el análisis, establecer los objetivos y la formulación de estrategias en función de los objetivos.

La organización dentro de la gestión administrativa representa el conjunto de procedimientos que se tienen que realizar para ordenar, controlar y dirigir una organización, el cual se tiene que organizar la planeación para alcanzar los objetivos y metas institucionales (Etecé, 2021). Representa la segunda etapa del proceso administrativo (Sánchez, 2022). La organización en toda organización va estar conformado por métodos y procedimientos para así poder ordenar, controlar y dirigir a una organización mediante sus áreas o departamentos con las cuales se conformen, los cuales se tienen que guiarse de acuerdo a procesos productivos (Empresas y Negocios, 2022). En la gestión de organización intervienen un grupo de personas que tienen que compartir diferentes roles y responsabilidades para lograr el objetivo de una organización, para ello va depender de la estructura organizativa con el cual se

conforme dicha organización (Hernández, 2020).

La dirección administrativa esta representa por un conjunto de funciones que se tiene que realizar dentro de la organización según el tipo, el cual su objetivo es tomar decisiones y estrategias para lograr las metas institucionales (Sánchez, 2022). La dirección es una responsabilidad muy grande normalmente está a cargo de un directivo o gerentes de área que tienen por objetivo garantizar cumplir las metas y objetivos trazados en su debido tiempo para el cual se tiene que identificar factores e implementar estrategias de mejora (Economía y Finanzas, 2022). Se aplica todo el conocimiento para poder realizar la toma de decisiones a favor de la entidad; una dirección administrativa se vuelve más eficiente si el proceso está encaminado en los objetivos de la organización, también es clave para gestionar el talento humano (Gade, 2019).

Toda institución debe manejar bien el proceso de control para garantizar su correcto funcionamiento de actividades y así lograr sus metas (Hernández, 2020). El control dentro de la administración representa una de las principales funciones junto a las demás etapas del proceso de administrativo; su objetivo principal es asegurar que las actividades planificadas se cumplan en se debido tiempo evaluando desempeños y eficiencia en los colaboradores (Empresas y Negocios, 2022). Su función de dicho proceso es garantizar que se cumplan con las metas y objetivos mediante la realización de una mejor manera de las actividades y procesos, solventando cualquier problema que puede surgir en el desarrollo de los mismos; es por ello, que las organizaciones deben contar con un correcto control administrativo para garantizar un correcto funcionamiento y eficacia en cada uno de los procesos (Hernández, 2020).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

La investigación fue de tipo aplicada BÁSICA porque a través de diferentes mecanismos de investigación se busca dar solución o atender una necesidad, es el que busca la aplicación de un conocimiento a su vez de adquirir nuevos conocimientos después de su aplicación; dicha investigación pasa del conocimiento teórico a la práctica aplicando el conocimiento en la vida real, buscando predecir fenómenos de ocurrencia (Serna, 2018); además, presenta un alcance descriptivo, buscando analizar y explicar por qué del problema de investigación (Guevara et al., 2020). Este tipo de investigación no deja de ser relevante ya que brinda detalle que sirven de insumo para otras investigaciones contribuyendo así al avance y desarrollo del conocimiento. La investigación descriptiva su objetivo principal es describir las características de la población en el cual se centra el estudio, puede brindar información sobre el problema y describiendo el cómo ocurrió; su principal ventaja es que es rápida de realizar y facilita la recolección de datos cuantitativos y cualitativos (Mejía, 2020).

Además, la investigación fue explicativa para establecer relación entre las variables permitiendo analizar su causa y efecto de los mismos su objetivo principal es realizar un estudio exploratorio, para dar conclusiones sobre un problema en estudio, es decir, trata de explicar el problema en estudio del cual se va a obtener información (Rus, 2022). Este tipo de investigación busca explorar la relación y causa de un objeto de estudio dentro de una población, buscando describir y analizar un problema para encontrar a las causas del mismo. También considerado como el proceso en el cual describe un fenómeno para buscar establecer las posibles causas que generan dicho fenómeno, se centra en establecer por qué y el para qué de una investigación (Mejía, 2020). Dicho tipo de estudio va permitir establecer la relación entre las variables de la investigación (control interno y gestión administrativa). La investigación explicativa va más allá de solo describir sino busca el porqué de la ocurrencia de un evento y buscar las causas de los mismos. En dicho estudio se va buscar analizar las causas de una variable que influye sobre otra ya sea de manera positiva o negativa.

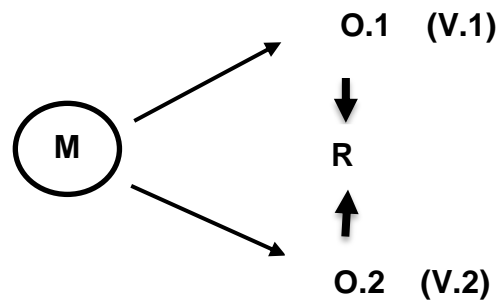
3.2. Diseño de investigación

El diseño de una investigación está compuesto por los métodos y las técnicas para poder dar solución al problema de investigación; se plantea de cómo realizar dicho estudio.

La investigación fue cuantitativa de diseño no experimental ya que, no realizarán ninguna manipulación de las variables y cuantitativa por que se trabajó con cantidades para representar tablas o figuras porcentuales; a su vez fue transversal, porque para la recolección de los datos se va a llevar a cabo en un determinado periodo de tiempo y en un solo momento; y fue correlacional porque el estudio se centra en determinar la relación entre las variables control interno y gestión administrativa. Así mismo, presenta un diseño de investigación correlacional que se utiliza para estimar o determinar el grado de relación entre las variables (Hernández et al., 2014). Con este tipo de investigación se logra medir el grado de asociatividad entre las variables, pero sin intervenir en ellas, la existencia de variación se determina por medio de la estadística con modelos de correlación el cual indicará el nivel de relación. Fue cuantitativa porque se presentó un modelo estadístico para interpretar y explicar los resultados del problema de investigación mediante cantidades y datos numéricos.

Esta investigación presentó un diseño no experimental que, según Hernández, et al. (2006), “es aquel que se observa y se analiza las variables en su contexto natural, sin intervenir en el comportamiento de las variables” (p.205). En cambio, Hernández (2004) hace mención que dicha investigación se centra en el análisis de la observación de fenómenos en su estado natural sin realizar ninguna manipulación en sus variables. Algunos ejemplos de este tipo de investigación son las que busca conocer la opinión pública o percepción, en muchos de los casos se utiliza la encuesta para la recolección de los datos. Se puede clasificar según el análisis y clasificación de los datos de cada variable, buscando en los posible no hacer cambios o manipular las variables.

Para dicho estudio no se manipularon las variables sino se realizó el análisis de manera cómo estas se encuentren de acuerdo a la recolección de datos, que se presenta el siguiente esquema de investigación:



M: Muestra

O.1: Observación en un solo momento de las variables

V.1: Primera variable

V.2: Segunda Variable

R: Relación entre ambas variables

3.3. Variables y operacionalización

Variable I: Control interno

Definición conceptual

El control interno COSO (2017) define como el proceso desarrollado para brindar una seguridad razonable en cuanto a cumplimientos de normas y control de riesgos mediante el proceso de auditoría interna para garantizar la transparencia en los procesos administrativos.

Definición operacional

La variable fue medida por cinco dimensiones; asimismo, se encuentra representada por 6 indicadores. Para la recolección de datos será a través del cuestionario elaborado para cada dimensión con sus indicadores los cuales dan lugar a la variable.

Dimensiones e indicadores

Entorno de control

Valores éticos

Organización

Funciones

Evaluación de Riesgos

Matriz de riesgos

Gestión del riesgo

Tratamiento del riesgo

Actividades de Control

Seguimiento

Control

Evaluación

Información y Comunicación

Políticas

Procedimientos.

Tecnología de la información

Actividades de supervisión

Monitoreo

Cumplimiento

Propuestas de mejora

Escala de medición: ordinal

Variable II: Gestión administrativa

Definición conceptual

La gestión administrativa se define como el proceso de diseñar y mantener un entorno en el cual los trabajadores desarrollen trabajos grupales para cumplir objetivos individuales eficientemente, una de más dimensiones importantes en la función es tener un diagnóstico administrativo con un enfoque de logro y tener un plan de mejoras que ayuden a la toma de decisiones dentro de una organización (Verdesoto et al., 2018).

Definición operacional

En esta variable se estudió a través de cuatro dimensiones: planeación, organización, dirección y control, para la recolección de datos será a

través del cuestionario elaborado para cada dimensión con sus respectivos indicadores.

Planeación

Objetivos

Diseño

Implementación

Organización

Recursos

Planificación

Monitoreo

Dirección

Supervisión

Evaluación

Reestructuración

Control

Normatividad

Ejecución

Revisión

Escala de medición: ordinal

3.4. Población, muestra y muestreo

3.4.1. Población

La población según Ojeda (2020) está representado por objetos existentes que pueden ser infinitas o finitas, el cual puede ser accesible para poder realizar una investigación. Para López y Fachelli (2015) realiza una definición de la población como “el conjunto de individuos personas u objetos que se desea investigar, representando el universo del cual se extraerá una muestra para analizar y presentar resultados dentro de una investigación científica”. Para dicha investigación la población es finita que según Lopez y Fachelli (2015) hacen mención que “es un conjunto de unidades fijas o conocidas del

cual se va extraer una muestra para analizar, también es conocido como universo finito”. (p. 13).

Por lo expuesto, está claro que la población objetiva para una investigación representa el conjunto total de elementos que a ello se aplica una muestra y se obtiene un subconjunto de la población, es decir, la población representa un conjunto en el cual estamos interesados en investigar (Robles, 2019). Por lo que en la presente investigación la población está constituida por 80 trabajadores administrativos del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján.

Se trabajó con toda la población de trabajadores administrativos que se relacionan al control interno y la gestión administrativa en el Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján.

Para la aplicación del instrumento se tendrá en cuenta a dos criterios:

Criterios de inclusión

- Todos los que realizaron labores administrativas y operativas dentro del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján.
- Todos los trabajadores que a la fecha de aplicación del instrumento tuvieron contrato vigente.

Criterios de exclusión

- Todos los administrativos que se encontraron de licencia por diferentes motivos.

3.4.2. Muestra

Para López (2022) una muestra es un subconjunto de datos extraídos de una población para ser estudiada, debe estar constituido por una cantidad numérica en el cual se realizarán las observaciones y los resultados de estos van a representar a toda la población.

En la investigación la muestra estuvo representada por toda la población conformada por 80 trabajadores administrativos. Por el cual no fue necesario aplicar técnicas de muestreo para calcular el tamaño de la muestra, siguiendo los criterios de inclusión y exclusión.

3.4.3. Muestreo

Según Gómez (2018) el muestreo representa una herramienta para obtener el tamaño de la muestra, para el cual se realiza un conjunto de métodos o procesos para estimar los valores que se va extraer de la población. En dicho estudio se trabajó con un muestreo no probabilístico.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se utilizó en este estudio la técnica de la encuesta. Según Thompson (2018) la encuesta es una técnica que se utiliza para la recolección de datos dentro de una investigación para obtener datos a través de preguntas. La técnica de la encuesta se caracteriza porque se utiliza como procedimiento que cumple la función de recoger, procesar y analizar la información que se recogen de un conjunto de datos el cual se realizaran los resultados de un estudio.

El instrumento que se utilizó en la investigación para la técnica de la encuesta será el cuestionario que según Pozzo et al. (2019) le conforman una serie de preguntas ya sean abiertas o cerradas según la variable en estudio para el cual se desea medir en un estudio de investigación, el cual facilita el recojo de la información para luego ser analizada y presentada mediante el análisis de las variables y diseño de la investigación. El cuestionario se tuvo que elaborar de manera clara y organizada siguiendo una planificación para poder recopilar información coherente sobre las preguntas en cada ítem para lograr tener una mejor comprensión de los encuestados, si se tiene un cuestionario mal elaborado con un inadecuado formato en su diseño, estos van a generar tener una información incorrecta o incompleta el cual va contener datos no confiables y por ende no llegar a los resultados de la investigación.

Para la variable gestión del control interno se utilizó un cuestionario con 30 preguntas, según lo establecido en la operacionalización de la variable considerando las tres dimensiones; cada dimensión presentará sus respectivas preguntas y con alternativas

definidas mediante la Escala de Likert. Para la variable gestión administrativa se utilizó un cuestionario con 24 preguntas las cuales se establece según su operacionalización de acuerdo a sus cuatro dimensiones; cada una contará con indicadores las cuales dan resultado a las preguntas de investigación que contienen alternativas basadas en la Escala Likert.

3.6. Procedimientos

Para el desarrollo de la investigación y el recojo de información se siguió el siguiente procedimiento:

En un primer lugar se realizó una visita de coordinación en la sede administrativa del Hospital para explicar la finalidad de la investigación y el procedimiento a seguir en cuanto a la aplicación de la encuesta a los trabajadores, después de ello pasar a aplicar el instrumento seleccionado y validado para la recolección de los datos que nos permita encontrar la relación entre las variables según lo establecido en los objetivos del estudio.

En un segundo lugar, después de la aplicación del cuestionario dicha información se ordenaron los datos para pasar al programa estadístico SPSS clasificándoles por variables y dimensiones o según corresponda de acuerdo al diseño de la investigación para posteriormente ser procesados según el diseño de la investigación y también se hará uso de Excel como ayuda para presentación de tablas y figuras o realizar cualquier otro calculo según la naturaleza de la investigación.

En un tercer lugar se generaron las tablas y figuras de cada una de las variables de estudio según sus dimensiones de acuerdo a lo establecido en la operacionalización las cuales van a contribuir para realizar un adecuado análisis de datos mediante la distribución por frecuencias y porcentajes para una mejor presentación e interpretación de los resultados para ser presentados según el proceso de investigación plateados para dicho estudio.

Y por último se presentaron un informe detallando los resultados y conclusiones de la investigación para a dar a conocer el alcance científico del estudio y generar conocimiento y planes de estrategias para nuevas investigaciones. Para ello se revisará los lineamientos de investigación establecidos por la universidad, se dará a conocer a la comunidad científica los hallazgos más importantes del estudio.

3.7. Método de análisis de datos

Los datos que se obtuvieron en la investigación se procesaron en software estadístico SPSS, utilizando la estadística descriptiva que permitió generar tablas y figuras y en base a ello se realizó un análisis de las variables representadas por cada una de las dimensiones, para así mostrar las frecuencias y porcentajes según el procedimiento el método de la investigación y se realizó una explicación detallada de los resultados que estos permitieron dar una conclusión satisfactoria según cada objetivo planteado en el estudio. Se utilizó también el Excel para dar una mejor presentación a las tablas o figuras para ser presentados en el informe de investigación. Para determinar la relación de las variables se utilizó el modelo estadístico de correlación de Rho de Pearson, el cual permitió medir el grado de asociatividad de una variable sobre otra ya sea de manera positiva o negativa según los grados de libertad que estas presenten y el nivel de correlación de las mismas, dicho modelo estadístico busca la asociatividad de variables para investigaciones con datos cuantitativas.

La estadística descriptiva, comprende un análisis estadístico de datos presentando de acuerdo a las características de las variables permitiendo la presentación de resultados en tablas y gráficos para luego analizar los resultados mediante las conclusiones (Anavitarte, 2018). Dicho método es muy utilizado en investigaciones ya que permite comprender y lograr los objetivos del estudio de una manera ordenada y clara. La estadística descriptiva su principal característica es que se puede

presentar la información de manera gráfica y por frecuencias los más utilizados, se puede utilizar para datos cualitativos, cuantitativos o mixtos que su función principal es ordenar la información que se obtiene dentro de un estudio para presentar los resultados mediante la interpretación de tablas, gráficos o calcular parámetros o medias básicas para analizar un conjunto de datos que se obtiene al realizar un estudio estadístico.

3.8. Aspectos éticos

Para el presente estudio se consideró los principios éticos básicos que se debe de seguir para realizar una investigación, cual sea su diseño o tipo o el fin que busca, dichos principios se detallan a continuación:

Se consideró el principio de la beneficencia ya que en el desarrollo de dicho estudio no se les va a causar ningún daño físico, ni social, ni psicológico a los trabajadores administrativos que formaron parte de la investigación, más bien se trató de cuidar la integridad de los participantes y de cumplir con todos los protocolos de seguridad requeridos y establecidos en este contexto de la pandemia actual del Covid-19. Se cumplió con el principio de la no maleficencia, el cual establece que se debe cuidar en lo posible de no hacer el daño a los demás; dicha investigación no pretende hacer daño a trabajadores ni a autoridades y tampoco de hacer daño a la institución por lo contrario se busca contribuir y dar recomendaciones de mejora para un buen manejo de la gestión de control interno dentro de la gestión administrativa. Asimismo, se consideró el principio de respeto por las personas, porque a los participantes no fueron obligados a responder preguntas que ellos no deseen o sean incómodas de responder, por lo que se les pidió que actúen de manera voluntaria. En el estudio se consideró el principio de justicia, en el desarrollo de la investigación no se realizó ningún tipo de discriminación, por lo contrario, se trató a todos los participantes por igual, logrando así tener una información de manera equitativa en todo el grupo de

investigación siendo esto muy importante ya que permite una aplicación del estudio manteniendo la neutralidad.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

Se realizó una encuesta a los 80 trabajadores del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján, cuyos resultados fueron analizados en el software estadístico SPSS y las tablas fueron elaboradas en el Excel. Para ello se analizó la variable con cada una de sus dimensiones.

Se muestran los resultados para la variable control interno, analizadas por pregunta de cada dimensión.

Tabla 1

Frecuencia por pregunta de la dimensión entornos de control

Pregunta	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
La entidad demuestra interés por los valores éticos de los funcionarios y demás servidores públicos.	12	15%	23	29%	21	26%	16	20%	8	10%	80	100%
Ha participado en charlas, talleres, capacitaciones de temas relacionados con: "código de ética", "sensibilización y socialización del control interno", organizado por la Entidad	9	11%	19	24%	23	29%	9	11%	20	25%	80	100%
La entidad cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión	9	11%	32	40%	15	19%	13	16%	11	14%	80	100%
La entidad ha puesto en conocimiento a todo el personal sobre el manual de organización y funciones.	6	8%	25	31%	23	29%	16	20%	10	13%	80	100%
Según su percepción, los servidores de la entidad tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado	12	15%	33	41%	19	24%	9	11%	7	9%	80	100%
Cumplen sus funciones de acuerdo al perfil de los puestos de trabajo y de su formación académica.	15	19%	25	31%	19	24%	9	11%	12	15%	80	100%
Total	11	13%	26	33%	20	25%	12	15%	11	14%	80	100%

En la tabla 1 se observa la dimensión entorno de control que esta conformada por los valores éticos, la organización y las funciones dentro de la entidad. Para los valores

éticos se observa que casi siempre la entidad demuestra interés hacia los funcionarios y demás servidores y algunas veces la entidad realiza capacitaciones a los funcionarios sobre el código de ética. Con respecto a la organización, los funcionarios en un 40% mencionaron que la entidad cuenta con procedimientos enfocados al cumplimiento de los objetivos poniendo a disposición manuales de organización y funciones. En cuanto a las funciones dentro de la entidad, el personal cuenta con el nivel necesaria para las responsabilidades y cumplen con el perfil profesional para los puestos de trabajo.

Tabla 2

Frecuencia por pregunta de la dimensión evaluación de riesgos

Pregunta	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Ud. conoce los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencias relacionadas con el objetivo de la institución	9	11%	15	19%	29	36%	13	16%	14	18%	80	100%
Ha elaborado una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes	6	8%	18	23%	28	35%	11	14%	17	21%	80	100%
Ud. ha participado en la identificación de los riesgos de la unidad en la que labora	9	11%	15	19%	22	28%	10	13%	24	30%	80	100%
Cuenta con un equipo de Trabajo denominado "Comité de Riesgos"	9	11%	6	8%	38	48%	7	9%	20	25%	80	100%
Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos	6	8%	9	11%	21	26%	27	34%	17	21%	80	100%
Los riesgos identificados reciben un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de su institución.	9	11%	3	4%	32	40%	23	29%	13	16%	80	100%
Total	8	10%	11	14%	28	35%	15	19%	18	22%	80	100%

En la tabla 2 se observa la dimensión evaluación de riesgos el cual está conformada por la matriz de riesgo, gestión de riesgo y tratamiento de riesgo. Donde se observa que para el indicador matriz de riesgo los funcionarios no conocen los riesgos potenciales, así como también no han elaborado la matriz de riesgo en la entidad. Para el indicador gestión de riesgo se observa que los funcionarios no han participado en la identificación de riesgos esto se debe a que la entidad no cuenta con un equipo definido sobre el comité

de riesgos. En cuanto al tratamiento de riesgo se observa que la entidad no cuenta con los lineamientos definidos para hacer el seguimiento de los riesgos, eso conlleva que los riesgos no reciban un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de la institución.

Tabla 3

Frecuencia por pregunta de la dimensión actividades de control

Pregunta	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Tiene identificado los procesos, tareas y actividades de cada área de la entidad	9	11%	23	29%	19	24%	19	24%	10	13%	80	100%
Según su percepción, la entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales de los procesos y son interactuados.	9	11%	22	28%	20	25%	23	29%	6	8%	80	100%
Cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoces tus responsabilidades	16	20%	22	28%	23	29%	7	9%	12	15%	80	100%
Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, arqueos)	17	21%	19	24%	22	28%	22	28%	0	0%	80	100%
Los procesos son revisados periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en el POI	13	16%	22	28%	23	29%	16	20%	6	8%	80	100%
La institución cuenta con una evaluación frecuente sobre los riesgos identificados en la matriz de riesgos.	13	16%	16	20%	23	29%	22	28%	6	8%	80	100%
Total	13	16%	21	26%	22	27%	18	23%	7	8%	80	100%

En la tabla 3 se observa la dimensión actividades de control el cual está conformada por seguimiento, control y evaluación. Donde se observa que, para el seguimiento de actividades, la entidad presenta dificultades en la identificación de procesos, tareas y actividades el cual genera que la institución no cuente con una suficiente coordinación entre las áreas y las unidades. Para el control de las actividades, los resultados muestran que la entidad no tiene bien definido los procedimientos sobre la rendición de cuentas haciendo que las unidades orgánicas algunas veces realicen la verificación sobre la

ejecución de las actividades. En cuanto a la evaluación de las actividades, se observa que la entidad algunas veces realiza la verificación de los procesos, así como también algunas veces realizan la evaluación de la matriz de riesgos que fueron identificados.

Tabla 4

Frecuencia por pregunta de la dimensión información y comunicación

Pregunta	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	19	24%	6	8%	22	28%	27	34%	6	8%	80	100%
Está usted conforme respecto a la confiabilidad de la información emitida por las diferentes áreas	9	11%	32	40%	9	11%	23	29%	7	9%	80	100%
Se cuenta con procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada	9	11%	27	34%	15	19%	22	28%	7	9%	80	100%
La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna	16	20%	26	33%	13	16%	19	24%	6	8%	80	100%
Según su percepción, existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, incluyendo a las Gerencias	13	16%	19	24%	21	26%	21	26%	6	8%	80	100%
En su institución, utilizan medios tecnológicos para difundir la información	13	16%	26	33%	19	24%	16	20%	6	8%	80	100%
Total	13	16%	23	28%	17	21%	21	27%	6	8%	80	100%

En la tabla 4 se observa la dimensión información y comunicación el cual está conformado por políticas, procedimientos y tecnologías de la información. Donde que la entidad no cuenta con políticas y procedimientos definidos para asegurar una adecuada información sobre el cumplimiento de las funciones, pero los funcionarios tienen cierta confiabilidad sobre la información que brinda la entidad. Sobre el procedimiento de la información y la comunicación, se observa que la entidad cuenta con procedimientos para informar y comunicar cualquier irregularidad, pero necesita ser más difundida entre los funcionarios. Sobre las tecnologías de la información, según los resultados la entidad tiene que implementar y mejorar medios tecnológicos para una adecuada comunicación y difusión de la información.

Tabla 5*Frecuencia por pregunta de la dimensión actividades de supervisión*

Pregunta	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
En su área de trabajo se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno.	17	21%	25	31%	16	20%	19	24%	3	4%	80	100%
En la Oficina donde trabaja, realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI	20	25%	19	24%	19	24%	16	20%	6	8%	80	100%
Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección	9	11%	29	36%	23	29%	10	13%	9	11%	80	100%
Las gestiones de riesgo son evaluadas para su cumplimiento.	15	19%	33	41%	13	16%	10	13%	9	11%	80	100%
Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	9	11%	30	38%	19	24%	16	20%	6	8%	80	100%
Se toman acciones correctivas cuando se detecta algún error o deficiencia	12	15%	23	29%	23	29%	12	15%	10	13%	80	100%
Total	14	17%	27	33%	19	24%	14	17%	7	9%	80	100%

En la tabla 5 se observa la dimensión actividades de supervisión conformado por monitoreo de actividades, cumplimiento de las actividades y propuestas de mejora. En cuanto al monitoreo de las actividades, se observa que la entidad si realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas y si realizan el seguimiento de las mejoras. En el cumplimiento de las actividades, se observa que en la entidad realiza acciones para corregir cualquier deficiencia que sean detectadas y si realiza la gestión de riesgo para el cumplimiento de las funciones. En las propuestas de mejora, la entidad realiza autoevaluaciones con frecuencia con la finalidad de proponer planes de mejora, logrando tomar acciones frente a alguna deficiencia.

Tabla 6*Indicadores de la variable control interno*

Variable	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Entornos de control	11	13%	26	33%	20	25%	12	15%	11	14%	80	100%
Evaluación de riesgos	8	10%	11	14%	28	35%	15	19%	18	22%	80	100%
Actividades de control	13	16%	21	26%	22	27%	18	23%	7	8%	80	100%
Información y comunicación	13	16%	23	28%	17	21%	21	27%	6	8%	80	100%
Actividades de supervisión	14	17%	27	33%	19	24%	14	17%	7	9%	80	100%
Control Interno	11	14%	20	25%	22	27%	17	21%	10	13%	80	100%

La variable control interno el cual le conforma las dimensiones de entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. La tabla 6 muestra a la variable con todas sus dimensiones donde se puede observar que de los 80 funcionarios para el entorno de control en lo que es valores éticos, la organización y las funciones en la organización mencionan que en un 33% que casi siempre se está cumpliendo, dejando un gran margen en lo que tiene que trabajar la entidad. En la dimensión evaluación de riesgos en lo que respecta sobre la matriz de riesgo, la gestión y tratamiento de riesgo se observa que un 35% menciona que algunas veces se realiza dicha evaluación de riesgo. Para las actividades de control en seguimiento, control y evaluación un 27% menciona que algunas veces se realiza dichas actividades en la entidad. Para la información y comunicación un 28% menciona que casi siempre se realiza las políticas, procedimientos y se aplica tecnologías para mejorar la comunicación e información en la entidad. Y en las actividades de supervisión un 33% menciona que casi siempre se monitorea las actividades, se hace seguimiento del cumplimiento y se realiza una estrategia de mejora.

Resumiendo, para la variable control interno se observa con el 27% que algunas veces se cumple con todo el sistema de control interno en la entidad, seguido de un 25% que casi siempre y un 25% de casi nunca.

Se muestran los resultados para la variable gestión administrativa, analizada por preguntas por cada dimensión:

Tabla 7

Frecuencia por pregunta de la dimensión planificación

Pregunta	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución.	13	16%	23	29%	24	30%	17	21%	3	4%	80	100%
Se aplica la administración por objetivos en la institución.	9	11%	29	36%	23	29%	16	20%	3	4%	80	100%
Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas en el proceso de toma de decisiones.	13	16%	25	31%	23	29%	16	20%	3	4%	80	100%
La planeación es considerada para la toma de decisiones en la institución.	10	13%	26	33%	25	31%	6	8%	13	16%	80	100%
Se aplica la administración estratégica en la institución.	10	13%	29	36%	25	31%	9	11%	7	9%	80	100%
Es cuantificable o medible la planificación en la institución.	10	13%	29	36%	18	23%	13	16%	10	13%	80	100%
Total	11	14%	27	34%	23	29%	13	16%	7	8%	80	100%

En la tabla 7 se observa la dimensión planificación de la gestión de administrativa conformada por objetivos, diseño e implementación. Donde se muestra que para la planificación de objetivos y metas un 30% de los funcionarios mencionan que algunas veces se realiza dicha actividad de acuerdo a la realidad de la institución y un 36% que casi siempre se aplica la administración por objetivos en la entidad. La planificación del diseño de funciones y actividades un 31% manifiesta que casi siempre se desarrollan el análisis y selección de las alternativas para una toma de decisiones. En la implementación se observa con un 36% que si aplica una administración estratégica con una planificación que es cuantificable y medible.

Tabla 8*Frecuencia por pregunta de la dimensión organización*

Pregunta	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Se disponen de los insumos necesarios en su departamento.	13	16%	16	20%	21	26%	27	34%	3	4%	80	100%
Se cuenta con personal especializado en los diferentes departamentos.	12	15%	13	16%	26	33%	23	29%	6	8%	80	100%
En la institución, existen políticas generales bien definidas.	9	11%	29	36%	12	15%	27	34%	3	4%	80	100%
La institución, cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos.	12	15%	26	33%	23	29%	13	16%	6	8%	80	100%
La institución, realiza el monitoreo del cumplimiento de funciones.	12	15%	23	29%	21	26%	21	26%	3	4%	80	100%
Los jefes de área realizan el monitoreo de cumplimiento de las políticas dentro de la institución.	9	11%	29	36%	16	20%	20	25%	6	8%	80	100%
Total	11	14%	23	28%	20	25%	22	27%	5	6%	80	100%

La dimensión organización se muestra en la tabla 8, dicha dimensión esta conformada por indicadores de organización de recursos, planificación de recursos y el monitoreo. Donde se observa que la organización de recursos un 26% menciona que algunas veces cuentan con la disponibilidad de los recursos en su área para el cumplimiento de funciones del mismo modo que pocas veces se cuenta con un personal especializado por área. En cuanto a la planificación de recursos y políticas bien definidas un 36% menciona que casi siempre se cuenta en la entidad, así como también la entidad cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos. Para el monitoreo de las funciones un 29% menciona que casi siempre en la entidad se realiza el monitoreo del cumplimiento de las funciones y un 36% que casi siempre los jefes de área realizan el monitoreo para hacer cumplir las políticas de la institución.

Tabla 9*Frecuencia por pregunta de la dimensión dirección*

Pregunta	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Los jefes de área realizan la supervisión para verificar el cumplimiento de funciones.	6	8%	26	33%	15	19%	29	36%	4	5%	80	100%
Es tomado en cuenta su desempeño en la institución.	9	11%	22	28%	18	23%	24	30%	7	9%	80	100%
La institución cuenta con una evaluación de la eficiencia y la eficacia por departamentos.	9	11%	25	31%	15	19%	24	30%	7	9%	80	100%
Se realiza la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas individuales y grupales en la institución.	9	11%	25	31%	18	23%	21	26%	7	9%	80	100%
Recibe alguna inducción para realizar sus tareas.	18	23%	19	24%	12	15%	21	26%	10	13%	80	100%
Establecen metas por equipos o grupos de trabajo.	15	19%	18	23%	23	29%	18	23%	6	8%	80	100%
Total	11	14%	23	28%	17	21%	23	29%	7	9%	80	100%

La dimensión control se muestra en la tabla 9 el cual esta conformada por la supervisión, evaluación y reestructuración. La supervisión se observa que un 33% menciona que casi siempre los jefes de área realizan la supervisión, pero un 30% hace mención que casi nunca es tomado en cuenta el desempeño en la entidad. Para la evaluación se observa en la tabla que un 31% menciona que casi siempre en la entidad se realiza la evaluación de la eficacia y eficiencia de las áreas. En cuanto a la reestructuración se evidencia que un 26% de funcionarios mencionan que casi nunca reciben inducción para retroalimentar la realización de sus tareas y un 29% menciona que pocas veces se establece metas por equipos de trabajo.

Tabla 10*Frecuencia por pregunta de la dimensión control*

Pregunta	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Son controlados todos los procesos en la institución.	10	13%	19	24%	27	34%	17	21%	7	9%	80	100%
Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas.	3	4%	19	24%	33	41%	18	23%	7	9%	80	100%
Es evaluado el desempeño del personal de salud en base a algún estándar establecido por la propia entidad.	6	8%	26	33%	28	35%	13	16%	7	9%	80	100%
En la institución, se realiza una evaluación periódica del desempeño y cumplimiento de los objetivos.	10	13%	25	31%	24	30%	18	23%	3	4%	80	100%
Es controlada y revisada toda la información en la institución.	13	16%	19	24%	30	38%	11	14%	7	9%	80	100%
Existe una revisión del cumplimiento de metas establecidos en la planificación.	13	16%	19	24%	27	34%	18	23%	3	4%	80	100%
Total	9	11%	21	26%	28	35%	16	20%	6	7%	80	100%

En la tabla 10 se muestra la dimensión control de la gestión administrativa el cual esta conformada por control de la normativa, control de la ejecución y revisión. Donde se observa que el control de la normativa un 34% menciona que algunas veces son controlados los procesos en la entidad y un 41% que algunas veces se hace uso de estrategias de control anticipado. En el control de la ejecución un 35% menciona que algunas veces se realiza la evaluación del desempeño y un 31% que afirma que casi siempre en la entidad se realiza una evaluación frecuente del desempeño. En la revisión se observa que un 38% de funcionarios que menciona que pocas veces se realiza un control de la información y un 34% que pocas veces se realiza una revisión del cumplimiento de metas que fueron planificadas.

Tabla 11*Indicadores de la variable gestión administrativa*

Variable	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Planeación	11	14%	27	34%	23	29%	13	16%	7	8%	80	100%
Organización	11	14%	23	28%	20	25%	22	27%	5	6%	80	100%
Dirección	11	14%	23	28%	17	21%	23	29%	7	9%	80	100%
Control	9	11%	21	26%	28	35%	16	20%	6	7%	80	100%
Gestión Administrativa	11	13%	23	29%	22	27%	18	23%	6	7%	80	100%

La tabla se muestra a la variable gestión administrativa con sus dimensiones de planeación, organización, dirección y control. Para la dimensión planeación se observa un 34% de funcionarios mencionan que casi siempre se realiza una planificación objetivos acordes a la realidad de la entidad, realizan una planificación según el diseño y se realiza una implementación mediante la planeación de objetivos cuantificables y medibles. Para la dimensión organización en lo que respecta a recurso, planificación y monitoreo se aprecia un 28% de funcionarios que perciben que casi siempre se realiza una buena organización de los recursos. En la dirección que es poner en práctica la planificación, para la evaluación, supervisión y reestructuración se observa un 29% que casi nunca se realiza dichas actividades en la institución. Y para el control se muestra un 35% que algunas veces se realiza actividades para el cumplimiento de la normativa, para la ejecución del desempeño y pocas veces se revisa la información.

Es por ello, se observa a la variable gestión administrativa con un 29% de funcionarios que menciona que casi siempre se realiza la planeación, la organización de recursos, la dirección y control de la actividades y funciones, seguido con un 27% de algunas veces y un 23% que afirman que casi nunca se realizan dichas actividades en la gestión administrativa.

4.2. Análisis inferencial

Los resultados obtenidos se analizaron en el software SPSS y se calculó la prueba de normalidad, siendo un indicador para la utilización del modelo estadístico de correlación. Los resultados muestran una normalidad, es por ello, se utilizó la estadística paramétrica de Rho de Pearson para la contrastación de la hipótesis.

Contrastación de la hipótesis general

Ho: El control interno no tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Ha: El control interno tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Tabla 12

Relación entre control interno y la gestión administrativa

		Control interno	Gestión administrativa
Control interno	Correlación de Pearson	1	,819**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	80	80
Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,819**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	80	80

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

El control interno tiene relación significativa sobre la gestión administrativa, con una significancia menor al 5% y Rho de Pearson de 0.819 demostrando una correlación de nivel muy alta. Aceptando la hipótesis alterna que afirma que el control interno tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Contrastación de la hipótesis específica 1

Ho: El entorno de control no tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Ha: El entorno de control tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Tabla 13

Relación entre el entorno de control y la gestión administrativa

		Entornos de control	Gestión administrativa
Entornos de control	Correlación de Pearson	1	,653**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	80	80
Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,653**	1
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	80	80

Sig. (bilateral)	0.000	
N	80	80

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

El entorno de control tiene relación significativa sobre la gestión administrativa, con una significancia menor al 5% y Rho de Pearson de 0.653 demostrando un nivel alto de correlación. Aceptando la hipótesis alterna que afirma que el entorno de control tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Contrastación de la hipótesis específica 2

Ho: La evaluación de riesgos no tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Ha: La evaluación de riesgos tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Tabla 14

Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa

		Evaluación de riesgos	Gestión administrativa
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,498*
	Sig. (bilateral)		0.011
	N	80	80
Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,498*	1
	Sig. (bilateral)	0.011	
	N	80	80

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La evaluación de riesgos tiene relación significativa sobre la gestión administrativa, con una significancia menor al 5% y Rho de Pearson de 0.498 demostrando un nivel de correlación moderada. Aceptando la hipótesis alterna que afirma que la evaluación de riesgos tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Contrastación de la hipótesis específica 3

Ho: Las actividades de control no tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Ha: Las actividades de control tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Tabla 15

Relación entre las actividades de control y la gestión administrativa

		Actividades de control	Gestión administrativa
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,653**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	80	80
Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,653**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	80	80

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

Las actividades de control tienen relación significativa sobre la gestión administrativa, con una significancia menor al 5% y Rho de Pearson de 0.653 demostrando un nivel alto de correlación. Aceptando la hipótesis alterna que afirma que las actividades de control tienen relación significativa sobre la gestión administrativa.

Contrastación de la hipótesis específica 4

Ho: La información y comunicación no tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Ha: La información y comunicación tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Tabla 16

Relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa

		Información y comunicación	Gestión administrativa
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,728**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	80	80
Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,728**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	

	N	80	80
--	---	----	----

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

La información y comunicación tienen relación significativa sobre la gestión administrativa, con una significancia menor al 5% y Rho de Pearson de 0.728 demostrando un nivel alto de correlación. Aceptando la hipótesis alterna que afirma que la información y comunicación tienen relación significativa sobre la gestión administrativa.

Contrastación de la hipótesis específica 5

Ho: Las actividades de supervisión no tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Ha: Las actividades de supervisión tiene relación significativa sobre la gestión administrativa.

Tabla 17

Relación entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa

		Actividades de supervisión	Gestión administrativa
Actividades de supervisión	Correlación de Pearson	1	,825**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	80	80
Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,825**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	80	80

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

Las actividades de supervisión tienen relación significativa sobre la gestión administrativa, con una significancia menor al 5% y Rho de Pearson de 0.825 demostrando una correlación de nivel muy alta. Aceptando la hipótesis alterna que afirma que las actividades de supervisión tienen relación significativa sobre la gestión administrativa.

V. DISCUSIONES

El control interno en la institución se observa en un nivel medio con el 27% en promedio calculando de las puntuaciones casi siempre y algunas veces según el detalle que se muestra en la tabla 6; demostrando que la institución tiene que mejorar el sistema de control para lograr una buena aplicación y que permitan identificar los riesgos para una mejor gestión administrativa. Dicho resultado es contradictorio con lo encontrado con Condezo y Cristóbal (2018), quienes evidenciaron que el control interno en un nivel alto con más del 50%, pero a pesar de ello encontraron un gran número de instituciones que todavía se muestran algunas deficiencias en la implementación ya que todavía cuentan con ciertas limitaciones para la elaboración del plan de trabajo, y ello genera que en las entidades no garanticen la seguridad del cumplimiento de las actividades generando una percepción de actos indebidos como la corrupción.

Del mismo modo con lo expuesto por Coz y Pérez (2018) donde muestra que el 50% de control interno en un nivel alto, generando una gran aceptación de los procedimientos de aplicación del sistema, además mencionan, los representantes de las instituciones realizan un reconocimiento de las necesidades y la importancia que tiene el control interno como un instrumento que se implementa para mejorar la eficacia administrativa. La eficiencia en el personal se incrementa y eso logra a través del ambiente de control el cual permite a los colaboradores a desarrollar una buena actitud y un involucramiento con la organización el cual va permitir un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la institución. Del mismo modo Lezcano (2019) expone sus resultados para el control interno de los cuales se observa que todas sus dimensiones se encuentra en un nivel muy alto con un porcentaje mayor al 60%, los cual al hacer el análisis de cada dimensión muestra que la información y comunicación se encuentra más desarrollado en la institución, pero así como también a dimensiones con menos desarrollo como el caso de las actividades de control; pero se observa que en la institución los colaboradores muestran un buen compromiso demostrando la ética profesional, manteniendo una buena comunicación asertiva entre todas las direcciones y manteniendo un meta en los objetivos y responsabilidades de cada funcionario con la institución.

Pero encontrando semejanza con los resultados de Cadillo (2018) quien expone que el control interno se muestra en una percepción regular con un 86.3%, además demuestra que la variable control interno tiene relación directa en la gestión administrativa, donde plantea que si existe una buena aplicación del sistema de control entonces esto garantiza que exista una adecuada gestión en la parte administrativa de una entidad, generando buenos indicadores de gestión en cada una de los procesos que realiza la parte administrativa, además con ello las instituciones están garantizando el cumplimiento de los objetivos. Pero lo contrario con los resultados de Tello (2022) donde dicho autor expone que el control interno se muestra de manera deficiente en las instituciones estatales, además que dicha variable influye positivamente en la administración más aún en el área de cuentas por cobrar, sin embargo, es necesario fortalecer los componentes ya que mejorando dichos componentes se minimizan los riesgos de pérdidas y asegura una transparencia en el área de cuentas por cobrar de las entidades.

La institución tiene que hacer conocer a los funcionarios y la importancia del control interno en toda la gestión administrativa, para garantizar una adecuada planificación de los recursos. Encontrando semejanza con los resultados encontrados por Amaru (2021) donde expone que un 38.6% de los funcionarios mencionan conocer el control interno, el sistema y los procedimientos de implementación que involucra a todo el personal en todas las direcciones y niveles; pero en el momento de la práctica existe un escaso conocimiento el cual ello no ayuda a la organización para el cumplimiento y desarrollo de los objetivos. También señala que un 59.7% de las instituciones no hace una correcta implementación del sistema, a pesar que existe una directiva con los procedimientos que se debe seguir, ello genera que no exista un buen sistema de control el cual lleva a la organización y funcionarios a actos como la corrupción.

La gestión administrativa se muestra en un nivel medio con el 18%, sacando un promedio de las puntuaciones de casi siempre y algunas veces. Evidenciando que la institución tiene que seguir mejorando la gestión administrativa para realizar una buena gestión de los recursos, y asegurar el cumplimiento de los objetivos, así como mejorar cada dimensión de la gestión como la planificación, organización, dirección y control para

tener una distribución de los recursos y hacer un adecuado uso de los mismos. Dicho resultado es lo contrario con los resultados que encontró Lescano (2019), donde expone que la gestión administrativa está en un nivel muy alto con más del 50% en todas sus dimensiones, el cual se debe que muchas veces se considera como una oficina donde terminan los procesos, está obligado a realizar un control y dirección de todas las actividades para así asegurar y evitar cualquier acto indebido que ponga en riesgo a los profesionales de la institución; resaltando que, los funcionarios les falta conocer las actualizaciones documentarias y los procedimientos de los mismos.

Pero lo contrario con el planteamiento de Medina (2019) quien expone que la institución tiene una escasa sistema administrativo, donde se observa que los objetivos y las metas no están correctamente definidos, haciendo que los funcionarios trabajen de manera improvisada, dando solución a problemas que se presenta en el momento dejando de lado a los problemas más jerárquicos, trabajando sin ninguna planificación y solucionando dificultades que se presenten a medida que nacen las necesidades. Es por ello, que la institución debe de llevar un adecuado sistema de control interno que permita optimizar los recursos para alcanzar una adecuada gestión administrativa y financiera para el cumplimiento de los objetivos y metas en la organización. Además, adicionalmente se debe de establecer la estructura organizacional para hacerle visible en todas las direcciones y áreas dentro de la organización, ello se verá reflejado en las ventajas internas consolidando una importante gestión entre el personal y la organización. Esto es debido a que el personal no conoce o la institución no realizo ninguna capacitación sobre un correcto cumplimiento de funciones y actividades que tiene que desempeñar cada puesto dentro de la institución, también se debe porque la organización con cuenta con un guía donde se detalla las actividades, funciones y procedimientos que deben de seguir todos los empleados para mejorar su desempeño laboral; por ende nace la necesidad de la creación de un Manuel de políticas, funciones y procedimientos sobre la implementación del control interno para mejorar la gestión administrativa, ya que ello va permitir controlar el aspecto normativo y va definir las funciones y responsabilidades de cada funcionario.

Del mismo modo con Huayama y Soldevilla (2022) donde manifiestan a través de los resultados obtenidos indican que existe una relación, significativa entre el control

interno y la rentabilidad, de los colegios privados de educación básica regular del distrito de Breña, en el año 2021. Por lo que se recomienda tener adecuado manejo de las políticas internas como también orientar de manera constante a los colaboradores sobre el uso de los recursos brindados, para realizar sus labores, así poder garantizar una eficiencia en el servicio, y eficacia en la rentabilidad.

Además, se logró demostrar que el control interno tiene relación significativa en la gestión administrativa, mediante el modelo estadístico de Rho Pearson 0.819 dando una correlación muy alta. El cual al comparar con los resultados de Cadillo (2018) se observa que dicho autor realizó la prueba de correlación y contrastación de la hipótesis utilizando en modelo estadístico Rho de Spearman, el cual obtuvo un Pvalor menor a 0.05 (5%), el cual le permitió rechazar su hipótesis nula y concluir que existe relación entre las variables control interno y la gestión administrativa obteniendo un grado de correlación según el modelo indicado de $R=0.454$, con una relación de significancia positiva, además menciona que a mayor control interno, entonces mejora gestión administrativa, pero de relación fue baja. Pero lo contrario en la relación que latea el mismo autor sobre la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa ya que menciona que no existe relación entre ambas variables.

Lo contrario con los resultados expuestos por Lozano et al. (2020) donde realizaron la comprobación de la hipótesis mediante el modelo estadístico de correlación de Rho Spearman. Donde dicho modelo muestra resultado de un Pvalor que es mayor al 0.005 (5%) y un coeficiente de relación entre las variables de estudio de (0.085) el cual muestra que no hay relación entre las variables control interno y gestión administrativa. Dichos autores aceptan la hipótesis nula y rechazan la hipótesis alterna concluyendo además que las variables no guardan relación. Además dichos resultados de los autores muestran que el control interno no es tomado en cuenta por los trabajadores, la entidad realiza la implementación de estrategias para ayudar a mejorar el control interno, pero en dicha entidad es necesario que exista una adecuada aplicación del sistema de control; frente a ello, también se observa una deficiencia en la gestión administrativa donde la entidad no realiza evaluaciones de funciones, no existe un cumplimiento de objetivos, no realizan una evaluación de desempeño, no se identifican ni se realizan una gestión de riesgos.

Del mismo modo con Bayona (2020) donde a través de sus resultados y utilizando el modelo estadístico de Pearson logro hacer la relacione entre control interno y la gestión administrativa encontrando que existe una débil significancia con un valor correlacional de 0,364, indicando la correlación se encuentra en un nivel bajo. Siendo lo contrario con el estudio donde demostró una correlación muy alta entre las variables, pero si se concuerda con el autor en el punto que menciona que el control interno permite que se mejore con la gestión administrativa, donde la planificación de objetivos va estar más centrado de acuerdo a los aspectos de la entidad y los funcionarios van a tener un mejor desempeño mediante la evaluación y supervisión de las funciones.

Pero dicha correlación de variables se encuentra semejante con lo planteado por Lezcano (2019) donde demuestra con el modelo de Rho de Pearson que existe una correlación y significativa entre el control interno y gestión administrativa con un nivel de correlación de ($r=0.943$) dando como resultado una correlación de nivel muy alto y casi perfecta, lo cual muestra que un adecuado control interno esto se ve reflejado en una adecuada gestión administrativa. Encontrando semejanza tanto en la aplicación del modelo estadístico así como es los indicadores de relación, es por ello, se demuestra tanto el autor en mención como en el estudio que a un eficiente aplicación del sistema de control interno ello va permitir mejorar la gestión administrativa y a sus dimensiones cómo tener una mejor planificación, va permitir una mejor organización de funciones y recursos de la entidad, realizar un adecuado sistema de dirección y un mejor control de todas las actividades y los riesgos que se presenten en la entidad.

VI. CONCLUSIONES

- Primero: De acuerdo al objetivo general, se concluye luego de analizar los resultados que el control interno tiene relación significativa sobre la gestión administrativa, con una correlación de nivel alto y positiva de Rho de Pearson de 0.819 demostrando que, si el sistema de control interno es aplicado de manera correcta, ello va permitir mejorar la gestión administrativa en la institución el cual quiere decir que a mayor cumplimiento de control interno mejores resultados tendrá la gestión administrativa.
- Segundo: De acuerdo con el objetivo específico 1, se concluye que el entorno de control tiene relación significativa sobre la gestión administrativa con un Rho de Pearson de 0.653 de un nivel alto de correlación, el cual quiere decir, que el entorno de control en cuanto a la aplicación de valores éticos por parte de los funcionarios repercute en una mejor gestión administrativa teniendo funcionarios comprometidos con el cumplimiento de los objetivos.
- Tercero: De acuerdo con el objetivo específico 2, se concluye que la evaluación de riesgos tiene relación significativa sobre la gestión administrativa con Rho de Pearson de 0.498 con un nivel de correlación moderada, el cual os muestra que dicha dimensión permite identificar los riesgos y va permitir realizar una mejor gestión administrativa.
- Cuarto: De acuerdo con el objetivo específico 3, se concluye que las actividades de control tienen relación significativa sobre la gestión administrativa con un Rho de Pearson de 0.653 de nivel alto de correlación, el cual evidencia con una mejor implementación de actividades de control permite realizar una mejor gestión administrativa en todos los niveles de la institución.
- Quinto: De acuerdo con el objetivo específico 4, la información y comunicación tienen relación significativa sobre la gestión administrativa con un Rho de Pearson de 0.728 de nivel alto de correlación, el cual demuestra si la entidad realiza la gestión de la información y comunicación sobre los colaboradores y personas

externas ayuda a mejorar significativamente la gestión administrativa en todos sus componentes permitiendo una planificación de objetivos entre todos los funcionarios y una mejor organización, dirección y control.

Sexto: De acuerdo con el objetivo específico 5, se concluye que las actividades de supervisión tienen relación significativa sobre la gestión administrativa con un Rho de Pearson de 0.825 de nivel muy alta de correlación, demostrando que una buena aplicación de las actividades de supervisión permite una buena gestión administrativa logrando un mejor control en las actividades y facilitando el cumplimiento de funciones y objetivos de los funcionarios.

VII. RECOMENDACIONES

- Primero: De acuerdo al objetivo general se recomienda a los directivos de la institución, realizar una adecuada implementación del sistema de control interno para lograr tener una adecuada gestión administrativa, para ello también se recomienda establecer una directiva para la implementación del sistema de control interno para que ayuden a cumplir los objetivos que se planifican como parte de la gestión administrativa.
- Segundo: De acuerdo al objetivo específico 1, se recomienda realizar un adecuado entorno de control como son el aspecto ético y los valores personales para lograr tener una mejor gestión administrativa, ya al personal se recomienda tener en cuenta y aplicar los valores éticos en todo el proceso de la gestión administrativa y en todas las áreas de la institución.
- Tercero: De acuerdo al objetivo específico 2, se recomienda realizar una correcta evaluación de riesgos el cual permita identificar ciertas deficiencias para mejorar la gestión administrativa. Para ello se recomienda a los directivos establecer y poner un funcionamiento un área que se encargue de la aplicación del sistema de control interno para fortalecer la gestión administrativa.
- Cuarto: De acuerdo al objetivo específico 3, se recomienda a los directivos a realizar una mejor implementación en las actividades de control de todas las actividades, realizando una evaluación de desempeño del personal para garantizar que se esté cumpliendo los objetivos.
- Quinto: De acuerdo al objetivo específico 4, se recomienda a los directivos para implementar una adecuada información y comunicación para lograr cumplir con una buena gestión administrativa, estableciendo directivas sobre el manejo de la información por parte del personal, así como de los usuarios.
- Sexto: De acuerdo al objetivo específico 4, se recomienda a los directivos de cada área a seguir implementando acciones de supervisión que permitan

monitorear el cumplimiento de los objetivos y el control de los riesgos para asegurar una correcta gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos planificados a favor de la institución.

REFERENCIAS

- Abrigo, N. A. (2018). *El control interno y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de los Olivos, Lima 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/19247>
- Abrigo, N. A. (2018). *El control interno y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de los Olivos, Lima 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19247/Abrigo_MNA.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- Aliaga, S., y Alcas, N. (2021). Analysis of the administrative management and the quality of the service in the care of humanized deliveries in a national hospital in Lima. *INNOVA Research Journal*, 6(1), 18-30. <https://doi.org/10.33890/innova.v6.n1.2021.1490>
- Amaru, B. (2021). *El Sistema de Control Interno como herramienta de calidad en la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de La Joya, Periodo 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Archivo digital. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/20.500.12773/12713>
- Anavitarte, E. J. (2018). *Descriptive statistics*. <https://academia-lab.com/2018/08/04/la-estadistica-descriptiva/#Colof%C3%B3n>
- Arbieto, S. (2020). *The internal control system and its importance in the context of COVID-19*. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Balla, I. M. y López, K. J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador* [Tesis pregrado, Universidad Estatal del milagro]. Archivo digital. <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2021). *PPPs and control bodies in Latin America and the Caribbean: roles and challenges*. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Las-APP-y-los-organos-de-control--en-America-Latina-y-el-Caribe-roles-y-desafios.pdf>

- Banco Mundial. (2020). *Brazil analyzes how to strengthen internal control to avoid waste*.
<https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>
- Barrera, A. M. y Ysuiza, M. A. (2018). *Gestión administrativa y calidad de servicio al contribuyente de la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas, Loreto 2018* [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]. Archivo digital.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4387/barrera_ysuiza.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Basel Institute on Governance Surcursal Perú. (2019). *Risk Management for the prevention of corruption in Peru*.
https://baselgovernance.org/sites/default/files/2019-02/gestion-de-riesgos_final.pdf
- Bautista, J. y Delgado, J. M. (2020). Evaluation of administrative management to improve job performance in municipal management. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1737- 1753. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.189
- Bayona, L. (2020). *El sistema de control interno y su relación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Amarilis, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Archivo digital. <http://200.37.135.58/handle/123456789/2436>
- British Broadcasting Corporation [BBC] (2021). *Cuáles son los países de América Latina que gestionan mejor y peor sus fondos públicos, según el BID*.
<https://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-45827380>
- Cadillo, E. (2018). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Archivo digital.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/5443>
- Carrasco, C. E. (2019). *Eficacia del sistema de control interno y su relación con la calidad de la gestión administrativa en el hospital de Apoyo II-2 de Sullana, 2015* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Piura]. Archivo digital.
<https://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/3170>
- Contraloría General de la República del Perú. (2021). *Contraloría identifica perjuicio superior a S/ 16 millones en entidades públicas de Cusco*.

- <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/580027-contraloria-identifica-perjuicio-superior-a-s-16-millones-en-entidades-publicas-de-cusco>
- Contraloría General de la República. (2019). *Directiva N°011-2019-INTEG. Resolución de Contraloría N°409-2019-CG*, 1-30. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_409-2019-CG.pdf
- Contraloría General de la República. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Resolución de Contraloría N°146-2019-CG*, 1-40. Lima. https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf
- Condezo, E. y Cristóbal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Archivo digital. <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>
- COSO (2017). *Internal Control*. <https://www.coso.org/Documents/990025PExecutive-Summary-final-may20.pdf>
- Coz, P. y Perez, J. (2018). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Archivo digital. <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>
- Dulanto, K. D. (2019). *Gestión administrativa y la calidad de servicio de la municipalidad distrital de chancay, periodo 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Archivo digital. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3192/gestion%20administrativa%20y%20calidad%20de%20servicio%20de%20la%20MDCH%2C%20periodo%202018-convertido%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Economía y Finanzas. (2022). *Administrative address*. <https://concepto.de/direccion-administrativa/>

- Empresas y Negocios. (2022). *Planeación en Administración*.
<https://concepto.de/planeacion-en-administracion/>
- Gade. (2019). *The importance of Administrative Management*.
<https://gadebs.es/blog/actualidad/la-importancia-de-la-direccion-administrativa/#:~:text=La%20Direcci%C3%B3n%20Administrativa%20es%20una,importantes%20dentro%20de%20la%20empresa>
- Gómez, A. (2018). *What is statistical sampling and what is it for?*.
<https://isdfundacion.org/2018/10/10/que-es-y-para-que-sirve-el-muestreo-estadistico/#:~:text=El%20muestreo%20es%20un%20proceso,de%20una%20o%20m%C3%A1s%20poblaciones>
- Guevara, G. P., Verdesoto, A. E. y Castro, N. E. (2020). Educational research methodologies (descriptive, experimental, participatory, and action research). *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 4(3), 163-173.
<http://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Hernández, M. (2020). *La importancia del control en la administración*.
<https://www.uic.mx/noticias/la-importancia-del-control-en-la-administracion/#:~:text=Permite%20que%20las%20actividades%20y,poder%20hacer%20mejoras%20a%20futuro>
- Hernández, R. (2004). *Investigación no experimental*.
http://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_no_experimental
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México D.F., México: McGRAW-HILL.
- Huayama, E. y Soldevilla, J. (2022). *El control interno y la rentabilidad de los colegios privados de educación básica regular en el distrito de Breña, Lima, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Archivo digital.
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31275>
- Ley N° 28716 (aprobada el 2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*.
https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.pdf
- Lescano, M. (2019). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca – 2017*

- [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Archivo digital. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/3151>
- López, J. F. (2022). *Statistic sample*. <https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica.html#:~:text=Una%20muestra%20estad%C3%ADstica%20es%20un,el%20total%20de%20los%20datos>.
- Lopez, P. y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa* (1ra ed.). https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf
- Lozano, E., Amasifuén, M. y Luna, E. (2020). Internal control and administrative management of the provincial municipality of Picota. *Balance's*, 8(11), 81-89. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/181>
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoría del control interno* (4ta ed.). Eco ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%C3%A1-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Medina, S. (2019). *Diseño de procedimientos de control interno para gestión administrativa en empresa constructora CIMETCORP S.A* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Archivo digital. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/42518>
- Mejía, T. (2020). *Descriptive research: characteristics, techniques, examples*. <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
- Mendez, E. E. (2021). *El control interno y su relación con la gestión administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Pucallpa]. Archivo digital. <http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/271?show=full>
- Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I. y Barreiro, I. M. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Revista Científica Dominios de Ciencia*, 4(4), 206-240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Conoce el proceso de desarrollo del Presupuesto Público 2021*. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102704&lang=es-ES&view=article&id=6779

- Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. (2021). *Sistema de control interno – MINJUSDH*. <https://www.minjus.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- Ministerio de Salud. (2021). *Diagnóstico de brechas de infraestructura y equipamiento del sector salud*. <https://www.minsa.gob.pe/Recursos/OTRANS/08Proyectos/2021/DIAGNOSTICO-DE-BRECHAS.pdf>
- Ministerio de Salud. (2021). *Diagnóstico de brechas de infraestructura y equipamiento del sector salud*. <https://www.minsa.gob.pe/Recursos/OTRANS/08Proyectos/2021/DIAGNOSTICO-DE-BRECHAS.pdf>
- Munive, K. A. (2019). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belen, Lambayeque – 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Archivo digital. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1>
- Muñiz, M. J. (2018). *Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo –2017* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33387>
- Nayak, S. (2018). Time Management in Nursing-Hour of need. *International Journal of Caring Sciences*, 11(3), 2-5. http://internationaljournalofcaringsciences.org/docs/72_nayak_special_11_3_2.pdf
- Oksuz, E., Gulten, G., y Mumcu, S. (2018). Relationship Between Problematic Internet Use and Time Management Among Nursing Students. *CIN: Computers, Informatics, Nursing*, 18(36), 55-61. https://journals.lww.com/cinjournal/Abstract/2018/01000/Relationship_Between_Problematic_Internet_Use_and.9.aspx
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos [OCDE], (2019). *La Integridad Pública en América Latina y el Caribe 2018-2019*.

- <https://www.oecd.org/gov/ethics/integridad-publica-america-latina-caribe-2018-2019.pdf>
- Pelayo, M. M., Joya, R., Velázquez, J. J. y Lepe, B. (2019). Supervision of internal control in Mexican microenterprises. *Revista retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci_arttext&tlng=pt
- Peña, M. M. (2018). *Gestión administrativa y calidad del servicio del usuario en la municipalidad distrital de San Marcos, Huari. Ancash* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/14850>
- Picoy, N. M. (2018). *El control interno y la gestión administrativa en el Hospital Nacional Edgardo Rebagliati Martins de ESSALUD en Lima-Perú* [Tese de doctorado, Universidad Nacional Federico Villareal]. Archivo digital. <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/3691>
- Pozzo, M. I., Borgobello, A. y Pierella, M. P. (2019). Use of questionnaires in university research: analysis of experiences from a situated perspective. *Revista Latinoamericana de Metodología de las Ciencias Sociales*, 8(2). <https://doi.org/10.24215/18537863e046>
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F. y Pérez, J. A. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quispe, M. (2021). *Ejes del control interno y su asociación con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de la Convención 2021* [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]. Archivo digital. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8926/quispe_hm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Robles, B. F. (2019). Population and sample. *Pueblo Continente*, 30(1), 245-246. <http://doi.org/10.22497/PuebloCont.301.30121>
- Salazar, D., Díaz, P., Benalcázar, L. & Acuña, J. (2018). Administrative management in food and drink establishments in the La Ronda sector of the historical center of

- Quito (Ecuador). *Revista interamericana de ambiente y turismo*, 14(1), 2-13.
<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-235X2018000100002>
- Serna, A., y Vizcanio, M. (2020). *Gestión administrativa en el desarrollo de competencias organizacionales y de control contable de la fundación Volver a Vivir “Ce Vida” I.A.P, Michoacán-México* [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Archivo digital.
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/18060/2/2020_gestion_administrativa_desarrollo.pdf
- Serna, E. (2018). *INGENIERÍA: Realidad de una disciplina*.
https://www.researchgate.net/profile/Edgar-Serna-M/publication/331385550_INGENIERIA_-_Realidad_de_una_disciplina/links/5c76eae8299bf1268d2b03de/INGENIERIA-Realidad-de-una-disciplina.pdf#page=6
- Sociedad del Comercio Exterior del Perú. (2020). Reporte eficacia del gasto público.
<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-eficacia-002.pdf>
- Sociedad del Comercio Exterior del Perú. (2021). *Índice de percepción de la corrupción 2020: el Perú ocupa el puesto 94 de 180 economías*.
<https://www.comexperu.org.pe/articulo/indice-de-percepcion-de-la-corrupcion-2020-el-peru-ocupa-el-puesto-94-de-180-economias>
- Soto, V. M. (2022). *Control interno y gestión administrativa en el hospital Uldarico Rocca Fernández de EsSalud, Lima, 2021* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83860>
- Sotomayor, A. M., Crioll, K. A. & Gutiérrez, N. D. (2020). Internal control as an efficient tool for the financial and accounting management of shrimp companies. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6-1), 194-205. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>
- Tamayo y Tamayo, M. (2006). *Procesos de la investigación científica*. México D.F., México: Editorial Luminosa S.A.
- Tello, A. (2022). *El control interno y su influencia en las cuentas por cobrar de la empresa distribuciones don Teo S.A.C Cajamarca, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Archivo digital. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31265>
- Transparency International (2020). *CPI 2020: Resumen Global*.

- <https://www.transparency.org/es/news/cpi-2020-global-highlights>
- Uribe, Y. C. (2020). *La auditoría interna y el procedimiento de debida diligencia con los beneficiarios finales empresas de servicios de Lima 2018-2019* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Federico Villareal]. Archivo digital. http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/5135/ANGELES_%20SEVILLA_%20GLORIA_%20MARITZA_MAESTRIA_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Usco, D. Y. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo – 2019* [Tesis pregrado, Universidad Continental]. Archivo digital. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310_TI_Usco_Berrocal_2020.pdf
- Vega, L. O., Nieves, A. F. & Pérez, M. C. (2018). Procedure for evaluating the level of maturity and effectiveness of internal control. *Visión futuro*, 21(2). http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006
- Ventura, A. A. (2020). Administrative management and motivation in the production of a natural product company, 2020. 593 *Digital Publisher CEIT*, 6(2), 43-60. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.2.465>
- Verdesoto, S. O., Toapanta, T. A. & Acosta, M. G. (2018). Diagnosis of the Administrative Management of the Potable Water and Sanitation Boards of the Ambato Canton. *Revista Publicando*, 14(2), 264-286. https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1145/pdf_834
- Vergara, Y. N., Guaman, R. E. y Mogollón, P. F. (2021). Internal control and its impact on administrative and financial management in the Ecuadorian federation of road equipment operators and mechanics, (fedesomec case study, 2020). *Ciencia Latina Revista Multidisciplinaria*, 5(5), 7571-7604. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Control interno	El control interno es el proceso desarrollado para brindar una seguridad razonable en cuanto a cumplimientos de normas y control de riesgos mediante el proceso de auditoría interna (COSO,2017)	La variable ha sido evaluada a través de tres dimensiones que son: cumplimiento normativo, control de riesgos y procedimientos. Se midió a través de un cuestionario con un diseño de escala de Likert con los siguientes ítems: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Entorno de control	- Valores éticos - Organización - Funciones	Encuesta/ Cuestionario
			Evaluación de Riesgos	- Matriz de riesgos - Gestión del riesgo - Tratamiento del riesgo	
			Actividades de Control	- Seguimiento - Control - Evaluación	
			Información y Comunicación	- Políticas - Procedimientos - Tecnología de la información	
			Actividades de supervisión	- Monitoreo - Cumplimiento - Propuestas de mejora	
Gestión administrativa	La gestión administrativa se define como el proceso de diseñar y mantener un entorno en el cual los trabajadores desarrollen trabajos grupales para cumplir objetivos individuales eficientemente, una de más dimensiones importantes en la función es tener un diagnóstico administrativo con un enfoque de logro y tener un plan de mejoras que ayuden a la toma de decisiones dentro de una organización (Verdesoto et al., 2018).	Esta variable ha sido evaluada a través de cuatro dimensiones: planeación, organización, dirección y control. Se midió a través de un cuestionario con un diseño de escala de Likert con los siguientes ítems: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Planeación	- Objetivos - Diseño - Implementación	Encuesta/ Cuestionario
			Organización	- Recursos - Planificación - Monitoreo	
			Dirección	- Supervisión - Evaluación - Reestructuración	
			Control	- Normatividad - Ejecución - Revisión	

Anexo 02: Matriz de consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	Determinar la relación entre control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján	El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján	VARIABLE 1 Control interno	Entorno de control	Valores éticos	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Diseño: No experimental - transversal Nivel: correlacional-causal y explicativa. Población: 80 trabajadores administrativos del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján Muestra: 80 personas
					Organización	
					Funciones	
				Evaluación de Riesgos	Matriz de riesgos	
					Gestión del riesgo	
					Tratamiento del riesgo	
				Actividades de Control	Seguimiento	
					Control.	
					Evaluación	
				Información y Comunicación	Políticas	
					Procedimientos.	
					Tecnología de la información	
Actividades de supervisión	Monitoreo					
	Cumplimiento					
	Propuestas de mejora					
Problemas específicos: (i) ¿Qué relación existe entre entorno de control y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (ii) ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (iii) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (iv) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (v) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	Objetivos específicos i. Determinar la relación entre el entorno de control y la gestión administrativa. ii. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa. iii. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa. iv. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa. v. Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa.	Hipótesis específicas: (i) El entorno de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (ii) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (iii) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión administrativa. (iv) La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (v) Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la gestión administrativa	VARIABLE 2 Gestión administrativa	Planeación	Objetivos	
					Diseño	
					Implementación	
				Organización	Recursos	
					Planificación	
					Monitoreo	
				Dirección	Supervisión	
					Evaluación	
					Reestructuración	

<p>Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?</p> <p>(v) ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?</p>							
				Control	<p>Normatividad</p> <p>Ejecución</p> <p>Revisión</p>		

Anexo 03. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

TÍTULO: Control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján

Estimados trabajadores, este cuestionario tiene el propósito determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Lea detenidamente cada una de las preguntas y marque sólo una de las alternativas de respuesta. Sus respuestas serán utilizadas únicamente con fines académicos, por lo que agradecemos altamente su cooperación y sinceridad.

Cuestionario sobre Control interno

Instrucciones: Responda los siguientes enunciados marcando con una (X) la respuesta que usted considere. Teniendo en cuenta que 1 es la menor valoración y 5 el máximo valor.

Escala Likert

Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Entorno de control						
Valores éticos						
1	La entidad demuestra interés por los valores éticos de los funcionarios y demás servidores públicos.					
2	Ha participado en charlas, talleres, capacitaciones de temas relacionados con: "código de ética", "sensibilización y socialización del control interno", organizado por la Entidad					
Organización						
3	La entidad cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión					
4	La entidad ha puesto en conocimiento a todo el personal sobre el manual de organización y funciones.					
Funciones						
5	Según su percepción, los servidores de la entidad tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado					
6	Cumplen sus funciones de acuerdo al perfil de los puestos de trabajo y de su formación académica.					
Evaluación de Riesgos						
Matriz de riesgos						
7	Ud. conoce los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencias relacionadas con el objetivo de la institución					

8	Ha elaborado una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes					
Gestión del riesgo						
9	Ud. ha participado en la identificación de los riesgos de la unidad en la que labora					
10	Cuenta con un equipo de Trabajo denominado "Comité de Riesgos"					
Tratamiento del riesgo						
11	Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos					
12	Los riesgos identificados reciben un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de su institución.					
Actividades de Control						
Seguimiento						
13	Tiene identificado los procesos, tareas y actividades de cada área de la entidad					
14	Según su percepción, la entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales de los procesos y son interactuados.					
Control						
15	Cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoce sus responsabilidades					
16	Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, arqueos)					
Evaluación						
17	Los procesos son revisados periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en el POI					
18	La institución cuenta con una evaluación frecuente sobre los riesgos identificados en la matriz de riesgos.					
Información y Comunicación						
Políticas						
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
20	Está usted conforme respecto a la confiabilidad de la información emitida por las diferentes áreas					
Procedimientos						
21	Se cuenta con procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada					
22	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna					
Tecnología de la información						
23	Según su percepción, existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, incluyendo a las Gerencias					
24	En su institución, utilizan medios tecnológicos para difundir la información					
Actividades de supervisión						
Monitoreo						
25	En su área de trabajo se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno.					
26	En la Oficina donde trabaja, realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI					
Cumplimiento						
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección					
28	Las gestiones de riesgo son evaluadas para su cumplimiento.					

Propuestas de mejora						
29	Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente					
30	Se toman acciones correctivas cuando se detecta algún error o deficiencia					

Adaptado de Cuestionario de Huanca (2018) de su tesis de maestría.
[http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8241/COMhumejo.pdf?sequence=1&isAllowed=y\(SE COLOCA AL FINAL DEL CUESTIONARIO\)](http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8241/COMhumejo.pdf?sequence=1&isAllowed=y(SE%20COLOCA%20AL%20FINAL%20DEL%20CUESTIONARIO))

Cuestionario sobre gestión administrativa

Instrucciones: Responda los siguientes enunciados marcando con una (X) la respuesta que usted considere. Teniendo en cuenta que 1 es la menor valoración y 5 el máximo valor.

Escala Likert

Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Planeación						
Objetivos						
1	Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución.					
2	Se aplica la administración por objetivos en la institución.					
Diseño						
3	Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas en el proceso de toma de decisiones.					
4	La planeación es considerada para la toma de decisiones en la institución.					
Implementación						
5	Se aplica la administración estratégica en la institución.					
6	Es cuantificable o medible la planificación en la institución.					
Organización						
Recursos						
7	Se disponen de los insumos necesarios en su departamento.					
8	Se cuenta con personal especializado en los diferentes departamentos.					
Planificación						
9	En la institución, existen políticas generales bien definidas.					
10	La institución, cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos.					
Monitoreo						
11	La institución, realiza el monitoreo del cumplimiento de funciones.					
12	Los jefes de área realizan el monitoreo de cumplimiento de las políticas dentro de la institución.					
Dirección						

Supervisión						
13	Los jefes de área realizan la supervisión para verificar el cumplimiento de funciones.					
14	Es tomado en cuenta su desempeño en la institución.					
Evaluación						
15	La institución cuenta con una evaluación de la eficiencia y la eficacia por departamentos.					
16	Se realiza la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas individuales y grupales en la institución.					
Reestructuración						
17	Recibe alguna inducción para realizar sus tareas.					
18	Establecen metas por equipos o grupos de trabajo.					
Control						
Normatividad						
19	Son controlados todos los procesos en la institución.					
20	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas.					
Ejecución						
21	Es evaluado el desempeño del personal de salud en base a algún estándar establecido por la propia entidad.					
22	En la institución, se realiza una evaluación periódica del desempeño y cumplimiento de los objetivos.					
Revisión						
23	Es controlada y revisada toda la información en la institución.					
24	Existe una revisión del cumplimiento de metas establecidos en la planificación.					

Cuestionario adaptado de Soto (2022) de su tesis de maestría.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83860>

Anexo 04: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Dr.: Adolfo Cacho Revilla

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2022-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **"Fiscalización del control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- El Instrumento
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Fanny Diana Paz Alverca

D.N.I: 77656783

Henry Leonel Fernandez Vásquez

D.N.I: 47867960

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: "Fiscalización del control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján"

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	Determinar la relación entre control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján	El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján	VARIABLE 1 Control interno	Entorno de control	Valores éticos Organización Funciones	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Diseño: No experimental transversal Nivel: correlacional-causal y explicativa. Población: 80 trabajadores administrativos del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján Muestra: 80 personas
				Evaluación de Riesgos	Matriz de riesgos Gestión del riesgo Tratamiento del riesgo	
				Actividades de Control	Seguimiento Control. Evaluación	
				Información y Comunicación	Políticas Procedimientos. Tecnología de la información	
				Actividades de supervisión	Monitoreo Cumplimiento Propuestas de mejora	
Problemas específicos: (i) ¿Qué relación existe entre entorno de control y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (ii) ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (iii) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (iv) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	Objetivos específicos i. Determinar la relación entre el entorno de control y la gestión administrativa. ii. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa. iii. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa. iv. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa.	Hipótesis específicas: (i) El entorno de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (ii) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión administrativa	VARIABLE 2 Gestión administrativa	Planeación	Objetivos Diseño Implementación	
Organización	Recursos Planificación Monitoreo					
Dirección	Supervisión Evaluación					
	Reestructuración					
(v) ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	v. Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa.	(iii) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión administrativa. (iv) La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (v) Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la gestión administrativa		Control	Normatividad	
			Ejecución			
			Revisión			

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Control interno	El control interno es el proceso desarrollado para brindar una seguridad razonable en cuanto a cumplimientos de normas y control de riesgos mediante el proceso de auditoría interna (COSO,2017)	La variable ha sido evaluada a través de tres dimensiones que son: cumplimiento normativo, control de riesgos y procedimientos. Se midió a través de un cuestionario con un diseño de escala de Likert con los siguientes items: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Entorno de control	- Valores éticos - Organización - Funciones	Encuesta/ Cuestionario
			Evaluación de Riesgos	- Matriz de riesgos - Gestión del riesgo - Tratamiento del riesgo	
			Actividades de Control	- Seguimiento - Control - Evaluación	
			Información y Comunicación	- Políticas - Procedimientos - Tecnología de la información	
			Actividades de supervisión	- Monitoreo - Cumplimiento - Propuestas de mejora	
Gestión administrativa	La gestión administrativa se define como el proceso de diseñar y mantener un entorno en el cual los trabajadores desarrollen trabajos grupales para cumplir objetivos individuales eficientemente, una de más dimensiones importantes en la función es tener un diagnóstico administrativo con un enfoque de logro y tener un plan de mejoras que ayuden a la toma de decisiones dentro de una organización (Verdesoto et al., 2018).	Esta variable ha sido evaluada a través de cuatro dimensiones: planeación, organización, dirección y control. Se midió a través de un cuestionario con un diseño de escala de Likert con los siguientes items: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Planeación	- Objetivos - Diseño - Implementación	Encuesta/ Cuestionario
			Organización	- Recursos - Planificación - Monitoreo	
			Dirección	- Supervisión - Evaluación - Reestructuración	
			Control	- Normatividad - Ejecución - Revisión	

El instrumento para el trabajo de investigación

A continuación, nos permitimos formular las siguientes preguntas de acuerdo con las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

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

Variable: Control Interno

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Entorno de control						
Valores éticos						
1	La entidad demuestra interés por los valores éticos de los funcionarios y demás servidores públicos.					
2	Ha participado en charlas, talleres, capacitaciones de temas relacionados con: "código de ética", "sensibilización y socialización del control interno", organizado por la Entidad					
Organización						
3	La entidad cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión					
4	La entidad ha puesto en conocimiento a todo el personal sobre el manual de organización y funciones.					
Funciones						
5	Según su percepción, los servidores de la entidad tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado					
6	Cumplen sus funciones de acuerdo al perfil de los puestos de trabajo y de su formación académica.					
Evaluación de Riesgos						
Matriz de riesgos						
7	Ud. conoce los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencias relacionadas con el objetivo de la institución					
8	Ha elaborado una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes					
Gestión del riesgo						
9	Ud. ha participado en la identificación de los riesgos de la unidad en la que labora					
10	Cuenta con un equipo de Trabajo denominado "Comité de Riesgos"					
Tratamiento del riesgo						
11	Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos					
12	Los riesgos identificados reciben un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de su institución.					
Actividades de Control						
Seguimiento						
13	Tiene identificado los procesos, tareas y actividades de cada área de la entidad					
14	Según su percepción, la entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales de los procesos y son interactuados.					
Control						

15	Cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoces tus responsabilidades						
16	Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, arqueos)						
Evaluación							
17	Los procesos son revisados periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en el POI						
18	La institución cuenta con una evaluación frecuente sobre los riesgos identificados en la matriz de riesgos.						
Información y Comunicación							
Políticas							
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades						
20	Está usted conforme respecto a la confiabilidad de la información emitida por las diferentes áreas						
Procedimientos							
21	Se cuenta con procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada						
22	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna						
Tecnología de la información							
23	Según su percepción, existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, incluyendo a las Gerencias						
24	En su institución, utilizan medios tecnológicos para difundir la información						
Actividades de supervisión							
Monitoreo							
25	En su área de trabajo se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno.						
26	En la Oficina donde trabaja, realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI						
Cumplimiento							
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección						
28	Las gestiones de riesgo son evaluadas para su cumplimiento.						
Propuestas de mejora							
29	Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente						
30	Se toman acciones correctivas cuando se detecta algún error o deficiencia						

¡Muchas gracias por su colaboración!

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 1: Entorno de control													
1	La entidad demuestra interés por los valores éticos de los funcionarios y demás servidores públicos.			X				X					X	
2	Ha participado en charlas, talleres, capacitaciones de temas relacionados con: "código de ética", "sensibilización y socialización del control interno", organizado por la Entidad			X				X					X	
3	La entidad cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión			X				X					X	
4	La entidad ha puesto en conocimiento a todo el personal sobre el manual de organización y funciones.			X				X					X	
5	Según su percepción, los servidores de la entidad tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado			X				X					X	
6	Cumplen sus funciones de acuerdo al perfil de los puestos de trabajo y de su formación académica.			X				X					X	
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos													
7	Ud. conoce los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencias relacionadas con el objetivo de la Institución			X				X					X	
8	Ha elaborado una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes			X				X					X	
9	Ud. ha participado en la identificación de los riesgos de la unidad en la que labora			X				X					X	
10	Cuenta con un equipo de Trabajo denominado "Comité de Riesgos"			X				X					X	
11	Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos			X				X					X	
12	Los riesgos identificados reciben un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de su institución.			X				X					X	
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control													

13	Tiene identificado los procesos, tareas y actividades de cada área de la entidad			X				X					X	
14	Según su percepción, la entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales de los procesos y son interactuados.			X				X					X	
15	Cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoces tus responsabilidades			X				X					X	
16	Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, arqueos)			X				X					X	
17	Los procesos son revisados periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en el POI			X				X					X	
18	La Institución cuenta con una evaluación frecuente sobre los riesgos identificados en la matriz de riesgos.			X				X					X	
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación													
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades			X				X					X	
20	Está usted conforme respecto a la confiabilidad de la información emitida por las diferentes áreas			X				X					X	
21	Se cuenta con procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada			X				X					X	
21	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna			X				X					X	
23	Según su percepción, existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, incluyendo a las Gerencias			X				X					X	
24	En su institución, utilizan medios tecnológicos para difundir la información			X				X					X	
	DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión													
25	En su área de trabajo se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno.			X				X					X	
26	En la Oficina donde trabaja, realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI			X				X					X	
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección			X				X					X	
28	Las gestiones de riesgo son evaluadas para su cumplimiento.			X				X					X	

29	Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente				X					X					X
30	Se toman acciones correctivas cuando se detecta algún error o deficiencia				X					X					X

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del Juez validador Dr.: Adolfo Cacho Revilla DNI: 41853971

Especialidad del validador: Contador

Nº de años de Experiencia profesional: 14

24 de julio 2022

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

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



Dr. CPC/Adolfo Cacho Revilla

Trabajo de investigación

A continuación, nos permitimos formular las siguientes preguntas de acuerdo con las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

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

Variable 2: Gestión administrativa

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Planeación						
Objetivos						
1	Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución.					
2	Se aplica la administración por objetivos en la institución.					
Diseño						
3	Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas en el proceso de toma de decisiones.					
4	La planeación es considerada para la toma de decisiones en la institución.					
Implementación						
5	Se aplica la administración estratégica en la institución.					
6	Es cuantificable o medible la planificación en la institución.					
Organización						
Recursos						
7	Se disponen de los insumos necesarios en su departamento.					
8	Se cuenta con personal especializado en los diferentes departamentos.					
Planificación						
9	En la institución, existen políticas generales bien definidas.					
10	La institución, cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos.					
Monitoreo						
11	La institución, realiza el monitoreo del cumplimiento de funciones.					
12	Los jefes de área realizan el monitoreo de cumplimiento de las políticas dentro de la institución.					
Dirección						
Supervisión						
13	Los jefes de área realizan la supervisión para verificar el cumplimiento de funciones.					
14	Es tomado en cuenta su desempeño en la institución.					
Evaluación						
15	La institución cuenta con una evaluación de la eficiencia y la eficacia por departamentos.					
16	Se realiza la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas individuales y grupales en la institución.					
Reestructuración						
17	Recibe alguna inducción para realizar sus tareas.					
18	Establecen metas por equipos o grupos de trabajo.					

Control							
Normatividad							
19	Son controlados todos los procesos en la institución.						
20	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas.						
Ejecución							
21	Es evaluado el desempeño del personal de salud en base a algún estándar establecido por la propia entidad.						
22	En la institución, se realiza una evaluación periódica del desempeño y cumplimiento de los objetivos.						
Revisión							
23	Es controlada y revisada toda la información en la institución.						
24	Existe una revisión del cumplimiento de metas establecidos en la planificación.						

¡Muchas gracias por su colaboración!

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión administrativa

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
DIMENSIÓN 1: Planeación														
1	Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución.			X				X				X		
2	Se aplica la administración por objetivos en la institución.			X				X				X		
3	Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas en el proceso de toma de decisiones.			X				X				X		
4	La planeación es considerada para la toma de decisiones en la institución.			X				X				X		
5	Se aplica la administración estratégica en la institución.			X				X				X		
6	Es cuantificable o medible la planificación en la institución.			X				X				X		
DIMENSIÓN 2: Organización														
7	Se disponen de los insumos necesarios en su departamento.			X				X				X		
8	Se cuenta con personal especializado en los diferentes departamentos.			X				X				X		
9	En la institución, existen políticas generales bien definidas.			X				X				X		
10	La institución, cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos.			X				X				X		
11	La institución, realiza el monitoreo del cumplimiento de funciones.			X				X				X		
12	Los jefes de área realizan el monitoreo de cumplimiento de las políticas dentro de la institución.			X				X				X		
DIMENSIÓN 3: Dirección														
13	Los jefes de área realizan la supervisión para verificar el cumplimiento de funciones.			X				X				X		
14	Es tomado en cuenta su desempeño en la institución.			X				X				X		

15	La institución cuenta con una evaluación de la eficiencia y la eficacia por departamentos.				X				X						X
16	Se realiza la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas individuales y grupales en la institución.				X				X						X
17	Recibe alguna inducción para realizar sus tareas.				X				X						X
18	Establecen metas por equipos o grupos de trabajo.				X				X						X
DIMENSIÓN 4: Control															
19	Son controlados todos los procesos en la institución.				X				X						X
20	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas.				X				X						X
21	Es evaluado el desempeño del personal de salud en base a algún estándar establecido por la propia entidad.				X				X						X
21	En la institución, se realiza una evaluación periódica del desempeño y cumplimiento de los objetivos.				X				X						X
23	Es controlada y revisada toda la información en la institución.				X				X						X
24	Existe una revisión del cumplimiento de metas establecidos en la planificación.				X				X						X

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del Juez validador Dr.: Adolfo Cacho Revilla DNI: 41853971

Especialidad del validador: Contador

Nº de años de Experiencia profesional: 14

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

24 de julio 2022



Dr. CPC Adolfo Cacho Revilla

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



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Juan Alberto Ávalos Hubeck

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2022-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **"Fiscalización del control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- El Instrumento
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Fanny Diana Paz Alverca

D.N.I: 77658783

Henry Leonel Fernández Vásquez

D.N.I: 47887960

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: "Fiscalización del control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján"

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	Determinar la relación entre control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján	El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján	VARIABLE 1 Control interno	Entorno de control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Actividades de supervisión	Valores éticos Organización Funciones Matriz de riesgos Gestión del riesgo Tratamiento del riesgo Seguimiento Control Evaluación Políticas Procedimientos. Tecnología de la información Monitoreo Cumplimiento Propuestas de mejora	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Diseño: No experimental transversal Nivel: correlacional-causal y explicativa. Población: 80 trabajadores administrativos del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján Muestra: 80 personas
Problemas específicos: (i) ¿Qué relación existe entre entorno de control y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (ii) ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (iii) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (iv) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	Objetivos específicos i. Determinar la relación entre el entorno de control y la gestión administrativa. ii. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa. iii. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa. iv. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa.	Hipótesis específicas: (i) El entorno de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (ii) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión administrativa	VARIABLE 2 Gestión administrativa	Planeación Organización Dirección	Objetivos Diseño Implementación Recursos Planificación Monitoreo Supervisión Evaluación Reestructuración	
(v) ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	v. Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa.	(iii) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión administrativa. (iv) La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (v) Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la gestión administrativa		Control	Normatividad Ejecución Revisión	

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Control interno	El control interno es el proceso desarrollado para brindar una seguridad razonable en cuanto a cumplimientos de normas y control de riesgos mediante el proceso de auditoría interna (COSO,2017)	La variable ha sido evaluada a través de tres dimensiones que son: cumplimiento normativo, control de riesgos y procedimientos. Se midió a través de un cuestionario con un diseño de escala de Likert con los siguientes ítems: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Entorno de control	- Valores éticos - Organización - Funciones	Encuesta/ Cuestionario
			Evaluación de Riesgos	- Matriz de riesgos - Gestión del riesgo - Tratamiento del riesgo	
			Actividades de Control	- Seguimiento - Control - Evaluación	
			Información y Comunicación	- Políticas - Procedimientos - Tecnología de la información	
			Actividades de supervisión	- Monitoreo - Cumplimiento - Propuestas de mejora	
Gestión administrativa	La gestión administrativa se define como el proceso de diseñar y mantener un entorno en el cual los trabajadores desarrollen trabajos grupales para cumplir objetivos individuales eficientemente, una de más dimensiones importantes en la función es tener un diagnóstico administrativo con un enfoque de logro y tener un plan de mejoras que ayuden a la toma de decisiones dentro de una organización (Verdesoto et al., 2018).	Esta variable ha sido evaluada a través de cuatro dimensiones: planeación, organización, dirección y control. Se midió a través de un cuestionario con un diseño de escala de Likert con los siguientes ítems: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Planeación	- Objetivos - Diseño - Implementación	Encuesta/ Cuestionario
			Organización	- Recursos - Planificación - Monitoreo	
			Dirección	- Supervisión - Evaluación - Reestructuración	
			Control	- Normatividad - Ejecución - Revisión	

El instrumento para el trabajo de investigación

A continuación, nos permitimos formular las siguientes preguntas de acuerdo con las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

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

Variable: Control Interno

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Entorno de control						
Valores éticos						
1	La entidad demuestra interés por los valores éticos de los funcionarios y demás servidores públicos.					
2	Ha participado en charlas, talleres, capacitaciones de temas relacionados con: "código de ética", "sensibilización y socialización del control interno", organizado por la Entidad					
Organización						
3	La entidad cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión					
4	La entidad ha puesto en conocimiento a todo el personal sobre el manual de organización y funciones.					
Funciones						
5	Según su percepción, los servidores de la entidad tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado					
6	Cumplen sus funciones de acuerdo al perfil de los puestos de trabajo y de su formación académica.					
Evaluación de Riesgos						
Matriz de riesgos						
7	Ud. conoce los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencias relacionadas con el objetivo de la institución					
8	Ha elaborado una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes					
Gestión del riesgo						
9	Ud. ha participado en la identificación de los riesgos de la unidad en la que labora					
10	Cuenta con un equipo de Trabajo denominado "Comité de Riesgos"					
Tratamiento del riesgo						
11	Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos					
12	Los riesgos identificados reciben un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de su institución.					
Actividades de Control						
Seguimiento						
13	Tiene identificado los procesos, tareas y actividades de cada área de la entidad					
14	Según su percepción, la entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales de los procesos y son interactuados.					
Control						

15	Cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoces tus responsabilidades					
16	Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, arqueos)					
Evaluación						
17	Los procesos son revisados periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en el POI					
18	La institución cuenta con una evaluación frecuente sobre los riesgos identificados en la matriz de riesgos.					
Información y Comunicación						
Políticas						
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
20	Está usted conforme respecto a la confiabilidad de la información emitida por las diferentes áreas					
Procedimientos						
21	Se cuenta con procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada					
22	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna					
Tecnología de la información						
23	Según su percepción, existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, incluyendo a las Gerencias					
24	En su institución, utilizan medios tecnológicos para difundir la información					
Actividades de supervisión						
Monitoreo						
25	En su área de trabajo se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno.					
26	En la Oficina donde trabaja, realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI					
Cumplimiento						
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección					
28	Las gestiones de riesgo son evaluadas para su cumplimiento.					
Propuestas de mejora						
29	Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente					
30	Se toman acciones correctivas cuando se detecta algún error o deficiencia					

¡Muchas gracias por su colaboración!

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 1: Entorno de control													
1	La entidad demuestra interés por los valores éticos de los funcionarios y demás servidores públicos.			X				X				X		
2	Ha participado en charlas, talleres, capacitaciones de temas relacionados con: "código de ética", "sensibilización y socialización del control interno", organizado por la Entidad			X				X				X		
3	La entidad cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión			X				X				X		
4	La entidad ha puesto en conocimiento a todo el personal sobre el manual de organización y funciones.			X				X				X		
5	Según su percepción, los servidores de la entidad tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado			X				X				X		
6	Cumplen sus funciones de acuerdo al perfil de los puestos de trabajo y de su formación académica.			X				X				X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos													
7	Ud. conoce los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencias relacionadas con el objetivo de la Institución			X				X				X		
8	Ha elaborado una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes			X				X				X		
9	Ud. ha participado en la identificación de los riesgos de la unidad en la que labora			X				X				X		
10	Cuenta con un equipo de Trabajo denominado "Comité de Riesgos"			X				X				X		
11	Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos			X				X				X		
12	Los riesgos identificados reciben un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de su institución.			X				X				X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control													

13	Tiene identificado los procesos, tareas y actividades de cada área de la entidad			X				X				X		
14	Según su percepción, la entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales de los procesos y son interactuados.			X				X				X		
15	Cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoces tus responsabilidades			X				X				X		
16	Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, arqueos)			X				X				X		
17	Los procesos son revisados periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en el POI			X				X				X		
18	La institución cuenta con una evaluación frecuente sobre los riesgos identificados en la matriz de riesgos.			X				X				X		
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación													
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades			X				X				X		
20	Está usted conforme respecto a la confiabilidad de la información emitida por las diferentes áreas			X				X				X		
21	Se cuenta con procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada			X				X				X		
21	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna			X				X				X		
23	Según su percepción, existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, incluyendo a las Gerencias			X				X				X		
24	En su institución, utilizan medios tecnológicos para difundir la información			X				X				X		
	DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión													
25	En su área de trabajo se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno.			X				X				X		
26	En la Oficina donde trabaja, realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI			X				X				X		
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección			X				X				X		
28	Las gestiones de riesgo son evaluadas para su cumplimiento.			X				X				X		

29	Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente				X					X				X	
30	Se toman acciones correctivas cuando se detecta algún error o deficiencia				X					X				X	

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. Juan Alberto Ávalos Hubeck DNI: 16705290

Especialidad del validador: Contador

Nº de años de Experiencia profesional: 15

24 de julio 2022

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

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

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

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



Mg.CPC, Juan Alberto Avalos Hubeck

Trabajo de investigación

A continuación, nos permitimos formular las siguientes preguntas de acuerdo con las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

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

Variable 2: Gestión administrativa

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Planeación						
Objetivos						
1	Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución.					
2	Se aplica la administración por objetivos en la institución.					
Diseño						
3	Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas en el proceso de toma de decisiones.					
4	La planeación es considerada para la toma de decisiones en la institución.					
Implementación						
5	Se aplica la administración estratégica en la institución.					
6	Es cuantificable o medible la planificación en la institución.					
Organización						
Recursos						
7	Se disponen de los insumos necesarios en su departamento.					
8	Se cuenta con personal especializado en los diferentes departamentos.					
Planificación						
9	En la institución, existen políticas generales bien definidas.					
10	La institución, cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos.					
Monitoreo						
11	La institución, realiza el monitoreo del cumplimiento de funciones.					
12	Los jefes de área realizan el monitoreo de cumplimiento de las políticas dentro de la institución.					
Dirección						
Supervisión						
13	Los jefes de área realizan la supervisión para verificar el cumplimiento de funciones.					
14	Es tomado en cuenta su desempeño en la institución.					
Evaluación						
15	La institución cuenta con una evaluación de la eficiencia y la eficacia por departamentos.					
16	Se realiza la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas individuales y grupales en la institución.					
Reestructuración						
17	Recibe alguna inducción para realizar sus tareas.					
18	Establecen metas por equipos o grupos de trabajo.					

Control							
Normatividad							
19	Son controlados todos los procesos en la institución.						
20	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas.						
Ejecución							
21	Es evaluado el desempeño del personal de salud en base a algún estándar establecido por la propi entidad.						
22	En la institución, se realiza una evaluación periódica del desempeño y cumplimiento de los objetivos.						
Revisión							
23	Es controlada y revisada toda la información en la institución.						
24	Existe una revisión del cumplimiento de metas establecidos en la planificación.						

¡Muchas gracias por su colaboración!

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión administrativa

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
DIMENSIÓN 1: Planeación														
1	Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución.				X				X				X	
2	Se aplica la administración por objetivos en la institución.				X				X				X	
3	Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas en el proceso de toma de decisiones.				X				X				X	
4	La planeación es considerada para la toma de decisiones en la institución.				X				X				X	
5	Se aplica la administración estratégica en la institución.				X				X				X	
6	Es cuantificable o medible la planificación en la institución.				X				X				X	
DIMENSIÓN 2: Organización														
7	Se disponen de los insumos necesarios en su departamento.				X				X				X	
8	Se cuenta con personal especializado en los diferentes departamentos.				X				X				X	
9	En la institución, existen políticas generales bien definidas.				X				X				X	
10	La institución, cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos.				X				X				X	
11	La institución, realiza el monitoreo del cumplimiento de funciones.				X				X				X	
12	Los jefes de área realizan el monitoreo de cumplimiento de las políticas dentro de la institución.				X				X				X	
DIMENSIÓN 3: Dirección														
13	Los jefes de área realizan la supervisión para verificar el cumplimiento de funciones.				X				X				X	
14	Es tomado en cuenta su desempeño en la institución.				X				X				X	

15	La institución cuenta con una evaluación de la eficiencia y la eficacia por departamentos.				X					X						X
16	Se realiza la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas individuales y grupales en la institución.				X					X						X
17	Recibe alguna inducción para realizar sus tareas.				X					X						X
18	Establecen metas por equipos o grupos de trabajo.				X					X						X
	DIMENSIÓN 4: Control															
19	Son controlados todos los procesos en la institución.				X					X						X
20	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas.				X					X						X
21	Es evaluado el desempeño del personal de salud en base a algún estándar establecido por la propia entidad.				X					X						X
21	En la institución, se realiza una evaluación periódica del desempeño y cumplimiento de los objetivos.				X					X						X
23	Es controlada y revisada toda la información en la institución.				X					X						X
24	Existe una revisión del cumplimiento de metas establecidos en la planificación.				X					X						X

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del Juez validador Mg. Juan Alberto Ávalos Hubeck DNI: 16705290

Especialidad del validador: Contador

Nº de años de Experiencia profesional: 15

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

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

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

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

24 de Julio 2022



Mg.CPC, Juan Alberto Avalos Hubeck 2



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Juana Del Pilar Contreras Portocarrero

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2022-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "**Fiscalización del control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- El Instrumento
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Fanny Diana Paz Alverca

D.N.I: 77658783

Henry Leonel Fernández Vásquez

D.N.I: 47887960

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: "Fiscalización del control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján"

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	Determinar la relación entre control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján	El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján	VARIABLE 1 Control interno	Entorno de control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Actividades de supervisión	Valores éticos Organización Funciones Matriz de riesgos Gestión del riesgo Tratamiento del riesgo Seguimiento Control. Evaluación Políticas Procedimientos. Tecnología de la información Monitoreo Cumplimiento Propuestas de mejora	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Diseño: No experimental transversal Nivel: correlacional-causal y explicativa. Población: 80 trabajadores administrativos del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján Muestra: 80 personas
Problemas específicos: (i) ¿Qué relación existe entre entorno de control y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (ii) ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (iii) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (iv) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	Objetivos específicos i. Determinar la relación entre el entorno de control y la gestión administrativa. ii. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa. iii. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa. iv. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa.	Hipótesis específicas: (i) El entorno de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (ii) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión administrativa	VARIABLE 2 Gestión administrativa	Planeación Organización Dirección	Objetivos Diseño Implementación Recursos Planificación Monitoreo Supervisión Evaluación Reestructuración	
(v) ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	v. Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa.	(iii) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión administrativa. (iv) La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (v) Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la gestión administrativa				
				Control	Normatividad Ejecución Revisión	

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Control interno	El control interno es el proceso desarrollado para brindar una seguridad razonable en cuanto a cumplimientos de normas y control de riesgos mediante el proceso de auditoría interna (COSO,2017)	La variable ha sido evaluada a través de tres dimensiones que son: cumplimiento normativo, control de riesgos y procedimientos. Se midió a través de un cuestionario con un diseño de escala de Likert con los siguientes ítems: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Entorno de control	- Valores éticos - Organización - Funciones	Encuesta/ Cuestionario
			Evaluación de Riesgos	- Matriz de riesgos - Gestión del riesgo - Tratamiento del riesgo	
			Actividades de Control	- Seguimiento - Control - Evaluación	
			Información y Comunicación	- Políticas - Procedimientos - Tecnología de la información	
			Actividades de supervisión	- Monitoreo - Cumplimiento - Propuestas de mejora	
Gestión administrativa	La gestión administrativa se define como el proceso de diseñar y mantener un entorno en el cual los trabajadores desarrollen trabajos grupales para cumplir objetivos individuales eficientemente, una de más dimensiones importantes en la función es tener un diagnóstico administrativo con un enfoque de logro y tener un plan de mejoras que ayuden a la toma de decisiones dentro de una organización (Verdesoto et al., 2018).	Esta variable ha sido evaluada a través de cuatro dimensiones: planeación, organización, dirección y control. Se midió a través de un cuestionario con un diseño de escala de Likert con los siguientes ítems: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Planeación	- Objetivos - Diseño - Implementación	Encuesta/ Cuestionario
			Organización	- Recursos - Planificación - Monitoreo	
			Dirección	- Supervisión - Evaluación - Reestructuración	
			Control	- Normatividad - Ejecución - Revisión	

El instrumento para el trabajo de investigación

A continuación, nos permitimos formular las siguientes preguntas de acuerdo con las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

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

Variable: Control Interno

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Entorno de control						
Valores éticos						
1	La entidad demuestra interés por los valores éticos de los funcionarios y demás servidores públicos.					
2	Ha participado en charlas, talleres, capacitaciones de temas relacionados con: "código de ética", "sensibilización y socialización del control interno", organizado por la Entidad					
Organización						
3	La entidad cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión					
4	La entidad ha puesto en conocimiento a todo el personal sobre el manual de organización y funciones.					
Funciones						
5	Según su percepción, los servidores de la entidad tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado					
6	Cumplen sus funciones de acuerdo al perfil de los puestos de trabajo y de su formación académica.					
Evaluación de Riesgos						
Matriz de riesgos						
7	Ud. conoce los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencias relacionadas con el objetivo de la institución					
8	Ha elaborado una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes					
Gestión del riesgo						
9	Ud. ha participado en la identificación de los riesgos de la unidad en la que labora					
10	Cuenta con un equipo de Trabajo denominado "Comité de Riesgos"					
Tratamiento del riesgo						
11	Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos					
12	Los riesgos identificados reciben un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de su institución.					
Actividades de Control						
Seguimiento						
13	Tiene identificado los procesos, tareas y actividades de cada área de la entidad					
14	Según su percepción, la entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales de los procesos y son interactuados.					
Control						

15	Cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoces tus responsabilidades						
16	Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, arqueos)						
Evaluación							
17	Los procesos son revisados periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en el POI						
18	La institución cuanta con una evaluación frecuente sobre los riesgos identificados en la matriz de riesgos.						
Información y Comunicación							
Políticas							
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades						
20	Está usted conforme respecto a la confiabilidad de la información emitida por las diferentes áreas						
Procedimientos							
21	Se cuenta con procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada						
22	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna						
Tecnología de la información							
23	Según su percepción, existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, incluyendo a las Gerencias						
24	En su institución, utilizan medios tecnológicos para difundir la información						
Actividades de supervisión							
Monitoreo							
25	En su área de trabajo se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno.						
26	En la Oficina donde trabaja, realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI						
Cumplimiento							
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección						
28	Las gestiones de riesgo son evaluadas para su cumplimiento.						
Propuestas de mejora							
29	Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente						
30	Se toman acciones correctivas cuando se detecta algún error o deficiencia						

¡Muchas gracias por su colaboración!

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 1: Entorno de control													
1	La entidad demuestra interés por los valores éticos de los funcionarios y demás servidores públicos.				X				X				X	
2	Ha participado en charlas, talleres, capacitaciones de temas relacionados con: "código de ética", "sensibilización y socialización del control interno", organizado por la Entidad				X				X				X	
3	La entidad cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión				X				X				X	
4	La entidad ha puesto en conocimiento a todo el personal sobre el manual de organización y funciones.				X				X				X	
5	Según su percepción, los servidores de la entidad tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado				X				X				X	
6	Cumplen sus funciones de acuerdo al perfil de los puestos de trabajo y de su formación académica.				X				X				X	
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos													
7	Ud. conoce los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencias relacionadas con el objetivo de la institución				X				X				X	
8	Ha elaborado una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes				X				X				X	
9	Ud. ha participado en la identificación de los riesgos de la unidad en la que labora				X				X				X	
10	Cuenta con un equipo de Trabajo denominado "Comité de Riesgos"				X				X				X	
11	Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos				X				X				X	
12	Los riesgos identificados reciben un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de su institución.				X				X				X	
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control													

13	Tiene identificado los procesos, tareas y actividades de cada área de la entidad				X				X				X	
14	Según su percepción, la entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales de los procesos y son interactuados.				X				X				X	
15	Cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoces tus responsabilidades				X				X				X	
16	Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, arquezos)				X				X				X	
17	Los procesos son revisados periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en el POI				X				X				X	
18	La institución cuenta con una evaluación frecuente sobre los riesgos identificados en la matriz de riesgos.				X				X				X	
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación													
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades				X				X				X	
20	Está usted conforme respecto a la confiabilidad de la información emitida por las diferentes áreas				X				X				X	
21	Se cuenta con procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada				X				X				X	
21	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna				X				X				X	
23	Según su percepción, existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, incluyendo a las Gerencias				X				X				X	
24	En su institución, utilizan medios tecnológicos para difundir la información				X				X				X	
	DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión													
25	En su área de trabajo se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno.				X				X				X	
26	En la Oficina donde trabaja, realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI				X				X				X	
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección				X				X				X	
28	Las gestiones de riesgo son evaluadas para su cumplimiento.				X				X				X	

29	Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente			X				X				X
30	Se toman acciones correctivas cuando se detecta algún error o deficiencia			X				X				X

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. Juana Del Pilar Contreras Portocarrero DNI: 33425772

Especialidad del validador: Contador

Nº de años de Experiencia profesional: 14

24 de julio 2022

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

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

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

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



Juana Del Pilar Contreras Portocarrero
Contadora

Trabajo de investigación

A continuación, nos permitimos formular las siguientes preguntas de acuerdo con las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

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

Variable 2: Gestión administrativa

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Planeación						
Objetivos						
1	Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución.					
2	Se aplica la administración por objetivos en la institución.					
Diseño						
3	Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas en el proceso de toma de decisiones.					
4	La planeación es considerada para la toma de decisiones en la institución.					
Implementación						
5	Se aplica la administración estratégica en la institución.					
6	Es cuantificable o medible la planificación en la institución.					
Organización						
Recursos						
7	Se disponen de los insumos necesarios en su departamento.					
8	Se cuenta con personal especializado en los diferentes departamentos.					
Planificación						
9	En la institución, existen políticas generales bien definidas.					
10	La institución, cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos.					
Monitoreo						
11	La institución, realiza el monitoreo del cumplimiento de funciones.					
12	Los jefes de área realizan el monitoreo de cumplimiento de las políticas dentro de la institución.					
Dirección						
Supervisión						
13	Los jefes de área realizan la supervisión para verificar el cumplimiento de funciones.					
14	Es tomado en cuenta su desempeño en la institución.					
Evaluación						
15	La institución cuenta con una evaluación de la eficiencia y la eficacia por departamentos.					
16	Se realiza la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas individuales y grupales en la institución.					
Reestructuración						
17	Recibe alguna inducción para realizar sus tareas.					
18	Establecen metas por equipos o grupos de trabajo.					

Control						
Normatividad						
19	Son controlados todos los procesos en la institución.					
20	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas.					
Ejecución						
21	Es evaluado el desempeño del personal de salud en base a algún estándar establecido por la propia entidad.					
22	En la institución, se realiza una evaluación periódica del desempeño y cumplimiento de los objetivos.					
Revisión						
23	Es controlada y revisada toda la información en la institución.					
24	Existe una revisión del cumplimiento de metas establecidos en la planificación.					

¡Muchas gracias por su colaboración!

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión administrativa

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
DIMENSIÓN 1: Planeación														
1	Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución.			X				X				X		
2	Se aplica la administración por objetivos en la institución.			X				X				X		
3	Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas en el proceso de toma de decisiones.			X				X				X		
4	La planeación es considerada para la toma de decisiones en la institución.			X				X				X		
5	Se aplica la administración estratégica en la institución.			X				X				X		
6	Es cuantificable o medible la planificación en la institución.			X				X				X		
DIMENSIÓN 2: Organización														
7	Se disponen de los insumos necesarios en su departamento.			X				X				X		
8	Se cuenta con personal especializado en los diferentes departamentos.			X				X				X		
9	En la institución, existen políticas generales bien definidas.			X				X				X		
10	La institución, cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos.			X				X				X		
11	La institución, realiza el monitoreo del cumplimiento de funciones.			X				X				X		
12	Los jefes de área realizan el monitoreo de cumplimiento de las políticas dentro de la institución.			X				X				X		
DIMENSIÓN 3: Dirección														
13	Los jefes de área realizan la supervisión para verificar el cumplimiento de funciones.			X				X				X		
14	Es tomado en cuenta su desempeño en la institución.			X				X				X		

15	La institución cuenta con una evaluación de la eficiencia y la eficacia por departamentos.				X					X					X
16	Se realiza la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas individuales y grupales en la institución.				X					X					X
17	Recibe alguna inducción para realizar sus tareas.				X					X					X
18	Establecen metas por equipos o grupos de trabajo.				X					X					X
DIMENSIÓN 4: Control															
19	Son controlados todos los procesos en la institución.				X					X					X
20	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas.				X					X					X
21	Es evaluado el desempeño del personal de salud en base a algún estándar establecido por la propia entidad.				X					X					X
21	En la institución, se realiza una evaluación periódica del desempeño y cumplimiento de los objetivos.				X					X					X
23	Es controlada y revisada toda la información en la institución.				X					X					X
24	Existe una revisión del cumplimiento de metas establecidos en la planificación.				X					X					X

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. Juana Del Pilar Contreras Portocarrero DNI: 33425772

Especialidad del validador: Contador

24 de julio 2022

Nº de años de Experiencia profesional: 14

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

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



Juana Del Pilar Contreras Portocarrero
Contadora



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Dr. Benjamin Roldan Polo Escobar

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2022-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "**Fiscalización del control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- El Instrumento
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Fanny Diana Paz Alverca

D.N.I: 77658783

Henry Leonel Fernández Vásquez

D.N.I: 47887960

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: "Fiscalización del control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján"

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	Determinar la relación entre control interno y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján	El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján	VARIABLE 1 Control interno	Entorno de control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Actividades de supervisión	Valores éticos Organización Funciones Matriz de riesgos Gestión del riesgo Tratamiento del riesgo Seguimiento Control Evaluación Políticas Procedimientos Tecnología de la información Monitoreo Cumplimiento Propuestas de mejora	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Diseño: No experimental - transversal Nivel: correlacional-causal y explicativa. Población: 80 trabajadores administrativos del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján Muestra: 80 personas
Problemas específicos: (i) ¿Qué relación existe entre entorno de control y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (ii) ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (iii) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján? (iv) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	Objetivos específicos i. Determinar la relación entre el entorno de control y la gestión administrativa. ii. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa. iii. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa. iv. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa.	Hipótesis específicas: (i) El entorno de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (ii) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión administrativa	VARIABLE 2 Gestión administrativa	Planeación Organización Dirección	Objetivos Diseño Implementación Recursos Planificación Monitoreo Supervisión Evaluación Reestructuración	
(v) ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján?	v. Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa.	(iii) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión administrativa. (iv) La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa. (v) Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la gestión administrativa		Control	Normatividad Ejecución Revisión	

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Control interno	El control interno es el proceso desarrollado para brindar una seguridad razonable en cuanto a cumplimientos de normas y control de riesgos mediante el proceso de auditoría interna (COSO,2017)	La variable ha sido evaluada a través de tres dimensiones que son: cumplimiento normativo, control de riesgos y procedimientos. Se midió a través de un cuestionario con un diseño de escala de Likert con los siguientes ítems: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Entorno de control	- Valores éticos - Organización - Funciones	Encuesta/ Cuestionario
			Evaluación de Riesgos	- Matriz de riesgos - Gestión del riesgo - Tratamiento del riesgo	
			Actividades de Control	- Seguimiento - Control - Evaluación	
			Información y Comunicación	- Políticas - Procedimientos - Tecnología de la información	
			Actividades de supervisión	- Monitoreo - Cumplimiento - Propuestas de mejora	
Gestión administrativa	La gestión administrativa se define como el proceso de diseñar y mantener un entorno en el cual los trabajadores desarrollen trabajos grupales para cumplir objetivos individuales eficientemente, una de más dimensiones importantes en la función es tener un diagnóstico administrativo con un enfoque de logro y tener un plan de mejoras que ayuden a la toma de decisiones dentro de una organización (Verdesoto et al., 2018).	Esta variable ha sido evaluada a través de cuatro dimensiones: planeación, organización, dirección y control. Se midió a través de un cuestionario con un diseño de escala de Likert con los siguientes ítems: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Planeación	- Objetivos - Diseño - Implementación	Encuesta/ Cuestionario
			Organización	- Recursos - Planificación - Monitoreo	
			Dirección	- Supervisión - Evaluación - Reestructuración	
			Control	- Normatividad - Ejecución - Revisión	

El instrumento para el trabajo de investigación

A continuación, nos permitimos formular las siguientes preguntas de acuerdo con las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

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

Variable: Control Interno

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Entorno de control						
Valores éticos						
1	La entidad demuestra interés por los valores éticos de los funcionarios y demás servidores públicos.					
2	Ha participado en charlas, talleres, capacitaciones de temas relacionados con: "código de ética", "sensibilización y socialización del control interno", organizado por la Entidad					
Organización						
3	La entidad cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión					
4	La entidad ha puesto en conocimiento a todo el personal sobre el manual de organización y funciones.					
Funciones						
5	Según su percepción, los servidores de la entidad tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado					
6	Cumplen sus funciones de acuerdo al perfil de los puestos de trabajo y de su formación académica.					
Evaluación de Riesgos						
Matriz de riesgos						
7	Ud. conoce los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencias relacionadas con el objetivo de la institución					
8	Ha elaborado una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes					
Gestión del riesgo						
9	Ud. ha participado en la identificación de los riesgos de la unidad en la que labora					
10	Cuenta con un equipo de Trabajo denominado "Comité de Riesgos"					
Tratamiento del riesgo						
11	Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos					
12	Los riesgos identificados reciben un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de su institución.					
Actividades de Control						
Seguimiento						
13	Tiene identificado los procesos, tareas y actividades de cada área de la entidad					
14	Según su percepción, la entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales de los procesos y son interactuados.					
Control						

15	Cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoces tus responsabilidades					
16	Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, arqueos)					
Evaluación						
17	Los procesos son revisados periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en el POI					
18	La institución cuenta con una evaluación frecuente sobre los riesgos identificados en la matriz de riesgos.					
Información y Comunicación						
Políticas						
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
20	Está usted conforme respecto a la confiabilidad de la información emitida por las diferentes áreas					
Procedimientos						
21	Se cuenta con procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada					
22	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna					
Tecnología de la información						
23	Según su percepción, existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, incluyendo a las Gerencias					
24	En su institución, utilizan medios tecnológicos para difundir la información					
Actividades de supervisión						
Monitoreo						
25	En su área de trabajo se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno.					
26	En la Oficina donde trabaja, realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI					
Cumplimiento						
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección					
28	Las gestiones de riesgo son evaluadas para su cumplimiento.					
Propuestas de mejora						
29	Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente					
30	Se toman acciones correctivas cuando se detecta algún error o deficiencia					

¡Muchas gracias por su colaboración!

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 1: Entorno de control													
1	La entidad demuestra interés por los valores éticos de los funcionarios y demás servidores públicos.				X				X				X	
2	Ha participado en charlas, talleres, capacitaciones de temas relacionados con: "código de ética", "sensibilización y socialización del control interno", organizado por la Entidad				X				X				X	
3	La entidad cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión				X				X				X	
4	La entidad ha puesto en conocimiento a todo el personal sobre el manual de organización y funciones.				X				X				X	
5	Según su percepción, los servidores de la entidad tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado				X				X				X	
6	Cumplen sus funciones de acuerdo al perfil de los puestos de trabajo y de su formación académica.				X				X				X	
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos													
7	Ud. conoce los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencias relacionadas con el objetivo de la institución				X				X				X	
8	Ha elaborado una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes				X				X				X	
9	Ud. ha participado en la identificación de los riesgos de la unidad en la que labora				X				X				X	
10	Cuenta con un equipo de Trabajo denominado "Comité de Riesgos"				X				X				X	
11	Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos				X				X				X	
12	Los riesgos identificados reciben un tratamiento de acuerdo a la gestión y políticas de su institución.				X				X				X	
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control													

13	Tiene identificado los procesos, tareas y actividades de cada área de la entidad				X				X				X
14	Según su percepción, la entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales de los procesos y son interactuados.				X				X				X
15	Cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoces tus responsabilidades				X				X				X
16	Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, arqueos)				X				X				X
17	Los procesos son revisados periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en el POI				X				X				X
18	La Institución cuenta con una evaluación frecuente sobre los riesgos identificados en la matriz de riesgos.				X				X				X
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación												
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades				X				X				X
20	Está usted conforme respecto a la confiabilidad de la información emitida por las diferentes áreas				X				X				X
21	Se cuenta con procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada				X				X				X
21	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna				X				X				X
23	Según su percepción, existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, incluyendo a las Gerencias				X				X				X
24	En su institución, utilizan medios tecnológicos para difundir la información				X				X				X
	DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión												
25	En su área de trabajo se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno.				X				X				X
26	En la Oficina donde trabaja, realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI				X				X				X
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección				X				X				X
28	Las gestiones de riesgo son evaluadas para su cumplimiento.				X				X				X

29	Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente				X					X				X
30	Se toman acciones correctivas cuando se detecta algún error o deficiencia				X					X				X

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del Juez validador Dr Benjamin Roldan Polo Escobar DNI: 08895412

Especialidad del validador: Ingeniero Estadístico

Nº de años de Experiencia profesional: 14

24 de Julio 2022

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

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



Benjamin Roldan Polo Escobar
 Cel: 955 834 410
 DNI: 08895412

Trabajo de investigación

A continuación, nos permitimos formular las siguientes preguntas de acuerdo con las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

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

Variable 2: Gestión administrativa

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Planeación						
Objetivos						
1	Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución.					
2	Se aplica la administración por objetivos en la institución.					
Diseño						
3	Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas en el proceso de toma de decisiones.					
4	La planeación es considerada para la toma de decisiones en la institución.					
Implementación						
5	Se aplica la administración estratégica en la institución.					
6	Es cuantificable o medible la planificación en la institución.					
Organización						
Recursos						
7	Se disponen de los insumos necesarios en su departamento.					
8	Se cuenta con personal especializado en los diferentes departamentos.					
Planificación						
9	En la institución, existen políticas generales bien definidas.					
10	La institución, cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos.					
Monitoreo						
11	La institución, realiza el monitoreo del cumplimiento de funciones.					
12	Los jefes de área realizan el monitoreo de cumplimiento de las políticas dentro de la institución.					
Dirección						
Supervisión						
13	Los jefes de área realizan la supervisión para verificar el cumplimiento de funciones.					
14	Es tomado en cuenta su desempeño en la institución.					
Evaluación						
15	La institución cuenta con una evaluación de la eficiencia y la eficacia por departamentos.					
16	Se realiza la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas individuales y grupales en la institución.					
Reestructuración						
17	Recibe alguna inducción para realizar sus tareas.					
18	Establecen metas por equipos o grupos de trabajo.					

Control										
Normatividad										
19	Son controlados todos los procesos en la institución.									
20	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas.									
Ejecución										
21	Es evaluado el desempeño del personal de salud en base a algún estándar establecido por la propia entidad.									
22	En la institución, se realiza una evaluación periódica del desempeño y cumplimiento de los objetivos.									
Revisión										
23	Es controlada y revisada toda la información en la institución.									
24	Existe una revisión del cumplimiento de metas establecidos en la planificación.									

¡Muchas gracias por su colaboración!

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión administrativa

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 1: Planeación													
1	Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución.				X				X				X	
2	Se aplica la administración por objetivos en la institución.				X				X				X	
3	Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas en el proceso de toma de decisiones.				X				X				X	
4	La planeación es considerada para la toma de decisiones en la institución.				X				X				X	
5	Se aplica la administración estratégica en la institución.				X				X				X	
6	Es cuantificable o medible la planificación en la institución.				X				X				X	
	DIMENSIÓN 2: Organización													
7	Se disponen de los insumos necesarios en su departamento.				X				X				X	
8	Se cuenta con personal especializado en los diferentes departamentos.				X				X				X	
9	En la institución, existen políticas generales bien definidas.				X				X				X	
10	La institución, cuenta con una gestión de riesgo orientado al cumplimiento de los objetivos.				X				X				X	
11	La institución, realiza el monitoreo del cumplimiento de funciones.				X				X				X	
12	Los jefes de área realizan el monitoreo de cumplimiento de las políticas dentro de la institución.				X				X				X	
	DIMENSIÓN 3: Dirección													
13	Los jefes de área realizan la supervisión para verificar el cumplimiento de funciones.				X				X				X	
14	Es tomado en cuenta su desempeño en la institución.				X				X				X	

15	La institución cuenta con una evaluación de la eficiencia y la eficacia por departamentos.				X				X				X
16	Se realiza la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas individuales y grupales en la institución.				X				X				X
17	Recibe alguna inducción para realizar sus tareas.				X				X				X
18	Establecen metas por equipos o grupos de trabajo.				X				X				X
	DIMENSIÓN 4: Control												
19	Son controlados todos los procesos en la institución.				X				X				X
20	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas.				X				X				X
21	Es evaluado el desempeño del personal de salud en base a algún estándar establecido por la propia entidad.				X				X				X
21	En la institución, se realiza una evaluación periódica del desempeño y cumplimiento de los objetivos.				X				X				X
23	Es controlada y revisada toda la información en la institución.				X				X				X
24	Existe una revisión del cumplimiento de metas establecidos en la planificación.				X				X				X

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr Benjamin Roldan Polo Escobar DNI: 08895412

Especialidad del validador: Ingeniero Estadístico

Nº de años de Experiencia profesional: 14

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

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

24 de Julio 2022



Benjamin Roldan Polo Escobar

Cel: 955 834 410

DNI: 08895412

Anexo 05. AUTORIZACIÓN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN



Hospital de Apoyo Bagua
"Gustavo Lanatta Luján"



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Bagua, 18 de agosto del 2022.

CARTA MULTIP N° 004 - 2022-GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS/ HAB-RR

Señor (a)
FANNY DIANA PAZ ALBERCA
HENRRY LEONEL FERNANDEZ VASQUEZ

Ciudad

ASUNTO : AUTORIZACION PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACION

Ref : SOLICITUD DE FECHA 10.08.22

Con especial consideración me dirijo a usted, para hacerle llegar mi cordial saludo, y al mismo tiempo, en atención al documento de la referencia, esta jefatura **AUTORIZA** el permiso para ejecutar el trabajo de Investigación titulado: "**CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL HOSPITAL DE APOYO II GUSTAVO LANATTA LUJAN- BAGUA**", teniendo en cuenta que deberá ser responsable con la información, demostrando confidencialidad, discreción y responsabilidad en la veracidad de los resultados

Sin otro particular, quedo de usted,

Atentamente,

MINISTERIO DE SALUD
GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
HOSPITAL DE APOYO BAGUA
Dr. JHON FREYRE GARCHEZ SUAREZ
C.A. 0002
JEFE DE RECURSOS HUMANOS

c.c.
archivo



Hospital de Apoyo Bagua
"Gustavo Lanatta Luján"



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Bagua, 19 de agosto del 2022

Señores
Escuela Profesional de Contabilidad
Universidad César Vallejo – Campus Trujillo

Trujillo

A través del presente, Jhonn Freddy Sánchez Suarez identificado con DNI N° 46278227 con el cargo de jefe de Recursos Humanos del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Lujan; me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Fanny Diana Paz Alberca
- b) Henry Leonel Fernández Vásquez

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "**Control Interno y su relación en la Gestión Administrativa del Hospital Apoyo Il Gustavo Lanatta Lujan-Bagua**"

b) Si No

- c) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo
Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,


MINISTERIO DE SALUD
GOBIERNO REGIONAL DE BAGUA
HOSPITAL DE APOYO "GUSTAVO LANATTA LUJAN"
Abog. JHONN FREDDY SÁNCHEZ SUAREZ
C.A.A. 0102
JEFE DE RECURSOS HUMANOS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Control interno y su relación en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Bagua Gustavo Lanatta Luján", cuyos autores son FERNANDEZ VASQUEZ HENRRY LEONEL, PAZ ALBERCA FANNY DIANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de %, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

TRUJILLO, 03 de Octubre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY : 10348303 ORCID: 0000-0001-6984-0110	Firmado electrónicamente por: LGARCIAVA02 el 03- 10-2022 15:10:06

Código documento Trilce: INV - 0896508