



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El control interno y la gestión administrativa del Hospital  
Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao, 2017

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

Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Br. Juan Joselito Quispe Tapia

**ASESOR:**

Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

**PERÚ - 2018**

## Página del jurado

---

Dr. Rodolfo Fernando Talledo Reyes  
Presidente del jurado

---

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza  
Secretaria del jurado

---

Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva  
Vocal del jurado

### **Dedicatoria**

A mis dos más grandes tesoros, mis hijos: Abigail y Alejandro, motores que me impulsan a seguir en la brega, razones de ser de mi existencia.

### **Agradecimiento**

A Dios todopoderoso, a mi abnegada madre Baudelia, gracias a su dedicación y sacrificio, he logrado avanzar en la vida, a mi padre, Guillermo, por su disciplina, a mis hermanos: Yalili y Miguel, quienes desde el cielo, me protegen e iluminan mi sendero, a mi preclaro asesor, Dr. Agüero, por su paciencia y sabiduría; sin ellos no hubiera sido posible llegar a la meta.

### **Declaratoria de autoría**

Yo, Juan Joselito Quispe Tapia, identificado con DNI N° 25475878, estudiante de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, sede Lima Norte; declaro que el trabajo académico titulado “El control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao, 2017”, presentado en 150 folios, para la obtención del Grado Académico de Maestro es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, y he realizado correctamente las citas textuales y paráfrasis, de acuerdo a las normas de redacción establecidas.

No he utilizado ninguna otra fuente distinta a aquellas expresamente señaladas en este trabajo.

Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Lima, 22 de Setiembre del 2017.

---

Juan Joselito Quispe Tapia

DNI N° 25475878

## Presentación

Señores miembros del Jurado.

Presento a ustedes mi tesis titulada “El control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao, 2017”, cuyo objetivo es: determinar si el control interno se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao; en cumplimiento del Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Maestro.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos y un anexo: El capítulo uno: Introducción, contiene los antecedentes, la fundamentación científica, técnica o humanística, justificación, problema, hipótesis y objetivos. El segundo capítulo: Marco metodológico, contiene las variables, la metodología empleada, y aspectos éticos. El tercer capítulo: Resultados, se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: Discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se presentan las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo, se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes de información empleadas para la presente investigación.

Por lo cual, espero cumplir con los requisitos de aprobación establecidos en las normas de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo.

El autor

**Indice de contenidos**

	Pág.
Carátula	i
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autoría	v
Presentación	vi
Indice de contenidos	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	14
1.1 Antecedentes	15
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística	18
1.3 Justificación	31
1.4 Problema	31
1.5 Hipótesis	37
1.6 Objetivos	37
II. Marco metodológico	39
2.1 Variables	40
2.2 Operacionalización de variables	41
2.3 Tipo de estudio	42
2.4 Diseño de investigación	42
2.5 Población, muestra y muestreo	43
2.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	45
2.7 Procedimiento de recolección de datos	50
2.8 Análisis de datos	51
2.9 Aspectos éticos	52

III.	Resultados	53
IV.	Discusión	72
V.	Conclusiones	78
VI.	Recomendaciones	80
VII.	Referencias	83
Anexos		87
Anexo 1.	Artículo científico	88
Anexo 2.	Matriz de consistencia	105
Anexo 3.	Instrumento de recolección de datos	109
Anexo 4.:	Certificado de validación de instrumentos	113
Anexo 5.	Base de datos	137
Anexo 6.	Resultado de las pruebas	148



**Lista de tablas**

	Pág.
Tabla 1. Matriz de operacionalización de la variable control interno	41
Tabla 2. Matriz de operacionalización de la variable gestión administrativa	42
Tabla 3. Ficha técnica del instrumento para medir la V1	46
Tabla 4. Ficha técnica del instrumento para medir la V2	47
Tabla 5. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento V1	48
Tabla 6. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento V2	48
Tabla 7. Niveles de confiabilidad	49
Tabla 8. Confiabilidad cuestionario sobre control interno	49
Tabla 9. Confiabilidad cuestionario sobre gestión administrativa	50
Tabla 10. Valores de la correlación Rho de Spearman	50
Tabla 11. Nivel de percepción del control interno en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	55
Tabla 12. Nivel de percepción de la dimensión ambiente de control en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	56
Tabla 13. Nivel de percepción de la dimensión evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	57
Tabla 14. Nivel de percepción de la dimensión actividades de control gerencial en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	58
Tabla 15. Nivel de percepción de la dimensión información y comunicación en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	59
Tabla 16. Nivel de percepción de la dimensión supervisión en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	60

Tabla 17.	Nivel de percepción de la gestión administrativa en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	61
Tabla 18.	Nivel de percepción de la dimensión planeación en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	62
Tabla 19.	Nivel de percepción de la dimensión organización en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	63
Tabla 20.	Nivel de percepción de la dimensión dirección en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	64
Tabla 21.	Nivel de percepción de la dimensión control en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	65
Tabla 22.	Grado de correlación entre el control interno y la gestión administrativa	66
Tabla 23.	Grado de correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa	67
Tabla 24.	Grado de correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa	68
Tabla 25.	Grado de correlación entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa	69
Tabla 26.	Grado de correlación entre la información y comunicación y la gestión administrativa	70
Tabla 27.	Grado de correlación entre la supervisión y la gestión administrativa	71

**Lista de figuras**

	Pág.
Figura 1. Diagrama del diseño no experimental de estudios correlacionales	43
Figura 2. Calculadora para obtener el tamaño de muestra	44
Figura 3. Nivel de percepción del control interno en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	55
Figura 4. Nivel de percepción de la dimensión ambiente de control en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	56
Figura 5. Nivel de percepción de la dimensión evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	57
Figura 6. Nivel de percepción de la dimensión actividades de control gerencial en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	58
Figura 7. Nivel de percepción de la dimensión información y comunicación en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	59
Figura 8. Nivel de percepción de la dimensión supervisión en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	60
Figura 9. Nivel de percepción de la gestión administrativa en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	61
Figura10. Nivel de percepción de la dimensión planeación en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	62
Figura11. Nivel de percepción de la dimensión organización en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	63
Figura12. Nivel de percepción de la dimensión dirección en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	64
Figura13. Nivel de percepción de la dimensión control en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao	65

## Resumen

La presente investigación titulada: “El control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao, 2017”, tuvo como objetivo general determinar si el control interno se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, en el periodo 2017.

El tipo de investigación según su finalidad fue básica, de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental transversal o transeccional. La población estuvo conformada por 286 empleados públicos pertenecientes a los regímenes de los Decretos Legislativos 276 y 1057, que realizan labores administrativas en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, la muestra fue de 165 empleados públicos administrativos y el muestreo fue de tipo probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos, fue el cuestionario, debidamente validado a través de juicio de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach.

Se llegó a la conclusión que existe una correlación positiva débil ( $Rho = ,309$ ) y significativa ( $p \text{ valor} = 0,00$ ) que es menor a 0,05, entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, en el periodo 2017.

**Palabras claves:** Control interno, gestión administrativa.

## Abstract

This research entitled: “Internal control and administrative management of the Daniel Alcides Carrion National’s Hospital, Callao, 2017”, had as general objective: decide if internal control it’s related with administrative management of the Daniel Alcides Carrion National’s Hospital, Callao.

The research by purpose was basic, level correlational, focus quantitative, from design not experimental transverse. The population consisted of 286 public employees belong to the regimes of Legislative Decrees 276 y 1057, who making administrative works in Daniel Alcides Carrion National’s Hospital from Callao.

The sample 165 public employees and sampling was of type probabilistic. The technique was used to collect data survey and data collection instrument was questionnaire, which was duly validated through expert judgment and determined their reliability through statistic Cronbach's alpha.

This research finally concluded that there is a weak positive correlation and significant between internal control and administrative management of Daniel Alcides Carrion National’s Hospital from Callao in the period 2017 (Spearman  $Rho=0,309$ ) and (valor  $p = 0,00$ ).

**Keywords:** Internal control, administrative management

## **I. Introducción**

## 1.1. Antecedentes

La investigación que se llevó a cabo se basó en estudios y contribuciones previas de otros autores, realizados en el contexto internacional y nacional, como se describe a continuación:

### Antecedentes internacionales

Peña (2014), en su investigación titulada *Propuesta de un sistema de control de gestión para las contralorías municipales del estado Carabobo* para obtener el grado de maestro por la Universidad de Carabobo, Venezuela, planteó como objetivo general la implementación de un sistema de control de gestión para las contralorías de los municipios del estado Carabobo. La metodología utilizada; en relación al tipo de investigación fue exploratorio descriptivo, de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y aplicó como instrumento el cuestionario. La población estuvo conformada por 216 funcionarios que laboran en las contralorías de los municipios del estado Carabobo, la muestra fue de 20 funcionarios. Llegó a la conclusión de que la implementación de un sistema de control de gestión en las contralorías municipales del estado Carabobo permitirá generar cambios positivos a niveles estructurales, con la participación de la alta dirección y de todos los funcionarios y servidores públicos en general, lo cual se traducirá en el logro de las metas trazadas por las entidades.

Durán (2013), en su investigación titulada *Propuesta de unificación de los órganos de control interno de las fuerzas armadas* para obtener el grado de magister en dirección pública por la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Chile; planteó como objetivo general: analizar la pertinencia y justificación de una adecuación orgánica, a través de la unificación de los organismos de control interno de las fuerzas armadas, en un solo organismo denominado contraloría de las fuerzas armadas, cuya dependencia se encuentre a nivel ministerial. La metodología empleada, en cuanto al tipo de investigación fue exploratorio descriptivo, el enfoque cuantitativo, de diseño no experimental. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, el instrumento aplicado fue el cuestionario.

La población estuvo constituida por los profesionales que laboran en las contralorías del ejército, la armada y la fuerza aérea de Chile, la muestra representativa fue de un 25% de los profesionales de línea y de apoyo que desarrollan directamente la función de control en la contraloría de la armada. Llegó a las siguientes conclusiones: (a) Existe un consenso generalizado de que el control en las organizaciones, es una actividad vital e imprescindible, que coadyuva a alcanzar los objetivos y a la mantención de la factibilidad de las mismas. (b) Se evidenció el precario nivel de autonomía y objetividad en que se desarrolla el control interno, por lo cual se hace necesario su reforzamiento.

Gallego y Mejía (2013), en su investigación titulada *Valoración y propuesta de mejoramiento del componente de administración del riesgo de la alcaldía municipal de La Virginia Risaralda* para obtener el grado de magister en sistemas integrados de gestión de la calidad por la Universidad Tecnológica de Pereira, Colombia, plantearon como objetivo general: determinar cuáles son los factores que han impedido que el componente de administración del riesgo cumpla su finalidad en la corporación edil de La Virginia Risaralda, con el propósito de ofrecer estrategias de mejora continua que permitan orientar a la institución en el cumplimiento de las metas institucionales. El tipo de diseño fue no experimental de enfoque cuantitativo. La técnica de recolección de datos fue la encuesta. Aplicaron como instrumento el cuestionario. La población estuvo conformada por todos los servidores públicos de la administración municipal de La Virginia Risaralda entre personal de planta y contratistas de apoyo a la gestión (100 personas para el primer semestre de 2013), la muestra estuvo conformada por 60 empleados. Llegó a las siguientes conclusiones: (a) Los funcionarios de la institución en los cargos de los niveles técnico, asistencial y contratista, no están capacitados para ejecutar el proceso de administración del riesgo. (b) La organización no está comprendiendo a todos los niveles de la estructura institucional en el proceso de identificación y conocimiento de los eventos potenciales internos o externos que ponen en riesgo el logro de su misión.



### **Antecedentes nacionales**

Alfaro (2016), en su investigación titulada *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014*, para obtener el grado de maestro en ciencias económicas por la Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Perú; planteó como objetivo general: proponer la implementación de una eficiente estructura de control Interno, mediante la aplicación del informe COSO I, enfoque moderno sobre control interno, en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara, para el mejoramiento de su gestión y el logro de sus objetivos y metas, alineadas a su misión. Los métodos utilizados fueron el inductivo – deductivo, analítico y sintético, la técnica aplicada de la encuesta. Asimismo se tomó como muestra a 75 funcionarios de la entidad, como gerentes, subgerentes, jefes de unidad y supervisores. La investigación está basada en la concepción moderna y dinámica en la implantación de una estructura de control interno basada en el informe COSO-I, con sus respectivos componentes los cuales contribuyen a determinar el grado de eficacia y eficiencia, oportunidad y economía que deben cumplir los gobiernos locales como es el de Talara. Se llegó a la conclusión de que la implementación de un eficiente sistema de control interno, contribuirá a que las corporaciones ediles cumplan con lo estipulado en sus planes estratégicos y operativos.

Cacha (2014), en su investigación titulada *Relación del control interno y gestión institucional del gobierno provincial de Huaraz - 2013* para obtener el grado de magister en gestión pública por la Universidad César Vallejo, Lima, Perú, planteó como objetivo general: describir la relación del control interno en la gestión institucional. El tipo de investigación fue básica, la investigación sustantiva de nivel descriptiva, de enfoque cuantitativo, la técnica aplicada fue la encuesta, diseño de investigación no experimental, descriptiva – correlacional – transversal. Asimismo se tomó como muestra a 95 servidores de la entidad. Se llegó a la conclusión de que el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y la supervisión

y el monitoreo, han incidido positivamente en la gestión institucional del gobierno provincial.

De la Cruz y Jara (2013), en su investigación titulada *El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura* para obtener el grado de magister en ciencias contables por la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Lima, Perú, 2013; plantearon como objetivo general: evaluar si el control interno influye en la gestión administrativa. La metodología empleada; en cuanto al tipo de investigación fue aplicada descriptiva explicativa, el enfoque cuantitativo, de diseño no experimental. Aplicaron como instrumentos: ficha bibliográfica, guía de entrevista, ficha de encuesta. Las técnicas de recolección de datos: la encuesta y la entrevista. La población: gerentes de los 12 distritos que conforman la Municipalidad Provincial de Huaura: Ambar, Carquín, Checra, Huacho, Hualmay, Huaura, Leoncio Prado, Paccho, Santa María, Santa Leonor, Sayán y Vegueta. La muestra fue 11 gerentes municipales. Para el procesamiento de los datos se utilizó el software estadístico SPSS (versión 17.0). Llegaron a las siguientes conclusiones: (a) El control Interno impacta en la gestión administrativa, a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión municipal eficiente, eficaz y económica; (b) el sistema de control interno es un proceso, que liderado por su Alcalde, gerencia y, todo personal edil; proporciona seguridad razonable, respecto a promover calidad en los servicios que presta; (c) proteger y conservar los recursos públicos; cumplir las leyes.

## **1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística**

### **Control interno**

#### **Teorías de control interno**

El control interno comprende un programa de estructuración que incluye de manera global los mecanismos y medidas de coordinación consensuados en el interior de una empresa para proteger sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas

gerenciales establecidas. (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA, 1949)

Asimismo, el control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. (Informe *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* - COSO I, 1992)

En tal sentido, el control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (Catagora, 1999)

Por otro lado, el control interno se define como un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad; para brindar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos siguientes: Promover la efectividad, eficiencia y economía en las organizaciones y, la calidad en los servicios que se debe brindar cada entidad pública; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y, elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. (Castañeda, 2001)

Asimismo, el control interno es una gama de métodos, técnicas, y mecanismos, cuyo objetivo es asegurar una eficaz y eficiente gestión administrativa y operacional así como velar por el correcto y transparente uso de los recursos y bienes de una entidad, a fin de brindar a la gestión, una seguridad razonable para la consecución de sus objetivos y metas institucionales. (Viteri, 2009)

Por otra parte, el control interno se define como el proceso para asegurarse que las actividades reales se ciñan a las actividades proyectadas, es decir, es un proceso que permite que las cosas sucedan tal como se han planificado. (Alza, 2012)

De otra parte, el control interno está orientado al logro de metas, es un proceso conformado por tareas y actividades permanentes, es una vía para conseguir un resultado, el cual es realizado por individuos. No se trata exclusivamente de políticas, planes, directivas, manuales, sistemas, programas y procedimientos, sino de sujetos y de medidas que se adoptan en cada nivel organizacional. (COSO, 2013)

Según la Contraloría General de la República (2016) en la Resolución de Contraloría N°149-2016-CG, conceptualiza el control interno como un proceso permanente cambiante e integral de gestión, llevado a cabo por el titular, funcionarios y servidores públicos, estructurado para afrontar las amenazas y dar seguridad razonable a fin de alcanzar las metas, planes y objetivos institucionales, lo cual contribuye a prevenir la comisión de actos irregulares y de corrupción en las organizaciones estatales.

### **El Control Interno en las entidades del sector público**

El control interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta (a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; (b) la utilización de los fondos públicos; (c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento; y (d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. (CGR, 2006)

### **Los objetivos del control interno para el sector público son:**

Gestión Pública, busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios. Este objetivo está relacionado con los

controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones. (CGR, 2014)

Lucha Anticorrupción, persigue proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal. Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad. (CGR, 2014)

Legalidad, busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones. (CGR, 2014)

Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública, busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad. Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes. (CGR, 2014)

## **Dimensiones del control interno**

### **Ambiente de control**

Constituye el punto neurálgico para el desarrollo de las actividades y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación al papel protagónico del control interno y su impacto sobre las operaciones de la institución y los resultados obtenidos, por lo que debe tener en cuenta toda la normativa, políticas y regulaciones aplicables, y que resultan vitales para su implementación y desarrollo óptimo. (Amat, 2006)

El entorno de control es la base para el sistema de control interno en su conjunto. da la disciplina y la estructura además de un clima que influye en la calidad del control interno en su conjunto. Tiene una influencia general en la manera en la que se establecen las estrategias y objetivos y en la manera en que las actividades de control son diseñadas. (INTOSAI, 2012)

El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. (COSO, 2005)

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno. (Contraloría General de la República del Perú, 2014)

### **Evaluación de riesgos**

El control interno ha sido pensado principalmente, para reducir o mitigar los riesgos que afectan el normal desarrollo de las tareas y actividades de las instituciones. Por medio de estudio y evaluación de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para lograr ello, debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y su estructura, como un mecanismo de identificación de los puntos débiles, focalizando los riesgos endógenos y exógenos. (Amat, 2006)

La evaluación de riesgos es el proceso de identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad y para determinar una respuesta apropiada. (INTOSAI, 2012)

La evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. (COSO, 2005)

### **Actividades de control gerencial**

Son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas implementadas por la alta dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha identificado, asumiendo la dirección. Las actividades de control gerencial, se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos se disponen los controles destinados a evitarlos, mitigarlos o superarlos. (Amat, 2006)

Las actividades de control son políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos y lograr los objetivos de la entidad. Para ser efectivas, las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período, y tener un costo adecuado, que comprenda muchos aspectos, ser razonables y estar relacionadas directamente con los objetivos de control. (INTOSAI, 2012)

Las actividades de control gerencial son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se llevan a cabo. Ayudan asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. (COSO, 2005)

Las actividades de control gerencial se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. (Contraloría General de la República del Perú, 2014)

## **Información y comunicación**

Los sistemas de información producen reportes que contienen información operacional, financiera y no financiera, información relacionada con el cumplimiento y que hace posible que las operaciones se lleven a cabo y se controlen. La misma no sólo tiene que ver con datos generados internamente, sino con información sobre eventos externos, actividades y condiciones necesarias que permite la toma de decisiones y el reporte. (INTOSAI, 2012)

Deben identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reporte, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento que hace posible que hace operar y controlar el negocio. (COSO, 2005)

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. (Contraloría General de la República, 2014)

## **Supervisión**

La supervisión se definió como el monitoreo permanente de control interno, aplicable en el desarrollo cotidiano y frecuente de las operaciones de la organización. Se lleva a cabo permanentemente, adecuándose a la modificación constante de condiciones y se encuentra incluida dentro de la estructura de las actividades y tareas que ejecuta una entidad. (Contraloría General de la República, 2009)

El seguimiento del control interno busca asegurar que los controles operen como se requiere y que sean modificados apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones. El seguimiento también debería valorar si, en cumplimiento de la



misión de la entidad, se alcanzan los objetivos generales expuesto en la definición de control interno. (INTOSAI, 2012)

Los sistemas de control interno deben monitorearse. Es un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo, evaluaciones separadas o combinaciones de las dos. (COSO, 2005)

Las actividades de supervisión del control interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. (COSO, 2005)

## **Modelos**

### **Modelos relacionados con el control interno**

#### **Modelo de control latino**

Transmitido del acervo cultural del viejo continente, en donde las ciencias contables y el control se encontraban reguladas por el contexto normativo imperante para las organizaciones, cumpliendo funciones de vital trascendencia en el control de los negocios así como en materia jurisdiccional, al constituir un instrumento probatorio en controversias comerciales. (Cuellar, 2009)

#### **Modelo de control anglosajón**

El modelo de control anglosajón se caracteriza por practicar un control posterior y selectivo sobre una muestra de orden técnico, que se fundamenta en la existencia de un sistema de control interno a la entidad, lo cual permite reducir los procedimientos sustanciales de cotejo, pues privilegia y sustenta su razón de ser en la relación costo beneficio, es decir, se basa únicamente en la obtención de hallazgos con significancia material. (Cuellar, 2009)

### **Modelo de control de fiscalización**

El sistema de control de fiscalización se define como el conjunto de procesos, estructurados lógicamente, a través del cual se monitorea, inspecciona, fiscaliza y comprueba la ejecución idónea y secuencial de los hechos económicos en todas sus aristas, en un determinado organismo o institución, conforme a parámetros predeterminados. (Cuellar, 2009)

### **Modelos de control de intervención**

La actividad de interventoría, es una rama del control de fiscalización que consiste en verificar y supervisar las operaciones desde un ámbito técnico, para verificar que estas se estén desarrollando observando el marco normativo. (Cuellar, 2009)

### **Importancia del control interno**

El control interno es una herramienta o instrumento de vital importancia, - *es como el bisturí para un cirujano* - para que la dirección de una entidad pública y/o privada, obtenga una seguridad razonable, propiciando el uso correcto, eficiente y transparente de los recursos públicos, así como la observancia del ordenamiento normativo de parte de sus miembros, para el cumplimiento de sus fines, objetivos, planes y metas institucionales.

### **Gestión administrativa**

#### **Teorías de gestión administrativa**

La administración es la acción de administrar. Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos. (Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua, 2015)

Asimismo, gestión administrativa consiste en prever, organizar, mandar, coordinar y controlar, es el arte de conducir a los hombres hacia el logro de objetivos. (Fayol, 1916)

Es un proceso peculiar que implica planear, organizar, ejecutar, controlar, el cual es llevado a cabo para determinar y conseguir objetivos traducidos en el uso de recursos humanos y materiales. (Terry, 1990)

La gestión administrativa es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de los miembros de la organización y el empleo de los recursos organizacionales, con el propósito de alcanzar las metas establecidas para la institución. Por su parte, un proceso es una forma sistemática de hacer las cosas. Se habla de la gestión administrativa como un proceso para subrayar el hecho de que todos los funcionarios y servidores públicos sin excepción, sean cuales fueren sus aptitudes o habilidades personales, desempeñan ciertas actividades interrelacionadas con el propósito de alcanzar las metas trazadas.

Es más fácil entender un proceso tan complejo como la gestión administrativa, si esta se disgrega en partes y si se identifican las relaciones básicas entre ellas. Este tipo de descripciones, llamadas modelos, han sido utilizados por estudiantes y practicantes de la administración desde décadas atrás. Un modelo es una descripción usada para representar relaciones complejas en términos fáciles de comprender. De hecho, se usó un modelo sin identificar como tal.

Cuando se dijo que las actividades centrales de la administración son planificación, organización, dirección y control. Estas representan cuatro formas de abordar las relaciones formales que evolucionan con el tiempo, sin embargo las relaciones descritas están muchos más entrelazadas que lo que implica el modelo. Por ejemplo, se usan estándares para evaluar y controlar las acciones de los empleados, pero establecer estas normas forma parte inherente del proceso de la planificación y es un factor integral para motivar y dirigir a los subordinados.

Por otra parte, las medidas correctivas – presentadas como una actividad de control – muchas veces entraña un ajuste de planes. En la práctica, el proceso de administrar no entraña cuatro series de actividades independientes o ligeramente relacionadas, sino un grupo de funciones interrelacionadas. Planificación, organización, dirección y control son los actos simultáneos e interrelacionados que

mantienen muy ocupados a los gerentes. Partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en equipo, las individualidades desarrollan eficaz y eficientemente las actividades y tareas programadas.

Es un proceso muy sui generis, consistente en llevar a cabo la planeación, organización, ejecución y control, para la consecución de las metas, planes y objetivos institucionales.

### **Modelos relacionados con la gestión administrativa**

Los modelos vinculados con la gestión administrativa están orientados a organizar la institución estatal o particular mediante la planificación, organización, recursos humanos, dirección y control.

#### **Modelos de objetivos racionales**

Relacionados con la eficiencia y beneficios. Acentúa el control y un enfoque externo. Mira el planeamiento, la situación de la meta, la productividad y la eficiencia vista como eficacia. (Quinn, 1994)

#### **Modelos de procesos internos**

Referidas a la estabilidad y continuidad del personal de la entidad pública y/o privada. Acentúa el control y un enfoque interno, y tensiona el papel de la gestión de la información, de la comunicación, la estabilidad y el control. (Quinn, 1994)

#### **Modelos de relaciones humanas**

Compromiso, unión y la moral, participación. Pone mucho énfasis en la flexibilidad y enfoque interno. Tensiona la cohesión, la moral y el desarrollo de recursos humanos como criterios para la eficacia. (Quinn, 1994)

#### **Modelos de sistemas abiertos**

Capacidad de adaptación a los cambios. Acentúa la flexibilidad y el enfoque ex, y tensiona la preparación, el crecimiento, la adquisición de recurso y el soporte. (Quinn, 1994)

## **Dimensiones**

### **Planeación**

Planeación o planeamiento es un accionar que está vinculado a la acción de planear, planificar o proyectar. Este verbo por su parte, consiste en construir un plan. A través de la planificación, una persona natural o jurídica, estatal o particular, se fija alguna meta u objetivo y establece el camino a recorrer o qué pasos debería seguir para llegar hasta ella. (Pérez y Gardey, 2008)

Planeación es la función administrativa que establece previamente cuáles son los objetivos que deben lograrse y qué debe hacerse para obtenerlos. Se trata de un modelo teórico para la acción futura. La planeación nos señala a dónde se pretende llegar, qué debe hacerse, cuándo, cómo y en qué orden. (Chiavenato, 2007)

### **Organización**

Organización, en sentido lato, es un acuerdo unánime entre sujetos con el propósito de coadyuvar en la ejecución de determinada tarea. (León, 1985)

La organización se conceptúa como la amalgama de actividades necesarias para alcanzar objetivos, asignando una serie de tareas a un gestor administrativo con potestades decisorias. (Koontz y Weihrich, 1999)

Es el acto de estandarizar, articular y consolidar los recursos materiales y humanos así como las distintas áreas involucradas en la gestión, delimitando las relaciones al interior de la entidad así como las funciones y competencias de cada uno de sus actores. (Chiavenato, 2007)

### **Dirección**

Dirección es la dimensión de la gestión administrativa, definida como la función administrativa adecuada para dar movimiento las tareas y culminarlas; se vincula sustancialmente con la manera de guiar la el desempeño del personal que

conforma una institución para la consecución de los planes, objetivos o metas organizacionales. (Chiavenato, 2007)

### **Control**

A través del control se persigue asegurar que lo planeado, organizado y dirigido cumplió realmente los objetivos previstos. La esencia del control reside en comprobar si la actividad controlada consigue o no los objetivos o los resultados esperados. (Chiavenato, 2007)

### **Importancia de la gestión administrativa**

La tarea de construir una sociedad económicamente óptima; normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz y eficiente, este es el reto de la gestión administrativa moderna.

El crecimiento de las entidades, públicas y/o privadas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia, habilidad y creatividad del administrador.

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran envergadura, la gestión administrativa ocupa una relevancia significativa para la consecución de los objetivos.

En la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental ya sea social, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines.

### **1.3 Justificación**

#### **Justificación teórica**

El presente estudio sentará las bases necesarias para dar inicio a otras investigaciones relacionadas al control interno y la gestión administrativa en un hospital nacional. Asimismo se llenarán vacíos de conocimientos, permitirá la generalización de los resultados en términos más amplios y la información que se obtenga permitirá apoyar a otras teorías existentes y generar sugerencias o recomendaciones para futuros estudios.

#### **Justificación práctica**

Los resultados que se obtuvieron en la presente investigación, con respecto a la relación que guarda el control interno con respecto a la gestión administrativa, servirán para que la alta dirección del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, los tengan en cuenta, a efectos de que puedan plantear mecanismos y estrategias para culminar con el proceso de implementación del control interno en la entidad, lo cual les permitirá prevenir, identificar y solucionar los riesgos y problemas que pudieran presentarse en el desarrollo de la gestión administrativa y así lograr sus objetivos y metas institucionales.

#### **Justificación metodológica**

Los instrumentos, la técnica y procedimientos usados en el presente estudio, al tener validez y confiabilidad van a poder ser utilizados en futuras investigaciones y ser estandarizados.

### **1.4 Problema**

#### **Realidad problemática**

En este mundo globalizado, el control interno es una herramienta fundamental porque ayuda a conseguir las metas y evitar fallas y sorpresas a lo largo del camino. Pero el control interno no puede cambiar por sí mismo una pobre gestión administrativa en una buena, ni cambiar las políticas o programas de gobierno, las acciones de los competidores o las condiciones económicas a través del control de

gestión. El control interno no asegura el éxito o la supervivencia. Un sistema, de control interno, por más bien concebido y operado que fuera, proporciona sólo razonable - no absolutamente - promesas de buena gestión y la sugerencia relacionada a los logros de los objetivos de una entidad. Estas incluyen los errores de adopción de medidas que pueden ser defectuosas y originan sustracciones por error o simple equivocación.

En la India, la situación de los hospitales públicos es en extremo preocupante, y para muestra un botón: en el Hospital Público de Gorakhpur (unos 700,000 habitantes), a unos 800 kilómetros al este de Nueva Delhi, en el mes de agosto del presente año, al menos 64 niños fallecieron, muertes que se atribuyeron a la falta de reservas de oxígeno en el centro médico, lo cual fue debido a que la empresa privada dejara de abastecerlo por las deudas de la entidad hospitalaria. El problema antes descrito, se debió a la falta de implementación del control interno, instrumento básico para detectar los problemas y riesgos que se puedan presentar en toda entidad pública, a fin de mitigarlos o superarlos; y a una deficiente gestión administrativa, la cual tiene como objetivo maximizar la utilización de los escasos recursos con que cuenta una entidad pública hospitalaria.

En América del Sur, tenemos el caso del Hospital San Juan de Dios de Challapata, Bolivia, en el cual, por falta de implementación de reglamentos, manuales y de una evaluación; especialmente en el área de recursos humanos, evidencia una mala administración y atención deficiente a los pacientes, generado por la ausencia de un adecuado control interno, lo cual perjudica a toda institución en general.

Por otra parte, la problemática del sector salud en el Perú, se encuentra en el control y la administración de bienes y servicios del sector público como el Ministerio de Salud (MINSa), Seguro Social de Salud (ESSALUD), Fuerzas Armadas, Policía Nacional entre otros.

En este contexto, mediante Resolución Ministerial N° 00189-71-SA/DS, el Ministerio de Salud designa al conjunto de Hospitales (San Juan de Dios y Daniel



Alcides Carrión) Complejo Hospitalario Daniel Alcides Carrión. El 15 de marzo de 1991, mediante Resolución Ministerial N° 0269-91-SA/DM el complejo es designado “Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión”, institución de salud que brinda atención especializada, con capacidad para resolver problemas de alta complejidad.

El Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, es un órgano desconcentrado de la Dirección Regional de Salud del Callao, reconocido con Resolución Directoral N° 1126-2011-GRC/ GRS/ MINSA/ DIRESA/DG.

Es responsable de satisfacer las necesidades de salud de la población de su ámbito referencial, brindando atención integral ambulatoria y hospitalaria especializada, con énfasis en la recuperación y rehabilitación de problemas de salud, la misma que por ser una entidad estatal, está obligada a adoptar, y mejorar un Sistema de Control Interno, conforme al modelo establecido en la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG de 30 de octubre de 2008, que aprueba la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado, cuyo propósito es orientar a las entidades hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales y la contribución de estos a los fines esenciales del Estado.

Sin embargo, dicho propósitos, no se están cumpliendo, siendo uno de los problemas principales del HNDAC, el manejo ineficiente de la gestión administrativa reflejada en debilidades del control interno, que traen como consecuencia la falta de suministro de medicamentos básicos y reactivos, para los exámenes médicos y análisis clínicos debido a que los proveedores se niegan a su abastecimiento, por la deuda de más de 30 millones de soles que la entidad mantiene con ellos; las citas para atención médica se otorgan a los 30 a 60 días de solicitadas, escasez de camas en emergencia y para el internamiento de los pacientes, infraestructura de los consultorios antigua y descuidada, equipos e instrumental médicos obsoletos o deteriorados, archivo de historias clínicas defectuoso y en pésimas condiciones de conservación; todo lo cual afecta la atención de los pacientes del HNDAC y que día a día se agudiza.

Asimismo, la no actualización de los instrumentos de gestión, así como la carencia de predisposición de parte de los principales funcionarios de la entidad para mejorar la situación existente, los continuos cambios de directores y jefes de oficinas, que en la mayoría de casos, no conocen la real situación del hospital, requisito indispensable para dirigir a una entidad hospitalaria.

La situación problemática en la institución hospitalaria, también se presenta por la falta de compromiso de los altos funcionarios que llegan al hospital sin conocer lo que significa el control interno, lo cual repercute negativamente en lograr la mejora continua de la gestión administrativa de la entidad; así como por la designación de cargos de confianza, en donde se coloca a personal, carente de capacidades, habilidades y competencias profesionales en el rubro médico, son los llamados “recomendados”; por lo tanto desconocen lo que implica la aplicación de un adecuado control interno en el hospital.

Para estos casos el control interno aplicado a la gestión administrativa del HNDAC, juega un papel importante para el manejo de una gestión institucional eficiente que le permita realizar oportunamente las adquisiciones de medicamentos básicos y reactivos mediante procedimientos de selección regulares. El control interno tiene como función principal cautelar el uso adecuado de los recursos económicos del hospital, para tal efecto, se deben aplicar programas y procedimientos destinados a mejorar su gestión administrativa.

Desde la vigencia Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG (2008), la entidad inicio el proceso de implementación de este modelo el cual quedó plasmado en el Acta de Compromiso para la implementación del Control Interno en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión de 21 de julio de 2009, por el cual la entidad se comprometió a implementar, mantener y perfeccionar el sistema de control interno en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión de acuerdo a lo estipulado en el artículo 6° de la ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Para dicho fin se asumió el compromiso de conformar un

Comité Especial denominado “Carrión” el cual tendrá su cargo la implementación del Sistema de Control Interno de la entidad.

El año 2016, la Contraloría General de la República a fin de dar mayor énfasis en el control interno de las instituciones públicas ya que al año 2014 solo un 36% se avanzó en el gobierno central y a nivel regional y municipal solo un 20% según el boletín, n° 35 de noviembre de 2015 de la CGR por lo que quedó vigente la Directiva N° 013-2016- CG/GPROD, aprobada por R.C. N° 149-2016-CG de 13 de mayo de 2016, publicada el 14 de mayo del mismo año.

Con este dispositivo, en el caso del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, se regulan los formatos y se fijan plazos para la implementación del sistema de control interno y medir su grado de madurez, con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de gobierno a través del aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

Sin embargo, no obstante los objetivos de la norma, no se han logrado avances significativos en la aplicación del sistema de control interno en las distintas unidades orgánicas del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión y por ende, no está cumpliendo con el objetivo establecido en la normatividad, de ser un conjunto de elementos de control que al interrelacionarse, permiten a la entidad evaluar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de los objetivos institucionales o los eventos positivos, que permitan identificar oportunidades, para un mejor cumplimiento de su función.

En ese sentido, la gestión administrativa puede mejorar a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes, constituyendo el desarrollo de un sistema de control interno, un proceso integral y permanente, el cual debería ser efectuado por la Directora General, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen las metas y planes del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao. De esta manera se debe contribuir a prevenir irregularidades y actos de corrupción y brindar

un servicio de salud digno y de calidad a favor, sobre todo de las personas de escasos recursos económicos.

## **Formulación del problema**

### **Problema general**

¿En qué medida el control interno se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?

### **Problemas específicos**

#### **Problema específico 1**

¿De qué manera se relaciona el ambiente de control con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?

#### **Problema específico 2**

¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?

#### **Problema específico 3**

¿De qué manera se relacionan las actividades de control gerencial con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?

#### **Problema específico 4**

¿De qué manera se relaciona la información y comunicación con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?

#### **Problema específico 5**

¿De qué manera se relaciona la supervisión con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?

## **1.5 Hipótesis**

### **Hipótesis general**

El control interno se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

### **Hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específica 1**

El ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

#### **Hipótesis específica 2**

La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

#### **Hipótesis específica 3**

Las actividades de control gerencial se relacionan positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

#### **Hipótesis específica 4**

La información y comunicación se relacionan positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

#### **Hipótesis específica 5**

La supervisión se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

## **1.6 Objetivos**

### **Objetivo general**

Determinar si el control interno se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

## **Objetivos específicos**

### **Objetivo específico 1**

Determinar si el ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

### **Objetivo específico 2**

Determinar si la evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

### **Objetivo específico 3**

Determinar si las actividades de control gerencial se relacionan positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

### **Objetivo específico 4**

Determinar si la información y comunicación se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

### **Objetivo específico 5**

Determinar si la supervisión se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

## **II. Marco metodológico**

## **2.1 Variables**

### **Definición conceptual**

La variable se conceptualiza como una propiedad que puede mutar, siendo que dicha fluctuación es medible y observable. (Hernández, 2014)

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

La Contraloría General de la República del Perú (2006) conceptualizó el control interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable. (p.7).

El control interno representa todas las medidas adoptadas por una organización para protegerse contra errores, malos manejos, despilfarros; para promover en cumplimiento de las políticas, metas y objetivos institucionales. (De La Cruz, 2000)

Es un proceso permanente llevado a cabo por la alta dirección de una entidad, siendo que la esencia del control interno se encuentra en las adoptadas para conducir las operaciones, lo cual incluye la corrección de deficiencias para lograr la mejora continua de la organización. (Álvarez, 2003)

### **Variable 2: gestión administrativa**

La gestión administrativa es el bagaje de acciones a través de las cuales el directivo, funcionario o servidor público, ejecuta sus funciones y competencias mediante el cumplimiento de las etapas del proceso administrativo. (Pérez 1982)

A través de la gestión administrativa se planifica, organiza, dirige y controla el trabajo de los integrantes de una organización así como los recursos que administra. (Muñoz 2005)

La gestión administrativa, es pues, un conjunto de acciones a través de las cuales la alta dirección ejerce sus funciones y competencias en observancia de las fases del proceso administrativo: planear, organizar, ejecutar, controlar.



## 2.2. Operacionalización de variables

La operacionalización está constituida por dimensiones de la variable, la cual se disgrega en indicadores mesurables, ítems y su escala respectiva. (Hernández, 2014)

La operacionalización de una variable es la disgregación o descomposición de una variable, en sus componentes, lo cual permitirá verificar las hipótesis.

Tabla 1

*Matriz de operacionalización de la variable 1: control interno*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala e índices	Niveles y rangos
		ordinal	Escala Likert	
Ambiente de control	Filosofía de la dirección	1		
	Integridad y los valores éticos	2	(5)Siempre	Eficiente: 110 - 150
		3	(4)La mayoría de veces si	Regular: 70 – 109
	Asignación de autoridad y responsabilidades	4	(3)Algunas veces sí, algunas veces no	Deficiente: 30 - 69
6		(2)La mayoría de veces no		
Evaluación de riesgo	Planeamiento de la gestión de riesgos	7		
	Identificación y valoración de los riesgos	8	(1)Nunca	
		9		
	Respuesta al riesgo	10		
	Procedimientos de autorización y aprobación	11		
Actividades de control gerencial	Evaluación costo-beneficio	12		
		13		
	Verificaciones y conciliaciones	14		
		15		
Información y comunicación	Evaluación de desempeño y rendición de cuentas	16		
		17		
	Características de Información y responsabilidad	18		
		19		
	Calidad y suficiencia de Sistemas de información	20		
		21		
		22		
Supervisión	Canales de comunicación	23		
		24		
	Prevención y monitoreo	25		
		26		
	Reporte de deficiencias	27		
		28		
		29		
Seguimiento e implantación de medidas correctivas	30			
	Autoevaluación			

Tabla 2.

*Matriz de operacionalización de la variable 2: gestión administrativa*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala e índices	Niveles y rangos
Planeación	Decisión estratégica Desarrollo de objetivos y planes Actividades y presupuesto	1 6	Escala Likert  (5)Siempre (4)La mayoría de veces si (3)Algunas veces sí, algunas veces no (2)La mayoría de veces no (1)Nunca	Eficiente: 110 - 150 Regular: 70 – 109 Deficiente: 30 - 69
		2 7		
		3 8		
		4 9		
		5		
Organización	Tareas y funciones Visión compartida Trabajo en equipo	10 14		
		11 15		
		12 16		
		13 17		
Dirección	Teórica Práctica Estratégica	18 21		
		19 22		
		20 23		
Control	Establecimiento estándares Observación del desempeño Acción correctiva	24 28		
		25 29		
		26 30		
		27		

**2.3. Tipo de estudio**

Según su finalidad es básica. Este tipo de investigación “busca el progreso científico, acrecentar los conocimientos teóricos” (Zorrilla, 1993, p.43).

Por su nivel, la presente investigación fue correlacional, ya que este tipo de estudio tiene por finalidad conocer la relación que exista entre dos o más variables en una muestra determinada”. (Hernández, 2014, p.93).

Según su enfoque o naturaleza fue una investigación cuantitativa. Al respecto “se utiliza la recolección de datos para probar hipótesis en base a medición numérica y análisis estadístico de las variables y sus indicadores con el fin de establecer pautas de comportamiento” (Hernández et al., 2014, p. 11).

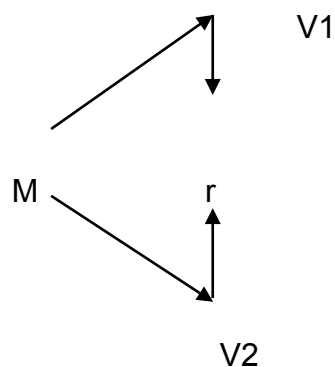
**2.4. Diseño de investigación**

El diseño de investigación empleado en el estudio correspondió al no experimental, de corte transversal o transeccional.

Los estudios no experimentales son aquellos que se realizan sin la manipulación deliberada de variables. (Hernández, 2014, p.152).

En cuanto al alcance temporal, los estudios transversales o transeccionales son aquellos tipos de investigación que recolectan datos en un periodo de tiempo único. (Hernández, 2014).

El gráfico que le corresponde al diseño seleccionado, es el siguiente: (para una correlacional).



*Figura 1.* Diagrama del diseño no experimental de estudios correlacionales

Dónde:

**M** → Muestra

**V1** → V1

**V2** → V2

**r** → Representa la relación entre V1 y V2

## 2.5. Población, muestra y muestreo

### Población

La población para la presente investigación estuvo conformada por 286 empleados públicos pertenecientes a los regímenes de los Decretos Legislativos 276 y 1057, que realizan labores administrativas en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

Al respecto, Lepknowski (2008) citado en Hernández et al., (2014, p. 174) definió a la población como un conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, la cual va ser estudiada y se pretende generalizar los resultados.

## Muestra

La muestra para la presente investigación estuvo constituida por 165 empleados públicos pertenecientes a los regímenes de los Decretos Legislativos números 276 y 1057, que realizan labores administrativas en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, la cual se muestra en la siguiente figura:

¿Qué porcentaje de error quiere aceptar? 5% es lo más común	5 %	Es el monto de error que usted puede tolerar. Una manera de verlo es pensar en las encuestas de opinión, este porcentaje se refiere al margen de error que el resultado que obtenga debería tener, mientras más bajo por cierto es mejor y más exacto.
¿Qué nivel de confianza desea? Las elecciones comunes son 90%, 95%, o 99%	95 %	El nivel de confianza es el monto de incertidumbre que usted está dispuesto a tolerar. Por lo tanto mientras mayor sea el nivel de certeza más alto deberá ser este número, por ejemplo 99%, y por tanto más alta será la muestra requerida
¿Cual es el tamaño de la población? Si no lo sabe use 20.000	286	¿Cual es la población a la que desea testear? El tamaño de la muestra no se altera significativamente para poblaciones mayores de 20,000.
¿Cual es la distribución de las respuestas ? La elección más conservadora es 50%	50 %	Este es un término estadístico un poco más sofisticado, si no lo conoce use siempre 50% que es el que provee una muestra más exacta.
La muestra recomendada es de	165	Este es el monto mínimo de personas a testear para obtener una muestra con el nivel de confianza deseada y el nivel de error deseado. Abajo se entregan escenarios alternativos para su comparación

Figura 2. Calculadora para obtener el tamaño de muestra

Al respecto, Hernández et al., (2014, p. 175), definen a la muestra como la unidad de análisis de iguales características pertenecientes a una población.

## Muestreo

El muestreo fue de clase probabilístico, de tipo aleatorio simple, se utilizó el procedimiento denominado tómbola.

El muestreo probabilístico, según Hernández et al (2014, p.175), es aquel subgrupo de la población en el que todos los elementos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados.

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

### **Técnicas de recolección de datos**

En el presente estudio se empleó como técnica de recolección de datos la encuesta. Gómez (2006), definió las técnicas de recolección como: el acopio de datos pertinentes sobre variables, sucesos, contextos, comunidades u objetos involucrados en la investigación. (p. 121).

La encuesta, según Hernández et al (2014, p. 217) es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir.

### **Instrumento**

Para la presente investigación se empleó como instrumento de recolección de datos para las variables de control interno y gestión administrativa, el cuestionario de actitudes con escala Likert, el cual se aplicó a un total de 165 empleados públicos que realizan labores administrativas en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, pertenecientes a los regímenes de los Decretos Legislativos números 276 y 1057, que son el universo de estudio. El cuestionario estuvo conformado por 60 ítems, 30 para la variable control interno y 30 para la variable de gestión administrativa, cada uno con sus dimensiones correspondientes, las mismas tuvieron como alternativas a elegir cinco opciones con un determinado valor numérico en cada escala, para el análisis respectivo se tuvo en cuenta rangos de tres niveles: deficiente, regular y eficiente.

En tanto, la escala Likert según Hernández et al (2014), es un grupo de afirmaciones o ítems que se presentan para medir la reacción de los participantes respecto a una cosa, individuo o concepto. (pp. 238, 239).

Tabla 3.

*Ficha técnica del instrumento para medir la V1*

---

Nombre del instrumento: cuestionario sobre control interno

Autor: Br. Quispe Tapia, Juan Joselito

Lugar: Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión - Callao

Fecha de aplicación: 29 de junio de 2017

Objetivo: Determinar si el control interno se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

Administrado a: 165 empleados públicos administrativos del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

Tiempo: Su aplicación duró 40 minutos. De tiempo limitado

Margen de error: No se presentó margen de error

Observación: Los empleados públicos administrativos marcaron en cada ítem la alternativa que creyeron conveniente, de acuerdo a su percepción sobre el control interno.

---

Se empleó un cuestionario con preguntas de tipo cerradas, con escala de Likert, el cual consistió en 30 ítems, con el fin de recolectar información detallada sobre el control interno, el cual contiene aspectos distribuidos en: deficiente (30-69), regular (70-109) y eficiente (110-150).

Tabla 4.

*Ficha técnica del instrumento para medir la V2*


---

Nombre del instrumento: cuestionario sobre control interno
Autor: Br. Quispe Tapia, Juan Joselito
Lugar: Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión - Callao
Fecha de aplicación: 29 de junio de 2017
Objetivo: Determinar si el control interno se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao
Administrado a: 165 empleados públicos administrativos del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao
Tiempo: Su aplicación duró 40 minutos. De tiempo limitado
Margen de error: No se presentó margen de error
Observación: Los empleados públicos administrativos marcaron en cada ítem la alternativa que creyeron conveniente, de acuerdo a su percepción sobre la gestión administrativa.

---

Se empleó un cuestionario con preguntas de tipo cerradas, con escala de Likert, el cual consistió en 30 ítems, con el fin de recolectar información detallada sobre la gestión administrativa, el cual contiene aspectos distribuidos en: deficiente (30-69), regular (70-109) y eficiente (110-150).

### **Validez y confiabilidad del instrumento de los instrumentos**

#### **Validez**

Para poder determinar la consistencia y fiabilidad del instrumento, este se sometió a juicio de expertos, para ello se requirió el aporte y aprobación de expertos acreditados en el conocimiento de la variable y contexto de la investigación.

Al respecto, Hernández et al (2014, p. 201) determinó validez como el grado en que un instrumento de recolección de datos mide la variable que debe medir.

Tabla 5.

*Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento: control interno*

N°	Grado académico	Nombres y apellidos del experto	Dictamen
11	Maestra	Martha Marilú Quispe Tapia	Aplicable
22	Doctor	Edwin A. Martínez López	Aplicable
33	Doctor	Hugo Lorenzo Agüero Alva	Aplicable

Nota: La fuente se obtuvo de los certificados de validez del instrumento

Tabla 6

*Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento: gestión administrativa*

N°	Grado académico	Nombres y apellidos del experto	Dictamen
11	Maestra	Martha Marilú Quispe Tapia	Aplicable
22	Doctor	Edwin A. Martínez López	Aplicable
33	Doctor	Hugo Lorenzo Agüero Alva	Aplicable

Nota: La fuente se obtuvo de los certificados de validez del instrumento

### **Confiabilidad del instrumento**

La confiabilidad del instrumento el cual recolectó información se obtuvo por medio de prueba piloto donde se tomó como medida el Alfa de Cronbach.

Al respecto, Hernández et al., (2014, p. 200) definieron la confiabilidad como el grado en que su aplicación repetida, al mismo individuo u objeto produce resultados iguales, de este modo surge el coeficiente de fiabilidad, donde 0 significa nula confiabilidad y 1 significa un máximo de confiabilidad.

El procedimiento para determinar la confiabilidad de instrumentos consistió en realizar una prueba piloto de la siguiente manera:

Se seleccionó una muestra diferente, pero con características similares a la



muestra de estudio. (Se recomienda que dicha muestra sea 10% al 15%). Se realizó la aplicación del instrumento. Se efectuó recojo y tabulación de datos en Excel.

La confiabilidad de los instrumentos se analizó tomando en cuenta que la presente investigación se enfocó en las opiniones de los colaboradores a quienes se les aplicó la encuesta, en una sola administración, es decir, fue de corte transversal o transeccional. Entonces se usó el Modelo Alfa (Modelo de consistencia interna de Cronbach).

En cualquier caso, se compararon los resultados con datos de la siguiente manera:

Tabla 7.  
*Niveles de confiabilidad*

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0.01 a 0.49	Baja confiabilidad
De 0.50 a 0.75	Moderada confiabilidad
De 0.76 a 0.89	Fuerte confiabilidad
De 0.90 a 1.00	Alta confiabilidad

Tomado de: Ruiz Bolívar, C. (2002)

Se redactó conclusión.

Tabla 8.  
*Confiabilidad cuestionario sobre el control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,766	165

**Nota:**

Se puede apreciar en la tabla que el Alfa de Cronbach nos arroja como resultado 0.766, por ello se afirma que existe una fuerte confiabilidad de los valores del instrumento.

Tabla 9

*Confiabilidad cuestionario sobre gestión administrativa*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,823	165

**Nota:**

Se puede observar en la tabla que el Alfa de Cronbach nos arroja como resultado 0.823, por ello se afirma que existe una fuerte confiabilidad de los valores del instrumento.

Tabla 10.

*Valores de la correlación Rho de Spearman*

Puntuación	Denominación del grado
-1.00	Correlación negativa perfecta (a mayor X menor Y)
-0.9	Correlacion negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlacion negativa media
-0.25	Correlacion negativa debil
-0.1	Correlacion negativa muy debil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
+0.1	Correlacion positiva muy debil
+0.25	Correlacion positiva debil
+0.50	Correlacion positiva media
+0.75	Correlacion positiva considerable
+0.9	Correlacion positiva muy fuerte
+1.00	Correlacion positiva perfecta (A mayor X mayor Y)

Tomado de: Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 305). *Metodología de la investigación científica*.

**2.7. Procedimiento de recolección de datos**

La recolección de datos se hizo por medio de encuestas a los empleados públicos que realizan labores administrativas, pertenecientes a los regímenes de los Decretos Legislativos números 276 y 1057, que laboran en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

El procedimiento que se empleó para aproximarme a las unidades de análisis, y proceder al recojo y la preparación de la información para su tratamiento posterior, fue el siguiente: (a) Se organizó el trabajo de campo; (b) Se realizó el recojo de información de la muestra; (c) Se organizaron los datos recogidos; (d) Se realizó la tabulación de datos en Excel; (e) Se seleccionó el estadístico SPSS versión 22.

En forma general, los estadísticos empleados fueron de dos tipos (a) Estadísticos descriptivos (de tendencia central, dispersión, percentiles y cuartiles); y (b) Estadísticos inferenciales, para contrastar las hipótesis

## **2.8. Análisis de datos**

El análisis de datos significa como van a ser tratados los datos recolectados en sus diferentes etapas. Para ello se emplea la estadística como una herramienta.

Esta fase se presenta posterior a la aplicación del instrumento y finalizada la recolección de los datos. Se procederá a aplicar el análisis de los datos para dar respuesta a las interrogantes de la investigación. (Hevia, 2001, p. 46).

La contrastación de las hipótesis se llevó a cabo teniendo en cuenta los siguientes criterios: (a) Formulación de las hipótesis nula o de trabajo y las hipótesis alternas o de investigación, (b) Determinación del nivel de significancia, o error que el investigador está dispuesto a asumir, (c) Selección del estadístico de prueba, (d) Estimación del p-valor y (e) Toma de decisión, en función del resultado obtenido, para ver si rechaza la hipótesis nula.

Para elegir la estadística de prueba se debe tener en cuenta los siguientes aspectos: (a) Objetivo de la investigación; (b) Diseño de la investigación; (c) Variable de la investigación; y (d) Escala de medición.

En este punto se determinó la mejor opción para el análisis de datos acorde con el tipo de investigación y tamaño de la muestra.

En esta investigación se llevó a cabo un análisis no paramétrico llamado Coeficiente Rho de Spearman, ya que se analizó la relación entre dos variables.

Para el análisis de datos, posterior a contar con las respuestas de ambas pruebas, se realizó la tabulación de los datos por tablas en Excel, analizando las sumatorias totales tanto de las dimensiones y de las variables.

De otro lado, se utilizó el software estadístico SPSS versión 22, el cual nos permitió determinar e interpretar el análisis de los datos por medio de la estadística inferencial, para la prueba de hipótesis de dicha investigación se aplicó en función del resultado obtenido para ver si rechaza la hipótesis nula, así mismo se utilizó el estadístico nivel de relación Rho de Spearman porque las variables son cualitativas.

## **2.9. Aspectos éticos**

Los datos indicados en esta investigación fueron recogidos del grupo de investigación y se procesaron de forma adecuada sin adulteraciones, pues estos datos están cimentados en el instrumento aplicado.

La investigación contó con la autorización correspondiente de la directora general de la entidad.

Asimismo, se mantuvo: (a) el anonimato de los sujetos encuestados; (b) el respeto y consideración; y (c) No hubo prejuizgamiento.

### **III. Resultados**

### **3.1. Resultados descriptivos de la investigación**

Con respecto a la variable 1, control interno, se presentan los siguientes resultados descriptivos:

#### **Variable control interno:**

A continuación, se presentan los resultados acerca del nivel de apreciación de los empleados públicos que realizan labores administrativas pertenecientes a los regímenes de los Decretos Legislativos números 276 y 1057, que laboran en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, en cuanto al control interno y sus dimensiones, esto es fundamental ya que va permitir obtener resultados relevantes para el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

#### **Categorización de datos:**

Se categorizan los datos obtenidos empleando el SPSS versión 22 y se presentan en tres niveles, depende de los valores máximo y mínimo obtenidos experimentalmente:

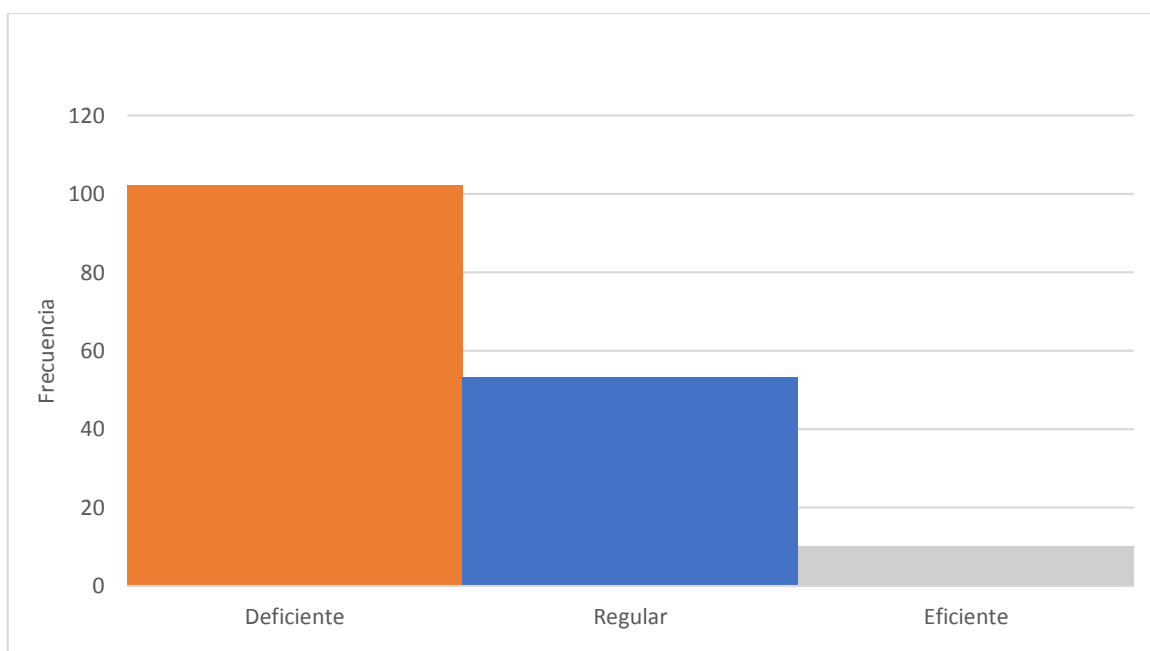
Deficiente	:	30-69
Regular	:	70-109
Eficiente	:	110-150

Los resultados sobre la percepción de la variable 1, control interno, se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 11.

*Nivel de percepción del control interno en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	102	61,8
Regular	53	32,1
Eficiente	10	6,1
Total	165	100,0



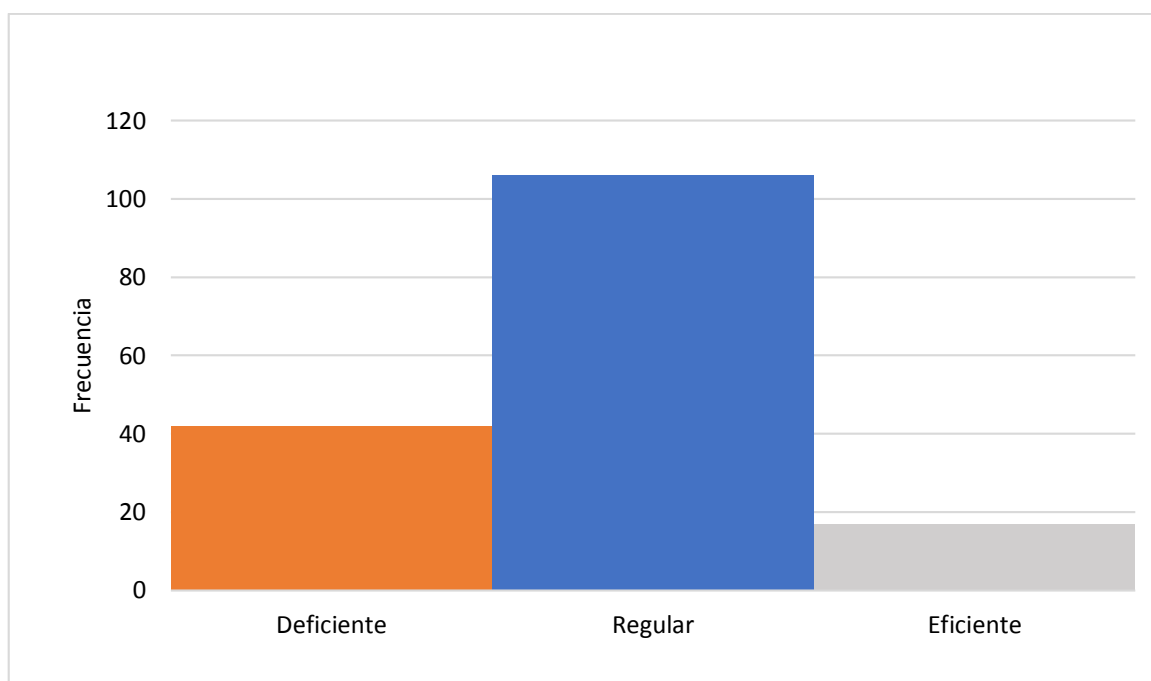
*Figura 3.* Nivel de percepción del control interno en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

Interpretación: De la tabla 11 y figura 3, se observa que 61.8% de los encuestados percibieron el control interno como deficiente, 32,1%, lo percibieron como regular y 6,1%, lo percibieron como eficiente.

Tabla 12.

*Nivel de percepción de la dimensión ambiente de control en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	42	25,5
Regular	106	64,2
Eficiente	17	10,3
Total	165	100,0



*Figura 4.* Nivel de percepción de la dimensión ambiente de control en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

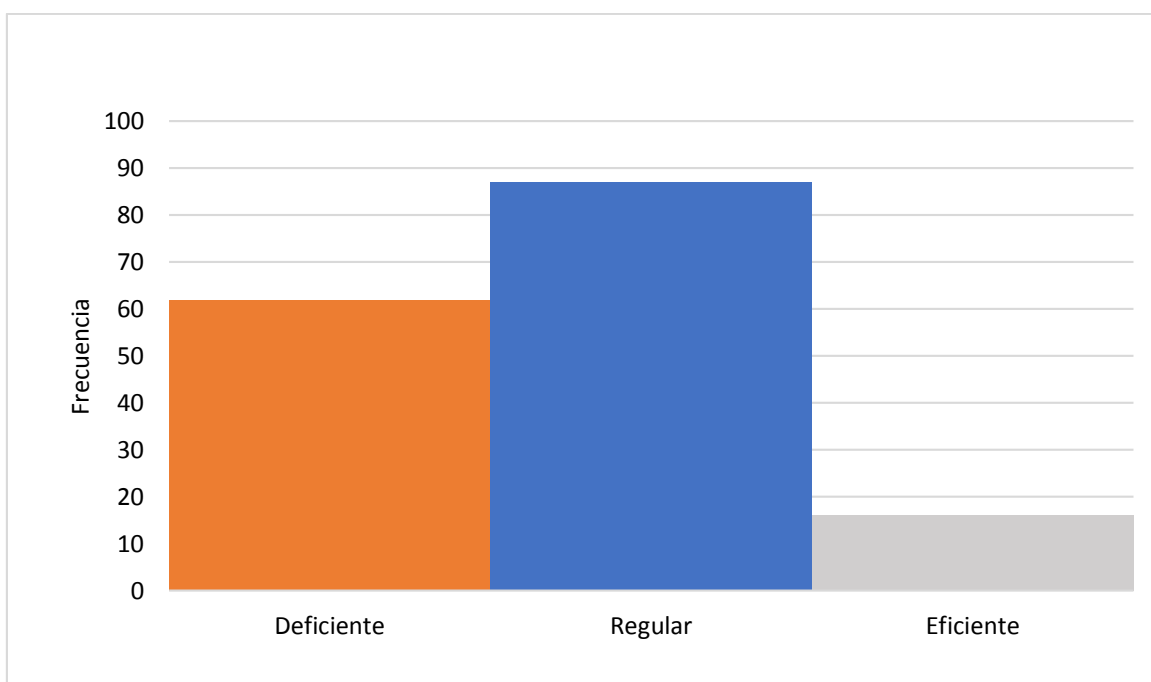
Interpretación: De la tabla 12 y figura 4, se observa que 25.5% de los encuestados percibieron el ambiente de control como deficiente, 64,1% lo percibieron como regular y 10,3% lo percibieron como eficiente.



Tabla 13.

*Nivel de percepción de la dimensión evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	62	37,6
Regular	87	52,7
Eficiente	16	9,7
Total	165	100,0



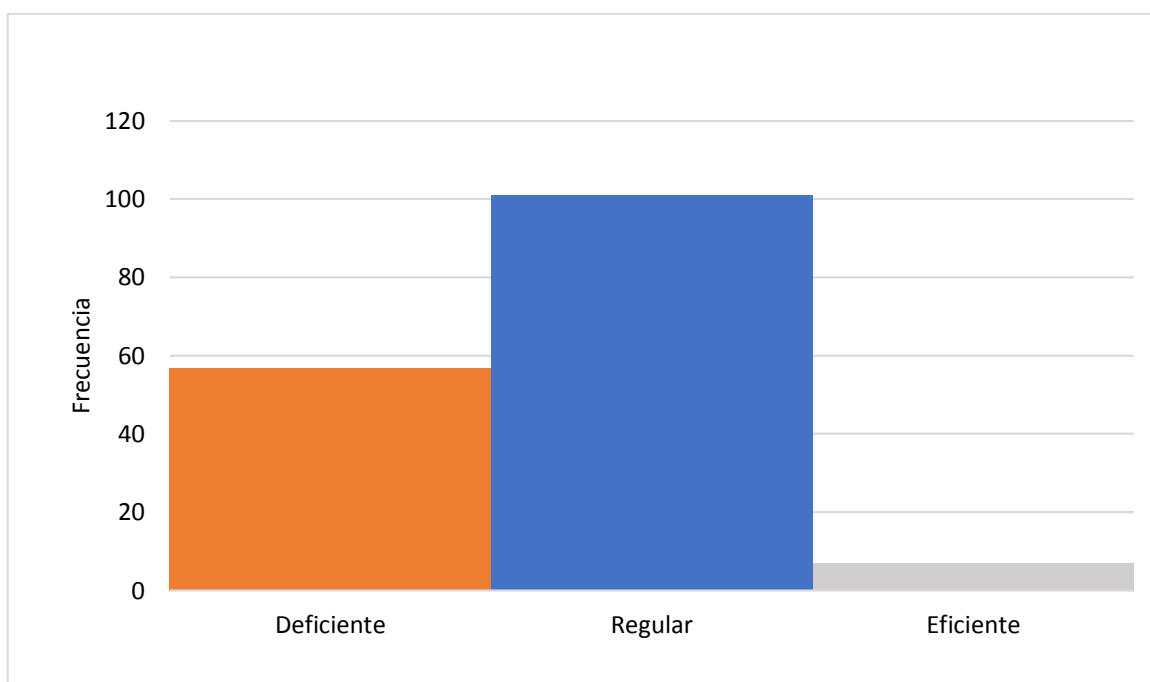
*Figura 5. Nivel de percepción de la dimensión evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

Interpretación: De la tabla 13 y figura 5, se observa que 37.6% de los encuestados percibieron la evaluación de riesgos como deficiente, 52,7% lo percibieron como regular y 9,7% lo percibieron como eficiente.

Tabla 14.

*Nivel de percepción de la dimensión actividades de control gerencial en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	57	34,5
Regular	101	61,2
Eficiente	7	4,2
Total	165	100,0



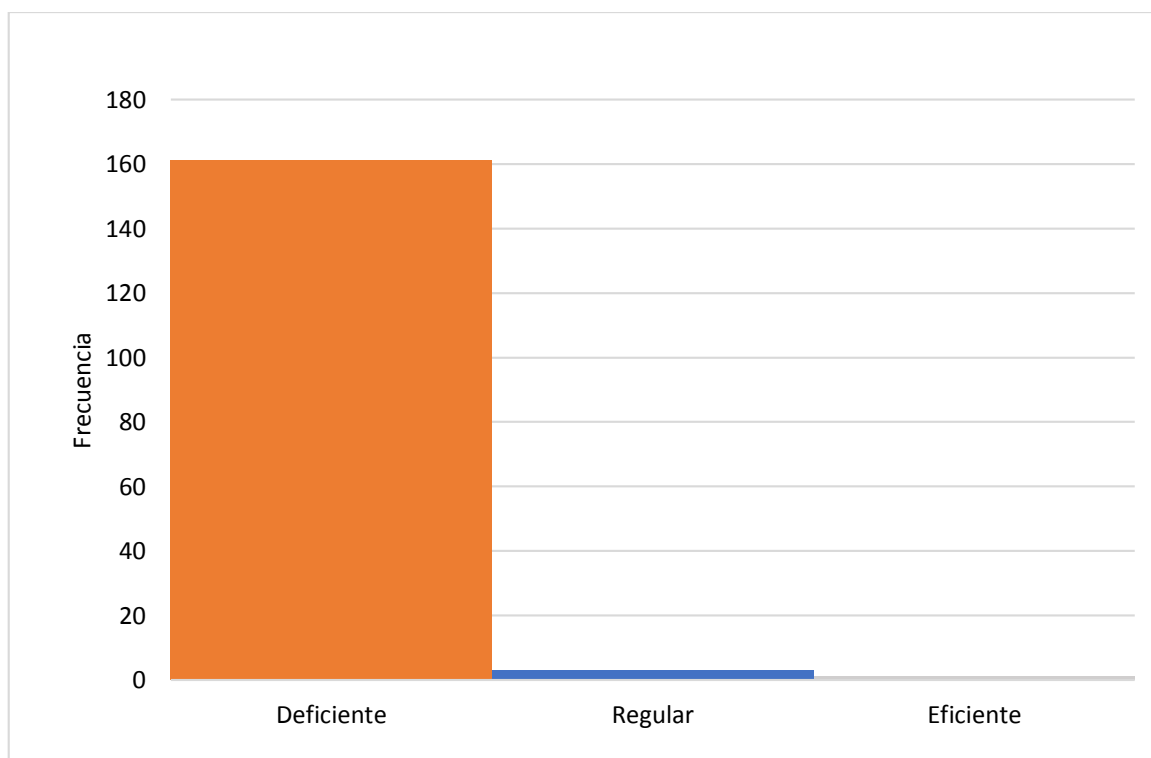
*Figura 6.* Nivel de percepción de la dimensión actividades de control gerencial en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

Interpretación: De la tabla 14 y figura 6, se observa que 34.5% de los encuestados percibieron las actividades de control gerencial como deficiente, 61,2% lo percibieron como regular y 4,2% lo percibieron como eficiente.

Tabla 15.

*Nivel de percepción de la dimensión información y comunicación en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	161	97,6
Regular	3	1,8
Eficiente	1	,6
Total	165	100,0



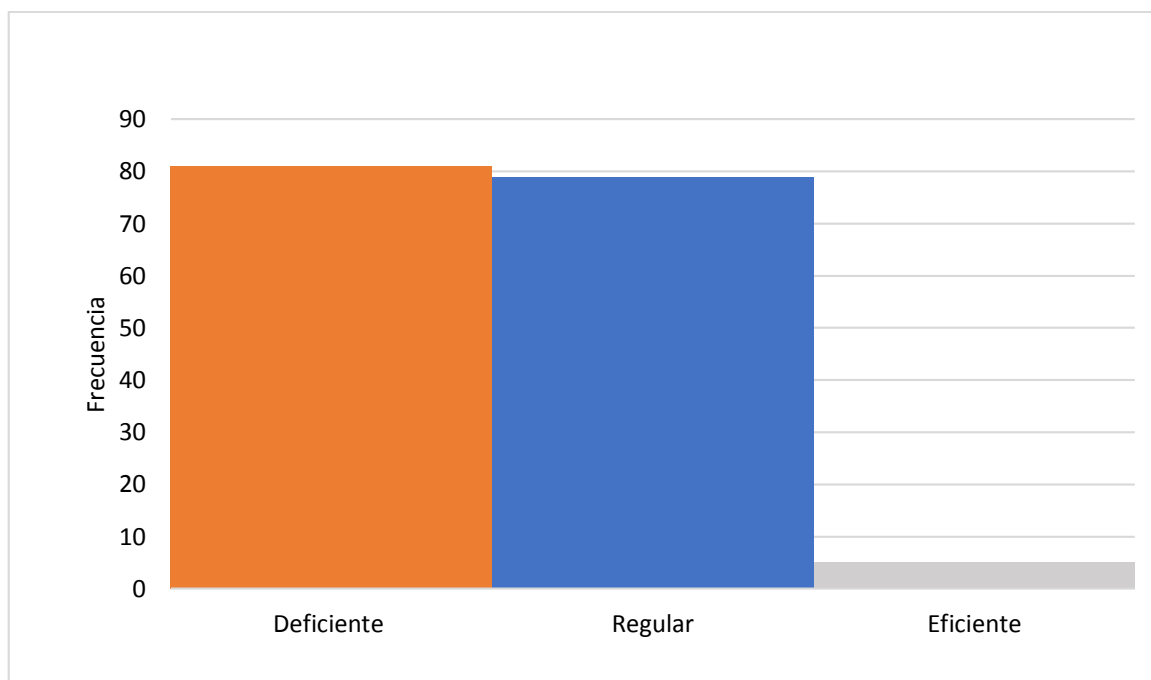
*Figura 7. Nivel de percepción de la dimensión información y comunicación en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

Interpretación: De la tabla 15 y figura 7, se observa que 97,6% de los encuestados percibieron la información y comunicación como deficiente, 1,8%, la percibieron como regular y 0,6%, la percibieron como eficiente.

Tabla 16.

*Nivel de percepción de la dimensión supervisión en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	81	49,1
Regular	79	47,9
Eficiente	5	3,0
Total	165	100,0



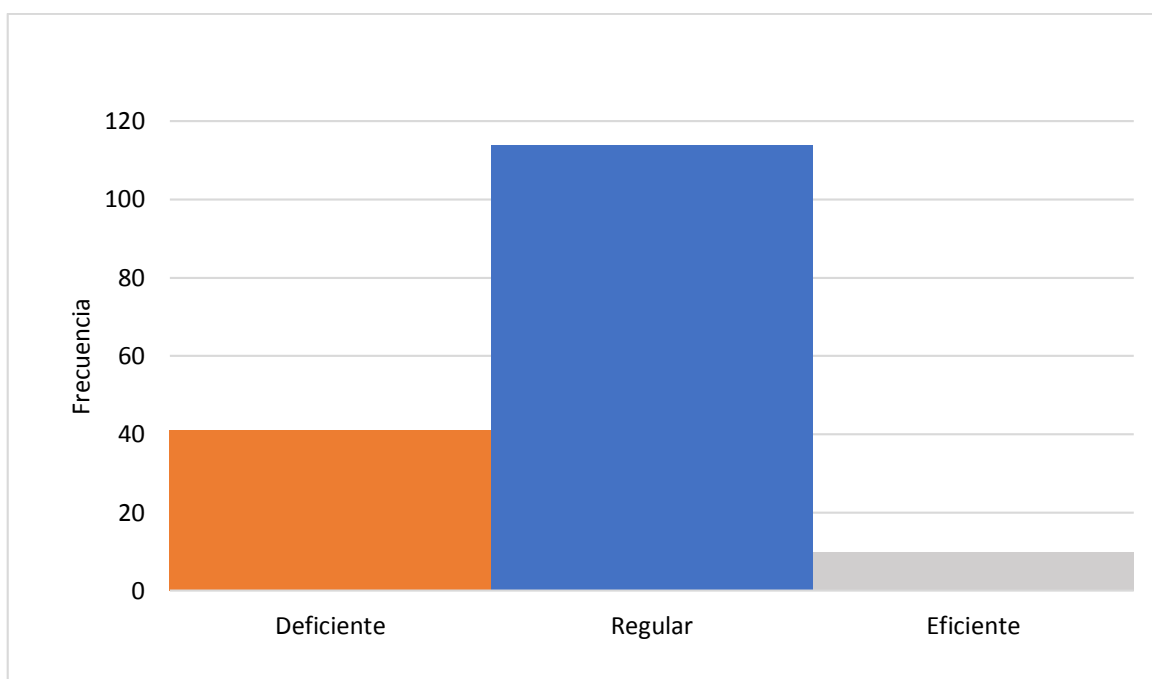
*Figura 8.* Nivel de percepción de la dimensión supervisión en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

Interpretación: De la tabla 16 y figura 8, se observa que 49,1% de los encuestados percibieron la supervisión como deficiente, 47,9% la percibieron como regular y 3,0% la percibieron como eficiente.

Tabla 17.

*Nivel de percepción de la gestión administrativa en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	41	24,8
Regular	114	69,1
Eficiente	10	6,1
Total	165	100,0



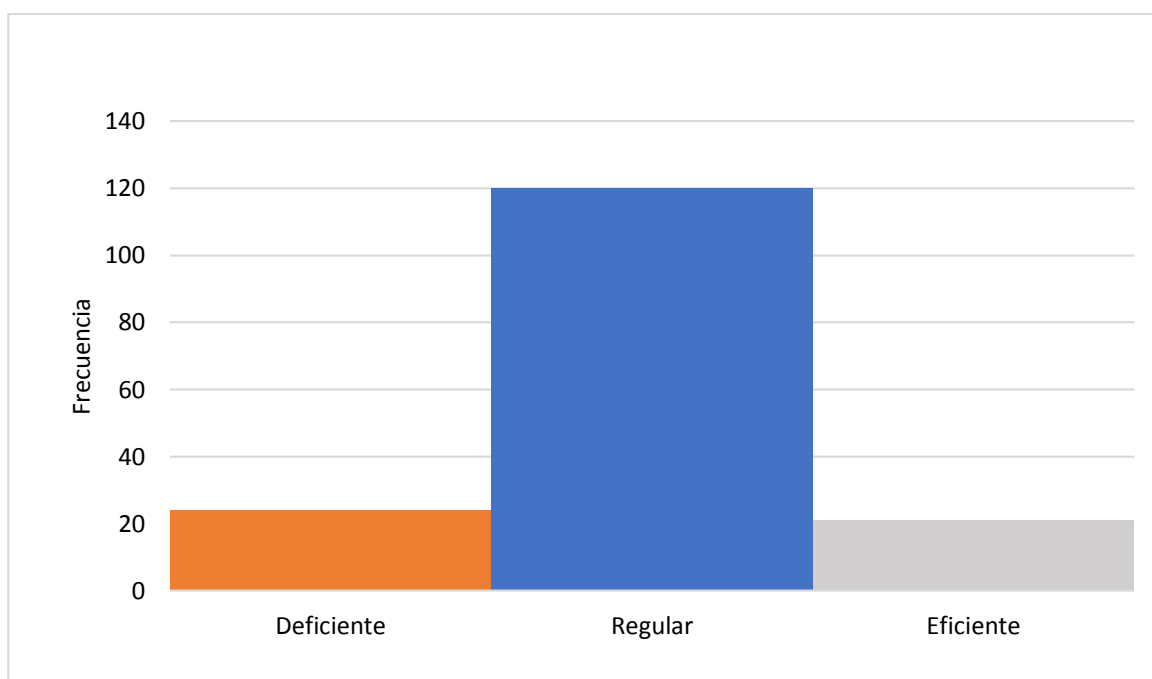
*Figura 9.* Nivel de percepción de la gestión administrativa en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

Interpretación: De la tabla 17 y figura 9, se observa que 24,8% de los encuestados percibieron la gestión administrativa como deficiente, 69,1% la percibieron como regular y 6,1%, la percibieron como eficiente.

Tabla 18.

*Nivel de percepción de la dimensión planeación en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	24	14,5
Regular	120	72,7
Eficiente	21	12,7
Total	165	100,0



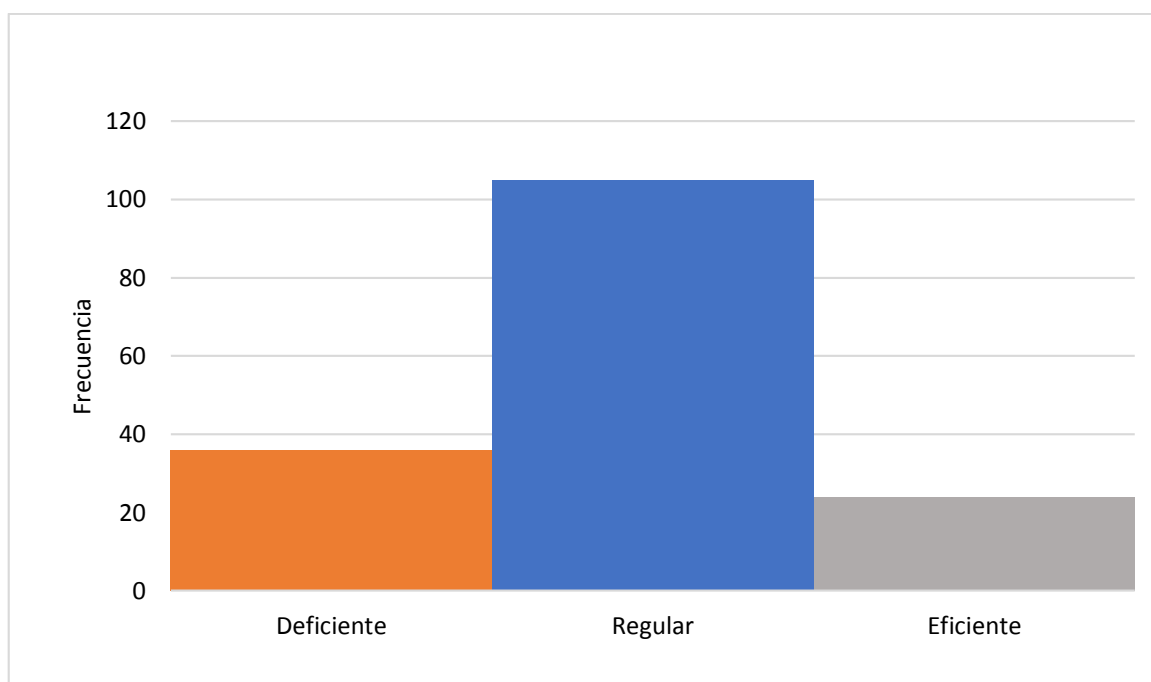
*Figura 10.* Nivel de percepción de la dimensión planeación en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

Interpretación: De la tabla 18 y figura 10, se observa que 14,5% de los encuestados percibieron la planeación como deficiente 72,7% la percibieron como regular y 12,7% la percibieron como eficiente.

Tabla 19.

*Nivel de percepción de la dimensión organización en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	36	21,8
Regular	105	63,6
Eficiente	24	14,5
Total	165	100,0



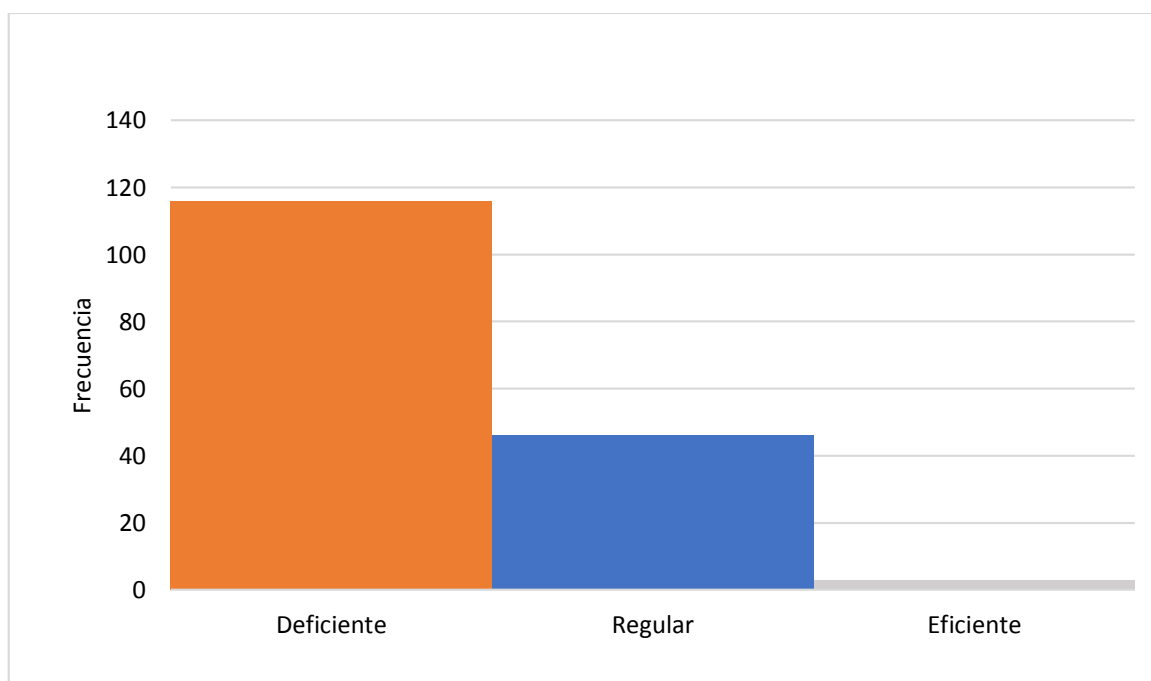
*Figura 11.* Nivel de percepción de la dimensión organización en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

Interpretación: De la tabla 19 y figura 11, se observa que 21,8% de los encuestados percibieron la organización como deficiente 63,6% la percibieron como regular y 14,5%, la percibieron como eficiente.

Tabla 20.

*Nivel de percepción de la dimensión dirección en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	116	70,3
Regular	46	27,9
Eficiente	3	1,8
Total	165	100,0



*Figura 12.* Nivel de percepción de la dimensión dirección en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

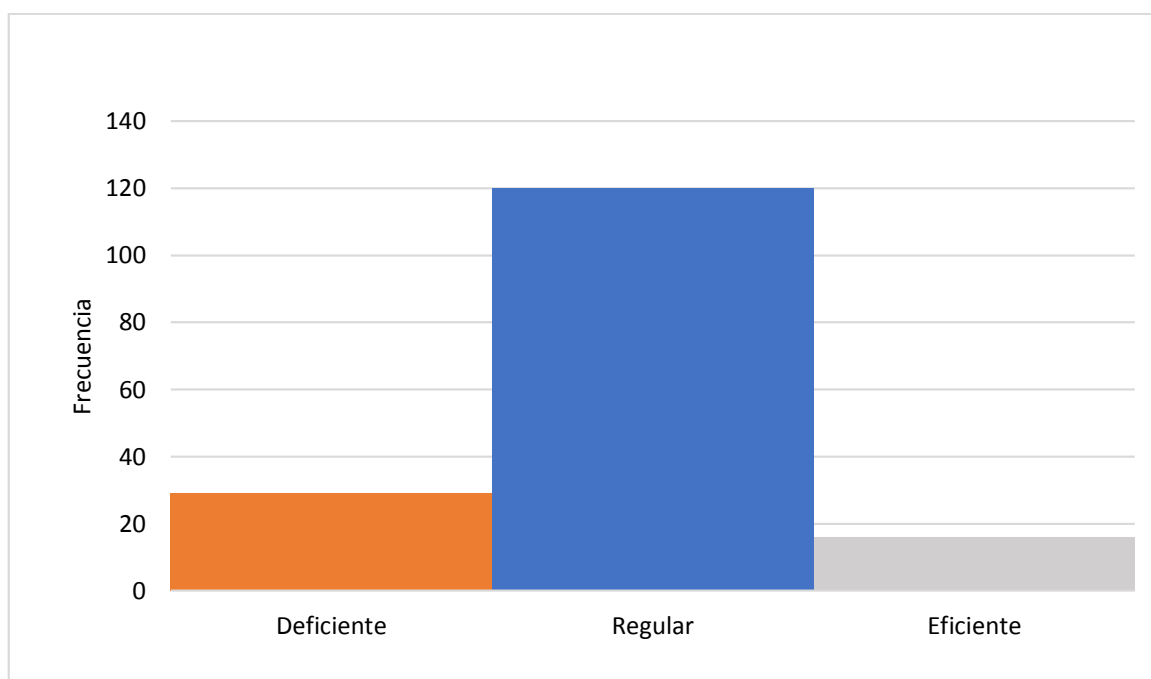
Interpretación: De la tabla 20 y figura 12, se observa que 70,3% de los encuestados percibieron la dirección como deficiente, 27,9%, la percibieron como regular y 1,8% la percibieron como eficiente.



Tabla 21.

*Nivel de percepción de la dimensión control en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	29	17,6
Regular	120	72,7
Eficiente	16	9,7
Total	165	100,0



*Figura 13.* Nivel de percepción de la dimensión control en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao

Interpretación: De la tabla 21 y figura 13, se observa que 17,6% de los encuestados percibieron el control como deficiente, 72,7% lo percibieron como regular y 9,7% lo percibieron como eficiente.

### 3.2 Contrastación de hipótesis

#### Hipótesis general

Ho: No existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

Ha: Existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

#### Nivel de significación:

El nivel de significancia teórica  $\alpha=0.05$ .

Que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

#### Regla de decisión:

El nivel de significación “p” es menor que  $\alpha$ , rechazar  $H_0$ .

El nivel de significación “p” es mayor que  $\alpha$ , no rechazar  $H_0$ .

#### Prueba estadística

Tabla 22

*Grado de correlación entre el control interno y la gestión administrativa*

			Control interno	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,309**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	165	165
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,309**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	165	165

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

**Decisión estadística:**

Debido a que  $p$  valor=0,000 es menor que 0,05, se rechaza la  $H_0$ .

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ( $Rho=,309$ ) y significativa ( $p$  valor es menor que 0,05) entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

**Hipótesis específicas****Hipótesis específica 1**

$H_0$ : No existe relación positiva entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

$H_a$ : Existe relación positiva entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

**Prueba estadística**

Tabla 23

***Grado de correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa***

			Ambiente de control	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,367**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	165	165
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,367**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	165	165

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

**Decisión estadística:**

Debido a que  $p$  valor=0,000 es menor que 0,05, se rechaza la  $H_0$ .

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ( $Rho=,367$ ) y significativa ( $p$  valor es menor que

0,05) entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

**Hipótesis específica 2**

$H_0$ : No existe relación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

$H_a$ : Existe relación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

**Prueba estadística**

Tabla 24

***Grado de correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa***

			Evaluación de riesgos	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,082
		Sig. (bilateral)	.	,293
		N	165	165
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,082	1,000
		Sig. (bilateral)	,293	.
		N	165	165

**Decisión estadística:**

Debido a que  $p$  valor=0.293, no es menor que 0.05, no se rechaza la  $H_0$ .

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, que no existe correlación entre la evaluación de riesgos y gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

### Hipótesis específica 3

Ho: No existe relación positiva entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

Ha: Existe relación positiva entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

### Prueba estadística

Tabla 25

*Grado de correlación entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa*

		Actividades de control gerencial		
		Gestión administrativa		
Rho de Spearman	Actividades de control Gerencial	Coefficiente de correlación	1,000	,217
		Sig. (bilateral)		,005
		N	165	165
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,217	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	
		N	165	165

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

### Decisión estadística:

Debido a que  $p$  valor=0.005, es menor que 0.05, se rechaza la Ho.

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva muy débil ( $Rho=0,217$ ) y significativa ( $p$  valor es menor que 0,05) entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

#### Hipótesis específica 4

Ho: No existe relación positiva entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

Ha: Existe relación positiva entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

#### Prueba estadística

Tabla 26

*Grado de correlación entre la información y comunicación y la gestión administrativa*

			Información y comunicación	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,217
		Sig. (bilateral)		,005
		N	165	165
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,217	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	
		N	165	165

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

#### Decisión estadística:

Debido a que  $p$  valor=0.005, es menor que 0.05, se rechaza la Ho.

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva muy débil ( $Rho=0,217$ ) y significativa ( $p$  valor es menor que 0,05) entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

### Hipótesis específica 5

Ho: No existe relación positiva entre la supervisión y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

Ha: Existe relación positiva entre la supervisión y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

### Prueba estadística

Tabla 27

*Grado de correlación entre la supervisión y la gestión administrativa*

			Supervisión	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,217
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	165	165
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,217	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	165	165

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

### Decisión estadística:

Debido a que  $p$  valor=0.005, es menor que 0.05, se rechaza la Ho.

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva muy débil ( $Rho=0,217$ ) y significativa ( $p$  valor es menor que 0,05) entre supervisión y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

## **IV. Discusión**



Con respecto a la hipótesis general se puede afirmar que existe una correlación positiva débil entre la variable control interno y la variable gestión administrativa con un 0,309 de correlación, y significativa, con una significancia estadística de  $p$  valor=0.000, menor que 0,05.

Conforme a los resultados descriptivos obtenidos gracias a las encuestas realizadas, el 6.1% de los colaboradores perciben un nivel de control interno eficiente, el 32,1% perciben un nivel regular y un 61.8% un nivel deficiente. Por otra parte, el 6.1% de los encuestados perciben una gestión administrativa de nivel eficiente, el 69,1% perciben un nivel regular y un 24.8% un nivel deficiente.

El propósito principal de la presente investigación fue determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión en el año 2017. Para el logro del objetivo del estudio se aplicó a los empleados públicos que realizan labores administrativas en la organización hospitalaria, un cuestionario graduado en la escala de Likert que fue elaborado en base a las teorías de autores incluidos en el marco teórico.

Se encontró que el presente estudio tiene cierta semejanza con el trabajo de investigación de Peña (2014), quien llegó a la conclusión de que la implementación de un sistema de control de gestión permitirá generar cambios positivos a niveles organizacionales, involucrando tanto al nivel directivo como a los funcionarios, en el cumplimiento de los objetivos institucionales; mientras que en la presente investigación se llegó a la conclusión de que hay una correlación positiva entre control interno y gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao en el año 2017.

En ese sentido, lo que se busca obtener es un nivel de control interno óptimo; tomando en cuenta que resulta de vital importancia su implementación, para que el desarrollo de la gestión administrativa se realice de una manera eficiente, lo cual redundará en la consecución de las metas institucionales, requiriéndose para ello, de la intervención de todos los funcionarios y servidores públicos de la entidad.

Asimismo, el presente estudio tiene cierta similitud con el trabajo realizado por Durán (2013), quien concluyó que existe un consenso generalizado de que el control en las organizaciones, sean éstas públicas o privadas, es una actividad esencial y necesaria, que coadyuva a alcanzar los objetivos y a la mantención de la viabilidad de las mismas, habiéndose dejado en evidencia el precario nivel de autonomía y objetividad en que se desarrolla el control interno, por lo cual se hace imprescindible su fortalecimiento; en cuanto a la situación precaria de la implementación del control interno en el hospital así como la existencia de un gran desconocimiento del control interno y de sus ventajas para alcanzar una buena gestión administrativa, por parte de los empleados públicos que realizan labores administrativas.

Por consiguiente, hay una cierta semejanza con el presente estudio, debido a que se reconoce la importancia del control interno en los empleados públicos administrativos de la organización, al igual que en la alta dirección, para el logro de los objetivos institucionales a través de una gestión administrativa eficaz y eficiente.

De otro lado, la presente investigación coincide con el trabajo realizado por Gallego y Mejía (2013), quienes llegaron a la conclusión de que los funcionarios de la organización, en los cargos de los niveles técnico, asistencial y contratista, no están capacitados para ejecutar el proceso de administración del riesgo y que las entidades no están comprendiendo a todos los niveles de la estructura institucional en el proceso de identificación y reconocimiento de los eventos potenciales internos o externos que ponen en riesgo el logro de su misión.

En tal sentido, se asemeja con la situación que acontece en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, respecto a que sus funcionarios y servidores públicos, en su gran mayoría, desconocen o no se encuentran preparados para desarrollar mecanismos de identificación, seguimiento y mitigación de riesgos, los cuales constituyen una amenaza para el logro de los planes, objetivos y metas institucionales.

Por otra parte, el presente estudio tiene cierta similitud con el trabajo de Alfaro (2016), quien llegó a la conclusión de que la implementación de un eficiente sistema

de control interno, contribuirá a que las organizaciones públicas cumplan con lo estipulado en sus planes estratégicos y operativos; mientras que en la presente investigación se llegó a la conclusión de que en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, lo que se persigue es lograr la implementación de un sistema de control interno eficiente e integral, lo cual redundará en el logro de sus objetivos y metas institucionales, en concordancia con lo establecido en sus planes estratégicos y operativos.

Del mismo modo, el presente estudio se asemeja con el trabajo de Cacha (2014), quien concluyó de que el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y la supervisión y el monitoreo, inciden positivamente en la gestión administrativa institucional; en tanto, en la presente tesis se llegó a la conclusión de que los empleados administrativos del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, reconocen la importancia que tiene el control interno y sus componentes, sin embargo, consideran que su nivel de implementación, es bastante precario, por lo que la alta dirección debe culminar con su implementación, lo cual repercutirá positivamente en el logro de los objetivos institucionales.

Por otro lado, la presente investigación tiene una gran similitud con el trabajo efectuado por De la Cruz y Jara (2013) quienes llegaron a las conclusiones de que el control Interno impacta en la gestión administrativa, a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión en eficiente, eficaz y económica, en lo cual deben estar involucrados los directivos de la alta dirección y todos los funcionarios y servidores públicos, sin excepción, el cual proporciona seguridad razonable, respecto a promover la calidad en los servicios que presta, así como también proteger y conservar los recursos públicos.

En la presente investigación se llegó a la conclusión de que en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión se requiere un trabajo conjunto y coordinado, de la Dirección General, la Oficina Ejecutiva de Administración, la Oficina de Planeamiento

Estratégico y de los funcionarios y servidores públicos administrativos, quienes reconocen la importancia del control interno, para detectar los riesgos en la gestión administrativa, desarrollar una adecuada gestión del riesgo en el desempeño de las actividades administrativas, ya sea para mitigar o superar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, y sobre todo, para conseguir el uso correcto, eficiente y transparente de los recursos y bienes públicos, lo cual redundará en la mejora continua de la entidad.

Con referencia a la hipótesis específica 1, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, que existen indicios para sostener que hay una correlación positiva débil ( $Rho=0,367$ ) y significativa ( $p$  valor es menor que 0,05) entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

Con relación a la hipótesis específica 2, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, que no hay relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

Respecto a la hipótesis específica 3, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, que existen indicios para sostener que hay una correlación positiva muy débil ( $Rho=0,217$ ) y significativa ( $p$  valor es menor que 0,05) entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

Con referencia a la hipótesis específica 4, se puede afirmar conforme a la tabla analizada, que existen indicios para sostener que hay una correlación positiva muy débil ( $Rho=0,217$ ) y significativa ( $p$  valor es menor que 0,05) entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

En relación a la hipótesis específica 5, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, que existen indicios para sostener que hay una correlación positiva muy débil ( $Rho=0,217$ ) y significativa ( $p$  valor es menor que 0,05) entre supervisión y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

Con respecto a las hipótesis específicas tomando en cuenta las dimensiones actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión; presentan una correlación positiva muy débil con un grado de significancia menor del 0,05, en esta medida, se aceptan las hipótesis específicas mencionadas, rechazando las hipótesis nulas; en cuanto a la dimensión ambiente de control, se puede observar una correlación positiva débil con un grado de significancia menor del 0,05, en esta medida, se acepta la hipótesis específica mencionada, rechazando la hipótesis nula; sin embargo, en cuanto a la dimensión evaluación de riesgos, se puede observar que no existe relación alguna entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa, siendo su grado de significancia mayor que 0.05; en esta medida, se rechaza la hipótesis específica, aceptando la hipótesis nula.

## **V. Conclusiones**

- Primera:** Existe una correlación positiva débil ( $Rho = 0,309$ ) y significativa ( $p \text{ valor} = 0,000$  menor a  $0,05$ ) entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, año 2017.
- Segunda:** Existe una correlación positiva débil ( $Rho = 0,367$ ) y significativa ( $p \text{ valor} = 0,000$  menor a  $0,05$ ) entre el ambiente de control y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, año 2017.
- Tercera:** No existe correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, año 2017.
- Cuarta:** Existe una correlación positiva muy débil ( $Rho = 0,217$ ) y significativa ( $p \text{ valor} = 0,005$  menor a  $0,05$ ) entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, año 2017.
- Quinta:** Existe una correlación positiva muy débil ( $Rho = 0,217$ ) y significativa ( $p \text{ valor} = 0,005$  menor a  $0,05$ ) entre la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, año 2017.
- Sexta:** En el presente estudio se encontró una correlación positiva muy débil ( $Rho = 0,217$ ) y significativa ( $p \text{ valor} = 0,005$  menor a  $0,05$ ) entre la supervisión y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, año 2017.

## **VI. Recomendaciones**



- Primera:** Se recomienda a la alta dirección adoptar acciones para realizar un trabajo en equipo y coordinado con las oficinas de administración y planeamiento estratégico, para fortalecer el sistema de control interno mediante nuevos mecanismos para optimizar el uso de los recursos públicos disponibles y una gestión administrativa eficiente.
- Segunda:** Se deben implementar programas de capacitación tomando en cuenta temas de control interno y gestión administrativa para el involucramiento del personal y de esta forma alcanzar los objetivos y metas institucionales.
- Tercera:** Se recomienda que el personal del área de control previo cumpla en su totalidad, con los lineamientos de seguimiento y mitigación de los riesgos que se presentan en el desarrollo de las actividades administrativas, bajo la supervisión de la alta dirección y de la oficina ejecutiva de administración.
- Cuarta:** Realizar un adecuado control interno mediante indicadores de desempeño para determinar evaluaciones en cuanto al cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la institución y así beneficiar la gestión. Asimismo, que los funcionarios con poder de decisión, realicen controles previos del desempeño del personal administrativo bajo su dependencia, para lograr la mejora continua de su área o unidad.
- Quinta:** Promover la actualización de manuales de función de puestos el cual sea posible delimitar los lineamientos de control y responsabilidades para cada área, de esta manera defina los procesos y establezca un adecuado plan de trabajo para un orden administrativo. Adicionalmente, se recomienda el uso de equipos de cómputo moderno y la capacitación del personal administrativo a cargo de la oficina de estadística e informática, para mejorar la calidad y oportuna entrega de información de las áreas administrativas.

**Sexta:** Se recomienda realizar auditorías especializadas y capacitaciones del personal, para identificar y superar los riesgos, supervisar el ejercicio de las funciones de las áreas administrativas.

## **VII. Referencias**

- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014*. (Tesis de maestro). Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad – Perú). Recuperado de: <https://goo.gl/84ghAl>
- Álvarez, J. (2007). *Auditoría gubernamental integral, técnicas y procedimientos*. Editorial Pacífico. Editores. Primera edición. Lima-Perú (p. 1007).
- Andrade, S. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Perú.
- Beltrán, J. (1998). *Procesos, estrategias y técnicas del aprendizaje*. Madrid: Síntesis.
- Bossy, M. (2001). *Control de gestión*. Barcelona: Masson Brasilia: Ed. Ática S.A. Ceac.
- Cacha, M. (2014). *Relación del control interno y gestión institucional del gobierno provincial de Huaraz, 2013*. (Tesis de maestro). Universidad César Vallejo, Perú.
- Castañeda, V. (2001). *Manual para la aplicación del TUO y reglamento de la ley de adquisiciones y contrataciones del Estado*. (IV cuarta edición). Lima-Perú: CEPREA CESA. (p. 323)
- Catagora, F. (1999). *Sistemas y procedimientos contables*. Editorial McGraw-Hill Interamericana de Venezuela S.A., Caracas-Venezuela. (p. 439)
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración (7ma. Ed.)*. Mc. Graw- Hill. Interamericana de México.
- Contraloría General de la República del Perú (2006). *Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG Normas de Control Interno*, Lima - Perú.
- Contraloría General de la República del Perú (2016). *Resolución de Contraloría N°149-2016-CG, que aprueba la Directiva N°013-2016-CG/GPROD denominada “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”*, Lima- Perú.
- COSO (2013). *Revista Control Interno - Marco integrado*
- De la Cruz, H. (2000). *Glosario Empresarial*. Editorial Ivera Asociados E.I.R.L. primera edición. Lima-Perú. (p.864)

- De la Cruz, P. y Jara, R. (2013). *El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura*. (Tesis de maestro). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Lima – Perú. Recuperado de: <https://goo.gl/gVqxVC>
- Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005). *II Programa de preparación económica para cuadros*. En: Reyes GA, editor, *Control Interno*. La Habana: Combinado de Periódicos Granma; 2005.
- Diez, J. y Moulines, C. (2008). *Fundamentos de filosofía de la ciencia* (3ra. Ed.). España, Editorial Ariel S.A.
- Durán, C. (2013). *Propuesta de unificación de los órganos de control interno de las fuerzas armadas*. (Tesis de maestro). Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Chile). Recuperado de: <https://goo.gl/aSwDVP>
- Fayol, H. (1916). *Administration Industrielle et générale, prevoyance, organisation, commandement, coordination, controle*. París, H.Dunod et E. Pintat, OCLC 40204128
- Gallego, L. y Mejía G. (2013). *Valoración y propuesta de mejoramiento del componente de administración del riesgo de la alcaldía municipal de La Virginia Risaralda*. (Tesis de maestro). Universidad Tecnológica de Pereira, Colombia). Recuperado de: <https://goo.gl/xEDemq>
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Argentina. Recuperado de: <http://goo.gl/7yLCGn>
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mc. Graw- Hill. Interamericana de México.
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados - AICPA (1949). *Ley del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república n° 27785*, publicada con fecha 9 de diciembre de 1997 en el diario oficial El Peruano.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría*. Bogotá, Ecoe.
- Martin, F. (2006). *Metodología de la investigación*. Júpiter Editores 9. España.
- Muñoz, M. (2005). *Administración*. Primera edición. Editorial Impreso en el Perú – Printed in Peru, Lima – Perú.
- Palella, S. y Martins, F. (2005). *Metodología de la investigación cuantitativa*.

- Patiño A (2012). "*Diseño de un sistema estratégico de control de gestión pública: caso: Contraloría General del estado Mérida*", de la Universidad de Los Andes (ULA). No publicado.
- Peña, F. (2014). *Propuesta de un sistema de control de gestión para las contralorías municipales del estado de Carabobo*. (Tesis de maestro). Universidad de Carabobo, Venezuela). Recuperado de: <https://goo.gl/2iukuJ>
- Pérez, J. (1982). *Control de la gestión empresarial*. Editorial ESIC, segunda edición. , Madrid-España (p.476)
- Quinn, R. (1994). *Maestría en la gestión de organizaciones. Un modelo operativo de competencias* Ediciones Diaz de Santos S.A. Madrid, España.
- Sabino, C. (2003). *El proceso de investigación*. Panapo, Caracas.
- Santillana, J. (2003). *Establecimiento de sistemas de control interno* (2da. Ed.). México, International Thomson Editores, S.A.
- Terry, G. (1990). *Principios de Administración*. México, Compañía Editorial Continental S.A. De CV
- Valles, M. (1997). *Técnicas cualitativas de investigación social. Reflexión metodológica y práctica profesional* (1ra. Re.). España, Editorial Síntesis S.A.
- Viteri, J. (2009). *Los indicadores de gestión como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Gutman de la ciudad de Ambato*. (Tesis de maestría).

## **Anexos**

**Anexo 1. Artículo científico**



**ARTÍCULO CIENTÍFICO**

**El control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel**

**Alcides Carrión, Callao, 2017**

Br. Juan Joselito

Quispe Tapia

**Escuela de Postgrado**

**Universidad César Vallejo Filial Lima**



## Resumen

El presente estudio se titula "El control interno y la gestión administrativa Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao, 2017". El método empleado fue el hipotético deductivo, se utilizó el diseño no experimental de nivel correlacional de corte transversal o transeccional y enfoque cuantitativo. La población estuvo conformada por 286 empleados públicos pertenecientes a los regímenes de los Decretos Legislativos 276 y 1057, que realizan labores administrativas en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, la muestra estuvo constituida por 165 empleados públicos administrativos, la técnica de recolección de datos fue la encuesta y los instrumentos de recolección de información fueron cuestionarios. La conclusión principal, conforme a la tabla analizada, se puede afirmar que existen indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil (Rho de Spearman 0,309) entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

**Palabras claves:** Control interno, gestión administrativa, etc.

## Abstract

The present study is entitled "Internal control and administrative management of Daniel Alcides Carrion National's Hospital, Callao, 2017", was basic and had as general objective: decide if the internal control it's related with the administrative management of Daniel Alcides Carrion National's Hospital, Callao.

The research was basic, the method used was hypothetical deductive; no experimental design, correlational level, transversal or transeccional, quantitative focus. The population consisted of 286 public employees belong to the regimes of Legislative Decrees 276 y 1057, who making administrative works in Daniel Alcides Carrion National's Hospital of Callao. The sample 165 public employees and sampling was of type probabilistic, the technique of collect data was the survey and data collection instruments were questionnaires, which were duly validated through expert judgment and determined their reliability using statistic Cronbach's alpha.

The principal conclusion for the research was that there is a weak positive correlation between internal control and administrative management (Rho Spearman 0,309).

**Keywords:** Internal control, administrative management, etc.

## Introducción

En el presente, en este mundo globalizado, el control interno es una herramienta principal que ayuda a conseguir las metas y evitar fallas y sorpresas inesperadas. Pero el control interno no puede cambiar por sí mismo una pobre gestión administrativa en una buena, ni cambiar las políticas o programas de gobierno. El control interno no asegura el éxito o la supervivencia. Un sistema, de control interno, por más bien concebido y operado que fuera, proporciona sólo razonable -no absolutamente- promesas de buena gestión administrativa y la sugerencia relacionada a los logros de los objetivos de una entidad.

Su propósito es cautelar la correcta aplicación de los fondos, bienes y recursos públicos dentro de la ley. En nuestro país, el control interno se constituye como un proceso permanente, cambiante y total de gestión, llevado a cabo por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, estructurados para enfrentar los riesgos y dar una seguridad razonable, para alcanzar los objetivos y metas institucionales, siendo que el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, cuenta con un sistema de control interno precario, por lo que se requiere su urgente fortalecimiento.

El presente estudio de investigación sentará las bases necesarias para dar inicio a otras investigaciones relacionadas al control interno y la gestión administrativa, se llenarán espacios de conocimientos importantes, y contribuirá la definición de una relación entre estas categorías, en la medida que permitirá plantear estrategias a seguir.

### **Antecedentes del Problema**

Para fundamentar el presente estudio, se ha tomado como antecedente a Peña (2014), en su tesis Propuesta de un sistema de control de gestión para las contralorías municipales del estado Carabobo el cual concluyó que la implementación de un sistema de control de gestión permitirá generar cambios positivos a niveles organizacionales, involucrar tanto al nivel directivo como a los funcionarios en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Por otra parte, a Durán (2013), quien en su tesis Propuesta de unificación de los órganos de control interno de las fuerzas armadas concluyó que existe un consenso generalizado de que el control en las organizaciones, es una actividad esencial y necesaria, que coadyuva a alcanzar los objetivos y a la mantención de la viabilidad de las mismas.

Asimismo, a Gallego y Mejía (2013), quien en su tesis Valoración y propuesta de mejoramiento del componente de administración del riesgo de la alcaldía municipal de La Virginia Risaralda, llegó a la conclusión de que los funcionarios de la institución en los cargos de los niveles técnico, asistencial y contratista, no están

capacitados para ejecutar el proceso de administración del riesgo y que la organización no está comprendiendo a todos los niveles de la estructura institucional en el proceso de identificación y reconocimiento de los eventos potenciales internos o externos que ponen en riesgo el logro de su misión.

De otro lado, a Alfaro (2016), quien en su tesis El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014 llegó a la conclusión de que la implementación de un eficiente sistema de control interno, contribuirá a que las corporaciones ediles cumplan con lo estipulado en sus planes estratégicos y operativos.

Por otra parte, se tomó como antecedente a Cacha (2014), quien en su tesis titulada Relación del control interno y gestión institucional del gobierno provincial de Huaraz - 2013 llegó a la conclusión de que el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y la supervisión y el monitoreo, han incidido positivamente en la gestión institucional del gobierno provincial.

Por último, a De la Cruz y Jara (2013) quienes en su investigación titulada El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura llegaron a las conclusiones de que el control interno impacta en la gestión administrativa, a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión municipal eficiente, eficaz y económica, proporcionando seguridad razonable, respecto a promover calidad

en la prestación de los servicios, así como proteger y conservar los recursos públicos y cumplir las leyes.

### **Revisión de la literatura**

La Contraloría General de la República (2006), conceptualiza el control interno como: “una herramienta de gestión que se emplea para brindar una seguridad razonable de la consecución de las metas planificadas por el titular de la entidad”.

De acuerdo a COSO (2013 p.3), define el control interno como un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.

Por otro lado, Pérez R. (1982) define a la gestión administrativa como el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo”. (p.104).

Según Hernández (2014), un estudio básico va a brindar un conjunto de conocimientos científicos, es un tipo de estudio dado en un contexto actual, menciona que el nivel de investigación correlacional es un tipo de estudio que va a determinar la relación entre dos o más variables, conceptos o categorías en un contexto en particular, afirma que el enfoque cuantitativo hace uso de la recolección de datos así como probar las hipótesis planteadas mediante una medición numérica y se utiliza la estadística para establecer patrones de resultados exactos, un diseño no experimental es aquel que describe o relaciona las variables además se observan los fenómenos en su contexto natural para analizarlos más adelante, el alcance transversal o transeccional se da cuando la investigación se centra en

analizar una o dos variables en un momento dado, la población es un conjunto de casos en el cual cuentan con una serie de características comunes a estudiar y la muestra es un subgrupo de la población del cual se recopilará datos relevantes así mismo se debe delimitar anticipadamente.

De acuerdo a Hernández et al. (2014 p.165), la encuesta es una técnica basada en preguntas a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios, que mediante preguntas efectuadas en forma personal, telefónica o correo, permiten indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, conocimientos, modos y calidad de vida, situación ocupacional, cultural, etcétera, dentro de una comunidad determinada.

### **Problema**

El problema general de la investigación fue: ¿En qué medida, el control interno se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?

Los problemas específicos fueron ¿de qué manera se relaciona el ambiente de control con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?, ¿de qué manera se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?, ¿de qué manera se relacionan las actividades de control gerencial y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?, ¿de qué manera se relaciona la información y comunicación y la gestión administrativa del Hospital

Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao? y ¿de qué manera se relaciona la supervisión y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?

### **Objetivo**

El objetivo general de la investigación fue: determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, los objetivos específicos fueron: determinar de qué manera se relaciona el ambiente de control con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, determinar de qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, determinar de qué manera se relaciona las actividades de control gerencial con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, determinar de qué manera se relaciona la información y comunicación con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao y determinar de qué manera se relaciona la supervisión con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

### **Método**

La presente investigación fue de tipo básico, contó con un diseño no experimental, de nivel correlacional porque conforme a las variables control interno y gestión administrativa se pretendió llegar a comprender la relación que existe entre las dos variables y de alcance transversal o transeccional, el enfoque metodológico fue cuantitativo. La población estuvo compuesta por 286 empleados públicos

pertenecientes a los regímenes de los Decretos Legislativos 276 y 1057, que realizan labores administrativas en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, la muestra para la presente investigación estuvo constituida por 165 empleados públicos administrativos del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, el muestreo fue no probabilístico porque no se utilizó ninguna fórmula.

Por otra parte, se utilizó la técnica de recolección de datos de la encuesta para el presente estudio, el cual fue diseñado con el fin de responder al problema estudiado y se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario.

De acuerdo a la ficha técnica del instrumento de recolección de datos: Se usó un cuestionario con preguntas cerradas, con escala de Likert el cual consistió en 30 ítems, con el fin de recolectar información detallada sobre el control interno en donde contiene los siguientes aspectos distribuidos en: deficiente (30 – 69), regular (70 – 109) y eficiente (110 – 150), así como un cuestionario con preguntas cerradas, con escala de Likert el cual consiste en 30 ítems, con el fin de recolectar información detallada sobre la gestión administrativa en donde contiene los siguientes aspectos distribuidos en: deficiente (30 – 69), regular (70 – 109) y eficiente (110 – 150).

La confiabilidad de los instrumentos se analizó de acuerdo a las opiniones de los colaboradores a quienes se les aplicó la encuesta, en una sola administración mediante el estadístico Alfa de Cronbach, el cual nos arrojó como resultado 0.766, por ello se afirma que existe una fuerte confiabilidad de los valores del instrumento en cuanto al cuestionario del control interno y el Alfa de Cronbach nos arroja como



resultado 0.823, por ello se afirma que existe una fuerte confiabilidad de los valores del instrumento sobre el cuestionario de gestión administrativa.

La estrategia de recolección de datos: una buena sistematización del trabajo de campo, realizar la tabulación de datos mediante tablas de Excel para luego trasladarlos al SPSS, seleccionar los estadísticos apropiados de acuerdo a los objetivos de investigación, diseño de investigación, tipo de variable de investigación y escala de medición; los estadísticos empleados fueron los inferenciales y por último se obtuvo los resultados verídicos.

Se utilizó el software SPSS versión 22, permitió determinar e interpretar el análisis de los datos por medio de la estadística inferencial, para la prueba de hipótesis se aplicó el estadístico nivel de relación Rho de Spearman porque las variables son cualitativas. Los datos indicados en el presente estudio fueron procesados de manera normal sin modificaciones, se respetaron las ideas u opiniones de otros autores, asimismo se tuvo en cuenta la veracidad de los resultados.

## **Resultados**

Los instrumentos utilizados estuvieron compuestos por 30 ítems cada uno de diversas preguntas con respuestas cerradas, permitió alcanzar los objetivos propuestos de la investigación. El procesamiento de datos se desarrolló electrónicamente mediante el programa estadístico SPSS versión 22 el cual arrojó resultados presentados en tablas y figuras. En cuanto al resultado principal, se ha

podido determinar que existe relación entre las variables control interno y gestión administrativa.

Tabla 11

*Nivel de percepción del control interno en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiente	102	61,8
	Regular	53	32,1
	Eficiente	10	6,1
	Total	165	100,0

Interpretación: Se observa que 61,8% de los encuestados del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao percibieron que el control interno es deficiente, 32,1% lo percibieron como regular y 6,1% lo percibieron eficiente.

Tabla 17

*Nivel de percepción de la gestión administrativa en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiente	41	24,8
	Regular	114	69,1
	Eficiente	10	6,1
	Total	165	100,0

Interpretación: Se observa que 24,8% de los encuestados del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao percibieron que la gestión administrativa es deficiente, 69,1% lo percibieron como regular y 10 (6,1%) lo percibieron eficiente.

## Prueba estadística

Tabla 22

*Grado de correlación entre el control interno y la gestión administrativa*

			Control interno	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,309**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	165	165
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,309**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	165	165

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

### Decisión estadística:

Debido a que  $p \text{ valor} = 0,000$  es menor que 0,05, se rechaza la  $H_0$ .

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ( $Rho = ,309$ ) y significativa ( $p \text{ valor}$  es menor que 0,05) entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

En cuanto a las hipótesis específicas en donde se detallan las dimensiones ambiente de control, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión, cuentan con una relación positiva con la gestión administrativa ya que la significancia es menor que  $p = 0,05$ .

En cuanto a la hipótesis específica en donde se detalla la dimensión evaluación de riesgos, se puede observar que no guarda relación con la gestión administrativa porque el grado de significancia es mayor a  $p=0,05$ .

### **Discusión**

Con respecto a la hipótesis general se afirma que el control interno está relacionado directa y positivamente con la gestión administrativa con un 0,309 de correlación.

En relación a lo antes mencionado, se encontró que el presente estudio tiene cierta semejanza con el trabajo de investigación de Peña (2014), quien llegó a la conclusión de que la implementación de un sistema de control de gestión permitirá generar cambios positivos a niveles organizacionales, involucrando tanto al nivel directivo como a los funcionarios, en el cumplimiento de los objetivos institucionales. En la presente investigación se llegó a la conclusión de que hay una correlación positiva entre control interno y gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao en el año 2017, la cual busca obtener un nivel de control interno óptimo; tomando en cuenta que resulta de vital importancia su implementación, para que el desarrollo de la gestión administrativa se realice de una manera eficiente, lo cual redundará en la consecución de las metas institucionales, requiriéndose para ello, de la intervención de todos los funcionarios y servidores públicos de la entidad.

En relación a las hipótesis específicas, tomando en cuenta las dimensiones actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión, presentan una correlación positiva muy débil con un grado de significancia menor del 0,05; en esta medida se aceptan las hipótesis específicas mencionadas,

rechazando las hipótesis nulas; en cuanto a la dimensión ambiente de control, se puede observar una correlación positiva débil con un grado de significancia menor del 0,05, en esta medida se aceptan las hipótesis específicas mencionadas y rechazando las hipótesis nulas; en cuanto a la dimensión evaluación de riesgos, se puede observar que no existe relación alguna, con un grado de significancia mayor que 0.05; en esta medida, se rechaza la hipótesis específica, aceptando la hipótesis nula.

Sobre lo expuesto, se puede mencionar que se encontró cierta similitud entre el presente estudio y el trabajo de investigación de Cacha (2014), quien en su tesis titulada *Relación del control interno y gestión institucional del gobierno provincial de Huaraz - 2013* llegó a la conclusión de que el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y la supervisión y el monitoreo, han incidido positivamente en la gestión institucional; lo cual guarda similitud con la presente investigación en el sentido de que los empleados administrativos del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, reconocen la importancia que tiene el control interno y sus componentes: ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y la supervisión y el monitoreo, sin embargo, consideran que su nivel de implementación, en la actualidad, es bastante precario, por lo que la alta dirección debe culminar con dicha implementación, lo cual repercutirá positivamente en el logro de los objetivos institucionales y en la mejora continua de la entidad.

Se llegaron a las siguientes conclusiones: las variable control interno está relacionada directa y positivamente con la variable gestión administrativa, según la correlación de Spearman de 0,309 representado este resultado como positivo débil con una significancia estadística de  $p=0,000$  el cual es menor a 0,05. Así mismo las dimensiones el ambiente control (Rho de Spearman=0,367), actividades de control gerencial (Rho de Spearman=0,217), información y comunicación (Rho de Spearman=0,217) y supervisión (Rho de Spearman=0,217), están relacionadas directa y positivamente con la variable gestión administrativa; sin embargo la dimensión evaluación de riesgos (Rho de Spearman=0,082) que no hay relación entre la evaluación de riesgos y gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.

En cuanto a las recomendaciones: fortalecer el sistema de control interno mediante nuevos mecanismos para optimizar el uso de los recursos disponibles, implementar programas de capacitación tomando en cuenta temas de control interno para el involucramiento del personal y de esta forma alcanzar los objetivos propuestos por la institución, realizar un adecuado control interno mediante indicadores de desempeño para determinar evaluaciones en cuanto al cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la institución, promover la actualización de manuales de función de puestos, en los cuales sea posible delimitar los lineamientos de control y responsabilidades para cada área.

## Referencias

- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014*. (Tesis para obtener el grado de maestro en ciencias económicas por la Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad – Perú). Recuperado de: <https://goo.gl/84ghAl>
- Contraloría General de la República del Perú (2006). *Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG Normas de Control Interno*, Lima - Perú.
- COSO (2013). *Revista Control Interno - Marco integrado*
- Durán, C. (2013). *Propuesta de unificación de los órganos de control interno de las fuerzas armadas. (Tesis para optar el grado de magister en dirección pública. Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Chile)*. Recuperado de: <https://goo.gl/aSwDVp>
- Gallego, L. y Mejía G. (2013). *Valoración y propuesta de mejoramiento del componente de administración del riesgo de la alcaldía municipal de La Virginia Risaralda. (Tesis para optar al título de magister en sistemas integrados de gestión de la calidad, Universidad Tecnológica de Pereira, Colombia)*. Recuperado de: <https://goo.gl/xEDemq>
- Hernández Sampieri, R. (2014). *"Metodología de la Investigación"* (Sexta ed.). México D. F. Mc Graw Hill Education.
- Peña, F. (2014). *Propuesta de un sistema de control de gestión para las contralorías municipales del estado de Carabobo*. (Tesis para optar el título de maestría en ciencias contables, Universidad de Carabobo, Venezuela). Recuperado de: <https://goo.gl/2iukuJ>

Salazar, L. (2014). *El control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. (Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú)



## Anexo 2. Matriz de consistencia

TÍTULO: El Control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao, 2017							
AUTOR: Br. Juan Joselito Quispe Tapia							
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
<p><b>Problema General:</b> ¿En qué medida el control interno se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?</p> <p><b>PE1:</b> ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?</p> <p><b>PE2:</b> ¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar si el control interno se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao</p> <p><b>OE1:</b> Determinar si el ambiente de control se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao</p> <p><b>OE2:</b> Determinar si la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> El control interno se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.</p> <p><b>HE1:</b> El ambiente de control se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.</p> <p><b>HE2:</b> La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao</p>	VARIABLE: Control interno				
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS E ÍNDICES	NIVELES Y RANGOS
			Ambiente de control	Filosofía de la dirección Integridad y los valores éticos Asignación de autoridad y responsabilidades	1,2 3,4 5, 6	Ordinal  Escala LIKERT:  (5)Siempre (4)La mayoría de veces si (3)Algunas veces sí, algunas veces no (2)La mayoría de veces no (1)Nunca	Deficiente: 30 - 69 Regular: 70 - 109 Eficiente: 110 - 150
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos Identificación y valoración de los riesgos Respuesta al riesgo.	7, 8, 9, 10, 11					

<p><b>PE3:</b> ¿De qué manera se relacionan las actividades de control gerencial con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?</p> <p><b>PE4:</b> ¿De qué manera se relaciona la información y comunicación con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?</p> <p><b>PE5:</b> ¿De qué manera se relaciona la supervisión con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao?</p>	<p><b>OE3:</b> Determinar si las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao</p> <p><b>OE4:</b> Determinar si la información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao</p> <p><b>OE5:</b> Determinar si la supervisión se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao</p>	<p><b>HE3:</b> Las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao</p> <p><b>HE4:</b> La información y comunicación se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao</p> <p><b>HE5:</b> La supervisión se relaciona con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao</p>	Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación Evaluación costo-beneficio Verificaciones y conciliaciones Evaluación de desempeño y rendición de cuentas	12,13,14, 15, 16, 17, 18		
			Información y comunicación	Características Información y responsabilidad Calidad y suficiencia Sistemas de información Canales de comunicación	19,20,21 22,23 24,25		
			Supervisión	Prevención y monitoreo Reporte de deficiencias Seguimiento e implantación de medidas correctivas Autoevaluación	26, 27, 28, 29, 30		
			<b>VARIABLE: Gestión administrativa</b>				
			<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>	<b>ESCALAS E ÍNDICES</b>	<b>NIVELES Y RANGOS</b>

			Planeación	Decisión estratégica Desarrollo de objetivos y planes Actividades y presupuesto	1,2, 3 4, 5 6,7	(5)Siempre (4)La mayoría de veces si (3)Algunas veces sí,	Deficiente: 30 - 69 Regular: 70 - 109 Eficiente: 110 – 150
			Organización	Tareas y funciones Visión compartida	8, 9,10, 11, 12, 13, 14, 15 16, 17	algunas veces no (2)La mayoría de veces no (1)Nunca	
			Dirección	Teórica Practica Estratégica	18, 19, 20 21, 22 23, 24		
			Control	Establecimiento de estándares Observación del desempeño Acción correctiva	25, 26, 27, 28 29, 30		

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTO	ESTADÍSTICA A UTILIZAR
<p><b>TIPO:</b> El tipo de estudio es básica, de nivel correlacional con enfoque cuantitativo.</p> <p><b>DISEÑO:</b> El diseño es no experimental, y el tipo corresponde al transeccional correlacional</p>	<p><b>POBLACION:</b> Está conformada por 286 empleados públicos que realizan labores administrativas en el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao.</p> <p><b>TAMAÑO DE MUESTRA:</b> Es 165 empleados públicos.</p> <p><b>MUESTREO:</b> Probabilístico. Procedimiento: Tómbola</p>	<p><b>TÉCNICAS:</b> Encuesta para ambas variables</p> <p><b>INSTRUMENTOS:</b> Cuestionarios de actitudes con escala de LIKERT de acuerdo a la escala de valoración:</p> <p>(5)Siempre (4)La mayoría de veces si (3)Algunas veces sí, algunas veces no (2)La mayoría de veces no (1)Nunca</p>	<p><b>ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA:</b> Análisis descriptivo de la variable con sus respectivas dimensiones.</p> <p><b>ESTADÍSTICA INFERENCIAL</b> Para la contratación de hipótesis, se empleará el estadístico no paramétrico Rho de Spearman.</p>

**Anexo 3. Instrumento de recolección de datos**
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información trascendente referida al control interno del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, por lo cual se le pide responder con la mayor veracidad y objetividad, ya que su aporte será de gran interés para la presente investigación. Se agradece tu participación.

Valoración:

5. Siempre
4. La mayoría de veces si
3. Algunas veces sí, algunas veces no
2. La mayoría de veces no
1. Nunca

VARIABLE: CONTROL INTERNO						
N°	ITEM	1	2	3	4	5
<b>Dimensión: Ambiente de control</b>						
1	El ambiente de control interno es considerado un factor fundamental para el desarrollo de las acciones dentro de la filosofía de su dirección, área, oficina o unidad.					
2	La integridad y los valores éticos son empleados correctamente en su dirección, área, oficina o unidad.					
3	En su dirección, área, oficina o unidad, se da una correcta asignación de autoridad y responsabilidades.					
4	La alta dirección predica con el ejemplo sobre el comportamiento ético deseado.					
5	La alta dirección propicia una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético					
6	La titular de la entidad o el funcionario designado, toma las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas.					
<b>Dimensión: Evaluación de riesgos</b>						
7	En su dirección, área, oficina o unidad, se lleva a cabo un adecuado planeamiento de la gestión de riesgos.					
8	En su dirección, área, oficina o unidad, se realiza una correcta identificación y valoración de los riesgos.					
9	En su dirección, área, oficina o unidad, se da una adecuada respuesta al riesgo.					
10	La alta dirección determina las técnicas para la identificación de riesgos a nivel de entidad, estableciendo los responsables, el alcance y la oportunidad de su aplicación					

11	La alta dirección identifica las opciones de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo.					
<b>Dimensión: Actividades de control gerencial</b>						
12	Los procedimientos de autorización y aprobación se dan de manera correcta, principalmente por escrito u otro medio susceptible de ser verificado.					
13	El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, es precedido por una evaluación de costo-beneficio.					
14	Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas se realizan periódicamente.					
15	La evaluación de desempeño se realiza de manera permanente, tomando como base los planes organizacionales.					
16	La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional es claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada.					
17	La titular de la entidad, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes públicos, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales.					
18	La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuyen a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas.					
<b>Dimensión: Información y comunicación</b>						
19	La información recibida es fidedigna con los hechos que describe					
20	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.					
21	La titular de la entidad y los funcionarios entienden la importancia del rol que desempeñan los sistemas de información para el correcto desarrollo de sus deberes					
22	El titular o funcionario designado asegura la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique.					
23	Los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos.					
24	El titular o funcionario designado establece y aplica políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información.					
25	La entidad dispone de líneas abiertas de comunicación donde los usuarios puedan aportar información, permitiendo que la entidad responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios.					
<b>Dimensión: Supervisión</b>						
26	Continuamente se realizan actividades de prevención y monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad.					
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables.					
28	El reporte de deficiencias muestra las falencias más resaltantes de la dirección, área, oficina o unidad.					
29	Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo son registradas y puestas a disposición de los responsables.					
30	Se promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad para mejora de los resultados.					

## CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información trascendente referida a la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, por lo cual se le pide responder con la mayor veracidad y objetividad, ya que su aporte será de gran interés para la presente investigación. Se agradece tu participación.

Valoración:

5. Siempre
4. La mayoría de veces si
3. Algunas veces sí, algunas veces no
2. La mayoría de veces no
1. Nunca

<b>VARIABLE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>						
N°	ITEM	1	2	3	4	5
	<b>Dimensión: Planeación</b>					
1	La titular de la entidad a través de la planificación, fija las metas institucionales y estipula los pasos a seguir para llegar a su consecución.					
2	Se logra alcanzar los objetivos, planes y metas trazados en la dirección, área, oficina o unidad.					
3	Las actividades programadas cuentan con los recursos humanos y económicos suficientes para su realización.					
4	En la planeación siempre se toma en cuenta el uso correcto y adecuado de los recursos.					
5	Los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la entidad.					
6	Los responsables de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, conocen la importancia y contribución de las operaciones a su cargo respecto del cumplimiento de las estrategias y de los objetivos institucionales.					
7	Los funcionarios y servidores públicos tienen acceso y conocen el contenido del Plan Estratégico Institucional.					
	<b>Dimensión: Organización</b>					
8	Las tareas y funciones encomendadas van acorde con las capacidades del empleado público.					

9	El MOF describe las funciones de todas las direcciones, áreas, oficinas o unidades de la entidad.					
10	En la organización de las actividades se toma en cuenta el uso óptimo del aspecto material y humano.					
11	La entidad realiza inducción a los nuevos servidores públicos.					
12	Las actividades de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, se complementan con la visión y misión institucional.					
13	En las direcciones, áreas, oficinas o unidades, el trabajo en equipo se desarrolla eficientemente.					
14	La entidad identifica sus áreas estratégicas a efectos de su fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios.					
15	La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos o la experiencia de rendimientos insatisfactorios de gestiones anteriores.					
16	Las áreas y oficinas administrativas cuentan con reglamentos específicos y manuales de procesos para aplicarlos como herramientas de gestión					
17	La entidad exige rendiciones de cuenta y ejerce controles periódicos sobre las actividades de las direcciones, áreas, oficinas o entidades.					
<b>Dimensión: Dirección</b>						
18	El personal que desempeña cargos directivos, tienen conocimiento de los reglamentos y/o directivas internas de las direcciones, áreas, oficinas o unidades.					
19	El personal de dirección conoce y está capacitado en gestión administrativa.					
20	El jefe inmediato posee las capacidades necesarias para orientar a sus colaboradores.					
21	La alta dirección establece estrategias asertivas.					
22	La máxima autoridad ejecutiva y sus asesores directos tienen formación profesional y experiencia acorde con las funciones principales que desarrolla la entidad					
23	Los responsables jerárquicos de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, tienen experiencia en las operaciones que están bajo su responsabilidad.					
24	Los funcionarios y servidores públicos que toman decisiones administrativas y operativas significativas tiene el nivel de autoridad correspondiente					
<b>Dimensión: Control</b>						
25	El establecimiento de estándares o criterios de desempeño en su dirección, área, oficina o unidad, constituyen los objetivos que el control deberá asegurar o mantener.					
26	La observación del desempeño en su dirección, área, oficina o unidad, permite ajustar las operaciones a determinados estándares previamente establecidos, y funciona basado en la información que recibe.					
27	En su dirección, área, oficina o unidad, los errores o desviaciones son corregidos para que las operaciones se normalicen.					
28	La dirección general exige información para efectuar controles y tomar las acciones correctivas que resulten pertinentes					
29	La dirección general desarrolla controles sobre Plan Operativo Institucional y el presupuesto considerando el cumplimiento de los objetivos institucionales					
30	La dirección general toma decisiones oportunas procurando corregir las deficiencias del control.					





ESCUELA DE POSGRADO

**Anexo 4. Certificado de validación de instrumentos**

Señor: Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Postgrado con mención en Maestría en Gestión Pública de la UCV, en la sede Lima Norte promoción 2016-I, aula 421-B, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Magíster.

El título de mi proyecto de investigación es: El Control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao, 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas control interno y/o gestión administrativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables. Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente,

Quispe Tapia Juan Joselito

D.N.I: 25475878

## DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

**Variable:** Control Interno

La Contraloría General de la República del Perú (2006), define el control interno como: “un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable”. (p.7)

### **Dimensiones de las variables:**

Dimensión 1. Ambiente de control.

Constituye el punto fundamental para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideran necesarias para su implementación y desarrollo exitoso. (Amat, 2006, p. 12)

Dimensión 2. Evaluación de riesgos.

El control interno ha sido pensado esencialmente, para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello, debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes, como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto en la entidad (internos y externos) como de la actividad. (Amat, 2006, p.12)

Dimensión 3. Actividades de control gerencial.

Son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección. Las actividades de control, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. (Amat, 2006, p.13)

#### Dimensión 4. Información y comunicación.

La Contraloría General de la República (2006, p. 12), de conformidad con lo establecido en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, mediante la cual se aprueban las Normas Generales de Control Interno, 4. Norma General para el Componente de Información y Comunicación, en su numeral 4.1 define la información y comunicación como: “los datos generados internamente, así como también los sucesos, actividades y condiciones externas que se traducen en forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, se considera a la comunicación como inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

#### Dimensión 5. Supervisión

La Contraloría General de la República (2009, p. 02), de conformidad con la NGSCI N° 05-2009-IIAP-GG, Normas Generales del Sistema de Control Interno: Componente Supervisión. Numeral 5.2. define la supervisión como: “el seguimiento continuo de control interno que ocurre en el curso normal de las operaciones recurrentes de la entidad. Se ejecuta continuamente y sobre la base del tiempo real, reacciona dinámicamente al cambio de condiciones y forma parte del engranaje de las operaciones que desarrolla la institución.

## DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

**Variable:** Gestión administrativa

Según Pérez R. (1982) la gestión administrativa se entiende como: “el conjunto de acciones mediante, los cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo”. (.p.104).

**Dimensiones de las variables:**

Dimensión 1. Planeación

Para Pérez y Gardey A. (2008, p.1), planeación o planeamiento es un accionar que está vinculado a planear. Este verbo por su parte, consiste en elaborar un plan. A través de la planificación, una persona u organización se fija alguna meta y estipula qué pasos debería seguir para llegar hasta ella. En este proceso, que puede tener una duración muy variable dependiendo del caso, se consideran diversas cuestiones, como ser los recursos con los que se cuenta y la influencia de situaciones externas.

Dimensión 2. Organización

Según Farol, H citado por Hall (1981) define a la organización como: “organizar un negocio que es dotado con todo lo necesario para su funcionamiento: materias primas, herramientas, capital y personal” (p.19). Este autor reconoce que la organización se puede dividir en dos partes: organización material y organización humana.

Dimensión 3. Dirección

Según Chiavenato, (2007, p. 148) la dirección, es la función administrativa, que sigue a la planeación y a la organización. Definida la planeación y establecida la organización, falta poner en marcha las actividades y ejecutarlas. Este es el papel de la dirección: poner en acción y dinamizar la empresa. La función de dirección se relaciona directamente con la manera de orientar la actividad de las personas que componen la organización para alcanzar el objetivo o los objetivos.

Dimensión 4. Control

Según Chiavenato, I (2007, pp. 150, 154) el control es la función administrativa que busca asegurar que lo planeado, organizado y dirigido cumplió realmente los objetivos previstos. La esencia del control reside en comprobar si la actividad controlada consigue o no los objetivos o los resultados esperados.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### Variable: control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	ESCALAS E ÍNDICES	NIVELES Y RANGOS
Ambiente de control	Filosofía de la Dirección Integridad y los valores éticos Asignación de autoridad y responsabilidades	1, 2, 3, 4, 5, 6	Ordinal  Escala LIKERT:  (5)Siempre (4)La mayoría de veces si (3)Algunas veces sí, algunas veces no (2)La mayoría de veces no (1)Nunca	Deficiente: 30 – 69  Regular: 70 - 109  Eficiente: 110 - 150
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos Identificación y valoración de los riesgos Respuesta al riesgo.	7, 8, 9, 10 11		
Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación Evaluación costo-beneficio Verificaciones y conciliaciones Evaluación de desempeño y rendición de cuentas	12,13,14, 15, 16, 17, 18		
Información y Comunicación	Funciones y características Información y responsabilidad Calidad y suficiencia Sistemas de información Canales de comunicación	19,20,21 22,23 24,25		
Supervisión	Prevención y monitoreo Reporte de deficiencias Seguimiento e implantación de medidas correctivas Autoevaluación	26, 27, 28, 29, 30		

**Variable: gestión administrativa**

Dimensiones	Indicadores	Ítems	ESCALAS E ÍNDICES	NIVELES Y RANGOS
Planeación	Toma de decisiones Desarrollo de objetivos y planes Actividades y presupuesto	1,2, 3 4, 5 6,7	Ordinal  Escala LIKERT:	Deficiente: 30 – 69 Regular: 70 – 109 Eficiente: 110 - 150
Organización	Tareas y funciones Visión compartida Trabajo en equipo	8, 9,10, 11, 12, 13, 14, 15 16, 17	(5)Siempre (4)La mayoría de veces si (3)Algunas veces sí, algunas veces no	
Dirección	Teórica Práctica Estratégica	18, 19, 20 21, 22 23, 24	(2)La mayoría de veces no (1)Nunca	
Control	Establecimiento de estándares Observación del desempeño Acción correctiva	25, 26, 27, 28 29, 30		

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1. Ambiente de control</b>							
1	El ambiente de control interno es considerado un factor fundamental para el desarrollo de las acciones dentro de la filosofía de su dirección, área, oficina o unidad.	✓		✓		✓		
2	La integridad y los valores éticos son empleados correctamente en su dirección, área, oficina o unidad.	✓		✓		✓		
3	En su dirección, área, oficina o unidad, se da una correcta asignación de autoridad y responsabilidades.	✓		✓		✓		
4	La alta dirección predica con el ejemplo sobre el comportamiento ético deseado.	✓		✓		✓		
5	La alta dirección propicia una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético	✓		✓		✓		
6	La titular de la entidad o el funcionario designado, toma las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 2. Evaluación de riesgos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	En su dirección, área, oficina o unidad, se lleva a cabo un adecuado planeamiento de la gestión de riesgos.	✓		✓		✓		
8	En su dirección, área, oficina o unidad, se realiza una correcta identificación y valoración de los riesgos.	✓		✓		✓		
9	En su dirección, área, oficina o unidad, se da una adecuada respuesta al riesgo.	✓		✓		✓		
10	La alta dirección determina las técnicas para la identificación de riesgos a nivel de entidad, estableciendo los responsables, el alcance y la oportunidad de su aplicación	✓		✓		✓		
11	La alta dirección identifica las opciones de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 3. Actividades de control gerencial</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
12	Los procedimientos de autorización y aprobación se dan de manera correcta, principalmente por escrito u otro medio susceptible de ser verificado.	✓		✓		✓		
13	El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, es precedido por una evaluación de costo-beneficio.	✓		✓		✓		

14	Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas se realizan periódicamente.	✓		✓		✓		
15	La evaluación de desempeño se realiza de manera permanente, tomando como base los planes organizacionales.	✓		✓		✓		
16	La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional es claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada.	✓		✓		✓		
17	La titular de la entidad, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes públicos, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales.	✓		✓		✓		
18	La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuyen a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 4. Información y comunicación</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
19	La información recibida es fidedigna con los hechos que describe	✓		✓		✓		
20	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.	✓		✓		✓		
21	La titular de la entidad y los funcionarios entienden la importancia del rol que desempeñan los sistemas de información para el correcto desarrollo de sus deberes	✓		✓		✓		
22	El titular o funcionario designado asegura la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique.	✓		✓		✓		
23	Los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos.	✓		✓		✓		
24	El titular o funcionario designado establece y aplica políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información.	✓		✓		✓		
25	La entidad dispone de líneas abiertas de comunicación donde los usuarios puedan aportar información, permitiendo que la entidad responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 5. Supervisión</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
26	Continuamente se realizan actividades de prevención y monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad.	✓		✓		✓		
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables.	✓		✓		✓		



28	El reporte de deficiencias muestra las falencias más resaltantes de la dirección, área, oficina o unidad.	✓		✓		✓	
29	Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo son registradas y puestas a disposición de los responsables.	✓		✓		✓	
30	Se promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad para mejora de los resultados.	✓		✓		✓	

Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: QUINDE TAPIA Ypaltin Manlio ..... DNI: 25459559

Especialidad del validador: Mg. Auditoría Integral - GUBERNAMENTAL. .....

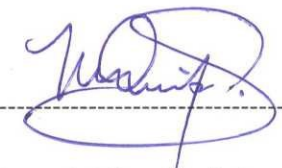
14 de setiembre del 2017

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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



Firma del Experto Informante.

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1. Ambiente de control</b>							
1	El ambiente de control interno es considerado un factor fundamental para el desarrollo de las acciones dentro de la filosofía de su dirección, área, oficina o unidad.	✓		✓		✓		
2	La integridad y los valores éticos son empleados correctamente en su dirección, área, oficina o unidad.	✓		✓		✓		
3	En su dirección, área, oficina o unidad, se da una correcta asignación de autoridad y responsabilidades.	✓		✓		✓		
4	La alta dirección predica con el ejemplo sobre el comportamiento ético deseado.	✓		✓		✓		
5	La alta dirección propicia una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético	✓		✓		✓		
6	La titular de la entidad o el funcionario designado, toma las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 2. Evaluación de riesgos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	En su dirección, área, oficina o unidad, se lleva a cabo un adecuado planeamiento de la gestión de riesgos.	✓		✓		✓		
8	En su dirección, área, oficina o unidad, se realiza una correcta identificación y valoración de los riesgos.	✓		✓		✓		
9	En su dirección, área, oficina o unidad, se da una adecuada respuesta al riesgo.	✓		✓		✓		
10	La alta dirección determina las técnicas para la identificación de riesgos a nivel de entidad, estableciendo los responsables, el alcance y la oportunidad de su aplicación	✓		✓		✓		
11	La alta dirección identifica las opciones de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 3. Actividades de control gerencial</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
12	Los procedimientos de autorización y aprobación se dan de manera correcta, principalmente por escrito u otro medio susceptible de ser verificado.	✓		✓		✓		
13	El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, es precedido por una evaluación de costo-beneficio.	✓		✓		✓		

14	Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas se realizan periódicamente.	✓		✓		✓		
15	La evaluación de desempeño se realiza de manera permanente, tomando como base los planes organizacionales.	✓		✓		✓		
16	La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional es claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada.	✓		✓		✓		
17	La titular de la entidad, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes públicos, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales.	✓		✓		✓		
18	La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuyen a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 4. Información y comunicación</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
19	La información recibida es fidedigna con los hechos que describe	✓		✓		✓		
20	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.	✓		✓		✓		
21	La titular de la entidad y los funcionarios entienden la importancia del rol que desempeñan los sistemas de información para el correcto desarrollo de sus deberes	✓		✓		✓		
22	El titular o funcionario designado asegura la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique.	✓		✓		✓		
23	Los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos.	✓		✓		✓		
24	El titular o funcionario designado establece y aplica políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información.	✓		✓		✓		
25	La entidad dispone de líneas abiertas de comunicación donde los usuarios puedan aportar información, permitiendo que la entidad responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 5. Supervisión</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
26	Continuamente se realizan actividades de prevención y monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad.	✓		✓		✓		
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables.	✓		✓		✓		

28	El reporte de deficiencias muestra las falencias más resaltantes de la dirección, área, oficina o unidad.	✓		✓		✓	
29	Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo son registradas y puestas a disposición de los responsables.	✓		✓		✓	
30	Se promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad para mejora de los resultados.	✓		✓		✓	

Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ ~~Mg~~ **MARTINEZ LOPEZ EDWIN A** ..... DNI: **09080039** .....

Especialidad del validador: **METODOLOGO** .....

**16** de **09** del 20**17**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

  
Firma del Experto Informante.



ESCUELA DE POSGRADO

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1. Ambiente de control</b>							
1	El ambiente de control interno es considerado un factor fundamental para el desarrollo de las acciones dentro de la filosofía de su dirección, área, oficina o unidad.	✓		✓		✓		
2	La integridad y los valores éticos son empleados correctamente en su dirección, área, oficina o unidad.	✓		✓		✓		
3	En su dirección, área, oficina o unidad, se da una correcta asignación de autoridad y responsabilidades.	✓		✓		✓		
4	La alta dirección predica con el ejemplo sobre el comportamiento ético deseado.	✓		✓		✓		
5	La alta dirección propicia una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético	✓		✓		✓		
6	La titular de la entidad o el funcionario designado, toma las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 2. Evaluación de riesgos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	En su dirección, área, oficina o unidad, se lleva a cabo un adecuado planeamiento de la gestión de riesgos.	✓		✓		✓		
8	En su dirección, área, oficina o unidad, se realiza una correcta identificación y valoración de los riesgos.	✓		✓		✓		
9	En su dirección, área, oficina o unidad, se da una adecuada respuesta al riesgo.	✓		✓		✓		
10	La alta dirección determina las técnicas para la identificación de riesgos a nivel de entidad, estableciendo los responsables, el alcance y la oportunidad de su aplicación	✓		✓		✓		
11	La alta dirección identifica las opciones de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 3. Actividades de control gerencial</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
12	Los procedimientos de autorización y aprobación se dan de manera correcta, principalmente por escrito u otro medio susceptible de ser verificado.	✓		✓		✓		
13	El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, es precedido por una evaluación de costo-beneficio.	✓		✓		✓		

14	Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas se realizan periódicamente.	/		/		/	
15	La evaluación de desempeño se realiza de manera permanente, tomando como base los planes organizacionales.	/		/		/	
16	La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional es claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada.	/		/		/	
17	La titular de la entidad, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes públicos, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales.	/		/		/	
18	La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuyen a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas.	/		/		/	
	<b>Dimensión 4. Información y comunicación</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
19	La información recibida es fidedigna con los hechos que describe	/		/		/	
20	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.	/		/		/	
21	La titular de la entidad y los funcionarios entienden la importancia del rol que desempeñan los sistemas de información para el correcto desarrollo de sus deberes	/		/		/	
22	El titular o funcionario designado asegura la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique.	/		/		/	
23	Los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos.	/		/		/	
24	El titular o funcionario designado establece y aplica políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información.	/		/		/	
25	La entidad dispone de líneas abiertas de comunicación donde los usuarios puedan aportar información, permitiendo que la entidad responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios.	/		/		/	
	<b>Dimensión 5. Supervisión</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
26	Continuamente se realizan actividades de prevención y monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad.	/		/		/	
27	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables.	/		/		/	

28	El reporte de deficiencias muestra las falencias más resaltantes de la dirección, área, oficina o unidad.	/		/		/	
29	Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo son registradas y puestas a disposición de los responsables.	/		/		/	
30	Se promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad para mejora de los resultados.	/		/		/	

Observaciones: Si, hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador (Dr) Mg: AGUIRRE ALONSO, HUGO LORONZO      DNI: 43384358

Especialidad del validador: .....

15 de 4 del 2017

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>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

Firma del Experto Informante.



ESCUELA DE POSGRADO

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1. Planeación</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La titular de la entidad a través de la planificación, fija las metas institucionales y estipula los pasos a seguir para llegar a su consecución.	✓		✓		✓		
2	Se logra alcanzar los objetivos, planes y metas trazados en la dirección, área, oficina o unidad.	✓		✓		✓		
3	Las actividades programadas cuentan con los recursos humanos y económicos suficientes para su realización.	✓		✓		✓		
4	En la planeación siempre se toma en cuenta el uso correcto y adecuado de los recursos.	✓		✓		✓		
5	Los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la entidad.	✓		✓		✓		
6	Los responsables de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, conocen la importancia y contribución de las operaciones a su cargo respecto del cumplimiento de las estrategias y de los objetivos institucionales.	✓		✓		✓		
7	Los funcionarios y servidores públicos tienen acceso y conocen el contenido del Plan Estratégico Institucional.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 2. Organización</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
8	Las tareas y funciones encomendadas van acorde con las capacidades del empleado público.	✓		✓		✓		
9	El MOF describe las funciones de todas las direcciones, áreas, oficinas o unidades de la entidad.	✓		✓		✓		
10	En la organización de las actividades se toma en cuenta el uso óptimo del aspecto material y humano.	✓		✓		✓		
11	La entidad realiza inducción a los nuevos servidores públicos.	✓		✓		✓		
12	Las actividades de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, se complementan con la visión y misión institucional.	✓		✓		✓		



13	En las direcciones, áreas, oficinas o unidades, el trabajo en equipo se desarrolla eficientemente.	✓		✓		✓		
14	La entidad identifica sus áreas estratégicas a efectos de su fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios.	✓		✓		✓		
15	La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos o la experiencia de rendimientos insatisfactorios de gestiones anteriores.	✓		✓		✓		
16	Las áreas y oficinas administrativas cuentan con reglamentos específicos y manuales de procesos para aplicarlos como herramientas de gestión	✓		✓		✓		
17	La entidad exige rendiciones de cuenta y ejerce controles periódicos sobre las actividades de las direcciones, áreas, oficinas o entidades.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 3. Dirección</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
18	El personal que desempeña cargos directivos, tienen conocimiento de los reglamentos y/o directivas internas de las direcciones, áreas, oficinas o unidades.	✓		✓		✓		
19	El personal de dirección conoce y está capacitado en gestión administrativa.	✓		✓		✓		
20	El jefe inmediato posee las capacidades necesarias para orientar a sus colaboradores.	✓		✓		✓		
21	La alta dirección establece estrategias asertivas.	✓		✓		✓		
22	La máxima autoridad ejecutiva y sus asesores directos tienen formación profesional y experiencia acorde con las funciones principales que desarrolla la entidad	✓		✓		✓		
23	Los responsables jerárquicos de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, tienen experiencia en las operaciones que están bajo su responsabilidad.	✓		✓		✓		
24	Los funcionarios y servidores públicos que toman decisiones administrativas y operativas significativas tiene el nivel de autoridad correspondiente	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 4. Control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
25	El establecimiento de estándares o criterios de desempeño en su dirección, área, oficina o unidad, constituyen los objetivos que el control deberá asegurar o mantener.	✓		✓		✓		
26	La observación del desempeño en su dirección, área, oficina o unidad, permite ajustar las operaciones a determinados estándares previamente establecidos, y funciona basado en la información que recibe.	✓		✓		✓		

27	En su dirección, área, oficina o unidad, los errores o desviaciones son corregidos para que las operaciones se normalicen.	✓		✓		✓	
28	La dirección general exige información para efectuar controles y tomar las acciones correctivas que resulten pertinentes	✓		✓		✓	
29	La dirección general desarrolla controles sobre Plan Operativo Institucional y el presupuesto considerando el cumplimiento de los objetivos institucionales	✓		✓		✓	
30	La dirección general toma decisiones oportunas procurando corregir las deficiencias del control.	✓		✓		✓	

Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: QUIRO TAPIA MONTELO MONTELO      DNI: 25459559

Especialidad del validador: AUDITOR INTEGRAL - GUBERNAMENTAL

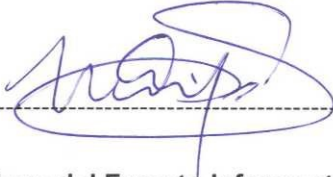
14 de septiembre del 2017

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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



Firma del Experto Informante.

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1. Planeación</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La titular de la entidad a través de la planificación, fija las metas institucionales y estipula los pasos a seguir para llegar a su consecución.	✓		✓		✓		
2	Se logra alcanzar los objetivos, planes y metas trazados en la dirección, área, oficina o unidad.	✓		✓		✓		
3	Las actividades programadas cuentan con los recursos humanos y económicos suficientes para su realización.	✓		✓		✓		
4	En la planeación siempre se toma en cuenta el uso correcto y adecuado de los recursos.	✓		✓		✓		
5	Los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la entidad.	✓		✓		✓		
6	Los responsables de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, conocen la importancia y contribución de las operaciones a su cargo respecto del cumplimiento de las estrategias y de los objetivos institucionales.	✓		✓		✓		
7	Los funcionarios y servidores públicos tienen acceso y conocen el contenido del Plan Estratégico Institucional.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 2. Organización</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
8	Las tareas y funciones encomendadas van acorde con las capacidades del empleado público.	✓		✓		✓		
9	El MOF describe las funciones de todas las direcciones, áreas, oficinas o unidades de la entidad.	✓		✓		✓		
10	En la organización de las actividades se toma en cuenta el uso óptimo del aspecto material y humano.	✓		✓		✓		
11	La entidad realiza inducción a los nuevos servidores públicos.	✓		✓		✓		
12	Las actividades de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, se complementan con la visión y misión institucional.	✓		✓		✓		

13	En las direcciones, áreas, oficinas o unidades, el trabajo en equipo se desarrolla eficientemente.	✓		✓		✓		
14	La entidad identifica sus áreas estratégicas a efectos de su fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios.	✓		✓		✓		
15	La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos o la experiencia de rendimientos insatisfactorios de gestiones anteriores.	✓		✓		✓		
16	Las áreas y oficinas administrativas cuentan con reglamentos específicos y manuales de procesos para aplicarlos como herramientas de gestión	✓		✓		✓		
17	La entidad exige rendiciones de cuenta y ejerce controles periódicos sobre las actividades de las direcciones, áreas, oficinas o entidades.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 3. Dirección</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
18	El personal que desempeña cargos directivos, tienen conocimiento de los reglamentos y/o directivas internas de las direcciones, áreas, oficinas o unidades.	✓		✓		✓		
19	El personal de dirección conoce y está capacitado en gestión administrativa.	✓		✓		✓		
20	El jefe inmediato posee las capacidades necesarias para orientar a sus colaboradores.	✓		✓		✓		
21	La alta dirección establece estrategias asertivas.	✓		✓		✓		
22	La máxima autoridad ejecutiva y sus asesores directos tienen formación profesional y experiencia acorde con las funciones principales que desarrolla la entidad	✓		✓		✓		
23	Los responsables jerárquicos de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, tienen experiencia en las operaciones que están bajo su responsabilidad.	✓		✓		✓		
24	Los funcionarios y servidores públicos que toman decisiones administrativas y operativas significativas tiene el nivel de autoridad correspondiente	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 4. Control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
25	El establecimiento de estándares o criterios de desempeño en su dirección, área, oficina o unidad, constituyen los objetivos que el control deberá asegurar o mantener.	✓		✓		✓		
26	La observación del desempeño en su dirección, área, oficina o unidad, permite ajustar las operaciones a determinados estándares previamente establecidos, y funciona basado en la información que recibe.	✓		✓		✓		

27	En su dirección, área, oficina o unidad, los errores o desviaciones son corregidos para que las operaciones se normalicen.	✓		✓		✓	
28	La dirección general exige información para efectuar controles y tomar las acciones correctivas que resulten pertinentes	✓		✓		✓	
29	La dirección general desarrolla controles sobre Plan Operativo Institucional y el presupuesto considerando el cumplimiento de los objetivos institucionales	✓		✓		✓	
30	La dirección general toma decisiones oportunas procurando corregir las deficiencias del control.	✓		✓		✓	

Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: MARTÍNEZ LOPEZ EDWIN A      DNI: 09080039

Especialidad del validador: Metodología

16 de 09 del 2017

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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



Firma del Experto Informante.

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1. Planeación</b>							
1	La titular de la entidad a través de la planificación, fija las metas institucionales y estipula los pasos a seguir para llegar a su consecución.	/		/		/		
2	Se logra alcanzar los objetivos, planes y metas trazados en la dirección, área, oficina o unidad.	/		/		/		
3	Las actividades programadas cuentan con los recursos humanos y económicos suficientes para su realización.	/		/		/		
4	En la planeación siempre se toma en cuenta el uso correcto y adecuado de los recursos.	/		/		/		
5	Los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la entidad.	/		/		/		
6	Los responsables de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, conocen la importancia y contribución de las operaciones a su cargo respecto del cumplimiento de las estrategias y de los objetivos institucionales.	/		/		/		
7	Los funcionarios y servidores públicos tienen acceso y conocen el contenido del Plan Estratégico Institucional.	/		/		/		
	<b>Dimensión 2. Organización</b>							
8	Las tareas y funciones encomendadas van acorde con las capacidades del empleado público.	/		/		/		
9	El MOF describe las funciones de todas las direcciones, áreas, oficinas o unidades de la entidad.	/		/		/		
10	En la organización de las actividades se toma en cuenta el uso óptimo del aspecto material y humano.	/		/		/		
11	La entidad realiza inducción a los nuevos servidores públicos.	/		/		/		
12	Las actividades de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, se complementan con la visión y misión institucional.	/		/		/		

13	En las direcciones, áreas, oficinas o unidades, el trabajo en equipo se desarrolla eficientemente.	/		/		/	
14	La entidad identifica sus áreas estratégicas a efectos de su fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios.	/		/		/	
15	La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos o la experiencia de rendimientos insatisfactorios de gestiones anteriores.	/		/		/	
16	Las áreas y oficinas administrativas cuentan con reglamentos específicos y manuales de procesos para aplicarlos como herramientas de gestión	/		/		/	
17	La entidad exige rendiciones de cuenta y ejerce controles periódicos sobre las actividades de las direcciones, áreas, oficinas o entidades.	/		/		/	
	<b>Dimensión 3. Dirección</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
18	El personal que desempeña cargos directivos, tienen conocimiento de los reglamentos y/o directivas internas de las direcciones, áreas, oficinas o unidades.	/		/		/	
19	El personal de dirección conoce y está capacitado en gestión administrativa.	/		/		/	
20	El jefe inmediato posee las capacidades necesarias para orientar a sus colaboradores.	/		/		/	
21	La alta dirección establece estrategias asertivas.	/		/		/	
22	La máxima autoridad ejecutiva y sus asesores directos tienen formación profesional y experiencia acorde con las funciones principales que desarrolla la entidad	/		/		/	
23	Los responsables jerárquicos de las direcciones, áreas, oficinas o unidades, tienen experiencia en las operaciones que están bajo su responsabilidad.	/		/		/	
24	Los funcionarios y servidores públicos que toman decisiones administrativas y operativas significativas tiene el nivel de autoridad correspondiente	/		/		/	
	<b>Dimensión 4. Control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
25	El establecimiento de estándares o criterios de desempeño en su dirección, área, oficina o unidad, constituyen los objetivos que el control deberá asegurar o mantener.	/		/		/	
26	La observación del desempeño en su dirección, área, oficina o unidad, permite ajustar las operaciones a determinados estándares previamente establecidos, y funciona basado en la información que recibe.	/		/		/	

27	En su dirección, área, oficina o unidad, los errores o desviaciones son corregidos para que las operaciones se normalicen.	/		/		/	
28	La dirección general exige información para efectuar controles y tomar las acciones correctivas que resulten pertinentes	/		/		/	
29	La dirección general desarrolla controles sobre Plan Operativo Institucional y el presupuesto considerando el cumplimiento de los objetivos institucionales	/		/		/	
30	La dirección general toma decisiones oportunas procurando corregir las deficiencias del control.	/		/		/	

Observaciones: Si, hay imprecisión

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

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: AGUIERO ALVA HUGO LORENZO      DNI: 43384352

Especialidad del validador: PSICOLOGO / ASESOR

15 de 4 del 2017

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>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



Firma del Experto Informante.



## Anexo 5. Base de datos

## BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	AMBIENTE DE CONTROL						EVALUACIÓN DE RIESGOS						ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						SUPERVISIÓN				TOTAL		
1	2	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	2	4	3	91
2	3	3	4	4	4	2	4	3	3	1	1	4	2	2	4	3	3	3	4	4	3	4	3	2	3	2	2	3	3	2	90
3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	2	3	4	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	93
4	3	3	3	3	4	4	2	3	3	4	3	3	3	4	4	2	2	1	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	2	3	94
5	3	3	4	3	2	3	3	4	3	4	3	3	4	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	97
6	4	4	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	2	3	4	4	5	4	3	4	3	4	3	2	2	4	4	4	4	101
7	5	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	5	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	106
8	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	93
9	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	78
10	3	2	4	3	3	4	2	3	3	4	2	3	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	2	3	3	3	4	2	93
11	4	5	3	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	131
12	4	2	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	2	2	3	2	3	93
13	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	79
14	3	3	4	3	2	3	3	4	3	4	3	3	2	3	4	3	2	3	2	3	4	3	3	3	4	4	3	2	3	3	92
15	5	5	3	2	3	2	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	2	3	3	5	3	3	4	5	2	3	5	3	3	3	103
16	3	3	4	3	2	3	4	4	3	3	2	3	4	2	3	4	3	4	3	4	3	2	3	2	4	3	3	3	4	3	92
17	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	77
18	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	75
19	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	81
20	3	3	3	4	4	4	2	2	3	3	2	2	3	4	4	4	3	2	3	3	3	3	4	2	4	2	4	3	4	3	93
21	3	3	3	4	4	4	3	4	2	2	2	5	2	4	2	2	4	3	3	3	4	2	1	1	5	2	4	3	4	3	91
22	2	1	3	2	4	4	4	4	1	3	4	3	4	2	4	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	4	3	4	3	3	88
23	3	3	3	3	4	4	3	2	2	4	3	3	4	4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	2	1	93
24	4	3	4	4	2	4	3	2	4	4	2	3	3	4	3	3	4	2	4	3	4	4	3	2	3	4	4	4	3	3	99
25	4	2	3	4	3	2	3	3	4	2	4	3	4	3	4	3	2	4	3	2	3	3	4	3	4	3	3	4	2	3	94
26	4	2	4	2	3	1	2	3	4	3	1	3	2	2	4	5	3	5	3	5	2	4	3	1	3	3	4	3	4	2	90
27	2	3	4	3	3	4	1	2	3	4	1	2	2	3	2	3	2	4	2	3	4	2	4	3	3	2	3	3	3	4	84
28	2	2	2	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	2	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	2	2	2	3	4	96
29	1	2	3	4	4	4	3	3	2	3	4	3	4	3	2	2	2	2	3	3	3	3	4	3	3	3	2	4	4	2	88

**BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

Nº	AMBIENTE DE CONTROL						EVALUACIÓN DE RIESGOS						ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						SUPERVISIÓN				TOTAL		
30	3	3	3	4	3	4	3	2	3	4	4	4	3	3	3	4	2	4	3	3	2	3	2	4	4	2	3	2	2	4	93
31	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	134
32	3	2	4	2	4	1	3	3	3	4	2	3	4	2	4	5	3	4	4	2	5	3	4	3	4	3	5	4	3	3	99
33	4	3	3	2	3	3	3	2	2	1	2	4	2	3	2	3	5	4	3	4	2	2	2	3	3	4	2	3	3	4	86
34	4	5	5	3	3	3	3	3	3	2	2	4	2	3	2	3	4	3	5	5	5	4	3	3	2	5	5	5	5	5	109
35	4	3	5	4	2	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	130
36	5	5	4	1	1	1	4	3	2	1	1	4	5	1	4	5	5	5	4	4	3	3	1	4	3	1	4	5	3	3	95
37	1	2	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	2	3	3	4	4	4	4	3	3	4	2	2	3	2	1	3	3	4	90
38	5	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	3	3	4	4	4	4	5	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	114
39	3	3	4	3	4	2	3	2	4	4	3	4	3	3	3	4	4	2	4	3	4	3	2	2	2	3	3	3	3	4	94
40	3	4	4	4	3	3	4	4	3	2	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	102
41	3	3	3	4	2	4	2	3	3	4	3	3	4	3	4	2	4	2	4	3	3	3	4	2	2	3	4	3	3	4	94
42	2	3	4	4	4	3	3	3	3	2	4	3	1	3	3	4	3	4	3	3	2	3	1	3	4	3	3	3	4	3	91
43	1	2	3	3	4	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	2	2	3	4	4	3	2	2	2	93
44	2	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	106
45	5	3	2	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	2	4	4	4	3	4	2	3	3	3	3	4	2	98
46	2	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	2	3	2	4	3	3	3	4	4	4	3	3	100
47	2	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	2	2	3	4	4	4	4	3	3	3	4	2	100
48	3	3	3	3	3	4	2	4	4	4	2	4	3	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	99
49	4	3	4	4	3	4	3	4	2	2	2	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	102
50	3	3	4	2	4	4	3	4	3	3	2	3	3	2	3	3	4	4	4	4	4	3	2	3	2	3	3	3	2	2	92
51	3	2	4	3	4	3	4	4	2	4	3	3	4	4	3	4	3	2	3	2	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	97
52	2	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	104
53	4	4	4	3	4	4	3	3	3	2	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	2	2	4	4	4	3	2	4	4	103
54	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	2	4	4	3	3	3	2	2	3	3	3	4	3	104
55	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	2	4	4	3	4	3	106
56	1	2	3	3	4	3	1	3	3	3	3	3	4	3	2	3	4	3	2	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	89
57	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	101
58	1	2	3	2	4	4	3	2	4	4	4	3	2	3	4	3	2	3	2	4	3	2	4	3	3	2	4	3	4	1	88
59	2	4	2	3	4	2	2	3	3	3	4	3	3	2	3	2	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	93
60	2	3	4	3	4	3	3	2	3	2	3	4	3	2	3	2	4	3	2	3	2	4	2	3	3	4	3	4	3	2	88
61	5	2	4	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	4	2	3	4	2	2	2	1	1	2	3	4	2	2	74

**BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

Nº	AMBIENTE DE CONTROL						EVALUACIÓN DE RIESGOS						ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						SUPERVISIÓN					TOTAL	
62	1	2	3	4	3	3	3	4	2	3	3	2	3	2	3	2	3	4	2	2	3	3	3	4	2	4	4	4	3	3	87
63	4	3	4	2	3	4	3	2	3	2	3	2	4	3	4	2	3	3	4	2	3	4	3	2	3	4	3	4	3	4	93
64	3	3	4	4	4	2	3	4	3	3	3	3	4	2	3	5	3	2	3	3	4	3	2	4	3	4	2	4	2	4	96
65	3	3	3	4	4	2	3	3	3	4	2	2	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	3	4	3	3	3	4	2	90
66	1	3	4	3	2	4	3	3	4	2	3	2	3	4	1	3	3	4	2	3	3	4	2	3	2	2	3	2	1	3	82
67	3	4	3	3	4	2	1	3	3	1	2	5	4	2	3	2	4	5	3	4	3	2	4	3	3	2	3	2	5	2	90
68	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	3	5	4	5	4	4	1	4	5	4	4	5	3	3	3	3	4	3	4	4	118
69	5	4	5	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	3	4	115
70	3	4	5	2	3	3	2	3	3	2	3	5	3	2	3	5	4	5	3	2	4	4	3	2	3	2	5	4	4	3	99
71	3	4	3	2	2	2	1	3	2	2	3	3	4	3	2	4	2	3	2	4	2	3	3	4	4	3	3	3	3	4	86
72	5	4	3	3	3	4	4	2	4	3	2	3	3	2	3	4	5	3	3	5	4	2	3	2	4	2	5	3	4	4	101
73	4	3	4	3	3	2	3	3	1	2	3	4	3	3	4	1	5	4	4	5	3	4	3	4	3	3	3	3	3	1	94
74	3	3	3	2	4	3	4	2	3	3	3	2	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	3	2	90
75	2	2	3	3	4	4	3	3	3	2	2	4	2	4	3	3	4	2	3	4	3	4	3	4	2	3	3	4	2	4	92
76	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	2	93
77	3	2	3	4	2	4	4	3	2	3	3	2	4	3	2	3	3	4	4	2	4	2	4	3	4	3	3	2	4	3	92
78	4	3	4	3	2	2	3	2	4	1	2	4	3	3	2	4	3	4	2	3	5	3	2	1	4	1	4	3	5	2	88
79	2	3	2	3	2	2	4	4	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	2	95
80	3	3	4	4	3	4	2	3	2	3	1	3	2	3	4	2	5	3	3	5	5	3	5	4	3	4	3	4	5	3	101
81	2	2	2	3	3	4	2	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	2	3	4	4	4	4	3	2	4	3	3	3	4	96
82	5	4	5	4	4	3	3	2	3	3	4	2	3	4	3	5	3	4	3	3	4	3	3	2	3	4	3	4	3	3	102
83	1	2	2	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	4	2	3	4	3	4	4	2	3	4	3	3	4	3	93
84	4	3	2	3	2	4	3	2	3	4	3	3	2	4	4	3	2	3	2	3	3	3	2	4	4	2	2	3	3	4	87
85	3	3	3	2	4	4	2	2	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	86
86	3	2	2	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	4	4	3	86
87	3	3	3	3	2	4	3	3	4	2	3	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	2	4	3	3	3	4	3	2	3	90
88	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	82
89	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	89
90	2	3	4	3	2	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	2	2	4	4	3	4	4	101
91	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	2	3	4	3	4	3	2	3	2	4	3	4	3	97
92	3	4	4	4	3	2	4	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	4	3	3	3	4	3	4	2	2	3	2	4	88
93	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2	4	3	3	3	4	2	2	2	4	2	3	4	3	2	87



**BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

Nº	AMBIENTE DE CONTROL						EVALUACIÓN DE RIESGOS					ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						SUPERVISIÓN					TOTAL		
126	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	110	
127	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	100
128	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	4	4	79
129	1	3	4	2	3	2	1	2	3	4	4	3	2	1	3	4	2	5	2	4	3	2	3	4	4	4	4	3	4	2	88
130	3	2	3	4	2	3	4	2	4	4	3	4	3	4	3	4	2	3	2	2	3	3	3	4	3	4	4	2	3	4	94
131	2	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	4	4	4	3	2	4	3	4	92
132	4	4	3	3	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	2	3	4	3	3	3	4	3	4	4	3	4	4	103
133	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	4	4	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	3	3	2	3	2	92
134	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	4	3	2	2	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	3	3	90
135	1	1	2	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	2	2	3	4	3	4	2	2	3	3	2	4	4	4	3	88
136	3	2	3	4	3	4	2	3	2	2	2	3	3	4	3	4	3	4	2	4	3	2	2	2	4	3	3	4	3	2	88
137	4	3	3	4	3	2	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	102
138	3	3	4	3	4	3	2	3	2	3	2	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	2	3	2	4	3	3	3	3	2	92
139	3	3	3	4	4	2	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	2	94
140	3	4	3	4	3	3	4	3	3	2	2	3	2	3	3	4	3	4	2	3	3	2	3	2	4	3	3	3	3	2	89
141	4	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	4	2	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	98
142	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	5	2	4	4	3	3	4	4	3	2	3	3	3	96
143	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	96
144	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	5	3	3	3	3	4	4	4	3	102
145	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	98
146	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	97
147	2	4	3	4	4	4	2	2	2	2	2	4	2	2	3	2	4	3	4	2	2	3	2	2	2	2	4	3	2	2	81
148	2	4	2	4	4	4	2	2	2	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	2	92
149	2	4	3	4	4	4	2	2	2	2	2	4	2	2	3	2	4	3	4	2	2	3	2	2	2	2	4	3	2	2	81
150	1	2	3	4	3	4	2	2	3	3	2	3	3	2	4	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	92
151	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	95
152	2	3	3	4	3	3	2	2	3	3	4	2	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	2	3	3	3	2	90
153	3	3	3	2	4	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	4	2	3	4	4	4	3	2	3	3	2	2	2	84
154	2	2	4	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	4	4	3	2	3	2	4	3	3	2	2	3	2	3	4	3	84
155	3	2	3	2	3	2	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	2	3	3	2	2	3	3	4	3	3	2	3	3	3	89
156	2	3	4	3	2	3	3	2	4	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	4	4	2	3	84
157	2	2	3	3	3	4	4	4	2	3	3	2	3	4	3	3	2	4	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	86

**BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

Nº	AMBIENTE DE CONTROL						EVALUACIÓN DE RIESGOS					ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						SUPERVISIÓN					TOTAL			
158	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	4	2	3	3	83	
159	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	1	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	2	3	2	3	82	
160	2	3	3	4	2	4	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	4	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	1	2	3	81	
161	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	2	2	2	3	3	4	4	4	3	2	4	3	3	2	3	3	2	93	
162	5	5	4	4	5	4	4	4	3	3	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	3	3	4	5	5	3	128
163	5	5	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	5	5	4	5	5	5	4	3	3	4	4	5	4	119
164	5	5	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	5	5	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	118
165	2	3	4	3	3	2	4	2	3	4	2	3	3	4	3	2	2	3	4	3	4	3	3	3	2	2	2	3	4	2	3	88

### BASE DE DATOS DE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	PLANEACION						ORGANIZACIÓN							DIRECCION					CONTROL					TOTAL						
1	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	3	2	3	4	3	3	3	2	3	4	3	4	3	4	3	4	2	3	2	92
2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	99
3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	4	2	4	2	91
4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	100
5	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	97
6	3	4	3	4	3	3	2	4	3	3	3	2	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	4	3	3	3	3	3	3	95
7	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	5	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	102
8	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	99
9	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	77
10	3	4	3	4	2	3	4	3	2	2	3	4	3	4	4	2	3	4	3	2	3	4	4	4	4	3	3	3	3	94
11	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	2	4	3	4	94
12	3	1	3	1	3	2	3	3	2	2	2	3	2	4	3	3	2	3	4	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	82
13	3	3	4	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	80
14	2	3	3	3	4	3	3	3	4	2	3	3	4	3	2	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	94
15	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	2	2	3	2	3	4	4	4	3	2	3	103	
16	2	3	4	3	2	4	2	4	4	4	4	2	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	98
17	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	2	2	1	2	71
18	3	3	3	3	3	2	3	1	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	79
19	3	2	4	4	4	3	4	1	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	90	
20	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	2	4	100	
21	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	4	4	4	4	5	5	5	5	127
22	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	2	2	3	3	3	3	4	3	4	2	4	4	4	3	4	2	3	97	
23	2	2	2	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	2	95	
24	2	3	3	3	2	4	3	4	2	4	2	3	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	3	3	3	2	3	4	93	
25	2	3	4	2	3	4	4	2	3	4	2	2	2	2	2	3	4	3	4	4	4	3	3	2	4	4	4	3	92	
26	3	3	4	4	3	2	3	2	4	4	3	3	3	4	2	3	2	1	3	2	4	3	4	3	4	1	3	91		
27	4	4	4	3	2	4	4	2	2	2	3	3	3	4	4	3	2	3	4	4	2	3	3	4	3	4	2	92		
28	1	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	2	3	4	4	3	4	3	4	3	93	
29	3	3	3	3	3	4	3	2	2	4	2	3	4	3	2	3	4	3	4	2	3	4	3	2	3	2	3	91		
30	1	2	3	3	4	2	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	2	3	4	2	4	3	94		
31	5	4	3	4	3	4	4	5	3	4	4	4	2	3	2	2	3	3	4	5	5	4	4	4	5	3	3	108		
32	1	2	3	3	4	3	2	3	3	3	3	4	3	2	2	3	2	4	3	3	5	2	2	4	4	3	2	85		
33	3	4	3	4	5	2	4	4	2	5	3	4	4	4	3	2	4	3	4	4	4	2	2	2	3	3	3	99		

### BASE DE DATOS DE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	PLANEACION						ORGANIZACIÓN							DIRECCION					CONTROL					TOTAL				
34	3	2	3	4	3	2	2	5	3	2	3	3	3	2	2	3	3	4	3	3	4	2	2	4	4	3	3	87
35	1	2	1	3	4	4	3	2	4	3	3	4	4	4	2	4	4	3	3	4	2	4	3	4	2	2	3	92
36	2	3	2	2	5	4	4	5	2	3	4	4	2	2	4	3	3	3	3	3	5	5	4	4	5	4	3	102
37	5	3	3	5	3	5	1	5	3	1	3	3	3	5	3	3	5	1	3	5	4	1	1	1	1	3	3	93
38	2	4	2	3	4	3	2	4	2	1	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2	4	2	2	3	3	3	3	78
39	1	3	3	4	2	2	3	3	4	3	3	3	4	2	4	4	4	3	3	4	4	2	3	4	3	3	2	91
40	1	2	3	4	2	3	3	3	3	1	3	3	4	4	2	3	4	4	3	4	2	3	3	3	4	4	4	92
41	3	4	3	2	4	3	2	2	3	3	3	4	4	4	2	3	3	4	4	3	4	3	2	4	2	3	4	95
42	4	3	4	3	4	3	3	4	2	4	4	3	2	3	2	2	3	4	3	4	2	4	3	2	3	4	3	96
43	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3	104
44	1	2	2	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	2	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	90
45	4	3	4	4	3	2	4	4	3	3	4	4	3	2	4	3	3	4	4	4	2	3	4	3	2	4	3	99
46	3	3	4	3	2	3	4	3	3	1	3	3	3	4	2	3	2	3	3	4	4	2	3	3	3	4	3	89
47	2	2	2	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	100
48	3	4	3	4	2	2	4	4	3	2	3	3	3	3	4	2	4	4	4	3	3	2	3	3	3	4	4	94
49	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	3	2	3	2	4	4	3	3	3	4	4	4	102
50	4	3	3	2	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	2	3	4	4	4	3	3	99
51	3	3	3	3	4	4	4	2	2	3	3	4	3	2	2	3	3	4	4	3	2	4	3	3	2	2	3	90
52	3	3	4	3	4	3	4	3	3	2	3	4	3	3	3	4	4	3	2	3	3	1	3	3	2	3	3	91
53	3	3	4	4	4	4	3	2	2	1	2	3	3	4	4	3	2	3	4	4	2	3	4	3	4	3	2	92
54	2	4	3	2	3	4	2	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	4	4	4	3	3	93
55	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	2	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	101
56	3	1	4	3	3	3	1	4	2	2	2	4	2	3	3	2	4	2	3	4	4	2	3	3	5	4	3	89
57	2	3	3	2	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	2	4	3	4	4	3	3	4	2	97
58	3	5	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	3	4	4	4	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	114
59	1	2	1	1	2	3	3	3	1	3	2	3	4	3	4	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	75
60	2	2	1	1	3	4	5	5	2	5	3	4	3	4	3	3	3	4	3	2	5	2	3	4	3	2	3	92
61	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	88
62	2	1	3	2	4	3	2	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	2	3	4	2	3	4	5	4	3	94
63	1	2	2	1	2	2	4	3	2	1	3	2	3	2	2	3	2	1	3	3	4	1	3	3	4	3	2	70
64	2	3	2	3	2	3	3	4	2	2	3	4	4	2	4	3	4	2	3	2	4	3	2	3	4	2	1	85
65	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	2	3	4	3	3	93
66	3	3	3	2	3	2	4	4	1	1	2	4	2	3	2	3	1	2	4	3	3	2	3	3	4	2	2	80



### BASE DE DATOS DE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	PLANEACION						ORGANIZACIÓN							DIRECCION					CONTROL					TOTAL				
67	4	4	3	4	3	2	3	3	3	5	4	3	2	3	5	2	4	4	3	4	5	3	2	3	4	3	3	101
68	3	2	3	3	4	4	3	3	3	5	3	5	4	5	4	4	5	3	3	4	5	4	5	5	3	3	3	110
69	3	4	3	2	4	4	3	4	3	1	2	3	3	2	4	3	2	4	3	2	3	3	4	3	4	2	3	89
70	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	4	3	3	3	2	2	2	3	3	3	4	4	89
71	3	3	4	2	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	4	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	4	91
72	2	4	2	3	2	3	4	3	2	3	4	2	3	4	3	4	2	2	3	4	4	2	3	3	3	2	4	88
73	2	3	2	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	102
74	3	3	4	3	4	3	3	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	4	2	3	3	3	3	1	3	4	3	87
75	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	2	3	4	3	2	4	2	4	2	3	3	3	3	4	2	3	90
76	1	1	3	2	1	2	3	3	3	2	3	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	69
77	3	3	3	3	4	3	4	2	4	3	3	2	3	4	3	3	3	1	3	3	3	2	3	2	3	4	3	88
78	3	2	2	3	4	3	3	4	2	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	2	3	4	3	3	4	3	2	89
79	2	3	3	2	4	3	3	3	3	2	4	4	4	2	4	3	2	4	3	4	3	3	2	3	2	4	3	90
80	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	105
81	2	2	2	1	1	1	3	3	3	3	4	3	2	3	3	5	5	5	5	5	5	3	3	3	3	3	3	94
82	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	94
83	3	4	3	2	3	4	4	3	3	3	3	2	2	4	3	4	3	4	3	3	4	2	3	4	3	3	4	94
84	3	3	3	3	4	4	2	2	2	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	2	3	3	3	4	3	2	3	94
85	3	3	3	4	3	4	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3	4	2	3	3	2	3	2	2	3	4	3	91
86	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	3	3	3	4	3	2	3	3	2	2	2	87
87	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	4	3	2	4	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	87
88	3	3	3	2	3	4	3	2	3	3	3	2	4	3	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	3	2	3	88
89	3	3	3	3	4	2	3	4	2	3	2	2	2	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	2	4	3	3	87
90	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	2	2	3	3	4	98
91	2	3	3	3	4	3	2	2	4	4	4	3	3	3	2	3	4	3	2	2	4	4	4	2	3	3	4	94
92	2	3	4	3	2	2	3	3	4	2	4	3	3	4	4	2	3	4	4	2	3	4	4	2	3	4	3	94
93	1	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	2	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	2	3	97
94	2	3	3	3	2	4	2	2	1	5	3	4	3	4	4	3	3	2	2	4	2	4	4	4	4	3	4	92
95	4	3	4	3	4	2	3	3	4	4	3	4	3	2	2	3	3	4	3	4	4	4	4	3	2	3	3	96
96	3	3	3	3	4	4	2	3	4	3	3	4	3	3	2	3	4	3	4	3	3	3	3	2	4	3	2	91
97	1	2	2	3	3	4	3	3	4	2	3	4	3	4	1	3	4	2	4	3	2	4	4	3	3	2	3	87
98	3	4	3	4	3	4	2	3	4	4	2	3	2	3	4	3	3	4	3	2	2	3	3	4	3	2	3	90
99	4	4	3	4	3	2	2	2	3	3	4	4	3	2	2	3	4	4	3	3	2	4	4	4	3	3	3	95

### BASE DE DATOS DE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	PLANEACION						ORGANIZACIÓN							DIRECCION						CONTROL					TOTAL			
100	3	3	3	4	4	3	4	4	4	2	2	3	4	3	3	2	3	3	2	4	3	4	3	4	3	2	3	90
101	1	2	1	3	2	1	4	1	4	4	3	3	2	3	4	3	2	3	2	4	3	2	2	3	4	1	3	78
102	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	4	4	3	3	4	5	5	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	93
103	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	121
104	3	4	3	4	3	4	3	4	3	1	3	3	4	2	4	3	3	1	3	4	4	3	2	3	4	3	3	90
105	3	3	3	3	4	2	3	4	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	4	4	2	3	3	4	2	3	82
106	3	3	3	3	4	4	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	4	3	3	3	4	2	2	87
107	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	109
108	3	4	3	3	4	2	3	4	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	4	87
109	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	2	4	3	3	3	2	3	4	95
110	3	4	3	4	3	3	3	2	4	3	3	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	3	3	2	2	2	3	93
111	3	4	3	3	3	3	3	3	4	2	3	3	4	3	2	3	2	4	3	2	2	3	3	3	2	4	3	90
112	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	105
113	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	102
114	3	4	3	3	3	3	3	4	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	4	4	4	4	85
115	1	2	2	2	1	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	71
116	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	5	3	2	3	3	3	5	3	4	4	2	3	4	5	3	3	104
117	5	4	3	4	3	2	4	3	4	2	4	4	3	3	2	3	4	4	4	5	4	3	3	4	5	4	4	106
118	3	3	3	2	4	3	4	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	4	4	2	3	4	4	3	4	91
119	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	4	3	4	4	2	3	3	3	2	2	94
120	3	3	2	2	4	3	3	4	3	2	3	3	1	4	2	2	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	3	86
121	4	4	3	5	3	5	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	5	4	3	3	112
122	2	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	4	2	3	3	3	3	3	4	3	3	4	1	3	3	4	4	91
123	2	4	2	2	3	3	5	4	2	2	4	3	4	3	3	2	4	2	3	3	4	3	4	3	4	4	3	94
124	3	3	2	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	5	4	4	3	3	5	4	3	3	4	4	4	103
125	4	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	2	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	2	4	4	92
126	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	2	102
127	3	2	3	4	3	3	3	4	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	4	3	4	2	3	3	4	3	2	90
128	3	3	4	2	3	3	2	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3	3	4	2	3	92
129	3	4	3	4	2	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	2	3	3	1	3	2	3	2	3	91
130	3	4	2	3	4	3	2	4	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	4	3	3	3	4	3	3	2	4	88
131	3	3	2	3	4	3	3	4	3	1	3	4	3	2	4	3	3	4	2	3	4	3	2	3	4	4	3	92
132	3	3	3	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	4	2	4	3	4	2	3	94

### BASE DE DATOS DE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	PLANEACION						ORGANIZACIÓN							DIRECCION						CONTROL				TOTAL		
133	3	3	3	4	4	2	3	3	4	3	4	3	4	2	2	3	4	2	3	2	3	4	2	4	4	93
134	3	4	3	3	4	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	85
135	2	3	2	3	3	3	3	4	2	2	3	3	2	4	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	3	84
136	3	3	3	3	3	2	3	4	2	1	3	3	2	2	3	4	3	3	4	3	2	2	2	3	4	84
137	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	106
138	2	3	3	3	4	3	3	5	2	3	3	3	4	3	2	3	3	3	4	4	4	2	4	2	3	93
139	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	2	3	4	3	2	3	3	4	98
140	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	4	100
141	2	3	3	3	4	3	3	5	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	2	98
142	4	4	4	3	3	3	4	4	2	2	3	3	4	2	3	3	4	3	3	3	4	3	2	3	2	92
143	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3	3	2	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	104
144	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	3	3	3	3	3	3	98
145	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	5	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	99
146	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	98
147	4	4	2	4	4	4	4	5	3	2	3	2	2	2	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	104
148	4	4	2	4	4	4	4	5	3	3	3	2	2	2	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	105
149	4	4	2	4	4	4	4	5	3	2	3	2	2	2	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	5	102
150	4	3	4	3	3	2	4	2	3	3	4	3	3	4	3	2	4	3	3	4	3	3	3	4	3	93
151	2	3	4	2	3	2	3	3	3	2	4	3	2	4	3	3	3	2	3	2	4	3	3	3	2	88
152	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	75
153	3	3	4	3	4	3	4	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	84
154	2	2	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	3	3	2	2	3	4	3	3	87
155	3	3	4	4	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	89
156	2	3	4	3	2	4	2	4	4	4	4	2	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4	97
157	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	74
158	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	80
159	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	86
160	3	3	3	4	4	2	2	4	3	2	3	3	4	4	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	2	92
161	2	3	4	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3	4	2	88
162	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	3	4	3	4	4	5	4	4	4	5	3	5	4	4	3	125
163	5	4	4	4	4	3	5	5	5	4	3	4	3	3	4	5	4	4	5	4	3	5	4	3	2	118
164	5	4	3	3	4	5	5	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	5	3	5	4	3	3	115
165	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3	3	4	92

**Anexo 6. Resultado de las pruebas****CONFIABILIDAD DE LA VARIABLE 1: Control interno**

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,766	165

**CONFIABILIDAD DE LA VARIABLE 2: Gestión administrativa**

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,823	165