



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno y gestión financiera en los establecimientos de salud de la red de salud Ventanilla, Diresa Callao – Ventanilla, 2021

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Caldas Ramirez, Fanny Elsa (orcid.org/0000-0002-2727-0823)

ASESORA:

Dra. Uribe Hernández, Yrene Cecilia (orcid.org/0000-0001-5893-9262)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres y mis hijas que son mi inspiración y que me encaminaron a lograr y culminar mis metas y objetivos en la vida. Gracias por existir y estar a mi lado.

Agradecimiento

Agradecimiento especial a mi asesora de tesis Dra. Uribe Hernández Yrene Cecilia por su paciencia y valioso aporte al conocimiento científico, que permitieron la culminación exitosa de esta investigación. A los docentes de la Universidad César Vallejo, por habernos brindado una educación de calidad para lograr nuestras metas profesionales.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	7
III. METODOLOGÍA.....	29
3.1. Tipo y diseño de investigación	29
3.2. Variables y operacionalización	30
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	31
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	33
3.5. Procedimientos	36
3.6. Método de análisis de datos.....	36
3.7. Aspectos éticos	36
IV. RESULTADOS.....	38
V. DISCUSIÓN	48
VI. CONCLUSIONES	54
VII. RECOMENDACIONES.....	56
REFERENCIAS	58
ANEXOS	66

Índice de tablas

Tabla 1	Población y muestra de la red de salud de Ventanilla	32
Tabla 2	Variable control interno	38
Tabla 3	Dimensiones del control interno de red de salud, Ventanilla	38
Tabla 4	Variable gestión financiera	39
Tabla 5	Dimensiones de la gestión financiera de red de salud, Ventanilla	40
Tabla 6	Normalidad de Kolmogorov-Smirnov	41
Tabla 7	Correlación entre control interno y gestión financiera	42
Tabla 8	Correlación entre control interno y gestión financiera	43
Tabla 9	Correlación entre evaluación de riesgos y gestión financiera	44
Tabla 10	Correlación entre actividades de control y gestión financiera	45
Tabla 11	Correlación entre sistemas de información y comunicación y gestión financiera.....	46
Tabla 12	Correlación entre actividades de supervisión y gestión financiera....	47

Índice de gráficos y figuras

Figura 1	Beneficio organizacional del control interno.....	2
Figura 2	Dimensiones del control interno	15
Figura 3	Evaluación de los componentes del control interno	17
Figura 4	Evaluación de la gestión del riesgo.....	19

Resumen

Esta investigación fue desarrollada con el objetivo de medir la correlación entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021. Se utilizó como marco metodológico el diseño no experimental de corte transversal, los datos se recopiló a través de la técnica de encuesta y de 2 instrumentos (cuestionarios) que fueron validados por expertos, además, por tener una escala politómica se utilizó el alfa de Cronbach con un valor de 0,949 para la variable control interno y 0,877 para la variable gestión financiera, lo que confirma su fiabilidad para esta investigación, la muestra fue confirmar la relación entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021, esto se sustenta de manera estadística, dado que se evidencia un nivel de significancia = 0,000 y su coeficiente de correlación de Spearman $\rho = 0,525$ lo que determina una correlación positiva considerable entre variables investigadas.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, gestión empresarial.

Abstract

This research was developed with the objective of measuring the correlation between internal control and financial management of the establishments of the public health network of Ventanilla, Callao, 2021. The non-experimental cross-sectional design was used as a methodological framework, the data it was collected through the survey technique and 2 instruments (questionnaires) that were validated by experts, in addition, because it had a polytomous scale, Cronbach's alpha was used with a value of 0.949 for the internal control variable and 0.877 for the internal control variable. financial management, which confirms its reliability for this research, the sample was to confirm the relationship between internal control and financial management of the establishments of the public health network of Ventanilla, Callao, 2021, this is supported statistically, given which shows a level of significance = 0.000 and its Spearman correlation coefficient $\rho = 0.525$, which determines a positive correlation to considerable between variables investigated.

Keywords: Internal control, financial management, business management.

I. INTRODUCCIÓN

El hecho de que exista un problema de salud global es de gran relevancia de los habitantes del planeta, lo que hace imprescindible una adecuada gestión y control de los recursos para asegurar la prestación de servicios de alta calidad y logro de los objetivos institucionales y empresariales. (Castro y Lozano, 2016).

En todas partes del mundo, el control interno se ha desarrollado y se ha vuelto necesario en las entidades públicas para prevenir la corrupción y el fraude, de modo que las actividades, las normas, los planes, los procedimientos y los métodos, así como la actitud mostrada por la autoridad y los empleados, se regulan y crean en cada organismo estatal, es una prioridad, porque contribuye al logro de los objetivos empresariales y promover una gobernanza con eficiencia, eficacia, transparencia y ética, pero aún se requiere avanzar tal que atienda las necesidades sociales. Las últimas dos décadas, a partir de la década de 1980, se han producido a expensas de los países latinoamericanos y las sociedades que los componen. Los datos macroeconómicos y de desarrollo resultantes son muy deficientes. La diferencia entre ricos y pobres, quienes no poseen recursos para alimentarse y satisfacer necesidades básicas es elevada y la brecha cada vez es más grande. En general, se dice que el 80% de la población latinoamericana es pobre (Valera y Delgado, 2020).

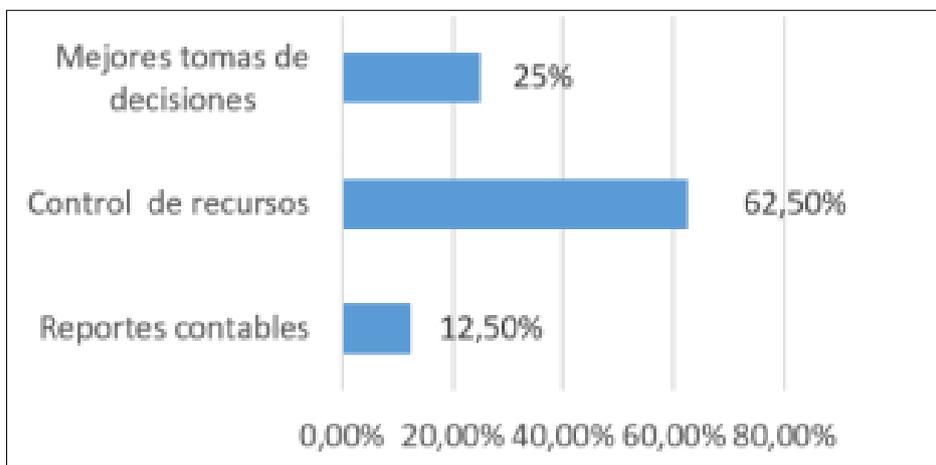
En Colombia se ha diagnosticado integralmente la gestión de las organizaciones de salud públicas y privadas, identificando los principales problemas y proponiendo soluciones a los mismos. Entre los siguientes factores, en la teoría y en la práctica, se destaca un componente constitucional de una institución privada, denominado “sistema de control interno y gestión”, el cual es obligatorio para las instituciones públicas (Beltrán, 2019).

Por su parte, la gestión financiera asume un rol en la fluidez de los presupuestos y los recursos financieros exigidos por la organización. Esto se asegura con una buena planificación, manejo adecuado de la contabilidad y tesorería, administración eficiente del personal, logística y control de los recursos,

por lo tanto, corresponde la responsabilidad al gerente de finanzas principalmente, el cual velará por el seguimiento ordenado de la gestión de la organización.

Figura 1

Beneficio organizacional del control interno



Nota: Fuente (Sotomayor et al., 2020, p. 202).

Como se aprecia en la figura 1 la mayoría de auditores indican que el mayor beneficio que puede conseguir las empresas radica en implementar en lo posible un control total en la gestión de recursos, un 62.5% refiere que dicha implementación tendría efectos positivos en utilidades, desempeño organizacional y mejora en la toma de decisiones.

Ventanilla es uno de los 7 distritos que comprende la provincia constitucional del Callao, Perú. En ella se ubican 15 centros de salud y 2 comunitarios (red de ventanilla), la cual es administrado por la Dirección Regional de Salud del Callao (Diresa). El problema es básicamente la deficiencia de control interno de dichos establecimientos de salud, lo cual no se rige por el cumplimiento de normas vigentes a la gestión financiera, es decir, existe muy poco control en cuanto a las actividades gerenciales y cumplimiento de políticas y procedimientos; los sistemas de información y comunicación se realizan por cumplimiento, lo que no demuestra la realidad financiera; también, es casi inexistente el seguimiento de los resultados, a eso se suma la falta de compromiso de mejoramiento de los centros de salud en general.

La consecuencia de esta deficiencia se ve reflejado en el mal manejo de los fondos asignados a la red de salud en Ventanilla, por lo tanto, la planeación carece de ejecución, solo se tiene como papel impreso no ejecutable, además, la falta de personal especialista en cada centro de salud perjudica con una atención inadecuada a la comunidad, así también, constantemente realizan reclamos en desabastecimientos médicos, lamentablemente de forma verbal y no formal para tomar acciones inmediatas.

En ese sentido, la presente investigación busca medir en qué nivel se correlaciona la variable control interno desde una perspectiva de la Ley N° 28716 con la gestión financiera de la red de salud pública de Ventanilla, de tal manera que, permita afirmar cuando mejor sea el control interno, entonces mejor será la gestión financiera de los establecimientos de salud.

En tal sentido, se plantea el problema general ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?; así también, se describen los siguientes problemas específicos ¿Qué relación tiene los ambientes de control en la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?; de la misma manera, se plantea ¿Qué relación tiene la evaluación de riesgos en la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?; asimismo, se formula ¿Qué relación tiene las actividades de control gerencial en la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?; ahora bien, en cuanto a los sistemas de información se plantea ¿Qué relación tiene los sistemas de información y comunicación en la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?; también, sobre las actividades de supervisión se formula la pregunta ¿Qué relación tiene las actividades de supervisión en la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021? Debemos destacar que el seguimiento de resultados y el compromiso de mejora son parte de las actividades de supervisión.

Con relación a la justificación que brindamos es que el objetivo principal se fundamenta en administrar los recursos de forma efectiva, para lograr el resultado final del crecimiento de los centros de salud y para satisfacer los intereses de la comunidad. En el siglo XXI, la clave de la gestión pública es la transparencia ya sea de nivel administrativo, económico, financiero y presupuestario, que se logra previniendo y detectando el fraude en todos los niveles de gestión a través de la oficina de control interno. Por ello, es necesario establecer un proceso ordenado de integración con distintos niveles y áreas de actuación para generar información confiable y oportuna de gestión financiera y presupuestaria.

Como justificación teórica el estudio se realizó con el objetivo de contribuir al marco teórico de las variables, por lo tanto, se formuló como objetivo realizar un análisis del sistema de control interno eficaz para la prevención del fraude en la gestión financiera, sirviendo como punto de partida para los futuros profesionales en auditoría. Necesitamos una comprensión clara de dónde se encuentran nuestras responsabilidades como futuros auditores. Además, contiene ejemplos prácticos para una mejor comprensión de la información, poniendo a disposición de nuevos estudios las consideraciones teóricas de este estudio.

Como justificación práctica, este estudio te da una idea de la relación entre ambas variables. La información transparente y confiable se basa en controles internos, por lo que una vez que se implemente el control interno, entonces, esto tiene una tendencia de mejora de la gestión financiera. Sin embargo, las interrupciones en los centros de atención en salud y la carencia de mecanismos de control interno pueden conducir a errores de control, uso ineficiente de los recursos y reducción de la rentabilidad a corto y mediano plazo. Es importante analizar aspectos vinculados a esta variable, lo cuales inciden directamente en la gestión financiera.

Como justificación metodológica, el estudio desarrolló dos herramientas de adquisición de datos para medir el control interno y la gestión financiera, que fueron validadas por auditores especialistas en el tema.

El objetivo principal para la siguiente investigación fue: Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Los objetivos específicos son los siguientes: Determinar la relación entre los ambientes de control y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Determinar la relación entre las actividades de control gerencial y la eficiencia de la gestión financiera en los establecimientos de salud de la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Determinar la relación entre los sistemas de información y comunicación y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Con respecto a las limitaciones, se evidencia que algunos de los servidores públicos no tenían la debida confianza para responder con sinceridad la encuesta, no obstante, se procedió a explicar detalladamente la importancia de la información y la mejora de dichos establecimientos, además de la confidencialidad y el anonimato de la información, al final se obtuvo datos lo más cercano a la realidad de los establecimientos de salud.

Por otro lado, toda investigación científica relacionados a dos variables debe formular la hipótesis respectiva, desde la opinión de Hernández y Mendoza (2018) argumentan que la hipótesis debe formularse tentativamente. En ese sentido, se ha formulado como hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Como hipótesis específicas se formula los siguientes: Existe relación significativa entre los ambientes de control y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. De la misma forma, la siguiente hipótesis fue: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la eficiencia de la gestión financiera de

los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. La tercera hipótesis específica se planteó: Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Como siguiente y cuarta hipótesis se plantea: Existe relación significativa entre los sistemas de información y comunicación y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Por último, la quinta hipótesis específica fue: Existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Con **antecedentes internacionales**, procederemos a una encuesta detallada previamente desarrollada. Esto es lo mismo que en relación con las variables investigadas. García (2021) en su artículo científico que tiene la finalidad de realizar una evaluación a través del control interno para proponer alternativas de mejora de la gestión específicamente financiera. El tipo de investigación fue no experimental y enfoque mixto, tipo descriptivo, también fue prioritario utilizar como técnica la encuesta y entrevista, la muestra conforma los colaboradores de diferentes departamentos relacionadas a la administración y finanzas del sector público y que para este estudio fue 40 personas. La conclusión refiere que el 92.9% de encuestados indican que están de acuerdo y totalmente de acuerdo que utilizan el manual de control interno gubernamental para el departamento de auditoría; un 33.3% lo utiliza el departamento de contabilidad y un 71.4% el departamento de presupuestos y compras.

No obstante, Meneses et al. (2021) realizaron un estudio titulado *Principales incidencias del control interno en la gestión financiera de las cooperativas de ahorro y crédito de Cauca* Antioquia, Colombia. El objetivo fue identificar cuáles son las incidencias de ejecutar control interno en las cooperativas sobre su gestión financiera. Se utilizó el tipo de investigación cualitativa y el instrumento para analizar la información fueron de tres tipos: búsqueda de bibliografía, entrevistas y estados financieros. Se concluye que aplicar un correcto control interno tiene un impacto positivo en la gestión financiera, por lo tanto, se mejora el uso de los recursos de la entidad, el 50% de los encuestados consideró una relación alta entre variables, mientras que el otro 50% lo considera medio alto, dado que, a pesar del control interno implementado, existe todavía otros aspectos inconclusos para mejorar las cooperativas de ahorro.

Por su parte, Sotomayor et al. (2020) realizaron un artículo científico *Control interno y gestión financiera una herramienta de eficiencia de la gestión de empresas camaroneras*. El objetivo se fundamenta en determinar cómo el control interno mejora la gestión financiera y a la vez contable de diversas compañías

camaroneras. La conclusión se resume en la ausencia de control de estas empresas, específicamente para todos los procesos y lo mínimos que existe se aplica de forma inadecuada, por lo tanto, el personal contable debería ser capaz de aplicar las normas y reglamentos de manera eficiente, además de tener la capacidad de aplicar correcciones en el proceso contable. El estudio realizado indica que el control se relaciona en un 62.5% con los beneficios, asimismo en promedio el 75% de los encuestados refieren que el control garantiza los resultados entre medio y óptimo.

Al respecto, Apolo et al. (2019) contribuyen con su artículo científico realizado en el gobierno autónomo descentralizado Municipal Zaruma para medir el control interno como parte de una herramienta importante en la gestión financiera. El propósito fue identificar cuál es la estructura de procedimiento de aplicar el control interno en la gestión financiera, con el fin de realizar mejoras al control y que este tenga efectos positivos a través de la minimización de riesgos e información confiable para la toma de decisiones. El diseño aplicado fue no experimental de enfoque mixto, alcance descriptivo, la muestra fueron el 100% de los involucrados en el área de finanzas. El estudio concluye que el gobierno municipal carece de una unidad de control interno de sus procesos, por lo que está sometida a posibles errores por querer mencionar específicamente a riesgos financieros. Asimismo, la gestión financiera no tiene claro y no se evalúa los efectos posibles del riesgo, sus causas ni mucho menos las consecuencias en los objetivos y metas que tiene la institución.

Asimismo, Galindo (2018) realizó una investigación la cual formuló como objetivo identificar cuál es la situación real en base al control interno de aquellas instituciones prestadoras de salud. Como resultado, las medidas de control interno no se aplican con rigurosidad a cada área de la entidad, dado que existe cuentas atrasadas de recaudo, compras y ventas, incumpliendo con obligaciones de pagos oportunos a cargo de las EPS, se tendría la exposición a contraer multas innecesarias por los entes reguladores, en razón a ello, el personal a cargo del control interno debe tomar acciones inmediatas de seguimiento, control y monitoreo de áreas claves de la institución.

Por otro lado, Serrano et al. (2018) publicaron un artículo científico que tuvo como objetivo identificar cómo el control interno de organizaciones contribuye como herramienta para la eficiente gestión financiera de compañías bananeras. El estudio fue cualitativo, como instrumento se utilizó fichas bibliográficas, la muestra comprende 12 empresas exportadoras de banano debidamente identificados con número de RUC. Como conclusión se logró identificar que la mayoría de empresas bananeras cumplen con los componentes del control interno, por lo que permite garantizar la legalidad y razonabilidad de la información financiera, sin embargo, las disposiciones normativas y los códigos éticos se cumplen en un 58%.

Los aportes de Nicaragua y Gonzáles (2017) en su estudio que tiene como objetivo realizar un análisis y evaluación actual de la gestión financiera, organizativa y control interno del aspecto producción y comercialización para una entidad dedicadas al rubro de sistema acueducto y alcantarillado en Costa Rica de los periodos 2015 – 2016. Como finalidad, el estudio busca investigar si la empresa cuenta con un modelo de gestión tanto organizativa como financiera, además, el nivel de control que aplica la organización. Tipo de investigación exploratoria-descriptiva, enfoque mixto, el instrumento fue la entrevista estructurada, lista de cotejo, observación y encuesta. En su estudio concluye que las empresas no tienen un orden de control interno de efectivo (dinero), se evidencia la falta de arqueos de caja, asimismo, con relación al control de activos no se realiza inventarios permanentes, por el cual, se desconoce los stocks de la entidad; finalmente, la empresa carece de información financiera, no se presentó en su debido momento a causa de la falta de control. Para ello, es importante tomar medidas para mejorar la gestión.

Entre los **antecedentes nacionales**, se encontró el estudio realizado por Cereceda (2022) donde realiza sus aportes a través de su estudio donde busca medir la correlación entre variables (control interno y gestión financiera), de manera que, la autora utilizó un nivel descriptivo correlacional, muestra de 30 servidores públicos del municipio y el cuestionario validado para recolectar datos. Las conclusiones de mayor relevancia fue que se logró probar estadísticamente con r de Pearson que el control interno se correlaciona con la gestión financiera del

municipio, esto en razón de obtener resultados con un sig. = 0,000 y un $r = 0,679$ lo que se identifica como una relación positiva y moderada; el ambiente de control se correlaciona con la gestión financiera del municipio, dado que se obtuvieron resultados con un sig. = 0,005 y un $r = 0,497$ lo que se identifica como una relación positiva y moderada; también, se confirma que la evaluación de riesgos se correlaciona con la gestión financiera del municipio, esto en razón de obtener resultados con un sig. = 0,010 y un $r = 0,463$ lo que se identifica como una relación positiva y moderada; de forma similar, se confirma que la dimensión actividades de control se correlaciona con la gestión financiera del municipio, se sustenta debido a sus resultados con un sig. = 0,001 y un $r = 0,587$ lo que se identifica como una relación positiva y moderada; muy cercano a los resultados obtenidos se confirma que la dimensión información y comunicación se correlaciona con gestión financiera del municipio, debido a que los resultados muestran un sig. = 0,003 y un $r = 0,524$ lo cual podemos identificar como una relación positiva y moderada; para concluir, se comprobó la relación entre la supervisión y control financiero, los resultados evidencia un sig. = 0,003 y un $r = 0,526$ e interpretamos como una relación positiva de magnitud moderada. Asimismo, en cuanto a la gestión financiera, su desarrollo fue regular debido a la baja recaudación por tributos y también en torno al presupuesto.

Por su lado, Ticona (2022) contribuye con su investigación que propuso como objetivo medir la correlación entre las variables control interno y gestión financiera de una compañía agroindustrial haciendo uso de las 5 dimensiones del control interno. Se basa en un diseño no experimental, correlacional, comprende la muestra de 46 personas entre supervisores y jefes de la compañía agroindustrial. Se concluye que las variables se encuentran correlacionadas, porque se ha obtenido un sig. = 0,000 y un rho = 0,801 de manera que fue de magnitud fuerte; asimismo, su primera dimensión ambiente de control se correlaciona con la gestión empresarial porque se ha obtenido un sig. = 0,000 y un rho = 0,824 de manera que fue de magnitud fuerte, también, su segunda dimensión evaluación de riesgos se correlaciona con la gestión empresarial porque se ha obtenido un sig. = 0,000 y un rho = 0,847 de manera que fue de magnitud fuerte; del mismo modo, su tercera dimensión actividades de control se correlaciona con la gestión empresarial porque

se ha obtenido un sig. = 0,000 y un rho = 0,828 de manera que fue de magnitud fuerte; en ese orden, su cuarta dimensión información y comunicación se correlaciona con la gestión empresarial porque se ha obtenido un sig. = 0,000 y un rho = 0,863 de manera que fue de magnitud fuerte; para finalizar el estudio su quinta dimensión supervisión y monitoreo se correlaciona con la gestión empresarial porque se ha obtenido un sig. = 0,000 y un rho = 0,893 de manera que fue de magnitud fuerte.

El aporte de los autores Acosta et al. (2021) en su artículo científico que se realizó en base a un estudio previo de las variables, se formuló como objetivo la identificación del efecto que produce realizar un control interno en la gestión financiera de la compañía de alimentos. En base al estudio realizado se caracteriza dentro de los parámetros de la metodología de tipo cuantitativo, diseño no experimental con corte transversal, se recogieron los datos a través del análisis de documentos, observación y entrevista. Las conclusiones más relevantes indican una deficiencia respecto a la dimensión ambiente de control, específicamente la falta de planeación y cumplimiento de normas resistiéndose al cambio; también, se identificó un bajo cumplimiento de la dimensión evaluación de riesgos, lo cual no se toma acción y control para hacer frente a riesgos, a eso se suma el incumplimiento del proceso por la limitada evaluación el personal a cargo; en cuanto a las actividades de control se muestra la falta de custodia de activos y limitada revisión de información que garantice su veracidad; en cuanto a los sistemas de comunicación, la información no es compartida con los colaboradores; finalmente, con respecto a la supervisión y monitoreo deja mucho que desear, puesto que no se realiza un seguimiento minucioso de las cuentas de la empresa y falta de actualización de datos. En ese sentido, se confirma que el control interno tiene una incidencia en la gestión financiera de la compañía de alimentos.

Con referencia a la autora Alvarado (2020) realizó su estudio con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la administración financiera de la entidad. Se argumenta de acuerdo a la metodología de tipo no experimental, nivel descriptivo correlacional, la muestra fue identificada por 18 colaboradores a quienes se les aplicó un cuestionario de 40 ítems de preguntas con la finalidad de medir la

variable. Se concluye ambas variables están correlacionadas directamente, lo cual se demostró estadísticamente con un nivel de sig. = 0,000 y un rho = 0,684; ahora bien, se demostró la correlación entre el ambiente de control y la administración financiera con un nivel de sig. = 0,000 y un rho = 0,903; del mismo modo, se demostró la correlación entre la evaluación de riesgos y la administración financiera con un nivel de sig. = 0,000 y un rho = 0,746; de igual manera, se demostró la correlación entre las actividades de control y la administración financiera con un nivel de sig. = 0,000 y un rho = 0,637; por último, se demostró la correlación entre la información/comunicación y la administración financiera con un nivel de sig. = 0,000 y un rho = 0,624. Evidentemente, este estudio ayuda de manera significativa para la comparación de datos con relación a nuestra investigación.

Tenemos la investigación de Jaramillo (2017) en su estudio titulado “La utilización del control interno en la mejora de operaciones de cobranza y pagos de la compañía Holdings S.A.C. 2017” Planea su objetivo dada la relevancia del control interno en la empresa, a fin de promover políticas que favorezcan en su desarrollo y mejor organización en los pagos y cobros. Las conclusiones mostraron que no hay control interno sólido en dichos aspectos, por lo que se consideró la implementación de un sistema de control interno para agilizar los procesos que implican el cobro y el pago respecto de las obligaciones contraídas. Concluye indicando que la empresa carece de un sistema apropiado para realizar eficientemente un control interno que permita mejorar sus días promedio de cobros, además, se identifica la duplicidad de pagos por uso inadecuado del proceso, en resumen, la falta de liquidez de la compañía. Por tal motivo se propone la utilización del informe COSO I tomado como referencia las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, comunicación y monitoreo.

Por otro lado, Vento (2017) aporta a través de su estudio doctoral donde se busca medir la relación entre variables (control interno y gestión financiera) de entidades hoteleras de Canta, de manera que, el autor utilizó un nivel descriptivo correlacional, muestra de 80 servidores públicos de los hoteles más reconocidos de Canta y como instrumentos se compone de documentos, guía de entrevista y cuestionario validado. Las conclusiones de mayor relevancia fue que se logró

probar de manera científica que el ambiente de control se relaciona con los estados financieros de las industrias hoteleras investigadas, esto en razón de obtener resultados con un sig. = 0,003 y un rho = 0,332 lo que se identifica como una relación positiva y débil; también, se confirma que la evaluación del riesgo se relaciona con el análisis financiero de las industrias hoteleras investigadas, esto en razón de obtener resultados con un sig. = 0,009 y un rho = 0,292 lo que se identifica como una relación positiva y débil; de forma similar, se confirma que las actividades de control se relaciona con la gestión empresarial de las industrias hoteleras investigadas, esto en razón de obtener resultados con un sig. = 0,001 y un rho = 0,363 lo que se identifica como una relación positiva y débil; muy cercano a los resultados obtenidos se confirma que la dimensión información y comunicación se relaciona con el presupuesto financiero de las industrias hoteleras investigadas, esto en razón de obtener resultados con un sig. = 0,001 y un rho = 0,353 lo que se identifica como una relación positiva y débil; para finalizar, se comprobó la relación entre las actividades de supervisión y control financiero, los resultados evidencia un sig. = 0,001 y un rho = 0,302 e interpretamos como una relación positiva de magnitud débil.

Finalmente, los estudios de Campos (2015) en su tesis realizada para conferir el título de maestría en la Universidad de Huánuco. En su estudio analiza los procesos relacionados con el control interno y el informe financiero. La investigación fue correlacional de diseño no experimental, se utilizó el método hipotético deductivo, es decir, inductivo de lo particular a lo general y deductivo de la teoría a formular hipótesis que se quiere probar, la muestra fue calculada con 90 colaboradores que pertenecen al departamento administrativo. Se concluye la correlación positiva de las variables control interno e información financiera sustentados con un sig. = 0,000 y un rho = 0,823; en ese orden, se confirma la correlación entre los factores de riesgo y la información financiera sustentados con un sig. = 0,000 y un rho = 0,862; también, se confirma la correlación entre la evaluación de la información y la información financiera sustentados con un sig. = 0,000 y un rho = 0,891; finalmente, se confirma la correlación entre el seguimiento y la información financiera sustentados con un sig. = 0,000 y un rho = 0,902. Por ello, se constituye en un antecedente idóneo para la creación del control interno en

el estudio que se viene abordando en la presente. El estudio aporta a la empresa objeto de la investigación, así como puede aplicarse a otros rubros profesionales o empresas del mismo sector a fin de que se implemente y optimice las variables estudiadas.

A partir de **teorías** revisadas, se infiere que la interacción entre el control interno y el ambiente externo deben seguir los lineamientos del proceso administrativo. Asimismo, es importante señalar que es un proceso integral en el cual están implicados todos los participantes de la empresa desde el lado jerárquico alto hasta el más bajo, con ello se asegura el alcance de los objetivos y se proyecta en la reducción de riesgos (Contraloría General de la República, 2014). Por su parte, Guzmán y Vera (2015), manifiestan que el control interno es fundamental y de alta prioridad en cualquier empresa por la interacción y monitoreo de sus actividades, en concordancia con sus políticas establecidas.

Según Estupiñan (2007), citado por Durán (2018) refiere que control interno se define como un proceso realizado por el directorio o junta directiva de una empresa, especialmente los grupos (administrativos) superiores, y el personal designado para velar por la adecuada seguridad de la entidad, cumplimiento de la legislación y alcanzar tres categorías importantes: efectividad, eficiencia operativa y confianza de la información. Por su parte, una definición más precisa destaca la Ley N° 28716 y define:

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado. (...) Constituyen sus componentes el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, sistemas de información y comunicación, actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento. (art. 3)

Naturalmente, la variable control interno se compone por un conglomerado de acciones que realiza por lo general un auditor, quien compara que las políticas se cumplan tal cual se especifica en el manual de políticas, o que los procesos se realicen según los flujogramas previamente aprobados y descritos por la entidad.

Figura 2

Dimensiones del control interno



Nota: Fuente (Normas generales del sistema de control interno, 2009, p. 7).

La figura 2 muestra las dimensiones de la variable control interno, las que serán definidas posteriormente de forma descriptiva cada uno de los 5 componentes. No obstante, se basa en una serie de pasos de acuerdo a políticas, lineamientos y organigramas, cuyo fin es velar por la seguridad de la entidad y el control financiero de la contabilidad, proteger todos los archivos y lealtad al proceso de información y registros.

La propia Ley 27785 Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república en su artículo 7 indica que, es la acción previa, en ejercicio o posterior que realiza una institución de control para la gestión correcta y eficiente de recursos de la entidad. En efecto, se entiende como el proceso asumido por cualquier personal de la empresa sin importar su jerarquía, de acuerdo a su naturaleza favorece en brindar seguridad en relación con los objetivos

operacionales de la entidad para la divulgación y el cumplimiento (López y Cañizares, 2018).

Entre los objetivos del control interno gubernamental se basa en buscar la transparencia de la institución, salvaguardar la custodia de los recursos que gestiona, hacer cumplimiento de la normativa vigente, garantizar la veracidad de la información, poner en práctica los valores éticos para rendir cuentas, reducir los niveles de corrupción, entre otros (Gómez y Lazarte, 2019). El control interno gubernamental es importante porque ayuda obtener una gestión óptima de los procesos, subprocesos y en todos los niveles, además, es una herramienta para minimizar los niveles de corrupción, prevención de pérdida de recursos y brida la seguridad y confianza de la información de la entidad (Mendoza et al., 2018).

De una manera descriptiva, para comprender los componentes del control interno, utilizamos tal cual lo menciona la Ley N° 28716 *Ley de control interno de las entidades del estado*, definiéndolas como dimensiones de la variable control interno, luego se definirán sus respectivos indicadores que la componen para cada uno de ellos.

Con relación a la dimensión **ambientes de control**, se encuentra debidamente compuesto por estructura, procesos y normas que tienen como finalidad realizar eficientemente el control, por tal razón, el compromiso es desde la alta dirección hasta la de menor jerarquía. Dicha dimensión comprende básicamente los valores éticos, la estructura adecuada para garantizar el logro de metas, la competencia de los involucrados a través del desarrollo y retención de colaboradores con la motivación, incentivo y recompensa (Calle et al., 2020).

De acuerdo con López y Pesántez (2017) refiere que es la base de los demás componentes que integran al control interno, dado que son pautas de la entidad y está asociado con el nivel de conciencia de las personas, su competencia y el sistema organizacional para alcanzar objetivos institucionales.

En efecto, los ambientes de control se asocian con el nivel de competencias de los involucrados (colaboradores), la estructura organizacional donde se define las funciones y responsabilidades (tareas) y valores éticos que debe poseer cada individuo con el propósito de seguir los lineamientos de los establecimientos de salud y evitar acciones de corrupción.

Figura 3

Evaluación de los componentes del control interno

Principio 1: Componente: I. AMBIENTE DE CONTROL	1. ¿El titular, la Alta Dirección y los empleados de la entidad en su conjunto están comprometidos con la integridad y los valores?					
Elementos de control	0: Inexistente	1: Inicial	2: Intermedio	3: Avanzando	4: Óptimo	5: Mejora Continua
a. Código de ética						
b. Código de conducta						
c. Reglamento Interno de Trabajo						
d. Registro de seguimiento a procesos administrativos						
e. Registro de sanciones						
Puntaje final						

Nota: Fuente (Contraloría General de la República, 2014, p. 48).

La figura 3 muestra un sistema de evaluación que puede ser utilizado para los demás componentes del sistema de control interno, por ejemplo, la integridad y valores se realiza con varios aspectos tales como la conducta, reglamento, seguimiento de los procesos, registros y otros involucrados en el principio 1.

En cuanto a los indicadores de la dimensión ambientes de control, en primer lugar, tenemos la integridad y valores éticos, está relacionado con conductas éticas y morales, lo que permite hacer uso adecuado de los recursos, hace frente aquellos conflictos por interés, donde el compromiso es de la dirección, hasta el último escalón de la entidad. Como segundo indicador tenemos la competencia profesional, la que se define como la atracción, desarrollo y retención de personal, aquí juega un papel importante el potencial humano, es decir, la gestión de las personas debidamente capacitados y alineados a la estrategia y objetivos de la

compañía. El tercer indicador se refiere a la estructura organizacional, en otras palabras, al diseño de los puestos con funciones y responsabilidades, se establece líneas de reporte y los puestos de trabajo se encuentran alineados a objetivos del área y departamento (Contraloría General de la República, 2014).

Con respecto a la **dimensión evaluación de riesgos**, Cedeño y Morell (2018) explican que toda institución hace frente a riesgos de tipo interno como externo, se entiende a la evaluación de riesgos a identificar qué aspectos pueden afectar el logro de objetivos, de tal manera que, se tome acciones correctivas y se administren dichos riesgos de forma eficiente.

La Contraloría General de la República (2014) indica que evaluar riesgos es un proceso continuo y permanente con el fin de prepararse para prevenirlos, en todo caso, el riesgo es la probabilidad de que algo ocurra y que de alguna manera afecta directamente a cumplir metas u objetivos establecidos. Naturalmente, tanto las empresas privadas como estatales deben gestionar el riesgo en la medida que éste se pueda evitar, de manera que se cumplan los objetivos organizacionales en la escala orgánica y por ende la visión de la entidad.

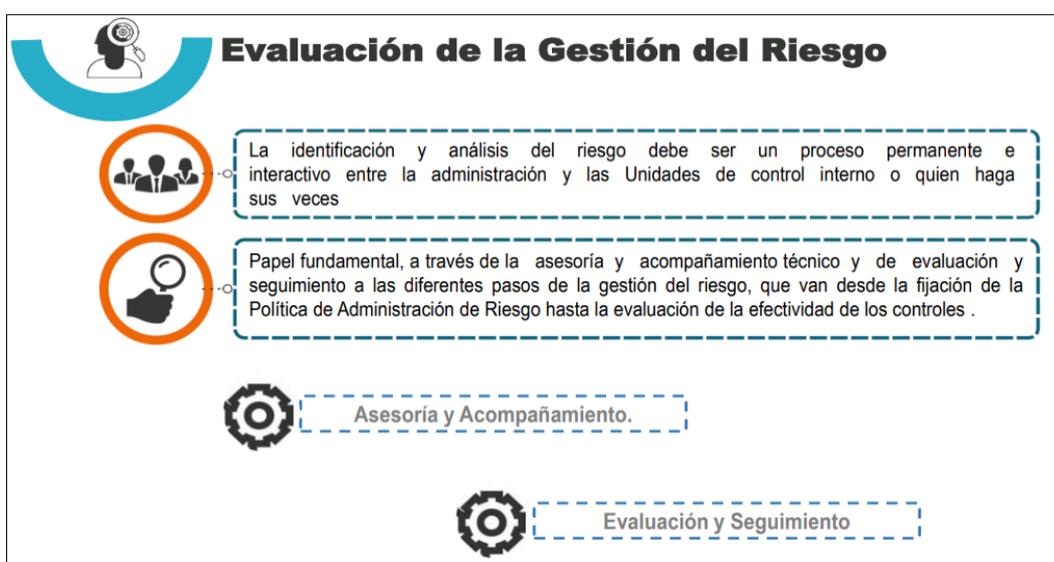
Asimismo, entre los indicadores de la evaluación del riesgo que formulamos en esta investigación son tres: objetivos claros, gestión de riesgos e identificación de fraude. Según Valverde et al. (2018) indican que los objetivos deben ser los más claro posible y que permita identificarse y evaluarse, un ejemplo claro es utilizar y establecer los objetivos “Smart” es decir, deben ser específico, lograr medirse en el tiempo, alcanzable en la realidad, de carácter relevante y propuesto en un tiempo específico. El indicador gestión de riesgos se entiende como un principio para identificar los riesgos que amenazan el cumplimiento de objetivos, además, la manera de gestionarlo de forma eficiente; en este caso se debe brindar la debida importancia a los riesgos y tomar una acción de respuesta frente a ello. Por otro lado, los elementos de que el indicador identificación del fraude se basa en identificar posibles pérdidas de activos, si se evalúa los incentivos, así como también, las presiones de la posibilidad de fraude, también se identifica las

actitudes de los servidores públicos que justifiquen aquella acción inapropiada del personal de la entidad.

Como se aprecia en la figura 4 los componentes importantes para realizar la evaluación de gestión del riesgo, la cual manifiesta que debe realizarse periódicamente, el seguimiento correspondiente, acompañado de asesoría especializada.

Figura 4

Evaluación de la gestión del riesgo



Nota: Fuente (Contaduría General de la Nación, 2017, p. 66).

En cuanto a la **dimensión actividades de control gerencial**, se refiere básicamente a las funciones que desempeñan las personas, Acosta et al. (2021) indican que dentro de estas actividades se audita la custodia de activos, su preservación y resguardo, también, la información oportuna y relevante según los registros, por último, se verifica si la información coadyuva en tomar decisiones.

Sin embargo, Morales (2017) se basa en cumplir las directrices tanto de políticas y procedimientos, lo cual coincide en salvaguardar los activos, análisis del resultado obtenido en el tiempo, verificación, aprobación y autorización. La Contraloría General de la República (2014) aporta que dicha actividad de control se realiza a nivel de jerarquía, en sus operaciones y procesos, asimismo, agrega que

el control puede ser preventiva y correctiva, dónde el primero es prevenir antes que suceda y el segundo corregir los errores.

En la presente investigación se definieron tres indicadores de las actividades de control gerencial. Primero, es la actividad de control para poder mitigar el riesgo, es decir, revisión de operaciones, aprobación, autorización, control físico y todo aquello que contribuya a minimizar el riesgo o fraude. Segundo, es el indicador control para la tecnología de información y comunicación (TIC) se refiere a los sistemas integrados de procesamiento de información para cumplir metas y objetivos, asimismo, la finalidad es prevenir, detectar y corregir los errores. Tercero, es el indicador políticas y procedimientos, en ese caso, se define las políticas y los procesos para asignarlos de manera formal a los servidores públicos.

Con relación a la **dimensión sistemas de información y comunicación**, La Contraloría General de la República (2014) la información que se obtiene y la comunicación que se realiza debe ser relevante, para ello, se utiliza fuentes de carácter interno y externo, con el propósito de apoyo al control interno.

García et al. (2021) precisan que toda información en general debe ser confiable, y a la vez oportuna para contribuir en las decisiones de la entidad. El tipo de comunicación e información dentro de una organización se puede dar de forma vertical (directivos a trabajadores y trabajadores a directivos), horizontal (entre colaboradores del mismo nivel o entre diferentes niveles).

Entre los indicadores del sistema de información y comunicación tenemos: informe de calidad, comunicación de la información y comunicación externa. Así pues, Apolo et al. (2019) argumentan que el informe de calidad permite el colaborador apoyar las funciones de control interno, un informe de calidad es precisa, confiable, completa, oportuna y verificable. La comunicación de la información como medio de apoyo al control se explica como la confidencialidad y confiabilidad de la información interna. La comunicación externa se entiende a la comunicación con terceros, es decir, otras entidades como proveedores, auditor externo, ciudadanos, entre otros, con el fin de mejorar la función del control.

Finalmente, en cuanto a la última **dimensión actividades de supervisión**, se refiere al autocontrol de las entidades, específicamente aquellos procesos y operaciones con fines de realizar seguimiento, supervisión y mejora. En ese sentido, las actividades de supervisión juegan un papel importante, dado que, evalúa la eficacia y calidad de las funciones a lo largo del tiempo pre establecido, la misma que permite su retroalimentación (Lazo et al., 2019).

Por otro lado, Vento (2017) indica la necesidad de supervisar la calidad de los sistemas de control interno, en cuanto a su rendimiento y deficiencias detectadas, las cuales deberían ser comunicadas a la alta gerencia en la brevedad posible, con la finalidad de tomar acciones inmediatas de mejoría.

Los indicadores de las actividades de supervisión de esta investigación se clasifican en tres: actividad de prevención y monitoreo, seguimiento de resultado y el grado de compromiso de mejora. Según las Normas Generales del Sistema de Control Interno (2009) explica que la función de supervisión y monitoreo es comprobar si un proceso se mantiene en el tiempo, de acuerdo a los flujogramas de procesos, esto se logra a través de la frecuencia de supervisión y la continuidad periódica de supervisión. El seguimiento de resultados es la verificación y comparación de los resultados obtenidos en un periodo. El compromiso de mejoramiento se refiere a cuál es el nivel de compromiso que tienen los servidores públicos en cumplir responsablemente los objetivos, normas y responsabilidades.

Por otro lado, las **teorías** relacionadas a la variable gestión financiera, entre una de las más importantes tenemos la teoría neoclásica del autor Peter Drucker, quien estable la administración por objetivos, es decir, toda empresa debe formular objetivos de corto y largo plazo para cada departamento de la entidad, estos serán la guía y el destino a querer llegar, es como decir a dónde queremos ir para formular el camino a seguir. Drucker, realiza una actualización y continuación de la teoría clásica, dónde ya se había establecido el proceso administrativo de planear, organizar, dirigir y controlar, además, se establecieron los 14 principios vigentes en la actualidad (Chiavenato, 2014). El proceso administrativo guarda relación con 2 de las dimensiones de la gestión financiera: planificación y control.

Otra de las teorías relacionadas a la gestión financiera fue la pirámide de Maslow, donde se establece la jerarquía de las necesidades y la motivación que se consigue en cada escalón. Maslow, identifica que el personal tiene motivaciones de acuerdo a sus necesidades, ya sea de tipo fisiológico hasta llegar a la autorrealización; según Maslow indica que a medida que se satisface las necesidades en cada escala dejan de ser un factor de motivación para los individuos. Esta teoría se relaciona con la dimensión personal de la variable gestión financiera.

Ahora bien, cabe mencionar la definición teórica y conceptual de la segunda variable investigada denominada **gestión financiera**, la misma que brinda soporte al conocimiento teórico. Al respecto, Villacorta et al. (2020) definen:

La gestión financiera debe tomar en consideración las múltiples e importantes relaciones que tienen las finanzas dentro de una organización, a fin de asegurar que los fondos asignados sean empleados de manera adecuada y responsable. Así tenemos que, dentro del contexto global de equipos de gestión, las finanzas se relacionan con: planificación, presupuesto, contabilidad y tesorería, control, asesoría jurídica, personal y logística. (p. 18)

De forma similar, la Ley N° 28112, ley marco de la administración financiera del sector público en su artículo 3 precisa que es un conjunto de procedimientos, principios y normas de uso en organizaciones, entidades o instituciones las cuales sus funciones comprender planear, registrar, captar, controlar, asignar y evaluar los fondos públicos.

La gestión financiera tiene una definición muy general, sin embargo, se puede definir como parte de la gestión financiera asociada con la gestión de la salud financiera de una empresa. Esto permite que el director financiero y la propia empresa aborden las discrepancias que pueden afectar el presupuesto asignado (Carrillo, 2015).

Según los autores Villacorta et al. (2020) precisan que existe un sistema integrado de relaciones en la gestión de las finanzas de una institución, las mismas que están interrelacionadas entre sí, y forman parte de las dimensiones de la variable gestión financiera. Sin embargo, la gestión de recursos financieros maneja los procesos y ajustes de recursos necesarios para asegurar y verificar que su plan de negocios se cumpla, permitiéndole realizar cambios en caso de discrepancias, irregularidades o cambios inesperados.

Ahora bien, a este conjunto de relaciones se denomina: sistema integrado de administración financiera (SIAF) y son integradas como parte de las 7 dimensiones de la gestión financiera y son: planificación, presupuesto, contabilidad y tesorería, control, asesoría jurídica, personal y logística. En ese sentido, es importante definir el rol que cumple cada uno de ellos.

Con respecto a la **dimensión planificación**, los autores Villacorta et al. (2020) consideran importante actualmente y para el futuro aquellos recursos financieros como elementos básicos y primordiales para realizar un plan de corto, mediano y largo plazo. Naturalmente, un plan de inversión y adquisición son debidamente importantes para que la compañía alcance sus objetivos propuestos como organización, por esta razón, las entidades del estado están obligadas a realizar de manera eficiente y eficaz el planeamiento a seguir.

Según Weihrich et al. (2017) manifiestan que en la planeación se establece la visión y misión del negocio, así como el análisis interno y externo (identificar fortalezas y debilidades), que dan lugar a definir los objetivos, estrategias, políticas y procedimientos para alcanzar dichos objetivos.

Como se recuerda el primer proceso administrativo es planificar, dónde se establecen los objetivos considerado como indicadores de esta dimensión; los objetivos de corto plazo corresponden al periodo de 1 año, por el contrario, los objetivos de largo plazo son de 3 años a más. También, el plan define la disponibilidad de recursos financieros (indicador de la planificación), y que serán

necesarios para el logro de dichos objetivos, de modo que, debe estar consignado en la planificación.

En cuanto a la **dimensión presupuesto**, Villacorta et al. (2020) indican que son aquellos recursos que se asigna para desarrollar determinadas acciones que fueron planificadas previamente. Asimismo, el área financiera es la responsable de ejecutar y supervisar el gasto, así como de su utilización eficiente de los recursos que dispone la compañía. En ese sentido, la red de salud pública de Ventanilla debe hacer uso óptimo de los recursos que posee y que fueron consignados en el presupuesto anual.

El artículo 18 de la Ley N° 28112, Ley de administración financiera del sector público indica que cada una de las partidas de ingresos y gastos se contemplan en el presupuesto institucional, las cuales previamente fueron aprobadas de acuerdo a ley, en ese sentido, los fondos son administrados bajo ese lineamiento y es de prohibición cualquier otra modalidad de gestión.

Se debe entender que el presupuesto es un tipo de informe que se presenta de los resultados que se espera lograr en un determinado periodo y son expresados de manera cuantitativa o numérica (Puente et al., 2017).

Según Puente et al. (2017) indican entre los indicadores del presupuesto se tiene: recursos asignados, para cada tarea la entidad debe asignar los recursos necesarios en un plazo definido; otro indicador es monitoreo de ejecución del gasto, en esta parte se verifica el avance cuantitativamente la ejecución del presupuesto; el indicador eficiencia de recursos se refiere al uso óptimo de inversiones para conseguir los beneficios esperados por la entidad.

En lo que se refiere a la **dimensión contabilidad y tesorería**, los autores Villacorta et al. (2020) precisan que es parte del control y registro del dinero que se dispone, con la finalidad de cumplir pagos al personal y de forma externa el pago a proveedores del ente.

La Ley N° 28112 en su artículo 22 precisa el uso correcto de procedimientos, normas, instrumentos, órganos y técnicas orientado a la gestión de fondos de la compañía, desde un punto de vista del uso de los mismos.

Con respecto a los indicadores de la contabilidad y tesorería, según Cabrera et al. (2017) guardan relación con el control de fondos, registro de efectivo y liquidez. Se trata de administrar y registrar eficazmente los procesos contables y mantener los fondos adecuados a través de medir la liquidez del negocio (activo corriente y pasivo corriente).

De la misma forma se describe la **dimensión control**, Villacorta et al. (2020) refieren que, con la finalidad de garantizar la transparencia de las operaciones de la empresa, es importante colaborar con el área de control, de tal manera pueda obtener la información que se requiere y ayudar directa e indirectamente en la supervisión de los procesos.

El control es el cuarto elemento del proceso administrativo, se utiliza para realizar el seguimiento de que se esté ejecutando de acuerdo al plan, de tal manera identificar posibles desviaciones para corregir, fusionar o eliminar un proceso. Los indicadores del control son la información, supervisión de procesos y transparencia; la información se obtiene a través de la verificación y medición, la supervisión se realiza para identificar posibles errores del proceso y la transparencia es la información clara, comprensible, sin generar dudas.

Con relación a la **dimensión asesoría jurídica**, los autores Villacorta et al. (2020) argumentan que en primordialmente en el sector público se debe prestar de una asesoría especializada en leyes, con el propósito de evitar algún tipo de situación conflictiva que pueda suceder en la institución.

Toda entidad tiene un asesor jurídico que ayuda alinearse a la normas y políticas de una institución, por ejemplo, el pago de tributos está sujeto al cumplimiento de pago de las organizaciones en el plazo establecido por Sunat, otro

ejemplo es que los registros contables de instituciones deben realizarse de acuerdo a los que estipula la norma y el reglamento (Párraga et al., 2021).

Los indicadores de la asesoría jurídica es el cumplimiento del marco jurídico, es decir, de acuerdo a la normativa vigente; el indicador manejo de conflictos por interpretación de la propia norma se puede cometer infracciones no deseadas y generan conflictos; y el indicador asesoría especializada que se define al profesional idóneo para el desarrollo de sus funciones.

Con respecto a la **dimensión personal** podemos decir “El trabajar estrecha relación con el área de personal permite desarrollar estrategias que aseguren contar con personal técnico calificado y motivado para el logro de los objetivos institucionales” (Villacorta et al., 2020, pp. 18-19). No es nuevo decir que, un colaborador debidamente entrenado y motivado obtiene mejor rendimiento de sus funciones.

Por lo tanto, los indicadores de la dimensión personal son: capacitación, evaluación y motivación, dado que, la capacitación busca el conocimiento y sabiduría para el mejor desarrollo de sus funciones, la evaluación del personal mide el grado de habilidad y conocimiento como especialista, la motivación logra el compromiso de los involucrados con la entidad.

Finalmente, la **dimensión logística** los autores Villacorta et al. (2020) indican que tan disponibles son los recursos que requiere la empresa, basándose en los materiales necesarios para alcanzar un propósito específico (objetivos). La gestión logística está relacionada con la velocidad de aprobar los presupuestos de adquisición y transferir el efectivo para realizar el pago a proveedores.

En efecto, logística es la administración correcta de la cadena de suministros que requiere la institución, de tal manera permita alcanzar los objetivos previamente definidos en el plan. A esto se agrega la eficiencia del uso del tiempo para el abastecimiento, actualmente un problema común en las entidades públicas de nuestro país.

Los indicadores de la dimensión logística son: recursos materiales disponibles, tiempo de aprobación presupuestal y cumplimiento de pago. La razón es la disponibilidad de los materiales en el momento que se necesita, asimismo, minimizar la burocracia de aprobar presupuestos de largo plazo sin medidas de agilización para brindar el mejor servicio a la población, por último, el cumplimiento de pago a terceros debe realizarse en la fecha establecida, se debe tener en cuenta las posibles operaciones fraudulentas con intereses propios denominada corrupción de servidores públicos, lamentablemente muy comentados en nuestro país.

En cuanto a la definición de los términos empleados en esta investigación, se desarrolla algunos conceptos técnicos claves que fueron utilizados en el desarrollo del estudio. Entre los más importantes tenemos los siguientes:

Gestión empresarial: es un proceso de gestión que está íntimamente relacionado con la planificación. La evaluación del alcance de resultados se realiza mediante el control, para validar lo alcanzado, mejorar y corregir los errores y de ese modo mejorarlos continuamente (Carrillo, 2015).

Gestión de recursos humanos: es una función de gestión que evalúa la efectividad de implementar y ejecutar cada programa de recursos humanos y el logro de los objetivos en el campo. La gestión de personal se realiza siempre mediante auditorías de personal (Castro y Lozano, 2016).

Toma de decisiones: se define específicamente como elegir una opción. En el caso de negocios, esto significa conocer la situación de la empresa y decidir qué acciones conducirán a un mayor éxito empresarial (Carrillo, 2015).

Estrategia financiera: son decisiones financieras de alto nivel de planificación y gestión, por lo que son relevantes porque aseguran la existencia empresarial, para el acceso a los recursos y el alcance de las metas a largo periodo.

Razón de tesorería: son los tamaños relativos de los dos números seleccionados tomados de los estados financieros de la empresa. Se usa comúnmente en contabilidad para evaluar la condición financiera general de una empresa u otra organización (Meneses et al., 2016).

Balance general: esta es una instantánea de una empresa que muestra su posición financiera, incluidos todos los activos y pasivos.

Ratio de liquidez: las métricas de liquidez son un conjunto de indicadores y métricas encaminadas a determinar si una empresa puede generar efectivo, es decir, si puede convertir un activo en liquidez a corto plazo.

Razón de apalancamiento: una razón financiera que mide la relación entre el capital de una empresa y sus pasivos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

La investigación se desarrolló con un paradigma positivista de enfoque cuantitativo, tipo básico de carácter descriptivo-correlacional, debido a que busca predecir y explicar los efectos de cambios de una variable con otra variable, fue de tipo básico porque busca la creación de conocimiento.

Asimismo, los mismos autores refieren que el enfoque cuantitativo se realiza con el fin de probar una hipótesis a través de las ciencias numéricas (Hernández y Mendoza, 2018). Por otro lado, explica que las investigaciones básicas se identifican por brindar conocimiento a la ciencia de una materia investigada (Carrasco, 2007).

Diseño de investigación

No experimental de corte transversal, de nivel descriptivo correlacional, para Ñaupas et al. (2018) indicó que el diseño no experimental trata de una indagación que no evidencia control o manipulación de los hallazgos mediante métodos de resultados alcanzables y acordes a la realidad abordada. Asimismo, Hernández et al. (2014) aseveró que el diseño transversal es una encuesta observacional en la que se recolecta y analiza información de una muestra en un momento dado. En cuanto al nivel descriptivo correlacional se puede decir en qué medida las variables cumplen objetivos descriptivos, para conocer en detalle sus características y tendencias que permitan establecer la relación de las variables (Hernández y Mendoza, 2018).

En efecto, se ha determinado la dinámica de cada variable de investigación, se describe y caracteriza, luego se ha de medir la relación entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud, de la red de salud de

Ventanilla, Callao, 2021. Por lo tanto, destaca solo los elementos relevantes de un proceso y abre la posibilidad de seguir investigando. La representación esquemática de este diseño de investigación es la siguiente:



Donde:

M: Muestra.

O1: Variable control interno

O2: Variable gestión financiera

r: Relación de las variables estudiadas.

3.2. Variables y operacionalización

- Variable independiente: Control interno, ordinal.
- Variable dependiente: Gestión financiera, ordinal.

La operación implica la transformación de una variable en índices, es decir, convertir conceptos hipotéticos en unidades de medida (Bernal, 2016).

3.2.1. Variable independiente: Control interno

Definición conceptual.

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado. (...) Constituyen sus componentes el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, sistemas de información y comunicación, actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento. (Ley N° 28716, art. 3)

Definición operacional.

El control interno es básicamente disminuir el riesgo de fraude en las empresas públicas y privadas. Para lo cual, se emplea un cuestionario con escala ordinal compuesta con 7 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, sistemas de información y comunicación, actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

3.2.2. Variable dependiente: Gestión financiera

Definición conceptual.

La gestión financiera debe tomar en consideración las múltiples e importantes relaciones que tienen las finanzas dentro de una organización, a fin de asegurar que los fondos asignados sean empleados de manera adecuada y responsable. Así tenemos que, dentro del contexto global de equipos de gestión, las finanzas se relacionan con: planificación, presupuesto, contabilidad y tesorería, control, asesoría jurídica, personal y logística. (Villacorta et al., 2020, p. 18)

Definición operacional.

La gestión financiera se refleja en la administración de los insumos de la organización para evaluar si son suficientes para su operatividad natural que le permitan funcionar de acuerdo con las metas, la cual será medido con un cuestionario con escala ordinal compuesta con 7 dimensiones: planificación, presupuesto, contabilidad y tesorería, control, asesoría jurídica, personal y logística.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

La investigación se estructuró por colaboradores administrativos del establecimiento de salud de la red de salud de Ventanilla, Callao, 2021. Por lo tanto, comprende 85 servidores públicos como población total, se integró las áreas de contabilidad, finanzas, presupuesto y logística; se comunicó con la debida confianza sobre las metas propuestas.

Al respecto, “La población es una agrupación de las preguntas que pertenecen a una encuesta y están confinados en un mismo espacio dentro de la encuesta” (Carrasco, 2007, p. 236).

- **Criterios de inclusión:** Se incluyeron solo las áreas de presupuesto, contabilidad, finanzas y logística. De igual forma, quienes se encuentren bajo la Modalidad de Contrato DL. N° 728 de los establecimientos de salud de la red de salud de Ventanilla, Diresa Callao, 2021.

- **Criterios de exclusión:** No se consideraron empleados del sector de recursos humanos y empleados sujetos a la modalidad de contrato CAS.

Tabla 1

Población y muestra de la red de salud de Ventanilla

Establecimiento de salud	Población	Factor	Muestra
C.S. Angamos	7	0.08235	6
C.S. Ventanilla Alta	5	0.05882	4
C.S. Hijos del Almirante Grau	4	0.04706	3
C.S. Defensores Patria	8	0.09412	7
C.S. Perú Corea Pachacutec	6	0.07059	5
C.S. Bahía Blanca	5	0.05882	4
C.S. 03 de Febrero	3	0.03529	2
C.S. Ciudad Pachacutec	5	0.05882	4
C.S. Sta. Rosa de Pachacutec	5	0.05882	4
C.S. Marquez	4	0.04706	3
C.S. Ventanilla Este	5	0.05882	4
C.S. Ventanilla Baja	6	0.07059	5
C.S. Villa Los Reyes	5	0.05882	4
C.S. Luis Felipe de las Casas	7	0.08235	6
C.S. Mi Perú	5	0.05882	4
C.S. Mental Comunitario Mi Perú	2	0.02353	2
C.S. Mental Comunitario Ventanilla	3	0.03529	2
Total de servidores públicos	85	1.00000	70

Muestra

La muestra comprende un total de 70 servidores públicos de los establecimientos de salud de la red de salud de Ventanilla, Callao, 2021. Por lo cual, permite realizar generalizaciones de la población.

Muestreo

El tipo de muestreo fue probabilístico estratificado aleatorio simple, porque se ha utilizado la población de 17 establecimientos de salud como estratos, luego se realizó el cálculo del factor para determinar el tamaño de la muestra. Como se tiene el número de población (85 servidores), entonces se ha utilizado la fórmula para el cálculo de la muestra con población finita o de tamaño conocido (ver anexo N° 08).

Unidad de análisis

En este estudio, la unidad de análisis corresponde a los servidores públicos que trabajan en los establecimientos de salud de la red de Ventanilla, Callao, 2021.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

El método utilizado como técnica fue la encuesta. Al respecto, el autor Carrasco (2007) indica que la encuesta se evidencia en un conjunto de ítems orientadas a aplicar a un conjunto de individuos sobre un determinado tema en particular. Por lo tanto, este estudio recomienda utilizar esta técnica para resolver el propósito descriptivo de describir variables por frecuencia y porcentaje. En la encuesta, el método se aplica a cada variable investigada de manera independiente, en ese sentido se ha desarrollado 2 instrumentos.

3.4.2. Instrumento

Se utilizó el cuestionario de actitudes como instrumento, la información se recoge a través de una serie de preguntas. Esto es lo mismo que permite evaluar variables en una investigación (Hernández y Mendoza, 2018).

En esta encuesta, utilizamos el cuestionario como medio. Se realizaron encuestas sobre las denominadas muestras para determinar el conocimiento de la población, tanto de las variables como de sus elementos de interrelación y características. Para cada variable se utilizó un tipo de investigación de escala politómica, también conocida como escala de Likert, como se ha comentado no existe manipulación de variables. El medio utilizado en la encuesta fue un cuestionario dirigido a 70 servidores públicos de los departamentos de contabilidad, finanzas, presupuesto y logística.

La medición de la variable control interno consistieron en 15 enunciados distribuidos según las dimensiones. El instrumento utilizado para medir la variable control interno se organizaron según sus dimensiones. Para la dimensión ambiente de control, se consideró los ítems del 1 al 3; para la dimensión evaluación de riesgo se consideró los enunciados del 4 al 6; para la dimensión actividades de control gerencial los enunciados del 7 al 9; para la dimensión sistemas de información y comunicación se consideró los enunciados del 10 al 12; para la dimensión actividades de prevención y monitoreo se consideró los enunciados del 13 al 15.

Por otro lado, el instrumento para medir la variable gestión financiera estuvo constituido por 21 ítems estructurados en función a sus dimensiones. Para la dimensión planificación se consideró los ítems del 1 al 3; para la dimensión presupuesto se consideró los enunciados del 4 al 6; para la dimensión contabilidad y tesorería los enunciados del 7 al 9; para la dimensión control se consideró los enunciados del 10 al 12; para la dimensión asesoría jurídica se consideró los enunciados del 13 al 15; para la dimensión personal se consideró los enunciados del 16 al 18; y para la dimensión logística se consideró los enunciados del 19 al 21.

Ficha técnica del instrumento control interno.

Nombre: Control interno

Instrumento: Cuestionario

Aplicación: Individual.

Población: 70 colaboradores administrativos del centro de salud.

Duración: 20 minutos.

Objetivo: Establecer la relación entre control interno y la gestión financiera.

Descripción: La variable control interno está organizado por 15 ítems. Fueron organizadas bajo una escala ordinal de tipo Likert, que presenta las siguientes opciones: Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2), y Nunca (1).

Ficha técnica del instrumento gestión financiera.

Nombre: Gestión financiera

Instrumento: Cuestionario

Aplicación: Individual.

Población: 70 colaboradores administrativos del centro de salud.

Duración: 20 minutos.

Objetivo: Establecer la relación entre control interno y la gestión financiera.

Descripción: La variable gestión financiera está organizado por 21 ítems. Fueron organizadas bajo una escala ordinal de tipo Likert, que presenta las siguientes opciones: Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2), y Nunca (1).

3.4.3. Validez

Para determinar la efectividad del dispositivo, se dieron a conocer las opiniones de expertos especialistas en métodos de investigación. Los expertos analizan aspectos de claridad, pertinencia e idoneidad, Valderrama y Jaimes (2019) explican que el juicio de expertos consiste en pedir al especialista que considere la claridad, la pertinencia y la adecuación de los ítems del instrumento, que deben identificarse con la variable y sus respectivas dimensiones.

3.4.4. Confiabilidad

Para nuestro compromiso con respecto a la interpretación de confiabilidad se aplicó la interpretación del alfa de Cronbach. Según Gamarra et al. (2015) indican que el alfa de Cronbach se utiliza para escala politómica, es decir, más de 2 categorías de respuesta. Para el control interno el realismo del alfa de Cronbach resultó una confiabilidad de 0,949 lo cual indica que es útil y óptimo. De forma similar, para la variable gestión financiera el alfa de Cronbach resultó una confiabilidad de 0,877 lo cual indica que es útil y óptimo.

3.5. Procedimientos

Los pasos considerados para el trámite fue los siguientes: Primero, la población de estudio ha sido definida. Segundo, la herramienta ha sido desarrollada. Tercero, se ha obtenido el permiso correspondiente. Cuarto, la encuesta se realizó al personal administrativo de las instalaciones médicas de la red de Ventanilla. Quinto, se tabula la encuesta. Sexto, los resultados fueron interpretados, analizados y presentados.

3.6. Método de análisis de datos

El método fue hipotético deductivo, al respecto el autor Pino (2018) refiere que este método analiza un problema particular para comparar con la teoría existente de forma general, de tal manera se plantea hipótesis que se pretende probar. Por otro lado, el análisis y evaluación se realizó con la información recopilada en las distintas fases. Como complemento se utilizó la estadística y se analizó mediante métodos estadísticos descriptivos y de inferencia. Para ello, se tuvo que utilizar el programa de estadísticas SPSS versión 27.

3.7. Aspectos éticos

Los datos presentados en la investigación han sido recopilados por la investigadora y procesados adecuadamente sin distorsión. Estos datos se basan

en las herramientas utilizadas, se ha considerado el respeto por la dignidad humana, el consentimiento informado, la discreción de los encuestados y respeto por derechos de autoría. Este estudio fue dirigido por una investigadora que consideró muy importante profundizar en este tema, dado que descubrió que había un problema con el establecimiento médico de la red de salud de Ventanilla.

Por lo tanto, se aplican los principios y valores morales que guían la conducta de los investigadores en el desarrollo de su disertación. Se solicitó permiso para recolectar datos y también se tuvo en cuenta la participación voluntaria y el consentimiento de los que fueron encuestados. La identificación de los participantes es respetada e inofensiva. Esto se debe a que los resultados probados permitirán a las instituciones educativas tomar medidas correctivas que contribuyan efectivamente al logro de los objetivos.

Finalmente, se consideró los aspectos valorados y establecidos por la Universidad Cesar Vallejo para la presentación y demostración de los hallazgos de la investigación actual. Los autores de la teoría revelada en este estudio también fueron respetados utilizando el estándar APA para cada cita.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo de la variable control interno

Tabla 2

Variable control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Desfavorable	20	28.6%
Medianamente favorable	27	38.6%
Favorable	23	32.9%
Total	70	100.0%

En base al análisis descriptivo de la variable control interno aplicado a una muestra de 70 servidores públicos de la red de salud de Ventanilla, Callao, 2021; se aprecia que un 28.6% percibe que dicho control ha sido desfavorable, otros 38.6% indica que es medianamente favorable el control, asimismo, un 32.9% opina que es favorable. Con esta información nos permite afirmar que el control interno realizado no ha tenido las expectativas favorables esperadas como institución pública.

Análisis descriptivo de las dimensiones del control interno

Tabla 3

Dimensiones del control interno de red de salud, Ventanilla

Dimensiones	Ambientes de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control gerencial		Sistemas de información y comunicación		Actividades de supervisión	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Desfavorable	18	25.7%	20	28.6%	23	32.9%	20	28.6%	20	28.6%
Medianamente favorable	27	38.6%	25	35.7%	24	34.3%	27	38.6%	27	38.6%
Favorable	25	35.7%	25	35.7%	23	32.9%	23	32.9%	23	32.9%
Total	70	100.0%	70	100.0%	70	100.0%	70	100.0%	70	100.0%

En cuanto al análisis de la dimensión ambientes de control el 25.7% indica que es desfavorable, el 38.6% refiere medianamente favorable y el 35.7% percibe que es favorable; con relación a la evaluación del riesgo el 28.6% indica que es desfavorable, además que el 35.7% refiere que es medianamente favorable y favorable a la vez; con respecto a las actividades de control, en promedio 1/3 de los encuestados indica que es desfavorable, medianamente favorable y favorable a la vez; en lo que se refiere a los sistemas de información y comunicación un 28.6% precisa que es desfavorable, el 38.6% medianamente favorable y el 32.9% que es favorable; finalmente, las actividades de supervisión tienen la misma percepción de la dimensión anterior (28.6%, 38.6% y 32.9%) para los 3 niveles respectivamente.

Análisis descriptivo de la variable gestión financiera

Tabla 4

Variable gestión financiera

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	18	25.7%
Medio	36	51.4%
Alto	16	22.9%
Total	70	100.0%

En base al análisis descriptivo de la variable gestión financiera aplicado a una muestra de 70 servidores públicos de la red de salud de Ventanilla, Callao, 2021; se aprecia que un 25.7% percibe que la gestión en sí fue de nivel malo, otros 51.4% perciben que se realizó una gestión de nivel regular, no obstante, existe un 22.9% que opina que la gestión fue de nivel bueno. Los resultados permiten comprobar que a pesar que se realiza control interno la gestión financiera de los establecimientos de salud se ha desarrollado de manera regular cumpliendo con las normativas para los establecimientos públicos de salud.

Análisis descriptivo de las dimensiones de la gestión financiera

Tabla 5

Dimensiones de la gestión financiera de red de salud, Ventanilla

Dim.	Planificación		Presupuesto		Contabilidad y tesorería		Control		Asesoría jurídica		Personal		Logística	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Bajo	18	26%	18	26%	17	24%	22	31%	20	29%	23	33%	18	26%
Medio	26	37%	23	33%	33	47%	25	36%	31	44%	27	39%	33	47%
Alto	26	37%	29	41%	20	29%	23	33%	19	27%	20	29%	19	27%
Total	70	100%	70	100%	70	100%	70	100%	70	100%	70	100%	70	100%

Del total de encuestados el 26% indica que la planificación fue mala, el 37% entre regular y bueno; el 26% indica que el presupuesto fue malo, el 33% regular y el 41% bueno; también, el 24% indica que la contabilidad y tesorería fue malo, el 47% regular y el 29% bueno; en cuanto a la dimensión control el 31% opina que fue malo, el 36% regular y 33% bueno; por otra parte, la dimensión asesoría jurídica el 29% sostiene que fue malo, el 44% regular y 27% bueno; con relación al personal el 33% refiere que la gestión fue mala, el 39% regular y el 29% bueno; por último, se tiene que la gestión logística fue mala, 47% regular y 27% bueno.

Prueba de normalidad

Como la muestra fue de 70 servidores públicos, entonces hemos utilizado la prueba de normalidad del estadístico Kolmogorov-Smirnov porque dicha muestra es mayor a 50 casos, al respecto los autores Gamarra et al. (2015) argumentan que cuando el número de casos investigados asciende a mayor a 50 se debe utilizar al mencionado estadístico para la prueba de normalidad de los datos analizados. Ahora bien, si el nivel de significancia es menor de 0,05 entonces se utiliza la estadística no paramétrica y cuando es mayor al 0,05 se debe utilizar la estadística paramétrica. A continuación, se realiza la prueba de normalidad de los datos.

Ha: Los datos tienen una distribución normal

H0: Los datos no tienen una distribución normal

Se utilizó un p_valor de 0,05

Decisión estadística

Si el sig. > 0,05 entonces se acepta Ha

Si el sig. < 0,05 entonces se acepta H0

Tabla 6

Normalidad de Kolmogorov-Smirnov

		Control interno	Gestión financiera
N		70	70
Parámetros normales ^{a,b}	Media	2,04	1,97
	Desv. Desviación	,788	,701
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,216	,259
	Positivo	,193	,255
	Negativo	-,216	-,259
Estadístico de prueba		,216	,259
Sig. asintótica(bilateral)		,000 ^c	,000 ^c

Nota: a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Como la significancia fue menor a 0,05 ($0,000 < 0,05$) para las variables, entonces los datos no tienen una distribución normal o difieren de ella, por lo tanto, se utilizó la estadística no paramétrica, y para medir la relación entre variables se confirma utilizar el rho de Spearman para comprobar las hipótesis formuladas en esta investigación.

Es preciso señalar que la prueba de hipótesis se realizó bajo los lineamientos de la comunidad científica, es decir, confianza 95% y error 5%. A continuación, se realiza la prueba de hipótesis general y específicas de la investigación.

Prueba de hipótesis general

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Ha: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Tabla 7

Correlación entre control interno y gestión financiera

			Control interno	Gestión financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,525**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	70	70
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,525**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	70	70

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

Con la finalidad de probar la hipótesis general del presente estudio dónde se busca correlacionar el control interno y la gestión financiera, la tabla 7 muestra una significancia = 0,000 lo que es menor al margen de error del 0,05 en tal sentido, se confirma que existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Asimismo, se ha obtenido un coeficiente = 0,525 lo que teóricamente es una correlación positiva considerable, es decir, cuando se mejora el control interno, entonces, mejora de manera óptima la gestión financiera de la red de salud de Ventanilla.

Prueba de hipótesis específica 1

H0: No existe relación significativa entre los ambientes de control y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Ha: Existe relación significativa entre los ambientes de control y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Tabla 8

Correlación entre control interno y gestión financiera

			Ambientes de control	Gestión financiera
Rho de Spearman	Ambientes de control	Coeficiente de correlación	1,000	,507**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	70	70
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,507**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	70	70

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

Con el propósito de probar la hipótesis específica 1 del presente estudio dónde se busca correlacionar la dimensión ambiente de control y la gestión financiera, la tabla 8 muestra una significancia = 0,000 lo que es menor al margen de error del 0,05 en tal sentido, se confirma que existe relación significativa entre los ambientes de control y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Asimismo, se ha obtenido un coeficiente = 0,507 lo que teóricamente es una correlación positiva considerable, es decir, cuando se mejora eficientemente los ambientes de control, entonces, mejora de manera óptima la gestión financiera de la red de salud de Ventanilla.

Prueba de hipótesis específica 2

H0: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Ha: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Tabla 9

Correlación entre evaluación de riesgos y gestión financiera

			Evaluación de riesgos	Gestión financiera
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,466**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	70	70
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,466**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	70	70

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

Con la finalidad de probar la hipótesis específica 2 del presente estudio dónde se busca correlacionar la dimensión evaluación de riesgos y la gestión financiera, la tabla 9 muestra una significancia = 0,000 lo que es menor al margen de error del 0,05 en tal sentido, se confirma que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Asimismo, se ha obtenido un coeficiente = 0,466 lo que teóricamente es una correlación positiva media, es decir, cuando existe una evaluación correcta de los riesgos, entonces, mejora de manera óptima la gestión financiera de la red de salud de Ventanilla.

Prueba de hipótesis específica 3

H0: No existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Ha: Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Tabla 10

Correlación entre actividades de control y gestión financiera

			Actividades de control gerencial	Gestión financiera
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,505**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N	70	70	
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,505**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		70	70	

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

Con el objetivo de probar la hipótesis específica 3 del presente estudio dónde se busca correlacionar la dimensión actividades de control gerencial y la gestión financiera, la tabla 10 muestra una significancia = 0,000 lo que es menor al margen de error del 0,05 en tal sentido, se confirma que existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Asimismo, se ha obtenido un coeficiente = 0,505 lo que teóricamente es una correlación positiva considerable, es decir, cuando se realiza actividades de control gerencial, entonces, mejora de manera óptima la gestión financiera de la red de salud de Ventanilla.

Prueba de hipótesis específica 4

H0: No existe relación significativa entre los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Ha: Existe relación significativa entre los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Tabla 11

Correlación entre sistemas de información y comunicación y gestión financiera

			Sistemas de información y comunicación	Gestión financiera
Rho de Spearman	Sistemas de información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,577**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	70	70
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,577**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	70	70

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

Con el propósito de probar la hipótesis específica 4 del presente estudio dónde se busca correlacionar la dimensión sistemas de información y comunicación y la gestión financiera, la tabla 11 muestra una significancia = 0,000 lo que es menor al margen de error del 0,05 en tal sentido, se confirma que existe relación significativa entre los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Asimismo, se ha obtenido un coeficiente = 0,577 lo que teóricamente es una correlación positiva considerable, es decir, cuando se controla los sistemas de información y comunicación, entonces, mejora de manera óptima la gestión financiera de la red de salud de Ventanilla.

Prueba de hipótesis específica 5

H0: No existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Ha: Existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.

Tabla 12

Correlación entre actividades de supervisión y gestión financiera

			Actividades de supervisión	Gestión financiera
Rho de Spearman	Actividades de supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,499**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	70	70
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,499**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	70	70

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

Con la finalidad de probar la hipótesis específica 5 del presente estudio dónde se busca correlacionar la dimensión actividades de supervisión y la gestión financiera, la tabla 12 muestra una significancia = 0,000 lo que es menor al margen de error del 0,05 en tal sentido, se confirma que existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Asimismo, se ha obtenido un coeficiente = 0,499 lo que teóricamente es una correlación positiva media, es decir, cuando se realiza actividades de supervisión, entonces, mejora de manera óptima la gestión financiera de la red de salud de Ventanilla.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como propósito medir el nivel de correlación entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Esta investigación se realizó con un enfoque cuantitativo con diseño no experimental de corte transversal de nivel descriptivo correlacional, el tipo de investigación fue básica con enfoque cuantitativo, se ha utilizado dos cuestionarios debidamente validados por la opinión de expertos, asimismo, dichos cuestionarios fueron confiables para su aplicación, porque al poseer escala politómica se midió a través del alfa de Cronbach obteniendo como resultados un alfa de 0,949 y 0,877 lo que demuestra y comprueba su fiabilidad, los resultados muestran y evidencian que un 38.6% del total de encuestados (70 casos) refieren que el control interno tiene un nivel “medianamente favorable”, mientras que un 51.4% indican que la gestión financiera tiene un nivel “medio” los que se relacionan por el mayor puntaje entre sus niveles de cada una de las variables. Asimismo, se realizó el procesamiento estadístico para medir correlaciones a través de la rho de Spearman entre las variables control interno y gestión financiera, los resultados muestran una significancia = 0,000 y un coeficiente de correlación de Spearman = 0,525 lo que evidencia una correlación positiva considerable de acuerdo a la tabla de interpretaciones de Hernández y Mendoza (2018) ver tabla de interpretaciones en anexo 09.

Estos resultados guardan cierta coincidencia con los obtenidos por Cereceda (2022), aplicados a una muestra de 30 servidores públicos del municipio de Santiago, Cusco, desde un análisis descriptivo comparativo el control interno fue de nivel medianamente favorable con un 63.3%, en cuanto a la variable gestión financiera también se evidencia un nivel regular 60%, lo que coincide los resultados con nuestra investigación en cuanto al nivel se refiere. Ahora bien, desde el punto de vista inferencial lo cual se correlacionó ambas variables (control interno y gestión financiera), los resultados muestran una significancia = 0,000 y un $r = 0,679$ interpretándose como una correlación directa moderada entre variables investigadas. Debemos precisar que nuestra investigación obtuvo una correlación directa considerable (0,525), sin embargo, comparando los resultados se obtuvo

una correlación directa moderada (0,679) a pesar de tener mayor magnitud la interpretación fue diferente, esto se explica en la utilización de tablas de interpretación de correlaciones entre variables por diversos autores.

De acuerdo a la hipótesis específica 1 se encontró que el ambiente de control fue de nivel medianamente favorable con 38.6%, asimismo, se encontró correlación entre los ambientes de control y la gestión financiera, se obtuvo una significancia = 0,000 y un rho = 0,507 lo que evidencia una correlación positiva considerable. Esto debido a la opinión de diferentes servidores públicos se observa que la práctica de valores éticos no está en un 100%, identificando la carencia de algunos servidores públicos, asimismo, la falta de nivel de competencia profesional y actualización de la estructura organizacional de acuerdo a los objetivos y estrategias de las instituciones.

Estos resultados son similares a los estudios de Ticona (2022) quien investigó a 46 colaboradores de la empresa Genovesa Agroindustria, los resultados muestran que las actividades de control tales como el compromiso, integridad y valores éticos se encuentran en un nivel alto 41.30% considerando 5 categorías, asimismo, el análisis inferencial muestra una significancia = 0,000 y un rho = 0,801 lo que podemos interpretar como correlación positiva fuerte, en comparación con la nuestra que fue considerable.

De acuerdo a la hipótesis específica 2 donde se busca medir la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021, según el análisis descriptivo de la evaluación del riesgo se encuentra en un nivel medianamente favorable con 35.7%, también se encontró la correlación entre la evaluación del riesgo y la gestión financiera, se obtuvo una significancia = 0,000 y un rho = 0,466 lo que evidencia una correlación positiva media de acuerdo a la tabla de interpretaciones de los autores Hernández y Mendoza (2018). Esto debido a la opinión de diferentes servidores públicos se observa que los objetivos de los establecimientos de salud se encuentran consignados en los documentos, sin embargo, no son claros para

todos los trabajadores, lo cual ha implicado que la gestión de los riesgos no se realice de forma eficaz y conveniente.

Estos resultados son similares al estudio realizado por el autor Alvarado (2020) quien investigó a 18 colaboradores de la cooperativa de servicios educacionales, según los resultados descriptivos el 66.70% indican que se evalúa los riesgos mientras que el 33.3% indica que a veces se identifica los riesgos, coincidiendo de forma regular con nuestra investigación (nivel medio de 35.7% evalúa los riesgos), por otro lado, se analizó la inferencia de variables, la cual muestran una significancia = 0,000 y un rho = 0,746 lo que el autor interpreta como una correlación significativa de tipo directa, mas no especifica la magnitud de la correlación , lo que guarda cierta similitud con nuestro estudio donde se encontró una correlación directa media entre las mismas variables.

De acuerdo a la hipótesis específica 3 donde se busca medir la relación entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021, según el análisis descriptivo de las actividades de control gerencial se encuentra en un nivel medianamente favorable con 34.3%, y según el análisis inferencial se encontró la correlación entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera, se obtuvo una significancia = 0,000 y un rho = 0,505 lo que evidencia una correlación positiva considerable según la tabla de interpretación de Hernández y Mendoza (2018) que se adjunta en los anexos. Esto debido a la opinión de diferentes servidores públicos se observa que las políticas y procedimientos no se encuentran debidamente actualizados de acuerdo a los requerimientos de cada establecimiento, el control se realiza en periodos pocos frecuentes lo que evidencia problemas de acciones inmediatas para mitigar el riesgo.

Estos resultados son similares al estudio doctoral realizado por Vento (2017) quien investigó a 80 servidores públicos de los hoteles más importantes de Canta, los resultados descriptivos indican que un 38% del total de encuestados refiere que solo algunas veces el sistema de control promueve efectividad y eficiencia a la vez comparado con el 34.3% que es medianamente favorable con nuestro estudio;

ahora bien, el análisis de inferencia muestra una significancia = 0,001 y un rho = 0,363 entre las actividades de control gerencial y gestión financiera, lo que se interpreta como correlación positiva débil en comparación con nuestra investigación que fue positiva de magnitud considerable, lo que guarda cierta similitud con nuestra investigación, diferenciándose con la magnitud de la correlación (positiva considerable y positiva débil).

De igual forma, de acuerdo a la hipótesis específica 4 donde se busca medir la relación entre los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021, según el análisis descriptivo de los sistemas de información y comunicación se encuentra en un nivel medianamente favorable con 38.6%, asimismo, se encontró la correlación entre los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera, se obtuvo una significancia = 0,000 y un rho = 0,577 lo que evidencia una correlación positiva considerable en concordancia a la tabla de interpretaciones de los autores Hernández y Mendoza (2018). Esto debido a la opinión de diferentes servidores públicos se observa que existe ciertas restricciones de los sistemas de información y comunicación que no permiten tomar decisiones, lo que se convierte en un tema burocrático por falta de información, y con relación a la comunicación externa y los informes son más asertivas en cuanto a la calidad que se refiere.

Estos resultados son similares al estudio realizado por el autor Cereceda (2022), los resultados de correlacionar los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera aplicados a una muestra de 30 servidores públicos del municipio de Santiago, Cusco, según los resultados descriptivos indican que un 36.7% del total de encuestados refiere que casi nunca estos sistemas apoyan al logro de objetivos, mientras que 33.3% indica que a veces, lo que evidencia la similitud con nuestro estudio al medir un 38.6% que dichos sistemas fueron medianamente favorables para alcanzar las metas trazadas. En esa línea de ideas, se realizó el análisis de inferencia lo cual muestra una significancia = 0,003 y un r = 0,524 lo que el autor interpreta como una correlación positiva moderada entre las variables, la interpretación difiere con la nuestra que fue positiva considerable (rho = 577), esto se puede explicar por el uso de la tabla de interpretaciones de

correlación de ambos investigadores, sin embargo, en los dos casos se explica la correlación significativa y directa o positiva que existe entre variables.

Finalmente, de acuerdo a la hipótesis específica 5 donde se busca medir la relación entre las actividades de supervisión y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021, según el análisis descriptivo de las actividades de supervisión se encuentra en un nivel medianamente favorable con 38.6%, por otro lado, se encontró la correlación entre las actividades de supervisión y la gestión financiera, se obtuvo una significancia = 0,000 y un rho = 0,499 lo que evidencia una correlación positiva media. Esto debido a la opinión de diferentes servidores públicos se observa que a pesar de estar vigente esta actividad existe ciertas debilidades en cuanto a la prevención y monitoreo, además de hacer seguimiento minucioso a los resultados obtenidos y la falta de compromiso por los servidores públicos para la mejora continua.

Estos resultados son similares al estudio realizado por Campos (2015) quien investigó a 90 colaboradores del área administrativa del Hospital San Juan de Lurigancho, los resultados descriptivos realizados en la investigación refieren que el 67.8% casi nunca revisa y supervisa los procedimientos para llevar a cabo el control interno y un 15.6% lo realiza a veces, comparando con nuestros resultados un 38.6% lo realiza medianamente eficiente la supervisión; en comparación con los resultados inferenciales se muestra una significancia = 0,000 y un rho = 0,902 lo que podemos interpretar como una correlación positiva muy fuerte entre las actividades de supervisión y la gestión financiera, lo que guarda cierta similitud con nuestra investigación, diferenciándose con la magnitud de la correlación (positiva media y positiva muy fuerte).

Como fortaleza esta investigación se realizó con una muestra aleatoria estratificada simple lo que permite realizar generalizaciones de la población de manera precisa y confiable, asimismo, como debilidades la investigación no puede ser ajeno al nivel de sinceridad de los encuestados por influencia quizá de prevalecer en su puesto de trabajo, a pesar que se ha realizado las indicaciones de confidencialidad y anonimato, existe un porcentaje que permite no revelar la

información real y sincera por tratarse específicamente temas de control de corrupción.

Sin embargo, a pesar de ello se ha superado las limitaciones y se puede confiar en los resultados obtenidos porque podemos generalizar los resultados obtenidos en la investigación.

En esa línea de ideas, la adaptación de los instrumentos empleados en esta investigación pueden ser utilizados para otras investigaciones que guarden cierta relación con las variables y dimensiones, nos atrevemos afirmar ello en razón que tiene consistencia y validez interna como externa, como se ha comentado posee validez interna por la opinión de expertos en el constructo y validez externa por la generalización que se realiza de la población.

La investigación realizada contribuye a los conocimientos científicos y brinda soporte a diferentes teorías administrativas, entre ellas se cita la teoría científica y clásica de la administración de los autores Frederick Taylor y Henry Fayol donde se propone dentro de los principios y procesos administrativos al control como medio para llegar a la eficiencia y eficacia de los procesos que ayudan alcanzar los objetivos empresariales y la rentabilidad deseada por los accionistas. En este caso, se comprobó que cuando se realiza un adecuado control entonces mejora la gestión financiera y los resultados de la organización.

Por último, se sugiere a próximos investigadores realizar un estudio con diseño de tipo experimental, ya sea cuasiexperimental o experimental puro, con la finalidad de realizar comparaciones de la gestión financiera como efecto antes de implementar el control interno y después de su implementación. Esto ayudará a comparar de manera más precisa y cuantitativamente a través de indicadores de gestión.

VI. CONCLUSIONES

Primera. Se ha determinado la correlación positiva considerable de 0,520 puntos entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021. Esto debido a que existen servidores públicos que todavía desconocen que el propósito del control es buscar la transparencia, salvaguardar la custodia de los recursos que se dispone. En ese contexto, es imprescindible cumplir la normativa vigente, brindar información veraz y oportuna, así como también, poner en práctica los valores éticos para reducir los niveles de corrupción y mejorar la gestión.

Segunda. Se ha determinado la correlación positiva considerable de 0,507 puntos entre los ambientes de control y la gestión financiera de los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021. Esto debido a falta de integridad y valores éticos de algunos servidores públicos que perturban la transparencia de información, asimismo, se observa la falta de competencia profesional que no está alineada a las funciones y responsabilidades de la estructura orgánica. En ese contexto, la capacitación y motivación del personal son fundamentales para adquirir competencia y poner en práctica los valores éticos para cumplir los objetivos institucionales.

Tercera. Se ha determinado la correlación positiva considerable de 0,466 puntos entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera de los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021. Esto debido a que algunos servidores públicos no tienen claro los objetivos que se quiere lograr, así como también, se considera de menor importancia la gestión de riesgos y la identificación de fraudes, concentrándose en actividades operacionales. En ese contexto, es fundamental identificar los riesgos que amenazan el cumplimiento de objetivos, de tal manera, tomar acciones de respuesta inmediata frente a ello.

Cuarta. Se ha determinado la correlación positiva considerable de 0,505 puntos entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera de los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021. Esto debido

a la falta de actualización de políticas y procedimientos, así como también, la falta de acciones inmediatas para mitigar el riesgo de fraude como revisión, aprobación, autorización y específicamente el control. En ese contexto, es fundamental realizar nuevos flujogramas que estén actualizados de acuerdo a las necesidades y requerimientos reales de los establecimientos de salud.

Quinta. Se ha determinado la correlación positiva considerable de 0,577 puntos entre los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera de los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021. Esto debido a la presunción de la calidad de la información en cuanto a confiable, precisa y oportuna. En ese contexto, es importante que los registros se encuentren actualizados y brinden la confianza debida con la finalidad de generar información oportuna y precisa a los entes de control.

Sexta. Se ha determinado la correlación positiva considerable de 0,499 puntos entre las actividades de supervisión y la gestión financiera de los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021. Esto debido a la poca importancia en prevención y monitoreo para identificar problemas que afectan el cumplimiento de objetivos, además, la desmotivación y poco compromiso de los servidores públicos para mejorar los procesos. En ese contexto, es de vital importancia la capacitación a los jefes y directivos con la finalidad de mejorar la capacidad de liderazgo y puedan lograr motivar y comprometer a los servidores públicos que estén a su cargo en los establecimientos de salud.

VII. RECOMENDACIONES

Primera. Los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021, deben realizar control interno de forma periódica y permanente, con la finalidad de salvaguardar la custodia de los activos, brindar información que sea transparente y oportuna, hacer cumplimiento de la norma vigente, así como poner en práctica la integridad y los valores éticos, para minimizar los niveles de corrupción y mejorar la gestión financiera de los establecimientos de salud.

Segunda. Los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021, deben verificar que los ambientes de control mejoren en el corto y mediano plazo, para ello, se recomienda que en paralelo a la práctica de valores éticos de los servidores públicos, se propone una capacitación de acuerdo a la función que desempeña, para mejorar su competencia profesional, y para el nuevo reclutamiento considerar importante la experiencia y conocimiento que garantice el logro de los objetivos de la institución.

Tercera. Los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021, deben considerar que la evaluación del riesgo es fundamental para eliminar brechas que puedan obstaculizar cumplir los objetivos y metas propuestas por los establecimientos. Por esta razón, se sugiere que dentro de las funciones de cada directivo o jefatura disponga y tenga a bien considerar reuniones internas en equipo, 2 a 3 veces al mes para evaluar posibles riesgos en los diferentes niveles orgánicos, la agenda de la reunión debe formar parte de las funciones y debe permitir que los objetivos sean claros, verificar la transparencia de la información e identificación de posibles fraudes.

Cuarta. Los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021, deben verificar que las actividades de control gerencial sean los más eficientes posibles y este asociado a la realidad de los establecimientos de salud, en ese sentido, se recomienda actualizar las políticas y procedimientos a través de nuevos flujogramas adaptados a la realidad de los procesos, de tal manera se pueda fusionar, mejorar o eliminar dichos procesos que obstaculizan el logro de

objetivos; también, se sugiere utilizar un panel de control (dashboard) como herramienta de gestión de manera que, se pueda analizar y monitorear el desempeño de cada área en particular a través de gráficos estadísticos y tendencias a través del tiempo.

Quinta. Los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021, deben tener en cuenta que los sistemas de información y comunicación es fundamental para evaluar la gestión de las entidades, por lo tanto, se recomienda que un personal del área contable verifique y constate de ciertas operaciones que presuma como irregular, de manera que, independientemente que garantice la actualización constante de la información, a la vez sea precisa, confiable y oportuna para los entes de control.

Sexta. Los establecimientos de la red de salud pública de Ventanilla, Callao, 2021, deben promover las actividades de supervisión interna para lograr identificar previamente posibles problemas que puedan afectar el cumplimiento de objetivos, en ese sentido, la capacitación de jefes y directivos son vitales para el desarrollo de capacidad de liderazgo, de modo que, se logre motivar y comprometer a los servidores públicos con los objetivos organizacionales.

REFERENCIAS

- Acosta, N. y Villafuerte, A., Soto, S. y Chavez, H. (2021, 05 de diciembre). Internal control and financial management of a food supplier company. *International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4). 180-191. <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/155/80>
- Alvarado, L. (2020). *Control interno y administración financiera de la cooperativa de servicios educacionales del Instituto Superior de Capacitación y Especialización Profesional y Técnico - Milla, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de la Selva Peruana]. Repositorio Institucional UPS. <http://repositorio.ups.edu.pe/bitstream/handle/UPS/75/INFORME%20DE%20OTESIS%20LEYSI%20ALVARADO%20SARMIENTO.pdf>
- Apolo, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2019, 01 de octubre). Internal control as a tool to support the financial management of the Zaruma Municipal Decentralized Autonomous Governmen. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 551-578. <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/280>
- Beltrán, L. (2019). Internal control system in health institutions. *Rev. Salud Pública*, 1(3), 230-234. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0124-00641999000300230&lng=en&nrm=iso&tlng=en
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (4ª ed.). Pearson.
- Cabrera, C., Fuentes, M. y Cerezo, G. (2017, octubre). Financial management applied to organizations. *Dominio de las Ciencias*, 3(4), 220-232. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6174482>

Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020, marzo). Sistema de controle interno como ferramenta para otimizar os processos financeiros da empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Campos, J. (2015). *Control interno y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima-2015* [Tesis de maestría, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/307/T_047_40223084_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carrasco, S. (2007). *Metodología de Investigación Científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. San Marcos.

Carrillo, G. (2015). *La gestión financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Institucional UTA. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17997/1/T3130i.pdf>

Castro, J., y Lozano, M. (2016). *Gestión financiera del servicio de salud Concepción*. [Tesis de pregrado, Universidad del Bio-Bio]. http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1354/1/Castro_Suil_Jos_e_Manuel.pdf

Cedeño, R. y Morell, L. (2018, julio-diciembre). Risk Management in Ecuador: An Evolutionary Approach from Internal Control. *Cofin Habana*, 12(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200022&script=sci_arttext&lng=pt

Cereceda, J. (2022). *Control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87969/Cereceda_LJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la Teoría general de la administración* (8ª ed.). McGraw-Hill.

Congreso de la República del Perú. (2002, 13 de julio). Ley 27785. *Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial El Peruano. <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

Congreso de la República del Perú. (2003, 06 de noviembre). Ley N° 28112, *Ley marco de la administración financiera del sector público*. MEF. https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/sectr_publico/presu_2005/Ley_MarcodelaAdministracionFinancieradelSectorPublico.pdf

Congreso de la República del Perú. (2006, 27 de marzo). Ley N° 28716. *Ley de control interno de las entidades del estado*. Diario Oficial El Peruano. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/Ley_28716.pdf

Contaduría General de la Nación. (2017). *Control Interno: Modelo Integrado de Planeación y gestión*. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion_Estructura_meci.pdf

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. GIZ. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Durán, A. (2018). The new risk approach in internal control of the Venezuelan Public Administration. *Sapientia Organizacional*, 5(9), 81-104. <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056570005/html/>

Galindo, F. (2018). *Falencias de control interno del área financiera en las IPS en Colombia* [Tesis de pregrado, Universidad Militar Nueva Granada]. Repositorio Institucional UMNG. <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/17609>

Gamarra, G., Rivera, T., Wong, F. y Pujay, O. (2015). *Estadística e Investigación con aplicaciones en SPSS*. San Marcos.

García, J. (2021, julio - diciembre). Internal control as a fundamental instrument to size financial management and its improvement alternatives in the government sector. *Revista Saberes EPUDEP*, 4(2), 108-122. https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/2226

García, M., Hurtado, K., Álava, V. y Sánchez, J. (2021, 30 de abril). Análise do processo de controle interno nas cooperativas de crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000100227

Gómez, M. y Lazarte, C. (2019). *Control Interno* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Tucuman]. Repositorio Institucional UNT. <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guzmán, K. y Vera, M. (2016). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado Diario "El Pedregal" de Guayaquil, Ecuador* [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de Investigación*. McGraw-Hill. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Jaramillo, L. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Norbert Wiener]. Repositorio Institucional UWIENER http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/753/T%c3%8dTULO%20_%20JaramilloCastillo_LedyAgustina.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lazo, N., Erazo, J., Narváez, C. (2019, julio-diciembre). The Balanced Scorecard as an internal control tool in the sector manufacturer. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, IV(1), 125-151. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7440792>

López, A. y Cañizares, M. (2018, julio-diciembre). Internal Control in the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004

López, A. y Pesántez, J. (2017, enero-abril). Benchmarking of internal control system of commercial sector and public sector of Canton Morona. *Revista Killkana Sociales*, 1(1), 31-38. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6297494>

- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Meneses, Y., Estrada, V. y Vilorio, V. (2021). *Principales incidencias del control interno en la gestión financiera de las cooperativas de ahorro y crédito de Cauca* [Tesis de pregrado, Universidad de Antioquia]. Repositorio Institucional UDEA. https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/26135/6/MenesesYuhinis_2022_ControlinternoCooperativas.pdf
- Morales, O. (2017, julio-diciembre). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, XLII(44), 99-127. <https://www.redalyc.org/pdf/1956/195653981006.pdf>
- Nicaragua, C. y Gonzáles, K. (2017). *Evaluación de la gestión organizativa, control interno, gestión financiera, de producción y comercialización para la Asociación Administradora de sistemas de acueductos y alcantarillados en la comunidad de Artola de Sardinal del cantón de Carrillo, Guanacaste, Costa Rica, para el periodo 2015 – 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Costa Rica]. Repositorio Institucional UNCR. <https://repositorio.una.ac.cr/bitstream/handle/11056/20352/TESIS%206252.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Normas Generales del Sistema de Control Interno. (2009). NGSCI N° 05 -2009-IIAP-GG. *Normas generales del sistema de control interno: Componente supervisión*. IIAP. <http://www.iiap.org.pe/upload/Transparencia/TRANSP246.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación: Cuantitativa – Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5ª ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

- Párraga, S., Pinargote, N., García, C. y Zamora, J. (2021, 21 de abril). Financial management indicators in small and medium-sized companies in Ibero-America: a systematic review. *Dilemas Contemporáneos Educación, Política y Valores*, 8(2). http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000400026&script=sci_arttext
- Pino, R. (2018). *Metodología de Investigación: Elaboración de diseños para contrastar la hipótesis* (2ª ed.). San Marcos.
- Puente, M., Viñán, J. y Aguilar, J. (2017). *Planeación Financiera y Presupuestaria*. Aval Espoch. https://www.academia.edu/40085002/Libro_Planeaci%C3%B3n_Financiera_y_Presupuestria_MPR
- Safra, J. (2010, setiembre). *Importancia de la Administración Financiera del Sector Público*. Región Piura. https://www.regionpiura.gob.pe/documentos/expo_sapt_001020100.pdf
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala. *Revista Espacios*, 39(3), 30-43. https://www.researchgate.net/profile/Jonathan-Herrera-6/publication/324170088_El_control_interno_como_herramienta_indispensable_para_una_gestion_financiera_y_contable_eficiente_en_las_empresas_bananeras_del_canton_Machala_Ecuador/links/5ac36b26aca27222c75db8ee/El-control-interno-como-herramienta-indispensable-para-una-gestion-financiera-y-contable-eficiente-en-las-empresas-bananeras-del-canton-Machala-Ecuador.pdf
- Sotomayor, A., Criollo, K. y Gutiérrez, N. (2020). Internal control as an efficient tool for the financial and accounting management of shrimp companies. *Digital Publisher*, 5(6), 194-205. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>

- Ticona, A. (2022). *Control interno y gestión financiera en el área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88317/Ticona_CAL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Valderrama, S. y Jaimes, C. (2019). *El desarrollo de la Tesis: Descriptiva-comparativa, correlacional y cuasiexperimental*. San Marcos.
- Valera, J. y Delgado, J. (2020, 15 de setiembre). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092-1110. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140>
- Valverde, M., Huachua, J., Santos, C., Solano, T. y Vellón, V. (2018). The internal control system in the financial management of micro and small companies in the province of Barranca. *Infinitum*, 7(1), 65-70. <http://200.48.129.169/index.php/INFINITUM/article/view/63/175>
- Vento, J. (2017). *El control interno y la gestión financiera de la industria hotelera en la provincia de Canta* [Tesis doctoral, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]. Repositorio Institucional UIGV. http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2769/DOCTO_CONTABILIDAD_VENTO%20ROJAS%2c%20Juan%20Francisco.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Villacorta, J., Mayorca, J. y Solar, C. (2020). *Gestión Financiera y Logística*. URC. http://bvs.minsa.gob.pe/local/PSNB/712_MS-PSNB526-1.pdf

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES						
<p>Problema general</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p>	Variable independiente: Control interno						
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango		
<p>Problemas específicos</p> <p>a. ¿Qué relación tiene los ambientes de control en la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>a. Determinar la relación entre los ambientes de control y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>a. Existe relación significativa entre los ambientes de control y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p>	Ambientes de control	Integridad y valores éticos, Competencia profesional, Estructura organizacional	1 - 3	Likert de 5 categorías	Desfavorable 15 - 27.4		
			Evaluación de riesgos	Objetivos claros, Gestión de riesgos, Identificación de fraude	4 - 6				
<p>b. ¿Qué relación tiene la evaluación de riesgos en la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?</p>	<p>b. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p>	<p>b. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p>	Actividades de control gerencial	Actividad de control para mitigar riesgo, Control para TIC, Políticas y procedimientos	7 - 9			1 Nunca 2 Casi nunca 3 A Veces 4 Casi siempre 5 Siempre	Medianamente favorable 27.4 - 51.8
<p>c. ¿Qué relación tiene las actividades de control gerencial en la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?</p>	<p>c. Determinar la relación entre las actividades de control gerencial y la eficiencia de la gestión financiera en los establecimientos de salud de la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p>	<p>c. Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p>	Sistemas de información y comunicación	Informes de calidad, Comunicación de la información, Comunicación externa	10 - 12				

<p>d. ¿Qué relación tiene los sistemas de información y comunicación en la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?</p> <p>e. ¿Qué relación tiene las actividades de supervisión en la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021?</p>	<p>d. Determinar la relación entre los sistemas de información y comunicación y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p> <p>e. Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la eficiencia de la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p>	<p>d. Existe relación significativa entre los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p> <p>e. Existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021.</p>	<p>Actividades de supervisión</p>	<p>Actividades de prevención y monitoreo, Seguimiento de resultados, Compromisos de mejoramiento</p>	<p>13 - 15</p>		
Variable dependiente: Gestión financiera							
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango
			Planificación	Disponibilidad de recursos financieros, Planes a corto plazo, Planes a largo plazo	1 - 3	Likert de 5 categorías 1 Nunca 2 Casi nunca 3 A Veces 4 Casi siempre 5 Siempre	Malo 23 - 44.9 Regular 44.9 - 68.3 Bueno 68.3 - 86
			Presupuesto	Recursos asignados, Monitoreo de ejecución del gasto, Eficiencia de recursos	4 - 6		
			Contabilidad y tesorería	Control de fondos, Registro de efectivo, Liquidez	7 - 9		
			Control	Información, Supervisión de procesos, Transparencia	10 - 12		
			Asesoría jurídica	Cumplimiento del marco jurídico, Conflictos, Asesoría especializada	13 - 15		
			Personal	Capacitación, Evaluación, Motivación	16 - 18		
			Logística	Recursos materiales disponibles, Tiempo de aprobación presupuestal, Cumplimiento de pago	19 - 21		
Tipo y diseño de inv.		Población y muestra	Instrumentos			Método de análisis	
<p>Enfoque: cuantitativo</p> <p>Tipo: básico</p> <p>Diseño: no experimental, transversal y correlacional</p>		<p>Población: 70 colaboradores</p> <p>Muestra: muestra censal, 70 colaboradores</p>	<p>Variable 1: control interno</p> <p>Variable 2: gestión financiera</p> <p>Instrumento: cuestionario</p>			<p>Análisis descriptivo e inferencial.</p>	

Anexo 02. Matriz de operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable N° 1: Control interno	La Ley N° 28716 define: Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado. (...) Constituyen sus componentes el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, sistemas de información y comunicación, actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento. (art. 3)	El control interno es básicamente disminuir el riesgo de fraude en las empresas públicas y privadas. La cuál será medido con un cuestionario con escala de Likert compuesta con 7 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, sistemas de información y comunicación, actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.	Ambientes de control	Integridad y valores éticos Competencia profesional Estructura organizacional	Escala ordinal. 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			Evaluación de riesgos	Objetivos claros Gestión de riesgos Identificación de fraude	
			Actividades de control gerencial	Actividad de control para mitigar riesgo Control para TIC Políticas y procedimientos	
			Sistemas de información y comunicación	Informe de calidad Comunicación de la información Comunicación externa	
			Actividades de supervisión	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromisos de mejoramiento	

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable N° 2: Gestión financiera	Villacorta et al. (2020) definen: La gestión financiera debe tomar en consideración las múltiples e importantes relaciones que tienen las finanzas dentro de una organización, a fin de asegurar que los fondos asignados sean empleados de manera adecuada y responsable. Así tenemos que, dentro del contexto global de equipos de gestión, las finanzas se relacionan con: planificación, presupuesto, contabilidad y tesorería, control, asesoría jurídica, personal y logística. (p. 18)	La gestión financiera se refleja en la administración de los insumos de la organización para evaluar si son suficientes para su operatividad natural que le permitan funcionar en acuerdo con las metas y objetivos propuestos y para los cuales fue creada. La cuál será medido con un cuestionario con escala de Likert compuesta con 7 dimensiones: planificación, presupuesto, contabilidad y tesorería, control, asesoría jurídica, personal y logística.	Planificación	Disponibilidad de recursos financieros Planes a corto plazo Planes a largo plazo	Escala ordinal. 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			Presupuesto	Recursos asignados Monitoreo de ejecución del gasto Eficiencia de recursos	
			Contabilidad y tesorería	Control de fondos Registro de efectivo Liquidez	
			Control	Información Supervisión de procesos Transparencia	
			Asesoría jurídica	Cumplimiento del marco jurídico Conflictos Asesoría especializada	
			Personal	Capacitación Evaluación Motivación	
			Logística	Recursos materiales disponibles Tiempo de aprobación presupuestal Cumplimiento de pago	

Anexo 03: Instrumento

Instrucciones: Estimados colaboradores, usted tiene en su carpeta una encuesta que ayudará a mejorar los establecimientos de salud de la red de salud de Ventanilla, el propósito es medir la relación entre el control interno y la gestión financiera, por esta razón, se ha realizado una serie de preguntas que deben ser contestadas de forma honesta y veraz, se le recuerda que la información es confidencial y anónima. Muchas gracias por su colaboración.

Ítems		Escala de medición				
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
Ambientes de control						
1	Se practica los valores éticos y morales en el establecimientos de salud					
2	Se realiza de manera eficiente el proceso de reclutamiento, selección y retención de personal					
3	Las funciones y responsabilidades están alineadas a la visión y misión del establecimiento de salud					
Evaluación de riesgos						
4	Los servidores públicos tienen claro los objetivos que se desea alcanzar en el establecimiento de salud					
5	Se toma acciones correctivas sobre los riesgos que amenazan el cumplimiento de objetivos					
6	Se identifica y evalúa la presencia de fraude en el establecimiento de salud					
Actividades de control gerencial						
7	Se utiliza actividades de control físico y documental con el fin de reducir el riesgo de fraude en el establecimiento de salud					
8	Se promueve la adquisición y desarrollo de tecnologías de información con la finalidad de alcanzar los objetivos					
9	Se utiliza indicadores de desempeño para evaluar las actividades y procesos					
Sistemas de información y comunicación						
10	La información del establecimiento de salud es confiable, precisa, completa y verificable					
11	Se comunica oportunamente las fallas y desviaciones que afectan el cumplimiento de objetivos					
12	Se cuenta con información confiable y completa que ayuda a los auditores a mejorar el control					
Actividades de supervisión						
13	Se realiza monitoreo del cumplimiento de los flujogramas de procesos					
14	Se analiza y evalúa los resultados obtenidos con periodos anteriores					
15	Los colaboradores se sienten comprometidos en cumplir los objetivos del establecimiento de salud					

Ítems		Escala de medición				
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
Planificación						
1	El establecimiento de salud cuenta con disponibilidad de recursos financieros para el desarrollo normal de sus operaciones					
2	Existe claridad de los colaboradores en cumplir los objetivos con vencimiento de 1 año					
3	Existe claridad de los colaboradores en cumplir los objetivos con vencimiento de 3 a más años					
Presupuesto						
4	El establecimiento de salud considera en el presupuesto los recursos necesarios que se asignan para cada tarea o función					
5	Se monitorea periódicamente el avance de la ejecución del gasto presupuestado					
6	Se considera en el presupuesto la eficiencia de los recursos para obtener los beneficios esperados					
Contabilidad y tesorería						
7	Se verifica y analiza los fondos de dinero en cuanto a los déficit y superávit					
8	Se realiza un adecuado registro de los ingresos y salidas de dinero debidamente sustentados					
9	Se utiliza indicadores financieros de liquidez para evaluar la capacidad de pago del establecimiento de salud					
Control						
10	El establecimiento de salud tiene información confiable y oportuna					
11	Se analiza los flujogramas de actividades para tomar acciones correctivas de fusión, modificación o eliminación de procesos					
12	La información del establecimiento de salud es clara, comprensible y transparente sin dejar dudas					
Asesoría jurídica						
13	Se realiza los registros y operaciones de acuerdo a las normas y procedimientos del marco jurídico					
14	El establecimiento de salud maneja los conflictos de manera adecuada y oportuna					
15	Se utiliza asesoría especializada para evitar controversias entre la gestión, institución y los beneficiados del servicio					
Personal						
16	Se capacita a los colaboradores en temas específico de sus funciones					
17	Se tiene un sistema de evaluación de los recursos humanos para evaluar su desempeño					
18	Se tiene a los colaboradores satisfechos, motivados y comprometidos con los objetivos institucionales					
Logística						
19	El establecimiento de salud cuenta con recursos materiales disponibles y adecuados para lograr los objetivos					
20	El tiempo de aprobación del presupuesto de inversión en activos es adecuado para el logro de objetivos					
21	Se cumple con las obligaciones con terceros en las fechas acordadas					

Anexo 04: Validación de expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO LA GESTIÓN FINANCIERA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia:		Relevancia:		Claridad:		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Ambientes de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se practica los valores éticos y morales en el establecimientos de salud	X		X		X		
2	Se realiza de manera eficiente el proceso de reclutamiento, selección y retención de personal	X		X		X		
3	Las funciones y responsabilidades están alineadas a la visión y misión del establecimiento de salud	X		X		X		
	Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Los funcionarios públicos tienen claro los objetivos que se desea alcanzar en el establecimiento de salud	X		X		X		
5	Se toma acciones correctivas sobre los riesgos que amenazan el cumplimiento de objetivos	X		X		X		
6	Se identifica y evalúa la presencia de fraude en el establecimiento de salud	X		X		X		
	Actividades de control gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se utiliza actividades de control físico y documental con el fin de reducir el riesgo de fraude en el establecimiento de salud	X		X		X		
8	Se promueve la adquisición y desarrollo de tecnologías de información con la finalidad de alcanzar los objetivos	X		X		X		
9	Se utiliza indicadores de desempeño para evaluar las actividades y procesos	X		X		X		
	Sistemas de información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
10	La información del establecimiento de salud es confiable, precisa, completa y verificable	X		X		X		
11	Se comunica oportunamente las fallas y desviaciones que afectan el cumplimiento de objetivos	X		X		X		
12	Se cuenta con información confiable y completa que ayuda a los auditores a mejorar el control	X		X		X		
	Actividades de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se realiza monitoreo del cumplimiento de los flujogramas de procesos	X		X		X		
14	Se analiza y evalúa los resultados obtenidos con periodos anteriores	X		X		X		
15	Los colaboradores se sienten comprometidos en cumplir los objetivos del establecimiento de salud	X		X		X		
	Planificación	Si	No	Si	No	Si	No	
16	El establecimiento de salud cuenta con disponibilidad de recursos financieros para el desarrollo normal de sus operaciones	X		X		X		
17	Existe claridad de los colaboradores en cumplir los objetivos con vencimiento de 1 año	X		X		X		
18	Existe claridad de los colaboradores en cumplir los objetivos con vencimiento de 3 a más años	X		X		X		
	Presupuesto	Si	No	Si	No	Si	No	
19	El establecimiento de salud considera en el presupuesto los recursos necesarios que se asignan para cada tarea o función	X		X		X		
20	Se monitorea periódicamente el avance de la ejecución del gasto presupuestado	X		X		X		
21	Se considera en el presupuesto la eficiencia de los recursos para obtener los beneficios esperados	X		X		X		
	Contabilidad y tesorería	Si	No	Si	No	Si	No	
22	Se verifica y analiza los fondos de dinero en cuanto a los déficit y superávit	X		X		X		

23	Se realiza un adecuado registro de los ingresos y salidas de dinero debidamente sustentados	X		X		X	
24	Se utiliza indicadores financieros de liquidez para evaluar la capacidad de pago del establecimiento de salud	X		X		X	
	Control	Si	No	Si	No	Si	No
25	El establecimiento de salud tiene información confiable y oportuna	X		X		X	
26	Se analiza los flujogramas de actividades para tomar acciones correctivas de fusión, modificación o eliminación de procesos	X		X		X	
27	La información del establecimiento de salud es clara, comprensible y transparente sin dejar dudas	X		X		X	
	Asesoría jurídica	Si	No	Si	No	Si	No
28	Se realiza los registros y operaciones de acuerdo a las normas y procedimientos del marco jurídico	X		X		X	
29	El establecimiento de salud maneja los conflictos de manera adecuada y oportuna	X		X		X	
30	Se utiliza asesoría especializada para evitar controversias entre la gestión, institución y los beneficiados del servicio	X		X		X	
	Personal	Si	No	Si	No	Si	No
31	Se capacita a los colaboradores en temas específico de sus funciones	X		X		X	
32	Se tiene un sistema de evaluación de los recursos humanos para evaluar su desempeño	X		X		X	
33	Se tiene a los colaboradores satisfechos, motivados y comprometidos con los objetivos institucionales	X		X		X	
	Logística	Si	No	Si	No	Si	No
34	El establecimiento de salud cuenta con recursos materiales disponibles y adecuados para lograr los objetivos	X		X		X	
35	El tiempo de aprobación del presupuesto de inversión en activos es adecuado para el logro de objetivos	X		X		X	
36	Se cumple con las obligaciones con terceros en las fechas acordadas	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Mg. Edwar Alex Napa Guerrero **DNI: 10753051**

Especialidad del validador: MBA. Master Business Administration

14 de julio del 2022

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

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

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

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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO LA GESTIÓN FINANCIERA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Ambientes de control							
1	Se practica los valores éticos y morales en el establecimientos de salud	X		X		X		
2	Se realiza de manera eficiente el proceso de reclutamiento, selección y retención de personal	X		X		X		
3	Las funciones y responsabilidades están alineadas a la visión y misión del establecimiento de salud	X		X		X		
	Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Los funcionarios públicos tienen claro los objetivos que se desea alcanzar en el establecimiento de salud	X		X		X		
5	Se toma acciones correctivas sobre los riesgos que amenazan el cumplimiento de objetivos	X		X		X		
6	Se identifica y evalúa la presencia de fraude en el establecimiento de salud	X		X		X		
	Actividades de control gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se utiliza actividades de control físico y documental con el fin de reducir el riesgo de fraude en el establecimiento de salud	X		X		X		
8	Se promueve la adquisición y desarrollo de tecnologías de información con la finalidad de alcanzar los objetivos	X		X		X		
9	Se utiliza indicadores de desempeño para evaluar las actividades y procesos	X		X		X		
	Sistemas de información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
10	La información del establecimiento de salud es confiable, precisa, completa y verificable	X		X		X		
11	Se comunica oportunamente las fallas y desviaciones que afectan el cumplimiento de objetivos	X		X		X		
12	Se cuenta con información confiable y completa que ayuda a los auditores a mejorar el control	X		X		X		
	Actividades de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se realiza monitoreo del cumplimiento de los flujogramas de procesos	X		X		X		
14	Se analiza y evalúa los resultados obtenidos con periodos anteriores	X		X		X		
15	Los colaboradores se sienten comprometidos en cumplir los objetivos del establecimiento de salud	X		X		X		
	Planificación	Si	No	Si	No	Si	No	
16	El establecimiento de salud cuenta con disponibilidad de recursos financieros para el desarrollo normal de sus operaciones	X		X		X		
17	Existe claridad de los colaboradores en cumplir los objetivos con vencimiento de 1 año	X		X		X		
18	Existe claridad de los colaboradores en cumplir los objetivos con vencimiento de 3 a más años	X		X		X		
	Presupuesto	Si	No	Si	No	Si	No	
19	El establecimiento de salud considera en el presupuesto los recursos necesarios que se asignan para cada tarea o función	X		X		X		
20	Se monitorea periódicamente el avance de la ejecución del gasto presupuestado	X		X		X		
21	Se considera en el presupuesto la eficiencia de los recursos para obtener los beneficios esperados	X		X		X		
	Contabilidad y tesorería	Si	No	Si	No	Si	No	
22	Se verifica y analiza los fondos de dinero en cuanto a los déficit y superávit	X		X		X		

23	Se realiza un adecuado registro de los ingresos y salidas de dinero debidamente sustentados	X		X		X	
24	Se utiliza indicadores financieros de liquidez para evaluar la capacidad de pago del establecimiento de salud	X		X		X	
	Control	Si	No	Si	No	Si	No
25	El establecimiento de salud tiene información confiable y oportuna	X		X		X	
26	Se analiza los flujogramas de actividades para tomar acciones correctivas de fusión, modificación o eliminación de procesos	X		X		X	
27	La información del establecimiento de salud es clara, comprensible y transparente sin dejar dudas	X		X		X	
	Asesoría jurídica	Si	No	Si	No	Si	No
28	Se realiza los registros y operaciones de acuerdo a las normas y procedimientos del marco jurídico	X		X		X	
29	El establecimiento de salud maneja los conflictos de manera adecuada y oportuna	X		X		X	
30	Se utiliza asesoría especializada para evitar controversias entre la gestión, institución y los beneficiados del servicio	X		X		X	
	Personal	Si	No	Si	No	Si	No
31	Se capacita a los colaboradores en temas específico de sus funciones	X		X		X	
32	Se tiene un sistema de evaluación de los recursos humanos para evaluar su desempeño	X		X		X	
33	Se tiene a los colaboradores satisfechos, motivados y comprometidos con los objetivos institucionales	X		X		X	
	Logística	Si	No	Si	No	Si	No
34	El establecimiento de salud cuenta con recursos materiales disponibles y adecuados para lograr los objetivos	X		X		X	
35	El tiempo de aprobación del presupuesto de inversión en activos es adecuado para el logro de objetivos	X		X		X	
36	Se cumple con las obligaciones con terceros en las fechas acordadas	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Mg. ANA NATALI KOJAGURA BARRANTES DNI: 00128070

Especialidad del validador: MG GESTION PUBLICA

06 de junio del 2022

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

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

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

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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO LA GESTIÓN FINANCIERA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia:		Relevancia:		Claridad:		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Ambientes de control							
1	Se practica los valores éticos y morales en el establecimiento de salud	X		X		X		
2	Se realiza de manera eficiente el proceso de reclutamiento, selección y retención de personal	X		X		X		
3	Las funciones y responsabilidades están alineadas a la visión y misión del establecimiento de salud	X		X		X		
	Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Los funcionarios públicos tienen claro los objetivos que se desea alcanzar en el establecimiento de salud	X		X		X		
5	Se toma acciones correctivas sobre los riesgos que amenazan el cumplimiento de objetivos	X		X		X		
6	Se identifica y evalúa la presencia de fraude en el establecimiento de salud	X		X		X		
	Actividades de control gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se utiliza actividades de control físico y documental con el fin de reducir el riesgo de fraude en el establecimiento de salud	X		X		X		
8	Se promueve la adquisición y desarrollo de tecnologías de información con la finalidad de alcanzar los objetivos	X		X		X		
9	Se utiliza indicadores de desempeño para evaluar las actividades y procesos	X		X		X		
	Sistemas de información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
10	La información del establecimiento de salud es confiable, precisa, completa y verificable	X		X		X		
11	Se comunica oportunamente las fallas y desviaciones que afectan el cumplimiento de objetivos	X		X		X		
12	Se cuenta con información confiable y completa que ayuda a los auditores a mejorar el control	X		X		X		
	Actividades de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se realiza monitoreo del cumplimiento de los flujogramas de procesos	X		X		X		
14	Se analiza y evalúa los resultados obtenidos con periodos anteriores	X		X		X		
15	Los colaboradores se sienten comprometidos en cumplir los objetivos del establecimiento de salud	X		X		X		
	Planificación	Si	No	Si	No	Si	No	
16	El establecimiento de salud cuenta con disponibilidad de recursos financieros para el desarrollo normal de sus operaciones	X		X		X		
17	Existe claridad de los colaboradores en cumplir los objetivos con vencimiento de 1 año	X		X		X		
18	Existe claridad de los colaboradores en cumplir los objetivos con vencimiento de 3 a más años	X		X		X		
	Presupuesto	Si	No	Si	No	Si	No	
19	El establecimiento de salud considera en el presupuesto los recursos necesarios que se asignan para cada tarea o función	X		X		X		
20	Se monitorea periódicamente el avance de la ejecución del gasto presupuestado	X		X		X		
21	Se considera en el presupuesto la eficiencia de los recursos para obtener los beneficios esperados	X		X		X		
	Contabilidad y tesorería	Si	No	Si	No	Si	No	
22	Se verifica y analiza los fondos de dinero en cuanto a los déficit y superávit	X		X		X		

23	Se realiza un adecuado registro de los ingresos y salidas de dinero debidamente sustentados	X		X		X	
24	Se utiliza indicadores financieros de liquidez para evaluar la capacidad de pago del establecimiento de salud	X		X		X	
	Control	Si	No	Si	No	Si	No
25	El establecimiento de salud tiene información confiable y oportuna	X		X		X	
26	Se analiza los flujogramas de actividades para tomar acciones correctivas de fusión, modificación o eliminación de procesos	X		X		X	
27	La información del establecimiento de salud es clara, comprensible y transparente sin dejar dudas	X		X		X	
	Asesoría jurídica	Si	No	Si	No	Si	No
28	Se realiza los registros y operaciones de acuerdo a las normas y procedimientos del marco jurídico	X		X		X	
29	El establecimiento de salud maneja los conflictos de manera adecuada y oportuna	X		X		X	
30	Se utiliza asesoría especializada para evitar controversias entre la gestión, institución y los beneficiados del servicio	X		X		X	
	Personal	Si	No	Si	No	Si	No
31	Se capacita a los colaboradores en temas específico de sus funciones	X		X		X	
32	Se tiene un sistema de evaluación de los recursos humanos para evaluar su desempeño	X		X		X	
33	Se tiene a los colaboradores satisfechos, motivados y comprometidos con los objetivos institucionales	X		X		X	
	Logística	Si	No	Si	No	Si	No
34	El establecimiento de salud cuenta con recursos materiales disponibles y adecuados para lograr los objetivos	X		X		X	
35	El tiempo de aprobación del presupuesto de inversión en activos es adecuado para el logro de objetivos	X		X		X	
36	Se cumple con las obligaciones con terceros en las fechas acordadas	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Mg. Jaqueline M. Montalva Ayala** DNI: 25767893

Especialidad del validador: **MBA. Master Business Administration**

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

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

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

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

6 de julio del 2022

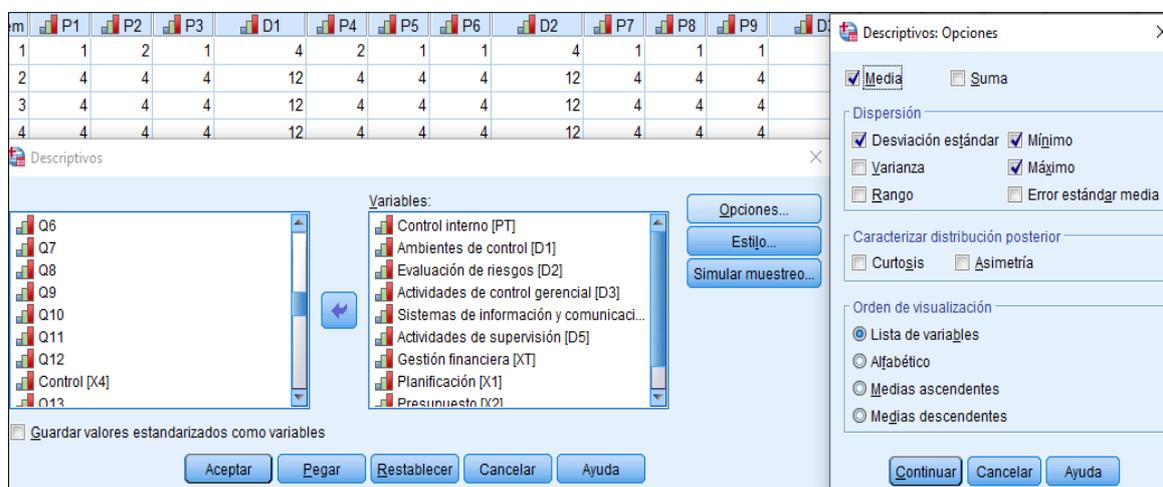


Mg. JACQUELINE M. MONTALVA AYALA
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
C.O.L. 6716
ÁREA TESORERÍA

Firma del Experto Informante.

Anexo 05: Baremos de las variables y dimensiones

El baremo de las variables y dimensiones se realizó a través del análisis del estadístico descriptivos en el SPSS, se seleccionó la media, desviación estándar, mínimo y máximo.



Luego de tener los mínimos y máximos se realizó el cálculo de los cortes 1 y 2 que son los niveles y rangos, para la variable control interno fue: desfavorable, medianamente favorable y favorable, y para la variable gestión financiera fue: malo, regular y bueno.

Sigla	Descripción	N	Media	Desv. Desviación	Mínimo	Corte 1	Corte 2	Máximo
V1	Control interno	70	39.57	16.273	15	27.4	51.8	63
D1	Ambientes de control	70	8.40	3.436	3	5.8	11.0	13
	Evaluación de riesgos	70	8.04	3.462	3	5.4	10.6	14
D2	Actividades de control gerencial	70	7.67	3.626	3	5.0	10.4	12
D3	Sistemas de información y comunicación	70	7.91	3.538	3	5.3	10.6	13
	Actividades de supervisión	70	7.54	3.666	3	4.8	10.3	12
D5	Actividades de supervisión	70	7.54	3.666	3	4.8	10.3	12
V2	Gestión financiera	70	56.60	15.594	23	44.9	68.3	86
X1	Planificación	70	9.26	3.521	3	6.6	11.9	14
X2	Presupuesto	70	9.27	3.216	3	6.9	11.7	12
	Contabilidad y tesorería	70	8.47	3.517	3	5.8	11.1	15
X3	tesorería	70	7.93	3.758	3	5.1	10.7	15
X4	Control	70	7.93	3.758	3	5.1	10.7	15
X5	Asesoría jurídica	70	7.16	3.512	3	4.5	9.8	12
X6	Personal	70	7.26	3.705	3	4.5	10.0	13
X7	Logística	70	7.26	3.471	3	4.7	9.9	12
	N válido (por lista)	70						

Anexo 06: Fiabilidad del instrumento a través del alfa de Cronbach

Alfa de la variable control interno

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	70	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	70	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,949	15

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	36,64	233,827	,642	,947
P2	36,91	236,108	,620	,948
P3	36,76	228,737	,821	,943
P4	37,00	233,623	,683	,946
P5	36,90	231,512	,706	,946
P6	36,77	232,353	,709	,946
P7	36,94	228,779	,788	,944
P8	37,00	230,290	,786	,944
P9	37,10	233,830	,640	,947
P10	36,99	236,623	,625	,948
P11	36,77	228,672	,835	,943
P12	37,04	228,679	,730	,945
P13	36,99	228,739	,787	,944
P14	37,04	228,679	,827	,943
P15	37,14	232,211	,679	,947

Alfa de la variable gestión financiera

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	70	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	70	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,877	21

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Q1	53,66	226,982	,380	,874
Q2	53,37	226,324	,369	,875
Q3	53,51	224,108	,454	,872
Q4	53,49	231,587	,261	,878
Q5	53,46	226,600	,397	,874
Q6	53,59	226,391	,426	,873
Q7	53,81	227,168	,363	,875
Q8	53,76	229,520	,303	,877
Q9	53,76	228,302	,338	,876
Q10	53,77	216,005	,568	,868
Q11	54,03	214,550	,624	,866
Q12	54,07	219,661	,489	,871
Q13	54,39	214,704	,645	,866
Q14	54,07	217,575	,567	,868
Q15	54,19	220,617	,496	,871
Q16	54,07	223,893	,370	,875
Q17	54,10	216,845	,549	,869
Q18	54,37	224,150	,378	,875
Q19	54,41	215,290	,612	,867

Anexo 07: Base de datos

Item	P1	P2	P3	D1	P4	P5	P6	D2	P7	P8	P9	D3	P10	P11	P12	D4	P13	P14	P15	D5	Q1	Q2	Q3	X1	Q4	Q5	Q6	X2
1	1	2	1	4	2	1	1	4	1	1	1	3	2	1	1	4	1	1	1	3	5	4	3	12	4	4	4	12
2	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	4	4	12	3	4	4	11	3	4	4	11
3	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	3	3	3	9	2	5	2	9
4	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	3	3	4	10	3	5	2	10
5	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	2	3	3	8	3	4	3	10
6	4	1	4	9	1	4	4	9	4	4	1	9	1	4	4	9	4	4	1	9	5	5	4	14	5	4	3	12
7	4	2	4	10	4	4	4	12	4	4	1	9	2	4	1	7	4	4	1	9	3	4	4	11	3	3	4	10
8	1	1	2	4	1	1	4	6	2	2	3	7	1	2	1	4	2	2	3	7	3	4	4	11	4	3	3	10
9	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	5	4	5	14	4	4	4	12
10	4	1	1	6	1	1	3	5	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	4	5	3	12	3	3	4	10
11	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	3	4	3	10	4	2	3	9
12	4	4	4	12	4	1	4	9	4	1	1	6	4	4	4	12	4	1	1	6	3	4	4	11	4	3	3	10
13	1	4	1	6	1	1	1	3	1	1	1	3	4	1	1	6	1	1	1	3	5	4	3	12	4	4	4	12
14	1	2	1	4	1	3	1	5	3	2	1	6	2	1	1	4	3	2	1	6	4	5	4	13	3	4	4	11
15	1	2	2	5	1	2	2	5	2	2	5	9	2	2	2	6	2	2	5	9	3	4	3	10	4	3	3	10
16	4	4	4	12	1	4	1	6	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12
17	1	3	3	7	3	3	3	9	3	3	3	9	3	3	1	7	3	3	3	9	3	4	4	11	4	2	3	9
18	5	4	4	13	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12
19	4	4	1	9	3	1	1	5	1	1	1	3	4	1	3	8	1	1	1	3	4	5	3	12	4	4	4	12
20	1	1	1	3	1	1	1	3	1	4	4	9	1	1	1	3	1	1	1	3	3	4	4	11	3	4	3	10
21	3	3	2	8	2	2	2	6	1	3	2	6	3	2	5	10	1	3	2	6	3	3	3	9	1	1	1	3
22	4	4	4	12	4	4	4	12	1	1	1	3	4	4	1	9	1	1	1	3	3	3	4	10	4	4	4	12
23	4	4	1	9	1	2	4	7	1	2	1	4	4	1	4	9	1	2	1	4	1	1	2	4	1	1	4	6
24	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	4	4	12
25	1	1	3	5	1	1	1	3	1	3	1	5	1	3	1	5	1	3	1	5	4	4	4	12	4	4	4	12
26	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12
27	1	1	4	6	1	5	1	7	1	1	4	6	1	4	1	6	1	1	4	6	4	4	4	12	4	4	4	12
28	4	1	4	9	4	1	4	9	4	4	1	9	1	4	1	6	4	4	1	9	1	4	4	9	4	4	4	12
29	4	1	1	6	4	1	1	6	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	4	4	4	12
30	4	1	3	8	3	1	4	8	1	1	3	5	1	3	3	7	1	1	3	5	1	1	1	3	1	1	2	4
31	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	1	1	1	3	1	1	1	3
32	1	1	1	3	1	4	1	6	4	1	1	6	1	1	1	3	4	1	1	6	3	1	1	5	1	1	3	5
33	4	2	4	10	4	4	4	12	4	4	4	12	2	4	4	10	4	4	4	12	1	1	1	3	1	4	1	6
34	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12
35	1	2	1	4	2	1	1	4	1	1	1	3	2	1	1	4	1	1	1	3	1	1	1	3	4	4	4	12

Item	P1	P2	P3	D1	P4	P5	P6	D2	P7	P8	P9	D3	P10	P11	P12	D4	P13	P14	P15	D5	Q1	Q2	Q3	X1	Q4	Q5	Q6	X2
36	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	5	13	4	4	4	12	3	1	3	7	1	1	1	3
37	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	2	2	2	6	4	4	4	12
38	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	1	1	4	6
39	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	3	3	3	9	1	1	1	3
40	4	1	4	9	1	4	4	9	4	4	1	9	1	4	4	9	4	4	1	9	4	4	4	12	4	4	4	12
41	4	2	4	10	4	4	4	12	4	4	1	9	2	4	1	7	4	4	1	9	1	1	1	3	1	1	1	3
42	1	1	2	4	1	1	4	6	2	2	3	7	1	2	1	4	2	2	3	7	1	1	1	3	1	1	1	3
43	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	2	2	5	9	3	3	2	8
44	4	1	1	6	1	1	3	5	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3
45	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	4	1	6	4	4	1	9
46	4	4	4	12	4	1	4	9	4	1	1	6	4	4	4	12	4	1	1	6	4	4	4	12	4	4	4	12
47	1	4	1	6	1	1	1	3	1	1	1	3	4	1	1	6	1	1	1	3	3	1	1	5	1	1	1	3
48	1	2	1	4	1	3	1	5	3	2	1	6	2	1	1	4	3	2	1	6	4	4	4	12	4	4	4	12
49	1	2	2	5	1	2	2	5	2	2	5	9	2	2	2	6	2	2	5	9	1	4	1	6	4	4	4	12
50	4	4	4	12	1	4	1	6	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	1	1	1	3	1	4	1	6
51	1	3	3	7	3	3	3	9	3	3	3	9	3	3	1	7	3	3	3	9	1	1	1	3	1	1	1	3
52	5	4	4	13	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	3	1	1	5	3	1	1	5
53	4	4	1	9	3	1	1	5	1	1	1	3	4	1	3	8	1	1	1	3	4	4	4	12	4	1	1	6
54	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	4	1	6
55	3	3	2	8	2	2	2	6	1	3	2	6	3	2	5	10	1	3	2	6	1	4	4	9	4	4	4	12
56	4	4	4	12	4	4	4	12	1	1	1	3	4	4	1	9	1	1	1	3	4	4	4	12	4	4	4	12
57	4	4	1	9	1	2	4	7	1	2	1	4	4	1	4	9	1	2	1	4	3	4	3	10	4	3	3	10
58	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12
59	1	1	3	5	1	1	1	3	1	3	1	5	1	3	1	5	1	3	1	5	3	4	4	11	4	2	3	9
60	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12
61	1	1	4	6	1	5	1	7	1	1	4	6	1	4	1	6	1	1	4	6	4	5	3	12	4	4	4	12
62	4	1	4	9	4	1	4	9	4	4	1	9	1	4	1	6	4	4	1	9	3	4	4	11	3	4	3	10
63	4	1	1	6	4	1	1	6	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	3	3	3	9	3	3	3	9
64	4	1	3	8	3	1	4	8	1	1	3	5	1	3	3	7	1	1	3	5	3	3	4	10	4	4	4	12
65	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	2	3	3	8	3	4	3	10
66	1	1	1	3	1	4	1	6	4	1	1	6	1	1	1	3	4	1	1	6	5	5	4	14	5	4	3	12
67	4	2	4	10	4	4	4	12	4	4	4	12	2	4	4	10	4	4	4	12	3	4	4	11	3	3	4	10
68	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	3	4	4	11	4	3	3	10
69	4	5	4	13	4	5	5	14	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	5	4	5	14	4	4	4	12
70	1	5	5	11	2	2	3	7	4	1	4	9	1	4	1	6	1	1	4	6	4	5	3	12	3	3	4	10

Anexo 08: Cálculo de la muestra

Cálculo de muestra con población finita o de tamaño conocido.

Variabes	Descripción	Valores	Poner en %
Z	Nivel de confianza	1.96	95%
p	Probabilidad de éxito	0.5	
q	Probabilidad de fracaso	0.5	
E	Error	0.05	
N	Población	85	

$$n = \frac{NZ^2 pq}{(N-1)E^2 + Z^2 pq} =$$

m	Muestra	69.7
---	---------	------

La muestra fue de 70 servidores públicos de los establecimientos de salud en la red de salud de Ventanilla, Callao 2021. Se debe tener en cuenta que la utilización del nivel de confianza fue 95% con un error de 5% tal y como lo exige la comunidad científica para las investigaciones. Asimismo, se ha tomado en consideración un 50% de probabilidad de éxito (p), y el otro 50% como probabilidad de fracaso (q = 1-p) de tal manera que hemos obtenido un valor de 69.7, redondeando a una muestra de 70 servidores públicos en total.

Anexo 09: Tabla de interpretación de correlación

Valor		Descripción
-1.00	=	Correlación negativa perfecta
-0.90	=	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	=	Correlación negativa considerable
-0.50	=	Correlación negativa media
-0.25	=	Correlación negativa débil
-0.10	=	Correlación negativa muy débil
0.00	=	No existe correlación entre las variables
0.10	=	Correlación positiva muy débil
0.25	=	Correlación positiva débil
0.50	=	Correlación positiva media
0.75	=	Correlación positiva considerable
0.90	=	Correlación positiva muy fuerte
1.00	=	Correlación positiva perfecta

Nota: Datos obtenidos de Hernández y Mendoza, 2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MANGUINURI CHOTA ROBERT, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y gestión financiera en los establecimientos de salud de la red de salud ventanilla, Diresa Callao – Ventanilla, 2021", cuyo autor es CALDAS RAMIREZ FANNY ELSA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 20 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MANGUINURI CHOTA ROBERT DNI: 06739917 ORCID: 0000-0001-7832-4169	Firmado electrónicamente por: RMANGUINURIC el 03-05-2023 16:36:29

Código documento Trilce: TRI - 0421641