



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD  
UTCUBAMBA – 2017.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Bach: SILVA CARRETERO JOSÉ GUSTAVO

**ASESOR:**

Mg. FARFÁN AYALA MARIO IGNACIO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORIA

CHICLAYO - PERÚ

2018



## ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 5.20 pm horas del día 23 de enero del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 0139-2019, de fecha 17 de enero, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404-SALUD UTCUBAMBA-2017"

presentado por la Bachiller: SILVA CARRETERO JOSE GUSTAVO, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

**PRESIDENTE** : Mgtr. CPC. ABEL SALAZAR ASALDE  
**SECRETARIO (A)** : Mgtr. CPC. DIEGO ESEDRO FERRE LOPEZ  
**VOCAL** : Mgtr. CPC. MARZO IGNACIO FARRAN AYALA

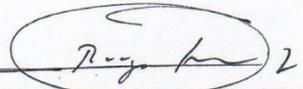
Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

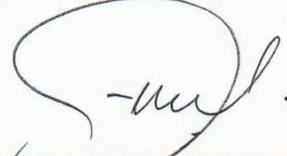
APROBAR por MAYORIA

Siendo las 5:40 pm del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, \_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 2019

  
\_\_\_\_\_  
Mgtr. CPC. ABEL SALAZAR ASALDE  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Mgtr. CPC. DIEGO ESEDRO FERRE LOPEZ  
Secretario (a)

  
\_\_\_\_\_  
Mgtr. CPC. MARZO IGNACIO FARRAN AYALA  
Vocal

## **Dedicatoria**

A DIOS, Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos.

A mi esposa por brindarme el tiempo necesario para realizarme profesionalmente, mi hija y familia en general, porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

**José Gustavo**

## Agradecimiento

Agradezco a todos **mis maestros** ya que ellos me enseñaron valorar los estudios y a superarme cada día.

A todas las personas que saben que son importantes para mí y que de una u otra manera estuvieron a mi lado, que me enseñaron y dieron ánimo.

A la **universidad César Vallejo** por darme la oportunidad de superarme, a mi asesor **Mario Ignacio Farfán Ayala Gonzales** por su apoyo en el desarrollo de mi tesis.

**El Autor**

### **Declaratoria de autenticidad**

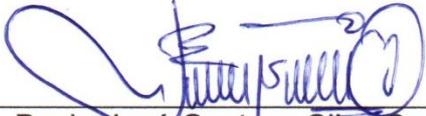
Por el presente documento, yo Silva Carretero José Gustavo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, identificado con DNI: 17432015, **DECLARO** que:

Quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final - Tesis denominado **“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017.”** para optar el grado de Contador Público otorgado por la Universidad César Vallejo que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier instituto educativo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Asimismo, afirmo que he leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad y soy plenamente consciente de todo su contenido. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo, Abril del 2018

  
Bach. José Gustavo Silva Carretero  
DNI: 17432015

## **Presentación**

Señores integrantes del Jurado evaluador, de acuerdo con lo estipulado en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, ponemos a su disposición para la revisión y evaluación el presente trabajo de investigación titulado **“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017.”** el cual se ha realizado según los lineamientos de la universidad y cuyo objetivo es la obtención del título profesional de Contador Público.

El trabajo se ha estructurado en los siguientes capítulos:

CAPITULO I: Presenta el planteamiento del problema, las teorías en las que se apoya la investigación, hipótesis y objetivos, principalmente.

CAPITULO II: Describe la metodología a seguir, en la que destacan las técnicas de investigación y el instrumento utilizado-

CAPITULO III: Presenta los resultados del trabajo de campo.

CAPITULO IV: Discute los resultados de la investigación

CAPITULO V: Conclusiones

CAPITULO VI: Recomendaciones

CAPITULO VII: Referencias bibliográficas

Por último se presentan los anexos correspondientes.

Por consiguientes señores integrantes de este digno jurado, estoy apto a aceptar las sugerencias que de manera constructiva puedan hacerle a la presente y que servirá como aporte para poder mejorarlo, así mismo sirva como base para aquellos que muestren interés en el tema y deseen continuar con estudios de esta naturaleza.

## **GENERALIDADES**

### **Título**

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017”

### **Autor**

SILVA CARRETERO, José Gustavo

### **Asesor**

Mg. FARFÁN AYALA, Mario Ignacio

### **Tipo de Investigación**

Descriptiva no experimental

### **Línea de investigación**

Auditoria

### **Localidad**

Utcubamba – Perú

### **Ubicación de la empresa**

Jr. Francisco Pizarro N° 946

### **Duración de la investigación**

Fecha de Inicio: agosto del 2017

Fecha de culminación: Julio del 2018

## Índice

ACTA DE SUSTENTACIÓN.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	V
PRESENTACIÓN.....	VI
GENERALIDADES.....	VII
ÍNDICE.....	VIII
INDICE DE TABLAS.....	X
INDICE DE FIGURAS.....	XI
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>14</b>
1.1. Realidad problemática.....	15
1.1.1. Internacional.....	15
1.1.2. Nacional.....	16
1.1.3. Local.....	17
1.2. Trabajos previos.....	18
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	20
1.4. Formulación del problema.....	28
1.5. Justificación del estudio.....	28
1.6. Hipótesis.....	28
1.7. Objetivos.....	29
General.....	29
<b>II. MÉTODO.....</b>	<b>30</b>
2.1. Diseño de investigación.....	31
2.2. Variables de investigación.....	32
2.3. Población y muestra.....	35
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
2.5. Métodos de análisis de datos.....	37
2.6. Aspectos éticos.....	37
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>38</b>

<b>IV. DISCUSIÓN.....</b>	<b>47</b>
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>53</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>55</b>
<b>VII. REFERENCIAS.....</b>	<b>57</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>62</b>
Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	72
Reporte del turnitin.....	73
Autorización de publicación de tesis.....	74

## Índice de tablas

Tabla 1 Variables.....	29
Tabla 2 Variable independiente.....	30
Tabla 3 Variable dependiente.....	31
Tabla 4 Criterios éticos de la investigación.....	33
Tabla 5 Nivel de prevención de fraudes.....	35
Tabla 6 Nivel de prevención de robos.....	36
Tabla 7 Nivel de información contable.....	37
Tabla 8 Nivel de control interno.....	38
Tabla 9 Nivel de misión.....	39
Tabla 10 Nivel de visión.....	40
Tabla 11 Nivel de valores.....	41
Tabla 12 Nivel de gestión administrativa.....	42

## Índice de figuras

Figura 1 Nivel de prevención de fraudes.....	35
Figura 2 Nivel de prevención de robos.....	36
Figura 3 Nivel de información contable.....	37
Figura 4 Nivel de control interno.....	38
Figura 5 Nivel de misión.....	39
Figura 6 Nivel de visión.....	40
Figura 7 Nivel de valores.....	41
Figura 8 Nivel de gestión administrativa.....	42

## RESUMEN

La presente investigación titulada “INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017”, tuvo como objetivo general Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017, para lo cual se realizó una investigación de tipo descriptiva, con un diseño no experimental transversal, teniendo como población a 53 colaboradores de la empresa, a los cuales se les aplicó una encuesta en base a escala de likert. Para la presente investigación se tomó como muestra a 21 colaboradores de la UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA, los cuales tiene conocimiento sobre control interno. Los resultados muestran que el 80,95% considera que la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba si previene los fraudes dentro de la organización, el 19,05% considera que no. Finalmente se concluye que El control interno si influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017, puesto que el coeficiente de correlación de Spearman arrojó 73,6%. Este indicador porcentual demuestra que si se implementa un sistema de control interno, mejorar la gestión administrativa en un nivel medio alto.

Palabras claves: Sistema, control, gestión, administración

## **ABSTRACT**

The present research entitled "INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL IN ADMINISTRATIVE MANAGEMENT OF EXECUTING UNIT 404 - HEALTH UTCUBAMBA - 2017", had as its general objective To determine the influence of internal control in the administrative management of the Executing Unit 404 - Utcubamba Health - 2017, for which a descriptive research was carried out, with a transversal non-experimental design, having as a population 53 employees of the company, to which a survey was applied based on a likert scale. For the present investigation, 21 collaborators of the EXECUTING UNIT 404 - SALUD UTCUBAMBA, who have knowledge about internal control, were sampled. The results show that 80.95% consider that the executing unit 404 - health Utcubamba if it prevents fraud within the organization, 19.05% considers that no. Finally, it is concluded that the internal control does influence the administrative management of the Execution Unit 404 - Utcubamba Health - 2017, since the Spearman correlation coefficient was 73.6%. This percentage indicator shows that if an internal control system is implemented, improve administrative management at a medium high level.

Keywords: System, control, management, administration

**CAPITULO I**  
INTRODUCCIÓN

## **1.1. Realidad Problemática**

### **1.1.1. A nivel Internacional. -**

Campos y Portillo (como se citó en Cadillo, 2017) “investigaron con la finalidad de ver como un Modelo de Gestión administrativa permite brindar una mejor atención al usuario en la alcaldía municipal de Moncagua, departamento de San Miguel, El Salvador. Los usuarios del gobierno local de Moncagua utilizan los servicios que ésta presta, siendo relevante el trato que reciben por parte del personal, siendo este no adecuado. Una de las razones para que existe este tipo de trato, está en relación a que no se practican los procesos adecuados, partiendo en primera instancia por la misma autoridad edil, añadido a ello está también el no contar con una eficiente dirección, mantenimiento y control de los funcionarios”.

“El control interno y la integridad, aunque puedan parecer conceptos separados, desde la perspectiva de la auditoría gubernamental, forman parte de una misma idea: la importancia de la prevención de riesgos que puedan afectar el correcto funcionamiento de las instituciones públicas. Para empezar, hay que señalar que, en esencia, el control interno es un proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar una seguridad razonable de que las actividades organizacionales están encaminadas al logro de los objetivos y metas, así como garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos públicos”.(Portal, 2016, p.12)

“La función gubernamental recae sobre los Titulares y el resto del personal de las dependencias y entidades del sector público, cuya tarea consiste, entre otras, en ejecutar una adecuada programación, seguimiento y control de los recursos que impulsen el cumplimiento del mandato, la misión, visión y sus objetivos; promuevan la rendición de cuentas, la transparencia y el combate a la corrupción que garantice el mejoramiento continuo del quehacer gubernamental, así como la evaluación del mismo”. (Navas, 2016, p.2)

### **1.1.2. A nivel Nacional**

Cruzado, (2015), buscó la “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014. Esta investigación demuestra que la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente”.

Sosa, (2015) en su investigación realizada en la ciudad de Lima denominada “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C busco determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos”.

Crisologo y Leon (2013). Investigaron acerca del control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A de la ciudad de Trujillo en el año 2012. En la actualidad el sistema de Control Interno no permite a la administración desarrollar actividades preventivas que minimicen errores e irregularidades, limitando efectuar, registrar y sustentar operaciones, transacciones que coadyuven a fortalecer la confiabilidad”.

### **1.1.3. A nivel Local**

La Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, creada como Dirección de Red de Salud Utcubamba el año 2015 y como Unidad Ejecutora a partir del año 2010, es una entidad del Estado que vela por los servicios de salud que se brinda a la población Utcubambina, con 108 Establecimientos de Salud y 1 Hospital de Apoyo. En la actualidad la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba cuenta con una Oficina de Control Interno (OCI), la misma que no viene funcionando de manera correcta y oportuna, lo que ocasiona un mal desempeño de ciertas funciones de los trabajadores de las distintas áreas de dicha institución y todo esto afecta directamente a la gestión administrativa.

Este mal desempeño de la oficina de control interno además provoca que la mayoría de los procesos de selecciones para compra de bienes y servicios no se realicen al margen del reglamento vigente de contrataciones con el Estado, y más bien se hagan de forma irregular. De igual manera la falta de control influye en la ineficiente distribución de los bienes adquiridos, a los diferentes establecimientos de salud de toda la jurisdicción del ámbito de la provincia de Utcubamba, de manera que los bienes que son llevados a algunos establecimientos no han sido requeridos; los mismos que no son utilizados y con el transcurso del tiempo pasan a ser obsoletos. En algunos casos también los bienes entregados son duplicados o no le dan el uso adecuado y no llegan a la duración promedio normal; la falta de programación de presupuesto para la unidad de medicamentos y afines (Almacén Especializado de Medicamentos) los requerimientos no son atendidos oportunamente por falta de presupuesto. Cosa que al haber un control interno eficiente todas estas cosas no ocurrirían en la red de salud Utcubamba.

Lo ideal sería una reorganización de todas las oficinas, áreas y coordinadores, además que los funcionarios se vean más

involucrados con el trabajo que vienen realizando, y tomar las acciones pertinentes para mejorar la calidad de gestión.

## **1.2. Trabajos Previos.**

### **1.2.1. A nivel Internacional**

Erazo y Cachipundo (2016). En su tesis titulada "Propuesta de un sistema de control interno administrativo y contable en base a COSO 2013, aplicado al (centro de formación profesional americano), ubicado en la ciudad de Quito, realizada en Ecuador, en la Universidad Central Del Ecuador, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, buscaron "proponer un sistema de control interno administrativo y contable en base a COSO 2013, aplicado al Centro de Formación Profesional Americano, ubicado en la ciudad de Quito. El Centro de Formación Profesional Americano debe de organizar su estructura, mejorar sus procesos, funciones, controles y uso adecuado de los recursos que posee, pudiendo obtener eficiencia en las actividades que desarrolla la empresa y ofreciendo servicios de calidad".

Guzmán & Vera (2015). En su tesis para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil, titulada "El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y cuidado caso: Centro de Atención y Cuidado diario El Pedregal de Guayaquil. Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, señala como objetivo general: Analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario caso: Centro de Atención y Cuidado Diario El Pedregal de Guayaquil, a través de principios normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del Centro de Atención, a la vez concluye que al analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos no existe formalización de procesos, ni procedimiento por escrito. No existen

documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos, solo los indicadores”.

Jiménez y Pillajo (2014). En la Universidad Central del Ecuador, para obtener el título de Economista, investigaron sobre el “Análisis de la gestión administrativa y financiera del gobierno municipal Francisco de Orellana, período 2009-2011. Su objetivo fue Analizar la planificación, la administración financiera y la construcción de indicadores para hacer la evaluación a la gestión del Gobierno Municipal Francisco de Orellana, periodo 2009-2011. El 41% de servidores cuentan con un bachillerato completo. Se concluye que la falta un análisis situacional de la gestión administrativa y financiera no ha permitido que exista una planificación y gestión adecuada a través de la cual se pueda identificar y medir los indicadores de la gestión de la institución”.

### **1.2.2. A nivel Nacional**

Gamboa. (2016). En su tesis para obtener el título de Contador Público titulada “Caracterización del control interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina for Sac. Trujillo, 2016”. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, señala como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016., a la vez concluyo afirmando que Al describir las características del control interno de la gestión administrativa de la Empresa Minera Andina For SAC., no hay un control interno en la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión”.

Valera. (2017). En su tesis para obtener el grado académico de maestra en gestión financiera y tributaria titulada “Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016, Universidad César Vallejo, señala como objetivo general: Conocer la relación existente entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016, a la vez concluyo afirmando que Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub regional Salud Huallaga Central – Juanjuí, 2016. Por cuanto, se obtuvo un grado de correlación alta coeficiente de correlación lineal de Pearson  $r = 0.7461$ , lo que indica que existe una alta correlación positiva entre las variables, podemos concluir y dar respuesta a la hipótesis planteada que: Existe relación significativa positiva entre el Nivel de la Gestión administrativa y el Nivel de Control Interno. Además, si observamos el coeficiente de determinación”.

Caljaro (2016). En su tesis para obtener el grado académico de Maestro en Ciencias (Magíster Scientiae) con Mención en Contabilidad: Auditoría titulada El Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión Administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna, como objetivo general: Determinar si el Control Interno en el Área de Tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, Año 2011, a la vez concluyo afirmando que el Control Interno en el Área de Tesorería Tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como supervisión”.

### **1.2.3. A nivel Local**

Campos (2015) En su investigación titulada “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014, tuvo como objetivo general diseñar controles internos que nos permitan disponer de procedimientos, funciones, políticas y control para mejorar el uso de los recursos del área de tesorería. Los resultados muestran que A la pregunta si conocen algún componente del control interno, los encuestados respondieron con un 33.33%. Concluyen que Se identificó que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando está dentro del área de Contabilidad”.

Saucedo (2014). En su tesis titulada “La gestión administrativa y su incidencia en el desarrollo de la recaudación tributaria de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz de Chiclayo, busco determinar la incidencia de la gestión administrativa del área de rentas en la recaudación tributaria de la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz. Los resultados muestran que los usuarios consideran que en el área de renta de la Municipalidad de JLO debe de implementarse un sistema moderno de la gestión de cobranza, donde el 42% menciona que está totalmente de acuerdo. Finalmente se concluye que la gestión administrativa del área de rentas incide en la recaudación tributaria al no establecer estrategias que les permita reducir el índice de morosidad de los contribuyentes”.

Zarpan (2013). En su investigación titulada “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012, planteo como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Dentro de los resultados más relevantes tenemos que un 5% de las adquisiciones de bienes se realizaron bajo la modalidad de Menor cuantía. Se concluye que se Presenta

información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control”.

### **1.3. Teorías Relacionadas al tema**

#### **1.3.1 Sistema de Control Interno**

Ibáñez (2001), “es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”. (Pag 17).

Según la Contraloría General de la Republica define. El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.(p.9).

#### **1.3.2. Definición de Control**

Estupiñan (2012). “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.” Pág. 21.

#### **1.3.3. Control Interno**

“Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno”. (Romero, 1997, pág. 548)

Kirschenbaum y Mangulan (2004). “El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad”. (Pag, 18).

Mantilla (S/F). “Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado”. (Pag, 321)

#### **1.3.4. Objetivos del control interno**

Para Perdomo (2004). El control interno presenta los siguientes objetivos: Prevenir fraudes. Descubrir robos y malversaciones. Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna. Localizar errores administrativos, contables y financieros. Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión. Promover la eficiencia del personal. Detectar desperdicios de material innecesario, tiempo, etc.

#### **1.3.5. Principios del control interno.**

Perdomo (2004). Nos indica que existen los siguientes principios: “Separación de funciones de operación, custodia y registro. Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas. Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad. El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión. La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad”.

#### **1.3.6. Importancia del Control Interno**

“Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el

delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando”.

### **1.3.7. Tipos de Control interno**

#### **1.3.7.1 Control Interno Contable**

“Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa”.

#### **1.3.7.2 Control Interno Administrativo u Operacional**

“No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones”.

### **1.3.8. Sistema de Control Interno Operativo**

“Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”.

#### **1.3.8.1. Objetivos del Sistema de Control Interno Operativo**

“La fijación de objetivos se desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como instrumento en la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información. De manera general se pueden identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial: Autorización de las transacciones. Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contables de las transacciones.

Verificación de los sistemas. Obtención de la información exacta y fiable. Adecuada segregación de funciones. Salvaguarda y custodia físico de activos y registros Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la entidad”.

### **Objetivos del Control Interno en el Sector Público**

**Gestión Pública.-** “Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía”.(p.20).

**Lucha Anticorrupción.-** “Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad”. (p.20).

**Legalidad.-** “Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones”. (p.20).

**Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública.-** “Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes”. (p.21).

### **1.3.9. Gestión y administración**

“Según Hernández y Pulido (2011) La gestión y la administración guardan una relación estrecha. La gestión implica conocer el entorno, conceptualizarlo y generar las directrices estratégicas; a su vez, se requiere que la administración contribuya a la organización interna”.

#### **Proceso.**

Dentro del proceso de gestión administrativa, esta se divide en 4 dimensiones, las cuales son: Planeación, organización, dirección y control.

#### **Planeación.**

“Según Hernández y Pulido (2011) La planeación es la proyección impresa de las acciones de corto, mediano y largo plazo de la empresa para que operen con éxito en el contexto donde actúan, lo cual permite administrar sus recursos, organizarlas internamente, las, gerenciales y controlarlas. El objetivo de la planeación de una empresa de es fincar su desarrollo sostenible mediante el análisis del ambiente competitivo en el que opera con el fin de encontrar los espacios en los que se desempeñe mejor que sus competidores”.

#### **Organización.**

“Según Hernández y Pulido (2011) la fase del proceso administrativo en la que se aplica las técnicas administrativas para estructurar una empresa u organización social ,definiendo las funciones por áreas sustantivos ,departamentos y puestos ,estableciendo la autoridad en materia de toma de decisiones y la responsabilidad de los miembros que ocupan dichas unidades ,así como las líneas de comunicación formal para facilitar la comunicación y cooperación de los equipos de trabajo con la finalidad de alcanzar los objetivos y la estrategia”.

#### **Dirección.**

“Según Hernández y Pulido (2011) Significa conducción hacia un

rumbo concreto con un objetivo por lograr. Sin embargo, administrativamente es un nivel jerárquico en la estructura, con funciones concretas. Cuando hablamos de dirección dentro del proceso administrativo, analizamos los elementos de liderazgo que requiere quien ocupa una gerencia general, una gerencia de área o jefatura que le de dirección a sus equipos de trabajo hacia los grandes objetivos de la empresa”.

### **Control.**

“Según Hernández y Pulido (2011) dice que el control es un elemento vital de un sistema administrativo, ya que permite a las empresas autorregularse y mantener su desarrollo en términos deseados desde la planeación”.

“Existe una premisa administrativa que señala que solo lo que se mide se puede mejorar. Sin control no es posible asegurar y mantener un sistema de calidad, tanto en los productos y servicios de las empresas como en los procesos que utilizan para producirlos. Las empresas operan en medios cambiantes y son altamente sensibles respecto de los que sucede externamente, de ahí que los planes, procesos, programas, estructuras e incluso el comportamiento de los miembros del equipo de trabajo varíe conforme actúa”.

#### **1.3.10. Modelo de Gestión Administrativa**

Según Delgado y Ena (2008) “el modelo de Gestión Administrativa, involucra diferentes etapas a desarrollar en la secuencia descrita a continuación”. (pag 4)

Análisis de la estructura funcional. “Descripción de las funciones y objetivos de cada una de las unidades administrativas y de servicio, así como las interrelaciones y los flujos de información entre ellas”.

Análisis de las relaciones con terceros. “Identificar y caracterizar las entidades con las que interactúa el servicio y el objeto de dicha interacción”.

Identificación de procesos de la institución. “Establecer los circuitos funcionales y los servicios que prestan”.

Según Delgado y Ena (2008) “en esta primera fase se requiere de una intensa colaboración por parte del personal que interviene en el proceso y permite la identificación de los puntos débiles y de las etapas en que se produce un uso excesivo de recursos”.

#### **1.4. Formulación al Problema**

¿De qué manera tiene influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017?

#### **1.5. Justificación del estudio**

Según Ñaupas (2013). La investigación se puede justificar teórica, metodológica y socialmente. La importancia teórica del presente trabajo radicó en ver la relación que existe entre la Gestión Administrativa y el Control Interno, por lo cual nos permitió conocer y mejorar el estado de conocimientos acerca de la temática abordada. Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio, la investigación hará el uso del método científico y los procedimientos Descriptiva – Longitudinal. Así mismo permitirá conocer si los procesos de gestión y actividades consideradas en el plan de trabajo se realizan con eficiencia cumpliendo las normas de control interno dentro de la institución. Del mismo modo adquiere importancia para otros trabajos de investigación referidos a áreas afines, pues podrá ser utilizada como antecedente a posteriores trabajos. En el presente estudio tuvo importancia social, ya que con la implementación del Control Interno en las áreas administrativas de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, serán transparentes, equitativas y justas y de conocimiento de todo el personal que labora en la institución, trascendiendo de esta manera a la sociedad en general.

## **1.6. Hipótesis**

H1

Si existe influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017

## **1.7. Objetivo**

### **1.7.1. General**

Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017.

### **1.7.2. Específicos**

Identificar el nivel de control interno de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017.

Diagnosticar el nivel de gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017.

Establecer el nivel de influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017.

.

# **CAPITULO II**

## **MÉTODO**

## 2.1. Diseño de investigación

### Tipo de investigación

El presente estudio de investigación fue descriptivo correlacional. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) “Las investigaciones descriptivas buscan especificar características de las variables, analizan y describen los rasgos del fenómeno, de manera independiente o conjunta”

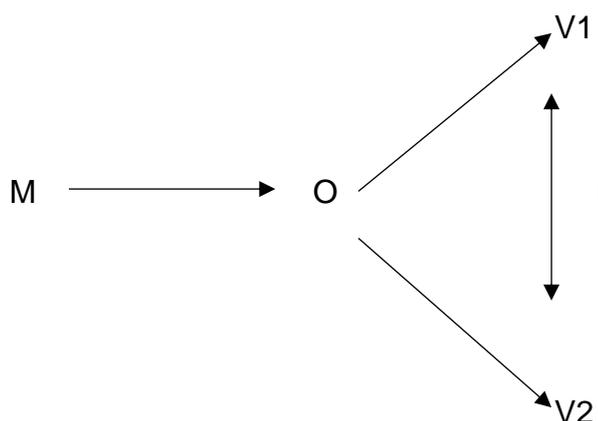
La presente investigación también se ajusta a un tipo correlacional puesto que se midió el nivel de influencia de una variable en otra.

### Diseño

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) la investigación presenta el siguiente diseño:

**Transversal.-** Puesto que se recoge datos en un momento dado, el único tiempo, sin manipular las variables.

**No experimental.-** El cuestionario fue aplicado en un solo momento a través del tiempo, es decir los resultados se analizaron sin manipular deliberadamente las variables.



- M : Muestra
- O : Observación
- V1 : Variable independiente
- V2 : Variable dependiente
- I : Influencia

## 2.2. Variables, operacionalización

### 2.2.1 Variables

**Tabla N° 1**

**Variables**

---

Control interno (Variable independiente)	Ibáñez (2001), “es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”.
Gestión administrativa (Variable dependiente)	“Según Hernández y Pulido (2011) La gestión y la administración guardan una relación estrecha. La gestión implica conocer el entorno, conceptualizarlo y generar las directrices estratégicas; a su vez, se requiere que la administración contribuya a la organización interna”.

---

*Fuente: Elaboración propia*

## 2.2.2 Operacionalización

Tabla N° 2

### *Variable independiente*

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición	Técnica e instrumento de recolección de datos
Control interno	Prevención	Fraudes	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene los fraudes dentro de la organización? ¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene robos y malversaciones dentro de la organización?	SI	Técnica: Encuesta Observación directa
	Informar	Robos	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?		
	Detectar	Localización de errores	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba localiza errores administrativos, contables y financieros? ¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba detecta desperdicios de material innecesario?		
	Protección	Salvaguardar recursos	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba protege y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa?		
	Separación	Operaciones	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba separa funciones de operación, custodia y registro? ¿En las actividades diarias que realizan los colaboradores de La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba, por lo menos existen dos personas para apoyarse mutuamente?	NO	Instrumento: Cuestionario Guía de observación
	Dualidad	Funciones	¿En las actividades diarias que realizan los colaboradores de La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba, por lo menos existen dos personas para apoyarse mutuamente?		
	Complementariedad	Operaciones	¿Las actividades que realiza en la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba se complementan unas con las otras?		
	Producción	Información financiera	¿Considera usted que el control interno Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable?		
Delegación	Funciones	¿En La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba delegan funciones y conservan un adecuado ambiente de control?			

Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla N° 3**

***Variable dependiente***

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición	Técnica e instrumento de recolección de datos	
Gestión Administrativa	Planeación	Misión	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar de forma diaria?	SI	Técnica: Encuesta Observación directa	
		Visión	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?			
		Valores	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?			
		Objetivos	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus metas?			
	Organizar	Manuales	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene manuales donde se describen las funciones de cada colaborador?		NO	Análisis documental
		Reglamentos	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene reglamentos donde se establecen los derechos y deberes del colaborador?			
	Dirigir	Organigrama	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones en un organigrama?		NO	Instrumento: Cuestionario Guía de observación
		Liderazgo	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza técnicas de liderazgo moderno?			
	Controlar	Medición	Motivación		¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza estrategias de motivación?	
					¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos de medición para verificar si se están logrando los objetivos?	

*Fuente: Elaboración propia*

## **2.3. Población y muestra**

### **2.3.1 Población**

Para la presente investigación se tomó como población a 53 colaboradores de la Institución. La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Según Tamayo y Tamayo (2003) define a la población como la totalidad de la variable a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

### **2.3.2 Muestra**

Para la presente investigación se tomó como muestra a 21 colaboradores de la institución, los cuales tienen conocimiento sobre control interno. Ñaupas, Novoa, Mejía y Villagómez (2013) señalan que la muestra es el subconjunto, o parte del universo o población, seleccionado por métodos diversos, pero siempre teniendo en cuenta la representatividad del universo. Es decir, una muestra es representativa si reúne las características de los individuos del universo.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **Encuesta**

“Para la presente investigación se utilizará la técnica de la encuesta relacionada al tema que queremos estudiar. García (1993). La encuesta es una técnica que sirve para la recopilación de la información a través de preguntas con varias alternativas”. Dado que la población es relativamente finita se aplicó un cuestionario en base a las bases teóricas científicas.

### **Instrumento**

El instrumento que se aplicó fue un cuestionario elaborado con una serie de 20 afirmaciones o suposiciones en escala dicotómica compuesto por 2 niveles de respuesta: SI y NO Una vez elaborado el cuestionario acorde a los indicadores de la investigación, luego fueron validados por tres expertos en el tema.

## **Validez**

Los instrumentos fueron validados por tres expertos con amplio conocimiento en las variables, estos jueces se encargaron de revisar la pertinencia y relevancia del instrumento, dando su señal de conformidad mediante firma y sello. Estos formatos se encuentran en los anexos.

## **Confiabilidad**

Se utilizó el Alfa de cronbach para medir el grado de confiabilidad.

### **Análisis de la confiabilidad de los instrumentos**

#### **Confiabilidad del instrumento: Control interno**

##### **Estadísticos de fiabilidad**

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
<b>73,5%</b>	<b>10</b>

#### **Confiabilidad del instrumento: Gestión administrativa**

##### **Estadísticos de fiabilidad**

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
<b>83,6%</b>	<b>10</b>

El alfa de cronbach es de 0.73% para control interno y 0.83 para gestión administrativa lo cual permite estimar la fiabilidad de un instrumento de medida a partir de un conjunto de preguntas, se determinó que el instrumento es fiable para ambas variables.

## **2.5. Métodos de análisis de datos**

Método inductivo: Para Muñoz (2011) “Inducción es el proceso de razonamiento que analiza una parte de un todo y va desde lo particular a lo general, o de lo individual a lo universal.” p. 215. Método inductivo, este método permitió obtener conclusiones generales a partir de las premisas particulares; es decir, se tiene que partir de un problema el cual permitió llegar a las conclusiones de la presente investigación.

## **2.6. Aspectos éticos.**

Belmont (1979). “La Investigación científica ha producido beneficios sociales considerables. También nos presenta algunos dilemas éticos problemáticos. La atención pública se enfocó en estas cuestiones éticas debido a que se reportaron abusos en seres humanos en ciertos experimentos biomédicos, especialmente durante la Segunda Guerra Mundial”. Belmont sugiere tres aspectos éticos fundamentales:

El respeto a las personas. - “El respeto a las personas incorpora por lo menos dos convicciones éticas: primero, que los individuos deben ser tratados como agentes autónomos, y segundo, que las personas con menos autonomía tienen derecho a protección”.

La beneficencia. - “Las personas son tratadas de una manera ética no sólo respetando sus decisiones y protegiéndolas de algún daño, sino también haciendo esfuerzos para asegurar su bienestar. Tal tratamiento está contenido dentro del principio de beneficencia”.

La Justicia. - “Una injusticia ocurre cuando se niega cierto beneficio al que la persona tiene derecho o se impone un castigo sin justificación. Otra manera de concebir el principio de justicia es el de comprender que personas iguales deben ser tratadas de la misma manera”.

## **CAPITULO III**

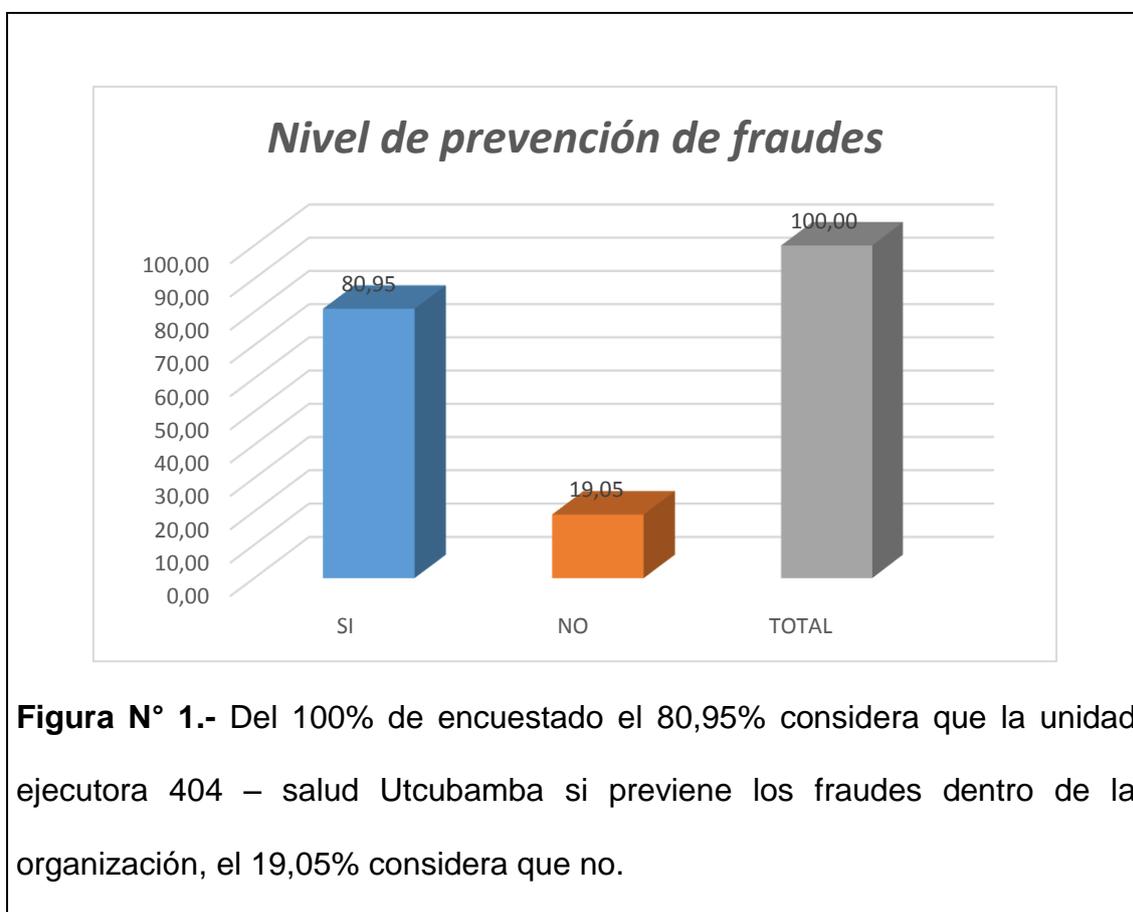
### **RESULTADOS**

**Tabla N° 5**

***Nivel de prevención de fraudes***

	SI	NO	TOTAL
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene los fraudes dentro de la organización?	17	4	21
	80.95	19.05	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 1.-** Del 100% de encuestado el 80,95% considera que la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba si previene los fraudes dentro de la organización, el 19,05% considera que no.

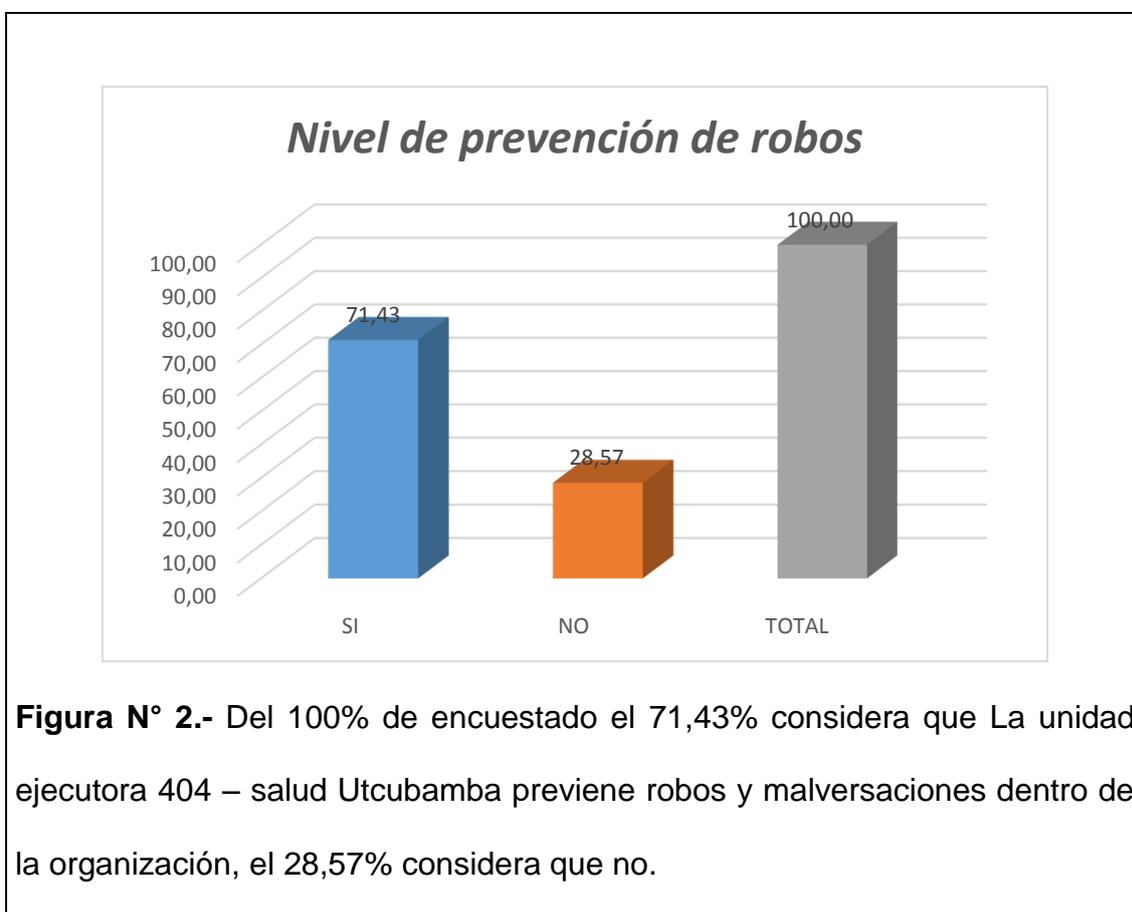
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 6**

***Nivel de prevención de robos***

	SI	NO	TOTAL
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene robos y malversaciones dentro de la organización?	15	6	21
	71.43	28.57	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 2.-** Del 100% de encuestado el 71,43% considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene robos y malversaciones dentro de la organización, el 28,57% considera que no.

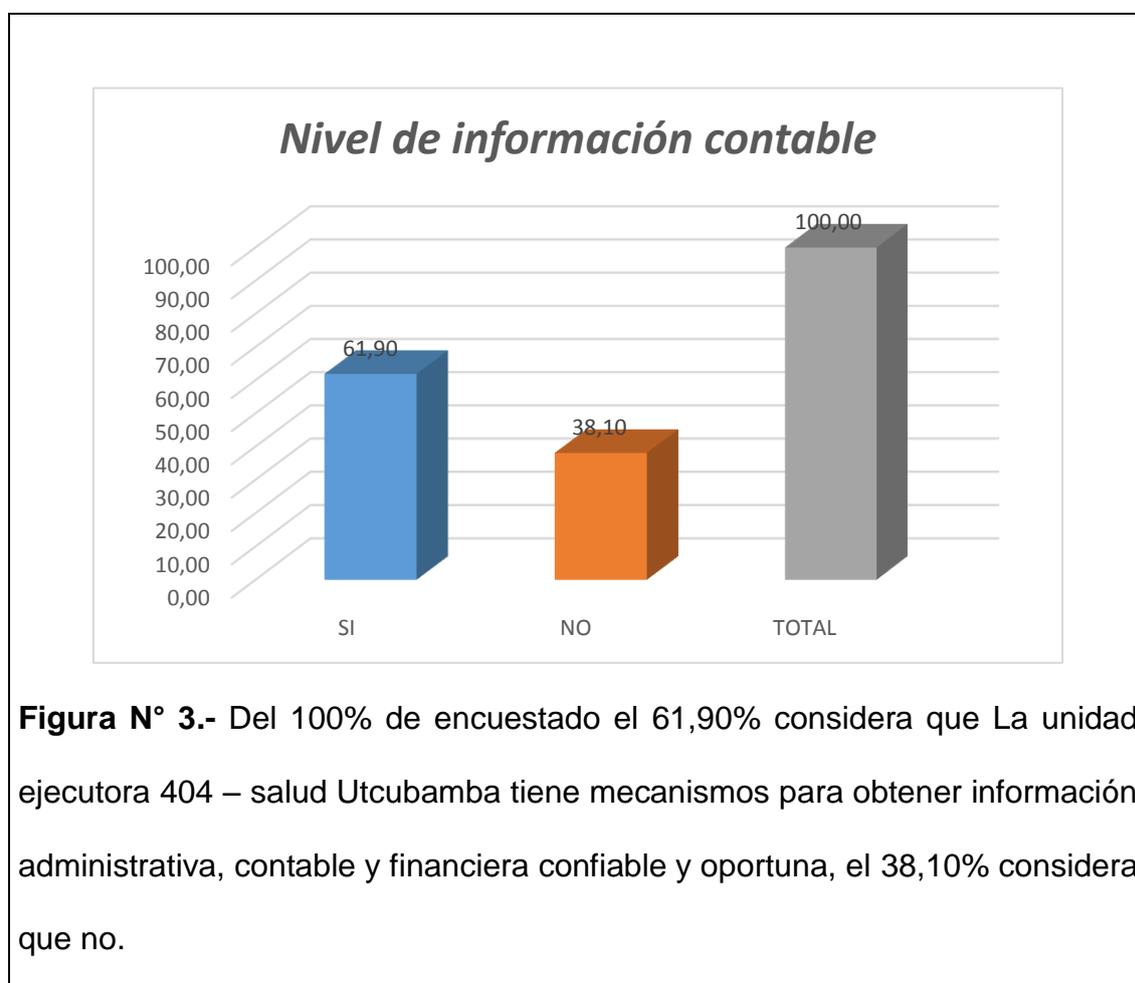
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 7**

***Nivel de información contable***

	SI	NO	TOTAL
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?	13	8	21
	61.90	38.10	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 3.-** Del 100% de encuestado el 61,90% considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna, el 38,10% considera que no.

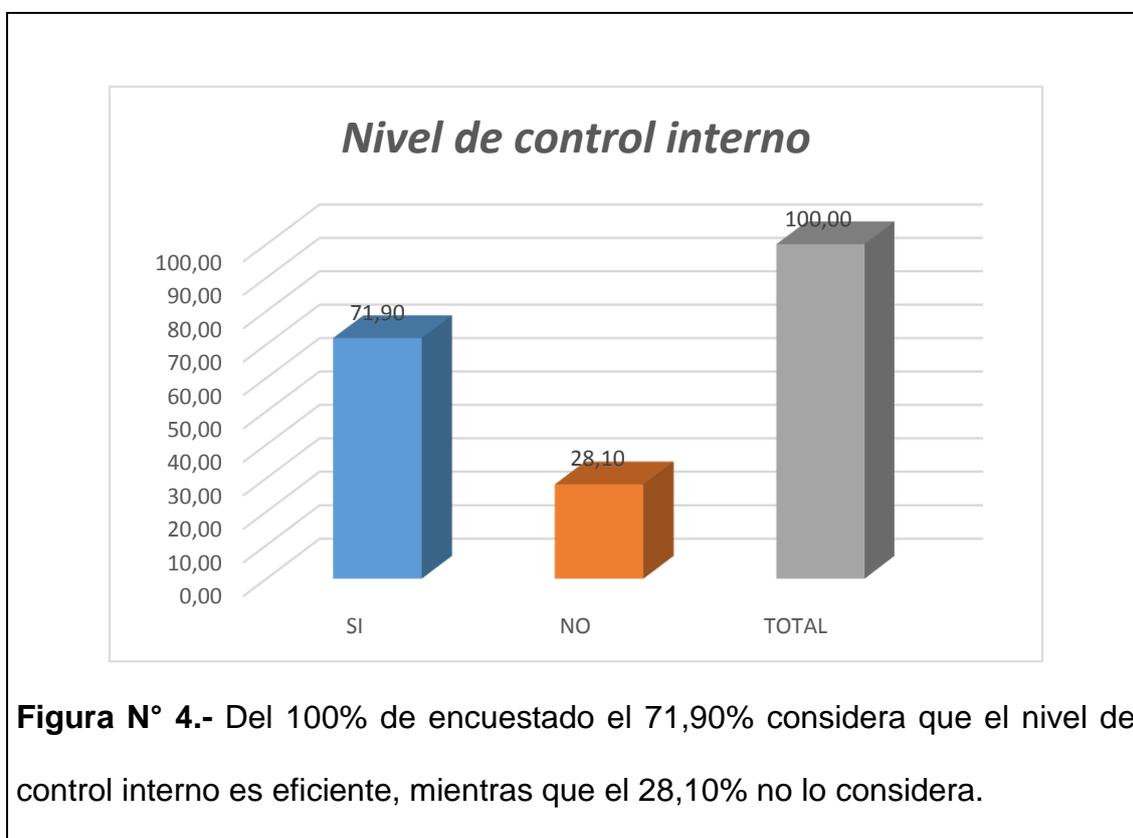
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 8**

***Nivel de control interno***

	SI	NO	TOTAL
¿Medición del nivel de control interno?	15	6	21
	71.90	28.10	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 4.-** Del 100% de encuestado el 71,90% considera que el nivel de control interno es eficiente, mientras que el 28,10% no lo considera.

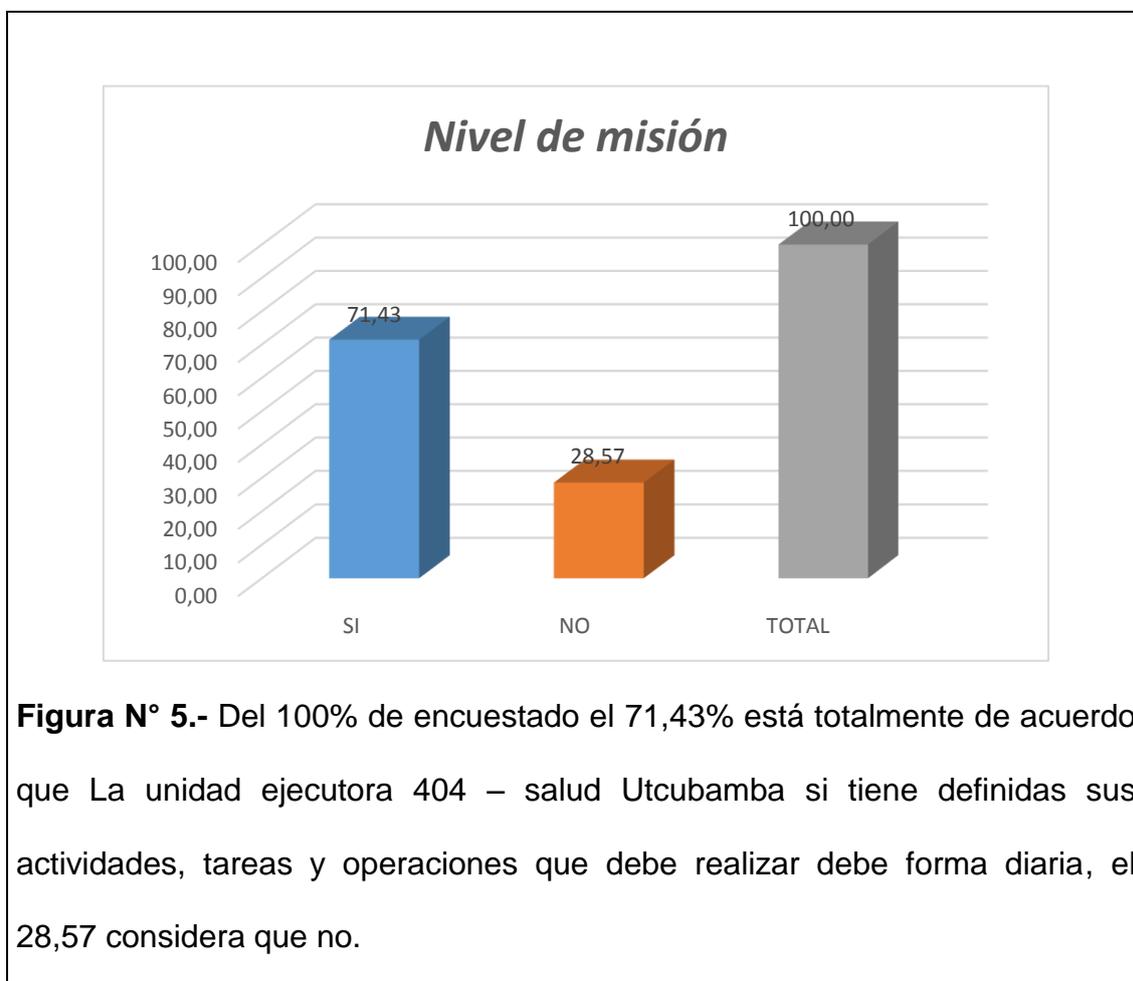
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 9**

***Nivel de misión***

	SI	NO	TOTAL
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar de forma diaria?	15	6	21
	71.43	28.57	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 5.-** Del 100% de encuestado el 71,43% está totalmente de acuerdo que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba si tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar debe forma diaria, el 28,57 considera que no.

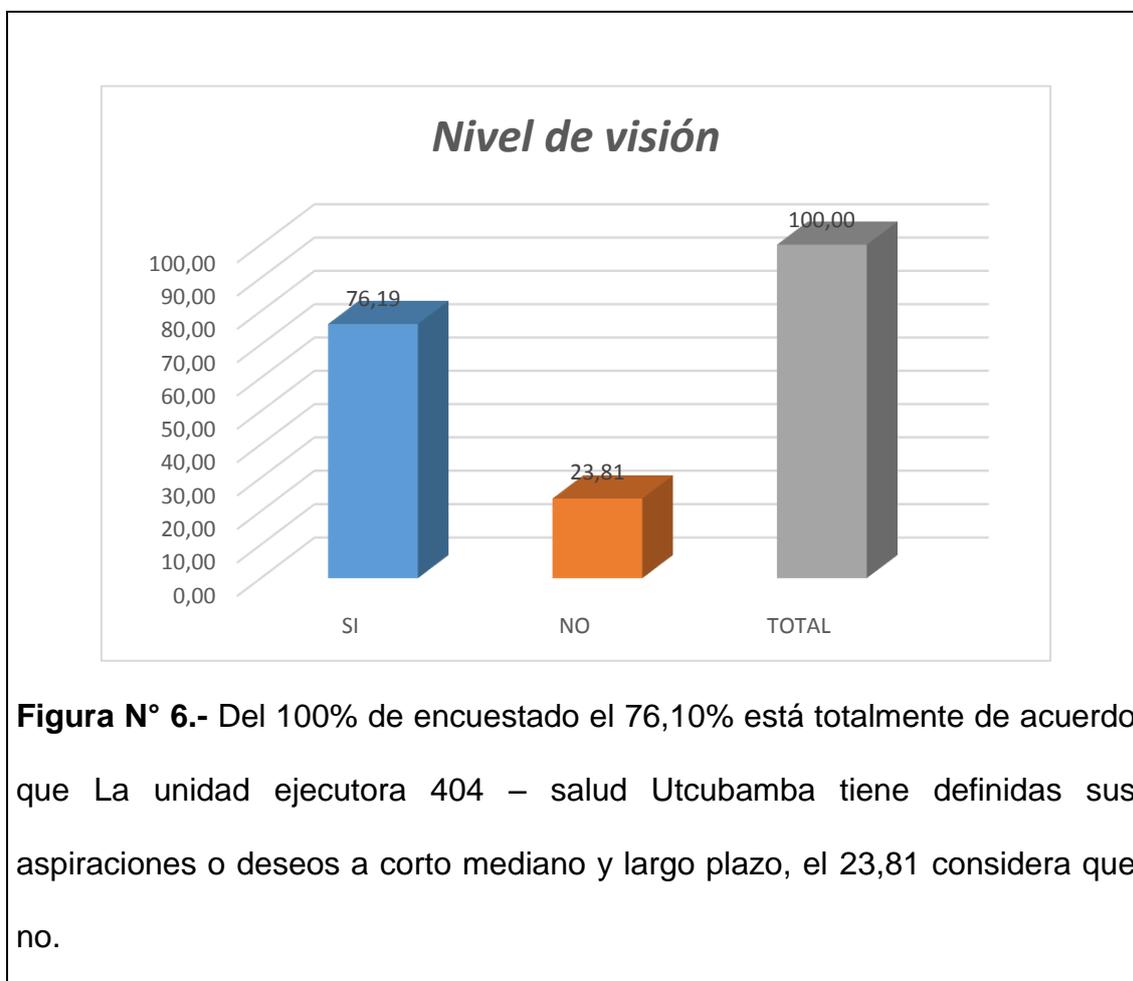
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 10**

***Nivel de visión***

	SI	NO	TOTAL
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?	16	5	21
	76.19	23.81	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 6.-** Del 100% de encuestado el 76,10% está totalmente de acuerdo que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo, el 23,81 considera que no.

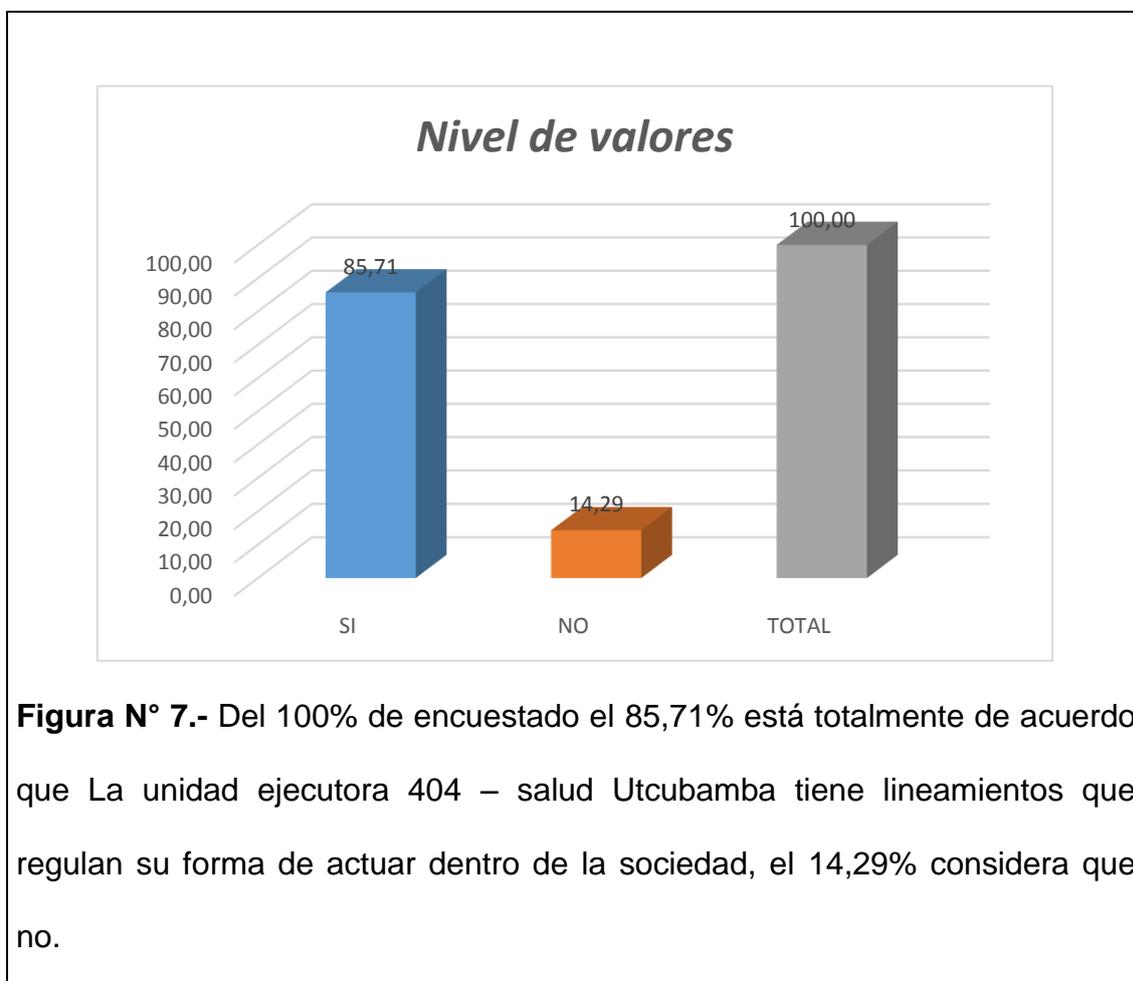
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 11**

***Nivel de valores***

	SI	NO	TOTAL
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?	18	3	21
	85.71	14.29	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 7.-** Del 100% de encuestado el 85,71% está totalmente de acuerdo que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad, el 14,29% considera que no.

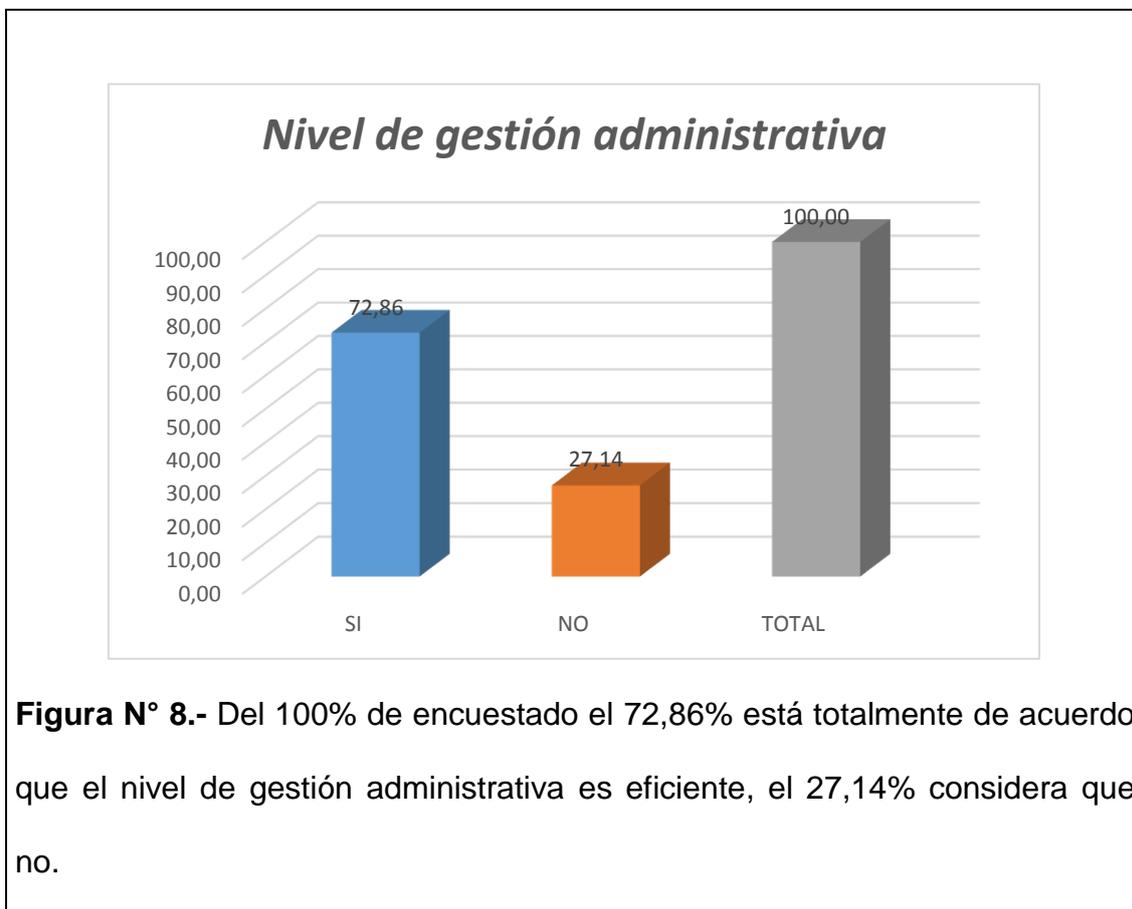
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 12**

***Nivel de gestión administrativa***

	SI	NO	TOTAL
¿Medición del nivel de gestión administrativa?	15	6	21
	72.86	27.14	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 8.-** Del 100% de encuestado el 72,86% está totalmente de acuerdo que el nivel de gestión administrativa es eficiente, el 27,14% considera que no.

**Fuente: Elaboración propia**

# **CAPITULO IV**

## **DISCUSIÓN**

**Tabla N° 13*****Promedio de control interno***

	SI	NO	TOTAL	SI	NO	TOTAL
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene los fraudes dentro de la organización?	17	4	21	80.95	19.05	100.00
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene robos y malversaciones dentro de la organización?	15	6	21	71.43	28.57	100.00
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?	13	8	21	61.90	38.10	100.00
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba localiza errores administrativos, contables y financieros?	16	5	21	76.19	23.81	100.00
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba detecta desperdicios de material innecesario?	14	7	21	66.67	33.33	100.00
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba protege y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa?	15	6	21	71.43	28.57	100.00
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba separa funciones de operación, custodia y registro?	14	7	21	66.67	33.33	100.00
¿En las actividades diarias que realizan los colaboradores de La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba, por lo menos existen dos personas para apoyarse mutuamente?	15	6	21	71.43	28.57	100.00
¿Las actividades que realiza en la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba se complementan unas con las otras?	17	4	21	80.95	19.05	100.00
¿Considera usted que el control interno Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable?	15	6	21	71.43	28.57	100.00
<b>PROMEDIO</b>	<b>15</b>	<b>6</b>	<b>21</b>	<b>71.90</b>	<b>28.10</b>	<b>100.00</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 14**

***Promedio de gestión administrativa***

	SI	NO	TOTAL	SI	NO	TOTAL
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar de forma diaria?	15	6	21	71.43	28.57	100.00
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?	16	5	21	76.19	23.81	100.00
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?	18	3	21	85.71	14.29	100.00
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus metas?	14	7	21	66.67	33.33	100.00
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene manuales donde se describen las funciones de cada colaborador?	14	7	21	66.67	33.33	100.00
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene reglamentos donde se establecen los derechos y deberes del colaborador?	13	8	21	61.90	38.10	100.00
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones en un organigrama?	15	6	21	71.43	28.57	100.00
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza técnicas de liderazgo moderno?	16	5	21	76.19	23.81	100.00
¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza estrategias de motivación?	15	6	21	71.43	28.57	100.00
¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos de medición para verificar si se están logrando los objetivos?	17	4	21	80.95	19.05	100.00
PROMEDIO	15	6	21	72.86	27.14	100.00

**Fuente: Elaboración propia**

### Calculo de la correlación

		Correlaciones	
		Control interno	Gestión administrativa
	Coeficiente de correlación	1,000	,736**
Control interno	Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de Spearman	N	53	53
	Coeficiente de correlación	,736**	1,000
Gestión administrativa	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	53	53

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

Según Martínez (2012) señala que si la relación está entre 0.69 y se aproxima a 1, será una correlación positiva considerable entre las dos variables de estudio, esto nos quiere decir que se asocian respectivamente. Para la presente investigación el coeficiente arrojó 73,6%, indicando que la variable independiente si influye en la dependiente.

En lo que respecta al objetivo general Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017. El coeficiente de correlación de Spearman arrojó un nivel de influencia de 73,6%, lo que demuestra que la variable independiente influye en la otra de forma media alta. Según Martínez (2012) señala que si la relación está entre 0.69 y se aproxima a 1, será una correlación positiva considerable entre las dos variables de estudio, esto nos quiere decir que se asocian respectivamente.

En lo que se refiere al objetivo específico Identificar el nivel de control interno de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017. El 71,90% considera que el nivel de control interno es eficiente, mientras que el 28,10% no lo considera.

Crisologo y Leon (2013). Investigaron acerca del control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A de la ciudad de Trujillo en el año 2012. En la actualidad el sistema de Control Interno no permite a la administración desarrollar actividades preventivas que minimicen errores e irregularidades, limitando efectuar, registrar y sustentar operaciones, transacciones que coadyuven a fortalecer la confiabilidad”.

Erazo y Cachipueno (2016). En Ecuador, buscaron “proponer un sistema de control interno administrativo y contable en base a COSO 2013, aplicado al Centro de Formación Profesional Americano, ubicado en la ciudad de Quito. El Centro de Formación Profesional Americano debe de organizar su estructura, mejorar sus procesos, funciones, controles y uso adecuado de los recursos que posee, pudiendo obtener eficiencia en las actividades que desarrolla la empresa y ofreciendo servicios de calidad”.

En el objetivo específico Diagnosticar el nivel de gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017. El 72,86% está totalmente de acuerdo que el nivel de gestión administrativa es eficiente, el 27,14% considera que no.

“La función gubernamental recae sobre los Titulares y el resto del personal de las dependencias y entidades del sector público, cuya tarea consiste, entre otras, en ejecutar una adecuada programación, seguimiento y control de los recursos que impulsen el cumplimiento del mandato, la misión, visión y sus objetivos; promuevan la rendición de cuentas, la transparencia y el combate a la corrupción que garantice el mejoramiento continuo del quehacer gubernamental, así como la evaluación del mismo”. (Navas, 2016, p.2)

Gamboa. (2016). En su tesis para obtener el título de Contador Público titulada “Caracterización del control interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina for Sac. Trujillo, 2016”. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, señala como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016., a la vez concluyo afirmando que Al describir las características del control interno de la gestión administrativa de la Empresa Minera Andina For SAC., no hay un control interno en la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión”.

En el objetivo específico Establecer el nivel de influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017. El coeficiente de correlación de Spearman arrojó un nivel de influencia de 73,6%.

**CAPITULO V**  
**CONCLUSIONES**

El control interno si influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017, puesto que el coeficiente de correlación de Spearman arrojo 73,6%. Este indicador porcentual demuestra que si se implementa un sistema de control interno, mejorara la gestión administrativa en un nivel medio alto.

Según los colaboradores existen mecanismos de control interno dentro de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017, puesto que se previene los fraudes, robos y malversaciones además de obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna

Los colaboradores consideran que el nivel de gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017, es aceptable, puesto que la institución tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar de forma diaria, tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad, tiene definidas sus metas y tiene manuales donde se describen las funciones de cada colaborador.

El nivel de influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017 es medio alto a un nivel 73,6%.

**CAPITULO VI**  
RECOMENDACIONES

La Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba debe de implementar el control interno para mejorar la gestión administrativa, delegando funciones, conservar un adecuado ambiente de control, además debe de producir información administrativa y contable oportuna, correcta y confiable para la toma de decisiones.

La Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba debe mantener la política de prevención de fraudes, robos y malversaciones, también es necesario sistematizar la información administrativa, contable, financiera, para que esta sea confiable y oportuna para la toma de decisiones.

La Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017 debe velar por el cumplimiento de sus actividades, tareas y operaciones, la misión debe ser siempre socializada entre los colaboradores, además debe de fomentar los valores y lineamientos que regulan su forma de los colaboradores dentro de la organización. Es necesario que la institución también tenga definidas sus metas y que se cumplan los manuales y reglamentos que describen las funciones de cada colaborador.

La Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba localizar de errores administrativos, contables y financieros, además es necesario que se detecte desperdicios de material innecesario, además debe proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la institución.

**CAPITULO VII**  
REFERENCIAS

- Belmont (1979). Informe Belmont: Principios éticos y normas para el desarrollo de las investigaciones que involucran a seres humanos. Recuperado de: [http://comitedebioetica.cat/wpcontent/uploads/2012/09/informe\\_belmont\\_1978.pdf](http://comitedebioetica.cat/wpcontent/uploads/2012/09/informe_belmont_1978.pdf)
- Cadillo, S. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima.
- Caljaro, D. (2016). El Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión Administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011.
- Campos, S. A. (2015). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014 (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú). Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/214>
- Crisólogo, A y León, S. En control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A de la ciudad de Trujillo en el año 2012. Recuperado de: [Ginahttp://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/146](http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/146)
- Cruzado, (2015). Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio bados.a.c
- Delgado, S y Ena, B (2008). Recursos Humanos. Cuarta edición.
- Erazo, M y Cachipuendo, D (2016). Propuesta de un sistema de control interno administrativo y contable en base a COSO 2013, aplicado al Centro de Formación Profesional Americano, ubicado en la ciudad de Quito.
- Estupiñan, R (2012). Control interno y fraudes. Tercera Edición.

- Gamboa, E. (2016). Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina for sac.trujillo, 2016.<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/>
- Guzmán & Vera (2015). "El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y cuidado caso: Centro de Atención y Cuidado diario El Pedregal de Guayaquil. Repositorio: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9947>
- Hernández, S., y Pulido, A. (2011). Fundamentos de gestión empresarial. México. Editorial McGraw Will.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. (5ta Edición). México: Mc Graw Hill. Consultado en: [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)
- Ibañez, J (2001). La gestión del diseño en la empresa. Editorial: S.A. MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA DE ESPAÑA
- Jiménez, P y Pillajo, M (2014). Análisis de la gestión administrativa y financiera del gobierno municipal Francisco de Orellana, período 2009-2011
- Kirschenbaum, P y Mangulan, J (2004). Enterprise Risk Managenent; PriceWater HouseCoopers; Estados Unidos; Pág. 18
- Mantilla, Samuel (S/F). Control Interno, Estructura Conceptual Integrada. Edición Segunda, Editorial Ecoe, Pág. 321
- Muñoz, C. (2011). Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis. (2° edición). México: PEARSON
- Navas, A. (14 de noviembre de 2016). Presentación del modelo estatal de

marco integrado de Control Interno. Diario Gaceta Del Gobierno.p.2.<http://legislacion.edomex.gob.mx/sites/legislacion.edomex.gob.mx/files/files/pdf/gct/2016/nov141.PDF>

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. (3° edición). Lima: Cepredim.

Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México. Editorial Thomsom.

Portal, J. (Julio – Agosto de 2016) Control Interno y la Integridad. El Cotidiano. Núm. (198), p.12. REVISTA EL COTIDIANO (2016) Juan Manuel Portal Martínez p.12 MEXICO

Romero, J (1997). Contabilidad Intermedia; Interamerjcana Editores , México Pág. 548

Saucedo, Z (2014). La gestión administrativa y su incidencia en el desarrollo de la recaudación tributaria de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz de Chiclayo.

Sosa, I (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa goldenamazongroup s.a.c.* Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

Tamayo, M. (2003). El proceso de la Investigación Científica (4ta edición). México. Limusa Noriega Editores.

Valera. (2017). “Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, Recuperado de: 2016[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1578/valera\\_cn.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1578/valera_cn.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Zarpan, D. J. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de

abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012 (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú). Recuperada de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/261>

## **ANEXOS**

## Instrumentos

### CUESTIONARIO N° 1

<u>MEDICIÓN NIVEL DE CONTROL INTERNO</u>			
Instrucciones: Por favor, expresar su conformidad en cada una de las afirmaciones siguientes:			
		SI	NO
01	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene los fraudes dentro de la organización?		
02	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene robos y malversaciones dentro de la organización?		
03	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?		
04	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba localiza errores administrativos, contables y financieros?		
05	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba detecta desperdicios de material innecesario?		
06	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba protege y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa?		
07	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba separa funciones de operación, custodia y registro?		
08	¿En las actividades diarias que realizan los colaboradores de La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba, por lo menos existen dos personas para apoyarse mutuamente?		
09	¿Las actividades que realiza en la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba se complementan unas con las otras?		
10	¿Considera usted que el control interno Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable?		
11	¿En La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba delegan funciones y conservan un adecuado ambiente de control?		

## CUESTIONARIO N° 2

<u>MEDICIÓN NIVEL GESTIÓN ADMINISTRATIVA</u>			
Instrucciones: Por favor, expresar su conformidad en cada una de las afirmaciones siguientes:			
		SI	NO
<b>01</b>	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar de forma diaria?		
<b>02</b>	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?		
<b>03</b>	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?		
<b>04</b>	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus metas?		
<b>05</b>	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene manuales donde se describen las funciones de cada colaborador?		
<b>06</b>	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene reglamentos donde se establecen los derechos y deberes del colaborador?		
<b>07</b>	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones en un organigrama?		
<b>08</b>	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza técnicas de liderazgo moderno?		
<b>09</b>	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza estrategias de motivación?		
<b>10</b>	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos de medición para verificar si se están logrando los objetivos?		

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título de Tesis : "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017"

Nombre del estudiante : SILVA CARRETERO JOSÉ GUSTAVO

 Experto : *CPC. Agreda Huafongare Jessica Malu*

Instrucciones : Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Ítems	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
01	Fraudes	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene los fraudes dentro de la organización?	X				
02		¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene robos y malversaciones dentro de la organización?	X				
03	Robos	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?	X				
04	Localización de errores	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba localiza errores administrativos, contables y financieros?	X				
05	Salvaguardar recursos	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba detecta desperdicios de material innecesario?	X				
06		¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba protege y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa?	X				
07	Operaciones	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba separa funciones de operación, custodia y registro?	X				
08	Funciones	¿En las actividades diarias que realizan los colaboradores de La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba, por lo menos existen dos personas para apoyarse mutuamente?	X				
09	Operaciones	¿Las actividades que realiza en la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba se complementan unas con las otras?	X				
10	Información financiera	¿Considera usted que el control interno Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable?	X				
11	Funciones	¿En La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba delegan funciones y conservan un adecuado ambiente de control?	X				

 Observaciones : *Ninguna*

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

 Fecha : *Junio 2018*
  
 Firma del experto

 DNI: *44931103*

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título de Tesis : "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017"

Nombre del estudiante : SILVA CARRETERO JOSÉ GUSTAVO

Experto :

*CPC Abredo Huatongare Jessica Malu*

Instrucciones :

Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Ítems	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
01	Misión	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar de forma diaria?	X				
02	Visión	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?	X				
03	Valores	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?	X				
04	Objetivos	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus metas?	X				
05	Manuales	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene manuales donde se describen las funciones de cada colaborador?	X				
06	Reglamentos	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene reglamentos donde se establecen los derechos y deberes del colaborador?	X				
07	Organigrama	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones en un organigrama?	X				
08	Liderazgo	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza técnicas de liderazgo moderno?	X				
09	Motivación	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza estrategias de motivación?	X				
10	Medición	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos de medición para verificar si se están logrando los objetivos?	X				

Observaciones :

*Ninguna*

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

Fecha :

*Junio 2018*

Firma del experto

 DNI: *44931103*

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título de Tesis : **"INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017"**

Nombre del estudiante : SILVA CARRETERO JOSÉ GUSTAVO

Experto : CPE WILSON JONOGO RAMOS

Instrucciones : Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Ítems	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
01	Fraudes	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene los fraudes dentro de la organización?	X				
02		¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene robos y malversaciones dentro de la organización?	X				
03	Robos	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?	X				
04	Localización de errores	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba localiza errores administrativos, contables y financieros?	X				
05	Salvaguardar recursos	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba detecta desperdicios de material innecesario?	X				
06		¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba protege y salvaguarda los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa?	X				
07	Operaciones	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba separa funciones de operación, custodia y registro?	X				
08	Funciones	¿En las actividades diarias que realizan los colaboradores de La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba, por lo menos existen dos personas para apoyarse mutuamente?	X				
09	Operaciones	¿Las actividades que realiza en la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba se complementan unas con las otras?	X				
10	Información financiera	¿Considera usted que el control interno Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable?	X				
11	Funciones	¿En La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba delegan funciones y conservan un adecuado ambiente de control?	X				

Observaciones : NINGUNA

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

Fecha : JUNIO DEL 2018



Firma del experto

DNI: 33569151

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título de Tesis : "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017"

Nombre del estudiante : SILVA CARRETERO JOSÉ GUSTAVO

 Experto : CPE WILSON JORGE RAMOS
**Instrucciones** : Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Ítems	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
01	Misión	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar de forma diaria?	X				
02	Visión	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?	X				
03	Valores	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?	X				
04	Objetivos	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus metas?	X				
05	Manuales	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene manuales donde se describen las funciones de cada colaborador?	X				
06	Reglamentos	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene reglamentos donde se establecen los derechos y deberes del colaborador?	X				
07	Organigrama	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones en un organigrama?	X				
08	Liderazgo	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza técnicas de liderazgo moderno?	X				
09	Motivación	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza estrategias de motivación?	X				
10	Medición	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos de medición para verificar si se están logrando los objetivos?	X				

 Observaciones : NINGUNA

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

 Fecha : JUNIO DEL 2018
  
 Firma del experto  
 DNI: 33569151

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título de Tesis : "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017"

Nombre del estudiante : SILVA CARRETERO JOSÉ GUSTAVO

 Experto : C.P.C. Wilson Idrogo Ramos

Instrucciones : Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Ítems	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
01	Fraudes	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene los fraudes dentro de la organización?	X				
02		¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba previene robos y malversaciones dentro de la organización?	X				
03	Robos	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?	X				
04	Localización de errores	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba localiza errores administrativos, contables y financieros?	X				
05	Salvaguardar recursos	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba detecta desperdicios de material innecesario?	X				
06		¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba protege y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa?	X				
07	Operaciones	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba separa funciones de operación, custodia y registro?	X				
08	Funciones	¿En las actividades diarias que realizan los colaboradores de La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba, por lo menos existen dos personas para apoyarse mutuamente?	X				
09	Operaciones	¿Las actividades que realiza en la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba se complementan unas con las otras?	X				
10	Información financiera	¿Considera usted que el control interno Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable?	X				
11	Funciones	¿En La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba delegan funciones y conservan un adecuado ambiente de control?	X				

 Observaciones : Ninguna

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

 Fecha : Junio 2018

 Firma del experto

 DNI: 33569151

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título de Tesis : "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017"

Nombre del estudiante : SILVA CARRETERO JOSÉ GUSTAVO

 Experto : *C.P.C. Wilson Idrogo Ramos*

Instrucciones : Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Ítems	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
01	Misión	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar de forma diaria?	X				
02	Visión	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?	X				
03	Valores	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?	X				
04	Objetivos	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus metas?	X				
05	Manuales	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene manuales donde se describen las funciones de cada colaborador?	X				
06	Reglamentos	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene reglamentos donde se establecen los derechos y deberes del colaborador?	X				
07	Organigrama	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones en un organigrama?	X				
08	Liderazgo	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza técnicas de liderazgo moderno?	X				
09	Motivación	¿La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba utiliza estrategias de motivación?	X				
10	Medición	¿Considera que La unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba tiene mecanismos de medición para verificar si se están logrando los objetivos?	X				

 Observaciones : *Ninguna*

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

 Fecha : *Junio 2018*
  
 Firma del experto  
 DNI: *33569151*

### Matriz de consistencia

Título: **“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA – 2017.**

“Formulación el problema”	“Objetivos”	“Hipótesis”	“Variables”	“Dimensiones”
¿De qué manera tiene influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017?	<p>General</p> <p>Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017.</p> <p>Específicos</p> <p>Identificar el nivel de control interno de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017.</p> <p>Diagnosticar el nivel de gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017.</p> <p>Establecer el nivel de influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017.</p>	<p>H1</p> <p>Si existe influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba – 2017</p>	<p>Control Interno</p> <p>Gestión administrativa</p>	<p>Prevención</p> <p>Informar</p> <p>Detectar</p> <p>Protección</p> <p>Separación</p> <p>Planeación</p> <p>Organización</p> <p>Dirección</p> <p>Control</p>

## **ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS**

Yo, Jaime Laramie Castañeda Gonzales, Docente del curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación, y revisor del trabajo académico (Tesis) titulado:

### **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 - SALUD UTCUBAMBA - 2017.**

Del Bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad:

### **SILVA CARRETERO JOSÉ GUSTAVO**

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud 11 %, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencias irrelevantes que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 3 de agosto del 2018



---

**Mg. Jaime Laramie Castañeda Gonzales**  
Docente

# INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 - SALUD UTCUBAMBA - 2017

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>8%</b>
<b>2</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.uncp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>5</b>	<b>www.repositorioacademico.usmp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante	<b>&lt;1%</b>

  
MG: Jaime Laramie Castañeda González  
DNF: 41418490

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 10 words



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS  
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02  
Versión : 07  
Fecha : 31-03-2017  
Página : 1 de 1

Yo JOSÉ GUSTAVO SILVA CARRETERO, identificado con DNI N° 17432015 egresado de la Escuela de CONTABILIDAD, de la Universidad César Vallejo, autorizo ( **X** ), No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado: **"INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA - 2017"**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....



FIRMA

DNI: 17432015

FECHA: 03 de Agosto del 2018

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE  
EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

SILVA CARRETERO JOSE GUSTAVO

INFORME TÍTULADO:

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404- SALD  
UTCUBAMBA- 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

---

SUSTENTADO EN FECHA: 21/01/2019

NOTA O MENCIÓN: DIECIOCHO (18)

The image shows a circular stamp from the 'DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN' of 'UCV CHICLAYO'. The stamp contains the text 'UCV CHICLAYO' and 'CHICLAYO'. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink. Below the signature, the text 'FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN' is printed.