



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Control interno en la Red asistencial de Essalud de Lambayeque - 2020

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

Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Br. Rosa María Baca Pérez (ORCID: 0000-0003-1963-768X)

**ASESOR:**

Dr. Noel Alcas Zapata (ORCID: 0000-0001-9308-4319)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LIMA - PERÚ  
2020**

## **Dedicatoria**

A la memoria de mi padre Augusto Vaca Melgarejo, quien desde el cielo guía mis pasos; a mi madre y hermanos, que, con su cariño, comprensión, estímulo me han motivado; a mis amados sobrinos quienes son mi fuente de inspiración, es por eso que todos mis logros, y este en especial este, les dejo como un legado de motivación a ellos, razón por la cual luché día a día, no solo para ser el mejor ejemplo, así como su mejor tía.

### **Agradecimiento**

A mi distinguido maestro en Gestión Pública, Dr. Noel Alcas Zapata, por su apoyo incondicional y oportunas sugerencias en la elaboración de la presente Tesis de investigación.

A los reconocidos docentes de la Especialidad de Posgrado de la UCV quienes afianzaron en mi persona los conocimientos sobre la función pública.

## **Página del jurado**

## Declaratoria de Autenticidad

### Declaración de autoría

#### Declaración de Autoría

Yo, Rosa María Baca Pérez, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; declaro el trabajo académico titulado “Control interno en la Red asistencial de Essalud de Lambayeque - 2020” presentada, en 76 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría. De conformidad con la RESOLUCIÓN JEFATURAL N° 1695-2020-UCV-EPG-LN. Los Olivos, 16 de junio de 2020.

Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.

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

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

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

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

Lima, 25 agosto del 2020.



Rosa María Baca Pérez

DNI: 08671698

## **Presentación**

Señor presidente

Señores miembros del jurado

Presento la Tesis titulada: Control interno en la Red asistencial de Essalud de Lambayeque - 2020, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Maestra en Gestión Pública.

Espero que mis modestos aportes contribuyan de alguna manera en la solución de la problemática de la gestión administrativa en especial en los aspectos relacionados con el Control interno en la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido por la universidad. En el primer capítulo se expone la introducción, la misma que contiene Realidad problemática, los trabajos previos, las teorías relacionadas al tema, la formulación del problema, la justificación del estudio, las hipótesis y los objetivos de investigación. Asimismo, en el segundo capítulo se presenta el método, en donde se abordan aspectos como: el diseño de investigación, las variables y la operacionalización, población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad, los métodos de análisis de datos y los aspectos éticos. Los capítulos III, IV, V, VI, y VII contienen respectivamente: los resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones y referencias

La autora

## Índice

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
<b>Resumen</b>	x
<b>Abstract</b>	xi
<b>I. Introducción</b>	1
<b>II. Método</b>	16
2.1 Tipo y diseño de investigación	16
2.2 Operacionalización de variables	17
2.3 Población, muestra y muestreo	18
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	20
2.5 Procedimiento	22
2.6 Métodos de análisis de datos	23
2.7 Aspectos éticos	23
<b>III. Resultados</b>	24
<b>IV. Discusión</b>	36
<b>V. Conclusiones</b>	38
<b>VI. Recomendaciones</b>	40
<b>Referencias</b>	41
<b>Anexos</b>	47
Matriz de consistencia	48
Instrumentos	52
Resultados del análisis de fiabilidad	55
Base de datos de la prueba piloto	56
Base de datos de la muestra	57
Certificados de validez de contenido	58
	vii

**Índice de tablas**

	Pág.	
Tabla 1	Operacionalización de la variable control interno	18
Tabla 2	Población y muestra en el Órgano de Control Institucional de la Red Asistencial	19
Tabla 3	Ficha técnica del instrumento	20
Tabla 4	Resultados de la opinión de juicio de expertos	21
Tabla 5	Frecuencias y porcentajes de los niveles de control interno	24
Tabla 6	Frecuencias y porcentajes del nivel de la dimensión Ambiente de control	25
Tabla 7	Frecuencias y porcentajes del nivel de la dimensión Evaluación de riesgos	26
Tabla 8	Frecuencias y porcentajes del nivel de la dimensión Actividad de control	27
Tabla 9	Frecuencias y porcentajes del nivel de la dimensión Sistema de información y comunicación	28
Tabla 10	Frecuencias y porcentajes del nivel de la dimensión Actividad de supervisión y monitoreo	29
Tabla 11	Estadísticos de prueba <sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre el control interno en los hospitales	30
Tabla 12	Rangos promedios del control interno en los hospitales clasificados de acuerdo con la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni	30
Tabla 13	Estadísticos de prueba <sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre el ambiente de control en los hospitales	31
Tabla 14	Rangos promedios del ambiente de control en los hospitales clasificados de acuerdo a la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni	31
Tabla 15	Estadísticos de prueba <sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre la evaluación de riesgos en los hospitales	32
Tabla 16	Rangos promedios de la evaluación de riesgos en los hospitales clasificados de acuerdo a la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni	32
Tabla 17	Estadísticos de prueba <sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre la actividad de control en los hospitales	33

Tabla 18	Rangos promedios de la actividad de control en los hospitales clasificados de acuerdo con la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni	33
Tabla 19	Estadísticos de prueba <sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre el sistema de información y comunicación en los hospitales	34
Tabla 20	Rangos promedios del sistema de información y comunicación en los hospitales clasificados de acuerdo con la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni	35
Tabla 21	Estadísticos de prueba <sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre la actividad de supervisión y monitoreo en los hospitales	35
Tabla 22	Rangos promedios de la actividad de supervisión y monitoreo en los hospitales clasificados de acuerdo con la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni	36

### **Índice de figuras**

	Pág.
Figura 1	17
Figura 2	24
Figura 3	25
Figura 4	26
Figura 5	27
Figura 6	28
Figura 7	29

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar el cumplimiento del control interno tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque, 2020. Este estudio fue de enfoque cuantitativo, ya que se utilizó la estadística como una de sus herramientas de para la recolección de datos, análisis, y presentación de resultados, este estudio es de tipo básico, descriptivo comparativo, transversal la metodología a utilizarse se definió como descriptiva La muestra de estudio fue intencionada tomando criterios de inclusión y exclusión sobre 120 colaboradores de la Red asistencial. constituida de la siguiente manera: a). El Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo representada por 48 colaboradores, b) El Hospital I Agustín Arbulú Neyra representada por 49 colaboradores y c) El Hospital Luis Heysen Incháustegui representado por 23 colaboradores, la técnica de investigación los cuestionarios con la escala de Likert cuyo resultado fue 0.952, el cual fueron debidamente validado a través de juicio de expertos y determinando su confiabilidad.

Como principal conclusión de determino que, el control interno en el Hospital I Agustín Arbulú Neyra se encuentra en el nivel de eficiente y representa 75.5%. El Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo se encuentra en el nivel eficiente y representa el 62.5% y, el Hospital Luis Heysen Incháustegui se encuentra en el nivel irregular y representa el 47.8% Asimismo, se concluye que existen diferencias significativas en el cumplimiento del control interno tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque, lo cual se demuestra con la Sig. Asintótica (bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney 32,074.

**Palabras claves:** Control interno, Gestión, Procedimientos, Evaluación de riesgos.

## Abstract

This research had the general objective of determining compliance with the internal control of three hospitals in the Lambayeque Healthcare Network of Essalud, 2020. This study was a quantitative approach, since statistics are specified as one of its data collection tools, analyzes , and presentation of results, this study is basic, descriptive comparative, cross-sectional, the methodology to be defined was defined as descriptive The study sample was intended taking inclusion and exclusion criteria on 120 collaborators of the Healthcare Network. constituted as follows: a). The Almanzor Aguinaga Asenjo Hospital represented by 48 collaborators, b) The I Agustín Arbulú Neyra Hospital represented by 49 collaborators and c) The Luis Heysen Inchustegui Hospital recognized by 23 collaborators, the investigation technique using the Likert scale questionnaires whose result was 0.952, which were validated through expert judgment and determining its reliability.

As the main conclusion, I determine that the internal control at Hospital I Agustín Arbulú Neyra is at the efficient level and represents 75.5%. The Almanzor Aguinaga Asenjo Hospital is at the efficient level and represents 62.5%, and the Luis Heysen Inchustegui Hospital is at the irregular level and represents 47.8% Likewise, it is concluded that there are significant differences in compliance with internal control in three hospitals from the Lambayeque Healthcare Network, which is demonstrated by the Asymptotic Sig (bilateral) =, 000 <0.05, the Mann-Whitney U statistic 32,074.

**Keywords:** Internal control, Management, Procedures, Risk assessment.

## **I. Introducción**

Teniendo en cuenta la realidad problemática del sistema de salud en el país, en los últimos años han surgido diversos fenómenos sociales y demográficos que han repercutido en el sistema de salud, y han determinado cambios en las necesidades y demandas de la población, lo cual ha planteado retos y prioridades a incorporarse en la agenda de las instituciones de salud, entre estas la identificación de brechas y desigualdades, con el fin que se realicen investigaciones más específicas que permitan una lectura más profunda de reducir los riesgos en la institución y así establecer estrategias más apropiadas, es así que nuestro objetivo de investigación se basa en examinar y considerar los elementos negativos los que limitan el alcance de metas de los Hospitales de la Red Asistencial Lambayeque de Essalud, determinándose que un deficiente control interno da lugar a riesgos de fraude, actos ilícitos, actividades de contrataciones direccionadas, adquisiciones improcedentes (repuestos, equipos discontinuados), sustracción de insumos entre otros. Dando lugar a numerosos riesgos y en consecuencia se evidencia una mala programación de actividades y seguimiento. Asimismo, manifiesta una administración débil, deficiente o carente de supervisión. teniendo en cuenta que una inadecuada supervisión evidencia la falta de control de los jefes y gerentes de área, estos en su condición de veedores e informando las situaciones de inconsistencia.

Hoy en día las organizaciones hospitalarias han experimentado un impacto en cuanto a los cambios que requieren para el mantenimiento de sus operaciones y la mejora en la atención del paciente, teniendo como fin la protección de la población asegurada a la cual tiene que proporcionar prestaciones de salud, económicas y sociales con calidad, integridad y eficiencia.

En la actualidad está Oficina de Control Institucional debe usar los talentos de sus colaboradores de la mejor manera para una adecuada comprensión y mejor empatía que nazca de la relación, planificación, ejecución y control de actividades, así como en el trabajo en equipo, sin embargo, no se percibe una clara relación entre la Oficina de Control y la dirección en cuanto a manejar situaciones como deficiencias en las funciones directivas y operativas las mismas que puedan dinamizar la interacción de la administración y el órgano de control, esta interacción debe reflejarse en todos los niveles a fin de lograr desarrollo de capacidades del grupo y verlo reflejado en la satisfacción y las necesidades del usuario de salud.

La necesidad de un control interno óptimo a fin de mejorar las deficientes funciones operativas en la gestión institucional. Esto se convertirá en la base para la planificación, organización, orientación adecuada a la gestión, así como, la evaluación en forma previa, diaria en función a sus responsabilidades, afín de lograr en forma simultánea y posterior que pueda proporcionar información de manera eficaz de los aspectos de la gestión. Que nos conduzcan a el logro de metas propuestas. Es primordial referirnos a los gerentes y colaboradores de la institución los que deben desempeñarse con mayor empatía, honestidad y conducta profesional en la realización de sus labores, y así la organización utilice y desarrolle la información en la toma de decisiones basados en esto, es necesario cautelar la legalidad de la ejecución de los recursos del estado en el marco de una gestión adecuada, en beneficio de la población objetivo (los asegurados). Situación que es de permanente reclamo en los órganos públicos ejecutores, en los cuales se observan índices de insatisfacción ciudadana señalada como mala, muy mala o regular, así como la mejora en la calidad de desempeño y control de la gestión. Por lo que resulta conveniente determinar la eficacia de la gestión y control gubernamental se está viendo afectada por la desorganización institucional como principal actor en brindar mejoras en la gestión pública y en sus diferentes variables de calidad, así como tampoco se contaría con una base organizacional sólida para implementar los correctivos, emergentes de estos controles en materia de mejoras en la calidad de la gestión estatal. La problemática presentada es viable debido a que es posible investigarlo, para el efecto, se tiene los recursos económicos y técnicos, así como, con la disponibilidad de las jefaturas a encuestar.

La falta de procedimientos y metodologías, en las Oficinas de Control de las empresas públicas, ocasionan que sean deficientes y cuestionables. Es por esto la problemática del control a nivel del sector público desde hace muchos años, un tema permanente de preocupación para los gobiernos, por garantizar un nivel óptimo en la utilización de recursos que se destinan para su manejo y por ende orientados a la mejora de la gestión, la problemática alcanza niveles significativos por los altos índices de ausencia de eficiencia y calidad en la aplicación de procedimientos y metodologías del control preventivo bajo la modalidad de Orientación de oficio.

Esta investigación se presenta en la situación de la pandemia del Covid19, en el cual se necesita un control más efectivo debido a los recientes incidentes de corrupción que involucran a la Administración pública y funcionarios de la Salud. Es en este momento de emergencia sanitaria es cuando el órgano de Control Institucional debería ser más proactivos

en determinar responsabilidades administrativas de los funcionarios, y permitir una adecuada y eficaz participación del funcionario y servidores públicos, en nuevos procedimientos de control y mejoras administrativas para afrontar los casos de denuncias a fin de las acciones e irregularidades cometidas no queden impunes.

Nuestro trabajo propone un pronóstico de análisis en la oficina de Control Interno (OCI) de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque instaurada desde el año 2009, esta se encuentra ubicada en las instalaciones del Hospital Nacional Almanzor Aguinaga Asenjo, esta lleva se ejecutan acciones de control gubernamental de acuerdo con la normatividad de las entidades del sector público. Esta Red de Essalud cuenta con una población adscrita de 610 mil asegurados. A ellos se suman los asegurados que son referidos (transferidos) de las redes asistenciales Amazonas, Moyobamba, Tarapoto, Piura y Tumbes. El hospital Almanzor Aguinaga es un hospital de referencia; es decir, no cuenta con población adscrita. Pero, dada su alta especialización recibe asegurados de toda la red y de otras regiones, En promedio, anualmente, brinda 276 mil consultas externas, realiza 10 mil 600 cirugías, mil 900 partos y 52 mil atenciones de emergencia, y otros beneficios.

Durante la realización de este trabajo se ha consultado trabajos previos relacionados al contexto internacional. Entre estos trabajos tenemos lo señalado por Serrano, Señalín, Vega, y Herrera (2018) señalan el control interno como un instrumento preciso para la gestión financiera y contable de las empresas bananeras en el estado de Machala (Ecuador), Su revista científica Spaces, cuyo objetivo principal es determinar la investigación cualitativa. Controlar si se utiliza como herramienta básica para la gestión financiera y efectiva de la entidad, si cumple con las actividades y operaciones legales razonables y generan una información confiable. Por otra parte, Quispe y Ramos (2018), en su revista Observatorio de la Economía Latinoamericana “Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad”, quien concluyó en que conservar un control único de inventario, admite un resultado favorable en la entidad.

Asimismo, Gamboa, Puente y Vera (2016) señalaron que la importancia de la investigación del Control Interno en la Gestión Pública, señalaron que la responsabilidad debería ser asumida por los representantes legales. Para las entidades indicando que los funcionarios públicos conocen el alcance de su poder, proporcionando una mejor herramienta para mejorar la administración, custodia y uso de los recursos públicos en la entidad. Podemos mencionar a Herrera y Moscoso (2017) en su investigación: Diseño de un control interno administrativo financiero para la empresa Phrida S.A. Tiene falencias en su

control interno ya que el personal no desempeña las funciones establecidas de acuerdo con su cargo.

Del mismo modo Ramos (2016), señalo que las herramientas de control interno en su investigación para implementar procesos de control en empresas del sector privado como mecanismos de mejora en la gestión empresarial, señalo que el control Interno COSO, como método de control para una empresa privada, es suficiente para la admiración, es responsabilidad de la administración y su objetivo principal es obtener información confiable y oportuna. Por otra parte, se tiene a Vega de la Cruz (2016) que en su trabajo Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección, cuestionó la mejora del control y la gestión en su investigación titulada ". en la cual su contribución a la conceptualización, las tendencias y los puntos en común no es diferente. En varias tecnologías, este método se fundamentó en el examen matricial de las características existentes y el análisis de clasificación bajo el método de "agrupamiento", para demostrar la presencia del control administrativo (estratégico) interno y control contable; uno y otro enlace son binomio persuasivo, formando las dos variables de controles. Asimismo, Hao y col. (2018) señalo que: El control interno tiene un efecto regulador importante y parcial entre el compromiso social de la empresa y el riesgo de caída del precio de las acciones. Para las empresas, es necesario controlar eficazmente los principales riesgos de comportamiento que se desvían de sus objetivos establecidos.

Asimismo, Suárez (2017) manifestó en su trabajo "Análisis estructural del modelo EFQM (European Foundation for Quality Model) de excelencia: el papel mediador de la gestión por procesos y la planificación estratégica de Sevilla, España", señala que "las entidades excelentes deben diseñar, gestionar y mejorar sus procesos clave para satisfacer y generar cada vez más valor para sus partes interesadas. Los resultados de estas acciones de diseño y gestión y la orientación de los procesos a las partes interesadas es que la organización mejora sus resultados en personas, clientes, propietarios o sociedad en general. La relación positiva y significativa entre procesos y resultados, así como el alto poder y validez predictivos son aspectos confirmados en la investigación".

De manera similar Torres (2015), señalo en el estudio sobre "Marco integrado de control interno 1992"y en su artículo sobre "Costo y marco integrado de 2013", señaló que el marco conceptual se puede ver que cada entidad sea implementada sus propias normas de control interno, ha producido varios conceptos, lo que lleva a una falta de uniformidad y evaluación del control interno. Por otro lado, Villa, Samaniego y Vargas (2017) Señalaron

que las actividades de control son acciones, pautas y operaciones que deben garantizarse dentro de la organización para mantener una supervisión un adecuado monitoreo y supervisión permanente previniendo desviaciones en el desarrollo de las actividades.

Con respecto al trabajo previo realizados en el ámbito **nacional** tomando en consideración lo señalado por Giulliana (2018) quien señalo que los objetivos: para llevar a cabo una evaluación interna dentro del alcance del control de la gestión del servicio, se utilizan métodos en el análisis, la ubicación de la multitud y las muestras de investigación, los niveles descriptivos, y concluir que en base a modelos de regresión lineal múltiple. Similar información señalo Arteaga (2018) en su investigación donde el objetivo general: evaluar el alcance del Control Interno puede afectar la gestión de los servicios hoteleros en Puno, donde llego a la conclusión que el método de correlación múltiple utiliza demuestra el impacto significativo del control interno en la gestión de la industria de servicios de hotelería.

Por otro lado, podemos referirnos a Uzuriaga (2016), concluyó que el entorno de control no es suficiente para lograr sus objetivos, es decir, se limita al cumplimiento, Por un lado, la pérdida de funcionalidad real y un nivel inferior de evaluación de riesgos significa planificación, análisis y monitoreo, lo que pone en riesgo el uso racional y el cumplimiento de los recursos asignados. Esto se evidencia en que gran parte de los municipios no han implementado su sistema de control interno, evidenciándose más en los municipios de las zonas rurales los cuales no cuentan con una oficina de control institucional (OCI).

Del mismo modo, teniendo en cuenta lo señalado por Taboada y Taboada, (2017) sobre la historia del control interno en el Perú, señalaron que: Contraloría Generala incluido la definición en el sector público del control interno y establece los parámetros de aplicación para el sector gubernamental, reiterar el conocimiento conocido del control interno. El cual es un instrumento significativo para lograr los objetivos reflejados en las directrices, directivas, políticas, manuales, etc. diseñados por las autoridades competentes para minimizar las incidencias que afecten negativamente los objetivos del proceso y la institución. Por otra parte, Hidalgo (2018), en su trabajo de investigación concluyo en que tuvieron obstáculos en la implementación de gestión de calidad, observaciones y evaluación, considerando la competición en su negocio por la calidad del servicio aplicando estrategias de marketing expandiendo su mercado y atención, posicionando sus productos en el mercado.

De igual manera, Chancafe (2016) en su trabajo "Evaluación del control interno para identificar deficiencias empresariales en el área de tesorería de gestión de salud de Lambayeque". En su evaluación, ha concluido que la evaluación del control interno en el sector de tesorería puede revelar las siguientes deficiencias en la gestión de la salud de la región de Lambayeque: personal no comprende las operaciones del área, porque estas funciones se asignan verbalmente o son proactivas, por lo que los documentos no contienen los requisitos para la presentación adecuada. Realizan transacciones de tonelaje en efectivo de vez en cuando, y no hay medidas de seguridad en el área de almacenamiento. El área carece de manuales de procedimientos y políticas de gestión de documentos, así como la capacitación de los empleados. Del mismo modo, martines (2015). Señala que es el conjunto de factores, elementos que orientan y dirigen todas las acciones que se efectúan dentro de la entidad, son asumidos e implementados mediante estrategias de toda administración para el desarrollo de sus operaciones al asumir el cargo.

En relación con las teorías y aportes fundamentales relacionadas al control interno mencionaremos la teoría de Frederick Herzberg quien formulo que son dos los factores, uno el del comportamiento de los individuos en situaciones de trabajo. Este en el entorno donde se localiza en el medio ambiente laboral y las condiciones donde se desempeña su labor y el segundo el reconocimiento y crecimiento individual de los colaboradores, la necesidad de autorrealización, el reconocimiento de sus habilidades. Asimismo, podemos mencionar la teoría de Víctor Vrom quien, en su teoría de las expectativas con base a su desempeño, esta es una de las más reconocida a nivel internacional indica que el reconocimiento maximiza el placer y disminuye el dolor en una tarea. Esta, incluye tres variables (a) Esfuerzo – Desempeño, (b) Desempeño – Recompensa y (c) Recompensa – Metas personales. De acuerdo con William Edwards Demining, manifestó que son Catorce Puntos y Siete Pecados Mortales, las empresas podrán adaptarse al entorno económico cambiante, Biblioteca AMA, (2018).

El control interno se puede lograr a través de dos criterios: como un plan y un proceso en la organización, consiste principalmente en supervisar las acciones programadas las cuales se realicen según lo planificado con el propósito de implementar correctivos que se presenten, con la finalidad de evitar desviaciones en perjuicio de la organización. Según Estupiñán (2016), el control interno es un plan organizacional y el conjunto de métodos y procedimientos diseñados para proteger los activos y mostrar información contable veraz. Del mismo modo, Mantilla y Cante (2005) concluyeron en que el control interno es un

proceso continuo que involucra a todos los niveles de empleados. Del mismo modo Del Prados (2018), señala que el control es un proceso delineado con la finalidad de ser asumidos y supervisados, por los encargados de dirigir la gestión. Estos se desarrollan y aplican a fin de seguridad razonable en relación con metas y obtener mayor confiabilidad de información de la entidad, con el fin de obtener mayor eficiencia en la realización de acciones, siguiendo las disposiciones que rigen la actividad de la entidad.

Según Mazariegos, Águila, Pérez y Cruz (2013), la única forma de enfrentar el nuevo entorno empresarial y sobrevivir en él es tener una visión hacia el futuro, es decir, la organización demuestra capacidad de respuesta y adaptabilidad al cambio, esto en cuanto a que las empresas sean competitivas y, deben mostrar flexibilidad y hacerlas competitivas. Para la gestión administrativa moderna, una comprensión completa de la importancia de los sistemas de control interno este es un factor clave para lograr el objetivo de utilizar eficazmente los recursos y reducir las pérdidas debido a varias razones (como transferencia y desperdicio, fraude, etc.). Asimismo, Lozano y Tenorio (2015). Señalaron que se puede considerar que todas las entidades deben tener controles internos adecuados, ya que, debido a su adecuada gestión, asimismo se puede valorar la calidad de las tareas de gestión.

Según lo manifestado por Coopers y Lybrand (1997) que definieron el control interno como un proceso realizado por la administración, la gerencia y otros colaboradores de una entidad, y tiene como objetivo obtener un grado razonable de confiabilidad en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, cumplimiento de las leyes regulaciones aplicables del mismo modo Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) señalaron que el control interno es la gestión de la entidad, la integración de procesos, operaciones y del personal para de lograr seguridad razonable logrando así los siguientes objetivos: información, eficiencia y efectividad operativa, cumplimiento de regulaciones y políticas para controlar los recursos disponibles para las entidades. Del mismo modo Arens, Elder y Beasley (2007) señalaron que: la compañía alcance razonablemente sus objetivos, se debe diseñar un método de control interno consistente en cual debe ser basados en procedimientos y políticas, estas son denominadas controles y estas constituyen en conjunto, el camino para garantizar el logro de la entidad.

Por lo expuesto, en lo anteriormente mencionado podemos señalar: que la calidad del control interno reside en que: Proporciona una seguridad razonable para que la entidad logre los tres objetivos anteriores. Además, incorpora las características de otros sistemas y procesos de la entidad. Este es un conjunto de esfuerzos orientados a objetivos en los cinco

componentes detallados por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) están interrelacionados, (COSO, 2018). Asimismo, Mantilla (2018), la importancia del control radica en su utilización como instrumento que optimice las operaciones de la entidad y el beneficio que aporta en función a la prevención de errores y el desmedro de los riesgos operativos. Estos en función a que deben incluirse componentes de diseño, ejecución, auditoría y monitoreo. De manera similar Frabregas (2018), manifiesta un buen control interno puede ser personalizada, ya que en una entidad pequeña la implementación no demanda complejidad, pero si las organizaciones de mayores dimensiones requieren una complejidad en sus sistemas, esto en relación con los procedimientos pueden llegar a perder su desarrollo, en este entorno es necesario aplicar procedimientos para controlar las operaciones. Asimismo, La comisión Treadway (2019), en sus estudios de factores de llevan a una empresa a reportar información fraudulenta, presento un informe propuesto a todo tipo de organizaciones donde se brindan recomendaciones estas reglamentadas por SEC (Securities and Exchange Commission - Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

Así mismo en el documento "Marco conceptual de control interno", es un conjunto de métodos destinados a tomar labores, planes, pautas, registros, organizaciones, instrucciones y técnicas, incluidas las autoridades competentes de cada entidad estatal. Y la actitud defendida por el personal. Lograr objetivos organizacionales y promover una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. (CGR 2018). Asimismo, Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido ampliamente como COSO, publicó en 1992 y su adéndum en 1994, Su informe ha cambiado fundamentalmente el control interno, y todavía lo asimila hasta el día de hoy, continúa asimilándose pues definió el control interno como “un proceso, efectuado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. En sus actualizaciones en 2013, 2014, se publicó el documento denominado Marco Integrado del Control Interno (MICI)”. La conclusión de la en el Sector Público es que el control interno se considera como un inconveniente necesario asignar tiempo y recursos, a pesar de estos son el instrumento idóneo para evitar riesgos, alcanzar logros significativos en la gestión y prevenir la corrupción.

En ese contexto The Institute of Internal Auditors (2017). define la auditoría interna como La auditoría interna debe proporcionar una garantía objetiva a la dirección y a la gerencia para garantizar que las medidas de control antifraude sean suficientes para

identificar los riesgos de fraude que se han descubierto y garantizar su funcionamiento efectivo. El control interno también se denomina sistema de gestión, que determina el trabajo y las áreas dentro de la empresa para garantizar la protección de sus recursos, verificar la información de gestión generada en sus operaciones, mejorar la eficiencia, y que las políticas de gestión sean cumplidas por los empleados. Es factible porque la entidad planifica, formula e implementa medidas y estrategias especiales para optimar la comunicación interna y los métodos de control. Las actividades anteriores son iniciadas por el consejo de administración para garantizar el cumplimiento de una agenda de seguridad centrada en tres tipos de objetivos: la eficacia y la eficiencia de las operaciones; el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables; y la suficiencia y fiabilidad de la información financiera. Asimismo, Olivera (2017), manifestó que los objetivos buscan: a) Brindar la confianza razonable en la información reportada financieramente, b) Proporcionar resultados de manera óptima para la toma de decisiones, c) Garantizar que los procesos estén dirigidos a la misión y reducción de brechas, d) Proteger los bienes, con un mejor manejo de riesgos y reducción de fraudes a través de una buena gestión.

La clasificación del control interno se divide en: a) Administrativo: según High Potential Development Center - HIPODEC (2019), se relaciona estructuralmente a la planificación en la entidad a la que se destina, relacionando métodos, procedimientos, herramientas organizacionales orientadas a las actividades operativas. Estas permiten un adecuado desarrollo de métodos de planificación y gestión de operaciones, de igual manera manifiesta que: b) Financiero: relacionada con la ejecución de las operaciones, a fin de tener como resultado una información financiera confiable y con especial cuidado del manejo de los recursos, incidiendo en el buen uso de estos. De igual manera Calle (2018), manifiesta que c) Origen: Busca reducir el origen del riesgo, mantenerlo en un nivel de aceptable (controlable) el colaborador en quien recae la supervisión debe identificar las fuentes de riesgo y controlar, supervisar el origen ya que su responsabilidad es compartida, asimismo d) Posterior: esta luego de detectar el riesgo debe minimizarse en forma independiente para que no se produzca con acciones orientadas a que se prevenirlos.

Las características de la variable control interno compuesta de cinco mecanismos: Ambiente de control: es base de los componentes que determina el funcionamiento de la entidad al mismo tiempo afecta la consciencia de los empleados sobre los problemas de control. Proporciona estructura y disciplina, analiza las misión y visión, Bone (2015). La Evaluación de riesgos: este se identifica y analiza los peligros relacionados con las

actividades de la empresa para determinar su gestión futura. Identifica las fortalezas, (Huilca, 2013). Las Actividades de control: incluyen pautas y instrucciones para garantizar que se cumplan de las medidas preventivas de acuerdo con los objetivos establecidos. La Información y comunicación: este es un esfuerzo para obtener la información necesaria para las personas y departamentos que componen la institución, para garantizar el funcionamiento normal de estos elementos. Y la Supervisión y seguimiento: se refiere a acciones que revisan sistemáticamente tareas y verificar operaciones de manera sistemáticas, estas son similares, pero de mayor importancia, Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez (2018).

Los componentes del Sistema de Control Interno (SCI) dependen de las características y necesidades de cada organización, pero se recomienda considerar los objetivos de la organización al analizarlo: estos componentes significan que deben alcanzar sus objetivos de diferentes maneras de implementación, esta se convierte en la guía de implementación del SCI.

Estos objetivos guían las decisiones de los individuos y entidades para comprender cómo funciona el sistema y establecer estructuras adecuadas, además, puedan medir el progreso de la entidad porque cuando son específicos, medibles, alcanzables, relevantes y temporales se convierten en el estándar. Un rendimiento claro hace que su conocimiento, análisis e integración sean vitales para la organización y la fuerza laboral.

Con relación a la dimensión ambiente de control Calle (2018) manifestó: que el punto de partida para el adecuado funcionamiento de la organización. Este elemento es fundamental y el más importante en el cual se base el control interno, es este el que permite la especificar sus propios objetivos, integridad y mejora de valor, aumentar la solidez y asignar correctamente las responsabilidades. Del mismo modo Rodríguez (2017), en su estudio se refiere al alcance de la dirección en detectar riesgos relacionados a el propósito y alcances de la gestión, del mismo modo refiere que la gestión verificara y normara la forma de reducirlos y evitarlos en adelante, estableciendo mecanismos que permitan implementar la mitigación de estos. Asimismo, debemos tener en cuenta que López (2018), Argumenta que es la es la actitud de la compañía hacia los procesos y controles de auditoría interna de la compañía y el centro de personal de la compañía (los valores éticos incluyen integridad y profesionalismo).

Dentro de este marco Liliana ((2015) señala que Sugiero que el control es el componente principal, refiriéndose a la preparación de todo el personal de acuerdo con las normas, principios y políticas internas para implementar o cumplir con el control interno.

Entendiéndose que este se basa en dos principios La integridad, valores éticos y la Independencia de la supervisión. De otro lado, teniendo este concepto Henao (2017), Manifiesta que el este influye de forma grupal e individual en los colaboradores de la institución, todo enmarcado en el compromiso organizacional y la empatía en la ejecución de las actividades a fin de cumplir en forma responsable con las actividades de forma cabal y responsable.

Con relación a la dimensión evaluación de riesgos, Calderón (2017), señaló la probabilidad de que eventos negativos afecten a las entidades. Del mismo modo, este analiza e identifica la gestión de riesgos relacionados con la preparación de información que atañe las actividades de la entidad que afectan la realización de los objetivos de control interno de la empresa. Estos incluyen sucesos o situaciones que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, y la representación de la gerencia en los estados financieros. Estos elementos establecidos incluyen: objetivos establecidas y comunicadas, riesgos internos y externos identificados, y deben contener planes, metas e indicadores de desempeño y valoración del entorno. De acuerdo con Estupiñan (2015) El ambiente de control es un entorno estimulante e influye en la actividad del personal respecto a las actividades de control asimismo el establecimiento de logros y objetivos relevantes que sean la base sobre los cuales sean identificados los factores de riesgo que amenacen los objetivos.

Asimismo, el COSO (2018), señalo que la posibilidad de un incidente ocurra y tenga un impacto negativo en el logro de objetivos. se refiere a un proceso permanente para enfrentar tales incidentes. La evaluación del riesgo incluye los siguientes principios determinar objetivos, identificar y evaluar riesgos, determinar la gestión de riesgos, evaluar la posibilidad de fraude y evaluar eventos o cambios que afectan el sistema de control interno. La evaluación de riesgos implica identificar, analizar y responder a los riesgos. Esos deben identificarse y analizarse en respuesta a posibles cambios en el entorno externo de la entidad, y todos los niveles de que la organización requiere en operaciones internas para lograr un control interno efectivo y alcanzar los objetivos de la entidad.

Asimismo, Arellano (2017) Señaló que: Para comprender los complejos planes de corrupción a nivel organizacional, es necesario distinguir la corrupción de otras actividades dañinas similares. La diferencia entre el comportamiento fraudulento es la intención de obtener beneficios económicos. Dentro de este marco, la corrupción organizacional personal puede incluir soborno, la información financiera distorsionada, sobreestimación de gastos u

horas de trabajo, fraude e incluso robo. Al organizar la corrupción en beneficio de la organización, puede manifestarse como fraude corporativo, delito comercial y transferencia de negocios a actividades delictivas. Según Liu (2018), manifiesta que: la capacidad interna de gestión y control de riesgos están significativamente correlacionadas negativamente con la eficiencia de la innovación, lo que indica que las empresas innovadoras pueden tener incongruencias de control interno. Además, Chen (2018), Yang (2019), Li y Shi (2019) confirmaron la aplicabilidad de la teoría de promoción del control interno.

En cuanto a la dimensión de la actividad de control Calderón (2017) muestra que las decisiones por la gerencia y el personal para realizar funciones diarias. Impacta en la forma correcta de realizar las labores del mismo modo las acciones de control pueden dividirse en tres categorías: control operativo, control de informes financieros y control de cumplimiento. También incluyen actividades para proteger activos, control de claves de acceso a computadora y medidas preventivas de resguardo de información. Del mismo modo Gómez, Blanco y Conde (2013), señalaron que estos procedimientos ayudan a garantizar la implementación de estrategias de gestión relacionados con los objetivos de la gerencia ha identificado y asumido. Esta Actividad se llevan a cabo en todos los niveles y en cada etapa de la organización. Sobre la base del desarrollo de un mapa de riesgo, después de comprender el riesgo, establecer medidas de control para evitar o minimizar los riesgos. Sobre la base de las ideas expuestas esta actividad de control establece lineamientos dentro de todos los niveles de la institución.

Con relación a la dimensión información y comunicación Estupiñán (2015), señalo: que pueden mejorar de los controles internos de la entidad así mismo tomar decisiones correctas en relación con el uso de los recursos y el logro de los objetivos. Según las opiniones de Gómez, Blanco y Conde (2013) Señalaron que la información relevante debe ser recopilada, procesada y transmitida de manera oportuna, y se debe asumir la responsabilidad personal. La comunicación es inherente a los sistemas de información, y las personas deben ser conscientes de los problemas relacionados con sus tareas de gestión y control. De manera similar, Asimismo, Osorio (2012) señaló que todos los niveles de una organización necesitan información, que necesita información para tener un control interno efectivo y alcanzar los objetivos de la entidad. Con base en estas ideas, podemos decir que la autoridad competente debe guiar su proceso, optimizar y transmitir información relevante oportuna. Sin embargo, Qin (2019) señaló que no existe una relación significativa entre el control interno y las actividades de responsabilidad social corporativa. Asimismo, no deben

ignorarse los riesgos de responsabilidad social asumidos por las partes interesadas. Los riesgos incontrolados de responsabilidad social tendrán un grave impacto negativo en el desarrollo sostenible de la empresa. Los riesgos derivados de la responsabilidad social agravan el nivel de riesgo de la compañía y expanden el límite de riesgo que enfrenta la compañía.

Con relación a la dimensión de supervisión Estupiñán (2016), señaló, que las acciones de supervisión y monitorear del sistema de control están orientadas para ejecutarse en ciertas situaciones. Para lograr la supervisión, debe tener en cuenta los objetivos y limitaciones. y estas varían respecto a elementos internos y externo, Conduce a una baja eficiencia de control. Del mismo modo Calle (2018), señaló que la estructura del control interno de una organización es un sistema de monitoreo, que se realiza a través de las evaluaciones internas y externas que sirven para detectar incumplimientos. Las cuales llevadas correctamente evidencias la supervisión correcta y el compromiso de los colaboradores. Dentro de este orden de ideas Liliana (2015) señala que el comité encargado a supervisar todos los componentes esté funcionando correctamente. Por otro lado, Gómez, Blanco y Conde (2013) señalan que es el proceso de evaluar la calidad del control interno a lo largo del tiempo. Al realizar una evaluación separada del monitoreo no evidencia que no se realizan de manera rutinaria interna y externamente.

Esta investigación se fundamenta por el aporte de una visión metodológica, al estudio del Control Interno en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque. La Justificación tiene el como finalidad aportar una serie de fundamentos que contribuirán y servirá como referencia que pueda usarse para otros estudios similares, y lograr mejorar los aspectos insuficientes y fortalecer los aspectos positivos de forma que prevalezca la calidad, eficiencia y racionalidad. La investigación permitirá la innovación, y tiene el carácter de aportar fundamentos del modelo **teórico**, esta investigación plantea relación ente el Control y la gestión donde se encontrará explicaciones a las dificultades de la implementación y su impacto en los resultado de la gestión. Asimismo, tenemos una Justificación metodológica, basados en que tiene como lineamientos la aplicación del método científico, el cual nos permitirá explicar la realidad problemática de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque, por el cual podremos identificar que el control interno no se ajusta a los lineamientos usó métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos de investigación que pueden optimizar los panes de trabajo y los resultados de la gestión identificando la relevancia del control interno y la gestión. También tenemos una indagación

de relevancia social porque se pretende una nueva visión del desarrollo e importancia de las actividades laborales realizadas considerando la orientación de Oficio como una alerta que puede ampliar las acciones a realizar y redundará en el mejoramiento de la gestión mejorar el sistema de control priorizando de manera adecuada las actividades en relación a los resultados que desea lograr, utilizando de manera apropiada los recursos del Estado, los cuales deben priorizar y trascender al asegurado.

En relación con el planteamiento del Problema General se ha propuesto que, el problema será planteado mediante las siguientes preguntas: ¿Cuáles son las deficiencias en el cumplimiento del control interno en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?, así mismo se formulan los problemas específico: (a) ¿ Cuáles son las deficiencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?, (b) ¿ Cuáles son las deficiencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión evaluación de riesgos en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?, (c) ¿ Cuáles son las deficiencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?, (d) ¿ Cuáles son las deficiencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión información y comunicación en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020? Y (e) ¿Cuáles son las deficiencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?

Para Raffino (2020), La hipótesis es el conocimiento científico, se utilizan muchos supuestos, algunos de los cuales están probados, mientras que otros son refutados. Este último se reformula, perfecciona o descarta, mientras que el primero se integra en sistemas deductivos lógicos, que intentan explicar los fenómenos del mundo real en detalle, lo que se denomina teoría científica (2020). Teniendo como punto de partida lo señalado, tenemos como hipótesis general: Existen diferencias en el cumplimiento del control interno en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020, Asimismo se ha propuesto cinco hipótesis específicas: (a) Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020, (b) Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión en la evaluación de riesgos en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020, (c) Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la

dimensión en las actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020, (d) Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión en información y comunicación en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020 y (e) Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión en actividades de supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020.

Para determinar Los objetivos, debemos tener en cuenta que son operaciones realiza el investigador para proponer el planteamiento de un fin o una intención a alcanzar, que se formularán de acuerdo con el alcance de la meta y tendrán un cierto grado de complejidad. Es uno de los ejemplos básicos que se pueden enfocar en diferentes áreas en el proceso de planificación, si el proceso de implementación es exitoso o no, pueden (o no) realizarse en la realidad. Es en este sentido que los objetivos tienen que ser claros, reales. Hemos señalado como objetivo General la siguiente propuesta: Determinar el cumplimiento del control interno en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020. Del mismo modo se ha formulado cinco objetivos específicos: (a) Determinar el cumplimiento del control interno de la dimensión Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020, (b) Determinar el cumplimiento del control interno de la dimensión evaluación de riesgos en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020, (c) Determinar el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020, (d) Determinar el cumplimiento del control interno de la dimensión información y comunicación en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020 y (e) Determinar el cumplimiento del control interno de la dimensión supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020.

## **II. Método**

### **2.1 Tipo y diseño de investigación**

#### **Enfoque**

La investigación tiene un enfoque cuantitativa, de tipo descriptiva, comparativa y, con diseño longitudinal no experimental, puesto que se planteó utilizará a la estadística como instrumento significativa para el recolección de los datos hallados a través de la encuesta, de la recopilación de datos se procederá a la presentación de los resultados obtenidos, los cuales en base a los procedimientos establecidos relacionados al método científico, los cuales

son procedimientos aceptados a nivel mundial por su formalidad siendo ellos de uso unitario y general tal como lo definió Anguera (2011). Del mismo modo, el diseño de estudio es horizontal porque su propósito es representar la variable Control Interno, es decir, recopilar datos a la vez, Asimismo, Hernández, Fernández y Baptista (2014), sostiene que el estudio cuantitativo, contiene datos de medición datos de la medición se recogieron en un periodo de tiempo determinado y su intención es describir variables y analizar la incidencia y la correlación en un solo momento dado.

### **2.1.1 Tipo de estudio**

El tipo de estudio está relacionado directamente con los estudios básicos, pues busca profundizar en diseño longitudinal de investigación a través del estudio de la variable presentada en un periodo de tiempo determinado, porque la autoevaluación puede describir los factores que determinan el modelo operativo actual, por lo que podemos establecer recomendaciones para la mejora continua de las instrucciones y funciones operativas de la entidad. De tal manera Hernández, Fernández, y Baptista (2014), afirmaron de esta manera que el diseño horizontal se refiere al diseño que puede recopilar datos de la medición se recogieron a lo largo de un periodo de tiempo determinado. El propósito es describir la variable en un tiempo determinado y analizar la incidencia y la correlación.

### **2.1.2 Diseño de investigación**

Para realizar el diseño de investigación nos hemos referido a un conjunto de estrategias que fueron recopilándose con antelación a fin de obtener respuestas a la inquietud del estudio, combinarlos de una manera razonablemente lógica para que estos sean manejados de manera eficiente, Hernández et al (2014) señala que es un conjunto de recursos concebida de manera ordenada que se elabora con la intención de obtener datos suficientes para una investigación. Se puede señalar que es un plan de acción que permite determinar las acciones y pasos a seguir para el desarrollo de este trabajo. En este estudio se han reunido características como: (a) No experimental, por cuanto no han manipulado los datos de la variable de estudio, (b) Es longitudinal, por cuanto los datos de la medición se recogieron a lo largo de un periodo de tiempo determinado y (c) descriptiva, porque la variable es causa o Variable Independiente (Control Interno). tal como indican Hernández y Mendoza (2018). Es como tomar una fotografía de lo que, sucedido, se resume en la figura:

*Figura 1.* Diseño de investigación



Fuente: Elaboración propia

Donde:

**M:** Muestra de donde se recogió información para el estudio.

**O:** Información sobre la investigación.

**P:** Propuesta a la situación estudiada

## **2.2 Variables, Operacionalización**

### **2.2.1 Variable de estudio**

#### **Definición conceptual del Control Interno**

De acuerdo con lo señalado por Puente (2017), manifestó que es una variable es un aspecto, fenómeno, hecho o característica, y a través de ella se puede medir y reconocer la realidad de un hecho concreto. El termino control interno es el proceso integral diseñado, implementado y adoptado por la entidad, incluyendo a los funcionarios y los colaboradores, para enfrentar riesgos y brechas para alcanzar la misión de la entidad, así como, salvaguardando la información, la prevención de conflictos y faltas y la oportuna atención de la información institucional CGR (2016). Así como lo corrobora la teoría de Frederick Herzberg quien formulo que son dos los factores, uno el del comportamiento de los individuos en situaciones de trabajo y la necesidad de autorrealización, el reconocimiento de sus habilidades. Asimismo, se conoce como el entorno en el cual se desarrollan las organizaciones, es el modelo mediante el cual se desarrolla la entidad en relación a como debe ser dirigida, permite identificar deficiencias y convertirse en mejora dentro del proceso de toma de decisiones, y el adecuado cumplimiento de objetivos establecidos según la manifiesta Navarro & Católico (2015).

#### **Definición operacional del control interno**

El control interno, desde una perspectiva operacional contiene cinco dimensiones: Ambiente de Control (13 Ítems), Evaluación de Riesgos (8 Ítems), Actividades de control (7 Ítems), Información y comunicación (5 Ítems) y Actividades de supervisión (4 Ítems), La medición de esta variable se realizó empleando la técnica de encuesta, para lo cual se confecciono un cuestionario conformado por 37 ítems, con escala ordinal y cinco respuestas tipo Likert. Según Matas (2018) se refiere a cinco situaciones de respuesta, donde la calificación de mayor puntaje está referida a muy bueno y la calificación mínima está referida a deficiente, esta es la escala más utilizada por los investigadores ya que su nivel de confianza de

resultados es alto, teniendo en cuenta que calificación es independiente, donde la aprobación mínima es de 70%, donde el resultado entre 40% y 69% requiere corrección, mientras que los resultados menores necesitan corrección urgente estos de 0% a 40%.

## 2.2.2 Operacionalización

Tabla 1

### *Operacionalización de la variable control interno*

Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y Rango / Escala
Ambiente de Control	Demuestra integridad y valores éticos. Establecer estructura de autoridad y responsabilidad. Imponer rendición de cuentas. Identificar y analizar los riesgos. Evaluar riesgo a fraude.	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13	Muy en desacuerdo (1)  En desacuerdo (2)	Deficiente 20 – 46
Evaluación de Riesgos	Selecciona y desarrolla actividades de control que contribuya a evaluar riesgos internos y externos considera riesgos de corrupción	14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21	Ni de acuerdo, ni desacuerdo (3)	
Actividades de control	Selecciona y desarrolla actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Implementar a través de políticas y procedimientos	22, 23, 24, 25, 26, 27, 28,	De acuerdo (4)  Completamente de	Regular 47 – 73
Información y comunicación	Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el control interno. Comunicar internamente los objetivos y responsabilidades del Control Interno.	29, 30,31, 32, 33.	acuerdo (5)	Eficiente 74- 100
Actividades de supervisión	Llevar a cabo evaluaciones para determinar si los componentes del CI están presentes y funcionando.	34, 35,35,37		Escala Ordinal

## 2.3 Población, muestra y muestreo

### 2.3.1 Población

Con relación a la población, nos referimos al número total de personas que habitan un determinado lugar en un determinado lugar compartiendo específico y con ciertas características similares al respecto Hernández y Mendoza (2018), señala que denomina población al grupo de datos que mantienen similares características. Franco, (2014) otros académicos han definido todo el fenómeno a estudiar, en el que la unidad de población tiene características comunes, que se ha estudiado y obtenido datos de investigación. Para fines de la investigación. Debemos señalar que está constituida por personal que labora en el Órgano de Control Institucional y funcionarios de la Red Asistencial Lambayeque de EsSalud. La muestra de investigación estuvo conformada con colaboradores que labora en la red Asistencias Lambayeque, como se define a continuación:

Tabla 2

Población y muestra en el Órgano de Control Institucional -ESSALUD

Personal	Total
Audidores (Lima)	102
Audidores (Arequipa)	14
Audidores (Chiclayo)	9
Total	125

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal (CAP) del Órgano de Control Institucional – ESSALUD

### 2.3.2 Muestra

La muestra es una parte o subconjunto de la población. es representativo que tiene los mismos atributos. En este sentido, Hernández y Mendoza (2018) insisten en que es parte de una población y del mismo tipo en este estudio la investigación estará conformada por la población que trabaja en la oficina de Control Institucional de la Red Asistencial Lambayeque de ESSALUD, está constituida por el total de los colaboradores son en total noventa y cinco (120). Estas muestras son intencionadas constituida de la siguiente manera: a) El Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo representada por 48 colaboradores, b) El Hospital I Agustín Arbulú Neyra representada por 49 colaboradores y c) El Hospital Luis Heysen Incháustegui representado por 23 colaboradores

#### **Criterio de inclusión:**

En el entorno de la coyuntura actual de la Pandemia Covid -19 se consideró en el alcance de las Muestra la probabilidad de obtener el mayor número de encuestados a razón de que estos no se ubican en sus centros laborales

#### **Criterio de exclusión:**

Se considera para este la posibilidad que las respuestas emitidas por colaboradores que no pertenezcan al área han sido rechazadas.

### 2.3.3 Muestreo

El muestreo del presente estudio es simple y no aleatorio, a partir del cual se pueden determinar los elementos de la muestra participante (n). Se eligió este muestreo para obtener una muestra representativa, donde cada individuo tenga las mismas posibilidades de ser elegido. El cálculo de la muestra se especifica utilizando la fórmula proporcionada por Hernández (2014).

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

### 2.4.1 Técnica de la encuesta

La recopilación de datos para el presente trabajo se ha utilizado las siguientes técnicas e instrumentos, basado en el hecho de que los investigadores pueden recopilar una gran cantidad de datos sobre variable de investigación, y podemos decir que la técnica está asociada a la encuesta, Asimismo Hernández, Fernández & Batista (2014) manifestaron que es el instrumento que permite la recolección de datos para recopilar información a gran escala sobre diversos temas de investigación mediante la elaboración de cuestionarios que se compone de preguntas preparadas adecuadamente para con el propósito de reunir información colaboradores que se ofrecieron como voluntarios para participar en el estudio.

#### Fichas técnicas de los instrumentos

El propósito de esto es elegir información teórica, de modo que el trabajo de investigación pueda posicionarse científicamente, en cuyo argumento se empleará: un cuestionario con escala politómica ordinal tipo Likert con cinco opciones de respuesta. De manera similar, el cuestionario contiene 37 ítems, que involucran cuatro aspectos: (a) ambiente de control (13 ítems), (b) evaluación de riesgos (8 ítems), (c) actividades de control (7 ítems) y (d) información y comunicación (5 ítems) (e) supervisión (4 ítems). También, la herramienta ha sido creada por la autora de este estudio. Su aplicación es personalizada y puede ser desarrollado en un lapso aproximado de 15 minutos.

#### Fichas técnicas de los instrumentos

Tabla 3

##### *Ficha técnica del instrumento*

---

Denominación	:	Control interno en tres hospitales la Red asistencial de Essalud de Lambayeque - 2020
Autor y Año	:	Rosa María Baca Pérez (2020)
Objetivo	:	Determinar el cumplimiento del control interno tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020
Lugar de Aplicación	:	Administrado al personal de la Oficina de Control de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020
Forma de Aplicación	:	07 de Julio 2020
Duración de la Aplicación	:	20 minutos
Nivel de confianza	:	95.0%
Margen de error	:	5.0%
Población	:	30 colaboradores
Descripción del Instrumento	:	El instrumento consta de cinco dimensiones y hace un total de 20 minutos

---

### 2.4.2 Validez

La validez de un instrumento se determina o se relaciona con el porcentaje de acierto en que se mide la variable, se entiende como una medida, que indica el propósito de la medición de sus indicadores Hernández, Fernández y Baptista (2017). Del mismo modo, hay diferentes tipos de validez (validez de contenido, validez estándar y validez de constructo). Pero en el presente, se eligió la validez de contenido. Asimismo, Galicia, Balderrama y Navarro, (2017) señalaron que esta constituye una opinión de expertos con calificaciones académicas pueden usar ciertos juicios. Además de la evaluación de estructura variable, esta investigación se realizó en colaboración de docentes expertos de la Escuela de posgrado de la Universidad César Vallejo, quienes tienen juicios de evaluación en cada ítem: la eficacia, relevancia y claridad.

Tabla 4

*Resultados de la opinión de juicio de expertos*

<b>Experto</b>	<b>Especialidad</b>	<b>Opinión</b>
Dr. Noel Alcas Zapata	Metodólogo	Aplicable
Dr. Alejandro Ramírez Ríos	Temático	Aplicable

### 2.4.3 Confiabilidad

La prueba de confiabilidad se ejecutó en 30 registros, para la variable que se considera en a investigación, con el propósito de un instrumento confiable, estable y relevante, la seguridad es una herramienta de comprobación, que se refiere al nivel en que el mismo sujeto u objeto se aplica repetidamente para producir el mismo resultado (estable y relevante). Para este instrumento se consideró la estadística de Alfa de Cronbach para procesar la recopilación de datos en el programa estadístico SPSS, que es adecuado para exámenes que presentan elecciones de respuesta ordinal. los resultados de esta prueba indica que el instrumento utilizado es confiable. Asimismo, Hernández, Fernández y Baptista (2017). Señalaron que es una herramientas o herramienta de medida que hace referencia al grado de aplicación, que es repetida al mismo individuo u objeto, generando efectos similares, El resultado fue 0.952 para el control interno, lo cual demuestra que los ítems del instrumento utilizado poseen alta confiabilidad para su aplicación.

### 2.5 Procedimiento

La investigación se inició relatando las diferentes situaciones observadas en tres de los hospitales de la Red asistencial del Lambayeque pertenecientes a Essalud. Luego se realizó la consulta de trabajos de investigación en los que se encontraron similar relación con mi variable de investigación, asimismo se recopilaron referencias internacionales y nacionales las cuales fueron analizadas en relación con la variable utilizada dando la posibilidad de alcanzar un mayor alcance de conocimiento en la enunciación del problema de investigación, así como las hipótesis y objetivos planteados. Por otra parte, al tratar con datos sobre información de debate sobre métodos de investigación, tipos y diseños, población, muestras y muestreo, técnicas y métodos utilizados se recopiló información relevante con el enfoque relacionado, diseño y tipo. Además, se elaboró un cuestionario, que se tabuló en forma de tablas y se presentó con las descripciones y explicaciones correspondientes. Los resultados estadísticos también se analizarán de acuerdo con el marco revisado. Los cuales se muestran en la discusión, recomendaciones y resultados si mismo se muestra la referencia de consulta.

## **2.6 Métodos de análisis de datos**

La aplicación del cuestionario, se realizó un estudio piloto, se seleccionaron aleatoriamente 30 colaboradores mayores de edad que viven en el departamento de Chiclayo, los cuales son funcionarios públicos pertenecientes a oficinas de control del sector salud, colaboradores con las mismas particularidades que el tipo del estudio, y se usó un examen con escala Likert a la variable de medición materia de estudio. Con la información recibida se procedió a formar el análisis descriptivo e inferencial. Para obtener una respuesta a los objetivos e hipótesis de investigación se ha tenido en consideración del estudio del método hipotético deductivo, el mismo que tiene una visión holística. Es decir, de un desarrollo general a lo particular como es sostenido por Bernal (2010).

## **2.7 Aspectos éticos**

Este trabajo se sigue estrictamente los estatutos de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo-Lima, se ha respetado el cumplimiento de: (a) la autoría de todos los instrumentos y fuentes de investigación, (b) el anonimato de los participantes, (c) el consentimiento informado de los participantes en la muestra, (d) no existe copia o autoplagio alguno, evidenciado en la utilización del sistema Turnitin. De manera similar, considerando la calidad de la investigación basada en el cumplimiento de la Resolución Rectoral N 0089-2019/UCV, así como la utilización de las normas APA, y el respeto a los funcionarios involucrados solicitando la autorización de la institución involucrada en la investigación para usar el cuestionario.

### III. Resultados

#### 3.1. Resultado descriptivo

##### 3.1.1 Descripción de la variable control interno

Tabla 5

*Frecuencias y porcentajes del nivel de control interno, según cada hospital*

Niveles	Hospitales					
	Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo		Hospital I Agustín Arbulú Neyra		Hospital Luis Heysen Incháustegui	
	f	%	f	%	f	%
Deficiente	4	8.3%	4	8.2%	10	43.5%
Regular	14	29.2%	8	16.3%	11	47.8%
Eficiente	30	62.5%	37	75.5%	2	8.7%
Total	48	100.0%	49	100.0%	23	100.0%

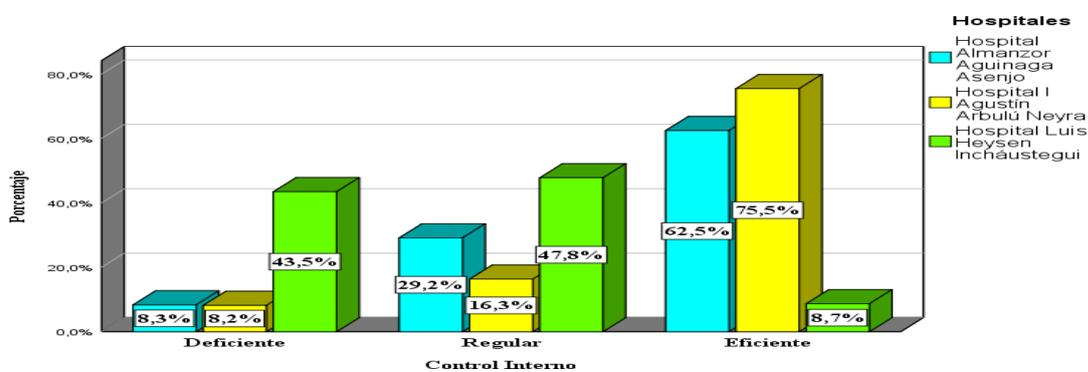


Figura 2. Nivel de control interno, según cada hospital

Mediante la tabla y figura, se observa el nivel de control interno en tres hospitales de la Red Asistencial de Essalud de Lambayeque. Se aprecia que el 75.5% de los encuestados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra., considera que principalmente en este hospital hay un control interno eficiente. Por otro lado, el 62.5% de los encuestados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, indicó que este hospital principalmente tiene un control interno eficiente. Por su parte, el 47.8% de los encuestados sobre el Hospital Luis Heysen Incháustegui, indicó que en este hospital principalmente se da un control interno regular.

#### Descripción de las dimensiones Ambiente de control

Tabla 6

*Frecuencias y porcentajes del nivel de la dimensión Ambiente de control, en cada hospital*

Niveles	Hospitales					
	Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo		Hospital I Agustín Arbulú Neyra		Hospital Luis Heysen Incháustegui	
	f	%	f	%	f	%
Deficiente	7	14.6%	6	12.2%	12	52.2%
Regular	17	35.4%	10	20.4%	11	47.8%
Eficiente	24	50.0%	33	67.3%	0	0.0%
Total	48	100.0%	49	100.0%	23	100.0%

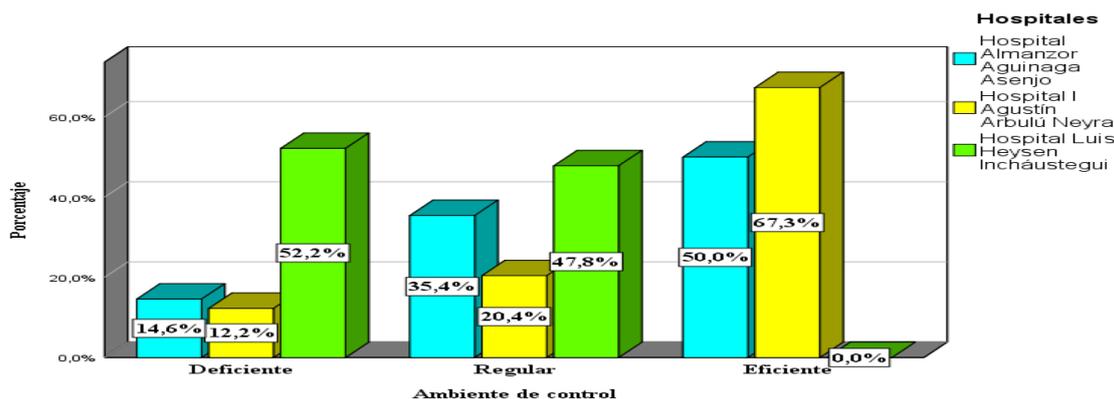


Figura 3. Nivel de la dimensión Ambiente de control, según cada hospital

Por medio de la tabla y figura, se aprecia el nivel de la dimensión Ambiente de control en tres hospitales de la Red Asistencial de Essalud de Lambayeque. Se evidencia que un 67,3% de los encuestados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra., indicó en este hospital hay un ambiente de control eficiente. Asimismo, el 52,2% de los encuestados sobre el Hospital Luis Heysen Inchaústegui, indicó que este hospital tiene un ambiente de control deficiente en cuanto a ambiente de control. Por su parte, el 50,0% de los encuestados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, indicó que en este hospital hay un ambiente de control eficiente.

### Descripción de las dimensiones Evaluación de riesgos

Tabla 7

Frecuencias y porcentajes del nivel de la dimensión Evaluación de riesgos, según cada hospital

Niveles	Hospitales					
	Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo		Hospital I Agustín Arbulú Neyra		Hospital Luis Heysen Inchaústegui	
	f	%	f	%	f	%
Deficiente	4	8.3%	4	8.2%	9	39.1%
Regular	14	29.2%	7	14.3%	11	47.8%
Eficiente	30	62.5%	38	77.6%	3	13.0%
Total	48	100.0%	49	100.0%	23	100.0%

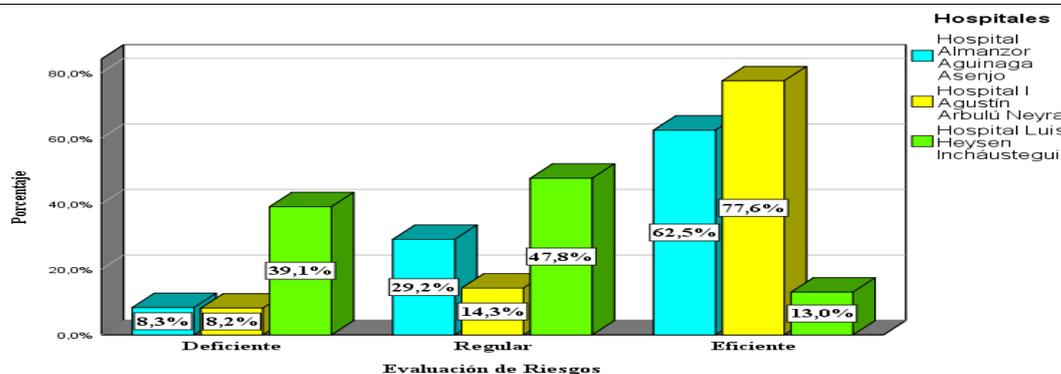


Figura 4. Nivel de la dimensión Evaluación de riesgos, según cada hospital

En la tabla y figura, se observa el nivel de la dimensión Evaluación de riesgo en los tres hospitales de la Red Asistencial de Essalud de Lambayeque. Se aprecia que el 77.6% de los encuestados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra., indicó en este hospital hay un control interno eficiente. Por otro lado, el 62.5% de los encuestados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, indicó tiene un nivel eficiente en cuanto a evaluación de riesgos. De otro lado, el 47.8% de los encuestados en el Hospital Luis Heysen Incháustegui, indicó hay un control interno regular en cuanto a evaluación de riesgos.

### Descripción de la dimensión Actividad de control

Tabla 8

*Frecuencias y porcentajes del nivel de la dimensión Actividad de control, en cada hospital*

Niveles	Hospitales					
	Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo		Hospital I Agustín Arbulú Neyra		Hospital Luis Heysen Incháustegui	
	f	%	f	%	f	%
Deficiente	5	10.4%	5	10.2%	17	73.9%
Regular	9	18.8%	9	18.4%	1	4.3%
Eficiente	34	70.8%	35	71.4%	5	21.7%
Total	48	100.0%	49	100.0%	23	100.0%

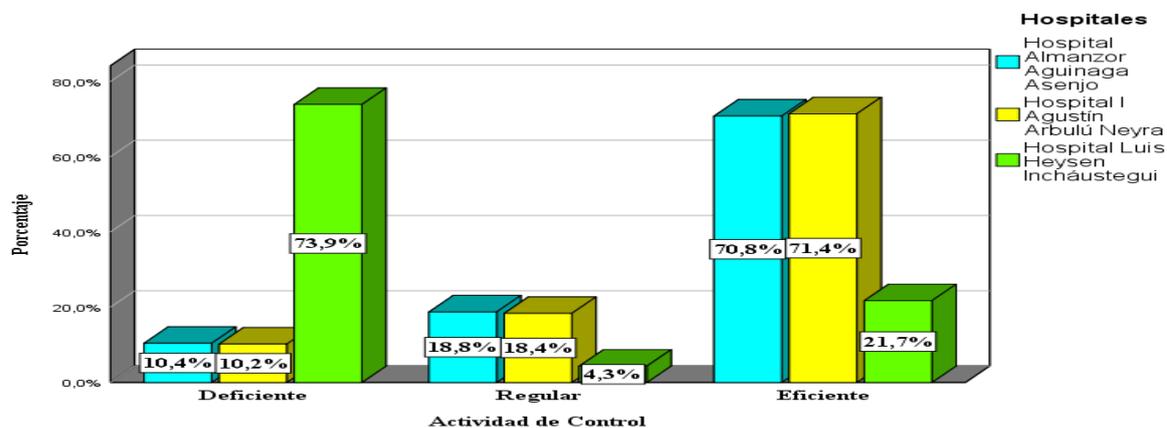


Figura 5. Nivel de la dimensión Actividad de control, según cada hospital

Por medio de la tabla y figura, se aprecia el nivel de la dimensión Actividad de control en los tres hospitales de la Red Asistencial de Essalud de Lambayeque. Se evidencia que el 73.9% de los encuestados sobre el Hospital Luis Heysen Incháustegui., indicó que es deficiente en cuanto a actividad de control. Por su parte, el 71.4% de los encuestados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra, indicó que tiene un nivel eficiente en cuanto a actividad

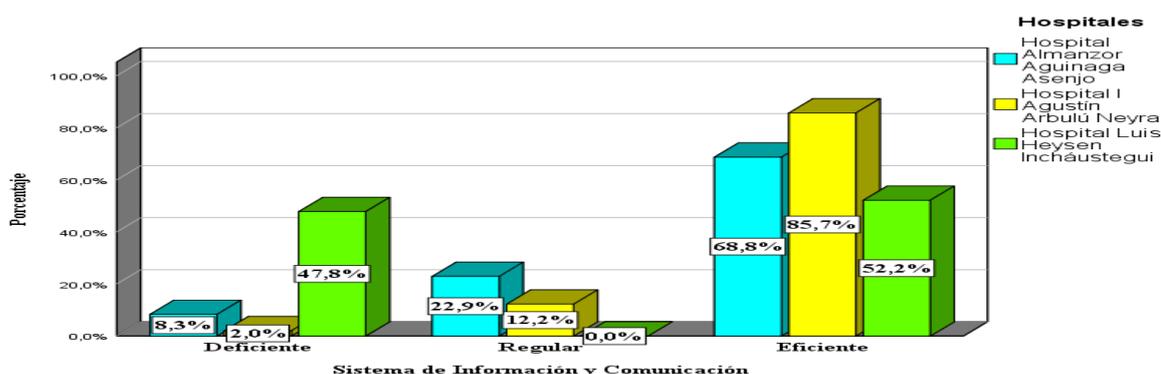
de control. De otro lado, el 70.78% de los encuestados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, indicó el nivel es eficiente en cuanto a actividad de control.

### Descripción de la dimensión Sistema de información y comunicación

Tabla 9

*Frecuencias y porcentajes del nivel de la dimensión Sistema de información y comunicación, según cada hospital*

Niveles	Hospitales					
	Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo		Hospital I Agustín Arbulú Neyra		Hospital Luis Heysen Incháustegui	
	f	%	f	%	f	%
Deficiente	4	8.3%	1	2.0%	11	47.8%
Regular	11	22.9%	6	12.2%	0	0.0%
Eficiente	33	68.8%	42	85.7%	12	52.2%
Total	48	100.0%	49	100.0%	23	100.0%



*Figura 6. Niveles de la dimensión Sistema de información y comunicación, según cada hospital*

En la tabla y figura, se evidencia los niveles de la dimensión Sistema de información y comunicación en los tres hospitales de la Red Asistencial de Essalud de Lambayeque. Se aprecia que el 85,7% de los encuestados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra., indicó que existe un control interno eficiente en cuanto a sistema de información y comunicación. Por otro lado, el 68,8% de los encuestados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, indicó que este hospital tiene un nivel eficiente en cuanto a sistema de información y comunicación. Por su parte, el 52,2% de los encuestados sobre el Hospital Luis Heysen Incháustegui, indicó que hay un nivel eficiente en cuanto a sistema de información y comunicación.

### Descripción de la dimensión Actividad de supervisión y monitoreo

Tabla 10

*Frecuencias y porcentajes del nivel de la dimensión Actividad de supervisión y monitoreo, según cada hospital*

Niveles	Hospitales					
	Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo		Hospital I Agustín Arbulú Neyra		Hospital Luis Heysen Incháustegui	
	f	%	f	%	f	%
Deficiente	11	22,9%	3	6,1%	10	43,5%
Regular	11	22,9%	12	24,5%	8	34,8%
Eficiente	26	54,2%	34	69,4%	5	21,7%
Total	48	100.0%	49	100.0%	23	100.0%

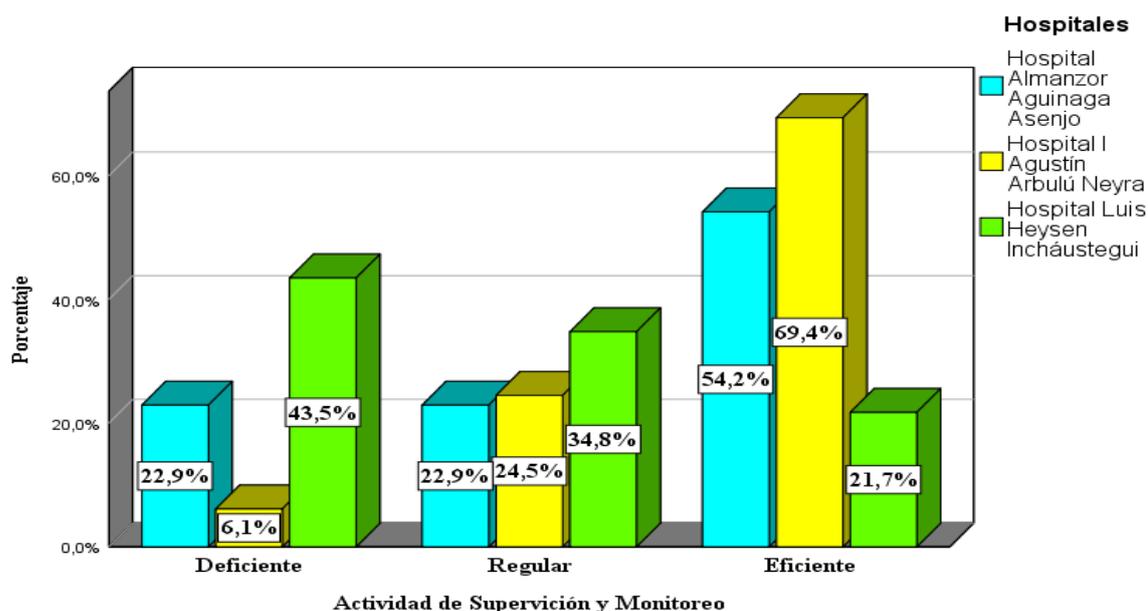


Figura 7. Nivel de la dimensión Actividad de supervisión y monitoreo, según cada hospital

En la tabla y figura, se aprecia el nivel de la dimensión Actividad de supervisión y monitoreo en los tres hospitales de la Red Asistencial de Essalud de Lambayeque. Se evidencia que el 69.4% de los encuestados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra., indicó que principalmente hay un control interno eficiente en cuanto a actividad de supervisión y monitoreo. Por otro lado, el 54.2% de los encuestados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, indicó que tiene un nivel eficiente en cuanto a actividad de supervisión y monitoreo. Por su parte, el 43.5% de los encuestados sobre el Hospital Luis Heysen Incháustegui, indicó que hay un nivel deficiente en cuanto a actividad de supervisión y monitoreo.

## Resultados inferenciales

### Hipótesis general:

**H0:** No existen diferencias en el cumplimiento del control interno tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

**H1:** Existen diferencias en el cumplimiento del control interno tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

**Regla para tomar una decisión:**

Si Sig. < 0,05, entonces se debe rechazar la hipótesis nula.

Si Sig. > 0,05, entonces no se debe rechazar la hipótesis nula.

Tabla 11

*Estadísticos de prueba<sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre el control interno en los hospitales*

	Control Interno
H de Kruskal-Wallis	32,074
gl	2
Sig. asintótica	0,000

a. Prueba de Kruskal Wallis

b. Variable de agrupación: Hospitales

En base a la prueba de Kruskal-Wallis se aprecia una significancia de 0,000 (Sig.<0,05). Ello quiere decir que se rechaza la hipótesis nula y por tanto se toma la hipótesis alterna, la cual indica que existen diferencias en el cumplimiento del control interno tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

Tabla 12

*Rangos promedios del control interno en los hospitales clasificados de acuerdo con la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni*

Hospitales	N	Rango promedio	
Control	Hospital Luis Heysen Incháustegui	23	28,35
Interno	Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo	48	64,75
	Hospital I Agustín Arbulú Neyra	49	71,43
	Total	120	

En la tabla se aprecia los rangos promedios clasificados a partir de la prueba póstuma de Dunn-Bonferroni sobre control interno. Se observa que para el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo y el Hospital I Agustín Arbulú Neyra hay mayores rangos promedio de control interno, de manera que son significativamente superiores que el rango promedio que hay en la columna del rango promedio del Hospital Luis Heysen Incháustegui

**Primera hipótesis específica**

**H0:** No existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

**H1:** Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

**Regla para tomar una decisión:**

Si Sig. < 0.05, entonces se debe rechazar la hipótesis nula.

Si Sig. > 0.05, entonces no se debe rechazar la hipótesis nula.

Tabla 13

*Estadísticos de prueba<sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre el ambiente de control en los hospitales*

	Ambiente de control
H de Kruskal-Wallis	30.928
gl	2
Sig. asintótica	0.000

a. Prueba de Kruskal Wallis

b. Variable de agrupación: Hospitales

La prueba de Kruskal-Wallis resulta una significancia de 0.000 (Sig.<0,05). Ello indica que se objeta la hipótesis nula y por tanto se toma la hipótesis alterna, la cual existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

Tabla 14

*Rangos promedios del ambiente de control en los hospitales clasificados de acuerdo a la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni*

Hospitales	N	Rango promedio
Ambiente de control Hospital Luis Heysen Incháustegui	23	28,07
Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo	48	63,66
Hospital I Agustín Arbulú Neyra	49	72,63
Total	120	

En la tabla se observa los rangos promedios clasificados a partir de la prueba póstuma de Dunn-Bonferroni sobre ambiente de control. Se indica que para el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo y el Hospital I Agustín Arbulú Neyra hay mayores rangos promedio de ambiente de control, de manera que son significativamente superiores al rango promedio que hay en la columna del rango promedio del Hospital Luis Heysen Incháustegui

**Segunda hipótesis específica**

**H0:** No existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión evaluación de riesgos en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

**H1:** Existen diferencias en el cumplimiento de la dimensión evaluación de riesgos en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

**Regla para tomar una decisión:**

Si Sig. < 0,05, entonces se debe rechazar la hipótesis nula.

Si Sig. > 0,05, entonces no se debe rechazar la hipótesis nula.

Tabla 15

*Estadísticos de prueba<sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre la evaluación de riesgos en los hospitales*

	Evaluación de Riesgos
H de Kruskal-Wallis	28,786
gl	2
Sig. asintótica	0,000

a. Prueba de Kruskal Wallis

b. Variable de agrupación: Hospitales

En base a la prueba de Kruskal-Wallis se aprecia una significancia de 0,000 (Sig.<0,05). Ello quiere decir que se rechaza la hipótesis nula y por tanto se toma la hipótesis alterna, la cual indica que existen diferencias en el cumplimiento de la dimensión evaluación de riesgos en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

Tabla 16

*Rangos promedios de la evaluación de riesgos en los hospitales clasificados de acuerdo a la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni*

Hospitales	N	Rango promedio
Evaluación de Riesgos Hospital Luis Heysen Incháustegui	23	30,63
Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo	48	63,65
Hospital I Agustín Arbulú Neyra	49	71,44
Total	120	

En la tabla se evidencia los rangos promedios clasificados a partir de la prueba póstuma de Dunn-Bonferroni sobre evaluación de riesgos. Se aprecia que para el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo y el Hospital I Agustín Arbulú Neyra hay mayores rangos promedio de evaluación de riesgos, de manera que son significativamente superiores que el rango promedio que hay en la columna del rango promedio del Hospital Luis Heysen Incháustegui

**Tercera hipótesis específica**

**H0:** No existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

**H1:** Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

**Regla para tomar una decisión:**

Si Sig. < 0,05, entonces se debe rechazar la hipótesis nula.

Si Sig. > 0,05, entonces no se debe rechazar la hipótesis nula.

Tabla 17

*Estadísticos de prueba<sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre la actividad de control en los hospitales*

	Actividad de Control
H de Kruskal-Wallis	28,955
gl	2
Sig. asintótica	0,000

a. Prueba de Kruskal Wallis

b. Variable de agrupación: Hospitales

En la prueba de Kruskal-Wallis se aprecia una significancia de 0,000 (Sig.<0,05). Ello quiere decir que se objeta la hipótesis nula y por tanto se toma la hipótesis alterna, la cual indica que existen diferencias en el cumplimiento de la dimensión actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

Tabla 18

*Rangos promedios de la actividad de control en los hospitales clasificados de acuerdo con la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni*

Hospitales	N	Rango promedio
Actividad de Control Hospital Luis Heysen Incháustegui	23	30,11
Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo	48	67,54
Hospital I Agustín Arbulú Neyra	49	67,87
Total	120	

En la tabla se aprecia los rangos promedios clasificados a partir de la prueba póstuma de Dunn-Bonferroni sobre actividad de control. Se observa que para el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo y el Hospital I Agustín Arbulú Neyra hay mayores rangos promedio de actividad de control, de manera que son significativamente superiores que el rango promedio que hay en la columna del rango promedio del Hospital Luis Heysen Incháustegui

#### Cuarta hipótesis específica

**H0:** No existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión información y comunicación en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

**H1:** Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión información y comunicación en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

#### Regla para tomar una decisión:

Si Sig. < 0,05, entonces se debe rechazar la hipótesis nula.

Si Sig. > 0,05, entonces no se debe rechazar la hipótesis nula.

Tabla 19

*Estadísticos de prueba<sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre el sistema de información y comunicación en los hospitales*

		Sistema de Información y Comunicación
H de Kruskal-Wallis		13,305
gl		2
Sig. asintótica		0,001

a. Prueba de Kruskal Wallis

b. Variable de agrupación: Hospitales

Según la prueba de Kruskal-Wallis se aprecia una significancia de 0,001 (Sig.<0,05). Ello indica que se objeta la hipótesis nula y por tanto se toma la hipótesis alterna, la cual existen diferencias en el cumplimiento de la dimensión información y comunicación en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

Tabla 20

*Rangos promedios del sistema de información y comunicación en los hospitales clasificados de acuerdo con la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni*

Hospitales	N	Rango promedio	
Sistema de Hospital Luis Heysen Incháustegui	23	44,24	
Información y Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo	48	59,38	59,38
Comunicación Hospital I Agustín Arbulú Neyra	49		69,23
Total	120		

En la tabla se muestra los rangos promedios clasificados a partir de la prueba póstuma de Dunn-Bonferroni sistema de información y comunicación. Se evidencia que para el Hospital I Agustín Arbulú Neyra hay un mayor rango promedio de sistema de información y

comunicación, de manera que es significativamente superior al rango promedio que hay en la columna del rango promedio del Hospital Luis Heysen Incháustegui. Por su parte el rango promedio del Hospital Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo es igualmente significativo para los demás hospitales.

### Quinta hipótesis específica

**H0:** No existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

**H1:** Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

### Regla para tomar una decisión:

Si Sig. < 0,05, entonces se debe rechazar la hipótesis nula.

Si Sig. > 0,05, entonces no se debe rechazar la hipótesis nula.

Tabla 21

*Estadísticos de prueba<sup>a,b</sup> de Kruskal-Wallis sobre la actividad de supervisión y monitoreo en los hospitales*

	Actividad de Supervisión y Monitoreo
H de Kruskal-Wallis	17,470
gl	2
Sig. asintótica	0,000

a. Prueba de Kruskal Wallis

b. Variable de agrupación: Hospitales

En base a la prueba de Kruskal-Wallis se observa una significancia de 0,000 (Sig.<0,05). Ello indica que se objeta la hipótesis nula y por tanto se toma la hipótesis alterna, la cual existen diferencias en el cumplimiento de la dimensión actividades de supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque.

Tabla 22

*Rangos promedios de la actividad de supervisión y monitoreo en los hospitales clasificados de acuerdo a la prueba Post-Hoc de Dunn-Bonferroni*

Hospitales	N	Rango promedio
Actividad de Supervisión y Monitoreo Hospital Luis Heysen Incháustegui	23	38,48
Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo	48	59,70
Hospital I Agustín Arbulú Neyra	49	71,62
Total	120	

En la tabla se observa los rangos promedios clasificados a partir de la prueba póstuma de Dunn-Bonferroni sobre actividades de supervisión y monitoreo. Se observa que para el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo y el Hospital I Agustín Arbulú Neyra hay mayores rangos promedio de actividades de supervisión y monitoreo, de manera que son significativamente superiores que el rango promedio que hay en la columna del rango promedio del Hospital Luis Heysen Incháustegui.

#### IV. Discusión

Los resultados obtenidos de la evaluación realizada sobre el objetivo general, los resultados descriptivos indican que el 75.5% de los resultados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra., consideran que en este hospital hay un control interno eficiente. Por otro lado, el 62.5% de los encuestados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, indicó que este hospital tiene un control interno eficiente. Por su parte, el 47.8% de los encuestados sobre el Hospital Luis Heysen Incháustegui, indicó que en este hospital principalmente se da un control interno regular. Asimismo, se concluye que existen diferencias en el cumplimiento del control interno tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque, lo cual se demuestra con la Sig. Asintótica (bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney 32,074.

En referencia al primer objetivo específico, los resultados descriptivos indican que la dimensión Ambiente de control indica que el 67,3% de los resultados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra consideran que hay un ambiente de control eficiente, Por otro lado, el 52,2% de los resultados sobre el Hospital Luis Heysen Incháustegui, considera que el ambiente de control es deficiente, por otra parte el 50,0% de los resultados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, considera que el ambiente de control es eficiente. Asimismo, se concluye que existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque, Lo cual se demuestra con la Sig. Asintótica (bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney = 30,928.

Sobre el segundo objetivo específico, los resultados descriptivos indican que la dimensión Evaluación de riesgo indica que el 77,6% de los resultados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra considera que la evaluación de riesgo es eficiente. Por otro lado, el 62,5% de los resultados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, considera que la evaluación de riesgo es eficiente. De otro lado, el 47,8% de los resultados sobre el Hospital Luis Heysen Incháustegui, considera que la evaluación de riesgo es regular. Asimismo, se concluye que existen diferencias en el cumplimiento de la dimensión evaluación de riesgos en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque. Lo cual se demuestra con la Sig. asintótica(bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney = 28,786.

En relación con el tercer objetivo específico, los resultados descriptivos indican que la dimensión Actividad de control indica que el 73,9% de los resultados sobre el Hospital Luis Heysen Incháustegui., considera que la Actividad de control es deficiente. Por su parte,

el 71,4% de los resultados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra, considera que la Actividad de control es eficiente. De otro lado, el 70,78% de los resultados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, considera que la Actividad de control es eficiente. Asimismo, se concluye que existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque. Lo cual se verifica con la Sig. asintótica(bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney = 28,955,

Sobre el cuarto objetivo específico, los resultados descriptivos evidencian que la dimensión Sistema de información y comunicación indica que el 85,7% de los resultados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra. considera que sistema de información y comunicación es eficiente. Por otro lado, el 68,8% de los resultados sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, considera que sistema de información y comunicación es eficiente. Por su parte, el 52,2% de los resultados sobre el Hospital Luis Heysen Incháustegui, considera que sistema de información y comunicación es eficiente en cuanto a sistema de información y comunicación, Asimismo, se concluye que existen diferencias en la dimensión información y comunicación en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque. Lo cual se verifica con la Sig. asintótica(bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney = 13,305,

Sobre el quinto objetivo específico, los resultados descriptivos evidencian que la dimensión Actividad de supervisión y monitoreo indica que el 69,4% de los resultados sobre el Hospital I Agustín Arbulú Neyra., considera que indicó que la actividad de supervisión y monitoreo es eficiente. Por otro lado, el 54,2% de los resultados s sobre el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, considera que la actividad de supervisión y monitoreo es eficiente. Por su parte, el 43,5% de los resultados sobre el Hospital Luis Heysen Incháustegui, indicó que la actividad de supervisión y monitoreo es deficiente, Asimismo se concluye que existen diferencias en el cumplimiento de la dimensión actividades de supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque. Lo cual se verifica con la Sig. asintótica(bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney = 17,470,

## VII- Conclusiones

### Primera

En relación con el objetivo general se concluye que, el control interno en el Hospital I Agustín Arbulú Neyra se encuentra en el nivel de eficiente y representa 75.5%. El Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo se encuentra en el nivel eficiente y representa el 62.5% y, el Hospital Luis Heysen Incháustegui se encuentra en el nivel irregular y representa el 47.8%. Asimismo, se concluye que existen diferencias significativas en el cumplimiento del control interno tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque, lo cual se demuestra con la Sig. Asintótica (bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney 32,074.

### Segunda

En relación con el primer **objetivo específico**, los resultados descriptivos de la dimensión Ambiente de control en el Hospital I Agustín Arbulú Neyra se encuentra en un nivel eficiente y representa el 67,3%. El Hospital Luis Heysen Incháustegui, se encuentra en un nivel eficiente y representa el 52.2% y el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo se encuentra en un nivel eficiente y representa el 50.0%. Asimismo, se concluye que existen diferencias en el cumplimiento en la dimensión Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque, Lo cual se demuestra con la Sig. Asintótica (bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney = 30,928.

### Tercera

En relación con el segundo objetivo específico, los resultados descriptivos de la dimensión Evaluación de riesgo en el Hospital I Agustín Arbulú Neyra se encuentra en un nivel eficiente y representa el 77,6%. Por otro lado, en el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, se encuentra en un nivel eficiente y representa el 62,5% y el Hospital Luis Heysen Incháustegui encuentra en un nivel regular y representa el 47,8%. Asimismo, se concluye que existen diferencias en el cumplimiento de la dimensión evaluación de riesgos en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque. Lo cual se demuestra con la Sig. asintótica(bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney = 28,786.

### Cuarta

En relación con el tercer objetivo específico, los resultados descriptivos la dimensión Actividad de control en el Hospital Luis Heysen Incháustegui se encuentra en un nivel deficiente y representa el 73,9%. Por su parte, en el Hospital I Agustín Arbulú Neyra se encuentra en un nivel eficiente y representa el 71,4%. De otro lado, el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, encuentra en un nivel eficiente y representa el 70,78%. Asimismo, se

concluye que existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque. Lo cual se verifica con la Sig. asintótica(bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney = 28,955,

#### **Quinta**

En relación con el **cuarto** objetivo específico, los resultados descriptivos de la dimensión Sistema de información y comunicación en el Hospital I Agustín Arbulú Neyra se encuentra en un nivel eficiente y representa el 85,7%. Por otro lado, el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo se encuentra en un nivel eficiente y representa el 68,8%. Por su parte, el Hospital Luis Heysen Incháustegui, se encuentra en un nivel eficiente y representa el 52,2%. Asimismo, se concluye que existen diferencias en la dimensión información y comunicación en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque. Lo cual se verifica con la Sig. asintótica(bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney = 13,305.

#### **Sexta**

En relación con el **quinto** objetivo específico, los resultados descriptivos de la dimensión Actividad de supervisión y monitoreo en el Hospital I Agustín Arbulú Neyra, se encuentra en un nivel eficiente y representa el 69,4%. Por otro lado, el Hospital Almanzor Aguinaga Asenjo, encuentra en un nivel eficiente y representa el 54,2%. Por su parte, el Hospital Luis Heysen Incháustegui, se encuentra en un nivel deficiente y representa el 43,5%. Asimismo, se concluye que existen diferencias en el cumplimiento de la dimensión actividades de supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque. Lo cual se verifica con la Sig. asintótica(bilateral) = ,000 < 0,05, el estadístico U de Mann-Whitney = 17,470,

## **VIII. Recomendaciones**

### **Primera**

Se recomienda al Director Red asistencial de Lambayeque - Essalud, la implementación de un plan de mejora y monitoreo periódico, así como incorporar dentro de sus procesos de planificación la actualización de sus planes estratégicos y planes de control de la Oficina de Control Institucional, inclusive optar por realizar una auditoría al área organizacional, de modo que proceda a su mejora continua.

### **Segunda**

Se recomienda al Director Red asistencial de Lambayeque - Essalud, elaborar un programa de seguimiento del área administrativa afín de programar un proceso de autoevaluación para analizar los avances de las acciones de control y el resultado de la gestión institucional como consecuencia de la implementación de las actividades de control interno a reportar el presente año.

### **Tercera**

Se recomienda que el Director Red asistencial de Lambayeque - Essalud, realizar actividades de seguimiento del área administrativa y seguimiento del plan de control interno para fortalecer el cumplimiento, tener un mayor énfasis y compromiso en la implementación de recomendaciones, que estas sean el instrumento para superar riesgos, irregularidades. Donde se fortalezca la interacción de los efectos y la toma de decisiones.

### **Cuarta**

Se recomienda al Director Red asistencial de Lambayeque - Essalud, formular un plan dirigido a la mejora del desempeño del personal, liderazgo, y planificación estratégica todo a través de la implementación de talleres de actualización y capacitación programada en forma anual, así como plantear indicadores que puedan medir cada actividad sustantiva en la cual pueda plantear e identificar brechas de lo planificado y ejecutado.

## Referencias

- Anguera, M. T. (2011). *Metodología cualitativa y cuantitativa, En C. Izquierdo y A. Perinat (Coords.), Investigar en psicología de la comunicación. Nuevas perspectivas conceptuales y metodológicas*. Barcelona: Amentia.
- Arens, Alvin A. – Randal, J. Elder – Beasley, Mark S.: (2007) *Auditoría. Un enfoque integral*. Decimoprimer edición- PEARSON EDUCACIÓN, México.
- Arteaga, J. (2018). *El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión De Los Servicios en Las Empresas Hoteleras De La Región Puno – Perú*. Recuperado en:  
:http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9523/Juan\_Guillermo\_Arcaya\_Coyuri.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arellano, D. (2017). Corrupción como proceso organizacional: Comprendiendo la lógica de la desnormalización de la corrupción. *Contaduría y Administración*, 62, 810-826. Consulta: 15 de abril de 2018. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2016.01.005>
- Bernal Torres César Augusto (2010). *Metodología de la investigación 2010 Capítulo 7 universidad de la Sabana, Colombia tercera edición Proceso de investigación científica 191* <http://anyflip.com/vede/ohla>
- Bernal Cesar A. (2010). *Metodología de la investigación*, 3ª Edición, Colombia, 2010, Pearson Educación. ISBN e-Book: 9789586991292. Disponible en: Base de Datos Pearson.
- Biblioteca AMA (2018). *Los 14 Puntos sobre Calidad de Edwards Deming*. American Marketing Association Recuperado de: <http://www.amamex.org.mx/articulos/Los-14-Puntos-sobreCalidad-de-Edwards-Deming.html>
- Calle, J (2018). En su blog “*Conozca los componentes del control interno de una empresa*”. Recuperado de <https://www.riesgoscero.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Calderón, RY. (2017). *Control Interno y su incidencia en las áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Facturación de los Centros de Salud del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, provincia de los Ríos*. (Proyecto de Investigación Título Ing.º). Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador.
- Chancafe, F. (2016). Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque

- Chen H, Na CH, Yutian MZ, Han XF. Internal Control and R&D Subsidy Performance. *Manage. World* 2018; 34(12): 149–164. <https://www.cnki.net/kcms/doi/10.19744/j.cnki.11-1235/f.2018.0040.html>
- Coopers y Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno* (Informe COSO). Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PR9&dq=concepto+de+control+interno+por+autores&ots=ZsAAjx7NCa&sig=RTGoex\\_1Ahe0SLnyZeuXg79MqVc#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PR9&dq=concepto+de+control+interno+por+autores&ots=ZsAAjx7NCa&sig=RTGoex_1Ahe0SLnyZeuXg79MqVc#v=onepage&q&f=false)
- COSO. (2018). *Committee of sponsoring Organizations of the Tredway Commission. Washintong: XIV Congreso Mundial de Contadores.*
- Cruz, J. (2013). *Consideraciones sobre el muestro en Auditoria: Selección de evidencias e impacto en el riesgo de detección. Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales,* 119-135. Obtenido de <http://publicaciones.urbe.edu/index.php/cicag/article/view/2243/4054>
- Cruz, S. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de Contabilidad, 1(1), 36-43.* Recuperado el 10 de octubre de 2017, de Recuperado el 10 de octubre de 2017, de [http://www.revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/download/334/342](http://www.revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/334/342)
- Contraloría General de la República. (2018). Servicios y herramientas del control gubernamental. Documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos. [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/1\\_SERVICIOS-HERRAMIENTAS.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/1_SERVICIOS-HERRAMIENTAS.pdf).
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno* Daniel Leiva, consultor GIZ Departamento de Control Interno de la Contraloría General de la República Recuperado de: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, C. y Santos, C. (2005). *Control Interno, en el II Programa de preparación económica para cuadros.* Recuperado de: [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf)

- Estupiñán, R. (2006), *Propuesta de un sistema de control interno para el área de caja en la empresa "Exclusividades Cielito"*, de la ciudad de Yurimaguas, 2016 <file:///C:/Users/FRANCIA-PC/Downloads/577-3057-1-PB.pdf>.
- Fernández, S., y Vásquez, F. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. *Revista In Crescendo*, 1(1), 89-98. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247/203>
- Franco, Y (2014) *Tesis de Investigación. Población y Muestra*. Tamayo y Tamayo. [Blog Internet] Venezuela Disponible: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html> [Consulta Año/Mes/día].
- Gamboa, J.; Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3 (8) pp. 487-502. Gámez, I. (2013). por NC Pereyra.
- Giulliana, S (2018). *Los Mecanismos del Control Interno Administrativo en las Empresas Hoteleras en el Perú. Puno – Perú* Recuperado en: [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9523/Juan\\_Guillermo\\_Arcaya\\_Coyuri.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9523/Juan_Guillermo_Arcaya_Coyuri.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gómez, D., Blanco, B., y Conde, J. (2013). El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *GECONTEC*. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología*, 1(2), 53-65. Obtenido de [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2396834](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834)
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014) *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGraw-Hill.
- Hernández Mendoza, F. (2003). *Tutorial para la asignatura administración básica I. Facultad de contaduría y administración*, UNAM. Recuperado de: [http://fcaenlinea.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/1/admon\\_bas1.pdf](http://fcaenlinea.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/1/admon_bas1.pdf)
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación. Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill. Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p. Recuperado de: [https://www.academia.edu/41957962/METODOLOGIA\\_DE\\_LA\\_INVESTIGACION\\_LAS\\_RUTAS\\_CUANTITATIVA\\_CUALITATIVA\\_Y\\_MIXTA](https://www.academia.edu/41957962/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA)
- Herrera, K., & Moscoso, D. (2017). Diseño de un control interno administrativo financiero para la empresa Phrida S.A. Obtenido de Repositorio Universidad de Guayaquil:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16849/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EMPR ESA%20PHRIDDA%20S.A.%20MOSCOSO%20BARRE%20Y%20HER RERA%20MALDONADO%202017.pdf>

Hidalgo, Castillo K. N. (2018). “Gestión de calidad con el uso de la competitividad en las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro hospedaje del distrito de Huarney, año 2016, Tesis para optar el Título de Licenciada en Administración. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Administración”, disponible en <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8212>.

HIPODEC (2019). En su blog “Diferencias entre control interno administrativo y financiero”. Recuperado de <https://hipodec.up.edu.mx/blog/diferencias-controlinterno-administrativo-financiero>

Hao DY, Qi GY, Wang J. Corporate Social Responsibility, Internal Controls, and Stock Price Crash Risk: The Chinese Stock Market. *Sustainability* 2018; 10, 1675. <https://doi.org/10.3390/su10051675>

Huilca, S. (2013). Control interno. Ecuador: [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf).

Liliana, S. (2015). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4299/Sanchez\\_sl.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4299/Sanchez_sl.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 20(1), 12

Li X, Zheng C, Liu G, Sial MS. The Effectiveness of Internal Control and Corporate Social Responsibility: Evidence from Chinese Capital Market. *Sustainability* 2018; 10, 4006. <https://doi.org/10.3390/su10114006>

López, G. (2014). *Asignación de Presupuesto y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima, 2014*. (Tesis Lic. Contabilidad). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

Lozano, G., y Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting*, 1(1), 49-59. Obtenido de:

- [http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/462/488](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488)
- Marco conceptual del control interno. (2014). Obtenido de Contraloría General de la República: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Mazariegos, A., Águila, J., Pérez, M., & Cruz, R. (2013). El control interno de una productora de café certificado, en Chiapas, México. *Revista Mexicana de Agronegocios* (33), 460-470. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/141/14127709007.pdf>
- Mantilla, S. A. (2005). *Control interno (Informe COSO)*. Bogotá: Ecoe Ediciones Mantilla B., S. A., & Cante S., S. Y. (2005). *Auditoria del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, J (2018) “Control interno” Publicación manual Editorial Pearson (2da edición)
- Mantilla, J (2018) “Control interno” Publicación manual Editorial Pearson (2da edición)
- Quinaluisa, N. Ganchozo, M. Reyes, M. Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial* Vol.3 N-8. Pag.25-30. [https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias\\_del\\_Desarrollo\\_Empresarial/vol3num8/Revista\\_de\\_Estrategias\\_del\\_Desarrollo\\_Empresarial\\_V3\\_N8\\_3.pdf](https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_3.pdf)
- Navarro, F. & Ramos, L. (2016) El control interno en los procesos de producción de la industria Litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo* (25), 245-267, Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- Ramos Y. (2016), tesis “*Evaluación sobre herramientas de control interno, para la implementación de procesos de control, en empresas del sector privado, como instrumentos de mejoramiento en Gestión Empresarial*” Universidad Militar Nueva Granada –Colombia
- Rodríguez, P. (2017) “Control interno” Publicación manual (2da edición)
- Uzuriaga, E. (2016). “El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco”, Universidad de Huánuco.

- Salazar, María José. (2018). DSpace en Uniandes. Obtenido de Control y manejo de inventario de la ferretería "San Agustín" de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos:  
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7932/1/PIUACYA004-2018.pdf>
- Serrano, P., Señalín, O., Vega, F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30.
- Suárez, E. (2017). Análisis estructural del modelo EFQM de excelencia: el papel mediador de la gestión por procesos y la planificación estratégica, Sevilla, España.
- Taboada, V. y Taboada D, (2017). Sistema de control interno en las entidades públicas del Perú bajo el Marco Coso 2013. *Administración Pública & Control (-)* (39)(3)33-33.
- Torres, M. (2015). *Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía camaronera FERASA SA en la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.
- The Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). (2019). Portal del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. New York: COSO. Recuperado de <https://www.coso.org/Pages/aboutus.aspx>
- The Institute of Internal Auditors (IIA) (2017). Definition of Internal Auditing. The Institute of Internal Auditors. <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>
- Villa, C. Samaniego, F. Vargas, D. (2017). Sistema de control interno para determinar el riesgo empresarial en la provincia de Chimborazo: caso gad canton guano. *Revista de Investigación Talentos IV* (1) 31-38. file:///C:/Users/Home/Downloads/sistema-de-control-interno-para-determinar-el-riesgo.pdf
- Vega de la Cruz LO, Julbe AF. *Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno*. Ciencias Holguín. 2016; 22(1): 50-68. Disponible en: <http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929>
- Osorio, S. (2012). *Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. México: McGraw Hill S.A. Obtenido de <https://www.amazon.com.mx/Auditoria-Audit-Fundamentos-Estados-Financieros/dp/9706868305>
- Qin DS. Corporate Social Responsibility, Internal Control and Brand Value. *Value Eng.* 2019; 38(34): 296–299.

<http://kns.cnki.net/kcms/detail/detail.aspx?doi=10.14018/j.cnki.cn13-1085/n.2019.34.126>

Yang DG, Wang JN, Chen LR. Hypercorrection or Trimming? The Role of Internal Control in Corporate Innovation. *Econ. Manage. J.* 2019; 41(8): 113–129.  
<http://kns.cnki.net/kcms/detail/detail.aspx?doi=10.19616/j.cnki.bmj.2019.08.007>

## **ANEXOS**

**Matriz de consistencia**

**Título: Control interno en la Red asistencial de Essalud de Lambayeque – 2020**

**Autor: Br. Rosa Maria Baca Perez**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	Variable: control interno				
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y Rangos
¿Cuáles son las diferencias en los niveles del control interno de en tres hospitales de la Red Asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?	¿Determinar el cumplimiento del control interno tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?	¿Existen diferencias en el cumplimiento del control interno tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?	Ambiente de Control	Demuestra integridad y valores éticos. Establecer estructura de autoridad y responsabilidad Imponer rendición de cuentas. Identificar y analizar los riesgos. Evaluar riesgo a fraude.	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8,9, 10, 11, 12.	Nunca (1)  Casi nunca (2)  A veces (3)	Deficiente 20 – 46  Regular 47 – 73
			Evaluación de Riesgos	Selecciona y desarrolla actividades de control que contribuya a evaluar riesgos internos y externos	13, 14, 15, 16. 17, 18, 19, 20, 21, 22	Casi siempre (4)	Eficiente 74- 100
			Actividades de control	Selecciona y desarrolla actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Implementar a través de políticas y procedimientos	23, 24, 25	Siempre (5)	Escala Ordinal

			Información y comunicación	Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el control interno. Comunicar internamente los objetivos y responsabilidades del CI	26, 27, 28		
			Actividades de supervisión	Llevar a cabo evaluaciones para determinar si los componentes del CI están presentes y funcionando. Evaluar y comunicar oportunamente las deficiencias del CI.	29, 30		
¿Qué deficiencias en los niveles del Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?  ¿Qué deficiencias en los niveles de la evaluación de riesgos en tres hospitales de la	¿Determinar el cumplimiento del control interno de la dimensión Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?  ¿Determinar el cumplimiento del control interno de la dimensión	¿Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión Ambiente de Control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?  ¿Existen diferencias en el cumplimiento del					

<p>Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?  ¿Qué deficiencias en los niveles de las actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?  ¿Qué deficiencias en los niveles de información y comunicación en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?  ¿Qué deficiencias en los niveles de las actividades de supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de</p>	<p>evaluación de riesgos en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?  ¿Determinar el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?  ¿Determinar el cumplimiento del control interno de la dimensión información y comunicación en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?</p>	<p>control interno de la dimensión evaluación de riesgos en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?  ¿Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de control en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?  ¿Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión información y comunicación en tres hospitales de</p>					
---	--	--	--	--	--	--	--

Essalud de Lambayeque 2020?.	¿Determinar el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?	la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020? ¿Existen diferencias en el cumplimiento del control interno de la dimensión actividades de supervisión en tres hospitales de la Red asistencial de Essalud de Lambayeque 2020?					
------------------------------	--	---	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia (2020)

### ENCUESTA

El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca de la gestión presupuestaria

Marca con una "x" en el cuadro pertinente en la columna derecha

- (1) Muy de acuerdo
- (2) De acuerdo
- (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- (4) En desacuerdo
- (5) Muy de acuerdo

ÍTEM	CUESTIONARIO	Respuestas				
		1	2	3	4	5
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1.	Existe un ambiente de integridad y valores éticos en la Institución					
2.	El personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden					
3.	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos					
4.	Se otorga independencia al funcionario responsable de la implementación y supervisión del seguimiento de control interno					
5.	El personal está obligado a actuar bajo principios éticos institucionalmente establecidos en cada una de sus funciones					
6.	Existe cultura institucional de evaluación integral para desarrollar, atraer a profesionales que valoren su desempeño con los objetivos institucionales					
7.	Se cuenta con procedimientos que permitan, gestionar, recibir y dar respuesta a las denuncias contra funcionarios y servidores que incumplan la normatividad					
8.	El personal responsable de la implementación, seguimiento y evaluación de control interno ha recibido capacitación en los últimos dos años					
9.	La entidad incorporo como funciones del personal designado para la evaluación de control interno el sensibilizar y capacitar a los funcionarios.					
10.	La entidad cuenta con direccionamiento estratégico claramente definido (misión, visión, objetivos y estrategias).					
11.	Cuenta la Entidad con los organigramas que se reflejen los niveles jerárquicos, grados de responsabilidad de sus servidores (funcional) y la organización técnica de la misma (estructural)					

12.	Las técnicas de selección para los nuevos trabajadores están adecuadamente establecidas.					
13.	Considera Ud. Que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal.					
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
14.	Considera Ud. Que están los funcionarios de la entidad con la capacidad de responder efectivamente ante la eventualidad de un riesgo (sismos, inundaciones, incendios, evacuación, señalización). [Fila 1]					
15.	Existen mecanismos establecidos para prever, identificar y reaccionar ante transacciones que no estén acorde con la función del cargo.					
16.	Existen procedimientos establecidos para identificar transacciones que tienen un impacto relevante en la información financiera y presupuestaria.					
17.	Considera ud. Que se han cubierto los riesgos de contaminación.					
18.	La organización tiene establecidas políticas de reforzamiento de conductas positivas de sus colaboradores.					
19.	La Administración toma acciones cuando identifica eventos externos (amenazas y oportunidades) e internos (fortalezas y debilidades).					
20.	Considera Ud. Que la oficina de control interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución.					
21.	Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de los costos.					
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
22.	Considera Ud. Que la institución revisa, analiza, y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos.					
23.	Se lleva a cabo rotación periódica del personal asignado en áreas dispuestas a riesgos de fraude.					
14.	Se establece medidas de seguridad para los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado de claves de acceso.					
25.	Considera Ud. que la entidad revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos.					
26.	La entidad cuenta con un Plan de Contingencias para afrontar situaciones de emergencia ante la pérdida de los sistemas informáticos (Backus).					
27.	El Área responsable de seguimiento de medidas correctivas cumple con las políticas y procedimientos dictados por la entidad a través de directivas, guías, manuales, etc. para la utilización y protección de los recursos o archivos.					

28.	Considera Ud. Que la alta dirección aprueba los resultados del análisis serán utilizado como antecedente.						
<b>SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
29.	La entidad cuenta con un proceso para identificar, obtener, procesar y generar información necesaria para cumplir con los objetivos estratégicos.						
30.	La entidad proporciona la información suficiente, oportuna y de calidad referida a aspectos económicos, financieros, contables, presupuestarios, operacional de la institución.						
31.	La entidad establece los procedimientos y políticas para la conservación y mantenimiento de archivos electrónicos magnéticos y físicos.						
32.	La entidad ha dispuesto un tipo de mecanismo de comunicación mediante el cual se puedan recibir consultas y quejas sobre las actividades, consultas y servicios de la Institución.						
33.	Considera Ud. que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la institución.						
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>							
34.	Se desarrolla y realiza las evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los controles están presentes y en funcionamiento.						
35.	Considera Ud. que los informes de auditoría son puestos en conocimiento de la alta dirección en forma oportuna.						
36.	Se comunica en forma oportuna las deficiencias de control interno a las partes responsables incluyendo a la Dirección y unidades orgánicas responsables de la implementación del Sistema de control Interno.						
37.	Considera Ud. Que las recomendaciones del sistema de control son útiles.						

PRUEBA PILOTO																																														
CONTROL INTERNO																																														
ÍTEM	HOSPILALES	AMBIENTE DE CONTROL											EVALUACIÓN DE RIESGOS										ACTIVIDADES DE CONTROL								SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO										
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37								
1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	5	5	5	3	1	1	4	1	3	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
2	3	1	3	4	1	3	1	2	1	1	3	1	5	2	2	5	5	2	2	5	1	1	2	2	1	2	2	2	5	2	5	2	5	5	2	5	5	2	5	5	1	1				
3	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
4	1	1	1	2	1	3	1	1	5	5	1	1	1	1	1	1	1	2	5	1	1	1	1	5	1	1	5	1	1	1	1	5	1	1	5	5	1	1	1	1	1	1	1	1		
5	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
6	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3			
7	1	5	1	2	1	3	1	5	5	1	5	5	1	1	5	5	1	5	1	1	1	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	5			
8	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	1	1	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
9	2	1	1	2	3	3	1	3	5	1	1	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	1	1	1	1	1	3	5	5	5	1	1	1	1	1	1	1	1	3		
10	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
11	2	1	1	2	1	1	5	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	1	3	1	3	3	1	1	3	3	1	1	3	3	1	1	3	3	1	1	1	
12	1	1	1	3	5	1	5	5	1	5	5	1	5	5	5	1	5	5	5	1	5	1	5	5	2	5	5	5	2	5	5	5	2	5	5	5	2	5	5	1	1	1	1	1	1	
13	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	3	1	2	3	2	1	1	1	1	3	2	1	2	1	1	3	3	1	3	3	3	1	1	3	3	3	1	1	5	3	3	1	1	1	
14	1	5	5	5	1	1	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	1	5	5	5	5	1	1	1	1	1	3	3	1	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
15	2	3	3	2	3	5	5	1	1	3	3	5	5	5	3	1	1	5	5	5	5	1	1	5	5	1	1	5	5	1	1	5	5	5	3	3	1	1	5	5	5	3	3	1	3	3
16	2	1	1	2	1	3	3	1	1	1	1	1	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1	1	1	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1
17	1	3	3	4	1	1	1	1	1	5	5	5	5	5	5	1	1	1	1	1	1	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	1	1	1	1	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
18	1	1	1	2	1	3	5	5	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	5	5	5	5	
19	1	1	1	2	1	1	1	1	3	1	1	5	3	1	1	1	1	5	1	1	1	1	5	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
20	2	5	1	4	3	1	1	1	1	1	5	5	5	5	5	5	5	5	2	4	2	2	4	2	1	4	2	4	2	2	4	5	2	4	2	2	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4
21	3	4	2	3	3	1	5	4	1	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
22	1	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	1	5	5	5	5	1	5	1	1	1	1	1	1	5	2	5	1	2	5	5	1	5	5	5	1	1	5	1	5	5	5	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
24	2	4	5	5	2	5	4	1	1	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
25	1	1	2	3	5	5	2	2	2	5	5	5	5	2	2	5	2	4	2	2	5	2	4	2	2	2	4	4	2	2	4	4	2	2	4	4	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2
26	2	2	5	3	2	2	5	2	2	5	2	2	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
27	2	4	4	4	1	5	4	4	1	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
28	2	5	5	5	5	3	3	4	4	1	4	4	5	5	5	5	3	3	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	2	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	1	1
29	1	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	1	1	3	5	3	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5
30	2	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Fuente: Elaboración propia (2020)





**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a <sup>1</sup>		Relevanci a <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1	Existe un ambiente de integridad y valores éticos en la Institución	✓		✓		✓		
2	El personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden	✓		✓		✓		
3	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos	✓		✓		✓		
4	Se otorga independencia al funcionario responsable de la implementación y supervisión del seguimiento de control interno	✓		✓		✓		
5	El personal está obligado a actuar bajo principios éticos institucionalmente establecidos en cada una de sus funciones	✓		✓		✓		
6	Existe cultura institucional de evaluación integral para desarrollar, atraer a profesionales que valoren su desempeño con los objetivos institucionales	✓		✓		✓		
7	Se cuenta con procedimientos que permitan, gestionar, recibir y dar respuesta a las denuncias contra funcionarios y servidores que incumplan la normatividad	✓		✓		✓		
8	El personal responsable de la implementación, seguimiento y evaluación de control interno ha recibido capacitación en los últimos dos años	✓		✓		✓		
9	La entidad incorpora como funciones del personal designado para la evaluación de control interno el sensibilizar y capacitar a los funcionarios.	✓		✓		✓		

10	La entidad cuenta con direccionamiento estratégico claramente definido (misión, visión, objetivos y estrategias).	✓		✓		✓	
11	Cuenta la Entidad con los organigramas que se reflejen los niveles jerárquicos, grados de responsabilidad de sus servidores (funcional) y la organización técnica de la misma (estructural)	✓		✓		✓	
12	Las técnicas de selección para los nuevos trabajadores están adecuadamente establecidas.	✓		✓		✓	
13	Considera Ud. Que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal	✓		✓		✓	
<b>DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
14	Considera Ud. Que están lcs funcionarios de la entidad con la capacidad de responder efectivamente ante la eventualidad de un riesgo (sismos, inundaciones, incendios, evacuación, señalización)	✓		✓		✓	
15	Existen mecanismos establecidos para prever, identificar y reaccionar ante transacciones que no estén acorde con la función del cargo	✓		✓		✓	
16	Existen procedimientos establecidos para identificar transacciones que tienen un impacto relevante en la información financiera y presupuestaria	✓		✓		✓	
17	Considera ud. Que se han cubierto los riesgos de contaminación	✓		✓		✓	
18	La organización tiene establecidas políticas de reforzamiento de conductas positivas de sus colaboradores	✓		✓		✓	
19	La Administración toma acciones cuando identifica eventos externos (amenazas y oportunidades) e internos (fortalezas y debilidades)	✓		✓		✓	
20	Considera Ud. Que la oficina de control interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución	✓		✓		✓	
21	Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de lcs costos	✓		✓		✓	
<b>DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
22	Considera Ud. Que la institución revisa, analiza, y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios	✓		✓		✓	

10	La entidad cuenta con direccionamiento estratégico claramente definido (misión, visión, objetivos y estrategias.	✓		✓		✓	
11	Cuenta la Entidad con los organigramas que se reflejen los niveles jerárquicos, grados de responsabilidad de sus servidores (funcional) y la organización técnica de la misma (estructural)	✓		✓		✓	
12	Las técnicas de selección para los nuevos trabajadores están adecuadamente establecidas.	✓		✓		✓	
13	Considera Ud. Que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal	✓		✓		✓	
	<b>DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
14	Considera Ud. Que están los funcionarios de la entidad con la capacidad de responder efectivamente ante la eventualidad de un riesgo (sismos, inundaciones, incendios, evacuación, señalización)	✓		✓		✓	
15	Existen mecanismos establecidos para prever, identificar y reaccionar ante transacciones que no estén acorde con la función del cargo	✓		✓		✓	
16	Existen procedimientos establecidos para identificar transacciones que tienen un impacto relevante en la información financiera y presupuestaria	✓		✓		✓	
17	Considera ud. Que se han cubierto los riesgos de contaminación	✓		✓		✓	
18	La organización tiene establecidas políticas de reforzamiento de conductas positivas de sus colaboradores	✓		✓		✓	
19	La Administración toma acciones cuando identifica eventos externos (amenazas y oportunidades) e internos (fortalezas y debilidades)	✓		✓		✓	
20	Considera Ud. Que la oficina de control interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución	✓		✓		✓	
21	Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de los costos	✓		✓		✓	
	<b>DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
22	Considera Ud. Que la institución revisa, analiza, y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios	✓		✓		✓	

institución							
<b>DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>		Si	No	Si	No	Si	No
34	Se desarrolla y realiza las evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los controles están presentes y en funcionamiento	✓		✓		✓	
35	Considera Ud. que los informes de auditoría son puestos en conocimiento de la alta dirección en forma oportuna	✓		✓		✓	
36	Se comunica en forma oportuna las deficiencias de control interno a las partes responsables incluyendo a la Dirección y unidades orgánicas responsables de la implementación del Sistema de control Interno.	✓		✓		✓	
37	Considera Ud. Que las recomendaciones del sistema de control son útiles	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SUFICIENCIA

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

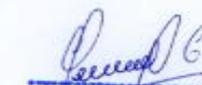
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Mg. Luis Alberto Huaman Siguenas ..... DNI: 41664816

Especialidad del validador: ESPECIALISTA EX GERENTE MUNICIPAL .....

30 de Junio del 20 20

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

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

  
 Luis Alberto Huaman Siguenas  
**ABOGADO**  
 Reg. CAL N° 71787

Firma del Experto Informante.

Especialidad

## RESOLUCIÓN JEFATURAL N° 1695-2020-UCV-EPG-LN

Los Olivos, 16 de junio de 2020

### VISTO:

El informe presentado por el (a) docente Dr. (a) **ALCAS ZAPATA NOEL** de la Experiencia Curricular **"Diseño y Desarrollo del Trabajo de Investigación"** del programa de **MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**, a la Jefatura de la Escuela de Posgrado de la Filial Lima Norte de la Universidad César Vallejo, solicitando la inscripción del proyecto de investigación:

### **CONTROL INTERNO EN LA RED ASISTENCIAL DE ESSALUD DE LAMBAYEQUE – 2020**

presentado por el (a) estudiante:

**Bach. BACA PÉREZ, ROSA MARÍA**

### CONSIDERANDO:

Que, el artículo 7° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: "El sistema de Evaluación de la Investigación implica el seguimiento de los trabajos de investigación, desde su concepción hasta su obtención de los resultados para su sustentación y publicación".

Que, el artículo 14° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: "La vigencia del proyecto es un año. En caso de exceder el tiempo considerado, el interesado deberá remitirse a los procedimientos de investigación de la Escuela de Posgrado".

Que, el artículo 17° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: "El proyecto de tesis es elaborado por un estudiante bajo la asesoría del docente metodólogo, dentro del cronograma y normatividad académica establecida y culmina, previa evaluación, con opinión favorable del docente metodólogo y la obtención de la resolución del proyecto".

Que, el artículo 35° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: "El docente se constituye en asesor metodólogo, responsable del monitoreo y evaluación del diseño y desarrollo del proyecto de tesis".

Que, el (a) estudiante ha cumplido con todos los requisitos académicos y administrativos necesarios para inscribir su proyecto de tesis.

Que, el proyecto de investigación cuenta con la opinión favorable del docente metodólogo de la experiencia curricular de **"Diseño y Desarrollo del Trabajo de Investigación"**.

Que, estando a lo expuesto y de conformidad con las normas estatutarias y reglamento vigente;

### SE RESUELVE:

**Art. 1°.-** Aprobar el proyecto de tesis **CONTROL INTERNO EN LA RED ASISTENCIAL DE ESSALUD DE LAMBAYEQUE – 2020**, presentado por el (a) Bach. **BACA PÉREZ, ROSA MARÍA**, con Código: **7002290398**, el mismo que contará con un plazo máximo de un año para su ejecución.

**Art. 2°.-** Registrar el proyecto de tesis dentro del archivo de la línea de investigación: **GESTIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS**, correspondiente al Programa de **MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**.

Art. 3°.- Designar al Mtro(a). Dr(a). **ALCÁS ZAPATA NOEL** como asesor metodológico del proyecto de tesis **CONTROL INTERNO EN LA RED ASISTENCIAL DE ESSALUD DE LAMBAYEQUE – 2020**.

*Regístrese, comuníquese y archívese.*

  
Dr. Carlos Ventura Ortigosa  
Jefe  
Escuela de Postgrado – Campus Lima Norte

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año de la Universalización de la Salud"

Lima, 13 de julio de 2020  
Carta P. 399-2020-EPG-UCV-LN-FOSL01/0-INT

Señor  
PEDRO TESEN CHAVEZ  
Oficina de Control Institucional  
Gerencia de Control Desconcentrada III

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a BACA PEREZ, ROSA MARIA, identificado con DNI N° 08671698 y con código de matrícula N° 7002290339, estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRA, se encuentra desarrollando el trabajo de investigación titulado:

**CONTROL INTERNO EN LA RED ASISTENCIAL DE ESSALUD DE LAMBAYEQUE – 2020**

Con fines de investigación académica, solicito a su digna persona otorgar el permiso a nuestra estudiante, a fin de que pueda obtener información, en la institución que usted representa, que le permita desarrollar su trabajo de investigación. Nuestro estudiante investigador BACA PEREZ, ROSA MARIA asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de haber finalizado el mismo con la asesoría de nuestros docentes.

Agrodesciendo la gentileza de su atención al presente, hago propia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,



Dr. Carlos Ventura Orbegosa  
Jefe  
ESCUELA DE POSGRADO  
UCV FILIAL LIMA  
CAMPUS LIMA NORTE

Responder | Eliminar | No deseado | Bloquear | ...

**RV: CARTA DE PRESENTACION ROSA BACA PEREZ**

**De:** Pedro Manuel Tesen Chávez <pedro.tesen@essalud.gob.pe>  
**Enviado:** lunes, 3 de agosto de 2020 10:20  
**Para:** 'rosa maría baca Pérez' <rbacap@hotmail.com>  
**Asunto:** RE: CARTA DE PRESENTACION

**Señora**  
**Rosa María Baca Pérez:**

Estimada señora, buenos días, por medio del presente se acusa recibo de la carta P.399-2020-EPC-UCV, emitida por la Universidad César Vallejo, y remitida por usted a mi correo institucional, el día sábado 1 de agosto de 2020, mediante la cual se solicita permiso para que usted obtenga información con fines de investigación académica.

Al respecto, tal como le comenté telefónicamente, es conveniente para usted, que la universidad remita dicho documento al Gerente de la Red Asistencial de Lambayeque, por ser el titular de esta entidad, para obtener dicho permiso.

Finalmente, le comunico que esta oficina de control, puede proporcionar la información que usted necesita para los fines expuestos en la referida carta.

Atentamente,

CPC Pedro Manuel Tesen Chávez  
 Jefe de la Oficina de Control Desconcentrado III-1  
 Red Asistencial de Lambayeque.

---

**De:** rosa maria baca perez [mailto:rbacap@hotmail.com]  
**Enviado el:** sábado, 01 de agosto de 2020 11:32 p.m.  
**Para:** Pedroteesen@hotmail.com; Pedro.tesen@essalud.gob.pe; rosa maria baca perez <rbacap@hotmail.com>  
**Asunto:** RV: CARTA DE PRESENTACION

Correo: rosa maria baca perez | B3 - DISEÑO Y DESARROLLO | TRILCE | Área personal

https://uvcv.edu.pe/mod/assign/view.php?id=425249

**UNIVERSIDAD VIRTUAL CÉSAR VALLEJO**

**Comentario**

**Comentarios de retroalimentación**

Estimada estudiante  
 Puede aplicar su cuestionario. Esta bien elaborado  
 Atentamente,  
 Dr. Noel Alcas Zapata

◀ Videoconferencia 3 - Sesión 11    Ir a...    MODELO DE RESULTADOS CORRELACIONALES ▶

Windows | Escribe aquí para buscar | ESP 5:04 LAA 30/07/2020