



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión
Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado
de Lima, 2019**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Alcalde Otiniano, Mitzy Begoña (ORCID: 0000-0002-6689-3150)

ASESORA:

Dra. Ramos Farroñan, Emma Verónica (ORCID: 0000-0003-1755-7967)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

Lima Norte - Perú

2020

DEDICATORIA:

A mi madre Begonia, que ha sido mi mayor apoyo en todo este proceso y nunca me dejó sola, sacrificándose y motivándome a luchar y perseverar por lo que quiero a nivel personal y profesional.

A mi abuelita Manuela, mi segunda madre, a quien le prometí que lograría ser una gran profesional, siempre con los pies en la tierra y pese a que este año sufrí su pérdida, sé que desde el cielo me cuida como un angelito y esa promesa continúa.

A mi hermano Benjamín, por su amor, su apoyo y ese sentir que tiene hacia mi persona de verme como un ejemplo para apoyarlo, motivarlo y enseñarle en base a mis caídas y aciertos a seguir adelante y convertirse en un gran profesional.

AGRADECIMIENTO:

A Dios, padre todo poderoso y centro de todo por ser mi fortaleza cuando sentía que no podía más, por darme sabiduría y entendimiento para poder llevar a cabo todo el proceso del presente trabajo.

A mis padres y familiares por acompañarme a su manera en cada etapa de ejecución.

A los docentes de la Escuela de Contabilidad de la UCV por todos los conocimientos impartidos hacia mi persona y de mis compañeros, contribuyendo a nuestra formación profesional.

INDICE

DEDICATORIA:	ii
AGRADECIMIENTO:	iii
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
I. INTRODUCCIÓN	9
II. MARCO TEÓRICO	15
III. METODOLOGÍA	24
3.1. Tipo y diseño de investigación	24
3.2. Variables y Operacionalización	26
3.3. Población, muestra y muestreo	26
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
3.5. Procedimientos	29
3.6. Métodos de análisis de datos	29
3.7. Aspectos éticos	29
IV. RESULTADOS	32
V. DISCUSIÓN	42
VI. CONCLUSIONES	47
VII. RECOMENDACIONES	48
VIII. PROPUESTA DE ESTUDIO	49
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	68
ANEXOS	75

Índice de Tablas

Tabla 1. Distribución de Muestra por Área	27
Tabla 2. Distribución del Cuestionario	28
Tabla 3. Validación de expertos	28
Tabla 4. Estadísticas - fiabilidad	29
Tabla 5. Efecto de los componentes funcionales del CI en la gestión administrativa del INMP	32
Tabla 6. Correlación entre los componentes funcionales y gestión administrativa	33
Tabla 7. Efecto de los Objetivos del CI en el Proceso Administrativo del INMP	34
Tabla 8. Correlación entre Objetivos del CI y Proceso Administrativo	35
Tabla 9. Efectos del SCI en Indicadores de GAP aplicados al INMP	36
Tabla 10. Correlación entre el SCI y los Indicadores del GAP aplicados en el INMP	37
Tabla 11. Paralelismo entre el SCI y la Gestión Administrativa del INMP	38
Tabla 12. Consolidado de puntaje para variables	38
Tabla 13. Resultados de Coeficientes	40
Tabla 14. Anova	41
Tabla 15. R Cuadrado	41
Tabla 16. Nivel de Escala Evolutiva del SCI institucional	56
Tabla 17. Atributos a considerar en evaluación del Ambiente de Control	57
Tabla 18. Atributos a considerar en la valoración del riesgo	58
Tabla 19. Atributos a considerar en la apreciación de las actividades de control	59
Tabla 20. Atributos a considerar en evaluación de los sistemas de información	60
Tabla 21. Atributos a considerar en evaluación del seguimiento del SCI	61
Tabla 22. Índice de Madurez del SCI en la entidad	61
Tabla 23. Nivel de Atención según Nivel de Escala Evolutiva	62
Tabla 24. Índice de Madurez del SCI en el INMP	63
Tabla 25. Efectos de la diligencia del utensilio de diagnóstico	64
Tabla 26. Valoración Obtenida	65
Tabla 27. Modelo de reporte final para el Instituto Nacional Materno Perinatal	67

Índice de Figuras

Figura 1. <i>Gráfico de Distribución</i>	39
Figura 2. <i>Clasificación de Entidades</i>	52
Figura 3. <i>Organigrama del INMP</i>	54
Figura 4. <i>Detalle de Puntaje Obtenido</i>	63
Figura 5. <i>Resultados Gráficos</i>	66

RESUMEN

La presente investigación denominada Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima, 2019, tuvo como objetivo general determinar el efecto del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima, 2019. Se desarrolló una investigación de tipo aplicada, diseño correlacional, no experimental – transversal, empleando el método cualitativo, teniendo como población al personal que labora en esta entidad pública, participando en la muestra solamente personal de áreas estratégicas relacionadas con la gestión administrativa de la misma, empleando como instrumento el cuestionario. Como resultado, se obtuvo que el Sistema de Control Interno sí tiene un efecto a nivel significativo alto en la Gestión Administrativa del INMP, y que a pesar de que resulta ser positivo para el 2019, se debe reforzar el concepto de control, siendo necesario que la institución realice evaluaciones periódicas en las áreas estratégicas relacionadas a la gestión administrativa, realizando el feedback correspondiente; de manera que cada área haga la subsanación de las deficiencias y se estructure un mejor manejo del control interno, aplicando la normativa vigente de la Contraloría General de la República (CGR) para entidades del estado; asegurando una mejora en el funcionamiento de los componentes del SCI en la institución con el fin de lograr los objetivos institucionales. Del mismo modo, se observa que gran mayoría considera que el presupuesto asignado es bajo, lo que limita que la institución cumpla con los compromisos anuales pactados de manera eficiente. Finalmente, se concluye que la institución debe realizar un análisis situacional real en relación a la adquisición de bienes y servicios, compromisos, obligaciones y objetivos que quiere plantear para cada año fiscal, ya que el panorama varía bajo la influencia de agentes internos y externos.

Palabras claves: Sistema de Control Interno, gestión administrativa, componentes, normativa, objetivos institucionales, compromisos anuales, portal de transparencia, presupuesto.

ABSTRACT

The present investigation called Internal Control System and its effect on the Administrative Management of the National Maternal-Perinatal Institute, Cercado de Lima, 2019, had the general objective of determining the effect of the Internal Control System on the Administrative Management of the National Maternal-Perinatal Institute, Cercado de Lima, 2019. An applied research was developed, correlational, non-experimental - transversal design, using the qualitative method, having as population the personnel who work in this public entity, participating in the sample only personnel from strategic areas related to the administrative management of the same, using the questionnaire as an instrument. As a result, it was obtained that the Internal Control System does have a significant effect at a high level in the Administrative Management of the INMP, and that although it turns out to be positive for 2019, the concept of control should be reinforced, being necessary that the institution carries out periodic evaluations in the strategic areas related to administrative management, making the corresponding feedback; so that each area rectifies the deficiencies and structures a better management of internal control, applying the current regulations of the Office of the Comptroller General of the Republic (CGR) for state entities; ensuring an improvement in the functioning of the components of the SCI in the institution in order to achieve the institutional objectives. In the same way, it is observed that the great majority consider that the assigned budget is low, which limits the institution to comply with the annual commitments agreed efficiently. Finally, it is concluded that the institution must carry out a real situational analysis in relation to the acquisition of goods and services, commitments, obligations and objectives that it wants to set for each fiscal year, since the panorama varies under the influence of internal and external agents.

Keywords: Internal Control System, administrative management, components, regulations, institutional objectives, annual commitments, transparency portal, budget.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, tras el constante desarrollo y posicionamiento de distintas empresas y organizaciones ya sean públicas o privadas, estas se han visto en la necesidad de poseer un adecuado sistema de control interno que admita asegurar la continuidad y éxito en el mercado que se desempeñan; adecuándose a los cambios que pudieran sufrir frente a los sucesos o riesgos que pueda enfrentar el sector; ya sea a altitud operante, de adquisición, en la instrucción general de estipulación de riesgos, reporte especulable y clase, sobre todo la concesión de sugerir una óptima gestión administrativa en su rubro.

Por su parte, López y Guevara (2015) señalan la categoría de los modelos de control interno privados y públicos existentes en el mundo, en países como Dinamarca, Nueva Zelanda, Australia, Reino Unido, Chile, Uruguay, Canadá y Estados Unidos; del cual resalta la elevada ayuda que el modelo de control interno privado (COSO) ha hecho al orbe desde su publicación en 1992 y en sus versiones posteriores como es el COSO III (2013) que permite a las organizaciones el conservar los sistemas de control interno de manera eficaz y efectiva, que aumenten la probabilidad de presentarse los objetivos y que se adapten a los cambios del ámbito de los negocios.

Cabe destacar la importancia de organismos alrededor del mundo que promocionan estos modelos como son: el Instituto Americano de Certificación de Contabilidad Pública, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditoría Interna, el Instituto de Contadores Gerenciales y el Instituto de Ejecutivos Financiero; exponiendo los correctos conceptos de control que deben ser aplicados y el método de implementación adecuados de los mismos para resultados óptimos y razonables en cuanto al resultado de los objetivos que se propongan los entes.

En el campo internacional, el procedimiento de control interno es de gran alcance para una prosperidad interrumpida en las organizaciones, con el objetivo de resguardar los medios de la compañía evadiendo desgastes por saqueo o mal dirección en la gestión y revelar los desvíos que se desplieguen en la entidad para consignar acciones vinculadas al acatamiento de los objetivos de la misma.

Desde una mirada más profunda, respecto a Latinoamérica, Romero

(2015) expone que el sistema de control interno tanto a nivel de instituciones del área privada como del área pública, es una plataforma para la transparencia y la buena administración de recursos.

Asimismo, refiere en relación al área pública que por medio de la determinación de un Sistema de Control Interno apto a la medida de los organismos que, paralelo al artejo que viven los países fruto de los altos niveles de corrupción y arbitrariedad en Latinoamérica y en el mundo, los entes fiscalizadores y la Corte de Cuentas de la República de un país, incumben en tomar un papel predominante en el sinapismo de la cultura de pureza, sometimiento de cuentas y administración de recursos públicos.

En nuestro país, algunos autores refieren hacia la cuestión del área pública peruana, que el impulso y ejecución del control interno ha simbolizado un arrojito sistemático de nación que surge con la recepción de la Ley N.º 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la CGR, y se despliega con el consentimiento de la Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las instituciones de una Nación. Pese a que el control interno no fue ideado como elemento trascendente de una metamorfosis de la administración pública, se ha catequizado en un innovador mecanismo del procedimiento administrativo de una nación encabezado por la CGR (Sistema Nacional de Control) y de maniobra emancipada del supernumerario de sistemas administrativos.

Posteriormente, para crear una óptima ejecución, se certifica la Resolución de Contraloría RC N.º 320-2006-CG que reafirma las normas de control interno y la RC N.º 458-2008-CG que certifica la “Guía para la implementación del SCI de las entidades de una patria”, distribución que escudriña compendiar el entrenamiento interno de la gestión pública, jurisdiccional o vecinal. Aun cuando existen esfuerzos de la CGR por estimular la direccionalidad del control interno en el manejo de las entidades del Estado, la experiencia ha manifestado que las tipologías conformes de la condición pública peruana, el boceto institucional de los órganos de control y de gestión, los regímenes administrativos y la ignorancia generalizada del control interno, obstaculizan su fortalecimiento positivo, además del conveniente reconocimiento de la Contraloría. (Leiva y Soto, 2015, pp. 10-11).

Cabe resaltar, que las normativas descritas son aplicables para los tres

niveles jerárquicos. De estos se desprende el poder ejecutivo y en materia de aplicación, el sistema de atención de salud. Asimismo, con el pasar de los años, se han ido modificando y creando nuevas normativas que apoyan la implantación del Sistema de Control Interno en el Estado como es la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, que se encuentra vigente hasta el momento y que dictamina lo siguiente:

- Artículo 1.- Certificar la Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG “Consumación del Sistema de Control Interno en entes del Estado”, del que su argumento tiene representación integral de la vigente Resolución, ajustable a las organizaciones del Estado destacadas en el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, la propia que ingresará en eficacia desde el día hábil posterior a la circulación de la actual Resolución en el Diario Oficial El Peruano.

- Artículo 2.- Instalar que en lo oportuno al Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE y las compañías encontradas bajo su inspección, además de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP - SBS y los entes bancarios que se hallan bajo su fiscalización, estas perpetúan efectuando sus Sistemas de Control Interno en base a las prácticas comprendidas en la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, avalada a través de Resolución de Contraloría N° 149-2016- CG y la “Guía para la ejecución y afianzamiento del Sistema de Control interno en entes del Estado”, certificada por RC N° 004-2017-CG, a la par que se afirmen las reglas sistemáticas que reglamenten la consumación del Procedimiento de Inspección Interno en las señaladas entes.

Este sistema es descentralizado, siendo administrado por cinco organismos que se identifican a través de públicos y privados de los que resalta en el sector público, el Ministerio de Salud (MINSa), que ofrece sus servicios para el 60% de la población nacional.

De acuerdo a la legislación de presupuesto de la sección pública para el ejercicio 2019, al MINSa le fue asignado por toda fuente de financiamiento la suma ascendente a S/ 7 092 483 491.00 del total del presupuesto público de ese año (Ley N ° 30879,2019, Art.1).

Actualmente trabaja con 64 entidades, de las cuales alrededor de un 11% son institutos especializados, en donde se encuentra la entidad materia de investigación.

A nivel local, el lugar de estudio es el distrito de Cercado de Lima, donde se ubica la entidad pública seleccionada para esta investigación y donde se puede observar que se encuentran algunas entidades del mismo grupo como Instituto Nacional de ciencias neurológicas, el Instituto Nacional de Salud Mental, el Instituto Nacional de Rehabilitación y el Instituto Nacional de Oftalmología dando una atención especializada y activa durante todo el año y de acuerdo a las especialidades que en ellas se desarrollan. Se observa que, en los últimos años, las cifras de atención por consultorios y emergencia han ido en acrecentamiento debido al incremento del emporio nacional y migración de ciudadanos de países vecinos de manera masiva como Venezuela, Colombia y Ecuador.

El problema identificado en el Instituto Nacional Materno Perinatal, concerniente al pliego 11 de Ministerio de Salud, es que existen deficiencias y desórdenes administrativos en lo referente a las operaciones financieras, presupuestales, obtención de posesiones y servicios, entre otros procesos que realiza la entidad.

La situación descrita se debe a la falta de consumación de un adecuado sistema de control interno en la entidad, por parte de la administración actual, siendo los responsables el director general y los funcionarios designados, de acuerdo a la normativa aplicable.

La situación actual bajo comentario trae consecuencias de que existan deudas pendientes de pago a proveedores, devengados sin contar con documentación sustentable, falta de certificaciones presupuestales, lo que podría ocasionar que la entidad se vea afectada por pago de intereses legales, moras, sanciones y penalidades en un corto plazo por el Estado o el ente competente y afectando por ende la transparencia de la misma en el pliego en el que se desempeña.

Una de las razones por las cuales la mayoría de entidades tienen los problemas descritos anteriormente es porque no hacen buen uso e incluso tienen un desconocimiento de las normativas dispuestas por la Contraloría General de la República. Si el Instituto Nacional Materno Perinatal modifica esta realidad para

efectos de un perfeccionamiento abocado al desarrollo de su sistema de control interno, que permitirá que se ejerza una toma de decisiones óptima con enfoque a la realidad y gestión que debería tener cada área que comprende la entidad, puesto que las normas de control interno aplicadas a las instituciones estatales, describen lo necesario, complementario y obligatorio para áreas de importancia como administración, planeamiento y presupuesto. En consecuencia, logra que se cumpla en una aproximación del 100%, los fines y propósitos institucionales centrados en cada ejercicio fiscal y que se reduzcan los problemas de déficit presupuestario por un mal manejo del presupuesto público anual asignado y posibles penalidades por deudas pendientes con proveedores de bienes y servicios.

Por esta razón, la presente investigación cuestiona el efecto que tiene el sistema de control interno en la Gestión Administrativa de instituciones especializadas públicas del rubro salud en el Distrito de Cercado de Lima, 2019, a través de la siguiente interrogante: ¿De qué manera el Sistema de Control Interno tiene efecto en la Gestión Administrativa en el Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima 2019?

El Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de una entidad, son temas de gran importancia en el desarrollo de la administración pública, aplicable a cualquier rubro y dentro de los 3 niveles jerárquicos del Estado.

Acorde a Hernández, Fernández y Baptista (2014) una justificación es vinculada y "buena" en el sentido de que resguarde la perspectiva para admitir el estudio, es que corresponde responder primordialmente al "para qué" y "por qué" debe producirse a cabo el estudio. En ese sentido, su justificación teórica se basa, en que el presente trabajo de investigación posee conceptos vigentes, que pueden ser de apoyo para muchas entidades que tengan este problema y que incluso podría ser aplicable en el sector privado, con el fin de que se use este instrumento como material de consulta para conyugar en la gestión eficiente y eficaz de dichas entidades con el resultado de alcanzar los fines y propósitos establecidos de manera óptima.

La presente investigación tiene una justificación financiera, ya que, si se cuenta con un buen régimen de control en una entidad a fin de mejorar la gestión administrativa, disminuirá los pagos pendientes, mejorará la planeación

financiera en cuanto al presupuesto que se asigna cada año; así como el valor de la entidad en cuanto a resolver si realmente es rentable y sobresale de otras en su sector. En consecuencia, habrá una mejora en atención porque se comprarán mejores implementos producto de la buena distribución económica, al tener buena imagen y mayor prestigio tendrán otros tipos de ingresos, como donaciones, aumentará la demanda de pacientes y por tanto la cuenta de recursos directamente recaudados se incrementará, generando mayor recaudación monetaria que se puede utilizar eficientemente para el acatamiento de sus finalidades.

Asimismo, la vigente averiguación ayudará a resolver cuestionamientos de los actuales problemas sociales que se observan en el ámbito de la salud respecto a la atención de pacientes de los sectores B,C y D e inversión en bienes, servicios y sobretodo personal humano e infraestructura, que es necesario y demandante en este tipo de entidades sobretodo de referencia nacional como es el INMP, distrito Cercado de Lima, dando una visión más real sobre su situación buscando una mejoraría en la atención y servicios que brinda.

Este estudio establece como fin principal, determinar el efecto del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa en el Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima, 2019; y de forma específica se tienen los siguientes objetivos: Determinar si los componentes funcionales del sistema de control interno tienen efecto en la gestión de la administrativa del INMP; constatar si los objetivos del control interno tienen efecto en el proceso administrativo del INMP y finalmente , analizar el efecto del sistema de control interno en el manejo de la gestión administrativa pública del INMP.

A raíz del mismo, se plantea demostrar de forma general que el Sistema de Control Interno tiene efecto en la Gestión Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima, 2019; y de manera determinada si los componentes funcionales del sistema de control interno tienen efecto en la gestión administrativa del INMP; los objetivos del control interno tienen efecto en el proceso administrativo del INMP y finalmente, que el sistema de control interno tiene efecto en el manejo de la gestión administrativa pública del INMP.

II. MARCO TEÓRICO

Es importante señalar a Alvarado y Pérez (2018), quienes impulsaron que las bondades de los antecedentes de una investigación nos ceden estar al tanto de la etapa de conocimiento que se tiene sobre nuestro tema de investigación, y a partir de las mismas transferirnos hacia el espacio en el que pretendemos investigar.

Es por ello, que la presente investigación considera a nivel mundial la teoría de Guzmán y Vera (2015), titulada: "El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y ciudadano diario. Caso: Centro de Atención y Cuidado Diario "El Pedregal" de Guayaquil"; con el fin de examinar la ocurrencia del Control Interno en la Gestión Administrativa y financiera del centro de Atención y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil, por medio de compendios, políticas y ordenamientos de comprobación de la administración a efectos de atestiguar que se cumplan las cláusulas expuestas de acuerdo a la misión de dicho establecimiento. Como cierre respecto a la incidencia en la gestión financiera numeran que resulta imposible implantar tácticas frente a la falta de soberanía para términos de auto – gestión de recursos; se conjeturó como valoración financiera al indicativo beneficio/costo de 0.5252, cognición que exteriorizaría que la falta de resguardo de sus costos, pero que consta con un patrocinio colectivo en el área. Finalmente, se elaboró una matriz de riesgo, en la que se recomienda entre los parajes importantes/financieros: la seguridad física, adquisición de inventarios, fragmentos del presupuesto, administración de una caja chica.

Adicionalmente, se ha considerado la tesis de Muhunyo (2018) titulada: "Efecto de los sistemas de control interno en desempeño financiero del instituciones públicas de educación superior en la ciudad de Condado de Nairobi, Kenia". El principal objetivo del estudio fue establecer el efecto del sistema de control interno sobre el desempeño financiero para instituciones públicas de educación superior en la Ciudad del Condado de Nairobi. El estudio fue anclado sobre la conjetura de la agencia, la presunción de la administración, la teoría de la contabilidad positiva de la atribución. Se usó un diseño de investigación descriptivo. Este estudio adoptó un enfoque de estudio de muestra con su

objetivo población siendo las diferentes categorías de personal en diferentes departamentos de Instituciones Públicas de Enseñanza superior en el condado de la ciudad de Nairobi, Kenia. Se tomó una muestra de 96 empleados. En un inicio, los fundamentos se recopilaron de la muestra de población mediante cuestionarios abiertos y cerrados. Posteriormente, se utilizó estadística descriptiva en el estudio de datos y la indagación presentada en formularios estadísticos. También se utilizó un retorno lineal múltiple hacia un análisis de la concordancia entre el dependiente y el variable independiente. El estudio dio cuenta de que el entorno de monitoreo, la valuación de riesgos, el control de actividades e información y comunicación como indicadores de los sistemas de control interno tienen una influencia significativa en el cometido financiero de las instituciones de educación superior en Nairobi. Las variables explicaron el 99,1% de los cambios en el desempeño financiero de las instituciones. El estudio recomienda que los medios de control interno entre las organizaciones necesiten mejorar y mantener el su rendimiento de cuentas de los elementos de la organización.

Por otro lado, se consideró el estudio de Lartey et al. (2019) titulado: "Determinantes del cumplimiento del control interno en Organizaciones públicas; usando preventivo, detective, controles correctivos y directivos". Desde una perspectiva institucional de Ghana, este estudio presenta evidencia de cumplimiento de control interno de organizaciones públicas seleccionadas, basado en 395 observaciones muestreadas. Las relaciones se midieron utilizando un enfoque de modelado de ecuaciones estructurales: SEM y conclusión basado en un conjunto de hipótesis desarrolladas para probar la confiabilidad y la adecuación del modelo. Los hallazgos sugieren que los controles preventivos, detectivos, correctivos y directivos son buenos determinantes del cumplimiento. El estudio también observó que el control interno es más eficaz entre las organizaciones que practican la prevención de medidas. Por último, los encargados de la elaboración de políticas en el área pública deben asegurarse de que el costo de implementar los controles no supere sus beneficios. Los controles preventivos son eficientes, proactivos y rentables.

Respecto al nivel nacional se ha considerado la tesis de Villanueva (2015), en su teoría titulada: "El Control interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional "Guillermo Almenara Irigoyen" de ESSALUD". Se planteó como objetivo

general, alcanzar los objetivos corporativos visados por el Consejo Directivo y el gobierno a través de FONAFE, bajo la consumación de un procedimiento de control de la administración, en el que los miembros de la sede focal, redes asistenciales, sedes e instituciones especializadas, reciben comisiones y responsabilidades de acuerdo a sus cargos. Se concluye en que el Control Interno incurre en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen (ESSALUD), escrutando una Administración de los establecimientos eficaz, eficiente y con reservas económicas. Al mismo modo, es trascendental que los asesores delegados de la supervisión en la Gestión administrativa de los Hospitales, equiparen de manera meticulosa los ángulos enclaves de inspección en las diligencias y/o términos en un tiempo, que consentirá contribuir al perfeccionamiento de la gestión administrativa.

Asimismo, la tesis de Moreto (2016), titulada: "El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De La Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015"; donde su objetivo se basa en determinar el predominio de la auditoría interna en la Gestión Administrativa, tomando como argumento específico a la Red de Salud Utcubamba; contribuyendo a vigorizar la planificación, estructura, orientación e inspección como compendios para la Gestión Administrativa, traspasando la diligencia de los abecés de la comprobación interna: automatización, autodominio y autogobierno, en un periodo de averiguación de setiembre del 2015 a julio del 2016. De esta manera, el aparejo para la recaudación de fundamentos esgrimido fue una encuesta destinada a los servidores y beneficiarios de dicho módulo ejecutor, para que posteriormente, los datos alcanzados fueran procesados para su referido estudio estadístico e elucidación mediante herramientas: Microsoft Office Excel y SPSS 22.0. Su conclusión es que el Valor de inspección interna en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba no resulta alto puesto que el 40% se encuentra íntegramente disconforme en que los subalternos y asistentes enfatizan el valor del Control Interno y solo el 27% se encuentra plenamente en concierto, siendo necesario efectuar un Organismo de Auditoría Interna para reformar la Gestión Administrativa, acorde a los elementos, unidades y cometidos de la fiscalización interna en el ambiente público.

Quico (2018), en su tesis titulada: "Caracterización del Control Interno del Sistema de Abastecimientos de los Hospitales del Perú: Caso Hospital Carlos

Monge Medrano – Juliaca, 2017”, presenta como objetivo determinar y describir las características de la Auditoría Interna del Procedimiento de Abasto del Dispensario Carlos Moge Medrano, ubicado en Juliaca durante el año 2017 y hacer una comparativa frente a otros hospitales del Perú. Del cuestionario aplicado, análisis y exploración del lenguaje oportuno, se obtuvo que el control interno dentro de sus cinco componentes presenta deficiencias de impacto negativo, poniendo en riesgo al mecanismo de manejo e inspección interna del hospital. Esto, originado por la falta de conocimiento del mismo, el desinterés de los empleados del área de abastecimientos, falta de difusión; razones por las cuales se afirma que su implementación y operación figuran deficientes y, por tanto, repercuten de manera significativa en el acatamiento de objetivos de forma oportuna en la gestión del área de abastecimientos de la institución. En consecuencia, no existe optimización, eficaz y eficiente de los peculios de bienes que se distribuyen a los diferentes servicios o establecimientos de salud, además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria. Para un mejor entendimiento y lograr un mayor realce en la recolección de información se tomaron definiciones de diferentes autores y decretos legislativos.

Para Quinaluisa et al.(2018) el control interno aprovechado en una organización consentirá subsanar inconformidades prescritas mediante el acrecentamiento del estado de confianza de sus clientes externos y, de esta manera, será posible optimar la rentabilidad y forjar rendimientos económicos para sus socios y accionistas. Por consiguiente, un precedente control interno incrementa el perfil positivo de las compañías y ensancha el nivel de confianza de los inversionistas.

Asimismo, refieren respecto a la primera variable, el sistema de control interno, que las ordenaciones que detallan el mismo disminuyen costos eficazmente y maximizan sus utilidades, puesto que los mecanismos de inspección interna ensamblados a los de comisión de calidad, asienten equiparar los riesgos afiliados a cada actividad y transcurso, con el balance de empequeñecerlos, por ello, se debe atestiguar que estos procedimientos sean concebidos por toda la organización, sin incumbir en distribución, capital u centro social. Esto quiere decir, que este sistema va asociado paralelamente al desarrollo óptimo de una entidad ya sea de carácter público y privado, sobre todo al acatamiento de sus propósitos y fines.

Los Objetivos de Control Interno, permiten que se intensifique la personalización de los factores de riesgo y depende del uso que se le dé a los mismo para que sean considerados positivos o negativos en el desarrollo de esta herramienta.

Es por ello que para Estrada (2010), entran en consideración los siguientes: Suscitar y optimar la economía, eficiencia, transparencia y eficacia en las ordenanzas del ente, igualmente la particularidad de los valores gubernamentales que suministra; custodiar y guarecer los peculios y acervos de la nación frente a una representación de desgaste, disminución, usanza ilegítima y sucesos ilícitos, también contra hechos irregulares y/o de perjuicio que consiguiera afligirlos; consumir la normatividad adaptable a la entidad y sus sistematizaciones; atestiguar la confianza y congruencia de la pesquisa; atizar e avivar el ejercicio de valores corporativos; incentivar el acatamiento de los delegados o asalariados estatales de devengar cuentas por los capitales y adquisiciones públicas bajo una subordinación y/o por un cometido o fin administrado y consentido, originando que se produzca valoración pública a los patrimonios y valores reservados para los ciudadanos.

Como aporte, Li-Hua Hu y Xiao-Juan Guo (2018) sostienen que para la precisión de los objetivos básicos de control contable jurisdiccional en la ente y los objetivos concretos de la contabilidad interna; el ejercicio debe bifurcarse y delinearse de pacto con la dirección agrupando estructura y nivel de cabida de los fines de examen contable jurisdiccional de la ente, proveyendo la implementación de los requisitos del SCI.

Los objetivos de fiscalización interna como dimensión de nuestra primera variable, son necesarios al reconocer el concepto de dos indicadores que se detallan a continuación:

Por un lado, tenemos a la Gestión Pública, de la que podemos decir que es la pauta incumbida al derecho público que emprende un recomendable acoplamiento vital del maniobrar de los mandos. La intención de la administración pública es estructuras, planificar, fiscalizar y encaminar la marcha y conservación de los servicios públicos. (Escuela de Postgrado UTP, 2018).

Por otro lado, la capitulación de cuentas y entrada a la documentación

pública tienen un carácter central para el claro ejercicio y fortalecimiento del régimen democrático. A través de un dilatado movimiento de la pesquisa, los ciudadanos consiguen ejercitar sus deberes, y se admite una proporcionada justificación de cuentas de los gobiernos y vigilancia de la corrupción. (Ley N°2786, 2003).

En la plataforma de la Contraloría General de la República del Perú se puntualiza al SCI a modo de emparejado de gestiones, prontitudes, operaciones, estrategias, normativas, exploraciones, distribución, medios y sistemáticas, envolviendo las talentos de las potestades y el fragmentario, constituidas y patrocinadas en las corporaciones de una nación, que apoyan al servilismo de los objetivos institucionales y suscitan una comisión acertada, competente, respetuosa y diáfano.

En el país, esta clasificación se separa en tres grupos y su distribución es establecida por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).

- Grupo 1: Se encuentran entidades a nivel nacional, provincial y vecinal
- Grupo 2: Entidades a nivel local y territorial como empresas públicas, sociedades de auxilio, entre otras, fuera de las expuestas en el grupo 1.
- Grupo 3: Entidades a Nivel Local con excepción de las comprendidas en el Grupo 2.

La perspectiva moderna establecida por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, rotula que los módulos de la organización de fiscalización interna se vinculan unos a otros, vislumbrando varios manuales compuestos en el sumario de gestión. Consiguientemente, en su real composición, a efectos de consumaciones de la acomodada oficialización y accionar de la imposición de regulación interna en cada organización de la nación, se forja que se instituya teniendo como plataforma sus cinco componentes que congregan a las prontitudes de profilaxis y vigilancia, rastreo del efecto y encargos de alzamiento.

Estos mecanismos tienen reconocimiento internacional por importantes ordenaciones internacionales especialistas en el elemento de control interno y cuyo manejo facilita la fundación normalizada de la disposición de control interno en entes del Estado, ayudando a la par a su dictaminada, análoga y fundamental

estimación por los órganos de control adecuados.

Adicionalmente, las normativas de fiscalización interna, instituyen discernimientos, metodologías y prácticas alrededor del trámite y constitución del monitoreo comarcal en superficies esenciales del entusiasmo administrativo u operativo de las instituciones, contenidas las conexas a la administración bancaria, de abastecimiento, individual, de ocupaciones, procedimientos de notificación y de aptitudes éticas, etc. Son dictaminadas a través del proyecto de comenzar una dirección acomodada sobre patrimonios públicos en los organismos de una nación. (Resolución De Contraloría N° 320-2006-CG, p.7).

Ramírez et al. (2017) refieren que la importancia de la segunda variable, Gestión Administrativa, se enfoca en el discernimiento colmado de la Administración de Negocios; ya que sobrelleva, a ser eficientes, efectivos y económicos en el caudillaje de la empresa pequeña, mediana o grande; por lo tanto para alcanzarlo, es ineludible ejercer el progreso perpetuo de la gestión administrativa de la organización, mediante la comprensión del escenario en que se despliega el negocio; para efectuar este objetivo es ineludible, detallar un Plan de Negocios , el mismo que debe ser retocado en carácter periódico e indeleble cada año, plan que valdrá, para establecer las comercializaciones de sus mercancías, intimaciones de inversión, individual, equipamiento; y, su rentabilidad.

Por lo anterior expuesto, se entiende entonces que la gestión administrativa se basa de un proceso que engloba un conjunto de elementos como son la planificación, estructura, orientación e inspección que permiten la concreción de los objetivos de la organización con eficacia, eficiencia y con orientación a resultados a través del uso óptimo de sus recursos, ya sean humanos, materiales o financieros.

Para el Sector Público, es solicitado un método integrado de administración financiera que admita equiparar y blandear ciertas peritas anómalas para apadrinar computada correctiva por parte de las colectividades fiscalizadoras y de control, independiente de consentir la reprogramación de los dinamismos previstos en precepto al respeto de los objetivos alineados.

El control interno para sujetos del área pública dita ser ilustrado en el interior

del argumento de las tipologías ceñidas de dichos organismos, lo que significa orientarse a fin de conseguir fines benéficos o gubernamentales; el manejo de caudales públicos; la categoría del espacio de presupuesto; la complicación de su ejercicio lo cual lleva a registrar una simetría entre los valores cotidianos, que son: la licitud, compostura y limpidez; así como los nacientes productos de gerencia como eficacia, efectividad y el inmenso espíritu de compromiso público.

Tomando como primera dimensión a la Gestión Administrativa Pública, es necesario reconocer dentro de sus indicadores, los que se detallan a continuación:

El presupuesto público, el cual admite una suposición de las entradas que recibirá el Estado y un límite de los gastos que acomete plasmar. Las incorporaciones previstas en el presupuesto emanarán de impuestos, tasas y otros peculios fijados por la ley tributaria, mientras que las expensas se realizarán en inversiones y servicios en socorro de la sociedad". (Pérez y Merino, 2015)

Asimismo, los sistemas administrativos que obtienen por propósito el uso de los instrumentos en los entes de Gestión Gubernamental, sembrando competencia y poder en la usanza.

Adicionalmente, la política de contrataciones del Estado peruano está en ocupación de lo que instaura la Ley de Contrataciones del Estado, subsistiendo su regulación fundada a través del Ministerio de Economía y Finanzas, en conexión al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) (MEF, 2020).

Resumidamente, el procedimiento administrativo general, el cual posee por designio instaurar el sistema jurídico adaptable para que la obra de la Administración Pública esgrima al amparo del interés habitual, atestiguando la jurisprudencia y conveniencia de los gobernados y con contención a la simbolización legislativa y reglamentario ordinario (Ley N°27444, 2001).

Finalmente, la gestión por procesos, es un instrumento conducente en emparejar y proveer investigación para el análisis de la entidad con una orientación en sus procesos y proyecto de compensar las parvedades y perspectivas de los ciudadanos, en el cuadro de los objetivos institucionales, lo que demanda una Alta Dirección comprometida y la involucración de unidades

de organización participantes en los términos. (Secretaría de Gestión Pública, 2015).

Se ha optado por considerar como segunda dimensión para esta variable al proceso administrativo, en el cual se consideran los siguientes indicadores:

En primera instancia, se encuentra la planeación; Louffat (2015) indica que esta etapa comprende la axioma de los fijes de la organización, la corporación de una táctica global para adquirir esos propósitos e impulso de una jerarquización meticulosa de los regímenes que suplan y regularicen acciones; fundar intenciones se aprovecha en no dilapidar la labor que se formará y así, las partes de su estructura centren el esmero sobre los objetos más sustanciales.

En segundo lugar, la organización que es colocar la responsabilidad en función del alcance de propósitos de una entidad; constituir y establecer qué, quién declara cuentas a quién, cómo y dónde arrancan las elecciones. Por ello para Luna (2015) existen 5 fases para su constitución que son: el fraccionamiento de labor, la agrupación, la jerarquización, delineación de ocupaciones y compromisos y el acoplamiento.

En tercer lugar, expone a la dirección como el desarrollo para destinar e intervenir en las prontitudes de las partes de un conjunto u organización, con proporción a una labor; llegando a la esencia de las interacciones de los gestores en relación de sus subordinados.

Finalmente, para el cuarto indicador, Díaz (2017) sustenta que el control es la diligencia de rastreo enderezada para reprender las desorientaciones que consigan darse conectadas a los objetivos. Se cultiva con reseña a los planes, por medio del cotejo normal y sistemático de las suposiciones y las resultantes y la apreciación de los descarríos habidos en relación a los objetivos. Diferencia lo proyectado y lo perfilado para desatar las acciones correctivas, que salvaguarden un sistema orientado a sus objetivos.

En compendio, para Van der Aalst, La Rosa y Santoro (2016) la aplicación óptima del proceso administrativo apoya a la realización de los fines estratégicos de una corporación.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Ñaupas, H; Mejia, E; Novoa, E y Villagómez, A. (2014), sostienen que la Indagación Básica es aquella que viene efectuándose a partir del nacimiento de la indagación científica, por descubrir las incógnitas del principio del universo, la vida natural y la existencia humana.

Por otro lado, Baena (2014) sostiene que la investigación aplicada proporciona hechos nuevos con la finalidad de solucionar las necesidades de la sociedad, como también utiliza información existente, de modo que al aplicarlo correctamente pueda ser de gran utilidad.

De acuerdo a las menciones de los autores, el vigente proyecto de investigación es de ideal aplicada ya que se formula problemas e hipótesis, basándose en teorías para llegar a una conclusión.

Sampieri, Fernández y Baptista (2014) indican que la exploración no experimental se confecciona sin entrometer a los fenómenos. Esto señala que se alterna como una indagación en donde los personajes emancipados no se transforman a propósito, sino se en su desarrollo dentro de su contexto dialéctico, para a posteriori, describirlos y analizarlos.

De la misma forma, sustentan que los diseños de investigación transaccional espigan fundamentos en un solo periodo en un espacio ideal. Su intención es detallar vicisitudes y examinar sus ocurrencias e interrelación en un tiempo cedido y paralelamente.

Dentro del mismo se encuentran 3 niveles

- Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) indican que la indagación descriptiva detalla los atributos y cualidades de las personas u objetos, para recolectar información de manera individual sobre cada variable de estudio.

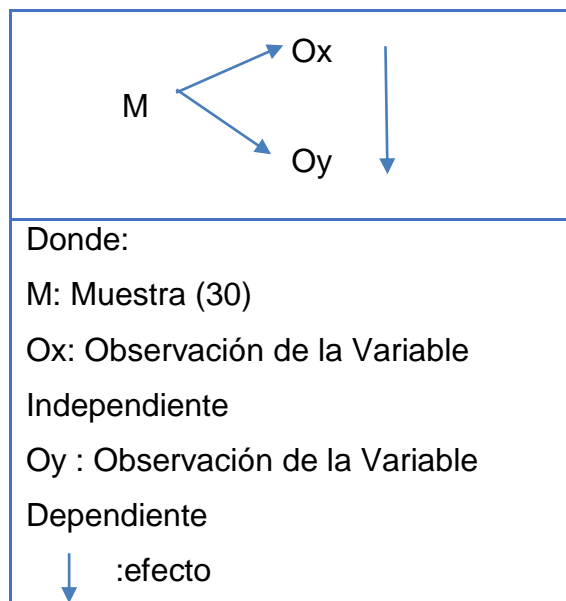
- Alharbi (2018) sostiene que el tipo de investigación explicativo está enderezado en hallar las causas de los eventos, hechos y fenómenos físicos o sociales.

- Según Kalla (2020), un estudio correlacional decreta si dos acontecimientos están correlacionados o no. Lo que pretende es examinar si un acrecimiento o desvalorización en una variable relaciona a un engrandecimiento o baja en la otra variable.

En el vigente proyecto, el diseño de investigación a emplear es el diseño no trial, debido a que no existe una manipulación de manera intencional en las variables sistema de control interno y gestión administrativa.

Asimismo, transversal porque este proyecto de escudriñamiento está orientado en un periodo, en este caso al año 2019. Finalmente, es de carácter descriptivo correlacional porque responde a los cambios o manera que tiene en desarrollarse la primera variable supone un efecto en la segunda variable.

Bajo esta premisa, el diseño de investigación se realiza con el siguiente esquema:



3.2. Variable y Operacionalización

Las variables son particularidades o pertenencias de un hecho o fenómeno

que puede variar entre elementos, unidades o conjuntos (Espinoza, E. y Toscano, D. 2015, p. 22).

3.2.1. Variable Autónoma: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Definición Conceptual: Ligado de designios, estrategias, criterios, reportes, ordenamientos, etc.; además de condiciones de las jurisdicciones y el personal, fundados e instaurados en las instituciones de una nación; regulado por la Ley N° 28716 y la normatividad práctica que formula la Contraloría pliego al elemento. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020)

3.2.2. Variable Subordinada: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Definición Conceptual: Contiguo de diligencias que se perpetra para regir una organización mediante una mudanza natural de tareas, esfuerzos y medios. Su significación de controlar y sistematizar las acciones y los distintos roles que se libran adentro de la corporación condesciende alertar problemas y conservarse los objetivos. La administración sistemática de una culta negociación administrativa y beneficia una creación de rastras providenciales en una organización (Raffino, 2020).

3.3. Población, muestra y muestreo

Arias-Gómez J et al. (2014) definen que la población de la investigación es una totalidad de cuestiones, pequeña, condicionada y expugnable, que formará el relativo para el sufragio de la manifestación, y que cumple con una tira de criterios predeterminados.

En la investigación, la población de estudio serán trabajadores del Instituto Nacional Materno Perinatal, cuyas funciones se desempeñan en Dirección General, la Oficina de Presupuesto y Planeamiento Estratégico, la Oficina de Estadística e Informática, la Oficina de Gestión de la Calidad y las dependientes de la Oficina Ejecutiva de Administración (Logística, Recursos Humanos, Servicios Generales y Economía) ; la población se determinó por la relación que sus funciones tienen con el tema a investigar.

Para Sampieri, Fernandez y Baptista (2014) la manifestación es un subapartado de la entrada de esperanza a través del cual se almacenan informaciones, y que tendrán que puntualizar y colindar con prioridad y

observación, y ser característico de la entrada. La muestra para la ejecución de esta investigación es definida por 30 trabajadores que laboran dentro de las áreas descritas en el párrafo anterior y que se distribuirán de la siguiente manera:

Tabla 1

Distribución de Muestra por Área

	Recuento	% del N de tabla
Área en donde laboran	Oficina de Estadística e Informática	5 16.7%
	Oficina de Recursos Humanos	4 13.3%
	Oficina de Logística	4 13.3%
	Oficina de Economía	3 10.0%
	Oficina ejecutiva de Administración	2 6.7%
	Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico	6 20.0%
	Oficina de Comunicaciones	2 6.7%
	Oficina de Gestión de la Calidad	2 6.7%
	Dirección General	2 6.7%
	Total	30 100.0%

Fuente: *Elaboración Propia*

Ochoa (2015) refiere que el muestreo es el causa de decantarse un generalidad de individuos de una localidad con el fin de estudiarlos y capacidad caracterizar el universal de la población. La encuesta se realizará usando un muestreo estocástico de sujeto sistemático.

3.4. Métodos y herramientas de almacenamiento de información

Para la Universidad de Newcastle Australia (2020), los métodos de investigación son las estrategias, procesos o metodologías empleadas en la recolección de evidencia o pruebas para un análisis con el fin de descubrir nueva información o crear una mejor comprensión de un tema.

La mecánica a usarse en el vigente trabajo de indagación será un cuestionario y la recolección de la información dada la pandemia por Covid 19 que atraviesa el país será vía correo electrónico, online o telefónico de manera que los encuestados logren cumplir con responder la encuesta de manera correcta y precisa dando las indicaciones correspondientes para el llenado.

Instrumentos de recolección de datos

Para el Dr. Biddix, Instrumento es el lapso ascendente que los intelectuales usan para un artefacto de perspicacia (sondeo, testimonio, prueba, etc.).

El utensilio es el examen utilizando como escala de cavado la ordinal de acuerdo a la escala de Likert y constará de 18 preguntas que abarcan las dimensiones de las dos variables presentadas en la averiguación.

Tabla 2

Distribución del Cuestionario

VARIABLE	DIMENSION	N° DE PREGUNTAS
Sistema de Control Interno	Conceptos Funcionales	5
	Objetivos	4
Gestión Administrativa	Gestión Administrativa Pública	5
	Proceso Administrativo	4
TOTAL DE PREGUNTAS		18

Fuente: Elaboración Propia

Validez y Confiabilidad

Para Midieron (2020), la validez se refiere a la precisión con la que un método mide lo que se pretende medir. Si la investigación tiene alta validez, eso significa que produce resultados que corresponden a propiedades reales, características y variaciones en el mundo físico o social. En el presente trabajo de investigación, para validar el cuestionario se requirió la observación de tres especialistas.

Tabla 3

Validación de expertos

EXPERTOS	OPINION DE APLICABILIDAD	ESPECIALIDAD
----------	--------------------------	--------------

Dr. CPC Ricardo García Céspedes	“El instrumento tiene suficiencia”	Master en Tributación
CPC Orihuela Ríos Natividad C.	“Si hay suficiencia”	MBA ADMINISTRACION Y NEGOCIOS INTERNACIONALES;
Mg. Donato Díaz Díaz	“Si hay suficiencia”	Tributación

Fuente: *Elaboración propia*

Howell, Miller, et al., entre 1994 y 2020 describen la confiabilidad como medida en que un examen, testimonio o cualquier petición de escarabajo ocasiona un resultado similar en ensayos repetidos.

Para el presente proyecto de investigación, la confiabilidad ha sido medida por medio del SPSS con la prueba de las dos mitades que mide la confiabilidad usando el Alfa de Cronbach. El resultado (0.933) al estar comprendido en el rango entre 0.8 a 1, prueba que el utensilio de recaudación de identificaciones posee fiabilidad correcta y acertada.

Tabla 4

Estadísticas - fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach establecido en recapitulaciones estandarizadas	N° de compendios
.932	.933	18

Fuente: *Elaboración propia*

3.5. Procedimientos

El Dr. La Torre define al procedimiento como “la agrupación de movimientos organizados y graduados que se dirigen a una finalidad planteada”. (2015, p.1)

Al culminar la elaboración del instrumento, fue consultado por un equipo de docentes expertos de la facultad y conocimientos en la materia con la experiencia requerida para comprobar su confiabilidad, se aplicó la encuesta según la tabla N°01 utilizando muestreo sistemático y así acreditar la condición óptima de la indagación, en espera de resultados óptimos.

3.6. Métodos de análisis de datos

Dr. Calduch (2018) lo define como el universalismo de labores u ordenamientos y de metodologías que incumben valerse, de una forma regularizada, para licencia programar correctamente y en su conjunto las etapas de la estimación de averiguación.

Asimismo, refiere que existen distintos tipos. Respecto al lógico deductivo, consiste en la observación de las características o enunciados de la ingenuidad independiente que se investiga por división o consecuencia de las características o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de pagaré habitual formuladas de antemano.

El sazón de la remembranza pesquisa aplica al razonamiento ya que, a partir de las teorías, descripción de conceptos y definiciones se determina qué cualquiera de datos se necesitarán, va de lo corriente a lo fragmentario, con el fin de desenfundar conclusiones y consecuencias.

En adhesión a ello, los resultados y la comunicación obtenida serán procesados mediante el empecinamiento del programa estadístico SPSS y en un periquete terso, pero no irrelevante se usará Microsoft Excel 2016, en cuanto al cumplimiento de decorado, cuadros, gráficos, entre otras ilustraciones que permitirán una percepción y traducción de los resultados en listado a los objetivos planteados.

3.7. Aspectos éticos

Yanagawa, H. et al. (2020) por otra parte, mencionan que los aspectos o discernimientos éticos de una indagación tienden a dar respuesta al debate que el indagador tiene que plantearse respecto de los efectos, grados, consecuencias, los compromisos que se instituyen con los actores inmersos en la investigación; partiendo de los arreglos del diseño hasta la ejecución del reporte conclusivo.

La información mostrada en la vigente labor de indagación cuenta con los siguientes discernimientos:

- **Confidencialidad:** la información presentada será tratada con mucha cautela, garantizando la protección de la información de la entidad y aplicándola solo para el desarrollo de la investigación.
- **Veracidad:** la información compilada en el proceso de investigación, tales como fuentes, teorías, conceptos y resultados serán auténticos y claros.
- **Justicia:** el investigador se adecuará al reglamento y normas, cumpliendo con sus deberes propuestos demostrando su cabida de investigación.
- **Originalidad:** la indagación presentada en el presente trabajo de investigación señala explícitamente el trabajo de los autores que fueron necesarios citar evidenciando que no se consignen datos simulados o plagio.
- **Responsabilidad:** el presente trabajo de investigación fue desarrollado considerando el cronograma de ejecución propuesto y recibiendo las asesorías de acuerdo a la programación establecida por la universidad.
- **Relevancia:** la información acumulada, descifrada y fundada carece de irrelevancia ya que se veló a detalle con lo más importante.
- **Objetividad:** el presente propósito de investigación es ecuánime ya que se toma de base un problema actual dentro del rubro.

IV. RESULTADOS

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1: Determinar si los componentes funcionales del sistema de control interno tienen efecto en la gestión administrativa del INMP.

Tabla 5

Efecto de los componentes funcionales del CI en la gestión administrativa del INMP

N°	PREGUNTAS	TD		D		I		A		TA		TOTAL	
		Σ	%	Σ	%	Σ	%	Σ	%	Σ	%	T	%
1	¿Considera al INMP como una institución comprometida con la integridad y valores?	0	0%	4	3%	5	16.7%	14	46.7%	7	23.3%	30	100%
2	¿Considera que se encuentra implementado correctamente el componente funcional de Evaluación de Riesgos en la institución?	0	0%	6	20.0%	7	23.3%	13	43.3%	4	13.3%	30	100%
3	¿La institución estructura y ejecuta diligencias de control para la reducción de riesgos posibles a lo largo del periodo?	0	0%	4	13.3%	8	26.7%	15	50.0%	3	10.0%	30	100%
4	¿Considera que se ha implementado adecuadamente el elemento "Información y Comunicación" en el INMP?	2	6.7%	4	13.3%	4	13.3%	18	60.0%	2	6.7%	30	100%
5	¿Se evalúa periódicamente al INMP para determinar el adecuado funcionamiento de los elementos del SCI y se comunica las deficiencias a las áreas pertinentes de la misma?	1	3.3%	4	13.3%	11	36.7%	11	36.7%	3	10.0%	30	100%

COMPONENTES FUNCIONALES
(PROMEDIO 3.5)

Origen: Producción propia

Acorde a la tabla 5, respecto a la presencia de los componentes funcionales del control interno; se puede observar como resultado del análisis estadístico que se obtuvo que en relación a la pregunta N°1, el 46.7 % de los trabajadores se encuentra de acuerdo en que el INMP es un instituto con integridad y valores mientras que un 13.3% opina lo contrario. Respecto a la pregunta N° 2, se observa que un 43.3% consideran que si se encuentra implementado correctamente la Evaluación de Riesgos en el INMP; sin embargo, existe un

23.3 % que le resulta indiferente y puede ser por el mismo hecho de no tener un conocimiento más profundo del tema y que hace que del mismo modo en la pregunta N°3 exista un 26.7% que les resulte indiferente el desarrollo de actividades de control por parte del INMP para la mitigación de posibles riesgos.

Continuando con el análisis, la pregunta que mayor porcentaje de respuestas positivas al contar con un 60% de trabajadores de acuerdo es la N° 4 pues consideran que el componente de Información y Comunicación se ha implementado de manera correcta y eso se puede observar a través de la página institucional. Al consultar sobre si la institución evalúa periódicamente el adecuado funcionamiento de los componentes, se observa que existe una coincidencia en el porcentaje de los que se encuentran de acuerdo como de los que les resulta indiferente al marcar un 36.7% lo que da a entender que es posible que no se evalúa de una manera correcta o comunica de las insuficiencias existentes.

CONTRASTACION DE HIPOTESIS: La tabla 6, muestra que los datos de correlación y grado de significancia mediante el procesamiento estadístico en función a la estadística de Pearson, muestra un valor de 0.706, demostrando así que los componentes funcionales tienen un efecto a nivel significativo ALTA en relación a la Gestión Administrativa. Adicionalmente, el grado de trascendencia de Sig (bilateral) = 0,000 que responde a la condición (Sig < 0.05), lo que permite ACEPTAR la decisión de contrastar la hipótesis del estudio en función al objetivo.

Tabla 6

Correlación entre Componentes Funcionales y Gestión Administrativa

			Componentes Funcionales	Gestión Administrativa
Dimensión N° 1 de la V.I. del SCI	Componentes Funcionales	Correlación de Pearson	1	,706**
		Sig.(bilateral)		.000
		N	30	30
Variable Dependiente	Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,706**	1
		Sig.(bilateral)	.000	
		N	30	30

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

Fuente: *Elaboración Propia*

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2: Constatar si los objetivos del control interno tienen efecto en el proceso administrativo del INMP.

Tabla 7

Efecto de objetivos del CI en el Proceso Administrativo del INMP

DIM	N°	PREGUNTA	TD		D		I		A		TA		TOTAL	
			Σ	%	Σ	%	Σ	%	Σ	%	Σ	%	ΣT	%
OBJETIVOS (PROMEDIO 3.6)	6	¿La Gestión Actual de la institución busca la certeza, validez y economía de los procedimientos y eficacia de los servicios?	2	6.7%	5	16.7%	6	20.0%	14	46.7%	3	10.0%	30	100.0%
	7	¿El INMP presenta directivas aplicadas a la prevención de riesgos y detección del uso ilegal de los recursos de la misma?	1	3.3%	8	26.7%	4	13.3%	14	46.7%	3	10.0%	30	100.0%
	8	¿La institución tiene establecido estrategias y ordenamientos determinados que aseveren que la aplicación de los peculios públicos sea sólido con las prácticas determinadas en las leyes y ordenanzas relacionadas con la gestión gubernamental y fiscalización interna?	0	0.0%	3	10.0%	5	16.7%	20	66.7%	2	6.7%	30	100.0%
	9	¿La institución elabora información confiable y de calidad en su plataforma de Transparencia que favorece la viabilidad del SCI?	0	0.0%	3	10.0%	3	10.0%	20	66.7%	4	13.3%	30	100.0%
PROCESO ADMINISTRATIVO (PROMEDIO 3.5)	15	¿La planificación es un proceso administrativo clave en el INMP para definir los objetivos a institucionales y las acciones para conseguirlos?	1	3.3%	2	6.7%	5	16.7%	15	50.0%	7	23.3%	30	100.0%
	16	¿El INMP posee una estructura organizacional adecuada que valida el acato de sus fines colectivos?	0	0.0%	6	20.0%	5	16.7%	17	56.7%	2	6.7%	30	100.0%
	17	¿La Gestión Administrativa actual influye de manera positiva en el cumplimiento de las funciones asignadas a áreas estratégicas de la institución?	2	6.7%	3	10.0%	7	23.3%	15	50.0%	3	10.0%	30	100.0%
	18	¿El INMP sigue un adecuado proceso de control sobre las Tics para la logro de los objetivos institucionales?	1	3.3%	7	23.3%	7	23.3%	14	46.7%	1	3.3%	30	100.0%

Fuente: *Elaboración Propia*

Acorde a la tabla 7, se han analizado dos dimensiones. Respecto a la Dimensión Objetivo, correspondiente a la variable independiente se observa que es la dimensión con mayor significancia para los encuestados al calcular el promedio obteniendo 3.6. Al analizar los indicadores que componen esta dimensión se observa una similitud entre las preguntas 6 y 7 con un total de 46.7% de encuestados que se encuentran de acuerdo en los fines que tiene la

gestión actual y la presencia de directivas de prevención de riesgo respectivamente.

Lo mismo ocurre en las preguntas 8 y 9, donde un 66.7% de público encuestado, en mayoría manifiesta estar de acuerdo a las políticas y procedimientos que manejan en función al control interno así como la elaboración de su información a través del Portal de Transparencia, que cabe indicar toda institución pública debe tener . Por otro lado, al analizar la dimensión Proceso Administrativo, correspondiente a la variable dependiente, en líneas generales se puede indicar lo siguiente: Un 20 % manifiesta estar en desacuerdo respecto a la estructura organizacional; sin embargo el 50% de los encuestados consideran que la planificación si resulta un proceso clave para el INMP.

Es importante además que respecto al proceso de control hay opiniones divididas pero de significancia respecto a si es adecuado en su aplicación para las Tics ya que el mismo porcentaje que muestra su desacuerdo se presenta también en la indiferencia que haciendo un análisis de su significado resulta ser mayor a los que se encuentran de acuerdo, lo que es un punto a reforzar en el INMP. Finalmente luego de elaborar el promedio se observa que esta dimensión tiene una significancia de 3.5 para el público encuestado al igual que la dimensión de componentes funcionales.

CONTRASTACION DE HIPOTESIS: La tabla 8, muestra que los datos de correlación y grado de significancia mediante el procesamiento estadístico en función a la estadística de Pearson, muestra un valor de 0.887, demostrando así que los Objetivos del CI tiene un efecto a nivel significativo ALTA en relación al proceso administrativo del INMP. Adicionalmente, el grado de trascendencia de Sig (bilateral) = 0,000 que responde a la condición (Sig < 0.05), lo que permite ACEPTAR la decisión de contrastar la hipótesis del estudio en función al objetivo.

Tabla 8

Correlación entre los objetivos del CI y Proceso Administrativo

Objetivos	Proceso Administrativo
------------------	-------------------------------

Dimensión N° 2 de la Variable Independiente SCI	Objetivos	Paralelismo de Pearson Sig. (bilateral)	1	,887**
		N	30	30
Dimensión N° 2 de la Variable Dependiente Gestión Administrativa	Proceso Administrativo	Paralelismo de Pearson Sig. (bilateral)	,887**	1
		N	30	30

Nota. **. Es trascendental en el grado 0,01 (2 colas).

Fuente: *Elaboración Propia*

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3: Analizar el efecto del sistema de control interno en el manejo de los indicadores de la gestión administrativa pública aplicados en el INMP.

Tabla 9

Efectos del SCI en indicadores de GAP aplicados al INMP

DIM	N°	PREGUNTAS	TD		D		I		A		TA		TOTAL	
			Σ	%	Σ	%	Σ	%	Σ	%	Σ	%	T	%
GESTION ADMINISTRATIVA PUBLICA (PROMEDIO 3.3)	11	¿Considera que existe una gestión administrativa vigorosa y eficaz en la institución con los Sistemas Administrativos que emplea?	0	0.0%	8	26.7%	7	23.3%	13	43.3%	2	6.7%	30	100.0%
	12	¿La política de contrataciones del INMP cumple con los lineamientos que determina la Ley de Contrataciones del Estado?	1	3.3%	6	20.0%	4	13.3%	16	53.3%	3	10.0%	30	100.0%
	13	¿Considera que el Presupuesto Público otorgado a la institución es el adecuado para cubrir con sus compromisos anuales?	5	16.7%	13	43.3%	6	20.0%	5	16.7%	1	3.3%	30	100.0%
	14	¿El INMP acepta que el Procedimiento Administrativo General garantiza el reconocimiento de los derechos e curiosidades de los administrados?	0	0.0%	6	20.0%	9	30.0%	13	43.3%	2	6.7%	30	100.0%
	15	¿La Gestión por Procesos en el INMP está orientada a compensar las parvedades de los pacientes, en el marco de los objetivos institucionales?	0	0.0%	4	13.3%	4	13.3%	20	66.7%	2	6.7%	30	100.0%

Origen: *Producción Propia*

Según la tabla 9, respecto a los indicadores de la Gestión Administrativa Pública que se aplican en el INMP; se puede observar como resultado del análisis estadístico que se obtuvo que en relación a la pregunta N°11, el 43.3 % de los trabajadores se encuentra de acuerdo en que el INMP tiene una

gestión con vías positivas gracias a los sistemas administrativos que emplea. Respecto a la pregunta N° 12, se observa que un 53.3% consideran la institución cumple con las normativas aplicadas por el Estado frente a las contrataciones; sin embargo, se observa respecto al Presupuesto Público cuestionada en la pregunta N° 13, el 43.3% manifiesta su desacuerdo, ya que consideran que el monto otorgado no permite cubrir con los compromisos anuales. Por otro lado, el 43.3% coincide en que la institución acepta y cumple con lo preparado en la ley del Procedimiento Administrativo General. Continuando con el análisis, respecto a la Gestión por procesos en el INMP, el 66.70% de los encuestados se encuentra de acuerdo en el mecanismo aplicado para la ejecución del mismo en el marco de los objetivos planteados. Finalmente, luego de elaborar el promedio se observa que la Dimensión de Gestión Administrativa Pública tiene una significancia de 3.3 para el público encuestado; siendo la de menor valor entre las 4 dimensiones.

CONTRASTACION DE HIPOTESIS: La tabla 10, muestra que los datos de correlación y grado de significancia mediante el procesamiento estadístico en función a la estadística de Pearson, muestra un valor de 0.719, demostrando así que el SCI tiene un efecto a nivel de importancia ALTA relacionado a los indicadores de la Gestión Administrativa Pública que se aplican en el INMP. Adicionalmente, el grado de trascendencia de Sig (bilateral) = 0,000 que responde a la condición (Sig < 0.05), lo que permite ACEPTAR la decisión de contrastar la hipótesis del estudio en función al objetivo.

Tabla 10

Correlación entre el SCI y los indicadores de GAP aplicados en el INMP

		SCI	Gestión Administrativa Pública
VARIABLE EMANCIPADA	SCI	Correspondencia de Pearson	1
		Sig. (bilateral)	,719**
		N	.000 30
Dimensión N° 1 de la Variable Dependiente Gestión Administrativa	Gestión Administrativa Pública	Correspondencia de Pearson	,719**
		Sig. (bilateral)	1
		N	.000 30

Nota. **. Es de importancia en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: *Elaboración Propia*

OBJETIVO GENERAL: Determinar de qué manera el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa del instituto nacional materno perinatal, cercado de lima, 2019.

Tabla 11

Paralelismo entre el SCI y la Gestión Administrativa del INMP

			Sistema de Control Interno	Gestión Administrativa
VARIABLE INDEPENDIENTE	Sistema de Control Interno	Paralelismo Pearson	1	,844**
		Sig.(bilateral)		.000
		N	30	30
VARIABLE DEPENDIENTE	Gestión Administrativa	Paralelismo Pearson	,844**	1
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	30	30

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

Origen: *Producción Propia*

Finalmente la tabla 11, muestra que los datos de correlación y grado de significancia mediante el procesamiento estadístico en función a la estadística de Pearson, muestra un valor de 0.844, demostrando así que la variable independiente Sistema de Control Interno tiene un efecto a nivel de importancia ALTA (correlación positiva) en relación a la variable dependiente Gestión Administrativa del INMP durante el periodo 2019. Adicionalmente, el grado de trascendencia de Sig (bilateral) = 0,000 que responde a la condición (Sig < 0.05), lo que permite ACEPTAR la decisión de contrastar la hipótesis general del estudio en función al objetivo general.

Tabla 12

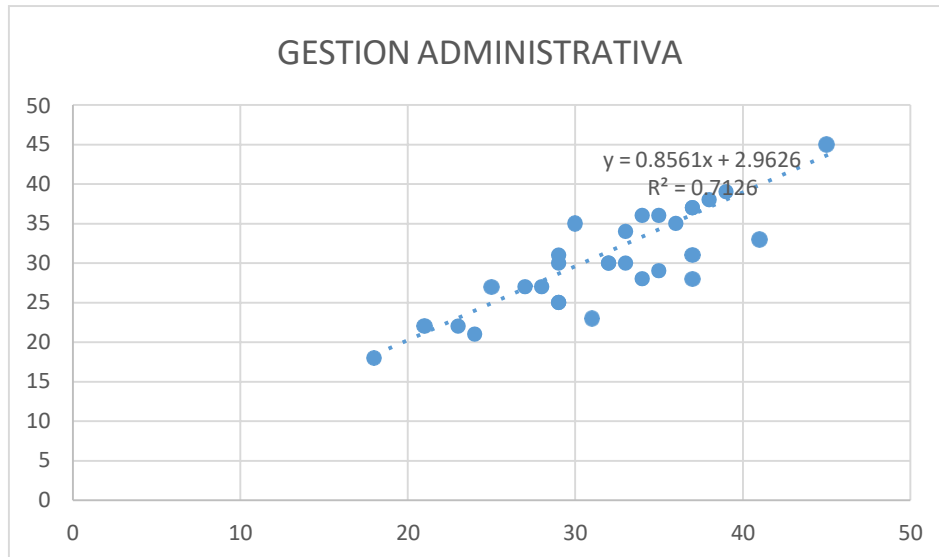
Consolidado de puntaje para variables

N° ENCUESTADO	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA
1	27	27
2	29	30
3	24	21
4	28	27
5	29	25
6	25	27
7	34	28
8	29	31
9	37	37
10	18	18
11	41	33
12	29	25
13	31	23
14	32	30
15	37	28
16	37	37
17	35	36
18	38	38
19	33	30
20	37	31
21	33	34
22	34	36
23	45	45
24	36	35
25	23	22
26	32	30
27	30	35
28	35	29
29	21	22
30	39	39

Fuente: *Elaboración basada en reporte de cuestionario*

Luego de desarrollado el procesamiento de datos del cuestionario a través del SPSS, se procedió a realizar la tabulación del puntaje correspondiente a cada variable, para la elaboración de un gráfico de dispersión y analizar el posible resultado y posteriormente aplicar un análisis de regresión lineal, que va a permitir consolidar más la hipótesis general de si existe una relación entre la variable dependiente y la independiente; es decir si Ox tiene efecto en Oy.

Figura 1
Gráfico de Dispersión



Para ajustar un modelo de regresión, verificar el ajuste, revisar las gráficas de residuos y validación de la gráfica anterior se elaboraron tablas en SPSS, y poder interpretar así los resultados.

Análisis por regresión lineal

Tabla 13

Resultados de Coeficientes

		Coeficientes ^a					95.0% intervalo de confianza	
		Coeficientes no		Coeficientes		Para B		
		Estandarizados		estandarizados		Límite		
		Error						
Modelo		B	estándar	Beta	t	Sig.	Inferior	Límite superior
1	(Constante)	2,963	3,338		,888	,382	-3,874	9,799
	Sistema de Control interno	,856	,103	,844	8,333	,000	,646	1,067

a. Variable dependiente: Gestión administrativa

Fuente: Elaboración por SPSS

Tabla 14*Anova*

ANOVA^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	785,536	1	785,536	69,437	,000 ^b
	Residuo	316,764	28	11,313		
	Total	1102,300	29			

a. Variable dependiente: Gestión administrativa

b. Predictores: (Constante), Sistema de control interno

Fuente: *Elaboración por SPSS***Tabla 15***R cuadrado*

Resumen del modelo^b					
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin- Watson
1	,844 ^a	,713	,702	3,363	1,969

a. Predictores: (Constante), Sistema de control interno

b. Variable dependiente: Gestión administrativa

Fuente: *Elaboración por SPSS*

Interpretación: Se puede observar a través del análisis de las tablas anteriores que cumple con ser menor el nivel de significancia al valor de alfa (0.0005), al tener un valor de significancia de ,000 según la tabla 13 para la variable independiente y a través de la tabla N 14; lo que permite aceptar la hipótesis de que si existe una relación estadística positiva y por tanto un efecto sobre la gestión administrativa por parte del INMP. Respecto a la tabla N 15, se observa que el R cuadrado arroja una estimación de viabilidad en más de un 70%. Y que resulta ser homogénea a través del análisis de errores.

V. DISCUSIÓN

En función a la discusión de los resultados, que fueron desarrollados y analizados idóneamente, serán determinados de acuerdo a los fundamentos emanados mediante la diligencia del instrumento a servidores cuyas funciones se desempeñan en las principales áreas estratégicas del INMP como es Dirección General, la Oficina de Presupuesto y Planeamiento Estratégico, la Oficina de Estadística e Informática, la Oficina de Gestión de la Calidad y las dependientes de la Oficina Ejecutiva de Administración (Logística, Recursos Humanos, Servicios Generales y Economía) ; donde se asumió como objetivo general Determinar de qué manera el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa del instituto nacional materno perinatal. Estos serán discutidos con investigaciones previas semejantes y aportes teóricos, los mismos que se explicarán en referencia a los objetivos específicos y general planteados anteriormente.

De acuerdo al **OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1**: Determinar si los componentes funcionales del sistema de control interno tienen efecto en la gestión de la administrativa del INMP, Cercado de Lima 2019.

Las deducciones respecto a la presencia de los componentes funcionales del control interno en la gestión administrativa son de que de los 5 hay dos que destacan, uno por tener un porcentaje de mayor presencia en la institución y el otro por no encontrarse totalmente implementando teniendo el menor porcentaje de acuerdo. Este planteamiento se refiere al 60% de trabajadores de acuerdo en el cuestionamiento N° 4 pues consideran que el componente de Información y Comunicación se ha implementado de manera correcta y eso se puede observar a través de la página institucional. El otro punto contrario se da al consultar sobre si la institución evalúa periódicamente el adecuado funcionamiento de los componentes (N°05), se observa que existe una coincidencia en el porcentaje de los que se encuentran de acuerdo como de los que les resulta indiferente al marcar un 36.7% lo que da a entender que es posible que no se evalúa de una manera correcta o comunica de las insuficiencias existentes.

Lo cual muestra no muestra similitud con los resultados obtenidos en el aporte científico de Quico (2018), ya que su resultado fue negativo producto de los hallazgos encontrados en la institución donde realizó el estudio ya que respecto al componente de información y comunicación En el área de abastecimientos del hospital, se pudo evidenciar que este componente es deficiente ya que no se otorga una inquisición y diálogo oportuno a la dirección del área de abastecimientos y titulares de la entidad en forma apropiada.

Sin embargo, el aporte científico de Villanueva (2015) respecto al componente de supervisión resulta tener un porcentaje casi similar de aceptación ya que al cuestionamiento del nivel de Supervisión que ejecuta la Agencia de Administración del Nosocomio Nacional Guillermo Almenara Irigoyen (HNGAI) de ESSALUD, el 33% reconoció que es muy práctico, dando una diferencia de solo 3.37 %.

En relación a ello, la Universidad Estatal de Kansas (2019) manifiesta que: “Los sistemas de control interno laboran a distintos niveles de realidad. Decretar si un sistema de control interno en particular resulta práctico es un juicio a consecuencia de una valoración de si los cinco mecanismos están asistentes y operativos. Los exámenes efectivos otorgan una seguridad razonable en relación al cumplimiento de fines concretos”.

En relación al **OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2**: Constatar si los Objetivos del Control Interno tienen efecto en el proceso administrativo del INMP, Cercado de Lima, 2019.

Se pudo observar que, respecto a la Dimensión Objetivo, correspondiente a la variable independiente (sistema de control interno) que preexiste una similitud un 46.7% de encuestados que se encuentran de acuerdo en los fines que tiene la gestión actual y la presencia de directivas de prevención de riesgo respectivamente. Asimismo, un 66.7% de público encuestado, en mayoría manifiesta estar de acuerdo a las políticas y procedimientos que manejan en función al control interno, así como la elaboración de su información a través del Portal de Transparencia. Por otro lado, al analizar la dimensión Proceso Administrativo, correspondiente a la variable dependiente (gestión administrativa), se puede indicar lo siguiente: Un 20 % manifiesta estar en

desacuerdo respecto a la estructura organizacional; sin embargo, el 50% de los encuestados consideran que la planificación si resulta un proceso clave para el INMP. Es importante además que respecto al proceso de control hay opiniones divididas, pero de significancia respecto a si es adecuado en su aplicación para las Tics ya que el mismo porcentaje que muestra su desacuerdo se presenta también en la indiferencia que haciendo un análisis de su significado resulta ser mayor a los que se encuentran de acuerdo, lo que es un punto a reforzar en el INMP.

Lo cual muestra cierta similitud con el aporte científico de Moreto (2016) que en su Figura 4.1.1.15 indica que el 43% de los individuos encuestados se encuentran en total acuerdo (TA) en que la averiguación otorgada, en la UE 404-SU, es propicia, legítima y recta, un 36% de individuos encuestados declaran su total desacuerdo (TD), 21% es indiferente (I) al argumento.

Por otro lado, no coincide con el aporte científico de Villanueva (2015), respecto a la evaluación de la gestión administrativa (Pregunta N°17 del cuestionario), puesto al cuestionamiento de calificación de la Gestión Administrativa que se desarrolla en el nosocomio Nacional Guillermo Almenara Irigoyen (HNGAI) de ESSALUD, el 6% manifestó que es muy clemente, el 12% respondió que es buena, el 63% respondió que es regular, el 11% respondió que es mala y el 7% respondió que es muy mala. Lo que en el cuestionario planteado a los trabajadores del INMP dio un 23.3% de personal de acuerdo con la gestión administrativa actual y su influencia positiva.

En relación a ello Kinsey (2019) resalta que los objetivos de los controles internos van más allá de prevenir el fraude y el robo. Cuando se hacen correctamente, pueden ayudar a reducir el riesgo, el desperdicio y el abuso. Estas auditorías prueban el cumplimiento de una empresa con las leyes y regulaciones aplicables, protegen sus recursos contra pérdidas debido a una mala administración y mantienen datos financieros confiables.

Sobre el proceso administrativo, Trashlieva y Radeva (2018), resaltan que “la calidad de un proceso administrativo es, ante todo, función de la eficiencia del recurso humano empleado en él. Cuanto mayor sea la calificación de los empleados de una administración, mayor será la calidad de los procesos

administrativos en la respectiva autoridad administrativa estatal. El principal indicador cualitativo es el tiempo de las tareas a realizar: no solo deben implementarse a tiempo, pero también deben cumplir requisitos específicos para cada actividad administrativa individual, incluido el diseño del documento, el contenido fáctico, etc.”. (p.4).

Finalmente, de acuerdo con el **OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3**: Analizar el efecto del sistema de control interno en el manejo de los indicadores de la gestión administrativa pública aplicados en el INMP.

Según los resultados obtenidos, resaltan lo obtenido en las preguntas N° 11,12 y 13. De acuerdo a la tabla 9, respecto a los indicadores de la Gestión Administrativa Pública que se aplican en el INMP; se puede observar que en relación a la pregunta N°11, el 43.3 % de los trabajadores se encuentra de acuerdo en que el INMP tiene una gestión con vías positivas gracias a los sistemas administrativos que emplea. Respecto a la pregunta N° 12, se observa que un 53.3% consideran la institución cumple con las normativas aplicadas por el Estado frente a las contrataciones; sin embargo, se observa respecto al Presupuesto Público cuestionada en la pregunta N° 13, el 43.3% manifiesta su desacuerdo, ya que consideran que el monto otorgado no permite cubrir con los compromisos anuales.

Los resultados obtenidos con el tributo comprobado de Villanueva (2015) al cuestionamiento del patrón que considera que la Oficina de Adquisiciones del HNGAI de ESSALUD, aumenta la altitud de protector del Plan Anual de Contrataciones (PAC), el 15% manifestó que es altamente, el 66% reveló que es en parte y el 19% indicó que es en insuficiente medida lo que resulta no sobrevenir monotonía con los resultados de la pregunta N° 12.

Por su noticias el aportación sabio de Moreto (2016) tiene un sensatez de regularidad en porcentaje respecto a la pregunta N° 11 es que en su bufé el resultado de la Figura 4.1.1.10 es que el 39% de los encuestados se encuentran en total acuerdo (TA) que la delegación emplea dispositivos e informes distinguidos en el marco de abogar el ejercicio del Control Interno en la UE 404-SU, un 50% indican un total desacuerdo (TD), y un 11% resulta indiferente (I) al planteamiento.

Asimismo, en parábola a la pregunta N°13 se observa que en su estampa 4.1.2.7: El 70% de los encuestados se encuentra en total de acuerdo (TA) en que se establece recursos para la especulación de objetivos proyectados en la UE 404-SU, un 50% están en total oposición (TD) lo que resulta en equilibrio con el porcentaje de personas encuestadas y que están de acuerdo que el monto otorgado impide la efectividad de resguardar los compromisos, y un 10% es imposible (I) al cuestionamiento. En relación a las teorías, según el Ministerio de Salud (2017), “El mecanismo de fiscalización interna es conocida como la colectividad de ejecuciones, planteamientos, operaciones, lineamientos, normativas, reportes, orden, programaciones y técnicas que nos ayudan a equilibrar y predisponer molestias, alteraciones y destreza de necrosis. A través del mismo, logramos que la institución estatal sea más calificada y confiable para designar óptimos servicios a los habitantes”.

Por otro punto, Ipek (2018) respecto al presupuesto público , menciona que “la arquitectura del sector público puede resultar un obstáculo o subvencionar la elevación del desempeño de la actividad de coordinación a través de arreglos institucionales tales como para el tipo, los métodos presupuestarios y contables de los servicios públicos; así como las decisiones tomadas, en particular en referencia a los servicios que se subcontratarán , y la producción de qué servicio será realizado por el sector público”. (p.5).

VI. CONCLUSIONES

1. En la vigente indagación se determinó el efecto positivo que tiene el Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal – Cercado de Lima 2019; ya que se obtuvo un valor de 0.844 en la estadística de Pearson que muestra que el Sistema de Control Interno como variable independiente tiene un efecto a nivel de trascendencia alto en función a la variable dependiente Gestión Administrativa del INMP, durante el periodo 2019.

2. La encuesta enfocada en los elementos funcionales del SCI en relación a la gestión administrativa de la institución, demostraron que sí poseen un efecto sobre la misma, ya que los resultados de la encuesta realizada al personal activo que labora en las áreas estratégicas señalan un valor de 0.706 demostrando un nivel significativo ALTO de correlación y grado de trascendencia en función al objetivo específico N°01.

3. Se constató que los fines del control interno tienen efecto en el proceso administrativo del INMP a un nivel significativo ALTO mostrando un valor de 0.887. Asimismo, respecto al proceso administrativo se observa que es necesario reforzar el proceso de control sobre las Tics y brindar un mejor conocimiento del mismo en aras de lograr los objetivos institucionales.

4. Consta una correlación entre el sistema de control interno y el manejo de los indicadores de la gestión administrativa pública aplicados en el INMP ya que a través de la estadística de Pearson muestra un valor de 0.719, demostrando que efectivamente el sistema de control interno tiene un efecto a nivel significativo ALTO. Del mismo modo se observa que un punto de mutuo acuerdo es la opinión respecto al presupuesto asignado a la institución, que consideran es bajo lo que limita que la institución cumpla con los compromisos anuales pactados de manera eficiente (pago a tiempo de proveedores, locadores de servicio, adquisición de insumos, etc.)

VII. RECOMENDACIONES

1. Desde un enfoque metodológico, para una mejora en el funcionamiento de los componentes del sistema de control interno en el INMP, es necesario que la institución realice evaluaciones periódicas que pueden ser trimestrales para poder medir los puntos positivos y negativos de las áreas estratégicas relacionadas a la gestión administrativa de la institución y realizar el feedback correspondiente de manera que cada área haga la subsanación de las deficiencias y se estructure un mejor manejo del control interno.

2. Desde un enfoque práctico, para continuar con un efecto positivo de los objetivos del control interno enfocado en el proceso administrativo del INMP, es vital que se aplique la normativa vigente de la CGR y se ponga de conocimiento en la institución a través de su plataforma de transparencia; es necesario contar con el Portal de Transparencia Estándar actualizado y con la información precisa que garantice la fiabilidad del desarrollo de las acciones que se toman en la institución. Por otro lado, se propone esquematizar un flujo grama de proceso de control enfocado en las Tics con el apoyo de la Oficina de Estadística e Informática y la Unidad Funcional de Telesalud, ya que en conjunto son apoyo para el manejo de la tecnología en busca del cumplimiento de los objetivos institucionales en lo que respecta a atención, adquisición de insumos informáticos, mantenimiento de máquinas, servicios y medios de comunicación, etc.

3. Desde un punto académico, es necesario que la institución realice un análisis situacional real en relación a los compromisos, obligaciones y objetivos que quiere plantear de manera anual, ya que cada año el panorama es distinto tanto a nivel interno como de agentes externos ya sea en relación a los niveles de gestión hospitalaria, temas de infraestructura, recursos humanos, financieros y de materiales y siempre establecer un monto de proyectado mayor al necesitado para que en caso de haber algún suceso no programado se pueda cubrir y no tener los mismos problemas de años anteriores ya que por lo general el monto solicitado no se entrega al 100% y solo se aprueba un porcentaje.

VIII. PROPUESTA DE ESTUDIO

TITULO DE LA PROPUESTA

Determinación del grado de madurez del sistema de control interno para una adecuada gestión administrativa en cumplimiento de objetivos institucionales del Instituto Nacional Materno Perinatal.

8.1 Introducción:

La presente propuesta basada en medir el grado de madurez del sistema de control interno posee como propósito apoyar en la ejecución de una adecuada gestión administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, en aras del cumplimiento de sus objetivos institucionales; lo cual permitirá una buena toma de decisiones, una mejora en los procesos y el desarrollo eficiente de la gestión actual, teniendo como respaldo una evaluación responsable, fiable y sobre todo que siga los lineamientos y la normativa aplicada a las entidades del estado para que la institución pueda seguir en marcha a futuro.

8.2 Generalidades de la empresa

Razón social: Instituto Nacional Materno Perinatal

RUC: 20144329148

Tipo de Contribuyente: Instituciones Públicas

Condición: Activo y Habido

Fecha de inicio de actividades: 20/08/1992

Actividad Principal: Actividades de Hospitales

Director General: M.C. Enrique Guevara Ríos

Domicilio Fiscal: Jr. Santa Rosa Nro. 941

Distrito: Lima

Sector: Salud / Sector Público

8.3 Justificación

El desarrollo o ejecución de la propuesta, se justifica mediante aquellos resultados obtenidos que dejan en evidencia que el Instituto Nacional Materno Perinatal necesita reforzar el componente de control dentro del SCI y reforzar el proceso de control respecto a la gestión administrativa actual en función a la búsqueda del cumplimiento de sus objetivos, obligaciones y compromisos institucionales; por tal razón al aplicar esta propuesta se detectó aquellas debilidades , partiendo de las mismas para dar posibles soluciones permitiendo así lograr que la empresa opte por nuevas estrategias de mejoras de acuerdo a las condiciones encontradas actualmente.

Después de haber realizado la interpretación de la discusión y resultados por medio de un cuestionario y el estudio de la indagación propia de la entidad y el marco teórico aplicable para la efectuación del vigente trabajo de investigación; se estableció que la institución carece de una adecuada implementación del componente control en lo que se refiere al conocimiento de sus trabajadores respecto al control interno y el proceso que este lleva; así como la administración de las Tics para cumplir con los propósitos instituciones; ya que se observa que no se está haciendo una estimación de control interno óptima o quizás de la manera correcta y siguiendo los lineamientos de los procedimientos normativos actuales y que se ve enfocado en el manejo de la gestión administrativa.

Teniendo en cuenta el identificar el grado de madurez del sistema de control para un perfeccionamiento en la gestión administrativa; resulta muy favorable la realización de esta propuesta puesto que será considerada como una ventaja competitiva frente a las demás instituciones del mismo sector.

De ser así lograría ser uno de los institutos especializados del sector público en ser evaluado de manera personalizada y a detalle; siguiendo la normativa vigente aplicable y contribuyendo a que velen por el cumplimiento, logre subsanar y reforzar los puntos de fortaleza y oportunidad para una correcta gestión para el último trimestre del periodo 2020 y los que vengan posteriormente.

8.4 Objetivo de la propuesta

Aplicar una herramienta de diagnóstico para la medición del grado de madurez que tiene el sistema de control interno para una mejora de la gestión administrativa y cumplimiento de objetivos institucionales del Instituto Nacional Materno Perinatal

8.5 Acciones

Para una adecuada gestión administrativa en la entidad, se determinará el grado de madurez del sistema de control interno aplicado en el INMP; el cual servirá como herramienta para una mejor optimización del cumplimiento de los objetivos institucionales y así reducir y/o subsanar las deficiencias en la gestión administrativa y lo que involucra:

- 1) Clasificación de la entidad para la mejora del Sistema de Control Interno.
- 2) Diagnóstico Organizacional de la entidad.
- 3) Presentación del Modelo de Madurez.
- 4) Aplicación del Modelo de Madurez.
- 5) Resultado de la aplicación de la herramienta de diagnóstico.

8.6 Procedimiento

- 1) Clasificación de la entidad para la implementación del Sistema de Control Interno**

Para la consumación del SCI, las entidades del Estado son clasificadas en 3 grupos, según su nivel de diligencia y aldea. Para el azar de las Municipalidades, se utiliza como informe la función instituida por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) para el Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Administrativa.

Figura 2
Clasificación de Entidades

Grupo de entidades	Entidades que lo integran
Grupo 1	Nacional: Poderes del Estado, Ministerios, Organismos Constitucionalmente Autónomos, Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, entre otras entidades de similar nivel de gobierno, así como sus entidades adscritas y ejecutoras.
	Regional: Sede central de los Gobiernos Regionales con excepción de las direcciones regionales y sus unidades ejecutoras que cuenten con autonomía administrativa y económica.
	Local: Municipalidades de Lima Metropolitana, Municipalidad Provincial del Callao y sus municipalidades distritales, así como sus entidades adscritas y unidades ejecutoras (Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, Sociedades de Beneficencia, entre otras.).
Grupo 2	Regional: Direcciones regionales y unidades ejecutoras de los Gobiernos Regionales que cuenten con autonomía administrativa y económica con excepción de su sede central, entre ellos, los Hospitales Regionales, Unidades de Gestión Educativo Local (UGEL), empresas de los Gobiernos Regionales.
	Local: Las Municipalidades provinciales clasificadas por el MEF como tipo A y B; y, municipalidades distritales que cuenten hasta con 70% de población urbana, clasificadas por el MEF como tipo D y E, así como las entidades adscritas a estas municipalidades (Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, Sociedades de Beneficencia, entre otras.), con excepción de las Municipalidades comprendidas dentro del Grupo 1.
Grupo 3	Local: Las Municipalidades distritales que cuentan con menos de 70% de población urbana, clasificadas por el MEF como Tipo F y G, así como las entidades adscritas a estas municipalidades (Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, Sociedades de Beneficencia, entre otras).

Fuente: RC-146-2019

Al analizar los grupos de clasificación, se determina que el Instituto Nacional Materno Perinatal se ubica en el Grupo N°01, en el aspecto nacional en lo que refiere a Ministerios, pues pertenece al pliego 11 del Ministerio de Salud (MINSA), siendo su número de unidad ejecutora 011 y que se encuentra registrado en la **Validación de Nombramiento 2013 en cumplimiento de la Ley N° 29951 Nombramiento de Leyes N° 28498, 28560 Y 29682.**

2) Diagnóstico Situacional de la entidad

2.1. Reseña Histórica

El Instituto Nacional Materno Perinatal celebró para el 2020 su 194° aniversario, al fundarse el 10 de octubre de 1826 por Don Hipólito

Unanue. Partiendo desde su origen, como la Casa de la Maternidad, asumió el apoyo y ampara para las mujeres en el momento de su atención de parto; lo que dio prólogo a la enseñanza de personas instruidas en la maestría y la reprimenda de auxiliar a traer nuevas vidas al establecimiento, dando con esto una actitud de innovación firme a la obligatoriedad institucional. En 1992 entra en vigencia bajo el nombre de Instituto Materno Perinatal, el anuncio de una nueva estructuración que incorpora la pesquisa y estudios a su apostolado institucional, siendo categorizada en el año 2006, como Establecimiento de Salud III-2.

Dentro de las nuevas tecnologías, han tenido específico acometida en la saja institucional las llamadas Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC), que tienen como un parte fundamental la introducción del Internet y que se le notifique como una "Aldea Global", que otorga información y datos del Instituto con muchas organizaciones y espacios -académicos, científicos y sociales y un intercambio de noticia y experiencias. En el naciente contexto, se crea en el año 2002 la Página Web institucional, la misma que ha evolucionado en cada gestión, asumiendo de modo dinámico los cambios.

2.2. Misión

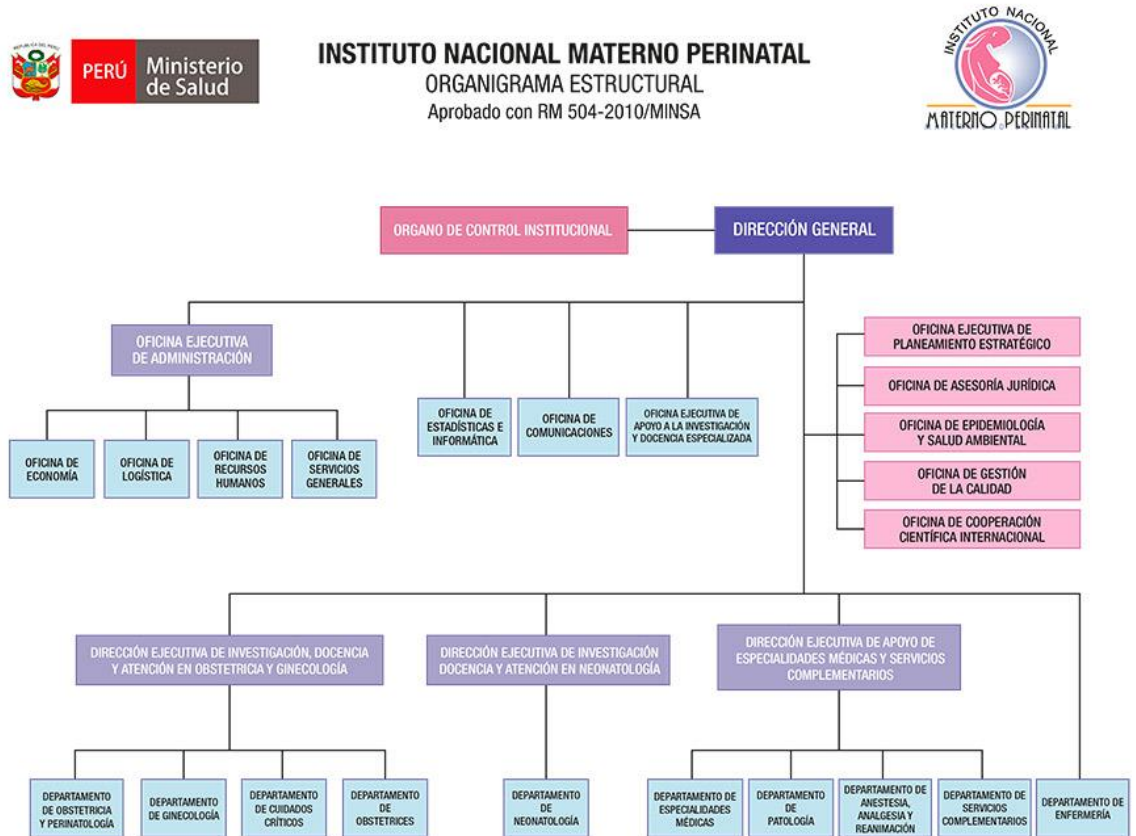
Dar un servicio especializado y altamente especializado a la madre y en salud sexual y reproductiva y al neonato, desplegando indagaciones, tecnología y docencia.

2.3. Visión

En el año 2030 el Instituto Nacional Materno Perinatal habrá contribuido con la disminución de la morbimortalidad materno perinatal a altura franquista, consolidando el liderazgo en el afán especializado, docencia y pesquisa en el área de la salud sexual, reproductiva y perinatal, basado en el gran potencial humano y tecnológico.

2.4. Organigrama

Figura N 3
Organigrama del INMP



Fuente: <https://www.inmp.gob.pe/institucional/organigrama/1415403374>

3) Presentación del Marco de Aplicación del Modelo de Madurez

A) Objetivo: Contribuir en fortalecer el sistema de control interno institucional del Instituto Nacional Materno Perinatal; por medio de la precisión del nivel de presencia en el asentamiento y la mejora continua de dicho sistema.

B) Naturaleza: El tópico de destreza del sistema de entrenamiento interno institucional es una herramienta de diagnóstico que permitirá a la suministro activa asimilar el clase en el que se encuentra implementado su sistema de entrenamiento municipal, por lo que se constituye en un insumo sabroso para la autocontrol del

sistema de ejercicio jurisdiccional que cargo realizarse., según lo limitado en la Ley General de Control Interno y tomando con ventana normativo a la RC-146-2019. Resulta ser un adherencia de los demás mecanismos de seguimientos que existen enfocados en el sistema de adiestramiento departamental.

C) Alcance: El patrón de madurez del sistema de control interno institucional, condesciende estar al tanto del grado de implementación del sistema de control interno desde un enfoque global, en donde la institución va a ser el centro de toso. Sin embargo, puede ejecutarse a nivel de unidad orgánica, sobre todo en las principales áreas estratégicas que se desarrollan en la entidad y que se encuentren relacionadas al desarrollo de su gestión.

D) Estructura: El lugar común acierta los mecanismos funcionales del sistema de adiestramiento jurisdiccional; que describen el progreso de cada uno de ellos interiormente de la institución; los componentes funcionales son:

- (1) Contexto de control
- (2) Apreciación del riesgo
- (3) Dinamismos de control
- (4) Procedimientos de información
- (5) Alcance del SCI

Este modelo de madurez presenta un cuadro distintivo por cada componente del SCI y donde se incluye la conceptualización respectiva; así como sus atributos característicos y los rasgos que podrían asumir en cinco situaciones distintas, en relación a la siguiente escala:

Tabla N 16*Nivel de Escala Evolutiva del SCI institucional*

NIVEL	DESCRIPCION
INCIPIENTE	Existe declaración de que la institución ha emprendido esfuerzos aislados para el establecimiento del sistema de examen regional; pero, aún no se ha popular su valor. El enfoque casero en lista con el control regional es desordenado.
NOVATO	Se han fundado procesos que propician la administración y compra del sistema de entrenamiento jurisdiccional. Se empieza a pluralizar el compromiso, principalmente en la administración principal.
COMPETENTE	Los ordenamientos se han estandarizado y versado, y se han difundido en todos los niveles de la estructuración. El SCI funciona conforme a las deyecciones de la organización y el marco compensador.
DIESTRO	Se han instaurado procesos de perfeccionamiento continuo para la acertada estipulación y fortalecimiento extendido del sistema de prueba comarcal.
EXPERTO	Los términos se han rediseñado hasta un altitud de mejor práctica, se basan en los resultados de mejoras continuas y la suscitación de iniciativas innovadoras. La prueba departamental se ha integrado de forma lógica con las operaciones y el derrame de compromiso, brindando herramientas para reponerse la especie y la sinceridad, y haciendo que la organización se adapte de manera rápida.

Fuente: Elaboración Propia

4) Aplicación del Modelo de Madurez

I. EL AMBIENTE DE CONTROL

Es la totalidad de factores del dominio organizacional que deben establecer y mantener el titular, su equipo de gestión y demás subordinados, para desarrollar actitudes positivas y de protección para el CI.

El patrón de veteranía contempla los siguientes cuatro atributos en lista con la esfera de control:

Tabla N 17

Atributos a considerar en evaluación del Ambiente de Control

N° ITEM	1.1.	1.2.	1.3	1.4.
ATRIBUTO	COMPROMISO	ETICA	PERSONAL	ESTRUCTURA
¿En qué consiste?	El representante y los titulares subordinados deben defender constantemente el SCI e imputar su compromiso con el proyecto, la implantación, el fortalecimiento y la estimación del sistema.	La ética en el desempeño institucional como noticias de la esfera de control, ha de fortalecerse por medio del establecimiento y consolidación de medidas, nociones y principios en razón ética, integrándose a los mecanismos de gestión.	El funcionamiento exitoso del SCI requiere los trabajadores reúna las capacidades y los valores necesarios para desempeñar los puestos y el manejo de acciones de control pertinentes.	La estructura orgánica ha de motivar la consumación de los fines institucionales, y por consiguiente, defender el SCI, por medio de la aclaración de la organización, sus relaciones jerárquicas, líneas de suministro y coordinación; incluso, según lo requiera la dinámica institucional, del ámbito y de los perjuicios relevantes.
Opciones	Son 5 alternativas, divididas en A.B.C.D. y E. Solo se puede escoger una; cada una presenta ideas relacionadas al grado de implementación y poseen un puntaje determinado por elección.			

Fuente: *Lineamientos- Modelo de Madurez*

II. LA VALORACIÓN DEL RIESGO

La estimación del flujo sobrelleva la tipificación y la explicación de los pluses que desafía la corporación, partida de orígenes internos como externos distinguidos para la elaboración de los objetivos; han de ser consumados por el principal y los titulares subordinados, con el fin de evaluar cómo se tienen que diligenciar dichos riesgos. Es decisivo para la especulación de los objetivos de una planeación estratégica, táctica y operativa de la organización. Se contempla los siguientes atributos:

Tabla N 18*Atributos a considerar en la valoración del riesgo*

N° ITEM	2.1.	2.2.	2.3	2.4.
ATRIBUTO	MARCO ORIENTADOR	HERRAMIENTA PARA LA ADM DE LA INFORMACION	FUNCIONAMIENTO	DOCUMENTACION Y COMUNICACION
¿En qué consiste?	Debe alzarse un cerco faro para la consideración de la pasión institucional que perciba la política de pensamiento del entusiasmo, la estrategia del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional y la normativa interna que discipline este último. Las 3 preliminares, tienen que ser validadas por el titular, notificadas a toda la organización y aprovechadas por todos los funcionarios.	Debe situarse un utensilio para el pacto y referencia de la nueva que utilizará y generará el Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional, la cual podrá ser de persona vademécum, computadorizada o un mejunje de entre ambos.	Han de confeccionarse actividades para la identificación, análisis, cálculo, dependencia y escrutinio por áreas, sectores, actividades o tareas, de resignación con las particularidades de la institución.	Han de resolver acciones constantes del pensamiento de juicio del riesgo referidas a la documentación y notificación, que consisten en el registro y la sistematización de informes relacionados con los perjuicios, así como el provecho, disposición y rememoración del informe de riesgo.
Opciones	Son 5 alternativas, divididas en A.B.C.D. y E. Solo se puede escoger una; cada una presenta ideas relacionadas al grado de implementación y poseen un puntaje determinado por elección.			

Fuente: *Lineamientos- Modelo de Madurez*

III. LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

La Ley General de Control Interno concreta las prestezas de control como políticas y/o programaciones que dan validez de que se ejecuten las disposiciones emitidas por la CGR, por el principal y equipo de gestión subordinado para la obtención de los objetivos del SCI. Examina los consecutivos atributos relacionados:

Tabla N 19

Atributos a considerar en apreciación de las actividades de control

N° ITEM	3.1.	3.2.	3.3	3.4.
ATRIBUTO	CARACTERISTICAS	ALCANCE	FORMALIDAD	APLICACIÓN
¿En qué consiste?	Las actividades de entrenamiento deben recogerse las siguientes características: a) Integración a la compromiso b) Respuesta a sobresueldo c) Contribución al lucro de los objetivos a un costo racional (chocolate-ganancia) d) Viabilidad e) Documentación en manuales de procedimientos, descripciones de puestos u otros documentos similares f) Divulgación entre los funcionarios que deben aplicarlas en el desempeño de sus cargos	Las prestezas de vigilancia deben yacer todos los ámbitos de la acuerdo institucional y asistir al lucro de los objetivos del sistema de prueba jurisdiccional.	Los requerimientos de los dinamismos de examen de ejercicio incluyen su referencia y nueva, para lo cual se tiene como gestión previa que sean autorizadas mediante su cumplimiento por las autoridades institucionales convenientes.	Las agilidades de adiestramiento deben vivir integradas a las técnicas institucionales, y su tenacidad convertirse en una vestido descendiente, casi cultural, por parte de los delegados de la agrupación.
Opciones	Son 5 alternativas, divididas en A.B.C.D. y E. Solo se puede escoger una; cada una presenta ideas relacionadas al grado de implementación y poseen un puntaje determinado por elección.			

Fuente: *Lineamientos- Modelo de Madurez*

IV. LOS PROCEDIMIENTOS DE INFORMACIÓN

Son nociones y escenarios necesarios para que dé forma organizada, constante, sólida y oportuna se compongan las acciones de adquirir, encausar, suscitar y exteriorizar la comunicación del concierto institucional y otra de perspectiva para la elaboración de los objetivos institucionales. Se contempla los sucesivos atributos en relación:

Tabla N 20*Atributos a considerar en evaluación de los sistemas de información*

N° ITEM	4.1.	4.2.	4.3	4.4.
ATRIBUTO	ALCANCE DE LOS SISTEMAS	EFICACIA DE INDAGACION	EFICACIA DE COMUNICACION	EFICACIA DE LOS PROCEDIMIENTOS
¿En qué consiste?	Deben aseverar justamente la colección, el procesamiento y el sostenimiento de anuncio sobre el medio, la academia y su desempeño, así como comunicarlo a las instancias internas y externas que lo necesiten.	Los SI deben compilar, enjuiciar y forja información que revele la necesidad de los distintos usuarios, con un punto de vista de mejoramiento, teniendo constancia de atributos de confiabilidad, circunstancia y abastecimiento.	El informe debe transmitirse a las instancias oportunas, de manera y sesión propicia, con un enfoque de efectividad y mejoramiento ininterrumpido, y empleando canales que garanticen razonablemente su extensión y confianza.	Han de estar, esmerarse y pulirse los controles adecuados para que los sistemas de notificación certifiquen suficientemente la calidad de los anuncio y del informe, la tranquilidad y una serena retribución de responsabilidades y distribución de los niveles de comienzo a la comunicación y datos sensibles, así como la caución de confidencialidad de la búsqueda que ostente ese signo.
Opciones	Son 5 alternativas, divididas en A.B.C.D. y E. Solo se puede escoger una; cada una presenta ideas relacionadas al grado de implementación y poseen un puntaje determinado por elección.			

Fuente: *Lineamientos- Modelo de Madurez*

V. EL SEGUIMIENTO DEL SCI

La exploración intuye las acciones que se ejecutan para calibrar el linaje de la labor del SCI, en el tiempo y para asegurar que los hallazgos de la auditoría y de otras consideraciones a tener en cuenta con presteza. Se incluye los siguientes atributos relacionados:

Tabla N 21

Atributos a considerar en evaluación del seguimiento del SCI

N° ITEM	5.1.	5.2.	5.3	5.4.
ATRIBUTO	PARTICIPANTE	FORMALIDAD	ALCANCE	CONTRIBUCION A LA MEJORA DEL SCI
¿En qué consiste?	El liderazgo por el hostigamiento del sistema de examen jurisdiccional adeudamiento asumido por el patriarca y compartido con los titulares subordinados. Por su noticiario, los funcionarios tienen una contribución activa en las labores de exploración diaria.	El rastreo del sistema de control municipal percibir un creencia orgánico apropiadamente autorizado por medio de prácticas administrativas pertinentes, relacionadas a la significación, periodicidad, responsabilidad es, mecanismos y herramientas correspondientes.	La persecución del sistema de prueba departamental amontonar la maniobra, la suficiencia y la eficiencia del sistema, su desempeño institucional y al especulación de los objetivos, y el período en que los componentes funcionarios se han restringido e integrado en el manotear institucional. Asimismo, débito vislumbrar acciones inquebrantables y habituales, y el establecimiento de las mejoras que se dictaminen.	Como resultado del reconocimiento del SCI, tienen que precisarse los perfeccionamientos que resulten y se calendarizan en un esbozo de consumación que, a su vez, será huella de confirmación en términos de su aplicación oportuno a lo planeado y de la realidad de las medidas afiliadas para templar dicho sistema.
Opciones	Son 5 alternativas, divididas en A.B.C.D. y E. Solo se puede escoger una; cada una presenta ideas relacionadas al grado de implementación y poseen un puntaje determinado por elección.			

Fuente: Lineamientos- Modelo de Madurez

VI. FORMATOS PARA LA RECOPIACION DE PUNTAJES

Tabla N 22

Índice de Madurez del SCI en la entidad

ÍNDICE DE MADUREZ DEL SCI

Contexto de control

Apreciación del riesgo

Dinamismos de control

Procedimientos de información

Alcance del SCI

Fuente: *Preparación Propia*

Luego de contestar todas las interrogantes de cada atributo que complementan a los componentes del SCI, la selección de cada opción, va a reflejar un valor el cuál se totaliza y se coloca en el recuadro al lado del nombre del componente como se observa en la Tabla N° 22. Posteriormente, para un mayor desglose y análisis de los resultados, se ha elaborado también mediante fórmulas en la hoja de cálculo de Excel un consolidado.

En este consolidado, se identificarán los puntajes obtenidos por cada sección y atributo que le corresponde. Asimismo, en los espacios en Blanco irá el nombre del atributo con un color representativo de acuerdo a su nivel de escala evolutiva desarrollado en la tabla N° 16. Esto nos va a permitir identificar qué nivel de atención necesita esos atributos en aras de lograr una mejora y el nivel de discernimiento del SCI institucional se eleve de manera óptima para una maximización de efectos.

Tabla 23

Nivel de Atención según Nivel de Escala Evolutiva

NIVEL DE ESCALA EVOLUTIVA	NIVEL DE ATENCION	COLOR REPRESENTANTE
INCIPIENTE	ATENCION MAXIMA	ROJO
NOVATO	ATENCION ALTA	NARANJA
COMPETENTE	ATENCION LEVE	VERDE
DIESTRO	ATENCION MEDIA	AMARILLO

Fuente: *Preparación Propia*

Figura 4

Detalle de Puntaje Obtenido

ÍNDICE GENERAL DE MADUREZ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO			56	Competente	ATENCIÓN MÁXIMA	ATENCIÓN ALTA	ATENCIÓN MEDIA	ATENCIÓN LEVE
Sección 1 – AMBIENTE DE CONTROL			45	Novato	Sección 1 – AMBIENTE DE CONTROL			
11 - Compromiso	20	Incipiente	11 - Compromiso		12 - Ética			
12 - Ética	40	Novato			13 - Personal			
13 - Personal	40	Novato					14 - Estructura	
14 - Estructura	80	Diestro						
Sección 2 – VALORACIÓN DEL RIESGO			60	Competente	Sección 2 – VALORACIÓN DEL RIESGO			
21 - Marco orientador	20	Incipiente	21 - Marco orientador					
22 - Herramienta para administración de la información	80	Novato				22 - Herramienta para administración de la información		
23 - Funcionamiento del SEVRI	60	Competente				23 - Funcionamiento del SEVRI		
24 - Documentación y comunicación	80	Diestro				24 - Documentación y comunicación		
Sección 3 – ACTIVIDADES DE CONTROL			65	Competente	Sección 3 – ACTIVIDADES DE CONTROL			
31 - Características de las actividades de control	40	Novato			31 - Características de las actividades de control			
32 - Alcance de las actividades de control	80	Diestro				32 - Alcance de las actividades de control		
33 - Formalidad de las actividades de control	40	Novato			33 - Formalidad de las actividades de control			
34 - Aplicación de las actividades de control	100	Experto					34 - Aplicación de las actividades de control	
Sección 4 – SISTEMAS DE INFORMACIÓN			55	Competente	Sección 4 – SISTEMAS DE INFORMACIÓN			
41 - Alcance de los sistemas de información	60	Competente					41 - Alcance de los sistemas de información	
42 - Calidad de la información	60	Competente	43 - Calidad de la comunicación				42 - Calidad de la información	
43 - Calidad de la comunicación	20	Incipiente						
44 - Control de los sistemas de información	80	Diestro					44 - Control de los sistemas de información	
Sección 5 – SEGUIMIENTO DEL SCI			55	Competente	Sección 5 – SEGUIMIENTO DEL SCI			
51 - Participantes en el seguimiento del SCI	60	Competente					51 - Participantes en el seguimiento del SCI	
52 - Formalidad del seguimiento del SCI	80	Diestro					52 - Formalidad del seguimiento del SCI	
53 - Alcance del seguimiento del SCI	20	Incipiente	53 - Alcance del seguimiento del SCI					
54 - Contribución del seguimiento a la mejora del sistema	60	Competente					54 - Contribución del seguimiento a la mejora del sistema	

Fuente: Resultado de aplicación

5) Resultado Prueba de la Atención del Instrumento de Diagnóstico

En base a los puntos detallados anteriormente, se aplicó la herramienta de diagnóstico para reconocer el estado de razón en el sistema de control interno del Instituto Nacional Materno Perinatal. El resultado fue el siguiente:

Tabla 24

Índice de Madurez del SCI en el INMP

TABLA DE MADUREZ DEL SCI	36
Contexto de control	35
Apreciación del riesgo	30
Dinamismos de control	40
Procedimientos de información	35
Alcance del SCI	40

Origen: Producción Propia

Tabla 25

Efectos de la diligencia del utensilio de diagnóstico

MUESTRARIO GENERAL DE MADUREZ DEL SCI	36	Novato	ATENCIÓN MÁXIMA	ATENCIÓN ALTA	ATENCIÓN MEDIA
Sección 1 — CONTEXTO DE CONTROL	35	Novato		Sección 1 — CONTEXTO DE CONTROL	
1.1 – Compromiso	40	Novato		1.1 - Compromiso	
1.2 – Ética	40	Novato		1.2 – Ética	
1.3 – Personal	20	Incipiente	1.3 - Personal		
1.4 – Estructura	40	Novato		1.4 - Estructura	
Sección 2 — APRECIACION DEL RIESGO	30	Incipiente	Sección 2 — APRECIACION DEL RIESGO		
2.1 - Moldura de orientación	40	Novato		2.1 - Moldura de orientación	
2.2 - Instrumento para gestión de averiguación	20	Incipiente	2.2 - Instrumento para gestión de averiguación		
2.3 - Funcionamiento del SEVRI	40	Novato		2.3 Funcionamiento del SEVRI	
2.4 - Minutario y declaración	20	Incipiente	2.4 - Minutario y declaración		
Sección 3 — DINAMISMOS DE CONTROL	40	Novato		Sección 3 — DINAMISMOS DE CONTROL	
3.1 – Particularidades de las prontitudes de vigilancia	40	Novato		3.1 - Particularidades de las prontitudes de vigilancia	
3.2 - Seguimiento de las prontitudes de vigilancia	40	Novato		3.2 - Seguimiento de las prontitudes de vigilancia	
3.3 - Asiduidad de las prontitudes de vigilancia	20	Incipiente	3.3 - Asiduidad de las prontitudes de vigilancia		
3.4 - Diligencia de las prontitudes de vigilancia	60	Competente			3.4 - Diligencia de las prontitudes de vigilancia
Sección 4 — PROCEDIMIENTOS DE INFORMACIÓN	35	Novato		Sección 4 — PROCEDIMIENTOS DE INFORMACIÓN	
4.1 - Trascendencia de los procedimientos de investigación	40	Novato		4.1 - Trascendencia de los procedimientos de investigación	
4.2 - Eficacia de la averiguación	40	Novato		4.2 - Eficacia de la averiguación	
4.3 - Propiedad de la declaración	40	Novato		4.3 - Propiedad de la declaración	
4.4 - Inspección de los métodos de indagación	20	Incipiente	4.4 - Inspección de los métodos de indagación		
Sección 5 — ALCANCE DEL SCI	40	Novato		Sección 5 — ALCANCE DEL SCI	
5.1 - Colaboradores en el alcance del SCI	60	Competente			5.1 - Colaboradores en el alcance del SCI
5.2 - Rectitud del alcance del SCI	40	Novato		5.2 - Rectitud del alcance del SCI	
5.3 - Alcance de la búsqueda del SCI	20	Incipiente	5.3 - Alcance del seguimiento del SCI		
5.4 - Contribución de la búsqueda a la mejora del sistema	40	Novato		5.4 - Contribución de la búsqueda a la mejora del sistema	

Fuente: Resultados obtenidos en evaluación

En la tabla N°25, se presenta el detalle desglosado del puntaje obtenido, para poder identificar los atributos a los cuales la institución en función de aumentar de manera eficiente su puntaje, debe tomar principal atención desde atención máxima hasta atención media. No existen resultados para una atención leve puesto que el nivel del SCI en la institución no alcanzó ni la mitad del total de una puntuación óptima, por lo que se determina que está en un grado de madurez de 36% y su principal sección a tomar en cuenta es la de la valoración del riesgo

5.1. Representación Gráfica de Resultados

Tabla 26

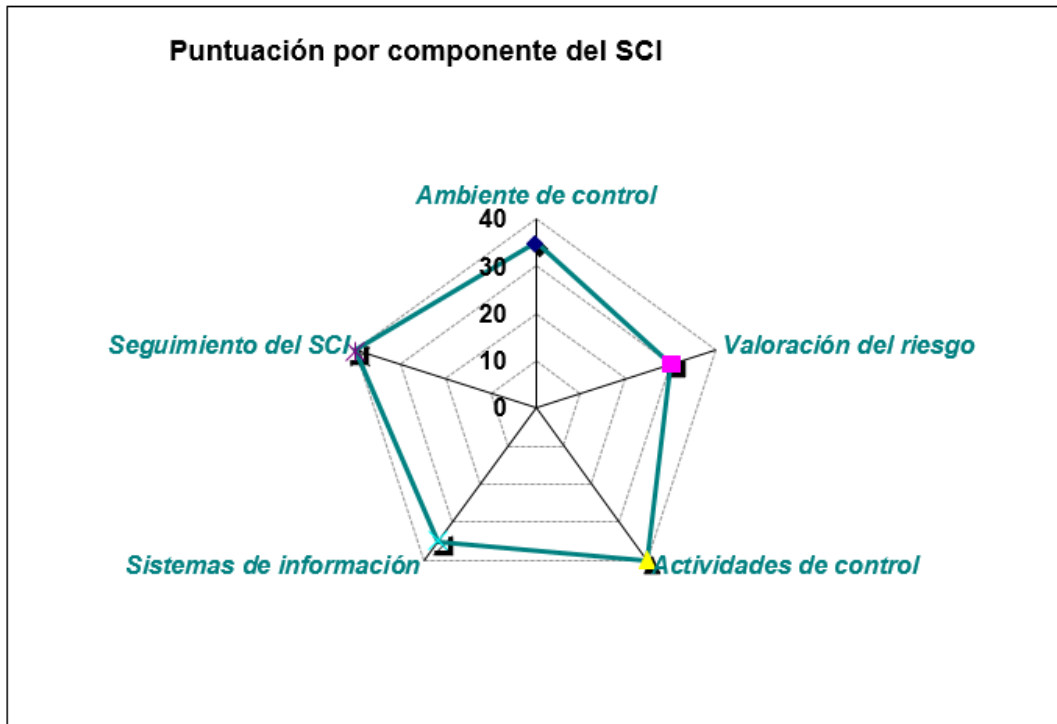
Valoración Obtenida

Componente	Puntaje	Criterio 1	Criterio 2	Criterio 3	Criterio 4
Contexto de control	35	40	40	20	40
Apreciación del riesgo	30	40	20	40	20
Dinamismos de control	40	40	40	20	60
Procedimientos de información	35	40	40	40	20
Seguimiento del SCI	40	60	40	20	40

Origen: Elaboración propia en base a tabla N 21

Figura 5

Resultados Gráficos



5.2. Análisis de Resultados

Luego de ejecutado la medición para obtener el índice de madurez del SCI en el Instituto Nacional Materno Perinatal, se desarrolla un último cuadro en donde se coloca un resumen de todo lo que conforma al uso de la herramienta. Asimismo, se coloca el criterio en base a los resultados para que puedan emprender acciones para poder mejorar y elevar su nivel.

Estas acciones se definen por parte del equipo de gestión actual, siguiendo los lineamientos y criterios presentados como parte de una auditoría de gestión para la verificación de resultados y de esa manera poder llegar al siguiente nivel de madurez hasta lograr alcanzar la implementación al 100% del control interno (CI) en un grado de madurez experto.

Tabla 27

Modelo de reporte final para el Instituto Nacional Materno Perinatal

MUESTRARIO GENERAL DE MADUREZ DEL SCI	36	Novato	ATENCIÓN MÁXIMA	ATENCIÓN ALTA	ATENCIÓN MEDIA
Sección 1 — CONTEXTO DE CONTROL	35	Novato		Sección 1 — CONTEXTO DE CONTROL	
1.1 – Compromiso	40	Novato		1.1 - Compromiso	
1.2 – Ética	40	Novato		1.2 - Ética	
1.3 – Personal	20	Incipiente	1.3 - Personal		
1.4 – Estructura	40	Novato		1.4 - Estructura	
Sección 2 — APRECIACION DEL RIESGO	30	Incipiente	Sección 2 — APRECIACION DEL RIESGO		
2.1 - Moldura de orientación	40	Novato		2.1 - Moldura de orientación	
2.2 - Instrumento para gestión de averiguación	20	Incipiente	2.2 - Instrumento para gestión de averiguación		
2.3 - Funcionamiento del SEVRI	40	Novato		2.3 Funcionamiento del SEVRI	
2.4 - Minutario y declaración	20	Incipiente	2.4 - Minutario y declaración		
Sección 3 — DINAMISMOS DE CONTROL	40	Novato		Sección 3 — DINAMISMOS DE CONTROL	
3.1 – Particularidades de las prontitudes de vigilancia	40	Novato		3.1 - Particularidades de las prontitudes de vigilancia	
3.2 - Seguimiento de las prontitudes de vigilancia	40	Novato		3.2 - Seguimiento de las prontitudes de vigilancia	
3.3 - Asiduidad de las prontitudes de vigilancia	20	Incipiente	3.3 - Asiduidad de las prontitudes de vigilancia		
3.4 - Diligencia de las prontitudes de vigilancia	60	Competente			3.4 - Diligencia de las prontitudes de vigilancia
Sección 4 — PROCEDIMIENTOS DE INFORMACIÓN	35	Novato		Sección 4 — PROCEDIMIENTOS DE INFORMACIÓN	
4.1 - Trascendencia de los procedimientos de investigación	40	Novato		4.1 - Trascendencia de los procedimientos de investigación	
4.2 - Eficacia de la averiguación	40	Novato		4.2 - Eficacia de la averiguación	
4.3 - Propiedad de la declaración	40	Novato		4.3 - Propiedad de la declaración	
4.4 - Inspección de los métodos de indagación	20	Incipiente	4.4 - Inspección de los métodos de indagación		
Sección 5 — ALCANCE DEL SCI	40	Novato		Sección 5 — ALCANCE DEL SCI	
5.1 - Colaboradores en el alcance del SCI	60	Competente			5.1 - Colaboradores en el alcance del SCI
5.2 - Rectitud del alcance del SCI	40	Novato		5.2 - Rectitud del alcance del SCI	
5.3 - Alcance de la búsqueda del SCI	20	Incipiente	5.3 - Alcance del seguimiento del SCI		
5.4 - Contribución de la búsqueda a la mejora del sistema	40	Novato		5.4 - Contribución de la búsqueda a la mejora del sistema	

Fuente: Tabla N 25- Resultados obtenidos en evaluación

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alharbi, Sultan, Using CALL In Teaching Writing: An Explicatory Study on Its Efficacy for ESL/EFL Learners (July 2018). Arab World English Journal(AWEJ) Special Issue on CALL Number 4. July 2018, <https://poseidon01.ssrn.com/delivery.php?ID=662005122118001106084116115108018030024072085041037020022064125014064110031094028007055063002017114034038000070002016121077119024015017023051116030004008092106067123084039087104125092095074094105069000122114105103068107127113112092020015071108118120124&EXT=pdf&INDEX=TRUE>

Argudo C. (2018). ¿Qué es el Proceso Administrativo?, <https://www.emprendepyme.net/que-es-el-proceso-administrativo.html>

Biddix P. (s.f.).Instrument, Validity, Reliability, https://researchrundowns.files.wordpress.com/2009/07/rriinstrumentvalidityreliability_72009.pdf

Calduch R. (2014) Métodos y Técnicas de Investigación Internacional (2ª Edición). Madrid: Universidad Complutense de Madrid, <https://www.ucm.es/data/cont/docs/835-2018-03-01-Metodos%20y%20Tecnicas%20de%20Investigacion%20Internacional%20v2.pdf>

Díaz B. (2017). Importancia del control como fase del proceso administrativo en la unidad académica de ciencias sociales.UTMACH,Ecuador <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10010/1/ECUACE-2017-AE-DE00123.pdf>

Guzmán y Vera (2015). “El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y ciudadano diario. Caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil”.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.

Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. (2014). Selección de la muestra. En *Metodología de la Investigación* (6ª ed., pp.170-191). México: McGraw-Hill, <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. (2014). Selección de la muestra. En *Metodología de la Investigación* (6ª ed., pp.170-191). México: McGraw-Hill, <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Ipek, Elif. (2018). New Approaches in Public Budgeting. 10.5772/intechopen.82371, https://www.researchgate.net/publication/330948386_New_Approaches_in_Public_Budgeting

Jonathan Howell, Paul Miller, Hyun Hee Park, Deborah Sattler, Todd Schack, Eric Sperry, Shelley Widhalm, and Mike Palmquist. (1994-2020). Reliability and Validity. The WAC Clearinghouse. Colorado State University, <https://wac.colostate.edu/resources/writing/guides>

Kalla Saddharth (s.f). Estudio Correlacional. Recuperado de <https://explorable.com/es/estudio-correlacional>.

Kansas State University (2019). Internal controls: elements of internalcontrol, <https://www.k-state.edu/internalaudit/internal-controls/>

Kinsey Anne (January 07, 2019). Objectives of Internal Control. *Bizfluent*,
<https://bizfluent.com/about-5479743-objectives-internal-control.html>

Lartey et al. (2019). Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations; Using Preventive, Detective, Corrective and Directive Controls. *International Journal of Public Administration*, DOI:10.1080/01900692.2019.1645689To,
https://www.researchgate.net/publication/335082288_Determinants_of_Internal_Control_Compliance_in_Public_Organizations_Using_Preventive_Detective_Corrective_and_Directive_Controls

La Torre M. (2015). METODO, PROCEDIMIENTO, TECNICAS Y ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE. Lima: Universidad Marcelino Champagnat.
Recuperado de <https://marinolatorre.umch.edu.pe/wp-content/uploads/2015/09/26.-M%C3%A9todos-de-aprendizaje.pdf>

Leiva D. y Soto H. (2015). *Propuestas de políticas para los gobiernos regionales 2015-2018: Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Consorcio de Investigación Económica y social (CIES),
http://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf

Ley N°30879 de 2019. Apruébese el Presupuesto Anual de Gastos para el Año Fiscal 2019 por el monto de S/ 168 074 407 244,00. 06 de diciembre del 2018. D.O. El peruano, file:///C:/Users/DarkMaster/Downloads/LEY-30879_Ley-Presupuesto-Sector-Publico-2019_164411.pdf

López, O. y Guevara, J. (Marzo 2015). Control organizacional: una mirada comparativa con el mundo. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 66, 175- 190,
<file:///C:/Users/DarkMaster/Downloads/26132-Texto%20del%20articulo-102393-1-10-20160312.pdf>

Louffat, E. (2015). Administración: Fundamentos del Proceso administrativo (4.a ed.). Recuperado de <https://vdocuments.mx/administracion-fundamentos-del-proceso-administrativo-4a-ed-enrique-louffat.html>

Luna, A. (2015). *Proceso Administrativo*. (2.a ed.). México: Grupo Editorial Patria.

Middleton F. (2019). Reliability vs. validity: what's the difference?, <https://www.scribbr.com/methodology/reliability-vs-validity/#:~:text=Validity%20refers%20to%20how%20accurately,the%20physical%20or%20social%20world.>

Ministerio de economía y finanzas. (2020). Sistema de Control Interno, <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

Ministerio de Salud (2017). Sistema de Control Interno del MINSA, <https://www.minsa.gob.pe/sci/>

Morán, G. y Alvarado, D. (2010). *Métodos de investigación*. México: Pearson

Moreto (2016). “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De La Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015”.

Muhunyo, B. (2018). Effect of internal control systems on financial performance of public institutions of higher learning in Nairobi City County, Kenya. *International Academic Journal of Human Resource and Business Administration*, 3(2), 273-287, <https://ir-library.ku.ac.ke/bitstream/handle/123456789/18748/Effect%20of%20internal%20control%20systems%20on%20financial%20performance%20of%20public%20institutions...pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ochoa (2015). El muestreo: que es y por qué funciona, <https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-que-es-porque-funciona>

Orozco Alvarado J. C., & Díaz Pérez. A. (2018). ¿Cómo redactar los antecedentes de una investigación cualitativa? *Revista Electrónica De*

Pérez Porto J. y Merino M. Publicado: 2011. Actualizado: 2014.
Definicion.de: Definición de cronograma (<https://definicion.de/cronograma/>)

Quico (2018), en su tesis titulada: "Caracterización del Control Interno del Sistema de Abastecimientos de los Hospitales del Perú: Caso Hospital Carlos Monge Medrano – Juliaca, 2017.

Quinaluisa Morán, Nancy Vanessa, Ponce Álava, Verónica Alexandra, Muñoz Macías, Sandra Cecilia, Ortega Haro, Xavier Fernando, & Pérez Salazar, Jazmín Alexandra. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *CofinHabana*, 12(1), 268-283,
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es

Raffino M. E. "Gestión Administrativa". De: Argentina. Para: *Concepto. De*. Disponible en: <https://concepto.de/gestion-administrativa/>. Consultado: 04 de julio de 2020.

Raffino M. E. PRESUPUESTO. De: Argentina. Para: *Concepto. De*. Disponible en: <https://concepto.de/presupuesto/>. Consultado: 08 de julio de 2020.

Ramírez et al. (Enero a Marzo 2017). La Gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Revista Contribuciones a la Economía*,
<http://eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>

Romero, E. (julio-diciembre 2015). El sistema de Control Interno: herramienta importante para la transparencia, la rendición de cuentas y la correcta administración de los recursos públicos. *Revista OLACEF*, 8 (18), 50-51.,
https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2015/11/Revista_Olacefs_18_FINAL_web.pdf

Rus E. (2020). Recursos disponibles, <https://economipedia.com/definiciones/recursos-disponibles.html>

Sampieri, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación 6ta. Edición. Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sextaedicion.compressed.pdf>

The University of Newcastle Australia (2020). Research Methods: What are research methods? <https://libguides.newcastle.edu.au/researchmethods#:~:text=Research%20methods%20are%20the%20strategies,different%20tools%20for%20data%20collection.>

Trashlieva, Vesselina & Radeva, Tatyana. (2018). Administrative process modeling: an introduction in administrative services and procedures. *Research Gate*, https://www.researchgate.net/publication/323880758_Administrative_process_modeling_an_introduction_in_administrative_services_and_procedures

Van der Aalst, W., La Rosa, M. y Santoro, F. (2016). Business Process Management. *Business & Information Systems Engineering*, 58(1). Recuperado de <https://link.springer.com/content/pdf/10.1007%2Fs12599-015-0409-x.pdf>

Vara, A. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa*, <http://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>

Villanueva (2015) “El Control interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de ESSALUD”.

Yanagawa, H., Chuma, M., Takechi, K. *et al.* An educational workshop designed for research ethics consultants to educate investigators on ethical considerations. *International Journal of Ethics*

Education (2020). <https://doi.org/10.1007/s40889-020-00107-x>

ANEXOS

Anexo 01: Declaratoria de autenticidad (autores)

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL AUTOR

Yo, Mitzy Begoña Alcalde Otiniano, alumna de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación / Tesis titulado “Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima, 2019”, son:

1. De mi autoría
2. El presente Trabajo de Investigación / Tesis no ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
3. El Trabajo de Investigación / Tesis no ha sido publicado ni presentado anteriormente.
4. Los resultados presentados en el presente Trabajo de Investigación / Tesis son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Los Olivos, 2020



Alcalde Otiniano, Mitzy Begoña

DNI: 73003170

Anexo 02: Declaratoria de autenticidad (asesor)



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO


FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima, 2019.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Alcalde Otiniano, Mitzy Begoña (ORCID: 0000-0002-6689-3150)




[Visualizador de documentos](#)

Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 19-dic-2020 23:45 -05
Identificador: 1472076753
Número de palabras: 16917
Entregado: 9

INFORME FINAL DICIEMBRE LISTO PARA TURNITIN 2... Por
MITZY BEGOÑA ALCALDE OTINIANO

Índice de similitud	Similitud según fuente
18%	Internet Sources: 18% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 10%

 Tablero de mandos de ejercicios

Turnitin ?

Instrucciones
Estimados estudiantes por favor subir sus informes para el reporte respectivo de similitud

Fecha de inicio
15 Nov 2020 22:10 -05

Fecha de entrega
21 Dic 2020 22:10 -05

Fecha de publicación de comentarios
23 Nov 2020 22:10 -05

Puntos máximos
100

Ajustes adicionales

- ✓ Similarity reports are available immediately after submission.
- ✓ Se puede volver a entregar
- ✗ No se permiten entregas atrasadas.

Título del trabajo	Cargado	Nota	Similitud
INFORME FINAL DICIEMBRE LISTO PARA TURNITIN 202002 - ALCALDE MITZY.docx	19 Dic 2020 23:43 -05	--	18%

Anexo 03: Matriz de Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020)	El sistema de control interno va asociado y en paralelo al desarrollo óptimo de una entidad ya sea de carácter público y privado, sobre todo al cumplimiento de sus metas y objetivos.	COMPONENTES FUNCIONALES	Ambiente de Control	1	ORDINAL
				Evaluación de Riesgo	2	
				Actividades de Control	3	
				Información y Comunicación	4	
				Actividades de Supervisión	5	
			OBJETIVOS	Gestión Pública	6	
				Lucha Anticorrupción	7	
				Legalidad	8	
				Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública	9	
GESTION ADMINISTRATIVA	La gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos. Su capacidad de controlar y coordinar las acciones y los distintos roles que se desempeñan dentro de la empresa permite prevenir problemas y alcanzar los objetivos. La conducción sistemática de una correcta gestión administrativa favorece la obtención de resultados favorables para la organización. (Raffino, 2020).	La gestión administrativa se basa de un proceso que engloba los cuatro elementos previamente expuestos y que permite el cumplimiento de los objetivos de la organización con eficacia, eficiencia y con orientación a resultados a través del uso óptimo de sus recursos, ya sean humanos, materiales o financieros.	GESTION ADMINISTRATIVA PUBLICA	Sistemas Administrativos en el Sector Público	10	
				Contrataciones del Estado	11	
				Presupuesto público	12	
				Procedimiento Administrativo General	13	
				Gestión por Procesos	14	
			PROCESO ADMINISTRATIVO	Planeación	15	
				Organización	16	
				Dirección	17	
				Control	18	

Anexo 04: Matriz de Consistencia

TITULO	FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	POBLACION Y MUESTRA	TIPO DE INVESTIGACION
El Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima - 2019	¿De qué manera el Sistema de Control Interno tiene efecto en la Gestión Administrativa en el Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima 2019?	Determinar de qué manera el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa del instituto nacional materno perinatal, cercado de lima - 2019	<ul style="list-style-type: none"> Determinar si los componentes funcionales del sistema de control interno tienen efecto en la gestión de la administrativa del INMP Constar si los Objetivos del Control Interno tienen efecto en el proceso administrativo del INMP Analizar el efecto del sistema de control interno en el manejo de los indicadores de la gestión administrativa pública aplicados en el INMP 	<p>H₁: Los componentes funcionales del sistema de control interno tienen efecto en la gestión administrativa del INMP</p> <p>H₂: los objetivos del control interno tienen efecto en el proceso administrativo del INMP.</p> <p>H₃: El sistema de control interno tiene efecto en el manejo de los indicadores de la gestión administrativa pública aplicada en el INMP.</p>	<p>Sistema de Control Interno</p> <p>Gestión Administrativa</p>	<p>Componentes Funcionales</p> <p>Objetivos</p> <p>Gestión Administrativa Pública</p> <p>Proceso Administrativo</p>	<p>-Ambiente de Control</p> <p>-Evaluación de Riesgos</p> <p>-Actividades de Control</p> <p>-Información y Comunicación</p> <p>-Actividades de Supervisión</p> <p>-Gestión Pública</p> <p>-Lucha Anticorrupción</p> <p>-Legalidad</p> <p>-Rendición de cuentas y Acceso a la Información Pública</p> <p>-Sistemas Administrativos en el Sector Público</p> <p>-Contrataciones del Estado</p> <p>-Presupuesto público</p> <p>-Procedimiento Administrativo General</p> <p>-Gestión por Procesos</p> <p>-Planeación</p> <p>-Organización</p> <p>-Dirección</p> <p>-Control</p>	<p>P: Trabajadores activos de las áreas estratégicas del Instituto Nacional Materno Perinatal.</p> <p>M:30 trabajadores de las áreas estratégicas</p>	<p>Tipo de Estudio : Aplicada</p> <p>Diseño de la Investigación : No experimental - Transversal</p> <p>Nivel de Investigación: Explicativa</p> <p>Método de Investigación : Cuantitativo</p> <p>Técnica :Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario Escala de Likert – Escala de medición Ordinal</p>

Anexo 05: Validación del Instrumento de Recolección de Datos

SOLICITO VALIDACION DE INSTRUMENTO PARA DESARROLLO DE INVESTIGACION UCV-CONTABILIDAD 🔍 🖨 🔗

Recibidos x



Mitzy Alcalde

4 jul. 2020 15:31 (hace 4 días) ☆

Buenas noches docente Díaz Díaz Donato, me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo presentarme, soy la alumna Mitz...



Donato Díaz Díaz

5 jul. 2020 16:05 (hace 3 días) ★ ↩ ⋮

para mí ▾

Si hay suficiencia, mis datos.
Nombre Mg. Donato Díaz Díaz
DNI 08467350
Especialidad tributación

...



Mitzy Alcalde

4 jul. 2020 15:30 (hace 4 días) ☆

Buenas noches docente García Céspedes Gilberto Ricardo, me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo presentarme, s...



RICARDO GARCIA

5 jul. 2020 09:19 (hace 3 días) ★ ↩ ⋮

para mí ▾

Estimada alumna, su instrumento tiene suficiencia.
Dr. CPC Ricardo García Céspedes
D N.I.: 08394097

...

—



Dr. CPC Ricardo García Céspedes

Contador Público Colegiado

Master en Tributación

Tel: 557-2211

MOVISTAR 985050550 - CLARO 994643424

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD C.

DNI: 07902319

Especialidad del validador: MBA ADMINISTRACION Y NEGOCIOS INTERNACIONALES; CONTADOR PUBLICO

03 de Julio del 2020

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

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

Firma del Experto Informante.

Anexo 06: Carta de Conocimiento



**ANEXO N° 07: INSTRUMENTO DE
RECOLECCION DE DATOS - CUESTIONARIO**

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta cuenta con preguntas relacionadas al “Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima 2019”

Se pide que las respuestas brindadas presenten imparcialidad.

Marque con un aspa (X) la respuesta que considere adecuada de acuerdo al número de escala Likert que se muestra en cada ITEM.

1: Totalmente en desacuerdo

2: En desacuerdo

3: Indiferente

4: De acuerdo

5: Totalmente de acuerdo

Dimensiones	N°	ITEMS	1	2	3	4	5
COMPONENTES FUNCIONALES	1	Considera al INMP como una entidad comprometida con la integridad y valores					
	2	Considera que se encuentra implementado correctamente el componente funcional de Evaluación de Riesgos en la entidad					
	3	La entidad estructura y desarrolla actividades de control para la mitigación de Riesgos posibles a lo largo del periodo.					
	4	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “Información y Comunicación” en la entidad					
	5	Se evalúa periódicamente a la entidad para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno comunica las deficiencias a las Personas correspondiente en la misma.					

OBJETIVOS	6	La Gestión Actual busca la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y Calidad de los servicios.					
	7	La entidad presenta directivas aplicadas a la prevención de riesgos y detección del uso ilegal de los recursos de la misma.					
	8	La entidad tiene establecido políticas y procedimientos específicos que aseguren que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos relacionados con la gestión gubernamental y control interno.					
	9	La entidad elabora información confiable y de calidad en su plataforma de Transparencia que favorece la viabilidad Del Sistema de Control Interno.					
GESTION ADMINISTRATIVA PÚBLICA	10	Considera que existe una gestión administrativa eficaz y eficiente en la entidad con los Sistemas Administrativos que emplea					
	11	La política de contrataciones de la entidad cumple con los lineamientos que establece la Ley de Contrataciones del Estado,					
	12	Considera que el Presupuesto Público otorgado a la institución es el adecuado para cubrir con sus compromisos anuales					
	13	La entidad acepta que el Procedimiento Administrativo General garantiza el reconocimiento de los derechos e intereses De los administrados.					
	14	La Gestión por Procesos está orientada a Satisfacer las necesidades de los pacientes, en el marco de los objetivos institucionales.					

PROCESO ADMINISTRATIVO	15	La planificación es un proceso administrativo clave para definir los objetivos y las acciones para conseguirlos.					
	16	Posee una estructura organizacional adecuada para el cumplimiento de los objetivos institucionales					
	17	La Gestión Administrativa actual influye en el cumplimiento de las funciones asignadas a áreas estratégicas					
	18	La entidad sigue un adecuado proceso de control sobre las Tics para la consecución de los objetivos institucionales					