



**Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de
Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo,
2014**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. Julio César Ttito Condezo

ASESOR:

Dr. Hugo Agüero Alva

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ-2017

Página de jurado

.....
Dr. Edwin Martínez López
Presidente

.....
Mgr. Juan Manzaneda Gutiérrez
Secretario

.....
Dr. Hugo Agüero Alva
Vocal

Dedicatoria:

Dedico esta tesis a Dios, que inspiro mi espíritu para la conclusión de esta tesis de Maestría.

A mis padres y a mi hija Giuliana

Agradecimiento:

A los asesores por su apoyo permanente en la elaboración de esta Tesis.

Declaración jurada

Yo, Julio Cesar Ttito Condezo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo identificado con DNI N° 07113066 con la tesis titulada “La Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo, 2014.

Declaro bajo Juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de las citas referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigadas.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normativa vigente de la Universidad Cesar Vallejo

Los Olivos, diciembre 2015

Julio Cesar Ttito Condezo

DNI: 07113066

Presentación

El trabajo titulado “La Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo, 2014”

Por el cual en el estudio presentado, se menciona que la Gestión Administrativa es la acción que se realiza para la consecución de algo, es acción y efecto de administrar. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.

El Control Interno, comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior, que realiza la entidad pública sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones, se efectúe correcta y eficientemente. El sistema de control interno se desarrolla y vive dentro de la organización, cumple y alcanza los objetivos que persigue esta.

El sistema de control, no es un facilitador de la eficiencia, eficacia y productividad de los recursos; por cuanto no cumple las condiciones de ser un proceso efectuado por todo el personal ni contribuye a la consecución de los objetivos específicos. De este modo el control interno, no proporciona el grado de seguridad razonable que necesitan los funcionarios de la entidad. Por cuanto la desarticulación del control interno y la gestión se manifiesta en la falta de eficiencia-eficacia, productividad y normatividad en las operaciones, falta de fiabilidad de la información administrativa, financiera y económica e incluso falta de cumplimiento de las leyes y normas aplicables al sector.

De este modo la presente investigación demuestra el grado de relación de la Gestión Administrativa en el Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores – Villa María del Triunfo, 2014

El autor

Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. Introducción	13
1.1 Antecedentes	16
1.2 Fundamentación científica.	20
1.3 Justificación	43
1.4 Problema	43
1.5 Hipótesis	43
1.6 Objetivos	46
II. Marco Metodológico	48
2.1. Variables	49
2.2. Operacionalización de variables	49
2.3. Metodología	51
2.4. Tipos de estudio	51
2.5. Diseño	51
2.6. Población, muestra y muestreo	52
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
2.8. Métodos de análisis de datos	55
2.9. Aspectos éticos	55

III. Resultados	56
IV. Discusión	70
V. Conclusiones	75
VI. Recomendaciones	78
VII. Referencias bibliográficas.	80
Anexos	
Anexo 1 :Matriz de consistencia	85
Anexo 2: Instrumentos	97
Anexo 3 :Base de datos	93
Anexo 4:Validación de expertos	95

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Operacionalización de la variable gestión administrativa	50
Tabla 2. Matriz de operación de la variable del control interno	50
Tabla 3. Juicio de expertos	53
Tabla 4. Nivel de confiabilidad	54
Tabla 5. Confiabilidad de instrumentos	54
Tabla 6. Nivel de gestión administrativa	57
Tabla 7. Nivel de gestión administrativa por dimensiones	58
Tabla 8. Nivel de control interno	59
Tabla 9. Nivel de control interno por dimensiones	60
Tabla 10. Prueba de hipótesis general	62
Tabla 11. Prueba de hipótesis específica 1	63
Tabla 12. Prueba de hipótesis específica 2	64
Tabla 13. Prueba de hipótesis específica 3	65
Tabla 14. Prueba de hipótesis específica 4	66
Tabla 15. Prueba de hipótesis específica 5	67
Tabla 16. Prueba de hipótesis específica 6	68
Tabla 17. Prueba de hipótesis específica 7	69

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Nivel de gestión administrativa	57
Figura 2. Nivel de gestión administrativa por dimensiones	58
Figura 3. Nivel de control interno	59
Figura 4. Nivel de control interno por dimensiones	60

Resumen

La presente investigación se ha querido conocer la relación correspondiente entre Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores – Villa María del Triunfo, 2014, por el cual es un tema de gran interés para el estudio a desarrollarse. El objetivo general es determinar la relación entre Gestión Administrativa y Control Interno en la Red de Salud San Juan de Miraflores – Villa María del Triunfo.

Este estudio se enmarca dentro de las investigaciones descriptivas, correlacionales y transeccionales. Para lo cual se realizó el tipo de estudio básica de diseño de investigación no experimental, transeccional de nivel correlacional.

Los resultados, de la investigación señalan que existe una relación entre Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores, dándose cumplimiento a la hipótesis general, asimismo las hipótesis específicas: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación son aceptadas y seguimiento de resultados, compromisos de mejoramientos son las hipótesis específicas rechazadas. Se concluye que la Gestión Administrativa se relaciona con el Control Interno en un nivel muy alto en la Red de Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo.

Palabras clave: Gestión Administrativa - Control Interno

Abstract

This research has wanted to know the corresponding relationship between Administrative Management and Internal Control Health Network San Juan de Miraflores – Villa María del Triunfo, 2014, by which is subject of great interest for the study to develop.

The overall objective is to determine the relationship between Administrative Management and Internal Control in the Health Network San Juan de Miraflores - Villa Maria del Triunfo. This study is part of the descriptive, correlational and transectional research, for which the kind of basic design study experimental investigation, correlational transactional level was performed.

The results of the research indicate that there is a relationship between Administrative Management and Internal Control Health Network San Juan de Miraflores, giving effect to the general assumption, also the specific hypotheses control environment, risk assessment, control activities, prevention and monitoring, information and communication systems are accepted and results monitoring, improvements commitments specific hypotheses are rejected. It concludes that the administrative management related to internal control at a very high level in the Health Network San Juan de Miraflores-Villa Maria del Triunfo.

Keywords: Administrative Management - Internal Control

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación trata acerca de la Problemática de la Gestión Administrativa y su relación con el Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo.

Cabe señalar que en la Gestión administrativa, este trabajo concerniente a la Gestión Empresarial y los Cambios nos va a permitir conocer los conceptos fundamentales de lo que hoy día Gerente y Gestión viene desarrollándose dentro de las organizaciones e instituciones.

Sobre la gestión administrativa es Fayol considera que es la "prevención, organización, mandar, coordinar y controlar", además consideró que era el arte de manejar a los hombres.

Según Terry explicó es un proceso que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

Partiendo de los conceptos indicados podemos indicar que la gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumpliendo de manera eficiente los objetivos específicos, son cuatro los procesos: Planeación, Organización, Ejecución, Control.

Este tema no permite tener la idea de lo que es gerente y gestión es que gerente era definido como alguien responsable del trabajo del personal a su cargo (subordinados), visto de otro punto un gerente era el "Jefe" mientras que gestión administrativa estaba determinado como jerarquía y poder probablemente es un concepto que mucha gente tiene respecto a gerente y gestión.

Actualmente todos estos conceptos han cambiado enormemente ya que hoy en día Gerente viene hacer el responsable en cuanto al rendimiento y producción de todo el potencial humano que trabaja dentro de una Organización. En otras

palabras el gerente es la persona encargada y/o responsable de la aplicación del rendimiento del conocimiento (saber).

Por otro lado el Control Interno, son las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación que ejecuta la entidad pública sujeta a control, con el fin que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se formalice de manera correcta y eficiente. El sistema de control interno se desarrolla dentro de la organización, cumple y alcanza los objetivos que persigue esta.

El control interno se da en el ámbito de la empresa, donde los problemas que generan cuando controla las actividades que se origina en los distintos sectores de la organización, teniendo en cuenta tareas que desarrollan, entre ellas las funciones de Logística, Recursos Humanos, Presupuesto, Economía, etc.

Se dice que la problemática de la Gestión Administrativa y su relación con el Calidad del Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo, se ha desarrollado desde una perspectiva, debido a que la gestión es vista como un problema de origen compartido con los diferentes actores administrativos de la institución.

Por todo ello no resultaría, si no se encontrara en la realidad problemas como deficiencias en el personal, lo cual genera que la gestión administrativa no se lleve a cabo de forma eficiente, debido al incumplimiento de las disposiciones normativas, las cuales son de suma importancia para el buen funcionamiento del control interno para que se lleve a cabo de forma eficaz, eficiente y productivamente y dejar de lado los empirismos encontrados en la Red de Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo.

1.1. Antecedentes

1.1.1. Antecedentes Nacionales

Tejada (2013), en su tesis Mejoramiento de la Gestión Administrativa del Sistema Logístico del cuerpo general de Bomberos voluntarios del Perú, como garantía de gobernabilidad: 2006-2010. Universidad San Martín de Porres, Lima- Perú. Según su finalidad de investigación no experimental, según su alcance temporal: transaccional descriptivo, según su carácter: cuanti-cualitativo, según su profundidad y descriptiva – explicativa, para su recolección de datos se aplicó la técnica de la encuesta, su población fue: El total de Informantes suman 50 funcionarios, siendo sus conclusiones: la priorización de la implementación en todos los departamentos de las agencias de bomberos. Asimismo se debe haber renovación de equipos e implementos de urgencia. Brindar un bono de remuneración a los integrantes del equipo de bomberos ya que solo se les brinda refrigerio.

Meléndez (2009) “Liderazgo en la gestión administrativa”, Lambayeque, tiene como objetivo determinar el estilo de liderazgo en relación a la gestión administrativa, en la cual utiliza un método básico sustantiva de tipo no experimental. En sus conclusiones indican que “la acción de los directivos, se preocupa más por las actividades administrativas, que por la función educativa”, convirtiéndose en funcionarios carentes de habilidades, para analizar variables contingenciales, asimismo en funcionarios desprovistos de creatividad, para aplicar estrategias administrativas, que sean más efectivas; aplicando las teorías que propicien una mayor interacción entre el personal a su cargo fomentando un clima organizacional donde exista la armonía y sea eficiente.

Zarpan (2013), refiere en su investigación “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca-2012”, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo su metodología de investigación tipo de investigación.-

enfoque Cualitativo, la naturaleza del presente tipo: Aplicada - No-Experimental. Diseño de la investigación: Descriptivo–Explicativo. Población Muestra I.-La muestra tomada para investigaciones de tipo No Probabilístico por Conveniencia. Por ser pequeña la población se asumió trabajar la presente investigación con tres trabajadores; el gerente municipal, jefe de abastecimiento y el Ayudante de abastecimiento. Llegando a las conclusiones que existe influencia en la determinación del costo de ventas, se comprobó que no se desarrolla de manera efectiva el proceso logístico, al evaluar la gestión logística comprobaron que la empresa no cumple de manera eficiente con el proceso de logística por lo que es necesario esquematizar el proceso de compra y distribución de mercancías de los almacenes a través de un diagrama de procesos, asimismo la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca tiene influencia en la determinación de costos de ventas, evidenciando que la empresa no cumple de manera eficiente con el proceso logístico.

Malásquez (2012) en su tesis titulada “Control en la Gestión Pública para lograr la eficiencia en la Municipalidad de Chincha-Universidad privada San Juan Bautista”. Este trabajo muestra un sistema de control en las entidades gubernamentales permitiéndoles evaluar el logro de metas cuantificando el impacto de los recursos públicos, para lograr fortalecer la institucionalidad del estado generando de manera paulativa una cultura de gestión y control de los recursos públicos para conseguir el desarrollo.

1.1.2. Antecedentes Internacionales

Campos y Loza (2011), en su tesis titulada: “Incidencia en la biblioteca municipal “Pedro Moncayo” de la ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de servicios y atención a los usuarios en el año 2011. La presente investigación es de tipo descriptivo, en su recolección de datos fue la técnica de la entrevista en tiempo real, su población fue de 1,222 entre estudiantes y no estudiantes, aplicándose una fórmula para la fracción muestral quedando como muestra de estudio 239

estudiantes y 63 no estudiantes haciendo un total de 302 encuestados; obteniéndoles las siguientes conclusiones: Se presenta la necesidad de realizar un Manual de gestión Administrativa que nos ayude a implementar procesos. - Al servicio virtual se lo considera como un ejercicio que sustituye a la biblioteca real.

Paredes (2011) "Evaluación de la gestión administrativa en centros médicos auspiciados por organismos internacionales, caso Club Rotario". Ecuador. La metodología de estudio fue básica aplicada, con un método descriptivo, en sus conclusiones menciona que la eficiente gestión administrativa es un elemento competitivo en el ámbito empresarial así como en instituciones que ofrecen un servicio básico para la vida del ser humano, como es la salud. Asimismo encontraron que existe una marcada diferencia entre los establecimientos evaluados, donde se aplican las fases administrativas de manera diferente y en algunos casos de manera incompleta, por lo que pueden lograr su objetivo de eficiencia. Los resultados hallados en el diagnóstico de los dos centros médicos, se propone una alternativa para mejorar su eficiencia administrativa, donde se apliquen las fases del proceso administrativo, se definen modelo de gestión, ofreciendo a los ejecutivos un camino a seguir para ser más eficientes y cumplir con su fin social fue diseñado con base a la fundamentación teórica, a las mejores experiencias observadas en los centros médicos evaluados y a las prácticas que son necesarias para alcanzar los objetivos deseados.

Juna y Arias (2011), realizaron una tesis titulada: Plan de Mejora de la Gestión Administrativa, a Través de la Auditoría de Gestión del Patronato del Gobierno Provincial de Chimborazo para el Periodo 2011, escuela superior politécnica Chimborazo, Riobamba - Ecuador. Su tipo de estudio fue descriptivo trabajando con toda la población obteniendo las siguientes conclusiones: -Los controles determinados a través de la auditoría de gestión señalarán de forma clara y concreta los procesos que deben seguir las autoridades, y las medidas preventivas, que permitirán evitar errores o desviaciones futuras en la aplicación de los procedimientos en sus procesos, tal como lo determina la ley. - Se ha cumplido con la naturaleza de la Auditoría de Gestión, que es la de evaluar la eficiencia,

eficacia en el logro de los objetivos. Además de mantener un adecuado Control Interno y manejo de los recursos, verificando que éstos sean utilizados en la cuantía y forma previstas en cada uno de los procesos. - La investigación servirá de apoyo y guía en la actuación de los principales funcionarios, manteniendo sus esfuerzos en línea con los objetivos perseguidos por el departamento.

Cabrera (2012) “Propuesta de un modelo administrativo para la gestión efectiva del Centro Médico de Oriente de la Ciudad de San Miguel”. El Salvador, utiliza un método descriptivo, según se evidencia en los resultados del estudio realizado, el Centro Médico de Oriente afronta varios desafíos, provenientes no solamente del ambiente externo, sino también de ciertas debilidades inherentes a su actual funcionamiento. Dichas debilidades no inhiben el actuar del CMO, pero si frenan el desarrollo, la calidad y efectividad con la que debería brindar sus servicios, es una herramienta administrativa útil tanto al personal directivo y operativo del CMO, permitiéndoles mejoría en sus niveles de efectividad, desarrollando un ambiente laboral en donde el personal se encuentre satisfecho y motivado.

Cochea (2013), en su tesis titulada “El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013”, su metodología a emplear para la elaboración del Control Interno, realiza acciones en tiempos determinados en los periodos de tiempo planificado, teniendo en cuenta la guía de orientación y planificación, utilizando el método descriptivo simple se logra obtener información procedente de la investigación que estamos desarrollando, obteniendo de esta forma detalles que le ayuden a lograr el cumplimiento de los objetivos del instructivo de control. En el presente trabajo se realiza un estudio descriptivo bibliográfico y de campo relacionado con el control de bienes de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.). La investigación utilizó como instrumento para la obtención de información: La encuesta.- Esta técnica es fundamental para obtener datos e información de la Empresa Municipal de Construcción Vial para tener un criterio más amplio y crítico de la investigación; por esta razón se elaborara una selección de preguntas más convenientes, con el fin de conocer las diferentes opiniones de

las personas involucradas en el estudio. La entrevista.- Es una técnica para obtener datos se dio cuando entrevistamos a los directivos, personales administrativos y trabajadores de la empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.) con el fin de averiguar si es factible la implementación de esta propuesta. Población y Muestra.- para efecto del presente estudio se considera en aplicar los instrumentos o técnicas a los 48 empleados del total de 55 de la empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.) del cañón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. Teniendo como conclusiones que es evidente que la falta de control previo y concurrente en las diferentes operaciones administrativas y financieras, que se puede provocar responsabilidades por acción de omisión, se detectó como falencia de la administración la falta de seguimiento, evaluaciones de la aplicación de las normas de control interno, por lo tanto no permite al proceso reaccionar en forma dinámica, dar soluciones que el caso así lo amerite, al no planificarse las actividades administrativas y financieras estas no permiten la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan estratégico institucional con planes operativos anuales, se detectaron algunas falencias en el proceso administrativo financiero, tal como la falta de manuales de procesos y procedimientos para la institución. De tal manera en la investigación mencionada presenta una falta de control y seguimiento de la aplicación de las normas de control interno de la empresa Municipal de Construcción Vial del Cañón Santa Elena.

1.2. Fundamentación científica

1.2.1. Bases teóricas de la gestión administrativa

Gestión administrativa.

Teoría científica de la gestión administrativa

La teoría clásica de la administración fue desarrollada por el Fayol (1916) formulaba su teoría clásica que se caracteriza por el énfasis en la estructura que la organización debería poseer para ser eficiente.

Para aclarar lo que son las funciones administrativas, Fayol (1916) define:

... es el acto de planificar , organizar, dirigir, coordinar y controlar elementos establecen el proceso administrativo que se encuentra en toda institución, porque en ella se desempeña actividades de planificación, organización, y actividades administrativas esenciales. (p. 92)

Arcia (2011), manifiesta que cada dimensión de la gestión administrativa presenta las siguientes:

Actividades importantes de la planeación: Aclarar, amplificar y determinar los objetivos. Pronosticar. Establecer las condiciones y suposiciones bajo las cuales se hará el trabajo. Seleccionar y declarar las tareas para lograr los objetivos. Establecer un plan general de logros enfatizando la creatividad para encontrar medios nuevos y mejores de desempeñar el trabajo. Establecer políticas, procedimientos y métodos de desempeño. Anticipar los posibles problemas futuros. Modificar los planes a la luz de los resultados del control.

Actividades importantes de la organización: Subdividir el trabajo en unidades operativas (departamentos), Agrupar las obligaciones operativas en puestos. Reunir los puestos operativos en unidades manejables y relacionadas. Aclarar los requisitos del puesto. Seleccionar y colocar a los individuos en el puesto adecuado. Utilizar y acordar la autoridad adecuada para cada miembro de la administración. Proporcionar facilidades personales y otros recursos.

Ajustar la organización a la luz de los resultados del control.

Actividades importantes de la ejecución: Poner en práctica la filosofía de participación por todos los afectados por la decisión. Conducir y retar a otros para que hagan su mejor esfuerzo. Motivar a los miembros. Comunicar con

efectividad. Desarrollar a los miembros para que realicen todo su potencial. Recompensar con reconocimiento y buena paga por un trabajo bien hecho. Satisfacer las necesidades de los empleados a través de esfuerzos en el trabajo. Revisar los esfuerzos de la ejecución a la luz de los resultados del control.

Actividades importantes de control: Comparar los resultados con los planes generales. Evaluar los resultados contra los estándares de desempeño. Idear los medios efectivos para medir las operaciones. Comunicar cuales son los medios de medición. Transferir datos detallados de manera que muestren las comparaciones y las variaciones. Sugerir las acciones correctivas cuando sean necesarias. Informar a los miembros responsables de las interpretaciones. Ajustar el control a la luz de los resultados del control. (p. 55)

Definiciones de la variable Gestión administrativa:

Fayol (1916) es el pionero que desarrolló la teoría general de la administración, siendo considerado como el "padre de la administración moderna", y sostuvo que:

La Gestión administrativa son los métodos técnicos que permite la elaboración y puesta en marcha del proyecto educativo, vinculándose con las tareas que se requieren realizar para proporcionar, en su debido momento los recursos humanos, materiales y financieros, que se encuentra dispuestos para alcanzar los objetivos de una institución, así como las múltiples demandas cotidianas, los conflictos y la negociación, con el fin de ajustar los intereses individuales con los institucionales. (p. 21)

Puedo manifestar que la Gestión Administrativa es un sistema o serie de actividades estratégicas y procedimentales que aseguran el manejo de los recursos económicos humanos que incluye una coordinación para la realización de los

procesos de gestión y el logro de los objetivos previstos por la institución o la empresa.

Para Alvarado (2003):

La Gestión administrativa involucra la toma de decisiones, establecer para concretar acciones con el fin de lograr los objetivos propuestos. Ya cuando las tareas se modifican en prácticas rituales y mecánicas de acuerdo a las normas, responde solamente a los controles y formalidades, queda entendido que la burocracia en la actualidad, origina efectos perjudiciales que se desvían de los principios originales de atención: cuidado, suministro y provisión de recursos necesarios para que funcione la organización de manera adecuada (p. 30).

En este sentido, Gestión Administrativa implica tomar decisiones y ejecutarlas para concretar acciones y con ello alcanzar los objetivos.

Para Tiramonti (2003):

La Gestión Administrativa es el todo y la administración es una parte del todo, se relaciona con el manejo y uso de los recursos. En consecuencia para lograr una buena gestión es importante contar con un buen esquema de administración; o la buena administración es primordial para la buena gestión. (p. 29).

Puedo mencionar que la administración se convierte así, no en un fin en sí misma, sino en un soporte de apoyo constante que responde a las necesidades de la gestión educativa.

James (2004), define la gestión administrativa como:

"El gobierno de una empresa que se ejerce durante el periodo de actividad y el mismo comprende la adquisición y transformación de bienes, su transmisión o empleo para la obtención de fines que persigue la empresa" (p. 91). Puedo mencionar que la gestión administrativa es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos.

Rivero (2008), mencionó que:

La gestión Administrativa tanto en empresas públicas como privadas exigen la fijación de objetivos claros y precisos que al ser realizados cumplan con las funciones del proceso administrativo, estando relacionados con la alta gerencia de la organización en la fase de dirección y ejecución de las actividades. (p. 25).

Según el autor es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.

Terry (1982), explicó que:

La administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. (p.73)

Puedo mencionar que la administración es la acción y efecto de gestionar es ganar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera.

Dimensiones del Gestión administrativa:

Fayol, citado por Vergara (2011), dimensiona la Administración en cinco dimensiones:

Previsión o Planificación involucra la evaluación del futuro y el aprovechamiento en función de él.

Organización: proporciona todas las cosas útiles al funcionamiento de la empresa y puede ser dividida en organización material y social.

Dirección: conduce la organización a funcionar. Su objeto es alcanzar el máximo rendimiento de todos los empleados en el interés de los aspectos globales.

Coordinación: armoniza todas las actividades del negocio, facilitando su trabajo y sus resultados. Sincroniza acciones y adapta los medios a los fines.

Control: consiste en la verificación para comprobar si todas las cosas ocurren de conformidad con el plan adoptado. Su objetivo es localizar los puntos débiles y los errores para rectificarlos y evitar su repetición. (p. 93)

Definiciones de las dimensiones de la variable Gestión administrativa:

Dimensión 1: Planificación

Fayol (1916), mencionó que “planificación es diseñar un futuro deseado e identificar las formas para lograrlo” (p.81). es un proceso que permite la ejecución de una gestión razonable y previsible.

Terry (1982), sostuvo que “la planificación es la primera función administrativa y se encarga de definir los objetivos para el futuro desempeño organizacional y decide sobre los recursos y tareas necesarios para alcanzarlo de manera adecuada” (p.84). Podemos mencionar que la planificación es el inicio que define los objetivos o las metas.

Rivero (2008) mencionó que “planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas”. Los planes muestran los objetivos de la organización estableciendo procedimientos aptos para conseguirlos (p. 32). Según el autor es la guía para que la institución obtenga y se siente comprometido con los recursos que se solicitan para alcanzar los metas trasadas.

Dimensión 2: Organización

Fayol (1916), mencionó que la organización es “la estructuración de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos humanos y materiales de un Organismo, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados” (p.45). Es la etapa del proceso administrativo que encarga del ordenamiento y coordinación racional de todos los recursos que conforman parte del grupo social.

Chiavenato (2003), refiriéndose a la organización afirmó que:

La función administrativa está relacionada con la asignación de tareas, la distribución de tareas como la asignación de los recursos necesarios a los equipos o los departamentos. Así como también es el proceso de asignar el trabajo, establecer la autoridad y distribuir los recursos entre los miembros de una organización, para conseguir los objetivos fijados. (p.61).

Según el autor la organización permite comprometer a las personas en un trabajo conjunto estructurado para conseguir objetivos comunes.

López (2003), plantea que la organización comprende “el emprendimiento de actividades por funciones, áreas, niveles, equipos, y, por otro lado, se estructura asignando autoridad a otros mediante la delegación de responsabilidades” (p. 56). Estoy de acuerdo con el autor puesto que organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, permitiendo alcanzar las metas de la institución.

Dimensión 3: Dirección

Según Fayol (1916), La dirección viene a ser “un conjunto interrelacionado de acciones de conducción de una Institución Educativa con el fin de lograr los objetivos establecidos en el Proyecto Educativo” (p. 84). Son acciones que se fundamentan en brindar el sustento de las acciones que permita lograr su tarea.

Chiavenato (2003), mencionó que “la dirección es la función administrativa que incluye el empleo de la influencia para activar y motivar las personas a alcanzar los objetivos organizacionales” (p. 58). Para el autor es dirigir, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

Buchele (2001), mencionó que la dirección es:

Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. La relación y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos. Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás de que se les unan para lograr el futuro surge de los pasos de la planificación y la organización. Los gerentes al establecer el ambiente adecuado ayudan a sus empleados a hacer sus mejores esfuerzos. (p.72).

Puedo mencionar que la dirección debe de saber cómo es el comportamiento de la personas como individuos y cuando están en grupos y entender la forma en cómo operan los diferentes tipos de estructura.

Dimensión 4: Coordinación:

Fayol, citado por Vergara (2011), mencionó que coordinar es “establecer la armonía entre todos los actos de una empresa, de manera de facilitar su funcionamiento y procurar el éxito; es sincronizar los recursos y las acciones en las proporciones adecuadas, con el objetivo de subordinar los medios a los fines” (p.92). Trata de la acción y efecto de disponer elementos de manera metódica concretando medios y esfuerzos que le permitan encontrar el objetivo en común.

Gates (1999) mencionó que la coordinación es “un complemento, incluso un contrapeso, para la división del trabajo y la especialización laboral, es dar al organismo material y social de cada función las proporciones convenientes para que ésta pueda cumplir su misión en forma segura y económica” (p.46). El autor

refiere que coordinar es constituir la armonía entre todos los actos de la institución de tal manera que permitan facilitar su funcionamiento con el fin de obtener el éxito.

Para Chiavenato (2012), “la coordinación va a influir de forma decisiva sobre la velocidad y la calidad de los procesos de aprendizajes de destrezas y técnicas específicas, que más tarde harán su aparición en el mundo escolar” (p.46), al respecto la coordinación es una cualidad neuromuscular que se encuentra ligada con el aprendizaje que se encuentra determinada, por factores genéticos.

Dimensión 5: Control

Fayol (1916), mencionó que el control “consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes y programas” (p. 108). Al respecto es el proceso que verifica el desempeño del colaborador.

Según Rivero (2008), refiriéndose al control afirmó que:

El control representa el acompañamiento, monitoreo y evaluación del desempeño organizacional para verificar si las tareas se ejecutan de acuerdo con lo planeado, organizado y dirigido. Esta función administrativa está relacionada con el monitoreo de las actividades para mantener la organización en el camino correcto, de modo que se puedan conseguir los objetivos y emprender los ajustes necesarios para corregir los desvíos. (p.92).

El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la llevan hacia el establecimiento de las metas

Para Chiavenato (2012), el control es “la fase del proceso administrativo que evalúa el desempeño tomando la acción correctiva cuando lo requiera, de tal manera que el control es un proceso esencialmente regulador” (p.67). Proceso que afirmar las actividades reales ajustándose a las actividades planificadas.

1.2.2. Bases teóricas de control interno

El Control Interno.

El estudio del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión de las entidades, ha sido una preocupación desde siempre. Desde hace 40 años, Cashin, Neuwrith y Ley (1984) indicaron que la continua expansión de actividades modernas que han sido añadidas pesadas cargas a la dirección de las entidades con el fin de mantener el control sobre operaciones extensas y complejas.

El incremento en las actividades regulares, la descentralización, y la mayor dispersión geográfica han puesto por sí mismas serios retos al sistema de control interno. Hay que añadir, además los nuevos problemas relacionados con las fusiones y adquisiciones, la diversificación de bienes y servicios, la informática y otras tecnologías, el grado de complejidad alcanzado reclama una ejecución sobresaliente en todos los niveles del gobierno.

Los autores dicen, que desde mucho más antes, la dirección podría mantener el control a través del constante contacto personal con las operaciones de las entidades, con otros niveles de gestión y hasta con los empleados individualmente. Los nuevos problemas han hecho necesario delegar responsabilidad y autoridad en numerosos niveles de supervisión. Sin embargo, la responsabilidad de la dirección no termina con esta asignación de funciones pues no se puede delegar la responsabilidad general. Con la delegación de funciones la dirección tuvo que encauzar el control a través de especialistas, los auditores internos, para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección.

El instituto de auditores internos de Estados Unidos, a través de su Comité de Desarrollo Internacional, ha realizado un estudio del control interno para determinar lo que ha venido haciéndose en el campo de la misma y como se ha realizado. El primer estudio se realizó en 1957, seguido de otros en 1968, 1975, 1979, 1985, 1990, 1992. Cada uno de ellos ha demostrado que la función del control interno aplicado a las entidades públicas y privadas ha progresado notablemente

en la extensión de su alcance hacia áreas operacionales, acrecentando el estatus del informe de los responsables de la evaluación del sistema de control interno.

Los directivos del Instituto de Auditores Internos de España, cuando prologan la traducción del Informe COSO, dicen que es motivo de gran satisfacción presentar a los lectores de habla española y concretamente a los profesionales de la auditoría, del control, de la administración y gestión de las organizaciones, la traducción de la versión en inglés del INFORME COSO sobre control interno, publicación editada en los Estados Unidos en 1992 tras un largo período de discusión de más de cinco años y realizada por el grupo de trabajo que la Comisión Treadway formó con el objetivo fundamental de definir un nuevo marco conceptual del control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que hasta esa fecha se estuvieron utilizando sobre este tema.

Definiciones de la variable Control Interno:

El control interno percibe el plan de organización y todos los métodos y procedimientos los mismos que se de manera coordinada adoptan una entidad que les permitan salvaguardar sus activos, verificando la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera promover la eficiencia operativa y estimular el afecto a las polacas prescritas por la administración. (Santillana, 1997).

Las empresas tienen su control interno que está compuesto por normas, procedimientos para poder proteger sus activos y detectar errores, robos, etc y poder alcanzar sus objetivos trazados.

Las empresas tienen una desorganización financiera por lo que los límites entre los asuntos de la empresa y de la familia son difíciles de ver, dicha desorganización provoca deficiencias en los aspectos económicos, financieros y administrativos.

Según Frowel Newton (1996) mencionó que:

El Control Interno es el sistema que permite el efecto a la administración de una entidad económica. En consecuencia el término administración es empleado para la designación de un conjunto de actividades que se requieran para lograr el objeto de la entidad económica. Abarcando todas las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio dependiendo su conservación y crecimiento.

Para Chapman (1995, p. 45) afirmó:

Por Control Interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.

El control interno, es inherente a todos los niveles de dirección, gerencia y funcionales de las entidades gubernamentales; es una forma de medir, el esfuerzo con relación a las metas y/o actividades a ser cumplidas por una entidad y comprobar si estas se están logrando o no.

Cepeda (1999, p.4) mencionó que:

El Control Interno es algo de importancia en las organizaciones a la vez de que es muy útil. Es de importancia pues es aquello que permite asegurarse que las acciones que se realizan en ella están siendo encausadas a los objetivos organizacionales, y al mismo tiempo es la que cuida los recursos con los que cuenta la Institución. Por otra parte es muy sutil, pues no se ve si no, más bien se vive constantemente en el desarrollo de las organizaciones del negocio

El Instituto Mexicano de contadores Públicos (1,982) definió que:

El Control Interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos, que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera y correcta y segura ,la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

Bases teóricas del control interno

Claros (2012, p. 32)

El informe COSO manifiesta que el control interno es un proceso que efectúa la junta directiva, la gerencia otro personal designado, esta diseñado para proporcionar seguridad razonable en relación al logro de objetivos en relación a las tres categorías Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones....”

La primera categoría: Describe a los objetivos empresariales básicos de la entidad así como el rendimiento, la rentabilidad y una adecuada distribución de los recursos. La segunda categoría: Es la relación de la elaboración y publicación de los Estados Financieros y la confiabilidad de la información. La tercera categoría: Es el cumplimiento de las normas y leyes que rige a la institución. Las tres categorías distintas tiene relación con diferentes necesidades y se encuentra dirigidas a lograr el cumplimiento de cada una de ellas en forma individual.

Cárdenas (2004, p. 32)

Control es una acción, en la medida en que sea tangible y, consecuentemente, el efecto que produce pueda medirse. Al igual que el espíritu es inherente al cuerpo humano, el control lo es a la entidad como ente concreto y, específicamente a la administración, personificada en sus órganos de dirección y gerencia.

El entorno del control es la atmósfera dentro de la cual existen los controles contables de una entidad del Estado donde se elaboran los Estados Financieros, siendo indispensable entender que el entorno del control que califica los factores tienen un efecto dominante y el riesgo de que existan errores en el procedimiento de las operaciones y en los juicios que la gerencia la realiza cuando elabora los Estados Financieros.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002) manifestó lo siguiente:

El control interno son todas las acciones de medida previa, simultánea y de verificación posterior que efectúa la entidad sujeta a control, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones sean elaboradas de manera correcta y eficiente...”

Beneficios del Control Interno

Claros y León (2012) indicó lo siguiente:

En todo sistema y/o proceso el control es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirnos, evaluarlos y corregirlos. Sin la etapa de control seríamos en extremo ineficientes generaría dudas respecto al manejo de los recursos por parte de los interesados (Stakeholders). A continuación identificamos algunos aspectos que sustentan la importancia del control.

Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes exitosamente. Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, a los actos. Determina y analiza rápidamente las causas que puede originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro. Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establece las medidas correctivas. Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación. Reduce costos y ahorra tiempo al

evitar errores. Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización...”

Marco conceptual del Control Interno (2014, p.12) definió que:

El control interno genera beneficios para la entidad, donde su implementación y fortalecimiento origina la aceptación de medidas que provocan el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

La cultura de control permite la elaboración de las actividades institucionales para la mejora del rendimiento.

El Control Interno cuando se aplica bien permite obtener una gestión óptima, puesto que provoca beneficios a la administración de la entidad, en todos sus niveles, sus procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

El Control Interno es una herramienta que favorece combatir la corrupción.

El Control Interno defiende a una entidad permitiéndoles alcanzar sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

El Control Interno proporciona el aseguramiento de información financiera confiable y asegurando que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, impidiendo pérdidas de reputación y otras consecuencias.

Según COSO ERM (2003),

El control interno permite que una entidad logre su rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos, que ayuda a la elaboración de información financiera confiable, reforzando la confianza permitiendo la empresa cumpla con las leyes y las normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias, ayudando a que la

entidad llegue adonde quiere ir y evitando peligros y sorpresas en el camino.

Objetivos del Control Interno

Castillo (2006, p 67) afirmó que los objetivos del control interno son los siguientes:

Promoviendo la efectividad, eficiencia y economía en las Operaciones y calidad en los servicios que cada Entidad debe brindar

Proteger y conservar los recursos que se presente pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Cumplir con las Leyes, reglamentos y normas gubernamentales.

Elaborar información financiera válida y confiable presentada con oportunidad.

Marco conceptual del Control Interno (2014, p.11) definió que:

El control interno es un proceso integral de gestión que efectúa el titular, funcionarios y servidores de una entidad, que esta creado que enfrentan los riesgos en las operaciones de la gestión dando seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad que permita el logro de los objetivos de las misma, gestión que se encuentra orientada a minimizar los riesgos.

Entre sus objetivos el control interno busca:

La promoción y optimiza la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Cuidando y resguardando los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así

como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Promoviendo el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos a que rindan cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo

Implantación del Control Interno

El artículo 4° de la Ley N° 28716 del control interno mencionó que “Las entidades del Estado establecen de manera obligatorio el sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientadas su ejecución al cumplir con los objetivos siguientes:

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Funcionamiento del Control Interno

Es continuo, dinámico y alcanzando a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artº 7 de la Ley Nro. 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Sus mecanismos y resultados su objetivo de revisión y análisis de la administración institucional con el fin de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfecciona el control interno, corresponde al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

Obligaciones del Titular y funcionarios

Son deberes del Titular y funcionarios de la entidad, en relación a la implantación y funcionamiento del control interno:

Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.

Organizar, mantener y perfeccionar el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la autoevaluación del control interno. Demostrar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.

Documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas entre otros aspectos:

La competencia y responsabilidad de los niveles funcionales encargados de la autorización y aprobación de los actos y operaciones de la entidad. La protección y conservación de los bienes y recursos institucionales. La ejecución y sustentación de los gastos, inversiones, contrataciones y todo tipo de egreso económico en general. El establecimiento de los registros correspondientes respecto a las transacciones y operaciones de la entidad,

así como su conciliación. Los sistemas de procesamiento, uso y control de la información, documentación y comunicaciones institucionales.

Disponer de manera rápida las acciones correctivas oportunas, ante cualquier evidencia de desviación o irregularidades.

Implementar de manera oportuna las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan.

Emitir las normas específicas que se aplican a la entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, en la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, que propicias los recursos y apoyo necesarios para un buen funcionamiento.

El incumplimiento de la normativa por conocimiento o falta de conocimiento que origina responsabilidades de tipo civil, penal y administrativo que estuvieran implicados, sin restricción desde el Titular de la Entidad y personal que trabaja en cada una de las Unidades Administrativas. Asimismo, el Titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno con la finalidad de mantener un Sistema de Control Interno eficiente y eficaz que ayude al logro de sus metas y objetivos.

En efecto, es una tarea muy delicada, donde es necesaria la colaboración y el trabajo en equipo del personal de la institución, ellos deben asumir responsabilidades como el fortalecimiento del Control Interno, que propicien una actitud positiva y amplitud relevante, que fomentan la transparencia en la gestión de los recursos, un ambiente de confianza en la utilización de los recursos del estado.

Sistema de Control Interno

Según la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006)

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

La Red de Servicios de Salud San Juan de Miraflores – Villa María del Triunfo, es responsable del Sistema de Control Interno, del funcionamiento, implementación y fortalecimiento esta responsabilidad es de las autoridades, funcionarios y servidores. Su evaluación se encuentra a cargo de la Contraloría General de la República, y sus resultados se elevan para el conocimiento de la Administración esto le permite ayudar a superar las deficiencias encontradas, que propicien el fortalecimiento de la institución mediante la ejecución de las recomendaciones.

Componentes del sistema de control interno

Según la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006), en su capítulo I definición y componentes, mencionó que constituyen los siguientes componentes:

El ambiente de control; es el entorno organizacional que favorece el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas convenientes para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;

La evaluación de riesgos; permite la identificación, el análisis, y administración de los factores o eventos que podrían afectar de manera adversa el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;

Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;

Las actividades de prevención y monitoreo; se refiere a las acciones que se adoptan en el desempeño de las funciones determinadas, con el fin de cuidar y asegurar la idoneidad y calidad con el fin de lograr los objetivos del control interno;

Los sistemas de información y comunicación; permiten el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, utilizando bases de datos y soluciones informáticas de manera posibles y modernas, dotando de confiabilidad, transparencia y eficiencia los procesos de gestión y control interno en la institución;

El seguimiento de resultados; Consiste en la revisión y verificación de manera actual de la atención y logros de las medidas de control interno establecidas, que contengan la ejecución de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

Los compromisos de mejoramiento; son los méritos de los órganos y personal de la administración institucional que elaboran las autoevaluaciones que conducen a un mejor desarrollo del control interno informando sobre la desviación o deficiencia susceptible de corrección, sintiéndose obligados a cumplir con las disposiciones o recomendaciones que se manifiesten para lograr mejora u optimización de sus labores...”

Conformación del Sistema Nacional de Control

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley 27785,2002) mencionó que el sistema está conformado por los siguientes

Órganos de control:

La Contraloría General, como ente técnico rector.

Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades que se mencionan en el artículo 3° de la presente Ley, sean estas de carácter sectorial, regional, institucional o se regulen por cualquier otro ordenamiento organizacional.

-Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

El ejercicio del control gubernamental esta normado por el Sistema Nacional de Control en las entidades del Estado, y se efectúa bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General de la República, la misma que instituye los lineamientos, procedimientos técnicos y disposiciones que tengan relación con la institución

Dimensiones de la variable Control Interno:

Según la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006), constituyen los siguientes componentes:

El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;

La evaluación de riesgos; en cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;

Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;

Las actividades de prevención y monitoreo; referida a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;

Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;

El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

1.3. Justificación

1.3.1. Justificación teórica: porque ofrece un panorama que trata de los aspectos comprometidos en las variables de estudio. La Gestión Administrativa involucra la toma de decisiones y ejecutarlas para la realización de las debidas acciones que permitan alcanzar objetivos. Sin embargo, cuando estas tareas se desvirtúan en prácticas rituales y mecánicas de acuerdo a las normas, sólo para responder a controles y formalidades, entendiéndose a la burocracia en la actualidad, entonces promueve efectos perniciosos alejándose de sus principios originales de atención: cuidado, suministro y provisión de recursos que le permitan un adecuado funcionamiento de la institución.

1.3.2. Justificación práctica: A nivel práctico el presente estudio se justifica en la medida que se pretende determinar la relación que existe entre las variables de estudio, estableciendo la actitud que presentan los trabajadores en relación al control interno. Para el ámbito administrativo, el estudio es importante en la medida que el apoyo eficaz de la gestión permitirá un control interno eficaz

1.3.3. Justificación metodológica Se obtiene información sobre las variables de estudio, la elaboración y aplicación de instrumentos, así como el procesamiento de datos acumulados a través de cuestionarios, listas de cotejo, fichas de observación, entre otros, que permita el manejo de métodos, técnicas, instrumentos y procedimientos convenientes para atender los retos que se planten en la investigación..

1.4. Problema:

Problema general

¿Existe relación entre la gestión administrativa y el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?

Problema específico 1

¿Existe relación entre la gestión administrativa y el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?

Problema específico 2

¿Existe relación entre la gestión administrativa y la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?

Problema específico 3

¿Existe relación entre la gestión administrativa y las actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?

Problema específico 4

¿Existe relación entre la gestión administrativa y las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?

Problema específico 5

¿Existe relación entre la gestión administrativa y los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?

Problema específico 6

¿Existe relación entre la gestión administrativa y el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?

Problema específico 7

¿Existe relación entre la gestión administrativa y los compromisos de mejoramiento de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?

1.5. Hipótesis

Hipótesis general

La gestión administrativa se relaciona con el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Hipótesis específica 1

La gestión administrativa se relaciona con el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Hipótesis específica 2

La gestión administrativa se relaciona con la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Hipótesis específica 3

La gestión administrativa se relaciona con las actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Hipótesis específica 4

La gestión administrativa se relaciona con las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Hipótesis específica 5

La gestión administrativa se relaciona con los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Hipótesis específica 6

La gestión administrativa se relaciona con el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Hipótesis específica 7

La gestión administrativa se relaciona con los compromisos de mejoramiento de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

1.6. Objetivos

Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Objetivo específico 1:

Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Objetivo específico 2:

Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Objetivo específico 3:

Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y las actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Objetivo específico 4:

Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Objetivo específico 5:

Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Objetivo específico 6:

Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014

Objetivo específico 7:

Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y los compromisos de mejoramiento de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014

II. METODOLOGÍA

El marco metodológico estructura los ordenamientos que se realizan durante el proceso de estudio se encuentra relacionado con el análisis, recolección de datos para hallar la influencia de la variable independiente a la dependiente que podría afectar el proceso integral del estudiante.

2.1. Variables

Para este estudio se identificaron las siguientes variables:

Variable x: Gestión Administrativa

Fayol (1916) es el acto de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Las funciones administrativas comprenden los elementos de la administración elementos que establecen el proceso administrativo encontrados en toda institución, desempeñando actividades de planeación, organización, etc. como actividades administrativas esenciales. (p. 92).

Variable y: Control Interno

Para Cárdenas (2004) “es una acción, en la medida en que sea tangible y, consecuentemente, el efecto que produce pueda medirse. Al igual que el espíritu es inherente al cuerpo humano, el control lo es a la entidad como ente concreto y, específicamente a la administración, personificada en sus órganos de dirección y gerencia...”.

2.2. Operacionalización de variables

La operacionalización de las variables es “...el proceso que sufre una variable (o un concepto en general) de modo tal que a ella se le encuentran los correlatos empíricos que permiten evaluar su comportamiento en la práctica.” Sabino (1986; p. 113).

Tabla 1

Operacionalización de la variable gestión administrativa

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala Valorativa	Niveles y Rangos
Planeación	Definir de objetivos Establecer procedimientos recursos y tareas	Del 1 al 05	Escala Likert Totalmente de acuerdo5 De acuerdo4 Ni de acuerdo ni en desacuerdo3 En desacuerdo2 Totalmente de acuerdo1	Inadecuado 25 - 58 Adecuada 59 - 82 Muy adecuada 83 - 125
Organización	Distribución de Trabajo Estructura organizativa División de trabajo	Del 6 al 10		
Dirección	Toma de decisiones Influir y motivar Crear ambiente de trabajo	Del 11 al 15		
Coordinación	Establecer acuerdos Concertar medios y esfuerzos Armonizar actos colectivos	Del 16 al 20		
Control	Medición y corrección de desempeño Verificación de desempeño Monitoreo y evaluación	Del 21 al 25		

Tabla 2

Matriz de operación del control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala Valorativa	Niveles y Rangos
El ambiente de control	prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas	Del 1 al 5	Escala Likert Totalmente de acuerdo 5 De acuerdo4 Ni de acuerdo ni en desacuerdo3 En desacuerdo2 Totalmente en desacuerdo1	Bajo 35 - 81 Medio 82 - 127 Alto 128 - 175
La evaluación de riesgos	finés, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales	Del 6 al 10		
Actividades de control gerencial	Establecer políticas y procedimientos de control	Del 11 al 15		
Las actividades de prevención y monitoreo	desempeño de las funciones asignadas	Del 16 al 20		
Los sistemas de información y comunicación	procesamiento, integración y divulgación de la información	Del 21 al 25		
El seguimiento de resultados	revisión y verificación	Del 25 al 30		
Los compromisos de mejoramiento	mejora u optimización de sus labores	Del 31 al 35		

2.3. Metodología

Método hipotético-deductivo: Porque está basado en la demostración de las hipótesis, manifiesta Echegoyen, (2007, p. 89) señalo que:

...la observación del fenómeno a estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis, y verificación o comprobación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia.

2.4. Tipo de estudio

Básica: porque incrementa los conocimientos científicos que origina del marco teórico, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico.

Asimismo, es de nivel correlacional, porque procura medir el grado de correlación que existe entre las variables: gestión administrativa y control interno. Estos estudios que establecen las relaciones entre conceptos; dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales, centrandose su interés en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste, o por qué dos o más variables están relacionadas. Hernández, Fernández y Baptista (2010)

2.5. Diseño

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) señala que no es experimental, como el presente, (porque no construye ninguna situación sino solamente observa y registra el fenómeno), puede ser de Diseño Transaccional o Longitudinal según sea el método de observación de los fenómenos empleados. Por ello, este trabajo es de Diseño Transaccional porque se recolectan los datos descriptivos del fenómeno. No habrá mediciones a lo largo del tiempo que pongan en evidencia diferencias significativas.

Como señaló Kerlinger (1979, p. 116). “La investigación no experimental o ex-post-facto es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones”.

Las dos variables están compuestas por dimensiones e indicadores que permiten su evaluación numérica completa.

2.6. Población, muestra y muestreo

2.6.1 Población de estudio

La población de la presente investigación está conformado por 52 trabajadores de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo

Tamayo (2002) se refirió a la población como:

La totalidad de un fenómeno de estudio, que incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que deben cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de unidades que participan de una determinada característica, y se le denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación. (p. 176).

Tamayo (2002) indica que la muestra es: “una reducida parte de un todo, de la cual nos servimos para describir las principales características de aquél”. (p. 320). Para nuestra investigación utilizaremos toda la población, es decir será una muestra censal.

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.7.1. Técnicas

Permiten obtener todos los datos precisos mediante el uso de instrumentos que se diseñarán de acuerdo a la técnica a seguir. Según Tamayo (2002) las técnicas e instrumentos de recolección de datos:

(...) son la expresión operativa del diseño de la investigación, la especificación concreta de cómo se hará la investigación. Se incluye aquí: (a) Si la investigación será con base en lecturas, encuestas, análisis de documentos u observaciones directas de los hechos; b) Los pasos que darán y, posiblemente; c) Las instrucciones para quién habrá de recoger los datos. (p. 182).

La técnica de la Encuesta; Utilizando como instrumento el Cuestionario recurriendo como informantes a los trabajadores de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo. Se utilizó esta técnica porque al ser escrito y anónimo se pueden sentir más libres para responder y los datos recogidos son más confiables. Y tiene la ventaja de poder ser aplicado de manera simultánea de manera grupal. Tamayo (2002).

El instrumento utilizado para el estudio es un formato típico de Likert con cinco niveles de respuestas como son: totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo, totalmente de acuerdo.

Validez

En cuanto a la validación de los instrumentos, para este trabajo se ha tenido en cuenta la validez de contenido, que es el grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que mide.

Para ello, los instrumentos gestión administrativa y control interno fueron sometidos a un proceso de validación a través de juicio de tres expertos cuyos resultados se muestran a continuación:

Tabla 3
Juicio de expertos

Expertos	Aplicabilidad instrumento 1	Aplicabilidad instrumento 2
Dr.Luis Núñez Lira	Aplicable	Aplicable
Mgtr. Pedro Botta Escobar	Aplicable	Aplicable
Dr. Hugo Agüero Alva	Aplicable	Aplicable

La confiabilidad de los instrumentos

Se encuentran referidos al grado en que su aplicación produce resultados consistentes y coherentes; empleándose en la investigación el coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach que oscila entre cero y uno. Donde cero significa nula confiabilidad y uno representa máximo de confiabilidad o (confianza total). Cuanto más se acerque el error a cero (0) mayor error habrá en la medición. Hernández et al (2010). Esto se ilustra mejor en la siguiente tabla:

Tabla 4

Nivel de confiabilidad

Muy baja	Baja	Regular	Aceptable	Elevada
0.0 - 0.20	0.21 - 0.40	0.41 - 0.60	0.61 - 0.80	0.81 - 100

La confiabilidad del instrumento se midió a través de Alpha de Cronbach: determinando la confiabilidad del instrumento establecido en el promedio de las correlaciones entre los ítems. Su aplicación requiere una sola administración del instrumento de medición y produce valores entre 0 y 1.

Nivel de confiabilidad del instrumento

Tabla 5

Confiabilidad de instrumentos

confiabilidad del instrumento		Gestión administrativa		Control interno	
		N	%	N	%
Casos	Válidos	10	100.0	10	100.0
	Excluidos(a)	0	0	0	0
	Total	10	100.0	10	100.0
	Nº de elementos	25	100.0	35	100.0
Estadísticos de fiabilidad					
Alpha de Cronbach		0.868	100.0	0.873	100.0

El coeficiente Alfa es de 0. 868 y 0.873, permitiendo decir que los instrumentos empleados en la prueba piloto tiene un nivel elevada y aceptable de confiabilidad con tendencia muy cerca al nivel alto.

2.8. Método de análisis de datos

Para el análisis de los datos de la aplicación de los instrumentos de investigación, se procederá a su crítica, codificación, tabulación, aplicando las técnicas estadísticas de distribución de frecuencias y representaciones gráficas en porcentajes para las variables y su figura correspondiente, en gráficas circulares o pasteles para su posterior análisis cuantitativo.

La aplicación de la encuesta: se realizada a un grupo piloto.

Una vez recolectada los datos (previo control de calidad), se procedió a elaborar una base de datos para luego procesarla en forma automatizada mediante el paquete estadístico SPSS Versión 22. El análisis de procesamiento de datos se realizó de acuerdo a los objetivos e hipótesis estipulados en el estudio; dicho análisis se hizo en dos fases:

Un análisis descriptivo utilizando tablas, gráficos y porcentajes

Fase analítico utilizando la prueba de correlación de rho Spearman, que permitió que los puntajes de las variables gestión administrativa y control Interno estén o no correlacionadas.

2.9. Aspectos éticos

Se consideró aspectos éticos que es fundamental en toda investigación como parte de ello se solicitó la autorización al titular de la entidad para la aplicación de las encuestas dentro de mi entidad.

III. RESULTADOS

3.1 Resultados descriptivos de gestión administrativa

Tabla 6

Nivel de gestión administrativa

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuada	0	0.0
Adecuada	32	65.5
Muy adecuada	20	38.5
Total	52	100.0

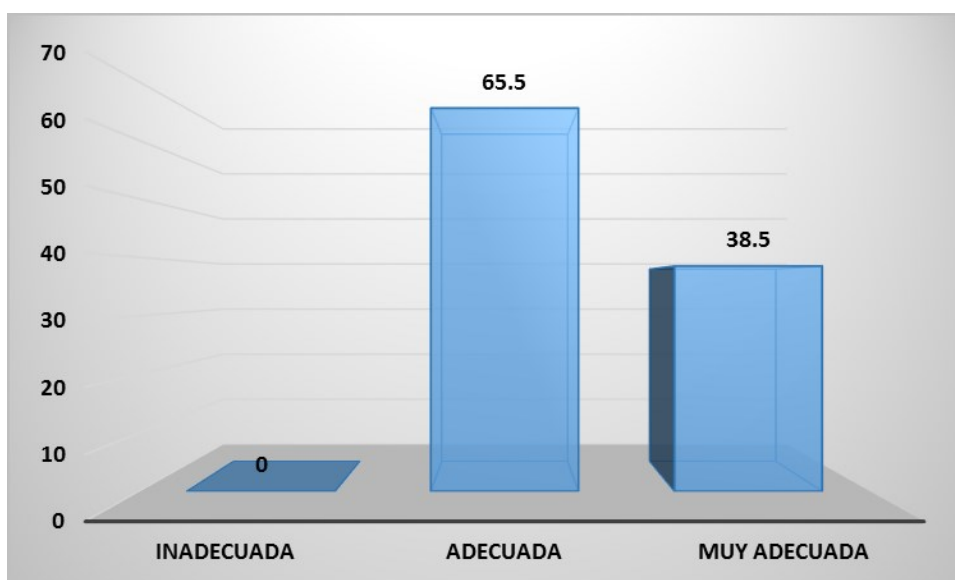


Figura 1. Nivel de gestión administrativa

De acuerdo a los resultados de la Tabla 6 y Figura 1, se puede observar las tendencias de la gestión administrativa, según los trabajadores 65.50% presenta un nivel adecuado y el 38.5% presenta un nivel muy adecuado

Por tanto concluimos que la tendencia de la gestión administrativa de acuerdo a los trabajadores de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, es de nivel adecuado.

Tabla 7

Nivel de gestión administrativa por dimensiones

Niveles	Planeación		Organización		Dirección		Coordinación		Control	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Inadecuada	2	3.8	2	3.8	0	0.0	2	3.8	1	1.9
Adecuada	36	69.2	21	40.4	24	46.2	30	57.7	32	61.5
Muy adecuada	14	26.9	29	55.8	28	53.8	20	38.5	19	36.5
Total	52	100.0	52	100.0	52	100.0	52	100.0	52	100.0

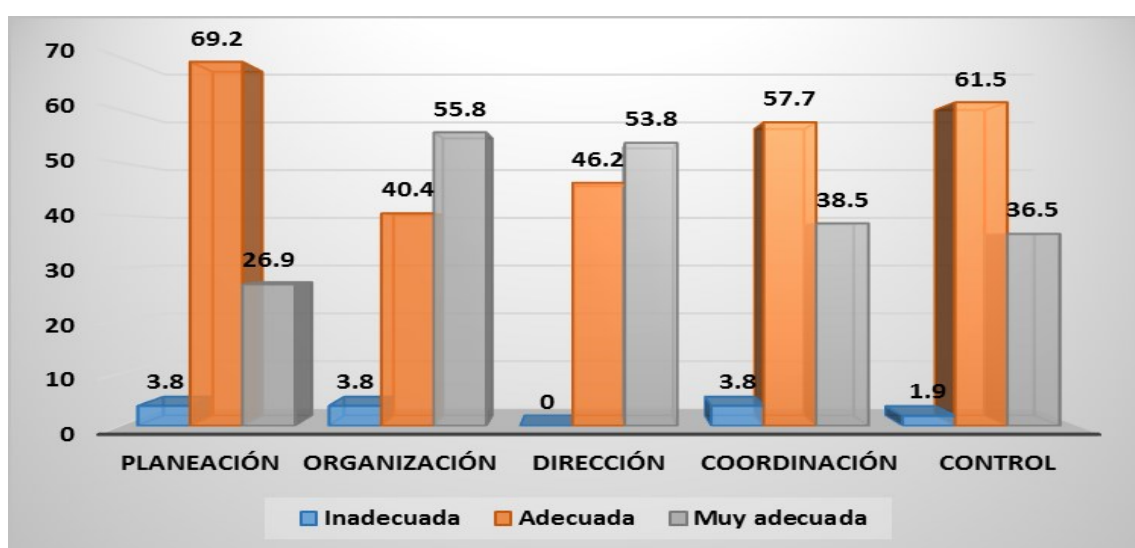


Figura 2. Nivel de gestión administrativa por dimensiones

De acuerdo a los resultados de la Tabla 7 y Figura 2, podemos observar las tendencias según los trabajadores de la gestión administrativa en la dimensión planeación el 3.8% presenta un nivel inadecuado, 69.2% presenta un nivel adecuado y el 26.9% presenta un nivel muy adecuado. En la dimensión organización el 3.8% presenta un nivel inadecuado, 40.4% presenta un nivel adecuado y el 55.8% presenta un nivel muy adecuado. En la dimensión dirección el 0% presenta un nivel inadecuado, 46.2% presenta un nivel adecuado y el 53.8% presenta un nivel muy adecuado. En la dimensión coordinación el 3.8% presenta un nivel inadecuado, 57.7% presenta un nivel adecuado y el 38.5% presenta un nivel muy adecuado. En la dimensión control el 1.9% presenta un nivel inadecuado, 65.5% presenta un nivel adecuado y el 36.5% presenta un nivel muy adecuado.

3.1.1 Resultados descriptivos de control interno

Tabla 8

Nivel de control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.0
Medio	38	73.1
Alto	14	26.9
Total	52	100.0

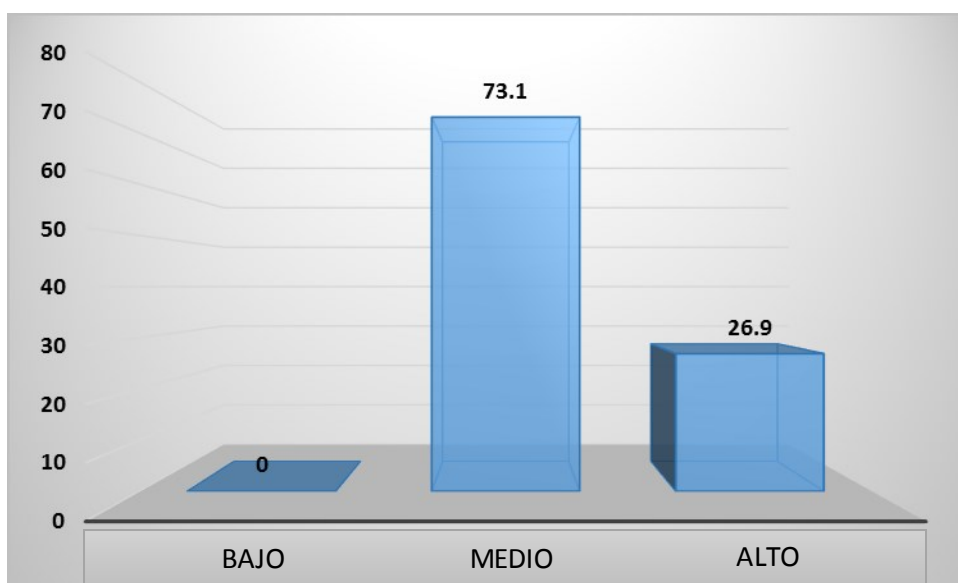


Figura 3. Nivel de control interno

De acuerdo a los resultados de la Tabla 8 y Figura 3, podemos observar las tendencias del control interno, según los trabajadores 73.1% presenta un nivel medio y el 26.9% presenta un nivel muy alto.

Por tanto concluimos que la tendencia del control interno de acuerdo a los trabajadores de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, es de nivel medio.

Tabla 9

Nivel de control interno por dimensiones

Niveles	ambiente de control		evaluación de riesgos		control gerencial		prevención y monitoreo		información y comunicación		seguimiento de resultados		compromisos de mejoramiento	
	f	%	f	%	f	%	F	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	2	3.8	2	3.8	0	0.0	2	3.8	3	5.8	5	9.6	0	0.0
Medio	36	69.2	21	40.4	24	46.2	30	57.7	39	75.0	29	55.8	29	55.8
Alto	14	26.9	29	55.8	28	53.8	20	38.5	10	19.2	18	34.6	23	44.2
Total	52	100.0	52	100.0	52	100.0	52	100.0	52	100.0	52	100.0	52	100.0

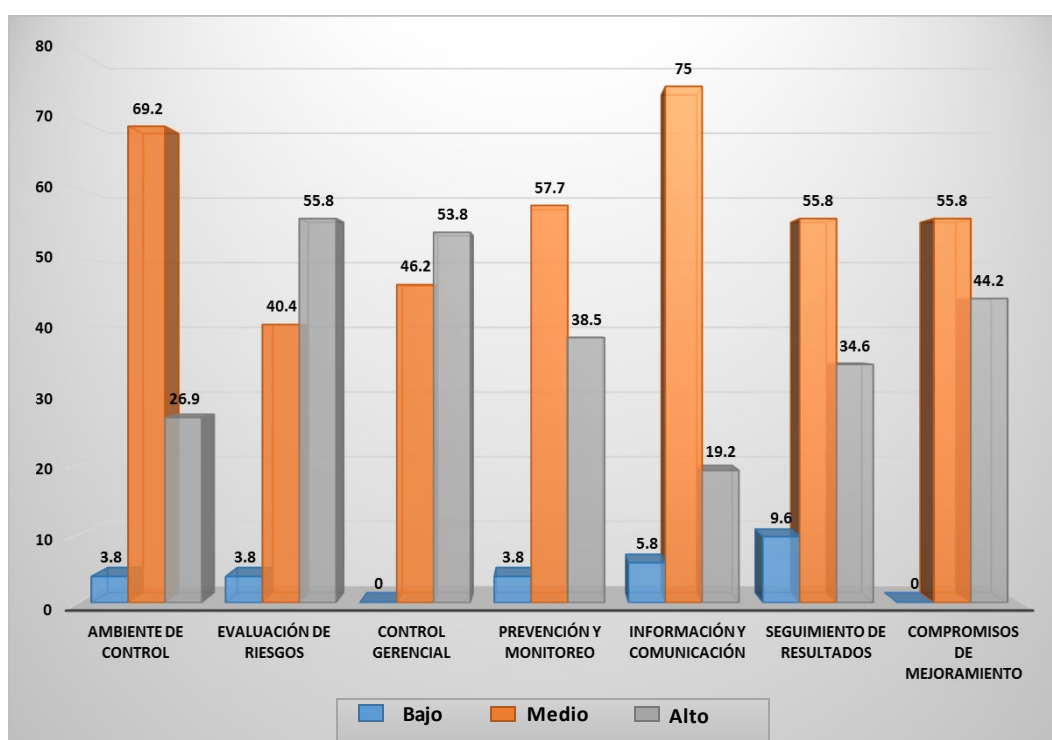


Figura 4. Nivel de control interno por dimensiones

De acuerdo a los resultados de la Tabla 9 y Figura 4, podemos observar las tendencias del control interno en la dimensión ambiente de control según los trabajadores 3,8% afirma que tiene un nivel bajo, 69,2% presenta un nivel medio y el 26,9% presenta un nivel muy alto. En la dimensión evaluación de riesgos según

los trabajadores 3,8% afirma que tiene un nivel bajo, 40.4% presenta un nivel medio y el 55.8% presenta un nivel muy alto. En la dimensión control gerencial según los trabajadores 0% afirma que tiene un nivel bajo, 46.2% presenta un nivel medio y el 53.8% presenta un nivel muy alto. En la dimensión prevención y monitoreo según los trabajadores 3.8% afirma que tiene un nivel bajo, 57.7% presenta un nivel medio y el 38.5% presenta un nivel muy alto. En la dimensión información y comunicación según los trabajadores 3.8% afirma que tiene un nivel bajo, 75.5% presenta un nivel medio y el 19.2% presenta un nivel muy alto. En la dimensión seguimiento de resultados según los trabajadores 9.6% afirma que tiene un nivel bajo, 55.8% presenta un nivel medio y el 34.6% presenta un nivel muy alto. En la dimensión componentes de mejoramiento según los trabajadores 0% afirma que tiene un nivel bajo, 55.8% presenta un nivel medio y el 44.2% presenta un nivel muy alto.

3.1.2 Análisis inferencial

Prueba de hipótesis

Para la prueba de hipótesis se realizó las siguientes estimaciones que llevan a la presentación de datos. Se trata de dos variables cualitativas categóricas por lo tanto no es necesario realizar la prueba de normalidad, en función que este tipo de análisis requiere de dos pruebas conjuntas:

Para el análisis se previó el sistema de hipótesis.

Ho. No existe relación entre las variables

Hi. Existe relación entre las variables.

95% de nivel de confianza

0,05 α nivel de significancia

Prueba de hipótesis general

Ho: La gestión administrativa no se relaciona con el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Ha: La gestión administrativa se relaciona con el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Tabla 10
Prueba de hipótesis general

		Gestión		
		administrativa	Control interno	
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	1,000	,835**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	Control interno	Coefficiente de correlación	,835**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

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

Como se muestra en la Tabla 10, la gestión administrativa está relacionado directamente con el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,835, representando este resultado como muy alto con una significancia estadística de $p=0,000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 1

Ho: La gestión administrativa no se relaciona con el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Ha: La gestión administrativa se relaciona con el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Tabla 11

Prueba de hipótesis específica 1

			Gestión administrativa	El ambiente de control
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	1,000	,652**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	El ambiente de control	Coefficiente de correlación	,652**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

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

Como se muestra en la Tabla 11, la gestión administrativa está relacionado directamente con el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,652, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 2

Ho: La gestión administrativa no se relaciona con la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Ha: La gestión administrativa se relaciona con la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Tabla 12
Prueba de hipótesis específica 2

			Gestión administrativa	La evaluación de riesgos
Rho de	Gestión	Coefficiente de correlación	1,000	,734**
Spearman	administrativa	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	La evaluación de	Coefficiente de correlación	,734**	1,000
	riesgos	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

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

Como se muestra en la Tabla 12, la gestión administrativa está relacionado directamente con la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,734, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 3

Ho: La gestión administrativa no se relaciona con las Actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Ha: La gestión administrativa se relaciona con las Actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Tabla 13

Prueba de hipótesis específica 3

			Gestión administrativa	Actividades de control gerencial
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	1,000	,609**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	Actividades de control gerencial	Coefficiente de correlación	,609**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

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

Como se muestra en la Tabla13, la gestión administrativa está relacionado directamente con las actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,609, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 4

Ho: La gestión administrativa no se relaciona con las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Ha: La gestión administrativa se relaciona con las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Tabla 14

Prueba de hipótesis específica 4

			Gestión administrativa	Las actividades de prevención y monitoreo
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	1,000	,687**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	Las actividades de prevención y monitoreo	Coefficiente de correlación	,687**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

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

Como se muestra en la Tabla 14, la gestión administrativa está relacionado directamente con actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,687, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 5

Ho: La gestión administrativa no se relaciona con los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Ha: La gestión administrativa se relaciona con los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Tabla 15

Prueba de hipótesis específica 5

			Gestión administrativa	Los sistemas de información y comunicación
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	1,000	,441**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	52	52
	Los sistemas de información y comunicación	Coefficiente de correlación	,441**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	52	52

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

Como se muestra en la Tabla 15, la gestión administrativa está relacionado directamente con los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,441, representando este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0,000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 6

Ho: La gestión administrativa no se relaciona con el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Ha: La gestión administrativa se relaciona con el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Tabla 16

Prueba de hipótesis específica 6

			Gestión administrativa	El seguimiento de resultados
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	1,000	-,087
		Sig. (bilateral)	.	,538
		N	52	52
	El seguimiento de resultados	Coefficiente de correlación	-,087	1,000
		Sig. (bilateral)	,538	.
		N	52	52

Como se muestra en la Tabla 16, la gestión administrativa no está relacionado directamente con el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de -0,087, con una significancia estadística de $p=0,538$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis del investigador.

Prueba de hipótesis específica 7

Ho: La gestión administrativa no se relaciona con los compromisos de mejoramiento de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Ha: La gestión administrativa se relaciona con los compromisos de mejoramiento Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.

Tabla 17

Prueba de hipótesis específica 7

			Gestión administrativa	Los compromisos de mejoramiento
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	1,000	-,020
		Sig. (bilateral)	.	,886
		N	52	52
	Los compromisos de mejoramiento	Coefficiente de correlación	-,020	1,000
		Sig. (bilateral)	,886	.
		N	52	52

Como se muestra en la Tabla 17, la gestión administrativa no está relacionado directamente con los compromisos de mejoramiento de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de -0,020, con una significancia estadística de $p=0,886$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis del investigador.

IV. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados estadísticos en referencia a la hipótesis general, la gestión administrativa está relacionado directamente con el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,835, representando este resultado como muy alto con una significancia estadística de $p=0,000$. De acuerdo a los hallazgos, concuerdan con Juna y Arias (2011), en la tesis titulada Plan de Mejora de la Gestión Administrativa, a Través de la Auditoría de Gestión del Patronato del Gobierno Provincial de Chimborazo para el Periodo 2011; las conclusiones nos indican que los controles determinados a través de la auditoría de gestión señalarán la relación de forma clara y concreta los procesos que deben seguir las autoridades, y las medidas preventivas, que permitirán evitar errores o desviaciones futuras en la aplicación de los procedimientos en sus procesos, tal como lo determina la ley. Asimismo se ha cumplido con la naturaleza de la Auditoría de Gestión, que es la de evaluar la eficiencia, eficacia en el logro de los objetivos. Además de mantener un adecuado Control Interno y manejo de los recursos, verificando que éstos sean utilizados en la cuantía y forma previstas en cada uno de los procesos. - La investigación servirá de apoyo y guía en la actuación de los principales funcionarios, manteniendo sus esfuerzos en línea con los objetivos perseguidos por el departamento.

De acuerdo a los resultados estadísticos en referencia a la hipótesis específica 1, la gestión administrativa está relacionado directamente con el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,652, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$. Estos hallazgos concuerdan con Tejada (2013), elaboró una tesis titulada Mejoramiento de la Gestión Administrativa del Sistema Logístico del cuerpo general de Bomberos voluntarios del Perú, como garantía de gobernabilidad: 2006-2010, donde las conclusiones nos indican que se debe priorizar la implementación en todos los departamentos de las agencias de bomberos. Renovar equipos e implementos de urgencia. Brindar un bono de remuneración a los integrantes de equipo de bomberos ya que solo se les brinda refrigerio.

De acuerdo a los resultados estadísticos en referencia a la hipótesis específica 2, la gestión administrativa está relacionado directamente con la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,734, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$. Estos hallazgos concuerdan con Meléndez (2009) en su tesis “Liderazgo en la gestión administrativa”, en la cual utiliza un método básico sustantiva de tipo no experimental. Manifiesta que “la acción de los directivos, se preocupa más por las actividades administrativas, que por la función educativa”. Este cumplimiento a medias del rol gerencial del director, los convierte en funcionarios carentes de habilidades, para analizar variables contingenciales, que correspondan a situaciones específicas; en funcionarios carentes de creatividad, para aplicar estrategias administrativas, que sean más efectivas; así como las teorías necesarias para propiciar mayor interacción entre el personal a su cargo y fomentar un clima organizacional armónico y eficiente. Su conclusión final indica que el estilo de liderazgo se relaciona con la gestión administrativa.

De acuerdo a los resultados estadísticos en referencia a la hipótesis específica 3, la gestión administrativa está relacionado directamente con las actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,609, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$. Estos hallazgos concuerdan con Zarpan (2013), en su tesis titulada “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca - 2012”, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, cuyas conclusiones indican que el sistema de control influye significativamente en la determinación del costo de ventas

De acuerdo a los resultados estadísticos en referencia a la hipótesis específica 4, la gestión administrativa está relacionado directamente con actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores

Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,687, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$. Estos hallazgos concuerdan con Malásquez (2012) en la tesis Control en la Gestión Pública para lograr la eficiencia en la Municipalidad de Chincha-Universidad privada San Juan Bautista. Este trabajo muestra un sistema de control en las entidades gubernamentales que permite evaluar el logro de metas y cuantificar el impacto de los recursos públicos, este esfuerzo busca, en última instancia, fortalecer la institucionalidad del estado y generar paulativamente una cultura de gestión y control de los recursos públicos para conseguir el desarrollo.

De acuerdo a los resultados estadísticos en referencia a la hipótesis específica 5, la gestión administrativa está relacionado directamente con los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,441, representando este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0,000$. Estos hallazgos concuerdan con Campos y Loza (2011), realizó una tesis titulada: "Incidencia de la gestión administrativa de la biblioteca municipal "Pedro Moncayo" de la ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de servicios y atención a los usuarios en el año 2011. Las conclusiones indican que se presenta la necesidad de realizar un Manual de gestión Administrativa que nos ayude a implementar procesos. Al servicio virtual se lo considera como un ejercicio que sustituye a la biblioteca real.

De acuerdo a los resultados estadísticos en referencia a la hipótesis específica 6, la gestión administrativa no está relacionado directamente con el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de -0,087, con una significancia estadística de $p=0,538$. Estos resultados no concuerdan con Paredes (2011) "Evaluación de la gestión administrativa en centros médicos auspiciados por organismos internacionales, caso Club Rotario". Ecuador. Debido a los resultados hallados en el diagnóstico de los dos centros médicos, se propone una alternativa para mejorar su eficiencia administrativa. Partiendo de la aplicación

de las fases del proceso administrativo, se definió un modelo de gestión, que ofrece a los directivos un camino a seguir para ser más eficientes y cumplir con su fin social fue diseñado con base a la fundamentación teórica, a las mejores experiencias observadas en los centros médicos evaluados y a las prácticas que son necesarias para alcanzar los objetivos deseados.

De acuerdo a los resultados estadísticos en referencia a la hipótesis específica 7, la gestión administrativa no está relacionado directamente con los compromisos de mejoramiento de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de -0,020, con una significancia estadística de $p=0,886$. Estos hallazgos no concuerdan con Cabrera (2012) "Propuesta de un modelo administrativo para la gestión efectiva del Centro Médico de Oriente de la Ciudad de San Miguel". El Salvador. Las conclusiones indican que la gestión administrativa es de mucha utilidad tanto al personal directivo y operativo del CMO, y permite mejorar sus niveles de efectividad, desarrollando un ambiente laboral en el que el personal se siente satisfecho y al mismo tiempo motivado.

V. CONCLUSIONES

- Primera: La gestión administrativa se relaciona con el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,835, representando este resultado como muy alto con una significancia estadística de $p=0,000$.
- Segunda: La gestión administrativa se relaciona con el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,652, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$.
- Tercera: La gestión administrativa se relaciona con la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,734, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$.
- Cuarta: La gestión administrativa se relaciona con las Actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,609, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$.
- Quinta: La gestión administrativa se relaciona con las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de 0,687, representando este resultado como alto con una significancia estadística de $p=0,000$.
- Sexta: La gestión administrativa se relaciona los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de

Spearman de 0,441, representando este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0,000$.

Séptima: La gestión administrativa no se relaciona con el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de -0,087, con una significancia estadística de $p=0,538$..

Octava: La gestión administrativa no se relaciona con los compromisos de mejoramiento de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, según la correlación de Spearman de -0,020, con una significancia estadística de $p=0,886$.

VI. RECOMENDACIONES

- Primera: Mejorar los procesos de la gestión administrativa en la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, para optimizar el control interno.
- Segunda: Mejorar la gestión y el clima organizacional para mejorar el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.
- Tercera: Desarrollar los protocolos para mejorar la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.
- Cuarta: Aplicar la gestión administrativa por procesos para optimizar el control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo.
- Quinta: Aplicar y fortalecer el plan de monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, para optimizar el control interno.
- Sexta: Optimizar los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014, para fortalecer la gestión administrativa..
- Séptima: Evaluar permanentemente los resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, para optimizar el control de procesos.

VII. REFERENCIAS

- Alvarado, O. (2003) *Gerencia y Marketing*. 2da Edición Lima, Perú.
- Arcía, I. (2011) *Teoría de la Administración manifiesta que cada dimensión de la Gestión Administrativa*. España Murcia.
- Buchele, R. (2001). *Dirección y Control*: ARFO
- Campos & Loza (2011) *Incidencia en la biblioteca municipal "Pedro Moncayo" de la ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de servicios y atención a los usuarios en el año 2011. Propuesta alternativa, Universidad Técnica del Norte-Ecuador*
- Cabrera, R. (2012) *Propuesta de un modelo administrativo para la gestión efectiva del Centro Médico de Oriente*. Ciudad de San Miguel. El Salvador.
- Cárdenas, E. & Munive, R., (2004) *Organización de Papeles de Trabajo*. Lima Perú.
- Castillo Chávez, José. Centro de Estudios Gubernamentales libro "Administración Pública 2006" Tomo I Primera Edición Perú 2006.
- Cepeda, G. (1988) *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Mc Graw Hill: Santafé de Bogotá.
- Claros, R. (2012) *"El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación"*,- 1° Edición –Editorial Pacífico editores S.A.C.
- Cochea, B. (2013) *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013"*, en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador.
- Commite of Sponsoring Orgazations of the Treadway commission (COSO), Traducing de Mantilla Samuel Alberto, "Control Interno Informe COSO", 3ra Edición, Colombia, 2003.
- Chiavenato, I. (2012), *Introducción a la teoría general de la administración*. (8°ed.) México: McGraw-Hill. Interamericana Editores.
- Chapman, W. (1965) *Procedimientos de Auditoria*. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires, 1965.

- Echegoyen, J. (2007) *Historia de la Filosofía* . Volumen 1: Filosofía Griega, Editorial Edinumen.
- Fayol, H. (1916) *Teoría clásica de la Administración*. Madrid, España: Narcea
- Gabriel, F.: Smith Adam (1953). *Investigación sobre la naturaleza y causa de las riquezas de las naciones*. Mexico DF.: Fondo de Cultura Económica.
- Gates, B. (1999). *La Coordinación*: Mc Hill.
- Hernández Sampieri, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2010) *Metodología de la investigación* (5° ed.). México McGraw-Hill.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1982) *“El control Interno”* Mexico; Mc Graw Hill
- James, P. (2004). *Gestión de Calidad*. España: Murcia
- Juna & Arias (2011) *Plan de mejora de la gestión Administrativa a través de la auditoria de Gestión del Patronato del Gobierno Provincial de Chimborazo, para el periodo 2011, Escuela Superior Politécnica Chimborazo para el periodo 2011.*
- Kerlinger, F. (1979) *Enfoque conceptual de la Investigación del Comportamiento*. Mexico DF.: Nueva Editorial Interamericana.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y dela Contraloría General de la Republica. Ley N° 27785*
- Ley de control Interno de la Entidades del Estado. Ley 2876*
- López, T. (2003). *Liderazgo Efectivo*. Lima Perú: Elefante
- Malásquez, C. (2012) *Control en la gestión pública para lograr eficiencia en la Municipalidad de Chincha-Universidad privada san Juan Bautista.*
- Meléndez, J. (2009) *Liderazgo en la gestión administrativa”*, Lambayeque. Perú.
- Newton Fowler, (2009). *Tratado de Auditoría”*. Edición Contabilidad Moderna Buenos Aires.
- Paredes, J. (2011) *Evaluación de la gestión administrativa en centros médicos auspiciados por organismos internacionales, caso Club Rotario*. Ecuador.

- Rivero, M. (2008) *Análisis de la Gestión Administrativa en la Búsqueda de la Optimización de los recursos de los procesos de la Gerencia de Recursos Humanos de la Alcaldía del Municipio Palavecino*. Cabudare. Estado Lara. Periodo 2007-2008
- Santillana, J. (1997) *Origen de los Principios de Contabilidad*. México. Ecafsa.
- Tamayo, M. (2002) *El Proceso de la Investigación Científica*. 4ª Edición. Editorial Limusa, S.A. grupo Noriega Editores.
- Tejada, A. (2013) *Mejoramiento de la Gestión Administrativa del Sistema Logístico del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú, como garantía de gobernabilidad: 2006-2010*.
- Taylor, F. (1969) *Principios de la Administración Moderna*. El ateneo, Argentina.
- Terry, G. (1982) *Evolución y pensamiento Administrativo*. España: Murcia
- Tiramonti, G. (2003) *La escuela en la encrucijada del cambio epocal*.
- Vergara, E. (2011) *La calidad de la Gestión Administrativa y el desempeño docente, Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú*.
- Zarpan, D. (2013), *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca-2,012*, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Perú.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN				
¿Existe relación entre la gestión administrativa y el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?	Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	La gestión administrativa se relaciona con el control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Tabla 2 <i>Operacionalización de la variable gestión administrativa</i>	Tipo de investigación: básica, nivel explicativo				
PROBLEMA ESPECIFICO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala Valorativa	Diseño: Transaccional, No experimental, relación causal	
Problema específico 1 ¿Existe relación entre la gestión administrativa y el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?	Objetivo específico 1: Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Hipótesis específica 1 La gestión administrativa se relaciona con el ambiente de control de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Planeación	Definir de objetivos Establecer procedimientos recursos y tareas	Del 1 al 5		Escala Likert Totalmente de acuerdo 5 De acuerdo 4 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 3 En desacuerdo 2 Totalmente en desacuerdo 1	Método: hipotético deductivo
Problema específico 2 ¿Existe relación entre la gestión administrativa y la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?	Objetivo específico 2: Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Hipótesis específica 2 La gestión administrativa se relaciona con la evaluación de riesgos de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Organización	Distribución de Trabajo Estructura organizativa División de trabajo	Del 6 al 10			técnica: encuesta *instrumentos: Cuestionario para trabajadores sobre: gestión administrativa y control interno. validez a través de jueces de expertos y la confiabilidad a través del Alpha de Cronbach
Problema específico 3 ¿Existe relación entre la gestión administrativa y las actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?	Objetivo específico 3: Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y las actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Hipótesis específica 3 La gestión administrativa se relaciona con actividades de control gerencial de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Dirección	Toma de decisiones Influir y motivar Crear ambiente de trabajo	Del 11 al 15			
Problema específico 4 ¿Existe relación entre la gestión administrativa y las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?	Objetivo específico 4: Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Hipótesis específica 4 La gestión administrativa se relaciona con las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Coordinación	Establecer acuerdos Concertar medios y esfuerzos Armonizar actos colectivos	Del 16 al 20			
Problema específico 5 ¿Existe relación entre la gestión administrativa y las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?	Objetivo específico 5: Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Hipótesis específica 5 La gestión administrativa se relaciona con las actividades de prevención y monitoreo de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.	Control	Medición y corrección de desempeño Verificación de desempeño Monitoreo y evaluación	Del 21 al 25			

<p>¿Existe relación entre la gestión administrativa y los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?</p> <p>Problema específico 6 ¿Existe relación entre la gestión administrativa y el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?</p> <p>Problema específico 7 ¿Existe relación entre la gestión administrativa y los compromisos de mejoramiento de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014?</p>	<p>Objetivo específico 5: Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.</p> <p>Objetivo específico 6: Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014</p> <p>Objetivo específico 7: Determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y los compromisos de mejoramiento de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.</p>	<p>Hipótesis específica 5 La gestión administrativa se relaciona con los sistemas de información y comunicación de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.</p> <p>Hipótesis específica 6 La gestión administrativa se relaciona con el seguimiento de resultados de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.</p> <p>Hipótesis específica 7 La gestión administrativa se relaciona con los compromisos de mejoramiento de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del Triunfo, durante el año 2014.</p>	<p>Tabla 3 <i>Matriz de operación del control interno</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> <th>Escala Valorativa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>El ambiente de control</td> <td>prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas</td> <td>Del 1 al 5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>La evaluación de riesgos</td> <td>fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales</td> <td>Del 6 al 10</td> <td>Escala Likert Totalmente de acuerdo 5</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control gerencial</td> <td>Establecer políticas y procedimientos de control</td> <td>Del 11 al 15</td> <td>De acuerdo 4</td> </tr> <tr> <td>Las actividades de prevención y monitoreo</td> <td>desempeño de las funciones asignadas</td> <td>Del 16 al 20</td> <td>Ni de acuerdo ni desacuerdos 3</td> </tr> <tr> <td>Los sistemas de información y comunicación</td> <td>procesamiento, integración y divulgación de la información</td> <td>Del 21 al 25</td> <td>En desacuerdo 2</td> </tr> <tr> <td>El seguimiento de resultados</td> <td>revisión y verificación</td> <td>Del 25 al 30</td> <td>Totalmente en desacuerdo 1</td> </tr> <tr> <td>Los compromisos de mejoramiento</td> <td>mejora u optimización de sus labores</td> <td>Del 31 al 35</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala Valorativa	El ambiente de control	prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas	Del 1 al 5		La evaluación de riesgos	fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales	Del 6 al 10	Escala Likert Totalmente de acuerdo 5	Actividades de control gerencial	Establecer políticas y procedimientos de control	Del 11 al 15	De acuerdo 4	Las actividades de prevención y monitoreo	desempeño de las funciones asignadas	Del 16 al 20	Ni de acuerdo ni desacuerdos 3	Los sistemas de información y comunicación	procesamiento, integración y divulgación de la información	Del 21 al 25	En desacuerdo 2	El seguimiento de resultados	revisión y verificación	Del 25 al 30	Totalmente en desacuerdo 1	Los compromisos de mejoramiento	mejora u optimización de sus labores	Del 31 al 35		
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala Valorativa																																	
El ambiente de control	prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas	Del 1 al 5																																		
La evaluación de riesgos	fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales	Del 6 al 10	Escala Likert Totalmente de acuerdo 5																																	
Actividades de control gerencial	Establecer políticas y procedimientos de control	Del 11 al 15	De acuerdo 4																																	
Las actividades de prevención y monitoreo	desempeño de las funciones asignadas	Del 16 al 20	Ni de acuerdo ni desacuerdos 3																																	
Los sistemas de información y comunicación	procesamiento, integración y divulgación de la información	Del 21 al 25	En desacuerdo 2																																	
El seguimiento de resultados	revisión y verificación	Del 25 al 30	Totalmente en desacuerdo 1																																	
Los compromisos de mejoramiento	mejora u optimización de sus labores	Del 31 al 35																																		

Anexo 2: Instrumento 1

Cuestionario para medir Gestión Administrativa de la DRS SJM-VMT

Marca con una X la alternativa que usted considere conveniente.

Respuesta de las alternativas: (1) Totalmente en desacuerdo (2) en desacuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (4) de acuerdo (5) totalmente de acuerdo.

N°	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿Considera Ud. que la DRS SJM-VMT debe tener una adecuada Planificación Estratégica para el cumplimiento de los objetivos de la misma?					
2	¿Consideraría Ud. Que el Plan Operativo Anual ayuda a optimizar los recursos de la DRS SJM-VMT?					
3	¿La DRS SJM-VMT debe contar con un plan de metas?					
4	¿Se debería contar con un manual de procedimientos en la DRS SJM-VMT?					
5	¿Cree Ud. Que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz?					
6	Considera usted que la DRS SJM-VMT cuenta con una adecuada estructura Organizativa, para el desarrollo de sus funciones?					
7	¿Considera usted que en la DRS SJM-VMT, el personal desarrolla sus labores en un adecuado División de Trabajo?					
8	¿Considera usted que en la DRS SJM-VMT, se realiza una adecuada estructuración de los recursos humanos?					
9	¿Considera usted que en la DRS SJM-VMT, se realiza una adecuada estructuración de los recursos materiales?					
10	¿En la DRS SJM-VMT se realiza una adecuada distribución del trabajo?					
11	¿En la DRS SJM-VMT, se toman decisiones acertadas en beneficio de la Institución?					
12	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS SJM-VMT, crean un adecuado ambiente de trabajo?					
13	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS SJM-VMT, crean una adecuada influencia en el trabajo?					
14	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS SJM-VMT, crean una adecuada motivación en el trabajo?					

15	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS SJM-VMT, dirigen tratando de convencer a los demás, de que se les una para lograr el futuro?					
16	¿Considera usted, que en la DRS SJM-VMT, se establece acuerdos en las funciones que desarrollan los trabajadores?					
17	¿Considera usted, que la DRS SJM-VMT, existe concertación de medios y esfuerzos entre los trabajadores?					
18	¿Considera usted, que la DRS SJM-VMT, existe armonía entre los actos colectivos?					
19	¿Considera usted, que la DRS SJM-VMT, debe haber una adecuada relación de trabajo, entre las personas que desempeñan labores diferentes pero relacionadas?					
20	¿Considera usted, que en la DRS SJM-VMT, debe haber tarea no muy especializada, que pueda ser relacionada con labores diferentes, que permitan contribuir con las metas?					
21	¿Considera usted, que la DRS SJM-VMT, mantiene un plan de verificación de desempeño de los trabajadores?					
22	¿Considera usted, que la DRS SJM-VMT, mantiene un adecuado monitoreo y evaluación de los planes a desarrollarse?					
23	¿Con la aplicación adecuada de los procedimientos de control en la DRS SJM-VMT, se optimizaría los recursos de la entidad?					
24	¿Considera usted, que la DRS SJM-VMT, debe cumplir periódicamente con un plan de seguimiento, a todos los procesos administrativos?					
25	¿Considera usted, que para el alcance de los objetivos y metas de la DRS SJM-VMT, deben elaborarse, ejecutarse y evaluarse periódicamente los resultados?					

Anexo 2: Instrumento 1

Cuestionario para medir Control Interno de la DRS SJM-VMT

Marca con una X la alternativa que usted considere conveniente.

Respuesta de las alternativas: (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo

N°	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿Para usted, cree que el aspecto ética debería institucionalizarse dentro de la DRS SJM-VMT?					
2	¿Para usted, cree que la organización dentro de la DRS SJM-VMT, debería estar estructurada en función a la demanda de necesidades?					
3	¿A su consideración, los Recursos Humanos, dentro de la DRS SJM-VMT, se desarrollan de una manera adecuada?					
4	¿Para usted, cree que los funcionarios, deberían sensibilizar en valores y buenas prácticas a los trabajadores de la DRS SJM-VMT?					
5	¿Para usted, cree que los funcionarios deberían sensibilizar en buenas conductas a los trabajadores de la DRS SJM-VMT?					
6	¿Está usted consiente, de que los riesgos de sus actividades y tareas dentro de la DRS SJM-VMT, se desarrolla de una manera adecuada?					
7	¿Para Usted, cree que en la DRS SJM-VMT, debe implementarse un planeamiento de gestión de riesgos, que busque establecer estrategias para identificar, analizar o valorizar y documentar los riesgos?					
8	¿Considera Usted, que contando con las metodologías existentes, se debe identificar los riesgos potenciales que impiden la consecución de los objetivos y metas de la DRS SJM-VMT?					
9	¿Considera usted, que en la valoración de los riesgos se debe estimar la probabilidad, el efecto y la frecuencia de los riesgos identificado, para registrar riesgos relevantes?					
10	Cree Usted, que de acuerdo a la probabilidad y los niveles de impacto que genere un riesgos, se debe establecer un rango de respuestas potenciales?					

11	¿Considera usted, que las políticas y los procedimientos dentro de la DRS SJM-VMT, deberían ayudar a asegurar, que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección?					
12	¿A su consideración, dentro de la Dirección de la DRS SJM-VMT, se debería tomar las medidas necesarias para controlar los riesgos?					
13	¿Cree Usted, que para que se realice una efectiva revisión de procesos, actividades y tareas se debe incluir la segregación de funciones en los cargos y equipo de trabajo?					
14	¿Cree Usted, que todo procedimiento de control, debe pasar por una evaluación costo-beneficio, de tal manera que asegure que el costo de establecer un control no supere el beneficio, que de este se obtenga?					
15	¿Usted cree, que se debería verificar y conciliar los registros de los procesos, actividades y tareas más significativas, que permita identificar y enmendar cualquier error u omisión?					
16	¿Considera Usted, que se debería evaluar permanentemente el desempeño de la gestión, utilizando como referencia los indicadores de sus planes estratégicos?					
17	¿Para Usted, todo funcionario y servidor público está en la obligación de rendir cuentas, por el uso de los recursos y bienes del estado?					
18	¿Para Usted, periódicamente, la administración debe revisar, si los procesos, actividades y tareas que se realizan, cumplan con las políticas, normas y procedimientos vigentes?					
19	¿Usted considera, que los controles gerenciales en la DRS SJM-VMT, serían más efectivos, si contara con una plataforma de información y comunicación, diseñada para prevenir, detectar y corregir irregularidades?					
20	¿Considera Usted, que para evitar la utilización indebida de los recursos y a la pérdida de archivos, se debe responsabilizar la utilización y custodia de los mismos?					

21	¿Considera Usted que la obtención, sistematización y retransmisión de la información a los responsables de la toma de decisiones debe ser oportuna?					
22	¿Para Usted, considera que se debe prever que la información procesada, cuente con un alto grado de calidad y que sea la necesaria?					
23	¿Para Usted, considera que periódicamente se debe revisar el sistema de información y efectuar los ajustes necesarios?					
24	Para Usted, cree que se debe preservar las fuentes (magnéticas y físicas), que contengan información sobre la gestión para la rendición de cuentas?					
25	¿Considera Usted, que la Entidad debe idear un sistema de información (informático o manual) de acuerdo a la necesidad y objetivos, para facilitar toma de decisiones?					
26	¿Considera Usted, que el sistema de control interno, debe ser objeto de supervisión, para valorar su eficacia y calidad de su funcionamiento?					
27	¿Considera Usted, que el sistema de control interno, debe ser objeto de monitoreo, bajo un planteamiento previamente definido que busque evaluar el desempeño?					
28	¿Considera usted, que el sistema de control, al identificar un riesgo potencial como resultado del monitoreo, este debería ser registrado y puesto a conocimiento de los funcionarios competentes?					
29	¿Considera usted, que la administración al identificar un riesgo real, como resultado del monitoreo, este debería ser registrado y puesto a conocimiento de los funcionarios competentes?					
30	¿Considera Usted, que el sistema de control debe adoptar un conjunto de actividades de autocontrol e incorporarlos a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación?					

31	¿Considera Usted, que el personal de la administración, debe efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno?					
32	Considera Usted, que los órganos de la institución, debe efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno?					
33	¿Considera Usted, que el personal de la administración, debe informar sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección?					
34	¿Considera Usted, que los órganos de la Institución al encontrar alguna desviación, esta debe ser corregido, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones?					
35	¿Considera Usted, que el personal de la administración, al encontrar alguna deficiencia, esta debe ser corregido, según las recomendaciones para mejora u optimización de sus labores?					

Anexo 3: Base de datos

Gestión administrativa																								
Planeación					Organización					Dirección					Coordinación					Control				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
3	1	3	3	3	2	3	3	4	2	2	4	3	4	3	3	3	3	4	4	2	4	3	4	5
3	2	3	4	3	3	4	2	3	4	3	4	5	5	4	3	5	3	4	3	2	1	4	1	5
4	1	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	3	4	2	4	5	4	4	4	5	5	2
3	1	5	4	3	3	2	5	4	4	5	2	1	4	3	2	5	4	5	4	4	1	2	5	3
2	1	3	2	2	4	4	1	5	3	2	5	5	4	2	3	5	5	3	1	2	1	4	5	1
3	3	5	5	3	5	2	3	5	5	5	5	3	3	3	5	3	2	3	3	5	3	1	5	1
3	2	4	5	3	2	4	4	3	5	2	3	4	3	4	2	5	4	5	3	2	5	4	3	5
3	5	5	3	5	3	4	4	5	2	2	5	4	3	2	4	1	5	4	5	1	1	5	1	4
5	3	4	5	4	3	5	5	4	3	3	2	3	4	4	3	3	5	4	3	4	2	1	4	5
4	2	1	1	1	3	5	1	5	1	1	5	5	1	2	1	1	5	5	3	5	1	1	5	3
4	1	1	5	1	1	4	1	5	1	1	5	5	1	5	3	1	2	1	1	1	1	1	3	4
2	3	2	4	4	3	5	1	5	5	4	2	3	4	3	2	4	2	4	3	2	3	4	3	1
3	3	4	4	3	4	5	2	4	4	5	3	4	3	3	3	2	3	2	3	2	4	5	2	5
4	1	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	3	4	5	5	5	5	5	4	5
3	4	4	3	3	2	4	2	5	3	3	2	4	5	4	4	1	5	4	4	3	3	4	4	3
3	4	4	3	3	2	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	2	5	3	2	3	3
3	3	4	2	1	2	2	2	3	1	3	4	2	3	1	2	1	3	2	3	3	4	5	3	5
2	4	4	5	3	1	3	2	4	5	3	2	3	3	4	2	5	4	5	3	4	2	5	3	5
3	4	4	3	3	2	1	3	4	5	4	3	4	5	3	4	3	2	3	4	5	3	5	3	5
2	5	3	3	4	5	5	3	5	3	5	5	5	3	4	3	2	3	5	5	3	5	1	5	5
5	1	5	5	5	5	4	1	4	3	3	5	4	2	2	2	5	3	3	3	4	1	1	5	3
3	1	4	3	2	3	5	2	5	5	4	5	4	4	3	2	4	3	5	4	2	3	5	2	3
2	1	5	1	5	5	5	5	5	5	4	3	2	3	5	2	3	5	5	1	5	3	5	3	5
2	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	3	4	2	3	4	4	4
4	1	3	2	3	5	5	1	5	5	3	5	3	3	4	5	5	2	3	3	1	1	3	4	5
5	1	2	3	3	2	5	1	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	1	1	5	3
5	1	3	5	4	3	5	5	5	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	1	5	3
4	3	3	3	3	5	4	1	5	5	5	3	3	3	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5
4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	2	2	3	3	2	3	4	4	3	4
5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3	5	5	4	5	5	4	5	3	3	5	5
3	1	3	3	3	5	2	5	5	3	4	3	5	5	2	5	3	5	5	5	3	1	3	3	2
3	1	3	3	3	5	3	5	5	3	4	3	5	5	4	2	3	5	5	5	3	1	4	3	3
3	2	4	4	3	4	3	1	4	5	5	2	4	4	3	4	2	4	3	3	4	3	2	4	3
5	5	3	5	5	5	5	5	5	4	4	2	4	5	5	3	4	4	4	4	5	1	2	4	5
4	4	5	5	2	4	5	4	5	5	5	1	3	1	3	3	2	3	5	5	5	5	1	5	5
5	3	3	3	3	4	5	2	4	2	5	5	3	2	3	4	3	2	3	4	2	1	5	3	4
5	2	5	3	4	4	4	2	5	3	3	5	4	4	3	3	4	4	4	3	5	1	2	5	5
3	5	4	3	3	5	2	5	5	3	4	3	2	1	5	5	5	3	3	2	4	1	3	5	4
3	3	5	4	3	3	5	1	5	5	4	4	4	5	3	5	3	5	5	4	5	4	2	4	4
3	2	4	3	1	5	5	3	4	5	5	4	5	2	3	5	1	2	4	2	2	1	5	3	2
3	1	3	4	5	3	5	1	5	4	5	2	4	3	5	4	2	3	5	3	4	1	1	5	5
3	3	5	2	4	3	5	2	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	4
5	5	2	5	5	5	5	5	5	4	5	1	4	5	5	3	2	5	5	5	5	1	2	5	4
4	1	5	5	5	4	5	4	5	4	3	5	4	4	2	4	4	3	2	2	4	4	5	5	5
3	2	1	4	2	2	5	4	3	2	1	3	4	4	2	5	5	2	2	3	3	3	1	5	5
5	4	3	5	5	3	5	2	4	5	3	3	4	5	5	4	3	4	5	5	5	2	4	4	5
5	1	3	4	3	5	5	3	5	4	5	3	4	5	2	4	5	4	2	3	5	2	5	2	5
4	1	5	1	1	2	1	1	3	4	4	4	3	5	3	3	3	5	5	5	5	2	3	5	4
5	1	2	2	2	5	5	1	5	5	5	3	2	5	5	4	4	5	5	2	5	5	2	5	3
4	3	5	2	3	5	2	4	5	5	4	3	5	5	4	1	3	5	4	4	5	2	1	5	3
3	1	3	5	3	4	3	2	5	5	4	5	3	5	4	3	2	3	5	4	3	1	3	4	3
2	5	4	3	3	3	4	2	3	5	4	5	5	3	4	5	2	4	2	3	5	1	2	5	3

Control interno																																			
El ambiente de control					La evaluación de riesgos					Actividades de control					Prevención y monitoreo					Información y comunicac					seguimiento					compromisos de mej					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	
3	1	3	3	3	2	3	3	4	2	2	4	3	4	3	3	3	3	4	4	2	4	3	4	1	5	2	4	5	4	3	5	3	5	4	
3	2	3	4	3	3	4	2	3	4	3	4	5	5	4	3	5	3	4	3	2	1	4	1	1	2	1	3	3	5	5	5	3	3		
4	1	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	3	4	2	4	5	4	4	4	5	5	5	3	2	5	5	4	3	5	4	5	3	
3	1	5	4	3	3	2	5	4	4	5	2	1	4	3	2	5	4	5	4	4	1	2	5	1	3	2	5	5	4	3	5	4	5	3	
2	1	3	2	2	4	4	1	5	3	2	5	5	4	2	3	5	5	3	1	2	1	4	5	3	3	3	4	3	4	5	5	3	2	2	
3	3	5	5	3	5	2	3	5	5	5	5	3	3	3	5	3	2	3	3	5	3	1	5	5	3	1	3	2	3	4	4	1	4	5	
3	2	4	5	3	2	4	4	3	5	2	3	4	3	4	2	5	4	5	3	2	5	4	3	5	5	4	4	4	3	4	4	5	5	4	
3	5	5	3	5	3	4	4	5	2	2	5	4	3	2	4	1	5	4	5	1	1	5	1	5	2	3	5	3	2	3	1	3	5	3	
5	3	4	5	4	3	5	5	4	3	3	2	3	4	4	3	3	5	4	3	4	2	1	4	1	3	2	4	1	3	5	3	4	5	5	
4	2	1	1	1	3	5	1	5	1	1	5	5	1	2	1	1	5	5	3	5	1	1	5	5	2	2	2	1	3	5	2	4	4	5	
4	1	1	5	1	1	4	1	5	1	1	5	5	1	5	3	1	2	1	1	1	1	1	3	4	3	4	2	3	3	4	3	4	4	2	
2	3	2	4	4	3	5	1	5	5	4	2	3	4	3	2	4	2	4	3	2	3	4	3	2	5	4	3	2	3	1	2	5	5	2	
3	3	4	4	3	4	5	2	4	4	5	3	4	3	3	3	3	2	3	2	4	2	5	2	2	5	2	3	5	5	3	5	3	5	4	
4	1	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	5	4	2	3	5	5	5	5	5	3	3	
3	4	4	3	3	2	4	2	5	3	3	2	4	5	4	4	1	5	4	4	3	3	4	4	1	3	4	5	3	5	3	5	4	5	3	
3	4	4	3	3	2	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	2	5	3	2	3	3	5	4	3	3	1	3	5	4	5	3	
3	3	4	2	1	2	2	2	3	1	3	4	2	3	1	2	1	3	2	3	3	4	5	3	1	3	2	1	3	5	5	5	3	2	2	
2	4	4	5	3	1	3	2	4	5	3	2	3	3	4	2	5	4	5	3	4	2	5	3	2	5	3	5	4	4	4	4	1	4	5	
3	4	4	3	3	2	1	3	4	5	4	3	4	5	3	4	3	2	3	4	5	3	5	3	5	5	2	4	5	4	5	1	5	5	5	
2	5	3	3	4	5	5	3	5	3	5	5	5	3	4	3	2	3	5	5	3	5	1	5	4	2	1	3	3	5	5	4	3	5	3	
5	1	5	5	5	5	4	1	4	3	3	5	4	2	2	2	5	3	3	3	4	1	1	5	4	3	2	5	5	4	4	1	2	5	5	
3	1	4	3	2	3	5	2	5	5	4	5	4	4	3	2	4	3	5	4	2	3	5	2	2	3	2	5	5	4	4	3	3	5	4	
2	1	5	1	5	5	5	5	5	5	4	3	2	3	5	2	3	5	5	1	5	3	5	3	3	3	3	4	3	4	4	5	3	3	4	
2	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	3	4	2	3	4	4	1	3	1	3	2	3	3	4	3	5	3	
4	1	3	2	3	5	5	1	5	5	3	5	3	3	4	5	5	2	3	3	1	1	3	4	1	3	1	5	1	1	3	5	4	5	3	
5	1	2	3	3	2	5	1	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	1	1	5	4	3	5	3	3	2	3	4	3	4	4	
5	1	3	5	4	3	5	5	5	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	1	5	1	3	1	3	5	4	3	4	3	4	4	
4	3	3	3	3	5	4	1	5	5	5	3	3	3	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	1	4	1	2	2	3	1	1	4	4	4	
4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	2	2	3	3	2	3	4	4	3	5	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	1
5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	5	4	5	4	5	5	4	4	5	3	3	1	5	4	4	3	3	4	5	3	3	5	
3	1	3	3	3	5	2	5	5	3	4	3	5	5	2	5	3	5	5	5	3	1	3	3	5	3	3	5	3	5	3	4	1	5	4	
3	1	3	3	3	5	3	5	5	3	4	3	5	5	4	2	3	5	5	5	3	1	4	3	5	3	2	2	2	4	3	2	3	5	3	
3	2	4	4	3	4	3	1	4	5	5	2	4	4	3	4	2	4	3	3	4	3	2	4	5	4	2	4	3	5	2	4	3	5	5	
5	5	3	5	5	5	5	5	4	4	2	4	5	5	3	4	4	4	4	5	1	2	4	5	1	2	1	1	1	4	3	4	4	3	3	
4	4	5	5	2	4	5	4	5	5	5	1	3	1	3	3	2	3	5	5	5	5	1	5	1	2	1	3	3	4	3	4	3	5	3	
5	3	3	3	3	4	5	2	4	2	5	5	3	2	3	4	3	2	3	4	2	1	5	3	5	3	2	2	5	3	2	5	4	5	2	
5	2	5	3	4	4	4	2	5	3	3	5	4	4	3	3	4	4	4	3	5	1	2	5	4	5	2	3	4	4	5	4	5	5	4	
3	5	4	3	3	5	2	5	5	3	4	3	2	1	5	5	5	3	2	4	1	3	5	2	3	1	5	5	4	2	3	2	4	2	2	
3	3	5	4	3	3	5	1	5	5	4	4	4	5	3	5	3	5	5	4	5	4	2	4	2	5	3	5	5	5	5	2	3	4	2	3
3	2	4	3	1	5	5	3	4	5	5	4	5	2	3	5	1	2	4	2	2	2	1	5	3	5	4	1	2	3	3	5	2	3	3	
3	1	3	4	5	3	5	1	5	4	5	2	4	3	5	4	2	3	5	3	4	1	1	5	1	2	5	2	3	3	5	4	4	4	4	
3	3	5	2	4	3	5	2	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	3	4	3	1	3	5	4	3	3	4	4	
5	5	2	5	5	5	5	5	4	5	1	4	5	5	3	2	5	5	5	5	1	2	5	1	5	2	4	5	3	4	5	3	4	4	4	
4	1	5	5	5	4	5	4	5	4	3	5	4	4	2	4	4	3	3	2	2	4	4	5	2	3	1	1	2	3	3	3	3	3	5	
3	2	1	4	2	2	5	4	3	2	1	3	4	4	2	5	5	2	2	3	3	3	1	5	5	5	4	4	4	3	3	5	5	4	5	
5	4	3	5	5	3	5	2	4	5	3	3	4	5	5	4	3	4	5	5	5	2	4	4	4	2	3	5	3	2	3	2	3	4	5	
5	1	3	4	3	5	5	3	5	4	5	3	4	5	2	4	5	4	2	3	5	2	5	2	4	3	2	4	1	3	5	2	3	2	4	
4	1	5	1	1	2	1	1	3	4	4	4	3	5	3	3	5	5	5	5	2	3	5	1	2	2	2	2	1	3	4	4	4	3	2	
5	1	2	2	2	5	5	1	5	5	5	3	2	5	5	4	4	5	5	2	5	5	2	5	1	3	4	2	3	3	3	4	3	2	4	
4	3	5	2	3	5	2	4	5	5	4	3	5	5	4	1	3	5	4	4	5	2	1	5	5	5	4	3	2	3	5	2	4	3	4	
3	1	3	5	3	4	3	2	5	5	4	5	3	5	4	3	2	3	5	4	3	1	3	4	1	5	5	3	3	5	2	1	3	4	2	2
2	5	4	3	3	3	4	2	3	5	4	5	5	3	4	5	2	4	2	3	5	4	3	1	3	4	1	5	5	3	3	5	2	1	3	4
2	5	4	3	3	3	4	2	3	5	4	5	5	3	4	5	2	4	2	3	5	4	3	1	2	5	3	5	3	2	5	3	4	4	3	3

ANEXO 4: VALIDACION DE EXPERTOS



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la UCV, en la sede de Lima Norte, promoción 2014 -I, aula 322-B, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Magister.

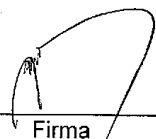
El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del triunfo, 2014** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

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

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombres:
Tito Condezo Julio Cesar
D.N.I.:07113066



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: **Gestión Administrativa**

[con su respectivo autor, año y página]

Para Rivero (2008)

La Gestión Administrativa tanto para empresas públicas como privadas exigen la fijación de objetivos claros y precisos que al ser realizados cumplan con las funciones del proceso administrativo, estando relacionados con la alta gerencia de la organización en la fase de dirección y ejecución de actividades (p25).

Dimensiones de las variables:[con su respectivo autor, año y página]

Dimensión 1 Planificación

Rivero (2008)

"Planificar implica que los gerentes piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas". Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos (p.32)

Dimensión 2 Organización

Chiavenato (2003)

La función administrativa está relacionada con la asignación de tareas, la distribución de tareas como la asignación de los recursos necesarios a los equipos o los departamentos. Así como también es el proceso de asignar el trabajo, establecer la autoridad y distribuir los recursos entre los miembros de una organización, para conseguir los objetivos fijados. (pa.61)

Dimensión 3 Dirección

Buchele (2001)

Dirigir implica mandar influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. La relación y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos. Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás de que se les unan, para lograr el futuro surge de los pasos de la planificación y la organización. Los gerentes al establecer el ambiente adecuado ayudan a sus empleados a hacer sus mejores esfuerzos. (p.72).

Dimensión 4 coordinación

Vergara (2011)

Coordinar es establecer la armonía entre todos los actos de una empresa, de manera de facilitar su funcionamiento y procurar el éxito; es sincronizar los recursos y las acciones en proporciones adecuadas, con el objetivo de subordinar los medios a los fines. (p92)

Dimensión 5 Control

Rivero (2008)

El control representa el acompañamiento, monitoreo y evaluación del desempeño organizacional para verificar si las tareas se ejecutan de acuerdo con lo planeado, organizado y dirigido. Esta función administrativa está relacionada con el monitoreo de las actividades para mantener la organización en el camino correcto, de modo que se puedan conseguir los objetivos y emprender los ajustes necesarios para corregir los desvíos. (p92)



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control Interno

[con su respectivo autor, año y página]

Claros 2012,(p.32)

El informe COSO define al control Interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia o personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones....”

Dimensiones de las variables:[con su respectivo autor, año y página]

Dimensión 1 El ambiente de control

Ley 28716(2006)

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;.(p316871)

Dimensión 2 La evaluación de Riesgos

Ley 28716(2006)

En cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales (316871)

Dimensión 3 Actividades de control gerencial

Ley 28716(2006)

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;(p.316871)

Dimensión 4 Las actividades de prevención y monitoreo

Ley 28716(2006)

Referida a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;(p.316871)

Dimensión 5 Los Sistemas de Información y Comunicación

Ley 28716(2006)

A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;(p.316871)

Dimensión 6 El seguimiento de resultados

Ley 28716(2006)

Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control; (p.316871)

Dimensión 7 los compromisos de mejoramiento

Ley 28716(2006)

Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores..."(p.316871)

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Gestión Administrativa

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Planificación	-Definición de Objetivos -Establecer procedimientos -Recursos y tareas	Del 1 al 10	
Organización	-Distribución de trabajo -Estructura Organizativa -División de trabajo	Del 5 al 10	Inadecuada 25-58
Dirección	-Toma de decisiones -Influir y motivar -Crear ambiente de trabajo	Del 11 al 15	Adecuada 59-82
Coordinación	-Establecer acuerdos -Concertar medios y esfuerzos -Armonizar actos colectivos	Del 16 al 20	Muy Adecuada 83-125
Control	-Medición y corrección de desempeño -Verificación de desempeño -Monitoreo y verificación	Del 21 al 25	

Fuente: Elaboración propia.

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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 Planificación								
1	¿Considera Ud. que la DRS S.JM-VMT debe tener una adecuada Planificación Estratégica para el cumplimiento de los objetivos de la misma?	✓		✓		✓		
2	¿Consideraría Ud. que el Plan Operativo Anual ayuda a optimizar los recursos de la DRS S.JM-VMT?	✓		✓		✓		
3	¿La DRS S.JM-VMT debe contar con un plan de metas?	✓		✓		✓		
4	¿Se debería contar con un manual de procedimientos en la DRS S.JM-VMT?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Ud. que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2 Organización								
6	¿Considera usted, que la DRS S.JM-VMT. cuenta con una adecuada estructura Organizativa para el desarrollo de sus funciones?	✓		✓		✓		
7	¿Considera usted, que en la DRS S.JM-VMT. El personal desarrolla sus labores en un adecuado División de Trabajo?	✓		✓		✓		
8	¿Considera usted, que en la DRS S.JM-VMT, se realiza una adecuada estructuración de los recursos humanos?	✓		✓		✓		
9	¿Considera usted, que en la DRS S.JM-VMT se realiza una adecuada estructuración de los recursos materiales?	✓		✓		✓		
10	¿En la DRS S.JM-VMT, se realiza una adecuada distribución del trabajo?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3 Dirección								
11	¿En la DRS S.JM-VMT, se toman decisiones acertadas en beneficio de la Institución?	✓		✓		✓		
12	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT, crean un adecuado ambiente de trabajo?	✓		✓		✓		
13	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT, crean una adecuada influencia en el trabajo?	✓		✓		✓		
14	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT, crean una adecuada motivación en el trabajo?	✓		✓		✓		
15	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT, dirigen tratando de convencer a los demás de que se les una para lograr el futuro?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 4 Coordinación								
16	¿Considera usted, que en la DRS S.JM-VMT, se establece acuerdos en las funciones, que desarrollan los trabajadores?	✓		✓		✓		
17	¿Considera usted, que en la DRS S.JM-VMT, existe concertación de medios y esfuerzos entre los trabajadores?	✓		✓		✓		

18	¿Considera usted, que en la DRS SJM-VMT, existe armonía entre los actos colectivos?	✓	✓	✓	✓
19	¿Considera Ud. que en la DRS SJM-VMT, debe haber una adecuada relación de trabajo entre personas que desempeñan labores diferentes pero relacionadas?	✓	✓	✓	✓
20	¿Considera Ud. que en la DRS SJM-VMT, debe haber tareas no muy especializada, que pueda ser relacionadas con labores diferentes, que permitan contribuir con las metas?	✓	✓	✓	✓
DIMENSIÓN 5 Control					
21	¿Considera usted, que la DRS SJM-VMT, mantiene un plan de verificación de desempeño de los trabajadores?	✓	✓	✓	✓
22	¿Considera usted, que la DRS SJM-VMT, mantiene un adecuado monitoreo y evaluación de los planes a desarrollarse?	✓	✓	✓	✓
23	¿Con la aplicación adecuada de los procedimientos de control en la DRS SJM-VMT, se optimizaría los recursos de la entidad?	✓	✓	✓	✓
24	¿Considera usted, que la DRS SJM-VMT, debe cumplir periódicamente con un plan de seguimiento a todos los procesos administrativos?	✓	✓	✓	✓
25	¿Considera usted, que para el alcance de los objetivos y metas de la DRS SJM-VMT deben elaborarse, ejecutarse y evaluarse periódicamente los resultados?	✓	✓	✓	✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Suficiente

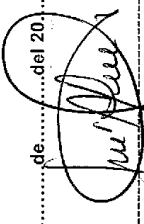
Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr Mg: Suarez Luc Luu DNI: 2801200

Especialidad del validador: Psicólogo

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto léxico 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

de.....del 20.....

 Firma del Experto Informante.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
El ambiente de control	Prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas	Del 1 al 5	
La evaluación de riesgos	Fines, metas, objetivos, actividades y operaciones Institucionales	Del 6 al 10	
Actividades de Control Gerencial	Establecer políticas y procedimientos de Control	Del 11 al 15	
Las actividades de prevención y Monitoreo	Desempeño de las funciones asignadas	Del 16 al 20	Bajo 35 al 81
Los sistemas de información y Comunicación	Procesamiento, integración y divulgación de la Información	Del 21 al 25	Medio 82-127
El seguimiento de resultados	Revisión y verificación	Del 26 al 30	Alto 128-175
Los compromisos de mejoramiento	Mejora u optimización de sus labores	Del 31 al 35	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	DIMENSIÓN 1 El ambiente de control ¿Para usted, cree que el aspecto ético debería institucionalizarse dentro de la DRS SJM-VMT?	✓		✓		✓		
2	¿Para usted, cree que la organización dentro de la DRS SJM-VMT debería estar estructurada en función a la demanda de necesidades?	✓		✓		✓		
3	¿A su consideración, los Recursos Humanos dentro de la DRS SJM-VMT se desarrollan de una manera adecuada?	✓		✓		✓		
4	¿Para usted, cree que los funcionarios deberían sensibilizar en valores y buenas prácticas a los trabajadores de la DRS SJM-VMT?	✓		✓		✓		
5	¿Para usted, cree que los funcionarios deberían sensibilizar en buenas conductas a los trabajadores de la DRS SJM-VMT?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2 La evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Está usted, consciente de que los riesgos de sus actividades y tareas dentro de la DRS SJM-VMT, se desarrolla de una manera adecuada?	✓		✓		✓		
7	¿Para Usted, Cree que en la DRS SJM-VMT, debe implementarse un planeamiento de gestión de riesgos que busque establecer estrategias para identificar, analizar o valorizar y documentar los riesgos?	✓		✓		✓		
8	¿Considera Usted, que contando con las metodologías existentes se debe identificar los riesgos potenciales que impiden la consecución de los objetivos y metas de la DRS SJM-VMT?	✓		✓		✓		
9	¿Considera usted, que en la valoración de los riesgos se debe estimar la probabilidad, el efecto y la frecuencia de los riesgos identificado, para registrar riesgos relevantes?	✓		✓		✓		
10	¿Cree Usted, que de acuerdo a la probabilidad y los niveles de impacto que genere un riesgo se debe establecer un rango de respuestas potenciales?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3 Las actividades de Control Gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Considera usted, que las políticas y los procedimientos dentro de la DRS SJM-VMT deberían ayudar a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección?	✓		✓		✓		
12	¿A su consideración, dentro de la Dirección de la DRS SJM-VMT, se debería tomar las medidas necesarias para controlar los riesgos?	✓		✓		✓		
13	¿Cree Usted, que para que se realice una efectiva revisión de procesos, actividades y tareas se debe incluir la segregación de funciones en los cargos y equipo de trabajo?	✓		✓		✓		
14	¿Cree usted, que todo procedimiento de control, debe pasar por una							

29	¿Considera usted, que la administración al identificar un riesgo real como resultado del monitoreo, este debería ser registrado y puesto a conocimiento de los funcionarios competentes?	✓	✓	✓	✓
30	¿Considera usted, que el sistema de control debe adoptar un conjunto de actividades de autocontrol e incorporarlas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación?	✓	✓	✓	✓
DIMENSIÓN 7 Los compromisos de mejoramiento					
31	¿Considera usted, que el personal de la administración debe efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno?	✓	✓	✓	✓
32	¿Considera usted, que los órganos de la institución debe efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno?	✓	✓	✓	✓
33	¿Considera usted, que el personal de la administración debe informar sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección?	✓	✓	✓	✓
34	¿Considera usted, que los órganos de la institución al encontrar alguna desviación, esta debe ser corregido, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones?	✓	✓	✓	✓
35	¿Considera usted, que el personal de la administración al encontrar alguna deficiencia, esta debe ser corregida según las recomendaciones para mejora u optimización de sus labores?	✓	✓	✓	✓

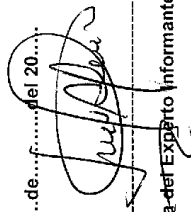
Observaciones (precisar si hay suficiencia): ninguna

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Alvarez Luz Lily

DNI: 8.801.111

Especialidad del validador: Administración

.....dedel 20....

 Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiendo 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



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la UCV, en la sede de Lima Norte, promoción 2014 -I, aula 322-B, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Magister.

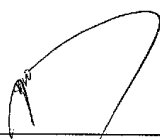
El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del triunfo, 2014** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

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

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma

Apellidos y nombres:
Tito Condezo Julio Cesar
D.N.I:07113066



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Gestión Administrativa

[con su respectivo autor, año y página]

Para Rivero (2008)

La Gestión Administrativa tanto para empresas públicas como privadas exigen la fijación de objetivos claros y precisos que al ser realizados cumplan con las funciones del proceso administrativo, estando relacionados con la alta gerencia de la organización en la fase de dirección y ejecución de actividades (p25).

Dimensiones de las variables:[con su respectivo autor, año y página]

Dimensión 1 Planificación

Rivero (2008)

"Planificar implica que los gerentes piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas". Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos (p.32)

Dimensión 2 Organización

Chiavenato (2003)

La función administrativa está relacionada con la asignación de tareas, la distribución de tareas como la asignación de los recursos necesarios a los equipos o los departamentos. Así como también es el proceso de asignar el trabajo, establecer la autoridad y distribuir los recursos entre los miembros de una organización, para conseguir los objetivos fijados. (pa.61)

Dimensión 3 Dirección

Buchele (2001)

Dirigir implica mandar influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. La relación y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos. Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás de que se les unan, para lograr el futuro surge de los pasos de la planificación y la organización. Los gerentes al establecer el ambiente adecuado ayudan a sus empleados a hacer sus mejores esfuerzos. (p.72).

Dimensión 4 coordinación

Vergara (2011)

Coordinar es establecer la armonía entre todos los actos de una empresa, de manera de facilitar su funcionamiento y procurar el éxito; es sincronizar los recursos y las acciones en proporciones adecuadas, con el objetivo de subordinar los medios a los fines. (p92)

Dimensión 5 Control

Rivero (2008)

El control representa el acompañamiento, monitoreo y evaluación del desempeño organizacional para verificar si las tareas se ejecutan de acuerdo con lo planeado, organizado y dirigido. Esta función administrativa está relacionada con el monitoreo de las actividades para mantener la organización en el camino correcto, de modo que se puedan conseguir los objetivos y emprender los ajustes necesarios para corregir los desvíos. (p92)



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control Interno

[con su respectivo autor, año y página]

Claros 2012,(p.32)

El informe COSO define al control Interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones...."

Dimensiones de las variables:[con su respectivo autor, año y página]

Dimensión 1 El ambiente de control

Ley 28716(2006)

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;.(p316871)

Dimensión 2 La evaluación de Riesgos

Ley 28716(2006)

En cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales (316871)

Dimensión 3 Actividades de control gerencial

Ley 28716(2006)

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;(p.316871)

Dimensión 4 Las actividades de prevención y monitoreo

Ley 28716(2006)

Referida a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;(p.316871)

Dimensión 5 Los Sistemas de Información y Comunicación

Ley 28716(2006)

A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;(p.316871)

Dimensión 6 El seguimiento de resultados

Ley 28716(2006)

Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control; (p.316871)

Dimensión 7 los compromisos de mejoramiento

Ley 28716(2006)

Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores..."(p.316871)

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Gestión Administrativa

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Planificación	-Definición de Objetivos -Establecer procedimientos -Recursos y tareas	Del 1 al 10	Inadecuada 25-58
		Del 5 al 10	
Organización	-Distribución de trabajo -Estructura Organizativa -División de trabajo	Del 11 al 15	Adecuada 59-82
		Del 16 al 20	Muy Adecuada 83-125
Dirección	-Toma de decisiones -Influir y motivar -Crear ambiente de trabajo	Del 21 al 25	
Coordinación	-Establecer acuerdos -Concertar medios y esfuerzos -Armonizar actos colectivos	Del 21 al 25	
Control	-Medición y corrección de desempeño -Verificación de desempeño -Monitoreo y verificación		

Fuente: Elaboración propia.

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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 Planificación								
1	¿Considera Ud. que la DRS S.JM-VMT debe tener una adecuada Planificación Estratégica para el cumplimiento de los objetivos de la misma?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	¿Consideraría Ud. que el Plan Operativo Anual ayuda a optimizar los recursos de la DRS S.JM-VMT?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	¿La DRS S.JM-VMT debe contar con un plan de metas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	¿Se debería contar con un manual de procedimientos en la DRS S.JM-VMT?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5	¿Cree Ud. que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
DIMENSIÓN 2 Organización								
6	¿Considera usted, que la DRS S.JM-VMT. cuenta con una adecuada estructura Organizativa para el desarrollo de sus funciones?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7	¿Considera usted, que en la DRS S.JM-VMT. El personal desarrolla sus labores en un adecuado División de Trabajo?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	¿Considera usted, que en la DRS S.JM-VMT, se realiza una adecuada estructuración de los recursos humanos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9	¿Considera usted, que en la DRS S.JM-VMT se realiza una adecuada estructuración de los recursos materiales?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	¿En la DRS S.JM-VMT, se realiza una adecuada distribución del trabajo?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
DIMENSIÓN 3 Dirección								
11	¿En la DRS S.JM-VMT, se toman decisiones acertadas en beneficio de la Institución?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
12	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT, crean un adecuado ambiente de trabajo?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
13	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT, crean una adecuada influencia en el trabajo?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT, crean una adecuada motivación en el trabajo?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
15	¿Considera usted, que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT, dirigen tratando de convencer a los demás de que se les para para lograr el futuro?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
DIMENSIÓN 4 Coordinación								
16	¿Considera usted, que en la DRS S.JM-VMT, se establece acuerdos en las funciones que desarrollan los trabajadores?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
17	¿Considera usted, que en la DRS S.JM-VMT, existe concertación de medios y esfuerzos entre los trabajadores?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

18	¿Considera usted, que en la DRS S.J.M.-V.M.T., existe armonía entre los actos colectivos?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	¿Considera Ud. que en la DRS S.J.M.-V.M.T., debe haber una adecuada relación de trabajo entre personas que desempeñan labores diferentes pero relacionadas?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	¿Considera Ud. que en la DRS S.J.M.-V.M.T., debe haber tarea no muy especializada, que pueda ser relacionadas con labores diferentes, que permitan contribuir con las metas?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
DIMENSIÓN 5 Control								
21	¿Considera usted, que la DRS S.J.M.-V.M.T., mantiene un plan de verificación de desempeño de los trabajadores?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	¿Considera usted, que la DRS S.J.M.-V.M.T., mantiene un adecuado monitoreo y evaluación de los planes a desarrollarse?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	¿Con la aplicación adecuada de los procedimientos de control en la DRS S.J.M.-V.M.T., se optimizaría los recursos de la entidad?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	¿Considera usted, que la DRS S.J.M.-V.M.T., debe cumplir periódicamente con un plan de seguimiento a todos los procesos administrativos?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	¿Considera usted, que para el alcance de los objetivos y metas de la DRS S.J.M.-V.M.T. deben elaborarse, ejecutarse y evaluarse periódicamente los resultados?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []
 Apellidos y nombres del juez validador: *Roberto Botto Escobar* DNI: *43246302*
 Especialidad del validador: *Medicina Legal*

.....de.....del 20.....

[Firma]
 Firma del Experto Informante.

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

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
El ambiente de control	Prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas	Del 1 al 5	
La evaluación de riesgos	Fines, metas, objetivos, actividades y operaciones Institucionales	Del 6 al 10	
Actividades de Control Gerencial	Establecer políticas y procedimientos de Control	Del 11 al 15	Bajo 35 al 81
Las actividades de prevención y Monitoreo	Desempeño de las funciones asignadas	Del 16 al 20	Medio 82-127
Los sistemas de información y Comunicación	Procesamiento, integración y divulgación de la Información	Del 21 al 25	Alto 128-175
El seguimiento de resultados	Revisión y verificación	Del 26 al 30	
Los compromisos de mejoramiento	Mejora u optimización de sus labores	Del 31 al 35	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	DIMENSIÓN 1 El ambiente de control ¿Para usted, cree que el aspecto ético debería institucionalizarse dentro de la DRS S.JM-VMT?	✓		✓		✓		
2	¿Para usted, cree que la organización dentro de la DRS S.JM-VMT, debería estar estructurada en función a la demanda de necesidades?	✓		✓		✓		
3	¿A su consideración, los Recursos Humanos dentro de la DRS S.JM-VMT se desarrollan de una manera adecuada?	✓		✓		✓		
4	¿Para usted, cree que los funcionarios deberían sensibilizar en valores y buenas prácticas a los trabajadores de la DRS S.JM-VMT?	✓		✓		✓		
5	¿Para usted, cree que los funcionarios deberían sensibilizar en buenas conductas a los trabajadores de la DRS S.JM-VMT?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2 La evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Está usted, consiente de que los riesgos de sus actividades y tareas dentro de la DRS S.JM-VMT, se desarrolla de una manera adecuada?	✓		✓		✓		
7	¿Para Usted, Cree que en la DRS S.JM-VMT, debe implementarse un planeamiento de gestión de riesgos que busque establecer estrategias para identificar, analizar o valorizar y documentar los riesgos?	✓		✓		✓		
8	¿Considera Usted, que contando con las metodologías existentes se debe identificar los riesgos potenciales que impiden la consecución de los objetivos y metas de la DRS S.JM-VMT?	✓		✓		✓		
9	¿Considera usted, que en la valoración de los riesgos se debe estimar la probabilidad, el efecto y la frecuencia de los riesgos identificado, para registrar riesgos relevantes?	✓		✓		✓		
10	¿Cree Usted, que de acuerdo a la probabilidad y los niveles de impacto que genere un riesgo se debe establecer un rango de respuestas potenciales?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3 Las actividades de Control Gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Considera usted, que las políticas y los procedimientos dentro de la DRS S.JM-VMT deberían ayudar a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección?	✓		✓		✓		
12	¿A su consideración, dentro de la Dirección de la DRS S.JM-VMT, se debería tomar las medidas necesarias para controlar los riesgos?	✓		✓		✓		
13	¿Cree Usted, que para que se realice una efectiva revisión de procesos, actividades y tareas se debe incluir la segregación de funciones en los cargos y equipo de trabajo?	✓		✓		✓		
14	¿Cree usted, que todo procedimiento de control, debe pasar por una	✓		✓		✓		



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la UCV, en la sede de Lima Norte, promoción 2014 -I, aula 322-B, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Magíster.


El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores Villa María del triunfo, 2014** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

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

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma

Apellidos y nombres:
Tito Condezo Julio Cesar
D.N.I:07113066



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Gestión Administrativa

[con su respectivo autor, año y página]

Para Rivero (2008)

La Gestión Administrativa tanto para empresas públicas como privadas exigen la fijación de objetivos claros y precisos que al ser realizados cumplan con las funciones del proceso administrativo, estando relacionados con la alta gerencia de la organización en la fase de dirección y ejecución de actividades (p25).

Dimensiones de las variables:[con su respectivo autor, año y página]

Dimensión 1 Planificación

Rivero (2008)

"Planificar implica que los gerentes piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas". Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos (p.32)

Dimensión 2 Organización

Chiavenato (2003)

La función administrativa está relacionada con la asignación de tareas, la distribución de tareas como la asignación de los recursos necesarios a los equipos o los departamentos. Así como también es el proceso de asignar el trabajo, establecer la autoridad y distribuir los recursos entre los miembros de una organización, para conseguir los objetivos fijados. (pa.61)

Dimensión 3 Dirección

Buchele (2001)

Dirigir implica mandar influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. La relación y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos. Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás de que se les unan, para lograr el futuro surge de los pasos de la planificación y la organización. Los gerentes al establecer el ambiente adecuado ayudan a sus empleados a hacer sus mejores esfuerzos. (p.72).

Dimensión 4 coordinación

Vergara (2011)

Coordinar es establecer la armonía entre todos los actos de una empresa, de manera de facilitar su funcionamiento y procurar el éxito; es sincronizar los recursos y las acciones en proporciones adecuadas, con el objetivo de subordinar los medios a los fines. (p92)

Dimensión 5 Control

Rivero (2008)

El control representa el acompañamiento, monitoreo y evaluación del desempeño organizacional para verificar si las tareas se ejecutan de acuerdo con lo planeado, organizado y dirigido. Esta función administrativa está relacionada con el monitoreo de las actividades para mantener la organización en el camino correcto, de modo que se puedan conseguir los objetivos y emprender los ajustes necesarios para corregir los desvíos. (p92)



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control Interno

[con su respectivo autor, año y página]

Claros 2012,(p.32)

El informe COSO define al control Interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones....”

Dimensiones de las variables:[con su respectivo autor, año y página]

Dimensión 1 El ambiente de control

Ley 28716(2006)

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;(p316871)

Dimensión 2 La evaluación de Riesgos

Ley 28716(2006)

En cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales (316871)

Dimensión 3 Actividades de control gerencial

Ley 28716(2006)

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;(p.316871)

Dimensión 4 Las actividades de prevención y monitoreo

Ley 28716(2006)

Referida a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;(p.316871)

Dimensión 5 Los Sistemas de Información y Comunicación

Ley 28716(2006)

A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;(p.316871)

Dimensión 6 El seguimiento de resultados

Ley 28716(2006)

Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control; (p.316871)

Dimensión 7 los compromisos de mejoramiento

Ley 28716(2006)

Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores..."(p.316871)

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Gestión Administrativa

Dimensiones	indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Planificación	-Definición de Objetivos -Establecer procedimientos -Recursos y tareas	Del 1 al 10	Inadecuada 25-58 Adecuada 59-82 Muy Adecuada 83-125
Organización	-Distribución de trabajo -Estructura Organizativa -División de trabajo	Del 5 al 10	
Dirección	- Toma de decisiones -Influir y motivar -Crear ambiente de trabajo	Del 11 al 15	
Coordinación	-Establecer acuerdos -Concertar medios y esfuerzos -Armonizar actos colectivos	Del 16 al 20	
Control	-Medición y corrección de desempeño -Verificación de desempeño -Monitoreo y verificación	Del 21 al 25	

Fuente: Elaboración propia.

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

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 Planificación								
1	¿Considera Ud. que la DRS S.JM-VMT debe tener una adecuada Planificación Estratégica para el cumplimiento de los objetivos de la misma?	✓		✓		✓		
2	¿Consideraría Ud. que el Plan Operativo Anual ayuda a optimizar los recursos de la DRS S.JM-VMT?	✓		✓		✓		
3	¿La DRS S.JM-VMT debe contar con un plan de metas?	✓		✓		✓		
4	¿Se debería contar con un manual de procedimientos en la DRS S.JM-VMT?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Ud. que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2 Organización								
6	¿Considera usted que la DRS S.JM-VMT cuenta con una adecuada estructura Organizativa para el desarrollo de sus funciones?	✓		✓		✓		
7	¿Considera usted que en la DRS S.JM-VMT El personal desarrolla sus labores en un adecuado División de Trabajo?	✓		✓		✓		
8	¿Considera usted que en la DRS S.JM-VMT se realiza una adecuada estructuración de los recursos humanos?	✓		✓		✓		
9	¿Considera usted que en la DRS S.JM-VMT se realiza una adecuada estructuración de los recursos materiales?	✓		✓		✓		
10	¿En la DRS S.JM-VMT se realiza una adecuada distribución del trabajo?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3 Dirección								
11	¿En la DRS S.JM-VMT se toman decisiones acertadas en beneficio de la Institución?	✓		✓		✓		
12	¿Considera usted que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT crean un adecuado ambiente de trabajo?	✓		✓		✓		
13	¿Considera usted que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT crean una adecuada Influencia en el trabajo?	✓		✓		✓		
14	¿Considera usted que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT crean una adecuada motivación en el trabajo?	✓		✓		✓		
15	¿Considera usted que los funcionarios de la DRS S.JM-VMT dirigen tratando de convencer a los demás de que se les una para lograr el futuro?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 4 Coordinación								
16	¿Considera usted que en la DRS S.JM-VMT se establece acuerdos en las funciones que desarrollan los trabajadores?	✓		✓		✓		
17	¿Considera usted que en la DRS S.JM-VMT existe concertación de medios y esfuerzos entre los trabajadores?	✓		✓		✓		

18	¿Considera usted que en la DRS SJM-VMT, existe armonía entre los actos colectivos?	✓	✓	✓	✓
19	¿Considera Ud. que en la DRS SJM-VMT, debe haber una adecuada relación de trabajo entre personas que desempeñan labores diferentes pero relacionadas?	✓	✓	✓	✓
20	¿Considera Ud. que en la DRS SJM-VMT, debe haber tarea no muy especializada, que pueda ser relacionadas con labores diferentes, que permitan contribuir con las metas?	✓	✓	✓	✓
DIMENSION 4 Control					
21	¿Considera usted que la DRS SJM-VMT mantiene una plan de verificación de desempeño de los trabajadores?	✓	✓	✓	✓
22	¿Considera usted que la DRS SJM-VMT mantiene un adecuado monitoreo y evaluación de los planes a desarrollarse?	✓	✓	✓	✓
23	¿Con la aplicación adecuada de los procedimientos de control en la DRS SJM-VMT se optimizaría los recursos de la entidad?	✓	✓	✓	✓
24	¿Considera usted que la DRS SJM-VMT debe cumplir periódicamente con un plan de seguimiento a todos los procesos administrativos?	✓	✓	✓	✓
25	Considera usted que para el alcance de los objetivos y metas de la DRS SJM-VMT deben elaborarse, ejecutarse y evaluarse periódicamente los resultados?	✓	✓	✓	✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si, hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Mg. NUBO L. AGUIAR ALVA DNI: 43387358

Especialidad del validador: asesor metodólogo

27 de Oct. del 2015


Firma del Experto-Informante.

¹Perinencia: 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.



ESCUELA DE POSTGRADO
 UCV
 UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL URUGUAY

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control Interno

Dimensiones	indicadores	Ítems	Niveles o rangos
El ambiente de control	Prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas	Del 1 al 5	Bajo 35 al 81 Medio 82-127 Alto 128-175
La evaluación de riesgos	Fines, metas, objetivos, actividades y operaciones Institucionales	Del 6 al 10	
Actividades de Control Gerencial	Establecer políticas y procedimientos de Control	Del 11 al 15	
Lás actividades de prevención y Monitoreo	Desempeño de las funciones asignadas	Del 16 al 20	
Los sistemas de información y Comunicación	Procesamiento, integración y divulgación de la Información	Del 21 al 25	
El seguimiento de resultados	Revisión y verificación	Del 26 al 30	
Los compromisos de mejoramiento	Mejora u optimización de sus labores	Del 31 al 35	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1 El ambiente de control							
1	¿Para usted, cree que el aspecto ético debería institucionalizarse dentro de la DRS SJM-VMT?	✓		✓		✓		
2	¿Para usted cree que la organización dentro de la DRS SJM-VMT debería estar estructurada en función a la demanda de necesidades?	✓		✓		✓		
3	¿A su consideración los Recursos Humanos dentro de la DRS SJM-VMT se desarrollan de una manera adecuada?	✓		✓		✓		
4	¿Para usted cree que los funcionarios deberían sensibilizar en valores y buenas prácticas a los trabajadores de la DRS SJM-VMT?	✓		✓		✓		
5	¿Para usted cree que los funcionarios deberían sensibilizar en buenas conductas a los trabajadores de la DRS SJM-VMT?	✓		✓		✓		
	DIMENSION 2 La evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Está usted consciente de que los riesgos de sus actividades y tareas dentro de la DRS SJM-VMT, se desarrolla de una manera adecuada?	✓		✓		✓		
7	¿Para Usted, Cree que en la DRS SJM-VMT debe implementarse un planeamiento de gestión de riesgos que busque establecer estrategias para identificar, analizar o valorizar y documentar los riesgos?	✓		✓		✓		
8	¿Considera Usted, que contando con las metodologías existentes se debe identificar los riesgos potenciales que impiden la consecución de los objetivos y metas de la DRS SJM-VMT?	✓		✓		✓		
9	¿Considera usted que en la valoración de los riesgos se debe estimar la probabilidad, el efecto y la frecuencia de los riesgos identificados, para registrar riesgos relevantes?	✓		✓		✓		
10	¿Cree Usted que de acuerdo a la probabilidad y los niveles de impacto que genere un riesgo se debe establecer un rango de respuestas potenciales?	✓		✓		✓		
	DIMENSION 3 Las actividades de Control Gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Considera usted que las políticas y los procedimientos dentro de la DRS SJM-VMT deberían ayudar a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección?	✓		✓		✓		
12	¿A su consideración dentro de la Dirección de la DRS SJM-VMT, se debería tomar las medidas necesarias para controlar los riesgos?	✓		✓		✓		
13	¿Cree Usted, que para que se realice una efectiva revisión de procesos, actividades y tareas se debe incluir la segregación de	✓		✓		✓		

	funciones en los cargos y equipo de trabajo?								
14	¿Cree usted, que todo procedimiento de control, debe pasar por una evaluación costo-beneficio, de tal manera que asegure que el costo de establecer un control, no supere el beneficio que de este se obtenga?	✓							
15	¿Usted cree que se debería verificar y conciliar los registros de los procesos, actividades y tareas más significativas, que permita identificar y enmendar cualquier error u omisión?	✓							
	DIMENSIÓN 4 Las actividades de Prevención y monitoreo								
16	¿Considera Usted que se debería evaluar permanentemente el desempeño de la gestión, utilizando como referencia los indicadores de sus planes estratégicos?	✓							
17	¿Para Usted todo funcionario y servidor público está en la obligación de rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del estado?	✓							
18	¿Para usted periódicamente, la administración debe revisar, si los procesos, actividades y tareas que se realizan cumplen con las políticas, normas y procedimientos vigentes?	✓							
19	¿Usted considera que los controles gerenciales en la DRS SJM-VMT serían más efectivos si contara con una plataforma de información y comunicación diseñada para prevenir, detectar y corregir irregularidades?	✓							
20	¿Considera usted que para evitar la utilización indebida de los recursos y a la pérdida de archivos, se debe responsabilizar la utilización y custodia de los mismos?	✓							
	DIMENSIÓN 5 Los sistemas de información y comunicación								
21	¿Considera Usted que la obtención, sistematización y retransmisión de la información a los responsables de la toma de decisiones debe ser oportuna?	✓							
22	¿Para usted, considera que se debe prever que la información procesada cuente con un alto grado de calidad y que sea la necesaria?	✓							
23	¿Para usted, considera que periódicamente se debe revisar el sistema de información y efectuar los ajustes necesarios?	✓							
24	¿Para Usted, cree que se debe preservar las fuentes (magnéticas y físicas) que contengan información sobre la gestión para la rendición de cuentas?	✓							
25	¿Considera usted, que la Entidad debe idear un sistema de información (informático o manual) de acuerdo a la necesidad y objetivos, para facilitar toma de decisiones?	✓							
	DIMENSIÓN 6 El seguimiento de resultados								
26	¿Considera usted, que el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión, para valorar su eficacia y calidad de su funcionamiento?	✓							
27	¿Considera usted, que el sistema de control interno debe ser objeto de monitoreo bajo un planteamiento previamente definido que	✓							

28	busque evaluar el desempeño?								
	¿Considera usted, que el sistema de control al identificar un riesgo potencial como resultado del monitoreo, este debería ser registrado y puesto a conocimiento de los funcionarios competentes?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
29	¿Considera usted, que la administración al identificar un riesgo real como resultado del monitoreo, este debería ser registrado y puesto a conocimiento de los funcionarios competentes?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
30	¿Considera usted, que el sistema de control debe adoptar un conjunto de actividades de autocontrol e incorporarlas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
DIMENSIÓN 7 Los compromisos de mejoramiento									
31	¿Considera usted, que el personal de la administración debe efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
32	¿Considera usted, que los órganos de la institución debe efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
33	¿Considera usted, que el personal de la administración debe informar sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
34	¿Considera usted, que los órganos de la institución al encontrar alguna desviación, esta debe ser corregido, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
35	¿Considera usted, que el personal de la administración al encontrar alguna deficiencia, esta debe ser corregido según las recomendaciones para mejora u optimización de sus labores?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si, hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador (Dra/Mg): MUGO C. A. G. U. E. R. O. A. C. U. A.

Especialidad del validador: Asesor Metodologo

21 de Oct del 2015



Firma del Experto-Informante.

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