



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina  
de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo,  
2020**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Ulloa Brocca, Eduardo Martín (ORCID: 0000-0001-7831-9466)

**ASESOR:**

Dr. Horna Clavo, Edilberto (ORCID: 0000-0002-5241-6003)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de políticas pública

TRUJILLO – PERÚ

2021

## Dedicatoria

*Al Gran Padre,*

*Por guiarme y darme la fortaleza necesaria  
para cumplir mis objetivos.*

**A mis padres:**

*Por ser ejemplo de honradez, fe,  
lealtad, sapiencia y amor.*

Eduardo Martin, Ulloa Brocca

## Agradecimiento

A Dios por poner siempre en mi camino a personas maravillosas como: Toda mi familia y grandes amigos. Gracias por su valioso apoyo en todo momento.

A los servidores públicos del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo porque gracias a ellos se pudo aplicar el presente trabajo de investigación.

Gracias a mis docentes de la Maestría en Gestión Pública, por su constante apoyo profesional en impartir su conocimiento y experiencia. Mi admiración y agradecimiento.

Eduardo Martin, Ulloa Brocca

## Índice de Contenidos

<b>Carátula</b>	
<b>Dedicatoria</b> .....	ii
<b>Agradecimiento</b> .....	iii
<b>Índice de Contenidos</b> .....	iv
<b>Índice de Tablas</b> .....	v
<b>Índice de figuras</b> .....	vi
<b>Resumen</b> .....	vii
<b>Abstract</b> .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	5
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	16
<b>3.1. Tipo y diseño de la investigación</b> .....	16
<b>3.2. Categorías, Subcategoría y matriz de categorización</b> .....	17
<b>3.3. Participantes</b> .....	18
<b>3.4. Población, muestra y muestreo</b> .....	19
<b>3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:</b> .....	20
<b>3.6. Procedimientos</b> .....	21
<b>3.7. Método de análisis de datos</b> .....	22
<b>3.8. Aspectos éticos</b> .....	23
<b>IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b> .....	24
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	39
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	40
<b>REFERENCIAS</b> .....	41
<b>ANEXOS</b>	

## Índice de Tablas

Tabla 1: ¿Conoce usted en qué consiste el control interno? .....	24
Tabla 2: ¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa? .....	25
Tabla 3: ¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno? .....	26
Tabla 4: ¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración? .....	27
Tabla 5: ¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno? .....	28
Tabla 6: ¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno? .....	29
Tabla 7: ¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente? .....	30
Tabla 8: ¿Cree Usted que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno? .....	31
Tabla 9: ¿Considera Usted contar con la implementación de un mejor control interno? .....	32
Tabla 10: ¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública? .....	33
Tabla 11: ¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa? .....	34
Tabla 12: ¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa? .....	35

## Índice de figuras

Figura 1: ¿Conoce usted en qué consiste el control interno? .....	24
Figura 2: ¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa? .....	25
Figura 3: ¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno? .....	26
Figura 4: ¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración? .....	27
Figura 5: ¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno? .....	28
Figura 6: ¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno? .....	29
Figura 7: ¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente? .....	30
Figura 8: ¿Cree Usted que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno? .....	31
Figura 9: ¿Considera Usted contar con la implementación de un mejor control interno? .....	32
Figura 10: ¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública? .....	33
Figura 11: ¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa? .....	34
Figura 12: ¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa? .....	35

## **Resumen**

La presente investigación tuvo como objetivo determinar si el sistema de control interno contribuye en la gestión administrativa de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020.

Utilizando una metodología de enfoque cualitativo, con un tipo de investigación básica y un diseño de investigación es Fenomenológico-hermenéutico - Funcionalista, cuya muestra fue 20 trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

Como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta a profundidad y se aplicó la guía de entrevista estructurada como instrumento de recolección de datos.

En los resultados se identificó una serie de factores limitantes los cuales son el bajo nivel de competencias por parte del personal, desactualización de procedimientos ajenos a la modernización de la gestión pública, inadecuados procesos en la ejecución de las funciones de las áreas y la falta de criterio para ejecutar el presupuesto asignado.

Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno juega un papel importante en el desempeño de la gestión administrativa, aportando vigilancia y supervisión de los recursos asignados, la cual permitirá una gestión transparente orientada al logro de los objetivos de la institución.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Administrativa.

### **Abstract**

The present research aimed to determine if the internal control system affects the administrative management of the executive administration office of the Víctor Lazarte Echegaray Hospital in Trujillo, 2020.

Using a qualitative approach methodology, with a type of basic research and a non-experimental, simple descriptive and correlational research design, whose sample was 20 workers from the executive administration office of the Víctor Lazarte Echegaray Hospital in Trujillo.

The in-depth survey was used as a data collection technique and the structured survey guide was applied as a data collection instrument.

In the results, a series of limiting factors were identified, which are the low level of competencies on the part of the personnel, outdated procedures outside the modernization of public management, inadequate processes in the execution of the functions of the areas and the lack of criterion for executing the assigned budget.

The following conclusion was reached: Internal control plays an important role in the performance of administrative management, providing vigilance and supervision of the assigned resources, which will allow transparent management aimed at achieving the institution's objectives.

Keywords: Internal Control, Administrative Management.



## **I. INTRODUCCIÓN**

En el marco mundial bajo el multiespacio económico los datos entregados por un sistema de información empresarial debe estar garantizado por procedimientos de veracidad y pertinencia, esto a la toma de decisiones en las entidades.

En una organización independiente al fin económico creado debe identificar su situación actual de sus operaciones, y tener cuestionarios, flujogramas, matrices, cédulas narrativas, entre otros. (López Jara & Pesántez Rodríguez, 2017).

En el marco nacional, destaca el método gráfico para evaluar el control interno, en el cual se plasma los procesos y funciones a través de flujogramas, gráficas y símbolos (López Jara & Pesántez Rodríguez, 2017, pág. 35).

Valverde (2017), quien en su investigación denominada Mecanismos de participación en política pública y control interno en el Gobierno Regional de La Libertad, ha concluido la relación flexible entre políticas y las decisiones descentralizadas sobre la aplicación del control interno; siendo factor importante en los planes estratégicos para el desarrollo de políticas de gobierno justo y equitativo, ayudando a la calidad de organización pública.

Crespo (2020) quien, en la investigación denominada, el impacto del gobierno administrativa en la gestión municipal de los distritos de la provincia de San Román 2019, concluyó que no existe un modelo de desarrollo de gestión administrativa adoptado por el Estado, que le permita a la administración pública lograr un mayor grado de desarrollo y posicionarse en la etapa de transformación (p.61), por lo que se entiende que no se da importancia el tema de política pública a la gestión administrativa, por el contrario, se presenta de forma independiente el impacto de esta normativa.

Atarama (2017) en la tesis denominada Modelo de gobierno para mejorar el índice de gestión administrativa en la municipalidad provincial de Piura, durante el periodo 2016, concluyendo que hay una interacción entre la información y desarrollo de gestión administrativa con el control interno. (p.94)

Carrión (2019) quien en su investigación denominada Estrategias en la implementación de control interno para mejorar la gestión pública en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, concluyó que el control interno tiene potencialidades de coadyuvar en la implementación para una mejora en las funciones. Esto orienta a recalcar la importancia de establecer un mejor control interno a fin de consolidar la institucionalidad.

Barragán (2019) quien en su investigación denominada sistemas de control en atención a los procesos de transparencia y participación ciudadana en la gestión pública local del Ecuador, llegó a la conclusión que la comunicación y entendimiento del entorno es importante para la atención oportuna y de calidad en la gestión pública. (p.255)

Simón (2018) quien en su investigación denominada gobierno electrónico y su influencia en la en el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco, 2016, llegó a la conclusión que hay influencia significativa entre el gobierno electrónico y el control interno de la Municipalidad en estudio, en tanto que el control es un asunto fundamental para el correcto funcionamiento (p.98)

El Hospital Víctor Lazarte Echevaray de Trujillo cuenta con un organigrama de jefaturas, en el cual como Jefatura no existe la Oficina de Administración quien está a cargo es la Oficina de Dirección, pero en el organigrama funcional cuenta con dicha Oficina, es decir la Oficina de Dirección asigna por encargatura, sin asignación adicional a su sueldo, al coordinador de la Oficina de Administración, cuya oficina es materia de estudio.

La institución carece de un control interno actualizado por la falta de compromiso muchas veces por desconocimiento; otro factor es la falta de conocimiento de la gestión por parte de algunos servidores o que el personal administrativo en algunos casos no tiene el perfil para el puesto de acuerdo a su MOF y ocupan cargos y desempeñan funciones diferentes a su profesión, y estos no son capacitados y evaluados por la máxima autoridad ya que no existe alguna normativa que sugiera una evaluación de desempeño del personal o de alguna capacitación.

Muchas veces los trabajadores prefieren seguir órdenes directas de su superior, olvidando sus funciones y hacen caso omiso de los procesos que deben de seguir en cada procedimiento realizado.

Por lo tanto, estas ineficiencias son consecuencia de que la institución no implementa su sistema de control interno por ello se debe realizar acciones como una actualización de sus procesos, formular informes, realizar monitoreos, aplicar conductas de control, para mejorar la gestión.

Habiendo precisado la realidad problemática y las consecuencias que ello implica se plantea la formulación del problema ¿el sistema de control interno contribuye en la gestión administrativa de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020.

Desde el punto de vista de la *justificación teórica*, se puede precisar que el presente trabajo contribuirá en el estudio y reflexión propósito del control interno y la gestión administrativa, atendiendo al mejoramiento de la oficina de administración.

Respecto a la justificación práctica, cabe precisar que toda oficina ejecutiva necesita de criterios que contribuyan a mejorar la gestión administrativa, es por ello que buscará a través del presente trabajo, reflexionar sobre dicha necesidad a fin de brindar opción de optimizar la gestión administrativa en la unidad.

El presente trabajo de investigación pretende seguir los estándares de metodología procurando el respeto de la recopilación en el citado de APA, como también la coherencia metodológica en el desarrollo de las categorías.

Esta investigación desarrolla la siguiente hipótesis, el sistema de control interno si contribuye en la gestión administrativa de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo, 2020.

En cuanto al objetivo general es determinar si el sistema de control interno contribuye en la gestión administrativa de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo, 2020. El mismo que cuenta con los siguientes objetivos específicos se tendrá que analizar el control interno en el marco del Estado moderno, diagnosticar la gestión administrativa y analizar el proceso de gestión administrativa de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de *Trujillo, 2020.*

## II. MARCO TEÓRICO

Respecto a los antecedentes en el ámbito internacional; tenemos a Verduzco, García, Gracia, Ibarra, y Ochoa (2018) estudiaron como factor laboral la responsabilidad y motivación del trabajador, encontrando entre sus motivaciones factores transitorios, número de hijos, único sustento familiar, llegando a concluir que cuan mayor valor de estas motivaciones es mayor el grado de responsabilidad laboral.

En Namibia Tjiueza(2019), incurrió en un análisis del control interno en el caso de estudio del desarrollo de carreteras a cargo de Roads Contractor Company Ltd; con el objetivo de evaluar el control interno sobre las actividades durante la ejecución de la obra, se llegó a la conclusión que no existen declaraciones transparentes y confiables en las actividades de adquisición de materiales, así como las salvaguardias de los activos, no existían controles para hacerle frente a actos irregulares. Así mismo no contaban con acciones correctivas en caso de desviaciones y errores encontrados, por otro lado, las actividades de control no se encontraban monitoreados por la administración, incrementando la capacidad de riesgos que afectaría el cumplimiento de los objetivos. Esto se vincula a mi investigación ya que tampoco existen monitoreos constantes que permitan la identificación de desviaciones.

En Ethiopia Tekeste(2018), desarrolló una investigación con el objetivo de conocer el nivel del control interno aplicado por el sistema de administración del Gobierno en sus proyectos de edificaciones. Por el cual concluyó, que el estado de Ababa debía el éxito de sus edificaciones al sistema de control interno que habían adoptado para sus proyectos ya que el control si influía en el desarrollo de calidad de las Obras Públicas. Esto aporta a mi investigación una contrastación ya que aquí el control interno es eficiente y permitió el logro de resultados óptimos.

En New York Saidu(2017), realizó una investigación con el objetivo de reformar los procesos del presupuesto de los recursos públicos. Por el cual concluyó mencionando qué existía una falta de control y normativa legislativa que respalde la formulación del presupuesto de recursos públicos destinados a las obras que permitían el desarrollo de la sociedad. El análisis de los datos se basaron en cuatro dimensiones

como la planificación, preparación, aprobación y ejecución del presupuesto, lo que permitió evidenciar en los resultados del estudio la falta de credibilidad de los presupuestos ejecutados debido a las grandes y significativas variaciones que existían en el presupuesto inicial y el Real. Ello contribuye a mi trabajo a comparar como se realizó el manejo del presupuesto e identificar las principales falencias.

En Sudafrica Monakgisi(2017), realizó un estudio consignando como objetivo principal analizar los procesos de realización del presupuesto de recursos públicos para proyectos dirigidos a la sociedad sudafricana. Se llegó a la conclusión que la preparación de los presupuestos cuentan con un respaldo de leyes y ordenamientos estructurados, sin embargo no han sido suficientes debido a que no cuentan con un control sistematizado para la implementación en cada proyecto, debido a la revisión de documentación encontró costos excesivamente elevados. Asimismo consideró que la causa de los sobrecostos no solo sea la carencia de control por parte del gobierno, sino de inadecuadas proyecciones de costos. Ello se vincula a mi investigación ya que existen problemas en cuanto al cumplimiento del presupuesto y a las desviaciones del mismo.

En el *ámbito nacional*; tenemos a Peña (2018), teniendo como objeto de estudio la Municipalidad Distrital de San Marcos, Huari, Ancash. cuya tesis inside en el control administrativo y la implicancia de los usuarios existiendo una conexión del control interno y los usuarios vinculados a esta oficina.

Coasaca(2021), direccionó al objetivo de medir el grado de la relación que existía en el control interno y la ejecución del presupuesto de dicho programa. Por el cual concluyó que el grado de relación de las variables bajo el método de correlación de pearson fue de 0.919 lo que significó que existe un grado altamente significativo, asimismo los periodos analizados mostraron un deficiente control sobre la ejecución del presupuesto. Esto se vincula a mi investigación ya que se realizó con el objetivo de medir la relación entre las categorías de estudio.

En Huancayo Uribe(2018), realizó un estudio con el objetivo de conocer la relación del control interno y la ejecución del presupuesto del Gobierno regional de

Junín. Se concluyó mencionando que en el panorama analizado la relación era baja con un valor de 0.48 en la escala de Pearson. Esto contribuye a mi investigación a realizar una comparación del coeficiente de correlación mas directo.

En Huaraz Cordova(2017), desarrolló un estudio con el objetivo de medir la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la dirección regional de salud de Ancash. Los principales resultados encontrados en el estudio fue que el nivel del control interno es regular mientras que la ejecución del presupuesto en los periodos 2015 y 2016 no lograron llevarse a cabo al 100% por el cual también fue considerado un nivel regular, bajo dicho análisis se concluyó que si existe una influencia significativa y directa del control interno en la ejecución del presupuesto del DRS de Ancash. Lo mencionado por el autor permite realizar una comparación de la existencia de una relación significativa entre las categorías de estudio.

En Lima Carbajal(2019), realizó una investigación con el objetivo de analizar o determinar la relación de los procesos de control sobre la ejecución del presupuesto en la municipalidad. Se concluyó que, existía una relación altamente significativa entre el control interno y la ejecución del presupuesto, ya que el coeficiente del Chi Cuadrado arrojó un ponderado del 39.236 permitiendole rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa; además se evidenció que los aspectos de autocontrol y regulación se encuentra en un nivel medio, mientras que los procesos de adquisición se encuentran en un nivel alto. Esto apoya o refuta mi investigación dado que se comparará la existencia de relación entre las categorías de estudio.

En el *ámbito local*, Alfaro (2020), realizó un estudio con el objetivo de determinar el nivel de incidencia de la variable independiente sobre el gasto público. Por el cual concluyó que el control interno tiene una incidencia directa positiva en la ejecución del gasto público de la municipalidad; además el control interno se situó en un nivel moderado con tendencia a bajo mientras que la ejecución presupuestal fue mala. Esto apoya a mi investigación dado que la problemática es parecida y se prevé que los resultados coincidirán con el aporte del autor.

Cano(2020), incurrió en un análisis con el objetivo de conocer el grado de influencia de la gestión del presupuesto en la ejecución del gasto público en el Gobierno regional de Amazonas. Dentro de los principales resultados que se obtuvo en el análisis, se evidencio que existía calidad en la ejecución del gasto público habiendo logrado mejorar programas sociales atendiendo a las principales necesidades de la población, concluyendo qué el nivel de la influencia de la variable administración del presupuesto es altamente significativa sobre ejecución del gasto público. Lo mencionado por el autor apoya a mi investigación

Chilón(2019), realizó una investigación con el objetivo de medir la relación del control interno y el gasto público en la Ugel de Amazonas. Se llegó a concluir de que al existir nivel bajo del control interno este incidió de manera directa y negativa en la ejecución del gasto público, evidenciando que existe una relación entre las variables; además se mostró que no se ponían en práctica los procesos, políticas, manuales y funciones determinadas para cada puesto de trabajo, asimismo no habían sido capacitados ya hace dos años-, por otro lado, el gasto público solo fue ejecutado al 85% del PIM que había sido programado para el periodo 2018.

En relación a la fundamentación teórica de las categorías en estudio, se iniciará definiendo el control interno; según la Ley de Control Interno de las entidades del estado, el control interno es el conjunto de procedimientos, técnicas, métodos, normas, políticas, actividades, tomando en cuenta las actitudes de las autoridades y personal en general, que permite cumplir y/o llegar a los objetivos determinados. (Ley N° 28716, 2016)

Según Fonseca(2011), define al control interno como un proceso que debe ser llevado a cabo o puesto en práctica por la administración, gerencia y todo el personal de una entidad pública o privada con la finalidad de proveer seguridad razonable de todas las actividades que se ejecutan para el cumplimiento de los objetivos.

Es importante tener en claro que existe un solo tipo de control interno que es el administrativo porque recae en la planificación de toda la organización, dicho documento alberga un conjunto de procedimientos, métodos operacionales y contables



con la finalidad de lograr un objetivo conjunto. Para Estupiñan (2015), los principales objetivos que solicitan los accionistas a la administración, es conocer la situación de la empresa, monitorear las funciones, asegurar que están logrando los objetivos, mantener un nivel de eficiencia y verificar si la empresa cumple con la aplicación de las políticas determinadas (Pg. 14)

Implementar el control interno en una entidad trae diferentes beneficios, porque fortalece y promueve medidas que permiten lograr alcanza los objetivos específicos. Según la Contraloría General de la República (CGR), existen un conjunto de beneficios como; a) El control es una cultura que se encarga del desarrollo efectivo de las actividades institucionales y eleva su rendimiento; b) La adecuada adopción del control interno contribuye a la gestión óptima de una entidad generando beneficios administrativos en todos los niveles como los procesos, subprocesos y actividades operativas; c) la herramienta para combatir a la corrupción es el control interno; d) El control interno fortalece a las entidades del Estado a conseguir sus objetivos e incrementar su rentabilidad usando efectivamente los recursos públicos; e) El control facilita, brinda información confiable y segura de los aspectos financieros y contables permitiéndole cumplir con las leyes y regulaciones del estado evitando generar una mala imagen de su reputación. (P.12)

Los principales objetivos que persigue el control interno son: Optimizar la eficacia y eficiencia promoviendo la transparencia y economía en cada una de las operaciones operativas de las entidades públicas; resguardar los recursos del estado peruano en cualquiera de los aspectos como la pérdida, deterioro, malversación y actos ilegales; generar la confiabilidad en la información que generan las instituciones públicas; fomentar la práctica de los valores institucionales; promover el cumplimiento de las obligaciones de cada uno de los funcionarios además de rendir cuentas del uso de los recursos públicos de forma transparente; Generar valor público sobre los bienes y servicios destinada a la sociedad. (Contraloría General de la República, 2014, p. 14)

Según la Ley N.º 28716 y Contraloría General de la República el control interno del estado se basa en los componentes del modelo coso. Dicho modelo cuenta con

cinco componentes más sus principios que permiten el desarrollo eficiente de cada dimensión. Los primeros cuatro están enfocados al diseño y operatividad del control mientras que el último se encarga de la continuidad del sistema de control. Adicional a ello, cabe precisar que el modelo de control interno funciona siempre y cuando los cinco componentes estén en ejecución de lo contrario no habrá información razonable.

El primer componente que conforma al control interno es el ambiente de control, en esta etapa se determinan los procesos, estructuras, técnicas, normas y políticas que se pondrán en práctica dentro de una entidad en relación a las actividades que realizará. Así mismo, los funcionarios o servidores públicos con mayor jerarquía deberán promover la importancia del control a toda la institución, incluida las normas de ética y conducta. El adecuado eficiente ambiente de control genera un impacto positivo en el sistema general del control, dentro de sus principales aspectos se destaca la integridad, los valores éticos, los rangos que permiten las tareas de supervisión, objetivos procesos y desarrollo para el entendimiento del personal competente. Por otro lado, el ambiente de control se conforma con cinco principios el primero es una entidad comprometida, segundo la independencia que existe en supervisión, tercero la estructura organizacional, cuarto el profesionalismo y competencia del personal y ultima la responsabilidad del control interno. (P. 33)

El segundo componente que conforma el control interno es la evaluación del riesgo, La posibilidad que existan eventos de riesgos dentro de la administración de una entidad pública no es nula, por ello se hace referencia que este componente se encargará de diseñar procesos continuos que permita a la entidad hacerle frente sin sufrir cambios abruptos de los objetivos. Principales actividades que se desarrollan dentro de este componente es la definición de los objetivos que permitirá la identificación de los riesgos, evaluación y determinación de la gestión, identificación de posibles fraudes y sucesos que afecten a su control interno. Por lado, los principios que permiten el desarrollo eficiente del componente son los objetivos claros, administración de los riesgos, conocer actor de fraude y monitoreo de las variaciones de actividades. (p. 37)

El tercer componente del control interno son las actividades de control, Hace referencia a la determinación de prácticas políticas y procedimientos que disminuyan los riesgos que pueden afectar al logro de los objetivos planteados por la entidad para su efectividad estas actividades deben ser consistentes y apropiadas, que perduren durante todo el tiempo de la planificación, además de tener un costo bien estructurado razonable y esté enlazado con el cumplimiento de los objetivos de control. Dichas actividades se encuentran en todos los procedimientos y operaciones de todos los niveles dentro de la institución, siendo llamadas preventivas o detectivas buscando un equilibrio suficiente entre ambas actividades. Complementándose con medidas correctivas ya que es la principal técnica para mitigar los riesgos sobre el control de la tecnología, información, comunicación y políticas. Este componente viene formado de los siguientes principios, determinación y desarrollo de actividades, controles de las TIC para el seguimiento de actividades, desagregación de tareas dentro de los procedimientos y normas. (P. 38)

El cuarto componente que forma parte del control interno es la información y comunicación, se encarga de mejorar el nivel de control, porque genera responsabilidad que busca el cumplimiento de los objetivos. La administración de una entidad genera, obtiene y emplea la información más importante y de calidad obtenida de sus fuentes internas y externas, en cual permite velar por el funcionamiento de los otros componentes del control. Así mismo, la comunicación es el sistema continuo del intercambio obtención y suministro de la información necesaria. Por otro lado, la información interna es una técnica formal por donde se difunde información relevante que fluyen diferentes líneas hacia arriba hacia abajo y en toda la institución. Los principios que permiten el desarrollo de este componente son, información de calidad para el control y comunicación a terceros de riesgos que afecta el control. (P. 41)

El último y quinto componente del control interno son las actividades de supervisión, Estas hacen referencia al conjunto de actividades de autocontrol que se implementa en los procesos operacionales de la supervisión de la entidad con la finalidad de mejorar y evaluar. Así mismo, el control interno es considerado como un objeto de monitoreo y supervisión para conocer el nivel de eficiencia, eficacia y calidad

de su funcionamiento en los tiempos planificados. Por ello es que existen evaluaciones continuas, independientes y combinadas con la finalidad de conocer si cada uno de los componentes y principios se encuentran correctamente funcionando. Siendo relevante la incorporación de medios y técnicas para la evaluación del control interno dentro de sus principales actividades pues propósito detectar oportunidades de mejora a tiempo. Los principios que acompañan a este componente son, evaluación del control interno y comunicación de las deficiencias. (p.42)

Los componentes antes explicados, deben laborar de manera conjunta e integrada, debido a que si se trabaja en conjunto se reducen razonablemente eventos que pongan en riesgo los objetivos institucionales. Si alguno de los componentes trabaja defectuosamente no podrá existir un efectivo sistema de control interno, por ello se recomienda la implementación adecuada, encargando a profesionales capacitados.

La presupuestación de los recursos públicos es de suma importancia, porque es la planificación de un futuro desarrollado, que permite que la sociedad cubra sus principales y básicas necesidades. Pero más importante es la ejecución de esta, una de las fases de la ejecución del presupuesto es, la ejecución del gasto público. Porque este permite cumplir con lo planificado, significa haber mejorado las infraestructuras, servicios como la educación, salud, implementación de nuevos programas sociales que permitan el acercamiento del ciudadano con los recursos públicos administrados por el estado peruano.

Por ello la ley antes mencionada, en su capítulo III, menciona la clasificación de los gastos, como es la institucional por medio de ella se puede ordenar los gastos públicos dirigido a las instituciones o dependencias, asignándoles créditos presupuestarios para un determinado tiempo con la finalidad de que alcance sus objetivos. La clasificación por naturaleza del gasto permite conocer los bienes y servicios que se necesita adquirir previamente previsto en el presupuesto ordenando las transferencias sistemática y homogéneamente. Mientras que la clasificación económica se encarga de organizar los gastos públicos según la estructura del sistema

de cuentas nacionales y juntar el resultado de las transacciones realizadas durante el periodo y formalizar la economía nacional. Los gastos corrientes son de consumo o producción proveniente de la propia renta y de transacciones de otros componentes que forman parte del sistema económico. Finalmente, la clasificación del gasto público por finalidad o función, en este apartado el gasto se encuentra representado por el conjunto de servicios que las instituciones del estado pueden brindarle a la comunidad para mejorar el destino económico y social en el determinado tiempo.

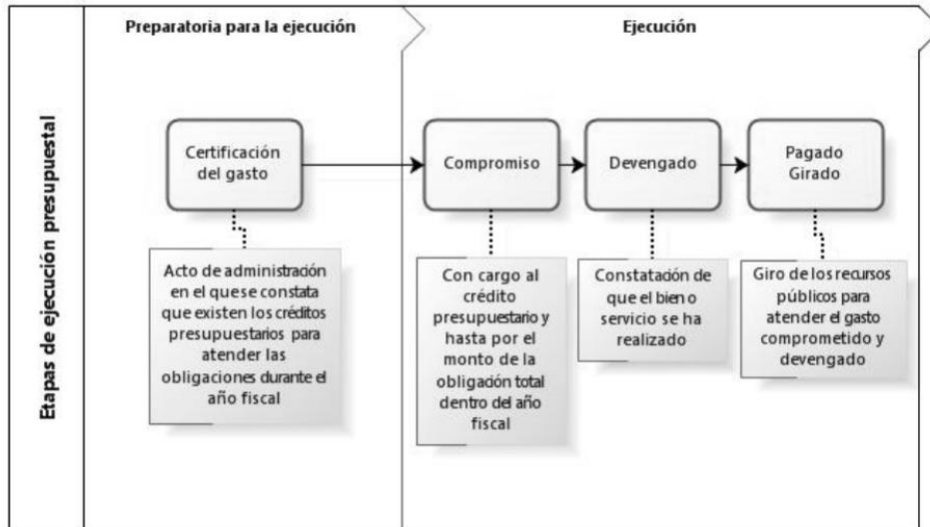
Así mismo, existen la clasificación de los gastos por finalidad que se dividen según sus funciones. El primero lo conforma el gasto público social, para este tipo realizan actividades dirigidas a la cultura, educación y ciencia con la finalidad de promover nuevas formas de estudio investigación e implementar tecnología de vanguardia que permitan desarrollar la capacidad del sistema educativo peruano. Seguido por el sector de salud que abarca el conjunto de actividades que se encuentren orientadas a mejorar la gestión óptima sanitaria en toda la comunidad mejorando la atención pública y obras sociales. Por otro lado, se encuentra las acciones para llevar más agua potable y alcantarillado, así como la vivienda y urbanización. La planificación de vida social, programa de trabajos, entre otros servicios que contribuyan a la urbanización.

La segunda clasificación se encuentra enfocado en los servicios económicos que necesita el país, como es la producción primaria orientada a la promoción y control de producción avícola, ganadera, agrícola y otros. En la energía y combustibles, para mejorar las vías del transporte y suministro de energías. Por otro lado, se encuentra la industria y servicios como las telecomunicaciones, redes y transportes.

La fase de la ejecución del gasto público según la Ley N.º 28411 se encuentra comprendida por tres sub etapas o fases, inicia con el compromiso, continua con el devengado y finaliza con el pago.

Figura

1. *Fases de la ejecución del gasto público*



Nota. Según el glosario emitido por la R.D N°007-99-EE/76.01.

Define al compromiso como la comunicación de los documentos que intervienen en uno o más tratos. (Orden de compra y/o servicios). Mientras que al devengado como el inicio del gasto y obligación de poner en práctica cada pliego planificado y finalmente el pago es la autorización por parte del tesoro público para realizar los respectivos pagos por cada pliego ejecutado.

Descripción y explicación de las fases de la ejecución del gasto público. El primero el compromiso; es la acción que realiza el funcionario a cargo de la administración, tiene la responsabilidad de contratar y comprometerse en nombre de del presupuesto de la entidad. Después de haber realizado la documentación que la ley dicta, los compromisos determinados se encuentran enlazados y por ende afecta las cuentas total o parcial del presupuesto inicialmente aprobado. El compromiso es efectuado por medio del marco de créditos del presupuesto institucional por cada periodo fiscal sujeto al PCA. Quedando prohibidas actividades administrativas que condicionen el uso de los créditos del presupuesto mayor.

Por otro lado, el compromiso es sustentado por medio de documentación de órdenes de compra, de servicios, planillas de movilidad, dietas para el directorio, propinas, racionamientos, contratos suscritos, gastos de personal, retribuciones al CAS, servicios públicos anualizados y planillas ocasionales. En otras ocasiones pueden añadirse otro tipo de documentación que comprometan al presupuesto, bajo la responsabilidad del funcionario de la entidad ejecutora, verificando siempre su respectiva sustentación.

La segunda fase es el devengado, conocido como la acción de reconocer la obligación del pago, proveniente de un gasto previamente reconocido y aprobado. Dicho pago puede ser por la adquisición de bienes y servicios, toda obligación debe ser acreditada con documentación respectiva ante la administración competente. En el sector público cuando se tiene una obligación esta viene con presupuesto aprobado en la cadena del gasto; el tipo de gasto está sujeto a las normas que dicta la Dirección Nacional del Tesoro Público.

Culminando con la fase del pago, en este escenario se ejecuta la acción del pago a los proveedores de la unidad ejecutora, por dicho medio se realiza la extinción de la deuda entre ambas partes, dicha extinción debe ser documentado oficialmente. Quedando prohibido realizarse pago sin estar debidamente devengados.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de la investigación

**Tipo de estudio:** La investigación se enmarcó en el paradigma científico naturalista; que tiene como naturaleza al enfoque cualitativo (Barrantes, 2014), denominado de otra forma: naturalista-humanista o interpretativo; pues, su centro es el estudio de significados en las acciones de los seres humanos con respecto a su vida social, confirmando su tipología de investigación aplicada.

**Diseño de investigación:** Estuvo enfocado hacia la fenomenología hermenéutica y funcionalista, con carácter interpretativo; porque, se tomó como elemento primordial de la investigación a la experticia y sin presunción al fenómeno más allá de la experticia. Durante este proceso metodológico, se establecerán en un primer intento los procedimientos y las técnicas delimitadas en la recopilación, codificación, tratamiento e interpretación de los datos. Es así, que el enfoque con fenomenología hermenéutica anunció, como eje indefectible, los saberes de principios cimentados en la filosofía que sostienen dicha teoría (Fuster, 2019).

En esta investigación se consideró en calidad de criterio, la experiencia de participantes expertos con respecto al problema de investigación; de manera específica, su extensa experiencia laboral en Instituciones Estatales que han involucrado fenómenos relacionados a la gestión pública. Para complementar el objetivo general después de levantar la información, se utilizó la técnica de triangulación usada comúnmente en esta clase de investigaciones cualitativas (Vásquez, 2020).



### **3.2. Categorías, Subcategoría y matriz de categorización**

#### **Categoría 1: Control interno**

Acciones, procedimientos y métodos, incluyendo actitudes de autoridades y el personal que contribuyen a las metas institucionales y promueven la eficiencia, eficacia, ética y gestión transparente. (Contraloría General de la República del Perú, 2021)

#### **Subcategorías**

- ✓ Descripción
- ✓ Social
- ✓ Cultural
- ✓ Político

#### **Categoría 2: Gestión administrativa**

Incluye acciones realizadas por las oficinas administrativas, orientadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas a corto plazo y programas de trabajo, a través de la interacción e integración de recursos humanos y materiales (Tintaya, 2013)

#### **Subcategorías**

- ✓ Descripción
- ✓ Social
- ✓ Cultural
- ✓ Político

### *Matriz de categorización*

<b>Categorías</b>	<b>Subcategorías</b>
Control interno	Descripción
	Social
	Cultural
	Político
Gestión administrativa	Descripción
	Social
	Cultural
	Político

*Nota.* Esta tabla muestra las categorías y subcategorías en estudio.

### **3.3. Participantes**

Los participantes de la presenta investigación estuvo conformado por 20 servidores públicos que realizan y/o participan de la gestión administrativa o control interno en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020

#### *Servidores públicos encuestados*

<b>Cargo desempeñado</b>	<b>Años en el cargo</b>	<b>Grado académico</b>	<b>Tipo de contrato</b>	<b>Números de servidores</b>
Dirección	3 años	Doctor	Nombrado	1
Administración	3 años	Magister	CAS	1
Personal administrativo	4 años	Bachiller	CAS	5
Personal de Logística	3 años	Bachiller	Nombrada	5

Personal asistencial	5 años	Bachiller	Nombrada	8
			Total	20

*Nota.* Esta tabla muestra a los participantes de la investigación

### 3.4. Población, muestra y muestreo

Se abordó una unidad poblacional de 20 usuarios que realizan y/o participan de la gestión administrativa o control interno en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo, 2020

**Criterios de inclusión:** Los criterios aplicados para la inclusión de la muestra son:

- a) Los usuarios que accedan a realizar acciones en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo.
- b) La edad comprendida de los usuarios debe de ser entre los 20 y 60 años.
- c) Sin ningún cambio del conocimiento y capaces de comunicarse en español, para una mejor comprensión al momento de ser encuestados.

**Criterios de exclusión:** Los criterios aplicados para la exclusión de la muestra son:

- a) Los usuarios que no realicen acciones en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo.
- b) La edad no comprendida de los usuarios debe de ser entre los 20 y 60 años.

**Muestra:**

Es una proporción específica de la población propia que se logra observar en relación al problema explícito, por lo tanto, es una muestra censal, dado que está compuesto por 20 personas que realizan acciones en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo.

**Muestreo:**

El muestreo que se emplea en este informe académico es no probabilístico por conveniencia porque se tendrá en cuenta las acciones en la oficina de la administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo.

**3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:****Técnicas de encuesta:**

La encuesta será la estrategia a emplear según Hanlon y Largest (2016) mediante esta se puede lograr alinear los objetivos de la investigación, permitirá describir los conocimientos y asimismo poder conocer los hechos que implican la gestión administrativa y el control interno en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo.

**Instrumento:**

El instrumento tiene la finalidad de reunir información aplicada con la encuesta, las cuales están alineadas a la hipótesis y objetivos planteados en la investigación (Cabezas Mejía, 2018).

**Validez del contenido:** Según Salinas Meruane (2016) indica que para afirmar la validez del contenido comprendido en la herramienta se contará con el informe de profesionales en la obtención de estudio. Por ello, se solicitó la firmeza de los instrumentos mediante juicio de los expertos, dictaminando relación a la propiedad de los instrumentos; teniendo a los siguientes expertos:

Dr. Jeferson Máximo Sánchez Gálvez

Dra. Rosa Alejandrina García Seminario

Mg. Juan Castañeda Méndez

**Validez del criterio:** Las categorías se describieron y alinearon con la hipótesis y se identificaron las dimensiones e indicadores correspondientes.

**Confiabilidad:**

La presente investigación con enfoque cualitativo, informó su proceso investigativo sobre el problema de investigación delimitado en sus dos categorías y seis subcategorías apriorísticas.

Primero, visualizó el contexto que basaría su investigación en torno al tema que se convertirá en objeto de estudio.

Segundo, relacionó las fuentes investigativas con el problema de investigación, con sus participantes y con los compromisos que influirán en el informe de investigación.

Tercero, se describió el contexto que se construirá el fenómeno de estudio; así también, se describirá el contexto de sus fuentes de datos (ubicación, tiempo, periodos) con el fin de situar los factores en relación a la dinámica de investigación.

Finalmente, se demostró en las afirmaciones construidas a partir del análisis e interpretación de los constructos, que los hallazgos finales cumplieron con toda la integridad metodológica, la secuencia entre marco teórico y marco metodológico, las causas para explicar resultados finales y la construcción de nuevos conocimientos (Vasconcelos, Menezes, Ribeiro , & Heitman , 2021)

**3.6. Procedimientos**

La manera de recolección de datos se realiza a través de una encuesta que contiene 12 ítems, los cuales están vinculados a los objetivos e hipótesis planteadas, cuya finalidad de almacenar encuesta conforme a la gestión administrativa y control interno de las acciones realizadas en la oficina de

administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo. Para lograrlo, se van a ejecutar los trámites administrativos correspondientes, emitiendo una carta a la Oficina de Administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo solicitando la libertad para el acceso de la garante de la responsabilidad de indagación en la forma, para lograr emplear las encuestas con la intención de lograr averiguación necesaria para la operación.

### **3.7. Método de análisis de datos**

Basado en que la investigación se enmarco en una naturaleza de enfoque cualitativo y un diseño direccionado hacia la fenomenología hermenéutica - funcionalista; el procesamiento de información, mantuvo una codificación y categorización de la información proporcionada por los participantes a través de la ejecución de una entrevista estructurada. Con aquello, se introdujo en la investigación algunas teorías, fuentes de datos y métodos diversos en el estudio particular de determinado fenómeno singular (Fuster, 2019).

Sin embargo, este procesamiento quedaría inconcluso de no ser que se empleó la técnica de triangulación en la observación meticulosa de un mismo fenómeno social visto de diversos ángulos, con el fin de confirmar la validez y consistencia de los hallazgos; es así, que entre las ventajas que brindó la triangulación fue arrojar resultados muy similares en las dos categorías empleadas, disminuyó la posibilidad de malos entendidos durante la recolección de datos y esclareció de manera significativa la forma como un fenómeno puede estar observado. De esta forma, se concluyó el análisis de datos de la investigación no sólo validando la información; sino, ampliando y profundizando el fenómeno que fue objeto de estudio (Vásquez, 2020).

### **3.8. Aspectos éticos**

El informe de investigación se enmarcó completamente bajo los criterios de la guía de elaboración para trabajos de investigación del año 2020 de la escuela de postgrado de la Universidad César Vallejo; también, con la preparación y supervisión de los docentes en la etapa del diseño y desarrollo de la investigación. A todo ello, para respetar la autoría en propiedad intelectual de otros investigadores el producto de la investigación estará regido bajo los criterios de citación y referenciación de las normas APA séptima edición. Antes de emplear las encuestas se consiguió la credibilidad de los instrumentos de información de 12 constructos con la revisión y aprobación respectiva con consentimiento informado de expertos externos (Troncoso & Amaya, 2017). Luego, se obtuvo el consentimiento informado de los participantes, sus participaciones y el respectivo levantamiento de la información de las encuestas, con el fin de confirmar la validez y confiabilidad del proceso investigativo.

Finalmente, se consiguió plasmar un trabajo original de forma muy precisa, veraz y auténtica; es decir, se contribuirá a respetar el trabajo de otros investigadores, dando crédito a las ideas de ellos, respetando el derecho de autorías de obras, no generando falsas expectativas de investigación, fomentando la construcción de nuevos conocimientos y contribuyendo con nuevas investigaciones como aporte individual a la ciencia (Salas, 2019).

#### IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Después de realizar las encuestas a los servidores públicos que forman parte de la investigación se analizó la información recolectada y para la presentación de los resultados se construyó las matrices de análisis de datos que se detalla a continuación:

**Objetivo específico N°01:** Analizar el control interno en el marco del Estado moderno.

**Tabla 1: ¿Conoce usted en qué consiste el control interno?**

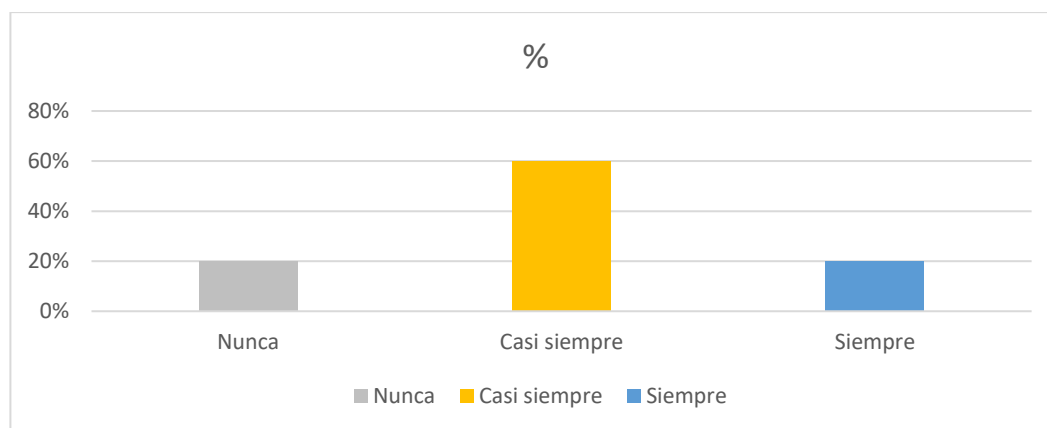
Dimensión 1: Conceptual

ÍTEMS	N°	%
Nunca	4	20 %
Casi siempre	12	60%
Siempre	4	20%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Elaboración propia

**Figura 1: ¿Conoce usted en qué consiste el control interno?**

Dimensión 1: Conceptual



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.



**Interpretación:** En esta figura se observa que el 20% de los encuestados manifiestan que si conocen en que consiste el control interno, mientras que un 60% manifiestan que casi siempre y el 20% manifiesta que nunca, por tanto, se puede inferir la mayoría de los servidores de la institución conoce casi siempre en que consiste el control interno.

**Tabla 2: ¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa?**

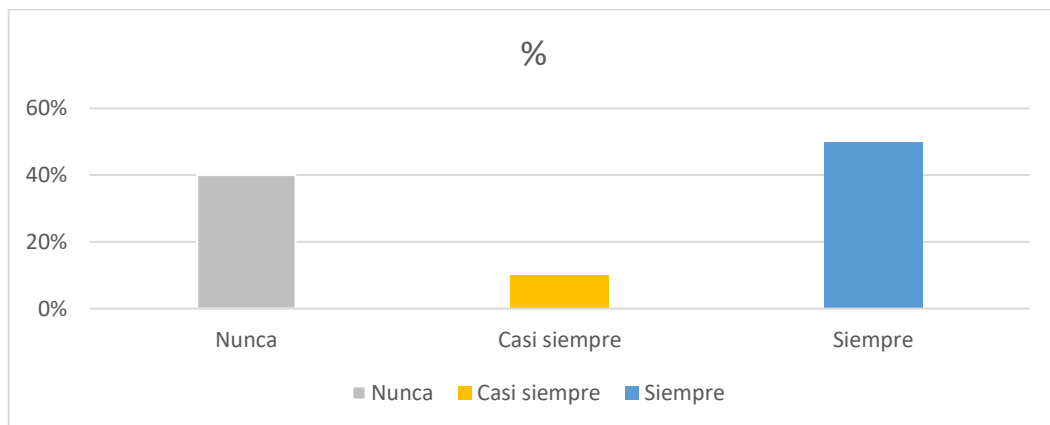
Dimensión 1: Conceptual

ÍTEMS	N°	%
Nunca	8	40%
Casi siempre	2	10%
Siempre	10	50%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Elaboración propia

**Figura 2: ¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa?**

Dimensión 1: Conceptual



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 50% de los encuestados manifiestan que conocen las normas relativas a la gestión administrativa, mientras que un 10% manifiestan que casi siempre y 40% manifiesta que nunca, es decir la mayoría conoce

las normas relativo a la gestión administrativa de acuerdo a la opinión de los encuestados en la institución.

**Objetivo específico N°02:** Diagnosticar la gestión administrativa de la oficina de administración

**Tabla 3: ¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno?**

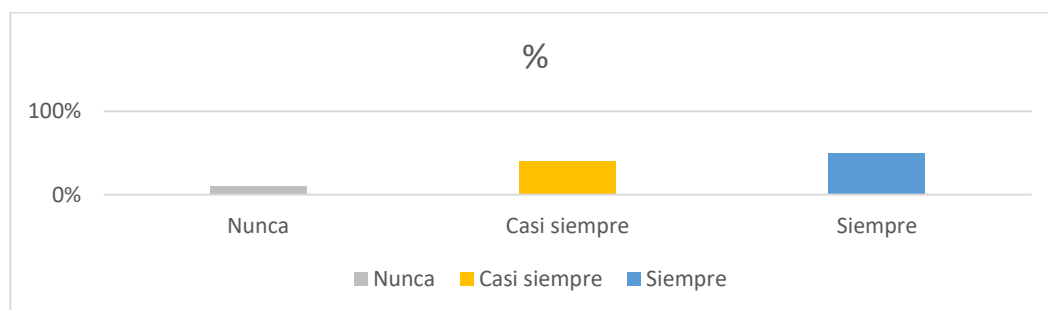
Dimensión 1: Conceptual

ÍTEMS	N°	%
Nunca	2	10%
Casi siempre	8	40%
Siempre	10	50%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Elaboración propia

**Figura 3:¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno?**

Dimensión 1: Conceptual



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 50% de los encuestados manifiestan que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno mientras que un 40% manifiestan que casi siempre y 10% indico que nunca se debe mejorar los

procedimientos en materia de control interno, es decir se necesita implementar mejoras en los procedimientos en materia de control interno.

**Tabla 4: ¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración?**

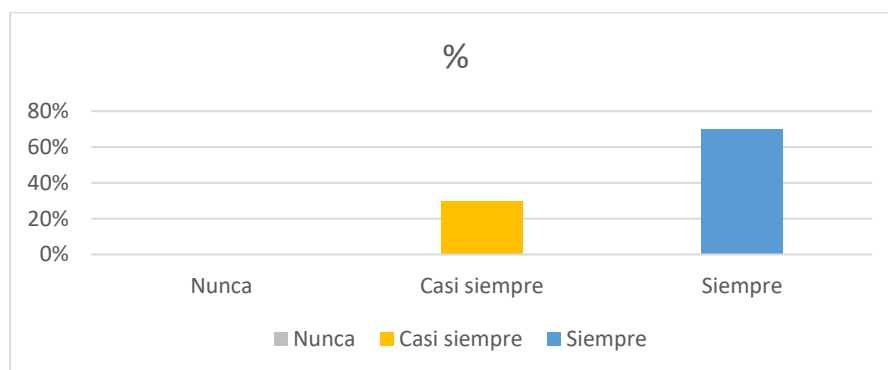
Dimensión 2: Aplicación

ÍTEMS	N°	%
Nunca	0	0%
Casi siempre	6	30%
Siempre	14	70%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 4: ¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración?**

Dimensión 2: Aplicación



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 70% de los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo consideran que siempre se debe implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración, mientras que un 30% manifiestan casi siempre y el 0% nunca, por tanto, es necesario

establecer políticas públicas que estén orientadas a implementar un correcto control interno.

**Tabla 5: ¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno?**

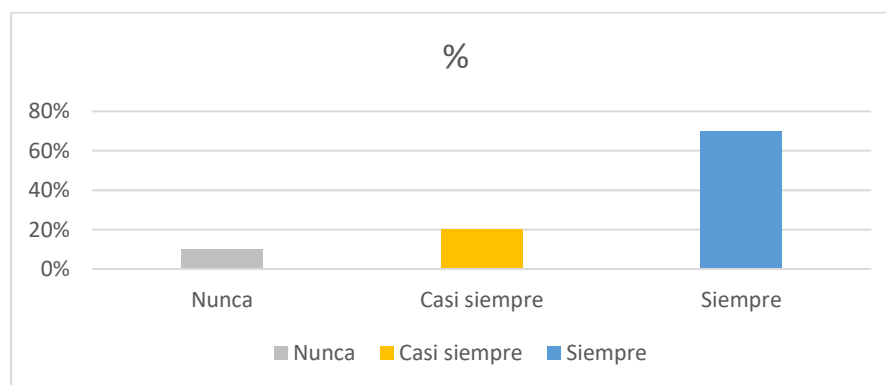
Dimensión 2: Aplicación

ÍTEMS	N°	%
Nunca	2	10%
Casi siempre	4	20%
Siempre	14	70%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 5: ¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno?**

Dimensión 2: Aplicación



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 70% de los encuestados cree que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno mientras que un 20% manifiestan casi siempre y 10% manifiesta que nunca, por tanto, es

necesario establecer políticas públicas que se orienten a implementar directrices para la mejora del sistema de control interno.

**Tabla 6: ¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno?**

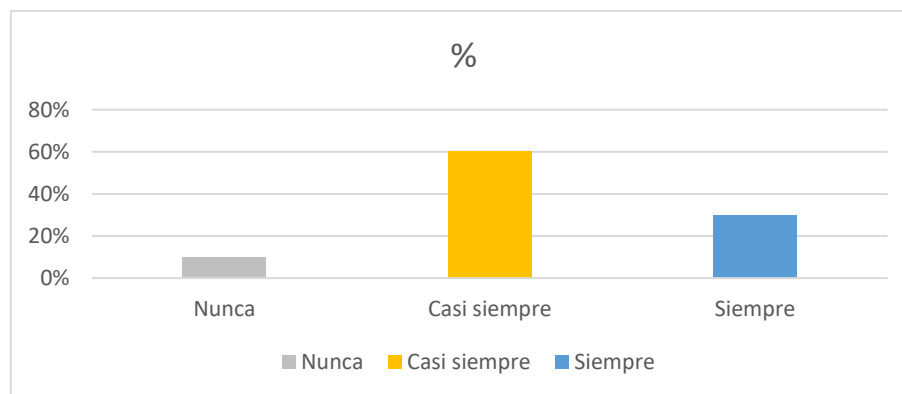
Dimensión 2: Aplicación

ÍTEMS	N°	%
Nunca	2	10%
Casi siempre	12	60%
Siempre	6	30%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 6: ¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno?**

Dimensión 2: Aplicación



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 30% de los encuestados cree que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno, mientras que un 60% manifiestan casi siempre y 10% manifiesta que nunca, por tanto, se puede inferir que en la mayoría casi siempre las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno.

**Tabla 7: ¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente?**

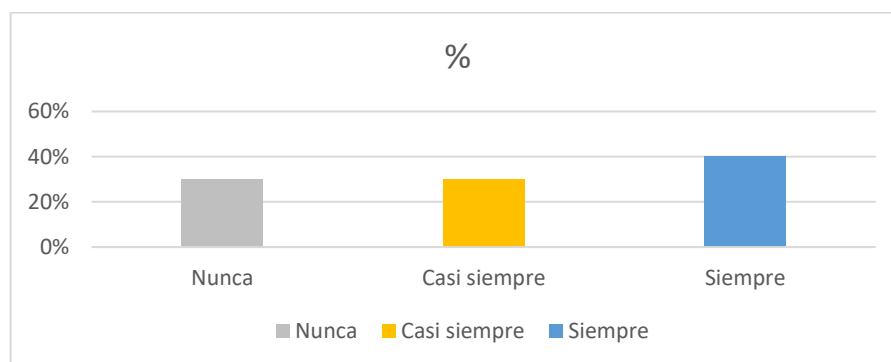
Dimensión 3: Impacto

ÍTEMS	N°	%
Nunca	6	30%
Casi siempre	6	30%
Siempre	8	40%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 7: ¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente?**

Dimensión 3: Impacto



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 40% de los encuestados cree que el control interno permite una gestión eficiente, mientras que un 30% manifiestan que casi siempre y el 30% nunca, esto quiere decir que el desarrollar un control interno se genere una gestión eficiente para la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo permitiendo una mejor institución.

**Objetivo específico N° 03:** Analizar el proceso de gestión administrativa de la oficina de administración.

**Tabla 8: ¿Cree Usted que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno?**

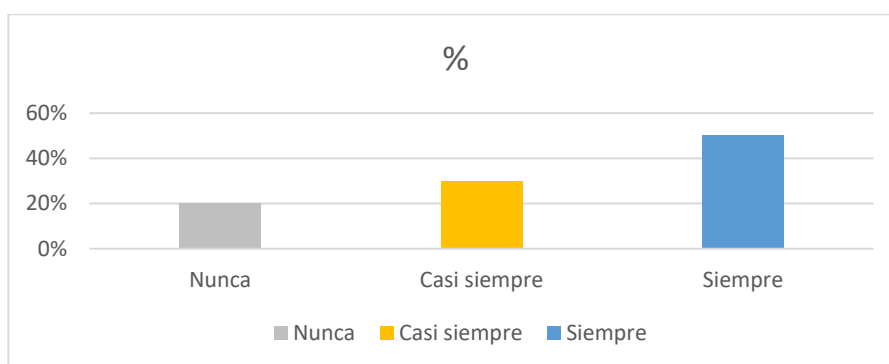
Dimensión 2: Aplicación

ÍTEMS	N°	%
Nunca	4	20%
Casi siempre	6	30%
Siempre	10	50%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 8: ¿Cree Usted que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno?**

Dimensión 2: Aplicación



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 50% de los encuestados cree que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno, mientras que un 30% manifiestan casi siempre y 20% nunca, por tanto, de los resultados se puede desprender que las políticas públicas deben estar orientadas en realizar esfuerzos para implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno, dentro de la Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, de ahí que más de la mitad de los encuestados se orienta a esa postura.

**Tabla 9: ¿Considera Usted contar con la implementación de un mejor control interno?**

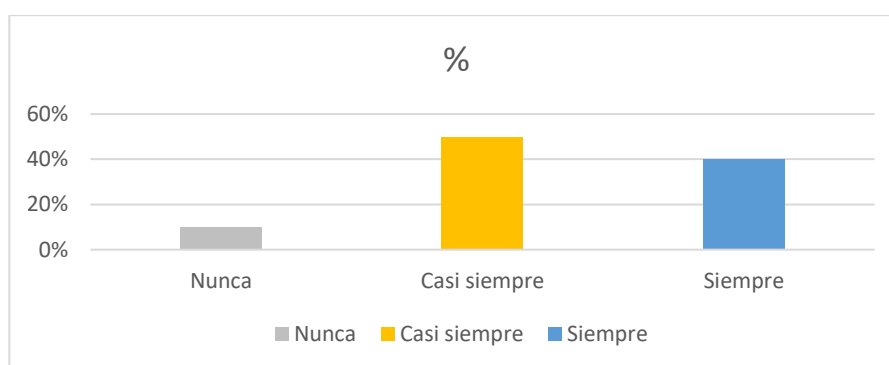
Dimensión 2: Aplicación

ÍTEMS	N°	%
Nunca	2	10%
Casi siempre	10	50%
Siempre	8	40%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Elaboración propia

**Figura 9: ¿Considera Usted contar con la implementación de un mejor control interno?**

Dimensión 2: Aplicación



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 40% de los encuestados considera contar con la implementación de un mejor control interno, mientras que un 50% manifiestan casi siempre y 10% nunca, es decir, resulta totalmente necesario contar con la implementación de un mejor control interno, estas deben estar acompañadas de capacitación.



**Tabla 10: ¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública?**

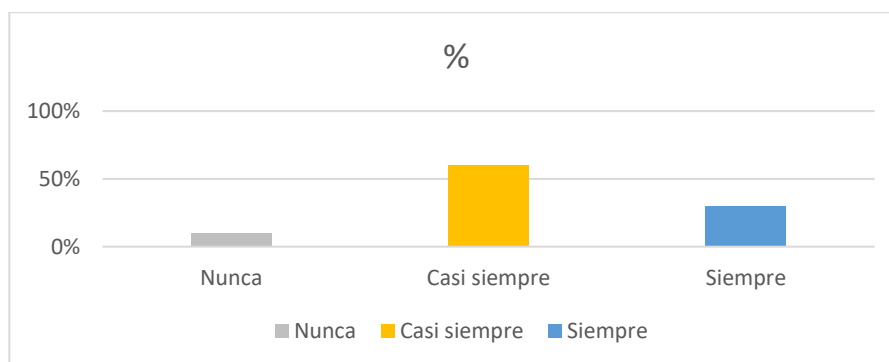
Dimensión 3: Impacto

ÍTEMS	N°	%
Nunca	2	10%
Casi siempre	12	60%
Siempre	6	30%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 10: ¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública?**

Dimensión 3: Impacto



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 30% de los encuestados considera que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública, mientras que un 60% manifiestan que casi siempre y 10% nunca, por lo expuesto, resulta relevante que las políticas públicas sobre gestión administrativa se deben orientar a desarrollar una mejor gestión con especial énfasis con los que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública.

**Tabla 11: ¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa?**

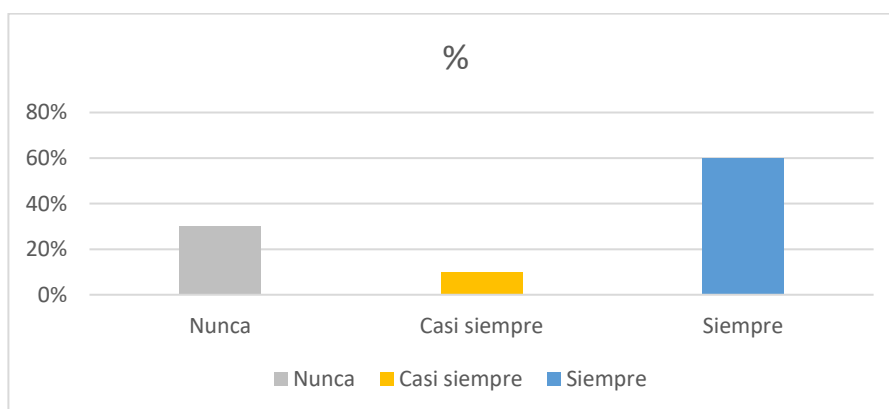
Dimensión 3: Impacto

ÍTEMS	N°	%
Nunca	6	30%
Casi siempre	2	10%
Siempre	12	60%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 11: ¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa?**

Dimensión 3: Impacto



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 60% de los encuestados considera que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa, mientras que 10% manifiestan que casi siempre y 30% nunca, es decir, la mayoría de los encuestados ha coincidido en que el contar con mejor control interno contribuye en la realización actividades propias de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, de ahí que se proponga en la

investigación fomentar una política pública para implementar el control interno con mayores mecanismos.

**Tabla 12: ¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa?**

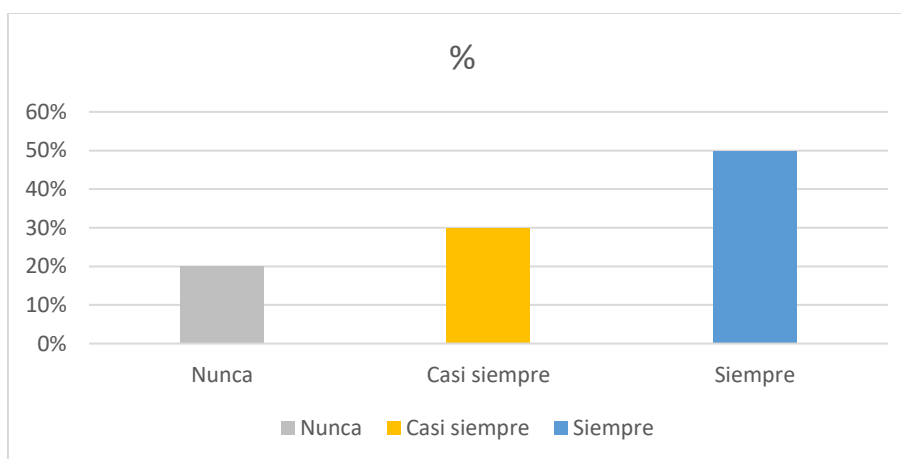
Dimensión 3: Impacto

ÍTEMS	N°	%
Nunca	4	20%
Casi siempre	6	30%
Siempre	10	50%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Elaboración propia

**Figura 12: ¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa?**

Dimensión 3: Impacto



**Nota:** La figura fue obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo.

**Interpretación:** En esta figura se observa que el 50% de los encuestados cree que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa, mientras que 30% manifiestan que casi siempre y 20% nunca, es decir, si bien hay diversos tipos de generar una correcta gestión administrativa, generalmente las políticas en la toma de decisión no deberían estar orientadas solo al desarrollo de un solo sector de la oficina, sino orientadas a atender problemas institucionales.

Los resultados de esta investigación fueron hallados mediante la aplicación de una encuesta a 20 trabajadores de los trabajadores de las oficinas administrativas del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, dicho instrumento fue validado mediante juicio de expertos y se presentaron analizando tres dimensiones.

Los trabajadores de las oficinas administrativas del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo conocen el concepto de control interno en un 60% de los trabajadores indicaron saber casi siempre, mientras que el 20% señaló conocer el concepto de control interno, por tanto, los trabajadores de las oficinas administrativas del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo conocen el concepto de control interno. Estos resultados concuerdan con Valverde (2017), quien en su investigación denominada Mecanismos de participación en política pública y control interno en el Gobierno Regional de La Libertad, ha concluido la relación flexible entre políticas y las decisiones descentralizadas sobre la aplicación del control interno; siendo factor importante en los planes estratégicos para el desarrollo de políticas de gobierno justo y equitativo, ayudando a la calidad de organización pública

Los trabajadores de la oficina del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo consideran que la gestión administrativa debe estar orientada de manera normativa siempre, de ahí que el 50% de los encuestados este a favor de esta posición, mientras que el 10% de los encuestados, manifestó que debe ser casi siempre, es decir, de acuerdo a los encuestados, las políticas públicas siempre deben estar

orientados a la gestión administrativa. Esto difiere con lo señalado por Crespo (2020) quien, en la investigación denominada, el impacto del gobierno administrativa en la gestión municipal de los distritos de la provincia de San Román 2019, concluyó que no existe un modelo de desarrollo de gestión administrativa adoptado por el Estado, que le permita a la administración pública lograr un mayor grado de desarrollo y posicionarse en la etapa de transformación (p.61), por lo que se entiende que no se da importancia el tema de política pública a la gestión administrativa, por el contrario, se presenta de forma independiente el impacto de esta normativa.

Los trabajadores de las oficinas administrativas del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo señalaron conocer la necesidad de mejorar procedimientos en un 50%, mientras que el 40% señaló que casi siempre conoce sobre la necesidad planteada, por tanto, se puede inferir que la mayoría de los trabajadores de las oficinas administrativas del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo están al corriente de la necesidad de mejor procedimientos relativo al control interno y la gestión administrativa. Este resultado concuerda con lo señalado por Atarama (2017) en la tesis denominada Modelo de gobierno para mejorar el índice de gestión administrativa en la municipalidad provincial de Piura, durante el periodo 2016, concluyendo que hay una interacción entre la información y desarrollo de gestión administrativa con el control interno. (p.94)

Los trabajadores de las oficinas administrativas del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo consideran que siempre se debe implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración desde los encuestados el 70% preciso estar de acuerdo con lo señalado, mientras que el 30% precisan que casi siempre, es decir, resulta necesario implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración de acuerdo a la opinión de los trabajadores de las oficinas administrativas del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo. Esto concuerda con Carrión (2019) quien en su investigación denominada Estrategias en la implementación de control interno para mejorar la gestión pública en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, concluyó que el control interno tiene

potencialidades de coadyuvar en la implementación para una mejora en las funciones. Esto orienta a recalcar la importancia de establecer un mejor control interno a fin de consolidar la institucionalidad.

El 70% de los encuestados de las oficinas administrativas del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo consideran que siempre es necesario desarrollar directrices para mejorar el sistema de control, mientras que el 20% de los encuestados, manifestó que casi siempre, por tanto, es necesario el establecer políticas que se orienten a implementar directrices para la mejora del sistema de control interno. Este resultado concuerda con Barragán (2019) quien en su investigación denominada sistemas de control en atención a los procesos de transparencia y participación ciudadana en la gestión pública local del Ecuador, llegó a la conclusión que la comunicación y entendimiento del entorno es importante para la atención oportuna y de calidad en la gestión pública. (p.255)

El 30% de los servidores de las oficinas administrativas del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo consideran que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno, mientras que un 60% de indicó que casi siempre, esto quiere decir que los encuestados consideran meridianamente correcto un sistema de control interno en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo. Este resultado concuerda con Simón (2018) quien en su investigación denominada gobierno electrónico y su influencia en la en el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco, 2016, llegó a la conclusión que hay influencia significativa entre el gobierno electrónico y el control interno de la Municipalidad en estudio, en tanto que el control es un asunto fundamental para el correcto funcionamiento (p.98)

## V. CONCLUSIONES

1. El conocimiento de los procedimientos y normas sobre control interno contribuye en la gestión administrativa, dando una constante mejora y eficiencia en los controles.
2. Se identifican las posibles fallas del control interno, se cambian de manera progresiva las políticas públicas obteniendo un manejo adecuado del control interno, siendo la oficina de administración una oficina funcional es más dinámico implementar un correcto control interno, alineando constantemente a los objetivos institucionales.
3. Las directrices se enmarcan a los objetivos institucionales, con ellos limita las compras públicas y a través del sistema de control interno promueve la transparencia.
4. Implementa y se tiene una constante actualización del control interno evitará los riesgos en el manejo de los recursos públicos. A través de una gestión administrativa y control interno eficientes y de calidad depende del dinamismo del cambio a la realidad de la institución.
5. Identifica los procedimientos o normativa para el control interno generando la optimización de la gestión pública.
6. El análisis del proceso de gestión administrativa de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo, implica una constante actualización del control interno a fin de evitar los riesgos en el manejo de los recursos públicos. Esto es implementar una gestión administrativa y control interno eficientes y de calidad depende del dinamismo del cambio a la realidad de la institución.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. La Oficina de Administración debe implementar informativos de los procesos del control interno, con ello contribuye en la mejora continua las cuales están alineadas a los objetivos institucionales.
2. Mejorar la competencia y compromiso del talento humano para el beneficio en la gestión administrativa.
3. Optimizar los recursos del estado para responder a las necesidades de los asegurados, esta respuesta debe ser de manera oportuna y eficiente.
4. Implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno.
5. Las políticas públicas deben estar orientadas en realizar esfuerzos para implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno.
6. Las políticas públicas sobre gestión administrativa se deben orientar a desarrollar una mejor gestión con especial énfasis con los que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública.
7. Implementar mejores canales de comunicación sobre la gestión administrativa en tanto objetivos institucionales y metas por plazos. Esto con la finalidad de acrecentar niveles de eficacia en el desarrollo de un mejor control interno.



## REFERENCIAS

- Actualícese. (2018). Modelo estándar de control interno y de gestión de calidad: ¿cuáles niveles lo componen? Obtenido de <https://actualicese.com/actualidad/2018/10/25/modelo-estandar-de-control-interno-y-de-gestion-de-calidad-cuales-niveles-lo-componen/>
- Alfaro, E. (2018). La implementación del sistema de control interno en las entidades públicas es vital y urgente para el Perú. *Centro de Educación Continua*. Obtenido de <https://cec.pucp.edu.pe/boletin/docs/emigdio-control-interno.pdf>
- Alfaro, L. (2020). *Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Provincial de Bagua*. Bagua. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49117/Alfaro\\_VLF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49117/Alfaro_VLF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y)
- Alfaro, L. (2020). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua-2018*. Bagua. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/49117?show=full>
- Alhawatmeh, O. (2018). *Evaluation of Internal Control Units for the Effectiveness of Financial Control in Administrative Government Units: A Field Study in Jordan*. Jordan. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/328722996\\_Evaluation\\_of\\_Internal\\_Control\\_Units\\_for\\_the\\_Effectiveness\\_of\\_Financial\\_Control\\_in\\_Administrative\\_Government\\_Units\\_A\\_Field\\_Study\\_in\\_Jordan](https://www.researchgate.net/publication/328722996_Evaluation_of_Internal_Control_Units_for_the_Effectiveness_of_Financial_Control_in_Administrative_Government_Units_A_Field_Study_in_Jordan)
- Blouin, M. (mayo de 2019). Internal Control Deficiencies in Local Government. *The CPA Journal*. Obtenido de <https://www.cpajournal.com/2018/05/03/icymi-internal-control-deficiencies-in-local-government/>
- Cano, J. (2020). *INFLUENCIA DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS EN EL PERIODO 2010 -2017*. Obtenido de <http://repositorio.untrm.edu.pe/bitstream/handle/UNTRM/2212/Cano%20Jeda%20Jos%C3%A9%20Francisco.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carbajal, V. (2019). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Callao periodo 2017-2018*. Lima. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/3373/TM%20AD-Gp%204566%20C1%20-%20Carbajal%20Estrada%20Victor%20Alberto%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chilón, R. (2019). *CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA EFICACIA DEL GASTO DE LA UGEL - CAJABAMBA, 2018*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7346/Chil%C3%B3n%20Becerra%20Rita.pdf?sequence=1>

- Coasaca, B. (2021). *CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA REGIONAL DE RIEGO Y DRENAJE DEL PERIODO 2016 - 2017, PUNO*. Puno. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/15558/Coasaca\\_Aguilar\\_Beatriz.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/15558/Coasaca_Aguilar_Beatriz.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Condo, E. (2018). *EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA MELGAR PUNO, PERIODO 2012 y 2013*. Puno. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5254/Condo\\_Moran\\_Edith\\_Nadia.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5254/Condo_Moran_Edith_Nadia.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cordova, N. (2017). *Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal, Dirección Regional de Salud de Ancash*. Huaraz. Obtenido de [http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9469/Tesis\\_58978.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9469/Tesis_58978.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Coronado, A. (2019). *Presupuesto por Resultados y la Calidad del Gasto Público en la UGEL 07- Lima Metropolitana, 2017*. Lima. Lima. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/14750>
- Directiva Nº 005-2010-EF/76.01 . (2011). <https://www.mef.gob.pe/>. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/ejecucion-presupuestal/7362-directiva-n-005-2010-ef-76-01/file>
- El Comercio. (5 de Noviembre de 2019). Inversión pública: Ejecución llega al 46,4% de la meta anual a octubre. *El Comercio*. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/inversion-publica-como-va-la-ejecucion-del-gasto-publico-inversion-publica-gasto-publico-economia-peruana-mef-noticia/>
- El Peruano. (13 de Junio de 2021). Ejecución de gasto público fue 82%. *El Peruano*. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia/122560-ejecucion-de-gasto-publico-fue-82>
- Estupiñan , R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III* (3era edición ed.). Bogotá: Ecoe ediciones Ltda.
- Expresso. (19 de Diciembre de 2018). Contraloría verificará el gasto público de 479 entidades antes de que acabe el 2018. *Expresso*.
- Farida, I., Mulyani, S., & Setyaningsih, S. (10 de Febrero de 2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. *Universidad del Zulia*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/279/27966119022/html/>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones* (1era edición ed.). Lima: Instituto de investigación de accountability and control.

- García, R. (2018). *El Control Interno y el Logro de Objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, Año 2017*. Tacna. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/579/1/Garcia-Morales-Rosa.pdf>
- Gómez, B. (2019). *El Control Interno como Determinante para la Eficiencia del Gasto Corriente del Presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona*. Ecuador.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. 6ta edición). México: McGrawHill. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Khoury, F. (2015). *Marco conceptual del control interno*. Lima. Obtenido de <https://docplayer.es/18406228-Marco-conceptual-del-control-interno.html>
- Ley Nº 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. (2006). *transparencia.mtc.gob.pe*. Obtenido de [http://transparencia.mtc.gob.pe/idm\\_docs/normas\\_legales/1\\_0\\_31.pdf](http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf)
- Ley Nº 28716. (2016). <http://www.pcm.gob.pe/>. Obtenido de [http://www.pcm.gob.pe/:http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/:http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)
- Mendoza, M. (2020). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS UNIDADES EJECUTORAS DEL MINISTERIO DEL INTERIOR EN EL SUR DEL PERÚ. *Revistas de investigaciones UNAP*, 9(2). Obtenido de <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/2111>
- Miguel, R. (2019). EU y gasto público, principales riesgos para México en 2019. *El Universal*. Obtenido de <http://www.mercadosyregiones.com/2017/06/07/fraude-y-control-interno-en-las-empresas/>
- Monakgisi, S. (2017). *Capital Budgeting Processes for Public Sector Development Projects in South Africa*. Sudafrica.
- Musa, N. (Noviembre de 2019). The Impact of Internal Control Challenges on Organizational Financial Performance for Selected Local Government Authorities in Arumeru District, Arusha Tanzania. *Innovation in social Science*. Obtenido de <https://www.rsisinternational.org/journals/ijriss/Digital-Library/volume-2-issue-11/206-211.pdf>
- OECD . (2019). <https://www.oecd-ilibrary.org/>. Obtenido de <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/9f1164b7-en/index.html?itemId=/content/component/9f1164b7-en>
- Rodríguez, M., Palomino, G., & Aguilar, C. (2020). Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. *Ciencia Latina*, 4(2). Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/108>
- Rosales, L. (2019). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital De Huata*. Huanta.

- Saidu, P. (2017). *The Credibility of Government Budget: The Case of Sierra Leone*. Sierra Leone. Obtenido de <https://scholarworks.waldenu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=3633&context=dissertations>
- Saínz, M. (2020). INTERNAL CONTROL OF PUBLIC ADMINISTRATIONS. ITS ROLE IN PREVENTION AND THE FIGHT AGAINST THE CORRUPTION OF THE PUBLIC POWERS. *Revista Catalana de Dret Public*. Obtenido de . <https://doi.org/10.2436/rcdp>
- Tekeste, M. (2018). *AN ASSESSMENT OF INTERNAL CONTROL PRACTICE ON SUCCESS OF CONSTRUCTION PROJECTS*. Ethiopia. Obtenido de <http://197.156.93.91/bitstream/123456789/3231/1/FinalThesis%20%20Submitted.pdf>
- Tjiueza, E. (2019). *AN ASSESSMENT OF EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL PRACTICES: A CASE STUDY OF THE ROADS CONTRACTOR COMPANY*. Namibia. Obtenido de <https://repository.unam.edu.na/bitstream/handle/11070/2474/tjiueza2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ujkani, S., & Berisha, N. (2019). An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. *Economics and Business Administration, VII(4)*.
- Uribe, D. (2018). *El proceso del control interno y su relación con la ejecución presupuesta del Gobierno Regional de Junín Perú-2015*. Huancayo. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4445/3/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Uribe\\_Beraun\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4445/3/IV_FCE_310_TE_Uribe_Beraun_2018.pdf)

## ANEXOS

### Anexo 1: Carta de presentación

Dr. Soc. Edilberto Horna Calvo

Presente:

**Asunto:** Validación de expediente

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como estudiante de la Maestría en Gestión Pública, recorro a su digna persona para solicitar que valide los instrumentos de investigación, titulado: *El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo, 2020*, para cuyo efecto adjunto los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto.

Es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1: Carta de Presentación
- b) Anexo 2: Matriz de categorización y operacionalización apriorística
- c) Anexo 3: Matriz metodológica cualitativa
- d) Anexo 4: Ficha técnica instrumental
- e) Anexo 5: Instrumento de recolección de datos Instrumento de recolección de datos
- k) Anexo 6: Credibilidad de la Ficha Instrumento de información
- l) Anexo 7: Primera matriz de análisis de datos

- m) Anexo 8: Segunda matriz de análisis de datos
- n) Anexo 9: Matriz de triangulación

Expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente,



---

**Eduardo Martin Ulloa Brocca**  
**DNI: 70526068**

## Anexo 2: Matriz de Categorización y operacionalización apriorística

**Título:** El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo, 2020

Categorías apriorísticas	Subcategorías emergentes	Concepto operacional	Instrumento de constructos
<b>Control interno</b>	Descripción	El control interno abarca acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que desarrolla la institución a través de su personal, con el objetivo de prevenir riesgos que afecten a la entidad pública.	1. <i>¿Conoce Usted en qué consiste el control interno?</i>
<b>Gestión administrativa</b>		La gestión pública se encarga de emplear recursos de la mejor forma es decir de forma eficaz y eficiente para cumplir con los objetivos institucionales.	2. <i>¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa?</i>

<p><b>Control interno</b></p> <p><b>Gestión administrativa</b></p>	Social	<p>De acuerdo a ley el responsable de la implementación del control interno es el titular de la entidad, la responsabilidad de su funcionamiento y mantenimiento la tiene la organización en conjunto. Para verificar estas condiciones se procedió a realizar en forma directa al encuestado.</p> <p>Las políticas públicas se orientan a administrar, gestionar, planificar y gobernar los recursos, esto contribuye a un correcto control interno.</p>	<p>3. <i>¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno?</i></p> <p>4. <i>¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración?</i></p>
<b>Control interno</b>	Cultural	Las directrices buscan la funcionalidad y mantenimiento del control interno en la institución, es	5. <i>¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno?</i>



<p><b>Gestión administrativa</b></p>		<p>decir debe adaptarse a la realidad de la institución.</p> <p>Las compras públicas deben ser eficientes y consientes a la necesidad de la institución, sin el buen manejo de los recursos el control interno debe ser rígido.</p>	<p>6. <i>¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno?</i></p>
<p><b>Control interno</b></p> <p><b>Gestión administrativa</b></p>	<p>Politico</p>	<p>La gestión eficiente depende de los planes operativos de la institución, los cuales deben estar alineados a los objetivos institucionales.</p> <p>La actualización de las normas en gestión dependerá de la realidad en que se está, en este periodo se vio afectado por la pandemia.</p>	<p>7. <i>¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente?</i></p> <p>8. <i>¿Cree Usted que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno?</i></p>
<p><b>Control interno</b></p>	<p>Social</p>	<p>El inadecuado control interno pone en riesgo a la institución, propiciando la</p>	<p>9. <i>¿Considera Usted contar con la implementación de un mejor control interno?</i></p>

<p><b>Gestión administrativa</b></p>		<p>corrupción y el uso indebido de los recursos del estado.</p> <p>La gestión administrativa enmarca las directrices hacia los objetivos institucionales y estos enmarcan a los objetivos del sector.</p>	<p>10. <i>¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública?</i></p>
<p><b>Gestión administrativa</b></p>	<p>Político</p>	<p>El control interno contribuye a dar normas para una óptima gestión, generando beneficios en los procesos y actividades.</p> <p>Los mecanismos son sistemas de autocontrol que contribuirán en el manejo del control interno, siempre enmarcados a los objetivos institucionales.</p>	<p>11. <i>¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa?</i></p> <p>12. <i>¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa?</i></p>

**Anexo N°3: Matriz metodológica cualitativa**

**Título: “El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020”**

Problema de investigación	Objetivo general	Objetivo específico	Preguntas orientadoras de las categorías apriorísticas	Categorías de estudio apriorísticas	Subcategorías emergentes	Metodología
<p>¿El sistema de control interno contribuye en la gestión administrativa de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020?</p>	<p>Determinar si el sistema de control interno contribuye en la gestión administrativa de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020</p>	<p>Analizar el control interno en el marco del Estado moderno.</p> <p>Diagnosticar la gestión administrativa de la oficina ejecutiva</p> <p>Analizar el proceso de gestión administrativa de la oficina de administración</p>	<p>1. ¿Conoce Usted en qué consiste el control interno?</p> <p>2. ¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa?</p> <p>3. ¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno?</p> <p>4. ¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración?</p>	<p>C1. Control interno</p> <p>C2. Gestión administrativa</p>	<p>Descripción</p> <p>Social</p> <p>Cultural</p>	<p><b>Tipo:</b> Enfoque Cualitativo</p> <p><b>Participantes:</b> Los participantes de la presenta investigación estuvo conformado por 20 servidores públicos que realizan y/o participan de la gestión administrativa o control interno en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020.</p> <p><b>Diseño:</b> Fenomenológico-Hermenéutico - Funcionalista</p> <p><b>Método:</b></p>



			<p>11. ¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa?</p> <p>12. ¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa?</p>			
--	--	--	---	--	--	--

*Fuente:* Dr. Luis Florencio Mucha

## **Anexo N°4: Ficha técnica instrumental**

### **1. Nombre del instrumento:**

Encuesta

### **2. Autor original:**

ULLOA BROCCA, EDUARDO MARTÍN

### **3. Objetivo**

Determinar si el sistema de control interno contribuye en la gestión administrativa de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020

### **4. Estructura y aplicación:**

El presente instrumento está estructurado en base a 12 ítems, los cuales tienen relación con los indicadores de las dimensiones.

El instrumento será aplicado a una muestra de 20 usuarios que realizan y/o participan de la gestión administrativa o control interno en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020

### **5. Estructura detallada:**

Es esta sección se presenta un cuadro donde puede apreciar las categorías, las dimensiones e indicadores que la integran.

***Título de la tesis: El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020.***

Categorías	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<i>Control interno/ Gestión administrativa</i>	<i>1. Conceptual</i>	<i>1. Descripción</i>	2
	<i>2. Aplicación.</i>	<i>2. Social</i>	2
		<i>3. Cultural</i>	2
		<i>4. Político</i>	2
	<i>3. Impacto</i>	<i>5. Social</i>	2
		<i>6. Político</i>	2

## Anexo N°5: Instrumento de recolección de datos

### ENCUESTA

**Autor: ULLOA BROCCA, EDUARDO MARTÍN**

Se agradece anticipadamente la colaboración de los trabajadores del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo.

MARQUE CON UN ASPA o X LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA CADA ITEM:

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN		
			NUNCA (0)	CASI SIEMPRE (1)	SIEMPRE (2)
CONCEPTUAL	Descripción	<i>¿Conoce Usted en qué consiste el control interno?</i>			
		<i>¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa?</i>			
APLICACIÓN	Social	<i>¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno?</i>			
		<i>¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración?</i>			
	Cultural	<i>¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno?</i>			
		<i>¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno?</i>			
	Político	<i>¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente?</i>			
		<i>¿Cree Usted que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno?</i>			
IMPACTO	Social	<i>¿Considera Usted contar con la implementación de un mejor control interno?</i>			
		<i>¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública?</i>			
	Político	<i>¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa?</i>			
		<i>¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa?</i>			



## Anexo 6: Credibilidad de la Ficha Instrumento de información

### FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina ejecutiva de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina ejecutiva de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020	Conceptual	Descripción	¿Conoce Usted en qué consiste el control interno?	X		X		X		X		
			¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa?	X		X		X		X		
	Aplicación	Social	¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno?	X		X		X		X		
			¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina ejecutiva de administración?	X		X		X		X		
		Cultural	¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno?	X		X		X		X		
			¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno?	X		X		X		X		
	Político	¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente?	X		X		X		X			
		¿Cree Usted que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente de basado en el control interno?	X		X		X		X			
	Impacto	Social	¿Considera Usted contar con la implementación de un mejor control interno?	X		X		X		X		
			¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública?	X		X		X		X		

		¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa?	X		X		X		X		
	Político	¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa?	X		X		X		X		


**Grado y Nombre del Experto:**

Doctor en Gestión Pública

Jeferson Máximo SanchezGalvez

DNI: 17862211

Firma del experto

:   
 Dr. Jeferson Máximo Sánchez Gálvez  
 Tesorero  
 Sociedad Peruana de Doctores

**EXPERTO EVALUADO**

*Dr. Jeferson Máximo Sanchez Galvez*

PA

## INFORME DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina ejecutiva de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Encuesta

**3. TESISISTA:**

ULLOA BROCCA, EDUARDO MARTÍN

**4. DECISIÓN:**

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Trujillo, 15 de noviembre de 2021

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Jeferon Alvaro Sánchez Salvez  
Tesorero  
Sociedad Promotora de Estudios Salvez

EXPERTO

### FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

**TÍTULO DE LA TESIS: El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina ejecutiva de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo, 2020.**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina ejecutiva de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo, 2020	Conceptual	Descripción	¿Conoce Usted en qué consiste el control interno?	X		X		X		X		
			¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa?	X		X		X		X		
	Aplicación	Social	¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno?	X		X		X		X		
			¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina ejecutiva de administración?	X		X		X		X		
		Cultural	¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno?	X		X		X		X		
			¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno?	X		X		X		X		
	Político	¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente?	X		X		X		X			
		¿Cree Usted que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente de basado en el control interno?	X		X		X		X			
	Impacto	Social	¿Considera Usted contar con la implementación de un mejor control interno?	X		X		X		X		
			¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública?	X		X		X		X		

		¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa?	X		X		X		X	
	Politico	¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa?	X		X		X		X	

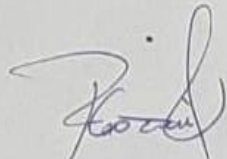
**Grado y Nombre del Experto:**

Doctor en Gestión Pública

Rosa Alejandrina Garcia Seminario

DNI: 18849579

Firma del experto . . . . .



**EXPERTO EVALUADO**

Dr. Rosa Alejandrina Garcia Seminario

## INFORME DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**5. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina ejecutiva de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020

**6. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Encuesta

**7. TESISTA:**

ULLOA BROCCA, EDUARDO MARTÍN

**8. DECISIÓN:**

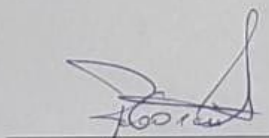
Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Trujillo, 15 de noviembre de 2021



**DNI N°18849579**

Dr. Rosa Alejandrina Garcia Seminario

**EXPERTO**

## FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

**TÍTULO DE LA TESIS:** El sistema de control interno y la gestión administrativa en la oficina ejecutiva de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020

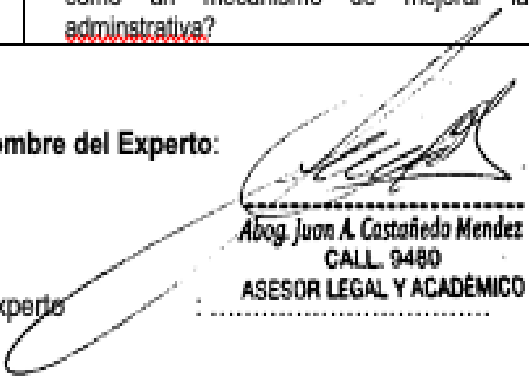


VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
El sistema de control interno y la gestión administrativa en la oficina ejecutiva de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020	Conceptual	Descripción	¿Conoce Usted en qué consiste el control interno?	X		X		X		X		
			¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa?	X		X		X		X		
	Aplicación	Social	¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno?	X		X		X		X		
			¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a las oficinas ejecutivas de administración?	X		X		X		X		
		Cultural	¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno?	X		X		X		X		
			¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno?	X		X		X		X		
	Político	¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente?	X		X		X		X			
		¿Cree Usted que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente de basado en el control interno?	X		X		X		X			
	Institucional	Social	¿Considera Usted que el contar con la implementación de un mejor control interno?	X		X		X		X		
			¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública?	X		X		X		X		

		¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa?	X		X		X		X		
	Político	¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto:

Firma del experto



Abog. Juan A. Castañedo Mendez  
CALL 9480  
ASESOR LEGAL Y ACADÉMICO

EXPERTO EVALUADO



## INFORME DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

El sistema de control interno y la gestión administrativa en la oficina ejecutiva de administración del Hospital Víctor Lázarte Echegaray de Trujillo, 2020

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Encuesta

**3. TESISTA:**

ULLOA BROCCA, EDUARDO MARTÍN

**4. DECISIÓN:**

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Trujillo, 18 de octubre de 2021



Abog. Juan A. Castañeda Mendez  
DNI N° 73869442  
ASESOR LEGAL Y ACADÉMICO  
EXPERTO

**Anexo 7: Primera matriz de análisis de datos**

**Etapas reflexivas del encuestador**

**Preparado por el estudiante: Eduardo Martín Ulloa Brocca**

**Denominación del Instrumento: Encuesta**

**Campo de ejecución: El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020**

**Tamaño de la muestra: 20 personas**

<b>Categoría</b>	<b>Subcategoría</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Frases codificadas</b>
<b>Control interno</b>	Descripción	<p>1. <i>¿Conoce Usted en qué consiste el control interno?</i></p> <p>2. <i>¿Conoce Usted si existen normas relativo a la gestión administrativa?</i></p>	<p>El control interno abarca acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que desarrolla la institución a través de su personal, con el objetivo de prevenir riesgos que afecten a la entidad pública.</p> <p>La gestión pública se encarga de emplear recursos de la mejor forma es decir de forma eficaz y eficiente para cumplir con los objetivos institucionales.</p>

<b>Gestión administrativa</b>	Social	<p>3. <i>¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno?</i></p> <p>4. <i>¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración?</i></p>	<p>De acuerdo a ley el responsable de la implementación del control interno es el titular de la entidad, la responsabilidad de su funcionamiento y mantenimiento la tiene la organización en conjunto. Para verificar estas condiciones se procedió a realizar en forma directa al encuestado.</p> <p>Las políticas públicas se orientan a administrar, gestionar, planificar y gobernar los recursos, esto contribuye a un correcto control interno.</p>
	Cultural	<p>5. <i>¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno?</i></p>	<p>Las directrices buscan la funcionalidad y mantenimiento del control interno en la institución, es decir debe adaptarse a la realidad de la institución.</p>

		<p><b>6.</b> <i>¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno?</i></p>	<p>Las compras públicas deben ser eficientes y consientes a la necesidad de la institución, sin el buen manejo de los recursos el control interno debe ser rígido.</p>
	Político	<p><b>7.</b> <i>¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente?</i></p> <p><b>8.</b> <i>¿Cree Usted que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno?</i></p>	<p>La gestión eficiente depende de los planes operativos de la institución, los cuales deben estar alineados a los objetivos institucionales.</p> <p>La actualización de las normas en gestión dependerá de la realidad en que se está, en este periodo se vio afectado por la pandemia.</p>
	Social	<p><b>9.</b> <i>¿Considera Usted contar con la implementación de un mejor control interno?</i></p>	<p>El inadecuado control interno pone en riesgo a la institución, propiciando la corrupción y el uso indebido de los recursos del estado.</p>

		<p>10. <i>¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública?</i></p>	<p>La gestión administrativa enmarca las directrices hacia los objetivos institucionales y estos enmarcan a los objetivos del sector.</p>
	<p>Político</p>	<p>11. <i>¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa?</i></p>	<p>El control interno contribuye a dar normas para una óptima gestión, generando beneficios en los procesos y actividades.</p>

		<p>12. <i>¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa?</i></p>	<p>Los mecanismos son sistemas de autocontrol que contribuirán en el manejo del control interno, siempre enmarcados a los objetivos institucionales.</p>
--	--	--	--

Fuente: Dr. Luis Florencio Mucha



			que casi siempre y 40% manifiesta que nunca.		
	Social	15. <i>¿Considera Usted que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno?</i>	En esta figura se observa que el 50% de los encuestados manifiestan que se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno mientras que un 40% manifiestan que casi siempre y 10% indico que nunca se debe mejorar los procedimientos en materia de control interno.	Es importante que en la entidad debe tener claro que los errores deben ser subsanados con la finalidad de evitar fallas en la consecución de los objetivos, es por ello que se debe mejorar este aspecto para el logro de los objetivos.	Se identifican las posibles fallas del control interno, se cambian de manera progresiva las políticas públicas obteniendo un manejo adecuado del control interno, siendo la oficina de administración una oficina funcional es mas dinámico implementar un correcto control



		<p>16. <i>¿Considera Usted que las políticas públicas se deben orientar a implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración?</i></p>	<p>En esta figura se observa que el 70% de los trabajadores de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo consideran que siempre se debe implementar un correcto control interno respecto a la oficina de administración, mientras que un 30% manifiestan casi siempre y el 0% nunca.</p>		<p>interno, alineando constantemente a los objetivos institucionales.</p>
	Cultural	<p>17. <i>¿Cree Usted que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno?</i></p>	<p>En esta figura se observa que el 70% de los encuestados cree que es necesario desarrollar directrices para la mejorar el sistema de control interno mientras que un 20% manifiestan</p>	<p>El principal objetivo que persigue el control interno es optimizar la eficacia y eficiencia promoviendo la transparencia y economía en cada una de las operaciones de la</p>	<p>Las directrices se enmarcan a los objetivos institucionales, con ellos limita las compras públicas y a través del sistema de control interno promueve la transparencia.</p>

		<p><b>18.</b> <i>¿Cree Usted que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno?</i></p>	<p>casi siempre y 10% manifiesta que nunca.</p> <p>En esta figura se observa que el 30% de los encuestados cree que las compras públicas que se realizan permiten un correcto sistema de control interno, mientras que un 60% manifiestan casi siempre y 10% manifiesta que nunca</p>	<p>entidad públicas, es decir resguardar los recursos del estado peruano.</p>	
	Político	<p><b>19.</b> <i>¿Cree Usted que el control interno permite una gestión eficiente?</i></p> <p><b>20.</b> <i>¿Cree Usted que es necesario</i></p>	<p>En esta figura se observa que el 40% de los encuestados cree que el control interno permite una gestión eficiente, mientras que un 30% manifiestan que casi siempre y el 30% nunca.</p> <p>En esta figura se observa que el 50%</p>	<p>Las estrategias para una gestión eficiente es llevar un control interno constante para evitar o identificar riesgos que puedan presentarse.</p>	<p>Implementa y se tiene una constante actualización del control interno evitará los riesgos en el manejo de los recursos públicos.</p>

		<i>implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno?</i>	de los encuestados cree que es necesario implementar normas sobre una gestión eficiente basado en el control interno, mientras que un 30% manifiestan casi siempre y 20% nunca.		
	Social	<p>21. <i>¿Considera Usted contar con la implementación de un mejor control interno?</i></p> <p>22. <i>¿Considera Usted que una mejor gestión administrativa contribuye a la administración pública?</i></p>	<p>En esta figura se observa que el 40% de los encuestados considera contar con la implementación de un mejor control interno, mientras que un 50% manifiestan casi siempre y 10% nunca.</p> <p>En esta figura se observa que el 30% de los encuestados considera que una mejor gestión administrativa</p>	<p>Es importante contar con una gestión administrativa y control interno eficientes y de calidad que evite procedimientos que no agregan valor, debe existir implementos que permitan a los servidores automatizar, estandarizar o eliminar procedimientos innecesarios e implementar</p>	<p>Implementa una gestión administrativa y control interno eficientes y de calidad depende del dinamismo del cambio a la realidad de la institución.</p>

			contribuye a la administración pública, mientras que un 60% manifiestan que casi siempre y 10% nunca.	nuevos que aseguren la eficiencia en la gestión.	
	Político	<p>23. <i>¿Considera usted que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa?</i></p> <p>24. <i>¿Cree usted que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la administración pública como un mecanismo de mejorar la</i></p>	<p>En esta figura se observa que el 60% de los encuestados considera que el tener un mejor control interno contribuye a la realización de una óptima gestión administrativa, mientras que 10% manifiestan que casi siempre y 30% nunca.</p> <p>En esta figura se observa que el 50% de los encuestados cree que la implementación de un mejor control interno es una decisión de la</p>	<p>Con procedimientos o normativa clara se optimiza la gestión pública, la cual contribuye en el control interno dando directrices enmarcadas a los objetivos de la institución.</p>	<p>Identifica los procedimientos o normativa para el control interno optimiza la gestión pública.</p>

		<i>gestión administrativa?</i>	administración pública como un mecanismo de mejorar la gestión administrativa, mientras que 30% manifiestan que casi siempre y 20% nunca.		
--	--	--------------------------------	---	--	--

*Fuente:* Dr. Luis Florencio Mucha Hospinal

### Anexo N°9: Matriz de triangulación

Categoría	Subcategoría	Frases codificadas	Análisis e interpretación	Conclusiones
<p><b>Control interno</b></p>	<p>Descripción</p>	<p>El control interno abarca acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que desarrolla la institución a través de su personal, con el objetivo de prevenir riesgos que afecten a la entidad pública.</p> <p>La gestión pública se encarga de emplear recursos de la mejor forma es decir de forma eficaz y eficiente para cumplir con los objetivos institucionales.</p>	<p>Los servidores públicos no tienen conocimiento claro en que consiste el control interno y las consecuencias al no contemplar los procedimientos.</p>	<p>El conocimiento de los procedimientos y normas sobre control interno contribuye en la gestión administrativa, dando una constante mejora y eficiencia en los controles.</p>
	<p>Social</p>	<p>De acuerdo a ley el responsable de la implementación del control interno es el titular de la entidad, la responsabilidad de su funcionamiento y mantenimiento la tiene la organización en conjunto. Para verificar estas condiciones se procedió a realizar en forma directa al encuestado.</p>	<p>Es importante que en la entidad debe tener claro que los errores deben ser subsanados con la finalidad de evitar fallas en la consecución de los objetivos, es por ello que se debe mejorar este aspecto para el logro de los objetivos.</p>	<p>Se identifican las posibles fallas del control interno, se cambian de manera progresiva las políticas públicas obteniendo un manejo adecuado del control interno, siendo la oficina de administración una oficina funcional es más dinámico implementar</p>

		Las políticas públicas se orientan a administrar, gestionar, planificar y gobernar los recursos, esto contribuye a un correcto control interno.		un correcto control interno, alineando constantemente a los objetivos institucionales.
	Cultural	<p>Las directrices buscan la funcionalidad y mantenimiento del control interno en la institución, es decir debe adaptarse a la realidad de la institución.</p> <p>Las compras públicas deben ser eficientes y consientes a la necesidad de la institución, sin el buen manejo de los recursos el control interno debe ser rígido.</p>	El principal objetivo que persigue el control interno es optimizar la eficacia y eficiencia promoviendo la transparencia y economía en cada una de las operaciones de la entidad públicas, es decir resguardar los recursos del estado peruano.	Las directrices se enmarcan a los objetivos institucionales, con ellos limita las compras públicas y a través del sistema de control interno promueve la transparencia.
	Politico	<p>La gestión eficiente depende de los planes operativos de la institución, los cuales deben estar alineados a los objetivos institucionales.</p> <p>La actualización de las normas en gestión dependerá de la realidad en que se está, en este periodo se vio afectado por la pandemia.</p>	Las estrategias para una gestión eficiente es llevar un control interno constante para evitar o identificar riesgos que puedan presentarse.	Identifica los procedimientos o normativa para el control interno optimizará la gestión pública.

	Social	<p>El inadecuado control interno pone en riesgo a la institución, propiciando la corrupción y el uso indebido de los recursos del estado.</p> <p>La gestión administrativa enmarca las directrices hacia los objetivos institucionales y estos enmarcan a los objetivos del sector.</p>	<p>Es importante contar con una gestión administrativa y control interno eficientes y de calidad que evite procedimientos que no agregan valor, debe existir implementos que permitan a los servidores automatizar, estandarizar o eliminar procedimientos innecesarios e implementar nuevos que aseguren la eficiencia en la gestión.</p>	<p>Implementa una gestión administrativa y control interno eficientes y de calidad depende del dinamismo del cambio a la realidad de la institución.</p>
	Político	<p>El control interno contribuye a dar normas para una óptima gestión, generando beneficios en los procesos y actividades.</p> <p>Los mecanismos son sistemas de autocontrol que contribuirán en el manejo del control interno, siempre enmarcados a los objetivos institucionales.</p>	<p>Con procedimientos o normativa clara se optimiza la gestión pública, la cual contribuye en el control interno dando directrices enmarcadas a los objetivos de la institución.</p>	<p>Identifica los procedimientos o normativa para el control interno optimiza la gestión pública.</p>

Fuente: Dr. Luis Florencio Mucha