

ESCUELA DE POSGRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN
LA UNIDAD EJECUTORA SALUD HUALGAYOC
BAMBAMARCA, REGIÓN CAJAMARCA, 2021.**

Tesis para optar el grado de **MAESTRA** en:

GESTIÓN PÚBLICA

Autora

Bachiller Jackeline Raquel Vasquez Mendoza

Asesora

Maestra. Yasmina Riega Viru de Salas

<https://orcid.org/0000-0002-1725-9030>

Perú

2022

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Desarrollo sostenible y gestión empresarial

SUB LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Responsabilidad Social Empresarial (SRE Sistemas integrados de
Gestión)

JURADO EVALUADOR

Jurado 1	DR. JORGE FERNANDO GOMEZ REATEGUI	10281900
Presidente	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 2	MG. JULIO ENRIQUE DE LA PUENTE DE LA BORDA	08218259
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 3	DR. CHRISTIAN JESUS MESIA MONTENEGRO	09855468
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Informe similitud

23/2/23, 17:08

Turnitin - Informe de Originalidad - Revision

Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 23-feb.-2023 15:05 -05
Identificador: 2021475035
Número de palabras: 14549
Entregado: 1

Revision Por Raquel Vásquez

Índice de similitud

0%

Similitud según fuente

Internet Sources:	0%
Publicaciones:	0%
Trabajos del estudiante:	0%

I. INTRODUCCIÓN I.1. Realidad problemática Alrededor del mundo, las entidades públicas y privadas tienen un problema de corrupción, por tal motivo tener un control interno en las instituciones es de suma importancia. Según investigaciones realizadas el control interno tuvo tres etapas las cuales son: génesis, se consideran las primeras apariciones del concepto control interno además de los primeros conceptos relacionados al control interno, como segundo punto se tuvo a los cambios, donde se empiezan a establecer procedimientos, métodos que permitan realizar el control interno, es decir que identifiquen los riesgos en las instituciones de esta manera poder detectarlos y afrontarlos, finalmente se tuvo al desarrollo, donde ya está direccionado al cumplimiento de los objetivos establecidos para el logro de las metas, por tal motivo se comienza a utilizar la metodología denominada COSO; la evolución del control interno ha sido fundamental a nivel mundial, por ello es utilizada en todos los países (Vega & Marrero, 2021). En la actualidad el Marco de Control Integrado Normativo, presenta las más importantes reglas con un adecuado procedimiento de control interno, además de los controles que permiten identificar y controlar los riesgos que se pueden presentar. Sin embargo, todas las metodologías que se establezcan no aseguran que se puedan alcanzar las metas, debido a que existe un alto índice en el riesgo relacionado con el personal, a causa de que no comprende las indicaciones dadas o que pueda tomar decisiones erróneas. Por otro lado, existe el riesgo que los indicadores o controles puedan ser engañados por la colusión o complot de las personas (Coloma & De la Costa, 2014). Los expertos de GmcG Chartered Accountants en Irlanda del Norte examinan las consideraciones claves que han sucedido durante la pandemia referido a los diferentes controles internos que se establecen en las entidades, además de cómo ha ido la gestión administrativa en las mismas mediante la documentación, determinando que han surgido nuevos riesgos causados por la nueva normalidad, a causa de trabajo remoto, segregación de funciones, nuevos procesos monitoreados y revisiones de estos, por ello consideraron que se ha comprometido la eficiencia de los controles, motivo que permite establecer nuevos controles de riesgos con un manejo objetivo y especial en contra de la violación de estos (News Letter, 2020). La gestión administrativa en las entidades tanto públicas como privadas ha tenido que establecer diferentes tipos de control interno para que pueda combatir la corrupción, fraudes y otros que aquejan a las entidades, para poder cuidar y proteger los intereses, reputación además de la figura que se presenta ante las personas y entidades, además permite contribuir e incrementar el fortalecimiento del compromiso que tienen los funcionarios con los valores éticos no solo la entidad sino también cada uno de los colaboradores (Arroyo, 2018). El estado peruano cuenta, con un control interno direccionado a proporcionar confianza moderada a las entidades

https://www.turnitin.com/newreport_printview.asp?eq=1&eb=1&esm=0&oid=2021475035&sid=0&n=0&m=2&svr=58&r=62.4666578677181&lang... 1/23

Resumen

El objetivo de la presente investigación es determinar la relación que existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.

La investigación tiene como problema general ¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?, además es considerada como una investigación es de tipo básica, puesto que genera conocimiento del estado actual de la entidad, para que los funcionarios puedan tomar decisiones para mejorar la gestión administrativa sobre una base cierta y confiable, ya que la información sobre control interno no ha sido manipulada, sino que ha sido estudiada en su forma natural, estableciendo que es una investigación no experimental y correlacional debido a que se relaciona la variable control interno con gestión administrativa, la técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario con escala de valoración de Likert; se considera la población y muestra a 90 servidores, debido a que el personal trabaja en la parte administrativa de la entidad a los cuales se ha tenido acceso.

El análisis de resultados de la presente investigación se realizó mediante el empleo de codificación y tabulación de la información, una vez que la información fue tabulada y ordenada se sometió a un proceso de análisis y/o tratamiento mediante técnicas de carácter estadístico y se utilizó el software SPSS Vr.26 para correlacionar las variables control interno y gestión administrativa, teniendo una relación positiva moderada en la dimensión de ambiente de control, y una relación positiva moderada en la dimensión de evaluación de riesgos, relación positiva moderada en la dimensión actividades de control, relación positiva moderada la dimensión de información y comunicación y finalmente se tuvo una relación positiva de grado muy alto la dimensión de supervisión, dichas dimensiones se relacionaron con la variable gestión administrativa con un coeficiente de Rho Spearman es de 0.502, es decir, existe una correlación positiva moderada. Sin embargo, el valor de la significación bilateral es de 0.020, que es menor al 0.05 requerido para validar la correlación entre ambas variables de análisis. Es decir, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis positiva.

En conclusión, se puede afirmar que un 95% de confianza, existe una relación positiva moderada entre el Control Interno y la gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca 2021.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa.

Abstract

The objective of this research is to determine the relationship between Internal Control and Administrative Management in the Health Hualgayoc Bambamarca Executive Unit, Cajamarca region, 2021.

The research has as a general problem what relationship exists between Internal Control and Administrative Management in the Health Hualgayoc Bambamarca Executing Unit, Cajamarca region, 2021? It is also considered as a basic type of investigation, since it generates knowledge of the current state of the entity, so that officials can make decisions to improve administrative management on a certain and reliable basis, since the information on internal control has not been manipulated, but has been studied in its natural form, contributing that it is an investigation non-experimental and correlational because the internal control variable is related to administrative management, the technique used for data collection was the survey and the instrument the questionnaire with a Likert assessment scale; the population is considered and shows 90 servers, because the staff works in the administrative part of the entity to which access has been had.

The analysis of the results of the present investigation was carried out by means of the use of coding and tabulation of the information, once the information was tabulated and ordered, it was submitted to a process of analysis and/or treatment by means of statistical techniques and the SPSS Vr.26 software to correlate the internal control and administrative management variables, having a moderate positive relationship in the control environment dimension, and a moderate positive relationship in the risk assessment dimension, moderate positive relationship in the control activities dimension , a moderate positive relationship with the dimension of information and communication and finally there was a very high positive relationship with the dimension of supervision, these dimensions were related to the variable administrative management with a Rho Spearman coefficient of 0.502, that is, there is a moderate positive correlation. However, the bilateral significance value is 0.020, which is less than the 0.05 required to validate the correlation between both analysis variables. That is, the null hypothesis is rejected and the positive hypothesis is accepted.

In conclusion, it can be affirmed that 95% confidence, there is a moderate positive relationship between Internal Control and Administrative management in the Health Hualgayoc Bambamarca Executing Unit, Cajamarca 2021 region.

Keywords: Internal control, administrative management

Dedicatoria y Agradecimientos

Dedico esta tesis a Dios por protegerme de todo mal, peligro e iluminarme siempre, también la dedico a mis padres que siempre me apoyaron incondicionalmente día a día durante el transcurso de esta maestría, además de ayudarme alcanzar todas mis metas, con mucho cariño ya amor, ellos son la fuerza que me impulsa a lograr mis objetivos.

Agradezco a mis padres por el apoyo moral e incondicional que me mostraron siempre, a los docentes de la Universidad Privada del Norte por brindarme todos sus conocimientos para poder lograr ser un profesional de éxito

Tabla de contenidos

Línea y Sub Línea de Investigación.....	ii
Jurado Evaluador	iii
Informe Similitud	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
Dedicatoria y agradecimiento	vii
Tabla de contenidos	viii
Índice de tablas y figuras.....	IX
.....	i
I. INTRODUCCIÓN.....	1
I.1. Realidad problemática.....	1
I.2. Pregunta de investigación	3
I.2.1. Pregunta general	3
I.2.2. Preguntas específicas	4
I.3. Objetivos de la investigación	4
I.3.1. Objetivo general	4
I.3.2. Objetivos específicos	4
I.4. Justificación de la investigación.....	4
I.5. Alcance de la investigación.....	5
II. MARCO TEÓRICO.....	5
II.1. Antecedentes	5
II.1.1. Antecedentes internacionales	5
II.1.2. Antecedentes nacionales.....	6
II.2. Bases teóricas.....	8
II.2.1. Control Interno	8
(a) Importancia del control interno	9
(b) Objetivos del control interno.....	10
(c) Enfoques del control interno.....	10
(d) Dimensiones del control interno	12
1. Ambiente de control	12

2.	Evaluación de riesgos	13
3.	Actividades de control.....	14
4.	Información y comunicación	14
5.	Supervisión	15
II.2.2.	Gestión administrativa	16
(a)	Importancia de la gestión administrativa	16
(i)	Incremento de la productividad	17
(ii)	Centrarse en el logro de los objetivos	17
(iii)	Maximizar el uso de los recursos.....	17
(iv)	El crecimiento de las organizaciones	17
(v)	Competencia más aguda	17
(vi)	Sofisticación de la tecnología	17
(vii)	Tasas de inflación elevadas	18
(viii)	Globalización de la economía e internacionalización de los negocios.....	18
(ix)	Mayor visibilidad de las organizaciones	18
(b)	Dimensiones de la gestión administrativa	18
(i)	Planificación	20
(ii)	Organización.....	21
(iii)	Dirección	22
(iv)	Control.....	23
II.3.	Marco conceptual (terminología).....	24
III.	HIPÓTESIS.....	24
III.1.	Declaración de hipótesis.....	24
III.1.1.	Hipótesis general	24
III.1.2.	Hipótesis específicas.....	25
III.2.	Operacionalización de variables	26
IV.	DESCRIPCIÓN DE MÉTODOS Y ANÁLISIS	28
IV.1.	Tipo de investigación	28
IV.2.	Nivel de investigación.....	28
IV.3.	Diseño de investigación	29
IV.4.	Método de investigación	29
IV.5.	Población.....	29

IV.6.	Muestra	29
IV.7.	Técnicas de recolección de datos	30
IV.7.1.	Técnica.....	30
IV.7.2.	Instrumento.....	30
(a)	Confiabilidad de instrumentos	30
(b)	Análisis de validez de los instrumentos	31
IV.8.	Presentación de resultados	32
V.	RESULTADOS	32
V.1.	Prueba de normalidad de las variables de la investigación.	32
V.2.	Resultados descriptivos	33
V.3.	Resultados correlacionales objetivo general	36
V.4.	Resultados objetivos específico 1.....	36
V.5.	Resultados objetivo específico 2	37
V.6.	Resultados objetivo específico 3	38
V.7.	Resultados objetivo específico 4	38
V.8.	Resultados objetivo específico 5	39
VI.	DISCUSIÓN, CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES.....	39
VI.1.	Discusión	39
VI.2.	Conclusiones	42
VI.3.	Recomendaciones	43
	Lista de referencias	44
	Apéndice	49

Índice de tablas y figuras

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de variables	26
Tabla 2. Lista de trabajadores administrativos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca	29
Tabla 3 Prueba de normalidad de las variables de la investigación.....	32
Tabla 4. Resultados control interno	33
Tabla 5 Resultados gestión administrativa.....	33
Tabla 6. Resultados de la dimensión ambiente de control.....	34
Tabla 7. Resultados de la dimensión evaluación de riesgos	34
Tabla 8. Resultados de actividades de control	34
Tabla 9. Resultados de Información y comunicación	35
Tabla 10. Resultados de supervisión	35
Tabla 11. Resultado de la relación del control interno y la gestión administrativa	36
Tabla 12. Resultado de correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión administrativa	36
Tabla 13. Resultados entre la dimensión Evaluación de riegos y la variable gestión administrativa	37
Tabla 14. Resultados de la dimensión actividades de control y la variable gestión administrativa	38
Tabla 15. Resultados entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión administrativa	38
Tabla 16. Resultados de la dimensión supervisión y la variable gestión administrativa.....	39
Figura 1 . Proceso administrativo según diversos autores clásicos y neoclásicos.....	19
Figura 2. Funciones del administrador como proceso secuencial	19
Figura 3. Funciones del administrador como ciclo administrativo	20

I. INTRODUCCIÓN

I.1. Realidad problemática

Alrededor del mundo, según Solanet, M. A. (1997) en su artículo “La corrupción en las instituciones públicas y privadas” donde afirma que la corrupción se encuentra en las entidades por la falta de revisión, por ello tener un control interno en las instituciones es de suma importancia. Según investigaciones realizadas el control interno tuvo tres etapas las cuales son: génesis, puesto que se encuentran las primeras apariciones del concepto control interno además de los primeros conceptos relacionados con este; como segundo punto se tuvo a los cambios, donde se empiezan a establecer procedimientos, métodos que permitan realizar el control interno, es decir que identifiquen los riesgos en las instituciones de esta manera poder detectarlos y afrontarlos; finalmente se tuvo al desarrollo, donde ya está direccionado al cumplimiento de los objetivos establecidos para el logro de las metas, por tal motivo se comienza a utilizar la metodología denominada COSO; la evolución del control interno ha sido fundamental a nivel mundial, por ello es utilizada en todos los países (Vega & Marrero, 2021).

En la actualidad el Marco de Control Integrado Normativo, presenta las más importantes reglas con un adecuado procedimiento de control interno, además de controles que permiten identificar e inspeccionar los riesgos que se pueden presentar. Sin embargo, todas las metodologías que se establezcan no aseguran que se puedan alcanzar las metas, debido a que existe un alto índice en el riesgo relacionado con el personal, a causa de que no comprendan las indicaciones dadas o que puedan tomar decisiones erróneas. Por otro lado, existe el riesgo que los indicadores o controles, mismos que pueden ser engañados por la colusión o complot de las personas (Coloma & De la Costa, 2014).

Los expertos de GmcG Chartered Accountants en Irlanda del Norte examinan las consideraciones claves que han sucedido durante la pandemia referido a los diferentes controles internos que se establecen en las entidades, además de cómo ha ido la gestión administrativa en las mismas mediante la documentación, determinando que han surgido nuevos riesgos causados por la nueva normalidad, a causa del trabajo remoto, segregación de funciones, nuevos procesos monitoreados y revisiones de estos, por ello consideraron que se ha comprometido la eficiencia de los controles, motivo que permite establecer nuevos controles de riesgos con un manejo objetivo y especial en contra de la violación de estos (News Letter, 2020).

La gestión administrativa en las entidades tanto públicas como privadas ha tenido que establecer diferentes tipos de control interno para que pueda combatir la corrupción, fraudes y otros que aquejan a las entidades, además permiten cuidar y proteger los intereses, reputación además de la figura que se presenta ante las personas y entidades, adicional a ello permite contribuir e incrementar el fortalecimiento del

compromiso que tienen los funcionarios con los valores éticos no solo la entidad sino también cada uno de los colaboradores (Arroyo, 2018).

El control interno se encuentra direccionado a proporcionar confianza moderada a las entidades enfocadas a desempeñar su misión de manera eficaz y eficiente, además les permite buscar, controlar y mejorar los objetivos propuestos institucionalmente (Gamboa Poveda, Puente Tituaña, & Vera Franco, 2016). Adicional a ello, el procedimiento, lineamientos del control interno se encuentran plasmadas y reguladas por la legislación peruana, mismos que los encontramos en la Constitución Política del Perú, que están a cargo de su control y seguimiento por parte de la Contraloría General de la República (Alarcón, 2016).

El estado peruano está regulado por la “Ley N.º 28716, Ley del Control Interno de las entidades del estado (18 de abril de 2006)”, a la que se le adiciona la “Directiva N.º 013-2016-CG/GPROD, Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado (2 de marzo de 2016)”, que contienen los indicadores que permitan identificar los riesgos potenciales de manera oportuna para poder tener respuestas pertinentes a posibles obstáculos que puedan presentarse. Sin embargo, a pesar de la obligatoriedad de implementarlas, en el 2018 al mes de diciembre, se ha tenido un porcentaje mínimo de adaptación, por tal motivo en el año 2020, se promulga la “Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado (17 de mayo de 2019)” donde se encuentran los puntos fundamentales para tener un cuenta en un control interno como son una adecuada cultura organizacional, una gestión de riesgos implementada que permita identificarlos en los diferentes procesos establecidos, mismo que deben ser supervisados poder lograr las metas establecidas (Shack, 2021).

Según Cháname en su artículo las cuatro deficiencias de la Gestión Pública en Perú que se deben resolver son las siguientes; un sistema de planeamiento desconectado; porque no establece como prioridad a las necesidades que tiene la población peruana, por tal motivo, a lo largo de los años se lucha constantemente con las brechas mismas que no pueden cubrirse, debido a la falta de programación; control de los recursos, es decir que no existe un seguimiento adecuada a la gestión administrativa que permita lograr los objetivos, mismos que conforman otro obstáculo, puesto que no se informa por los canales de comunicación adecuados a los diferentes niveles jerárquicos de las organizaciones; poca capacidad de realizar trabajos eficientes con los recursos, gastándolos de manera innecesaria mismos que generan pérdidas para el estado y los ciudadanos; finalmente la legislación con la que se cuenta presenta muchas limitaciones y burocracia (Chanamé, 2017).

También, el COVID 19 ha provocado que surjan diferentes necesidades para la población mismas que son de importancia vital para su supervivencia, sin embargo, es cuando el estado peruano al reaccionar frente a esta situación, se percate que contaba con falencia en la atención oportuna, eficaz y eficiente de los recursos humanos, físicos

para poder brindar atención de calidad a cada usuario, perdiendo así muchas vidas en la pandemia (Cárdenas, 2020).

La Contraloría General de la Republica en su artículo publicado con el título El Control en los tiempos del COVID- 19: Hacia una transformación del control; manifestó las deficiencias en el sector salud en el Perú, puesto que si el dinero que se perdió por la corrupción en el 2019, hubiera servido para poder cubrir el 85% de la brecha de infraestructura en el sector salud, además de mejorar la atención de calidad a los pacientes; adicional a ello permite conocer las razones por las cuales el estado peruano es ineficiente como la ineficiente gestión de contrataciones e ineficientes mecanismos de control y redición de cuentas.

Por tal motivo los principales problemas de la gestión en los establecimientos de salud en el Perú vistas desde la vista de los directores se deben a la poca o nula mano de obra calificada, pocos insumos y baja calidad de fármacos, la incorrecta infraestructura y el déficit presupuestal, además de una inadecuada gestión administrativa y la falta de control en las diferentes áreas. Por tal motivo, no se les da a los ciudadanos una adecuada atención, por ende, no existe un cuidado de su integridad física, emocional y cultural (Espinoza Portilla, Gil Quevedo, & Agurto Távora, 2020).

Adicional a ello, el Gobierno Regional de Cajamarca reportó que existen 832 establecimientos de salud públicos que se encuentran administrados por la misma entidad, los mismos que se clasifican en Red de Salud o Unidad Ejecutora, los cuales tienen diversas dificultades como falta de capacitación al personal técnico y administrativo, falta de infraestructura adecuada, poca inversión, no tienen vehículos de transporte adecuados e implementados para el paciente, alquileres de locales, no cuentas con un equipamiento médico adecuado, que provocan que la brechas del servicio de salud en la Región Cajamarca aumente debido a las causas mencionadas en párrafos anteriores (Gobierno Regional de Cajamarca, 2017)

La unidad Ejecutora Salud Hualgayoc- Bambamarca es aquella entidad encargada de la realización de procedimientos y ejecución de una adecuada gestión de los recursos con los que cuenta la entidad, mismas que están reglamentadas por normas y reglamentos implementados por el Ministerio de Economía y Finanzas, adicional a ello en la página de informes de servicios de control desde el año 2019 a la fecha de la presente investigación cuenta con 15 registros, mismos que tienen que ver con la parte operativa es decir con la gestión administrativa y los componentes con el control interno. Por lo tanto, se va a relacionar al Control Interno con la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.

I.2. Pregunta de investigación

I.2.1. Pregunta general

¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?

I.2.2. Preguntas específicas

- ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?
- ¿Qué relación existe entre las evaluaciones de riesgo y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?
- ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?
- ¿Qué relación existe entre la información, comunicación y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?
- ¿Qué relación existe entre la supervisión y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?

I.3. Objetivos de la investigación

I.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021

I.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021.
- Determinar la relación que existe entre las evaluaciones de riesgo y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021.
- Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021.
- Determinar la relación que existe entre la información, comunicación y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021.
- Determinar la relación que existe entre la supervisión y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021.

I.4. Justificación de la investigación

La Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca tiene como misión garantizar adecuados procesos de gestión para la atención integral de salud a favor de las comunidades de diversas culturas y creencias, proporcionándoles los medios necesarios para salvaguardar su salud, ejerciendo mayor control sobre ella (Gobierno Regional de Cajamarca, 2022).

Por lo que con los resultados de esta investigación se va a contribuir con una adecuada implementación y un mejor enfoque de la importancia y la relación que existe entre el control interno para garantizar una adecuada gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca para cumplir cabalmente con su misión, normas y procedimientos bajo los cuales se rigen las unidades ejecutoras.

Además, se pondrá a disposición instrumentos, metodología, técnicas que permitan combatir la corrupción y el fraude de las personas que laboran en dicho centro, además va a permitir que se brinden servicios de salud con calidad, mediante un adecuado uso de los recursos que se tienen disponibles.

I.5. Alcance de la investigación

La investigación se ha desarrollado en una entidad pública como es la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, debido que la gestión administrativa está constantemente en riesgo a causa de las personas que ejecutan los procesos, mismo que son supervisados por el control interno, cabe mencionar que esta investigación es importante para todos los colaboradores de la institución debido a que evitar errores, fraudes y la corrupción, además esta tesis relaciona las variables tanto independiente como la dependiente, adicional a ello se muestra la problemática de la institución con la finalidad de proponer una metodología para la constante evaluación de riesgos, la investigación será desarrollada en el periodo 2022.

II. MARCO TEÓRICO

II.1. Antecedentes

II.1.1. Antecedentes internacionales

(Vergara Cuadros, Guamán Chávez, & Mogollón Mena, 2021) desarrollo la investigación “Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero” esta investigación tuvo como objetivo determinar el control que realizan los trabajadores de la federación para poder identificar los riesgos y como estos pueden afectar a en la información que es presentada para la toma de decisiones. Además, la metodología que se aplicó es de carácter explicativo, descriptivo y exploratorio, las técnicas de investigación tales como la entrevista y encuesta. Finalmente se concluyó que existe un adecuado control interno en la gestión administrativa y financiera de la federación, puesto que, según los indicadores tienen un nivel de cumplimiento en su gestión de 83.13%, con niveles de confianza altos en los componentes del control teniendo en ambiente de control el 88%, evaluación de los riesgos un 87.5%, actividades de control 80%, información y comunicación del 87.5% y, finalmente en supervisión y monitoreo del 82.5%.

(Rodríguez, 2021) “El control interno y su incidencia en la gestión Administrativa del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Pedro Carbo”,

el objetivo de la investigar es determinar de qué manera el control interno aplicado a minimizar retrasos en los procesos y ejecución de normas incide en la gestión administrativa del Municipal del cantón Pedro Carbo. La recolección de información se la llevó a cabo mediante una encuesta que se realizó a los trabajadores del GAD municipal, donde se pudo identificar que el control interno y la gestión administrativa estas relacionadas. La metodología utilizada en la investigación fue basada en un estudio bibliográfico, inductivo, deductivo, descriptivo, analítico e hipotético, correlacional, acción participación, estadístico. Concluyendo que, la metodología del control interno que actualmente rige en el gobierno autónomo descentralizado de Pedro Carbo, no se está gestionando adecuadamente, por lo que existe un ineficiente control interno que minimiza el retraso de las gestiones en los diferentes trámites y una correcta adquisición de bienes y servicios.

(Mendoza Zamora, García Ponce, Delgado Chávez, & Barreiro Cedeño, 2018) en su investigación “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, la realización de la presente investigación tiene como método el inductivo y deductivo, además de ser analítico y sintético, donde se llegó a la conclusión que el mejoramiento del uso de los recursos públicos es mediante un adecuado control interno, mismo que mejora toda la gestión del proceso correspondiente del gasto público, además el control interno permite tener mejores tiempos respecto al planteamiento, aprobación, ejecución e informes que se presentan como rendición de las cuentas correspondientes al gasto público.

(Winarna, Muhtar, Sutaryo, & Gandhi Amidjaya, 2022) en la publicación “Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments”, para realizar la presente investigación se tomó como base de datos 508 gobiernos locales durante el 2017-2019 con 1524 observaciones, donde se concluyeron que los gobiernos locales tienen un desempeño de administración bajo y medio en 2017-2019 demostraron que no se ha cumplido con las expectativas del Ministerio del Interior como se establecieron en el plan estratégico en 2015, su análisis proporcionó evidencia empírica de que el control, las evaluaciones de riesgos, y la información y la comunicación afectan positivamente al ejercicio de la administración del gobierno local, finalmente los resultados que obtuvieron brindan implicancia para que la agencia de supervisión financiera y desarrollo pueda optimizar continuamente el desarrollo de las metodologías del control interno de los gobiernos locales en Indonesia y el Ministerio del Interior tenga mayor aplicación del desempeño de la administración del gobierno local.

II.1.2. Antecedentes nacionales

(Mamani, 2022) en su investigación “El control interno y su efecto en la gestión administrativa de la oficina de almacén central de la municipalidad

provincial de Puno, 2017- 2018”, tiene como objetivo general determinar en qué medida influye el control interno sobre la gestión administrativa de la oficina de almacén central de la municipalidad provincial de Puno, la información la obtuvo mediante encuestas a los trabajadores, también se tuvo que el método de investigación es cuantitativo, debido a que se analizó frecuencias además de los porcentajes mismos que muestran el comportamiento de la población en estudio. La técnica que empleo fueron las entrevistas a los trabajadores. Los resultados que encontró muestran que, el 67% de los trabajadores el área de almacén, no conocen el código de ética y conducta, del mismo modo tampoco conocen sus funciones de acuerdo al ROF y MOF, y tampoco reciben capacitación alguna por parte de la gestión. Por lo que concluyó que el control interno en el proceso de selección es ineficaz en la oficina de almacén central, puesto que, los trabajadores no tienen conocimiento de sus funciones y con debidamente capacitados.

(Muñoz, 2017) en su trabajo de investigación “Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la subgerencia de contabilidad de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2017”, tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Contabilidad de la Municipalidad provincial de Puno, Periodo 2017; la metodología es descriptivo, analítico y deductivo; para recabar la información se emplearon cuestionarios a 10 trabajadores que laboran en la institución; se llegó a la conclusión que existe relación significativa entre la variable control interno y la variable gestión administrativa, mismo que tuvo un grado de correlación “r” de .894; lo que represento un 79.9%, indicando que, con un mejor control interno en la institución se logra una mejor gestión administrativa.

(Morales & Sinchi, 2021) desarrollaron el siguiente estudio “Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Satipo – 2020”, se formuló como objetivo general determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Satipo – 2020, la metodología es considerada como científica, teniendo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, para poder recabar la información se aplicó como instrumento el cuestionario a la muestra de 123 trabajadores de la entidad, para poder validar la confiabilidad de los instrumentos se elevó al juicio de los expertos además de aplicar la metodología estadística de Alfa de Cron Bach demostrando que ambas metodologías lograron dar confiabilidad a estas, adicional a ello se concluyó que existe una relación estadísticamente significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la institución, siendo este confirmado por una correlación positiva alta con un “r” = 0,991, misma que permite afirmar que el control interno es correlacional con la gestión administrativa..

(Chávez, 2021) en su trabajo de investigación “El control interno modelo COSO y su relación con la gestión administrativa de la empresa servicios generales

Quishuar Minera y Construcción S.A., Cajamarca, año 2019”, tiene como objetivo principal determinar la relación del modelo de control interno COSO III y la gestión administrativa, además el tipo de investigación fue cuantitativa, diseño-correlacional, no experimental de tipo transversal, además el instrumento que se empleó para recabar la información ha sido el cuestionario para las dos variables, teniendo en cuenta los cinco componentes del modelo del control interno, para ser empleados en la gestión administrativa. Su población tiene un total de 78 trabajadores, adicional a ello la muestra es seleccionada por conveniencia, misma que cuenta con 29 trabajadores de las diferentes áreas. Resolviendo que tiene como coeficiente de correlación Rho de Spearman el 0,656, siendo esta una correlación moderadamente positiva.

(Roque, 2017) finalmente en la investigación realizada denominada “El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, Cusco, 2017”, su objetivo general fue determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas. El tipo de investigación es cuantitativo, de forma básica, descriptivo y diseño no experimental y correlacional. Para tomar el muestreo se empleó la metodología no probabilística, a un total de 63 colaboradores del municipio, para recabar la información se empleó como instrumento el cuestionario con total de 24 preguntas para cada variable; mismas que fueron validadas por expertos y se utilizó el alfa de Cron Bach (0.8). Finiquitando que el control interno es favorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco, puesto que el 60,3% de los trabajadores encuestados marcaron la alternativa favorable, el 33,3% marco la alternativa desfavorable, 4,8% muy desfavorable y el 1,6% muy favorable.

II.2. Bases teóricas

II.2.1. Control Interno

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

Además, el control interno es un método empleado por las organizaciones que está constituido por principios, métodos y diferentes procedimientos que permiten proteger los recursos de las entidades, además estos controles previenen los posibles fraudes y/o malversaciones de los bienes o recursos con los que cuenta la entidad. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

El control interno es empleado por todas las partes jerárquicas de las entidades, además el permite tomar decisiones basadas en información confiable, que permita alcanzar los objetivos previstos por la gerencia y/o junta o directorio, permitiendo así tener informes de los procesos empleados para poder una adecuada identificación de los riesgos y cómo actuar frente a ellos (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

Además, el sistema de control Interno es un proceso continuo y progresivo con un conjunto de políticas, manuales, reglamentos, protocolos entre otros que permiten que todo el personal de la entidad tenga conocimiento de estos, de esta manera realizar sus diferentes actividades de manera eficaz y eficiente, empleando los recursos de manera óptima (Plataforma digital única del Estado Peruano, 2022)

El control interno es fundamental en todas las instituciones, debido que garantiza salvaguardar capitales haciéndolos confiables los informes contables, mismos que son necesarios para una adecuada puesta en marcha de las organizaciones, independientemente de su magnitud (Plasencia, 2010)

El control interno a través de los años ha sufrido diferentes cambios por ello a partir de la década de los 90, se generó una nueva corriente de la organización a nivel mundial, la cual provoca una mayor participación de la dirección, los gerentes y el personal en general, el método más conocido es el COSO, mismo que se subdivide en cinco categorías o componentes que se encuentra en el modelo (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión) mismos que permiten asegurar que se están controlando de manera adecuada los riesgos (Quinaluisa Morán, Ponce Álava, Muñoz Macías, Ortega Haro, & Pérez Salazar, 2018).

(a) Importancia del control interno

Control interno mediante una evaluación completa es importante porque permite conocer los ciclos de la entidad además de saber que tan robusto es y la forma en que los riesgos se pueden mitigar a niveles aceptables a través de controles (Castillo, 2020), además es importante porque permite a la institución lograr los objetivos de la entidad de forma permanente en sus operaciones (Secretaría de la Función Pública, 2014)

Además, el Control interno - Marco integrado de COSO permite que las entidades se encuentren preparadas para los diferentes cambios que se puedan dar en el entorno, de esta manera poder afrontar los diferentes riesgos que puedan suscitarse, teniendo para ello actividades de control que logren que se sigan cumpliendo los objetivos, además de controlar los riesgos (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

El control interno es importante porque permite obtener una seguridad prudente de la información proporcionada de los ordenamientos realizadas de esta manera concretar los objetivos del ente, a la vez poder tomar disposiciones para el ascenso continuo en busca de cumplir las metas.

(b) Objetivos del control interno

Entre el gestor y responsables de la alta dirección, en la planificación de un sistema de control interno, requiere establecer objetivos y metas que permitan a la entidad determinar sus puntos fuertes y débiles, así como sus amenazas y oportunidades, por lo que se establecieron tres objetivos los cuales son: operativos, información y cumplimiento (Calle Álvarez, Narváez Zurita, & Erazo Álvarez, 2020)

Operativos: están orientados al desarrollo de la eficiencia con respecto a las actividades de la organización, incluyen los rendimientos operacionales y financieros (Calle Álvarez, Narváez Zurita, & Erazo Álvarez, 2020), y el recaudo de todos los bienes que tiene la entidad frente a los riesgos de posibles faltantes (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

Información: están relacionados con la documentación financiera y no financiera, a nivel interno y externo, contempla aspectos contables y de confiabilidad (Calle Álvarez, Narváez Zurita, & Erazo Álvarez, 2020), además de otros documentos que permiten establecer políticas que permitan regular a la entidad (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

Cumplimiento: se enfocan al acatamiento de la normativa y regulaciones que debe ejecutar la organización (Calle Álvarez, Narváez Zurita, & Erazo Álvarez, 2020).

(c) Enfoques del control interno

Enfoque tradicional de control interno

Santa Cruz define al “control interno como un plan de organización con un conjunto de métodos y procedimientos”, que se rigen bajo los siguientes elementos concretos: la organización que se refiere a un plan con funciones claras organizaciones, con líneas de autoridad y responsabilidad; sistemas y procedimientos para una adecuada autorización de transacciones y procedimientos seguros; personal que debe tener la aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir obligaciones satisfactoriamente; supervisión que supervisa las operaciones, con procedimientos de autocontrol (Santa Cruz, 2014).

Enfoque contemporáneo de control interno

El enfoque contemporáneo Modelo COSO presenta al control interno como un conjunto de procesos que deben ser implementados y aplicados por las diferentes jerarquías de las entidades, además dicho enfoque divide al control interno en cinco componentes interrelacionados: “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento”; por lo que se afirma que el COSO es la parte fundamental para un adecuado desarrollo del control interno en las diferentes áreas de las entidades mismas que pueden ser utilizados como instrumentos para una mejor gestión (Santa Cruz, 2014).

Modelo COSO

El COSO es una iniciativa del sector privado, financiado conjuntamente por American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountant (AICPA), Financial Executives International (FEI), Institute of Management Accountants (IMA), The Institute of Internal Auditors (IIA)”, sin embargo esta puede ser utilizada por entes públicos (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

En el año 1992 se presentó el primer informe COSO, permitió que surgiera un nuevo marco conceptual dada la amplia aceptación que tuvo, pero en el año de 2001 debido a la preocupación por evaluar y mejorar los procesos de control y riesgos, luego debido a unos escándalos financieros y pérdidas a inversionistas, la evaluación culminó con la publicación de un nuevo informe en el 2004, denominado COSO II, enfocado a la administración de riesgo de la empresa, para el 2013 COSO realiza otra actualización denominada COSO III (Marín, 2018).

El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización, por ello el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, además establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones (Santa Cruz, 2014)

Además, el COSO Control Interno—Marco Integrado (Marco) permite a las entidades puedan desarrollar de manera pertinente un adecuado sistema de control interno que permita adecuarse a las diferentes actividades cambiantes del entorno en el que se vive actualmente, además se pueden mitigar los riesgos a estándares aceptables que permitan respaldar la toma de decisiones de las personas encargadas de estas (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

(d) Dimensiones del control interno

“Las dimensiones y/o componentes del control interno son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión” (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

1. Ambiente de control

El entorno de control es decir el ambiente de control como también es denominado, son aquellos que marcan o dirigen las diferentes conductas o comportamientos del personal dentro de la institución, estos pueden estar plasmados en normas, procesos, y otros que permiten los colaboradores tener un enfoque de a donde se dirige la empresa (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

Ambiente de control viene a ser el pilar para la marcha de una institución y permite que las personas que laboran en éstas tengan idea de lo importante que es conocer los diferentes reglamentos entre otros para que puedan lograr de objetivos (Santa Cruz, 2014). Además, está representada por la integridad y capacidades que tienen las personas para realizar sus actividades, además para que los controles puedan ser alcanzados es necesario que las personas cumplan sus labores de manera permanente con controles de calidad, teniendo en cuenta: La integridad y la ética, compromiso para la competencia, estructura organizativa, políticas (Carmona & Barrios, 2007).

Integridad y valores éticos: estos dos elementos son de suma importancia para el ambiente de control; la integridad es un pre- requisito para el comportamiento éticos en todos los aspectos de las actividades de la empresa, mientras que establecer valores éticos a menudo es difícil a causa de la necesidad de considerarlo concerniente a distintos estamentos (Mantilla, 2004).

Compromiso para la competencia: Esta referido que los individuos que laboran en las entidades deben tener las capacidades, habilidades además del conocimiento adecuado para que puedan realizar sus actividades de manera eficiente y eficaz, en consecuencia, tendrían un trabajo de calidad (Mantilla, 2004).

Estructura organizativa: Esta debe estar plasmada mediante un organigrama, además debe tener manuales, procedimientos y protocolos que permitan a los colaboradores y usuarios de las diferentes actividades, realizar sus actividades enfocados en el logro de objetivos (Mantilla, 2004).

Políticas de recurso humano: permite que se tenga un personal calificado, mediante capacitaciones que ayuden a fortalecer su educación y capacidades técnicas, además de lograr que se encuentren comprometidos y enfocados en

las actividades que realicen y ayuden a evitar los riesgos posibles (Mantilla, 2004).

2. Evaluación de riesgos

Una adecuada evaluación del riesgo nos permite poder identificar los riesgos para poder ser evaluados de manera inmediata, en consecuencia, determinar de qué manera afecta a los objetivos propuestas, sin embargo, se debe tener una tolerancia razonable al momento de determinarlos, para poder gestionarlos (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

El componente del proceso de valoración de riesgo de la entidad consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad y de esta manera poder identificar los riesgos de negocio de la empresa como son los estados financieros, las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos (Mendoza Zamora, García Ponce, Delgado Chávez, & Barreiro Cedeño, 2018)

Todas las entidades, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles, estos afectan la destreza de la entidad para sobrevivir, debido a que la identificación de los objetivos se debe realizar de forma conjunta con una adecuada evaluación de los riesgos (Rivas, 2011).

Objetivos globales de la entidad: Conocidos también como objetivos estratégicos de la entidad, que persiguen el crecimiento del ente, así como la sostenibilidad en el tiempo, son encargados directamente por la junta general de la organización, son a largo plazo

Objetivos a nivel de actividad: Conocidos como objetivos tácticos, es decir son a nivel de departamentos que conforman la estructura organizacional, son a mediano plazo

Riesgo: El riesgo es identificado por las personas especialistas en su identificación, es parte fundamental del control interno, puesto que éste puede perjudicar al logro de la meta establecida, por tal motivo, se debe estar en constante ubicación de los posibles riesgos que se presentan en las entidades (Mantilla, 2004)

Manejo del cambio: si bien se maneja con la identificación del riesgo, este debe tener mecanismos para generar un cambio que permitan el funcionamiento correcto en cuanto a regular los procedimientos (Mantilla, 2004)

3. Actividades de control

Las normas, políticas, procedimientos y metodologías se consideran como las actividades de control que se pueden establecer en las entidades, mismas que son dadas por juntas directivas, gerencias, entre otros niveles superiores jerárquicos, estos nos permiten identificar, controlar y afrontar los posibles riesgos en las entidades, para poder lograr los objetivos establecidos. Las actividades de control deben ser empleadas en los diferentes niveles institucionales; estas actividades pueden ser preventivas o correctivas (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

Algunos procedimientos de control son las revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad, por ello podemos decir que las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como forzosas para afrontar los riesgos para lograr conseguir los objetivos de la entidad (Santa Cruz, 2014)

Manual de procedimientos: Son instructivos que permiten la gestión de forma ordenada, priorizada y secuencial de todas las operaciones e indicaciones que se deben realizar dentro de la entidad, este documento permite a todos los niveles contener la información necesaria para alcanzar los objetivos de la entidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)

Políticas de control: Información fundamental establecida para su cumplimiento en la entidad, misma que debe ser transmitida en los canales de información adecuados para evitar posibles riesgos (Contraloría General de la República, 2016)

Directivas: tienen por finalidad precisar políticas y determinar procedimientos o acciones que deben realizarse en cumplimiento de disposiciones legales vigentes (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)

4. Información y comunicación

Es necesario contar con la información adecuada por los canales de comunicación pertinentes, estos son necesarios y de suma importancia en la entidad para que los colaboradores lleven a cabo sus responsabilidades es esta. Las altas direcciones necesitan información fidedigna de calidad que les permita encontrar e interpretar el escenario real y actual de la entidad para la toma de decisiones adecuada. Además, podemos decir que la comunicación viene a ser el medio por el cual se difunde la información, éste debe ser difundido en todas las direcciones (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

Este importante componente se enfoca en la difusión de la información por los diferentes métodos para poder llevarla, mismos que deben estar verificados y no deben distorsionarla; además la información debe ser concisa, real y fácil de comprender (Quinaluisa Morán, Ponce Álava, Muñoz Macías, Ortega Haro, & Pérez Salazar, 2018)

Las entidades deben establecer mecanismos para que los trabajadores de la institución puedan comprender e trasladar la información clara, de esta manera se debe tener una comunicación efectiva, además cada miembro debe conocer cada una de las actividades que debe realizar dentro de la institución (Santa Cruz, 2014)

Información: esta debe contener todos las metodologías, procedimientos, normas y reglas entre otras que se deben utilizar en las entidades por todo el personal de la entidad, para que puedan sus actividades ir en el logro de las metas (Mantilla, 2004)

Comunicación: Tener una comunicación interna en los canales como: intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales, así como una comunicación externa mediante portal web institucional, Portal de transparencia, etc. confiable y oportuna para la ejecución de las diversas actividades a realizar (Contraloría General de la República, 2016)

5. Supervisión

La supervisión es de suma importancia en las diversas entidades puesto que, se realizan evaluaciones continuas a todos los procesos que se realizan en esta de manera constante, además de evaluaciones separadas de cada metodología independiente en las empresas todas direccionadas al seguimiento en el cumplimiento de las metas establecidas. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

Para una supervisión del control interna adecuada debe realizarse evaluaciones separadas que son necesarias para que la administración tenga una seguridad sobre el sistema de control interno, se realizan cada cierto tiempo. Para este tipo de evaluación se debe tener presente: a) el alcance y frecuencia de la evaluación; b) el proceso de evaluación; c) La metodología de evaluación; y; d) el nivel de documentación (Rivas, 2011)

Evaluaciones: Se debe comprender cada una de las actividades de la entidad para poder aplicar diferentes evaluaciones con la metodología adecuada, es decir, tener documentación, plan de acción (Mantilla, 2004)

Reporte de deficiencias: reportadas por el personal (Contraloría General de la República, 2016)

II.2.2. Gestión administrativa

La historia de la administración es reciente. En el curso de toda la historia de la humanidad, la administración se desarrolló con una lentitud impresionante. Sin embargo, a partir del siglo XX, es que surgió y estalló en un desarrollo de notable auge e innovación, pero, la administración ha tenido influencia de filósofos, la iglesia católica, organizaciones militares, revolución industrial, economistas liberales, empresarios (Chiavenato, 2006)

Autores como Koontz y Weihrich (1999), y Robbins y Coulter (2000), expresan que, en el contexto competitivo actual, la administración es una de las actividades humanas más importantes. Cada organización requiere tomar decisiones, coordinar múltiples actividades, dirigir personas, evaluar el desempeño, conseguir y asignar diferentes recursos, y otras. Se observa, entonces, que la administración debe cumplir una serie de responsabilidades que le exigirán, en un entorno cambiante, mayores conocimientos y adoptar posiciones y enfoques nuevos, de acuerdo con las diversas situaciones (Espinoza Sotomayor, 2009)

La gestión administrativa está a cargo de los directivos, que supervisan las operaciones de la entidad, permitiendo que se usen de manera adecuado todos los recursos con los que cuentan, para que la información sea clara y exista una manera adecuada de difusión de la misma (Gonzales Rodríguez, Viteri Intriago, Izquierdo Morán, & Verdezoto Córdoba, 2020)

Además, en todas las actividades que se realizar en las entidades, uso del recurso humano, procesos y procedimientos están enfocados y dirigidos a alcanzar las metas, objetivos establecidos por las entidades, para brindar atención de calidad a todos los usuarios de los recursos de los estados (Chávez, 2021)

Cabe recalcar que una buena gestión administrativa permite tener los objetivos claros para poder lograrlos, además puede evitar problemas futuros que puedan interferir en la conducción de la entidad para el logro de su misión y visión de modo eficiente y eficaz.

(a) Importancia de la gestión administrativa

La administración se volvió fundamental en la conducción de la sociedad moderna. Ella no es un fin en sí misma, sino un medio de lograr que las cosas se realicen de la mejor manera, al menor costo y con mayor eficiencia y eficacia (Chiavenato, 2006)

La gestión administrativa es importante porque permite el incremento de la productividad, centrarse en el logro de los objetivos, maximizar el uso de los recursos, el crecimiento de las organizaciones, competencia más aguda, sofisticación de la tecnología, tasas de inflación elevadas, globalización de la economía e internacionalización de los negocios, mayor visibilidad de las organizaciones, mismas que se definen seguidamente:

(i) Incremento de la productividad

La gestión administrativa utilizada adecuadamente permite poder utilizar y aplicar todos los procesos de modo simple para poder optimizar el funcionamiento de todas las actividades de la empresa, generando un incremento de la productividad, puesto que se evita cuellos de botella (Quiroa, 2020)

(ii) Centrarse en el logro de los objetivos

Al concentrar las tareas y actividades para logro de los objetivos, todos los esfuerzos de rigen en la misma dirección; esto se logra teniendo una correcta planificación, un conjunto de estrategias bien definidas y un equipo de trabajo que opera de forma coordinada; todo esto en conjunto hace que los objetivos se alcancen en los tiempos previamente establecidos (Quiroa, 2020)

(iii) Maximizar el uso de los recursos

La gestión administrativa permite tener bien establecidos los objetivos, las estrategias y al tener los equipos de trabajo sistematizados se pueden ahorrar todo tipo de recursos como tiempo, dinero y recursos materiales utilizándolos de manera eficaz y eficiente (Quiroa, 2020)

(iv) El crecimiento de las organizaciones

Las organizaciones exitosas tienden al crecimiento y a la ampliación de sus actividades, sea en términos de tamaño y recursos, en la expansión de sus mercados o en el volumen de operaciones. El crecimiento es una consecuencia inevitable del éxito organizacional. A medida que una organización crece, ocurre una subdivisión interna (división del trabajo) y una especialización de los órganos; en consecuencia, hay mayor necesidad de coordinación e integración de las partes involucradas para garantizar la eficiencia y la eficacia (Chiavenato, 2006)

(v) Competencia más aguda

A medida que aumentan los mercados y los negocios, crecen también los riesgos en la actividad empresarial. El producto o servicio que demuestre ser superior o mejor tendrá mayor demanda. El desarrollo de productos o servicios exigirá más inversiones en investigación y desarrollo, perfeccionamiento de la tecnología, disolución de viejos departamentos y creación de nuevos, búsqueda incesante de nuevos mercados y necesidad de competir con otras organizaciones para sobrevivir y crecer (Chiavenato, 2006)

(vi) Sofisticación de la tecnología

Con el progreso de las telecomunicaciones, de la computadora y del transporte, las organizaciones y las empresas han hecho internacionales

sus operaciones y actividades. La tecnología proporciona más eficiencia y precisión, y permite dedicar más tiempo a tareas más complejas que exijan planeación y creatividad. La tecnología introducirá procesos e instrumentos nuevos que causarán impactos en las organizaciones (Chiavenato, 2006)

(vii) Tasas de inflación elevadas

Los costos de la energía, de las materias primas, de la fuerza laboral y del dinero aumentan continuamente. La inflación exigirá mayor eficiencia en la administración de las organizaciones y empresas para que éstas puedan obtener mejores resultados con menos recursos y programas de reducción de costos de operación. La inflación impondrá, de modo inevitable, nuevas presiones y amenazas sobre las organizaciones, que deberán luchar por el lucro y por la supervivencia por medio de mayor productividad (Chiavenato, 2006)

(viii) Globalización de la economía e internacionalización de los negocios

Las actividades de exportación y la creación de nuevas subsidiarias en territorios extranjeros son un fenómeno que influirá en las organizaciones del futuro y en su administración. La competencia se torna mundial debido a la globalización y el intercambio planetario (Chiavenato, 2006)

(ix) Mayor visibilidad de las organizaciones

A medida que crecen las organizaciones se vuelven competitivas, sofisticadas, se internacionalizan y, en consecuencia, aumenta su influencia ambiental. En otros términos, las organizaciones llaman más la atención del entorno y del público, pasando a ser más visibles y perceptibles a la opinión pública. La visibilidad de la organización (su capacidad de llamar la atención de otros) puede ser positiva (imagen positiva ante el público) o negativa (imagen negativa). De cualquier forma, la organización jamás será ignorada por consumidores, proveedores, prensa, sindicatos, gobierno, etcétera, hecho que influirá en su comportamiento (Chiavenato, 2006).

(b) Dimensiones de la gestión administrativa

Según Henry Fayol quién suele ser recordado como el fundador de la escuela clásica de la administración y padre de la teoría administrativa moderna, y es considerado el verdadero padre de la teoría administrativa moderna considera cinco elementos básicos planificación, organización, dirección, coordinación y control (Espinoza Sotomayor, 2009) también tenemos a Frederick Winslow Taylor, fundador de la administración científica que clasifica los puntos importantes de la administración científica en planificación, preparación, control, ejecución; además Idalberto Chiavenato en su libro *Introducción a la teoría general de la administración*, define como la

administración como proceso de planear, organizar, dirigir y controlar (Chiavenato, 2006)

“La gestión administrativa es un proceso que contempla cuatro dimensiones y/o funciones fundamentales: planificación, organización, dirección y control” (Gonzales Rodríguez, Viteri Intriago, Izquierdo Morán, & Verdezoto Córdova, 2020)

No obstante, cada autor tiene diferentes definiciones, pero todos coinciden en los principales puntos importantes de la gestión administrativa cada autor se aparta de los demás para establecer funciones administrativas ligeramente diferentes

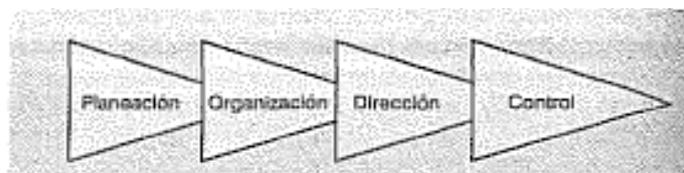
Figura 1 . Proceso administrativo según diversos autores clásicos y neoclásicos

FAYOL	URWICK	GULICK	KOONTZ Y O'DONNELL	NEWMAN	DALE
Prever	Investigación Previsión Planeación	Planeación	Planeación	Planeación	Planeación
Organizar	Organización	Organización	Organización	Organización	Organización
Ordenar Coordinar	Mando Coordinación	Administración de personal Dirección Coordinación	Designación de personal Dirección	Liderazgo	Dirección
Controlar	Control	Información Presupuesto	Control	Control	Control

Fuente: (Chiavenato, 2006)

En la actualidad se consideran como “funciones básicas del administrador son la planeación, la organización, la dirección y el control” (Chiavenato, 2006).

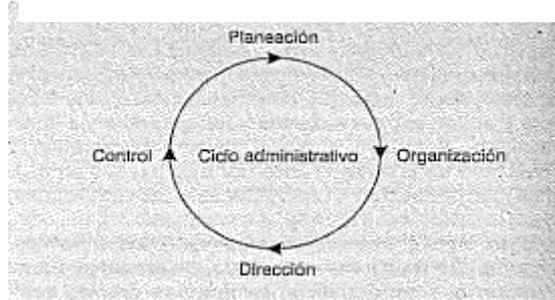
Figura 2. Funciones del administrador como proceso secuencial



Fuente: (Chiavenato, 2006)

La secuencia de las funciones del administrador constituye el ciclo del administrador, por ello a medida que se repite, el ciclo administrativo permite la corrección y el ajuste continuos mediante retroalimentación. El desarrollo de un ciclo permite definir cuáles correcciones deberán introducirse en el ciclo siguiente, y así sucesivamente (Chiavenato, 2006)

Figura 3. Funciones del administrador como ciclo administrativo



Fuente: (Chiavenato, 2006)

(i) Planificación

Los planes aparecen como la primera función de control porque son la base para otras funciones de control. La planificación es una función de gestión que determina de antemano qué objetivos se deben lograr y qué se debe hacer para alcanzarlos. Este es un modelo teórico para acciones futuras. Comience por establecer metas y especificar los procesos necesarios para poder lograrlas de manera oportuna y eficiente. Además, se puede decir que planear y establecer metas significa elegir con anticipación los procedimientos para lograr sus objetivos. Su plan determina a dónde va, qué debe hacer, cuándo, cómo y en qué orden (Chiavenato, 2006)

Una planeación comienza con establecer las metas, determinar los bienes con los que cuentan en la entidad, así como el periodo que en realizarse (Gonzales Rodríguez, Viteri Intriago, Izquierdo Morán, & Verdezoto Córdoba, 2020)

La planificación, consiste en vincular la situación presente y un futuro deseado, es decir, conduce a la fijación de misiones, objetivos, metas y a la determinación de estrategias y recursos para lograrlos en un determinado tiempo, estos nos permiten decidir con anticipación: qué hacer, cómo hacer, cuando hacer y quienes deben hacer las actividades para alcanzar las metas propuestas para el desarrollo efectivo de las entidades (Ramírez Casco, Ramírez Garrido, & Calderón Moran, 2017)

Visión: El concepto incluye una perspectiva hacia el largo plazo porque implica expresar lo que se proyecta que la organización será en el futuro, además se enuncia en términos concretos (Barradas y Manjarrez, 2005). Se debe considerar que la visión es una fuente de inspiración y motivación de todos quienes están interesados en el futuro de la empresa; ésta debe ser difundida entre todos los servidores, para lograr su compromiso para poder trabajar y tener una visión clara de a donde se quiere llegar (Ramírez Casco, Ramírez Garrido, & Calderón Moran, 2017)

Misión: Considerada como la esencia, propósito de la organización (Barradas y Manjarrez, 2005)., es aquella que identifica quienes son, que papel cumplen, como apoyan al crecimiento y desarrollo de la región, país, etc., declarando en si para que existe la empresa, definiéndola de forma breve, concisa, clara (Ramírez Casco, Ramírez Garrido, & Calderón Moran, 2017)

Objetivos: Demuestran aquello que persigue la organización en relación al entorno, los objetivos sintetizan y explican los contenidos de la misión (Barradas y Manjarrez, 2005), estos son específicos, claros y ubicados en el tiempo, además sirven para el desarrollo de las metas y definición de acciones (De la Cruz, 2018)

Metas: Las metas derivan de los objetivos a lograr planteados por la entidad, estas reflejan de qué manera la organización va a cumplir los objetivos, teniendo en cuenta los recursos disponibles, así como el tiempo; se miden en términos de logros cuantificables (Aranda Barradas & Salgado Manjarrez, 2005)

Políticas: Son lineamientos generales o formas ideales de comportamiento general entendidas por todos (Aranda Barradas & Salgado Manjarrez, 2005), es decir son ordenamientos o actividades dirigidas a gobernar, regular o influencias en procesos.

Procedimientos: Es la forma específica de llevar a cabo una actividad, es decir es la forma en que se define una serie de pasos para obtener un resultado específico (Real Academia Española, 2014).

(ii) Organización

En los enfoques clásicos y neoclásicos, después de la planeación sigue la función de organización. Para poder lograr los objetivos es fundamental tener una organización con procesos establecidos, que permitan al personal tener las prioridades claras, las metas de igual manera, para poder seguir el procedimiento tal cual está establecido en los manuales, evitando así suspicacias o errores (Chiavenato, 2006)

Acordar y estructurar el trabajo para cumplir con las metas de la empresa (Rodríguez, 2021) por ello se debe asignar a cada personal mediante un MOF todas las responsabilidades que debería tener de acuerdo a su trabajo realizado de forma diaria (Chiavenato, 2006)

Se puede decir que organización es la distribución de funciones y responsabilidades del personal que se pueden graficar mediante un organigrama, estas actividades están asignadas de acuerdo con la naturaleza del trabajo y las características del puesto, además estas deben ser desempeñadas de manera adecuada y constante (Chiavenato, 2006)

Para una adecuada organización se debe considerar la división de funciones, coordinación y el desempeño laboral. (Chiavenato, 2006)

División de funciones: La división de las actividades de la entidad son por diversas tareas individuales que a su vez se agrupan en unidades o departamentos y/o áreas, mismas que son organizadas y graficadas en un organigrama con diferentes niveles jerárquicos (Conde, 2022)

Coordinación: Proceso que integra las actividades y/o funciones de las diferentes áreas independientes con el fin de lograr las metas de la entidad con eficiencia, para lograrlo es necesario que la entidad determine las tareas de coordinación, donde tome en cuentas las características propias del sector, así como la susceptibilidad a hacer coordinaciones y darlas a conocer al personal (Coló, 2014)

Desempeño laboral: Son las actividades o actitudes que se obtienen mediante capacitación constante, estas son observadas en los empleados para el logro de las metas y objetivos de la organización, que en consecuencia confirmen un buen nivel de desempeño laboral que fortalezca a la organización (Serna & Arévalo, 2018).

(iii) Dirección

La penúltima función principal de una gestión administrativa adecuada es la dirección, misma que está comprendida con establecer las metas, objetivos, es decir a donde quiere llegarla entidad, para ello esta dirección debe ser comprendida por todos los integrantes de la misma organización, debe ser comunicada de forma clara por el director de la misma. Para poder direccionar al personal se deben tener manuales claros, motivar incluso al personal a cumplir sus labores de forma oportuna y consecuente, permitiendo así el logro de todos los puntos establecidos por los directivos (Chiavenato, 2006).

Permite el cumplimiento de los objetivos establecidos, mismos que están enfocados en el desempeño de las metas, así como en la visión de la entidad, mediante un líder que motive y, enfoque, además que comunique a cada uno de sus colaboradores en dirección del logro de las metas (Gonzales Rodríguez, Viteri Intriago, Izquierdo Morán, & Verdezoto Córdova, 2020), es decir trabajar con personas y con ayuda de ellas para cumplir con los objetivos empresa (Rodríguez, 2021)

Las funciones de la dirección en la gestión administrativa para la toma de decisiones deben estar basadas en la valoración de alternativas, identificación de oportunidades o imprevistos, creación de estructuras y equipos, finalmente estas deben ser comunicadas a todos los niveles para conseguir el logro de las metas (Sánchez, 2021)

Toma de decisiones: estas tienen un proceso que comienza con la detección de una situación que rodea algún problema; seguidamente se analiza y define el problema, para ello se necesita contar con información fidedigna, oportuna y actualizada que nos permita comprender el problema y así resolverlo; para ello se deben usar técnicas, herramientas y metodología para abordar, comprender y resolver (Martines, 2018)

Comunicación: Esta pretende integrar las diferentes comunicaciones que fluyen en la empresa, la comunicación interna es un instrumento estratégico que tiene diferentes canales que permiten mejorar las relaciones entre los miembros de la organización, mejorando la integridad y favoreciendo una cultura compartida entre todos (Caro & Rodríguez, 2009)

(iv) Control

Finalmente tenemos al control que es aquella que nos permite saber si se están cumpliendo cada una de las principales funciones de una adecuada gestión administrativa. El control está constituido por cuatro fases: establecimiento de criterios o estándares, observación, del desempeño, comparación del desempeño con el estándar establecido y acción correctiva para eliminar desviaciones o variaciones. En cuanto a su cobertura el control puede darse en tres niveles: estratégico, táctico y operacional (Chiavenato, 2006)

El control es dar seguimiento, comparar y corregir el trabajo empresa (Rodríguez, 2021), para cumplir con más metas establecidas por la entidad, pudiendo así lograrlos con indicadores favorables para la gestión administrativa de calidad; este es de vital importancia para la gestión administrativa, porque permite contribuir eficientemente con la dirección correcta de la entidad para la toma de acciones en el momento apropiado, se considera que los procesos importantes para la administración del control son los: sistemas de información, monitoreo, control interno, mediciones de resultados (Ramírez Casco, Ramírez Garrido, & Calderón Moran, 2017)

Sistemas de información: pueden definirse como un conjunto integrado de componentes que tiene como objetivo recolectar, almacenar, procesar y proporcionar datos y cualquier otro tipo de producto digital, los componentes principales de un sistema informático son: hardware o componentes físicos, software o código fuente, las telecomunicaciones, bases de datos y servidores, y recursos humanos y procedimientos; las modalidades para brindar información razonable debe ser difundida en los diferentes niveles administrativos, los mismo que tienen como objetivo proporcionar informes regulares relacionados con las operaciones o

procedimientos que ejecuta la empresa (Proaño, Orellana, & Martillo, 2018)

Monitoreo: Es contribuir con la gestión por resultados que permita una mayor articulación entre lo planificado y lo ejecutado, este instrumento permite evaluar y contrastar con la realidad, para que de esta manera se pueda mejorar los sistemas de información, de modo que la evaluación sea de calidad, además el monitoreo informa y detecta posibles desvíos que evitan el logro de los objetivos (CEPLAN, 2016)

Medición de desempeño: es una serie de acciones orientadas a medir, evaluar, ajustar y regular las actividades de una entidad, para poder medir el desempeño se utilizan indicadores cuantificables en términos de cantidad o grado, estos deben ser entendibles y controlables (Cruz, 2007)

II.3. Marco conceptual (terminología)

Riesgo. - Contingencia o proximidad de un daño.

Control. - Comprobación, inspección, fiscalización, intervención.

Políticas. - Orientaciones o directrices que rigen la actuación de una persona o entidad en un asunto o campo determinado.

Procedimientos. - Método de ejecutar algunas cosas.

Gestión. - Acción y efecto de gestionar.

Desempeñar. - Ejercer las obligaciones inherentes a una profesión, cargo u oficio.

Supervisar. - Ejercer las obligaciones inherentes a una profesión, cargo u oficio.

Dirección. - Consejo, enseñanza y preceptos con que se encamina a alguien.

Entidad. - Colectividad considerada como unidad, y, en especial, cualquier corporación, compañía, institución, etc., tomada como persona jurídica.

Eficiencia. - capacidad de lograr los resultados deseados con el mínimo posible de recursos.

Eficaz. - Que tiene eficacia. (Real Academia Española, 2014)

III. HIPÓTESIS

III.1. Declaración de hipótesis

III.1.1. Hipótesis general

Existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021

III.1.2. Hipótesis específicas

- Existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.
- Existe relación directa y significativa entre las evaluaciones de riesgo y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.
- Existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.
- Existe relación directa y significativa entre la información, comunicación y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.
- Existe relación directa y significativa entre la supervisión y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.

III.2. Operacionalización de variables

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Tipo de Variable	Operacionalización		Dimensiones	Definición conceptual	Indicador	Items	Nivel de Medición	Escala y valores
	Según su naturaleza	Definición Conceptual	Definición Operacional						
Control Interno	Cualitativa	El control interno está diseñado para brindar una seguridad aceptable en la organización para el logro de las metas y objetivos propuestos, además brindar informes financieros confiables y cumplir con las leyes y reglamentaciones aplicables (Winarna, Muhtar, Sutaryo, & Gandhi Amidjaya, 2022)	Conjunto de acciones que identifican y controlan el riesgo de una entidad para el logro de los objetivos.	Ambiente de control (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).	Parte fundamental que permite conocer el medio en el cual se mantiene el personal y como está estructurado para establecer los objetivos y valoración de los riesgos.	Integridad y valores éticos	1	Ordinal	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
						Compromiso para la competencia	2		
						Estructura organizativa	3		
						Políticas de recursos humano	4		
						Objetivos globales de la entidad	5		
						Objetivos a nivel de actividad	6		
						Riesgo	7		
						Manejo del cambio	8		
						Manual de procedimientos	9		
						Políticas de control	10		
		Directivas	11						
		Información y comunicación (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).	La información debe ser concisa, concisa, además la comunicación es efectiva en toda la unidad, donde todos tengan conocimiento de su	Información	12				
				Comunicación	13				

		rol en las actividades de control				
Gestión Administrativa Cualitativa	<p>La gestión administrativa es el conjunto de procedimientos de forma secuencial que debe tener la organización que busca el logro de sus objetivos de manera eficiente (Mendoza Zamora, García Ponce, Delgado Chávez, & Barreiro Cedeño, 2018)</p> <p>La gestión administrativa tiene como puntos importantes la organización, dirección y control para el logro de las metas y/o objetivos.</p>	Supervisión (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).	Asegura que el control interno siga operando de manera eficiente en la entidad.	Evaluaciones	14	Ordinal
		Planeación (Chiavenato, 2006)	Permite conocer el estado actual de la entidad para poder enfocarnos en el futuro de esta, es decir, en sus metas, objetivos.	Visión y Misión	16	
				Objetivos	17	
				Metas	18	
				Políticas	19	
		Organización (Chiavenato, 2006)	Permite distribuir las funciones de forma clara y concisa que permitan un adecuado trabajo para el logro de las metas.	Procedimientos	20	
				División de funciones	21	
				Coordinación	22	
				Desempeño laboral	23	
		Dirección (Chiavenato, 2006)	Direccionar la entidad mediante una adecuada toma de decisiones, manejo adecuado del personal mediante una comunicación articulada.	Toma de decisiones	24	
				Comunicación	25	
		Control (Chiavenato, 2006)	Es dar seguimiento continuo al cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la entidad.	Sistemas	26	
				Monitoreo	27	
				Control Interno	28	
				Medición de resultados	29	

IV. DESCRIPCIÓN DE MÉTODOS Y ANÁLISIS

IV.1. Tipo de investigación

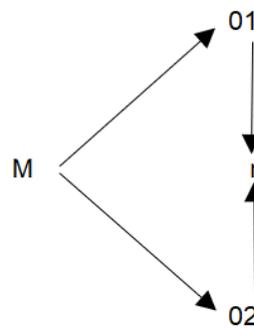
La presente investigación es básica, de enfoque cuantitativo debido a que “utiliza la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías; además, es secuencial y probatorio”, asimismo, permite producir conocimiento y teorías (Hernández, 2014)

Según lo especificado en el párrafo anterior podemos asegurar que el proceso de la presente investigación ha sido secuencial, además que permite a las entidades conocer la importancia y las teorías del control interno y la gestión administrativa.

IV.2. Nivel de investigación

El nivel para esta investigación es descriptivo correlacional, según (Fernández & Bautista, 2014) este tipo de estudios tiene principal finalidad entablar la relación que existe entre dos o más variables, para poder identificar esta relación y/o asociación que existe entre ambas existen metodologías, como medirlas a cada una de manera independiente para luego determinar la relación que existe entre ambas.

Diagrama representativo de un estudio correlacional



Dónde:

M: Muestra de la investigación

0 variable 1: Control interno

0 variable 2: Gestión administrativa

r: Correlación entre las variables

IV.3. Diseño de investigación

La investigación no experimental es considerada como “los estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (Hernández, 2014).

Por tal motivo, en el presente estudio se ha establecido una relación entre el control interno y la gestión administrativa con la información brindada por el personal administrativo de la entidad, sin modificarla en forma intencional para determinar su relación.

IV.4. Método de investigación

El método para esta investigación es deductivo como lo define (Palella, Santa, & Martins, 2012) Inducción: razonamiento lógico que permite extraer conclusiones generales de los hechos o situaciones particulares. Opera de lo particular a lo general. Deducción: razonamiento lógico inverso a la deducción, que permite extraer conclusiones particulares de los hechos o situaciones generales. Opera de lo general a lo particular.

IV.5. Población

“La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios prede predeterminados” (Hernández, 2014)

De acuerdo con lo mencionado, la investigación a considerado como población a los trabajadores administrativos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca.

Tabla 2. Lista de trabajadores administrativos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca

Trabajadores	Población
Administrativo- CAS Regular	30
Administrativo- Asistencial Cas	60
Total	90

IV.6. Muestra

La presente investigación tiene como muestra no probabilística debido a que la selección de los sujetos de estudio depende de las características, criterios, que considera el investigador (Otzen y Manterola, 2017). Además, es considera por conveniencia, a causa de que se selecciona de manera intencional a los individuos a los que se tiene fácil acceso (Carpio, 2019). Por lo tanto, la muestra que se ha considera está

integrada por 90 trabajadores administrativos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca.

IV.7. Técnicas de recolección de datos

IV.7.1. Técnica

En este estudio se ha utilizado como técnica a la encuesta, pues según (Palella, Santa, & Martins, 2012) “La encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador”.

IV.7.2. Instrumento

Para este estudio se utilizó como instrumento el cuestionario donde la primera variable cuenta con 15 interrogantes y la segunda variable con 14 preguntas, según (Palella, Santa, & Martins, 2012) el cuestionario es un instrumento de investigación que forma parte de la técnica de la encuesta. Es fácil de usar, popular y con resultados directos. El cuestionario, tanto en su forma como en su contenido, debe ser sencillo de contestar. Las preguntas han de estar formuladas de manera clara y concisa; pueden ser cerradas, abiertas o semiabiertas, procurando que la respuesta no sea ambigua.

Asimismo, para la encuesta se consideró la escala de Likert considerando lo siguiente 1 nunca 2 casi nunca 3 a veces 4 casi siempre y 5 siempre.

(a) Confiabilidad de instrumentos

“La confiabilidad de los instrumentos, se refiere a la consistencia o estabilidad de una medida” (Kerlinger & Lee, 2002)

Para poder dar una confiabilidad a los cuestionarios aplicados a las variables, se ha empleado la evaluación estadística de fiabilidad alfa de Cronbach, en una primera instancia con un total de 27 colaboradores de la entidad. Luego se procedió a proceder los datos mediante el uso del Programa Estadístico SPSS v. 26.

Tabla 3. Interpretación del coeficiente de confiabilidad

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Moderada
0,41 a 0,60	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

Como podemos darnos cuenta en la tabla 4 y 5 nos permite evaluar los resultados determinados en la prueba Alfa de Cronbach tanto para la variable control interno como para la variable gestión administraba, así como a sus diferentes dimensiones.

Tabla 4. Resultados del análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable 1

Dimensiones/Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control Interno	0.904	15

Según los datos que nos brindó el instrumento podemos afirmar que la variable control interno, tiene un alto grado de confiabilidad 0.904, por tal motivo podemos afirmar que el instrumento que mide dicha variable es muy confiable según la interpretación de confiabilidad.

Tabla 5. Resultados del análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable 2

Dimensiones/Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Gestión administrativa	0.974	14

Según los datos que nos brindó el instrumento podemos afirmar que la variable gestión administrativa, tiene un alto grado de confiabilidad 0.974, por tal motivo podemos afirmar que el instrumento que mide dicha variable es muy confiable según la interpretación de confiabilidad.

(b) Análisis de validez de los instrumentos

Para determinar la validez de los instrumentos, estos fueron enviados a jueces expertos en la materia, mismo grupo que está conformado por profesionales especialistas, en los temas mencionados como variables, adicional a ello, estos informaron que existe confiabilidad en aplicar los instrumentos al personal de la institución.

Asimismo, en el proceso de validación de cada uno de los cuestionarios del presente estudio, se tendrá en cuenta para cada ítem, la validez de contenido y para tal efecto se considerarán tres aspectos: pertinencia, relevancia y claridad, como se aprecian en las tablas 6 y 7.

Tabla 6. Validez del cuestionario sobre la Variable 1 Control Interno

Expertos	Especialidad	Suficiencia del instrumento	Aplicabilidad del instrumento
Juez 1	Metodólogo	Hay Suficiencia	Aplicable
Juez 2	Temático	Hay Suficiencia	Aplicable
Juez 3	Temático	Hay Suficiencia	Aplicable

Tabla 7. Validez del cuestionario sobre Variable 2 Gestión Administrativa

Expertos	Especialidad	Suficiencia del instrumento	Aplicabilidad del instrumento
Juez 1	Metodólogo	Hay Suficiencia	Aplicable
Juez 2	Temático	Hay Suficiencia	Aplicable
Juez 3	Temático	Hay Suficiencia	Aplicable

La validación de expertos en ambas variables para nuestros cuestionarios es aplicable.

IV.8. Presentación de resultados

Los resultados serán procesados un software estadístico denominado SPSS v.26 y los gráficos insertados desde un procesador de hojas de cálculo denominado Excel.

V. RESULTADOS

En este capítulo, se presentan los resultados recogidos con los instrumentos de recolección de datos, el cuestionario con escala de Likert, para ello, la muestra que se trabajo es de 90 trabajadores administrativos Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, es importante precisar que los resultados presentados están en función a las variables con sus respectivas dimensiones, lo que permite describir los datos de la investigación, para ello se el programa SPSS para el análisis de datos, con un modelo de correlación de Rho Spearman.

V.1. Prueba de normalidad de las variables de la investigación.

Tabla 8 Prueba de normalidad de las variables de la investigación

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
VAR01	,250	90	,000	,795	90	,000
VAR02	,240	90	,000	,792	90	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Los resultados obtenidos de la prueba de normalidad (P-valor) ha sido de $0.000 < 0.05$ siendo este resultado, suficiente para indicar que no se cumple el supuesto de normalidad, por tanto, para determinar las correlaciones se utilizó una prueba no paramétrica, pudiendo ser los coeficientes de Rho Spearman o Tau B de Kendal.

V.2. Resultados descriptivos

Tabla 9. Resultados control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	21	23,3	23,3	23,3
	MEDIO	34	37,8	37,8	61,1
	ALTO	35	38,9	38,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Nota. Según los resultados obtenidos en base a los niveles de validez del control interno según los colaboradores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, se tiene que el 23.30% de los trabajadores que se le aplico el cuestionario validan que el nivel es bajo, mientras que el 37.80% validan que el nivel es medio y el 38.9% validan que el nivel es alto. Por lo tanto, el 61.1% manifiesta que existe algún problema en el control interno en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.

Tabla 10 Resultados gestión administrativa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	27	30,0	30,0	30,0
	MEDIO	30	33,3	33,3	63,3
	ALTO	33	36,7	36,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Nota. Según los resultados obtenidos en base a los niveles de validez de la gestión administrativa según los colaboradores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, se tiene que el 30% de los trabajadores que se le aplico el cuestionario validan que el nivel es bajo, mientras que el 33.3% validan que el nivel es medio y el 36.7% validan que el nivel es alto. Por lo tanto, el 63.3% manifiesta que existe algún problema en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021

Tabla 11. Resultados de la dimensión ambiente de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	24	26,7	26,7	26,7
	MEDIO	35	38,9	38,9	65,6
	ALTO	31	34,4	34,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Nota. Según los resultados obtenidos en base a los niveles de validez de la dimensión ambiente de control, según los colaboradores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, se tiene que el 26.7% de los trabajadores que se le aplicó el cuestionario validan que el nivel es bajo, mientras que el 38.9% validan que el nivel es medio y el 34.4% validan que el nivel es alto. Por lo tanto, el 65.6% manifiesta que existe algún problema en la dimensión ambiente de control de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.

Tabla 12. Resultados de la dimensión evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	7	7,8	7,8	7,8
	MEDIO	51	56,7	56,7	64,4
	ALTO	32	35,6	35,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Nota. Según los resultados obtenidos en base a los niveles de validez de la dimensión evaluación de riesgos, según los colaboradores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, se tiene que el 7.8% de los trabajadores que se le aplicó el cuestionario validan que el nivel es bajo, mientras que el 56.7% validan que el nivel es medio y el 35.6% validan que el nivel es alto. Por lo tanto, el 64.4% manifiesta que existe algún problema en la dimensión evaluación de riesgos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.

Tabla 13. Resultados de actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	22	24,4	24,4	24,4
	MEDIO	33	36,7	36,7	61,1
	ALTO	35	38,9	38,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Nota. Según los resultados obtenidos en base a los niveles de validez de la dimensión actividades de control, según los colaboradores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, se tiene que el 24.4% de los trabajadores que se le aplicó el cuestionario validan que el nivel es bajo, mientras que el 36.7% validan que el nivel es medio y el 38.9% validan que el nivel es alto. Por lo tanto, el 61.1% manifiesta que existe algún problema en la dimensión actividades de control de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.

Tabla 14. Resultados de Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	7	7,8	7,8	7,8
	MEDIO	45	50,0	50,0	57,8
	ALTO	38	42,2	42,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Nota. Según los resultados obtenidos en base a los niveles de validez de la dimensión información y comunicación, según los colaboradores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, se tiene que el 7.8% de los encuestados validan que el nivel es bajo, mientras que el 50% validan que el nivel es medio y el 42.2% validan que el nivel es alto. Por lo tanto, el 57.8% manifiesta que existe algún problema en la dimensión información y comunicación de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.

Tabla 15. Resultados de supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	23	25,6	25,6	25,6
	MEDIO	25	27,8	27,8	53,3
	ALTO	42	46,7	46,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Nota. Según los resultados obtenidos en base a los niveles de validez de la dimensión supervisión, según los colaboradores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, se tiene que el 25.6% validan que el nivel es bajo, mientras que el 27.8% validan que el nivel es medio y el 46.7% validan que el nivel es alto. Por lo tanto, el 53.3% manifiesta que existe algún problema en la dimensión supervisión de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.

V.3. Resultados correlacionales objetivo general

Tabla 16. Resultado de la relación del control interno y la gestión administrativa

			Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,502**
		Sig. (bilateral)	.	,020
		N	90	90
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,502**	1,000
		Sig. (bilateral)	,020	.
		N	90	90

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

El P-valor calculado es de 0.020, que es más bajo que el 0.05 ($0.000 < 0.05$), en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis positiva. Sin embargo, el coeficiente Rho de Spearman es de 0.502, indica que existe relación variable de manera directa y significativa y su grado es moderado.

Se puede afirmar que un 95% de confianza, permite decir que tenemos una relación positiva moderada entre el Control Interno y la gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca 2021. Demostrando así que el control interno es fundamental para la gestión administrativa, es decir que si tenemos un adecuado control interno en la entidad podemos decir a la vez que tenemos una adecuada gestión administrativa de la misma manera en forma inversa, cabe recalcar que el control interno es importante para la empresa puesto que al aplicar los procedimientos, políticas, normas, entre otros del control interno a la gestión administrativa permite que realicen sus tareas o actividades de forma eficiente y eficaz en la entidad.

V.4. Resultados objetivos específico 1

Tabla 17. Resultado de correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión administrativa

			Ambiente de Control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1,000	,576**
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	90	90
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,576**	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	90	90

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

Nota: Se observa que se ha obtenido el factor de 0.576 en el Rho Spearman, es decir, existe una correlación positiva moderada. Sin embargo, el valor de la significación bilateral es de 0.016, que es menor al 0.05 requerido para validar la correlación entre ambas variables de análisis. Por tal motivo se va negar la hipótesis nula y se aceptara la hipótesis positiva, puesto que tiene una correlación positiva muy baja.

Además, podemos decir que se tiene un que un 95% de confianza, que tenemos una relación positiva moderada entre el la dimensión ambiente de control y la gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca 2021, que nos permite aseverar que teniendo un apropiado ambiente de control nos permite tener una gestión administrativa de calidad.

V.5. Resultados objetivo específico 2

Tabla 18. Resultados entre la dimensión Evaluación de riesgos y la variable gestión administrativa

			Evaluación de Riesgos	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,526**
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	90	90
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,526**	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	90	90

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

Nota: Se observa que se obtuvo un factor de 0.526, en de Rho Spearman es de 0.526, es decir, existe una correlación positiva moderada. Sin embargo, el valor de la significación bilateral es de 0.015, que es menor al 0.05 requerido para validad la correlación entre ambas variables de análisis. Por tal motivo se va negar la hipótesis nula y se aceptara la hipótesis positiva.

Podemos afirmar que un 95% de confianza, por ello tenemos una relación positiva moderada entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión administrativa dentro de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca 2021, que nos permite confirmar que al realizar una valuar los riesgos de forma oportuna, misma que permite que la gestión administrativa sea adecuada.

V.6. Resultados objetivo específico 3

Tabla 19. Resultados de la dimensión actividades de control y la variable gestión administrativa

			Actividades de Control)	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,497**
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	90	90
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,497**	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	90	90

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

Nota. El P-valor calculado es de 0.016, que es menor al 0.05 ($0.000 < 0.05$), por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis positiva. Sin embargo, el coeficiente de 0.497 determinado en Rho de Spearman, demuestra que tenemos una relación directa y su grado es moderado.

Se puede afirmar que tenemos una confianza del 95%, demostrando que hay una relación positiva moderada entre la dimensión actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca 2021, que nos permite confirmar que tener actividades de control adecuadas permiten tener a su vez una adecuada gestión administrativa.

V.7. Resultados objetivo específico 4

Tabla 20. Resultados entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión administrativa

			Información y comunicación	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,566**
		Sig. (bilateral)	.	,013
		N	90	90
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,566**	1,000
		Sig. (bilateral)	,013	.
		N	90	90

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

Nota. El P-valor calculado es de 0.013, que es menor al 0.05 ($0.000 < 0.05$), por lo tanto, se anula la hipótesis negativa y se reconoce a la hipótesis positiva. Sin embargo, el coeficiente de 0.566 del Rho de Spearman, demostrando que la relación que existe es de manera directa y de grado moderado en la relación de la dimensión y la variable.

Se puede afirmar que un 95% de confianza, demostrando que tenemos una relación positiva moderada entre la dimensión y la variable dependiente en la Unidad Ejecutora

Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca 2021, que nos permite confirmar que métodos de información y comunicación permitentes ayudan a una buena gestión administrativa.

V.8. Resultados objetivo específico 5

Tabla 21. Resultados de la dimensión supervisión y la variable gestión administrativa

			Supervisión	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,905**
		Sig. (bilateral)	.	,010
		N	90	90
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,905**	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	.
		N	90	90

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

Nota. El P-valor calculado es de 0.010, que es más bajo que el 0.05 ($0.000 < 0.05$), por lo tanto, se anula la hipótesis negativa y se reconoce a la hipótesis positiva. Sin embargo, el factor de 0.905 del Rho de Spearman, demostrando que tenemos una la relación entre la dimensión supervisión y la variable gestión administrativa es directa y su grado es muy alto.

Se puede afirmar que un 99% de confianza, afirmando que tenemos una relación positiva muy alta entre la dimensión supervisión y la variable dependiente en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca 2021, que nos permite confirmar que una supervisión constante permite tener una adecuada gestión administrativa.

VI. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

VI.1. Discusión

Después de la toma de datos en las encuestas realizadas al personal de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca, se puede afirmar que la variable independiente está relacionada de manera directa y significativa con la variable dependiente; tal como fue sustentado por (Mendoza Zamora, García Ponce, Delgado Chávez, & Barreiro Cedeño, 2018) en el artículo “El control interno y su influencia en la gestión administrativa en el sector público” donde coincide, en que la gestión administrativa es importante la organización de las entidades, mismas que deben estar enfocadas al logro de los objetivos, así mismo mediante el control interno se debe monitorear mediante las diferentes dimensiones los riesgos para que estos sean identificados y afrontados de manera oportuna.

Además como objetivo general de la investigación “Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021”, para ello se planteó como hipótesis

general que “existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021”, donde se obtuvieron los siguientes resultados; el factor de correlación es de 0,502 para el Rho de Spearman, con una significancia bilateral de $0.020 < 0.050$, demostrando que existe una relación directa y significativa entre ambas variables en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, estos resultados son confirmados por la postura de (Morales & Sinchi, 2021) que sostienen que la variable independiente tiene una relación significativa con la variable dependiente en la Municipalidad Provincial de Satipo, al obtener un coeficiente de correlación de 0,991; permitiendo asegurar que realizar un adecuado control interno, generará una buena gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca.

Respecto al primer objetivo específico de “Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021”, se formuló la hipótesis de que “existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.”, donde se determinó que existe una correlación positiva al obtener un Rho Spearman es de 0.576, y un $p=0.016$, en consecuencia se puede decir que un buen ambiente de control permite una adecuada gestión administrativa, además el 61.1% de los encuestados perciben que existe un problema en la tercera dimensión del control interno; estos resultados coinciden con la investigación de (Chávez, 2021) donde afirma que existe correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión administrativa, además de que 230 trabajadores a los cuales se les aplico el cuestionario, demuestran que los responsables de las diferentes áreas no apoyan de manera adecuada el control interno con referencia al ambiente de control.

Referente a segundo objetivo específico de “Determinar la relación que existe entre las evaluaciones de riesgo y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021”, donde existe un factor de 0.526 según Rho Spearman demostrando una correlación positiva moderada, además tenemos una relación significación bilateral de 0.015, además el 64.4% de los encuestados afirma manifiesta que existe un problema en esta dimensión, estos datos son demostrados también en la investigación sobre “Normas de Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la subgerencia de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2017”; de (Muñoz, 2017), donde se obtuvo una correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión administrativa, además que el 97.5% donde afirma también que existen observaciones de parte del personal frente a la identificación y el análisis de los riesgos para lograr los objetivos trazados por la entidad.

Adicional a ello en el tercer objetivo específico “Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021”, se formuló la hipótesis de “existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa en la

Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.”, donde se determinó una relación directa y su grado es moderado con un P-valor de 0.016 y un coeficiente Rho de Spearman es de 0.497, además de un 61.1% de los encuestados manifiesta que existe algún problema con las actividades de control; dichos resultados coinciden con la investigación sobre “El control interno y su efecto en la gestión administrativa de la oficina de almacén central de la municipalidad provincial de Puno, 2017-2018” de (Mamani, 2022), donde confirma que existe relación en las variables, además de que el control se debe realizar en todas las unidades, para que el trabajador tenga conocimiento de su estructura mediante políticas, manuales y directivas, demostrando que el 75% de los trabajadores no tiene comprensión sobre la estructura del control interno, concluyendo que la estructura del control interno no se encuentra claramente documentado.

Respecto al cuarto objetivo específico de “Determinar la relación que existe entre la información, comunicación y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021” se formuló la hipótesis de “Existe relación directa y significativa entre la información, comunicación y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021”, donde se afirma la hipótesis es positiva, debido a que existe una relación directa con un grado moderado, debido a un P-valor de 0.013 y un Rho de Spearman de 0.566, cabe recalcar que 57.8% de los encuestados manifiesta que existe algún problema en la cuarta dimensión de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, dichos resultados son comparados, analizados en la investigación del “El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas- Cusco- 2017” de (Roque, 2017), donde el 88.9% de los encuestados considera que no la divulgación de la información es desfavorable.

Finalmente, el ultimo objetivo específico es “Determinar la relación que existe entre la supervisión y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021.” Se formulo la hipótesis de “existe relación directa y significativa entre la supervisión y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021”, donde se determinó que existe una relación directa con un grado muy alto al tener un coeficiente Rho de Spearman es de 0.905 y un P-valor de 0.010, además de que el 53.3% de los trabajadores manifiesta que existe algún problema en la dimensión supervisión; estos datos son corroborados en el artículo de investigación de “Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo camionero, 2020” de (Vergara Cuadros, Guamán Chávez, & Mogollón Mena, 2021), donde coincide que se tiene una relación entre la última dimensión de la variable independiente y la variable dependiente de la presente investigación, sin embargo tiene un nivel de desconfianza del 17.5%, puesto que no se realizan evaluaciones de manera constante en la gestión administrativa de la entidad.

VI.2. Conclusiones

Primera: Según los resultados obtenidos por la hipótesis general se comprobó estadísticamente a través del factor de correlación Rho Spearman entre las variables de la investigación las mismas que son el Control interno y Gestión administrativa dentro de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, están correlacionadas de manera directa. Además, el Coeficiente de 0,502 correspondiente al Rho de Spearman indica que dichas variables presentan una relación significativa de grado moderado. En donde el control interno genera una respuesta baja en la gestión administrativa. (Tabla 16).

Segunda: El ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la variable dependiente en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, ($p = 0.016 < 0.05$, Rho de Spearman = 0.576, siendo correlación positiva moderada). En consecuencia, podemos afirmar que un conveniente ambiente de control permite tener una adecuada gestión administrativa, que conlleve a reforzar el cumplimiento de los valores éticos, el estilo de gestión, las responsabilidades y organización del personal para una eficiente gestión administrativa (Tabla 17).

Tercera: La evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la Gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, ($p = 0.015 < 0.05$, Rho de Spearman = 0.526, siendo correlación positiva moderada). En consecuencia, podemos afirmar que una eficiente dicha dimensión del control genera una eficaz gestión administrativa, que permita al colaborador estar preparado para poder identificar y analizar los riesgos y afrontarlos, para poder alcanzar las metas trazadas, mediante una adecuada gestión administrativa (Tabla 18).

Cuarta: Las actividades de control se relacionan directa y significativamente con la Gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, ($p = 0.016 < 0.05$, Rho de Spearman = 0.497, siendo correlación positiva moderada). En consecuencia, podemos afirmar que aplicando procedimiento que se conocen como actividades de control eficientes se genera una adecuada gestión administrativa, por efecto se puede concluir que, al establecer políticas y plasmarlas en manuales, directivas estas mejor la gestión administrativa (Tabla 19).

Quinta: La dimensión información y comunicación se relaciona de manera directa y significativamente con la variable dependiente en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, ($p = 0.013 < 0.05$, Rho de Spearman = 0.566, siendo correlación positiva moderada). En consecuencia, se puede concluir que una buena recopilación y distribución de la información relacionada con mecanismos de control permite tener una gestión administrativa adecuada (Tabla 20).

Sexta: La supervisión se relaciona de manera directa y significativamente con la variable dependiente a en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, ($p = 0.010 < 0.05$, Rho de Spearman = 0.905, siendo correlación

positiva de grado muy alto). Concluyendo que las actividades de supervisión continua y evaluaciones periódicas permiten una buena gestión administrativa (Tabla 21).

VI.3. Recomendaciones

A los trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, tomar en consideración el diagnóstico obtenido sobre el control interno para poder manejar y gestionar los procesos, recursos y la ejecución de las normas de manera eficiente de la gestión administrativa.

A los trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, establecer mecanismos que permitan conocer de manera clara los valores éticos, compromiso, estructura organizativa que son parte del ambiente de control para mejorar la confianza de los servidores, generando una gestión administrativa eficiente y eficaz.

A los trabajadores públicos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, conocer claramente los objetivos globales y específicos de la entidad que son parte de la evaluación de riesgos del control interno, en consecuencia, la gestión administrativa pueda identificar de forma clara y establecer barreras de contención a los posibles riesgos que puedan evitar el logro de los objetivos.

A los funcionarios públicos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, implementar manuales, políticas, directivas específicas como parte de las actividades de control, permitiendo de esta manera una gestión administrativa basada en estatutos claros y posibles de seguir como comprender.

A los funcionarios públicos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, tener sistemas de información y comunicación verás para todos los servidores que les permita realizar una adecuada gestión administrativa.

A los funcionarios públicos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, establecer controles continuos y evaluaciones periódicas para una adecuada supervisión del control interno, permitiendo así tener una gestión administrativa que busque el logro de los objetivos de forma ética.

Lista de referencias

- Alarcón, E. (2016). Contraloría General de la República. Retrieved from SERVICIOS Y HERRAMIENTAS DE CONTROL GUBERNAMENTAL: https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf
- Aranda Barradas, J., & Salgado Manjarrez, E. (2005). El diseño curricular y la planeación estratégica. *Innovación Educativa*, 25-30.
- Arias-Gómez et al. (2016, Julio). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. Retrieved from <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arroyo, J. (2018, Octubre 25). Mechanisms and legal and administrative instruments implemented to fight against public corruption in Latin America. *Revista Enfoques: Ciencia Política y Administración Pública*, 16.
- Calle Alvarez, G. O., Narvaéz Zurita, C. I., & Erazo Alvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dialnet*, 429-465. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Cárdenas, A. (2020, Junio 12). RPP. Retrieved from https://rpp.pe/columnistas/alonso_cardenas/por-que-el-estado-no-tiene-capacidad-de-gestion-noticia-1272645
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 152-171.
- Caro, F., & Rodríguez, C. (2009). Investigar la Comunicación en el Departamento de Administración de Empresas y Marketing de la Unidad de Sevilla. Sevilla, España.
- Carpio, H. y. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. Instituto Nacional de Salud. Retrieved from <https://alerta.salud.gob.sv/wp-content/uploads/2019/04/Revista-ALERTA-An%CC%83o-2019-Vol.-2-N-1-vf-75-79.pdf>
- Castillo, H. (2020, Octubre). Deloitte. Retrieved from Adit Newsletter Importancia del control interno en tiempos de disrupción: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/gt/Documents/audit/AUDIT%20NEWSLETTER%20oct.pdf>
- CEPLAN. (2016). Los sistemas de monitoreo y evaluación: hacia la mejora continua de la planificación estratégica y la gestión pública. Banco Interamericano de Desarrollo.
- Chanamé, C. (2017, Marzo 13). Universidad Continental. Retrieved from Blog Escuela de Post grado: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/4-deficiencias-de-la-gestion-publica-en-peru-que-se-deben-resolver>
- Chavez et.al. (2020). La gestión administrativa desde los procesos de las empresas agropecuarias en Ecuador. *Revista científica Ciencias económicas y empresariales*, 16-29.
- Chavez, O. (2021). El control interno modelo COSO y su relación con la gestión administrativa de la empresa de Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción S.A., Cajamarca, año 2019. Retrieved from <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29826/Chavez%20Julcamoro%20Orlando.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

- Chiavenato, I. (2006). Introducción a la teoría general de la administración. Retrieved from https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%20Idalverto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf
- Coló, E. (2014, Febrero 26). Gestipolis. Retrieved from Organización y coordinación en la administración: <https://www.gestipolis.com/organizacion-y-coordinacion-en-la-administracion/>
- Coloma, M., & De la Costa, F. (2014). RELATIONSHIP AND ANALYSIS OF CHANGES TO REPORT COSO ANS ITS LINK TO CORPORATE TRANSPARENCY. *Dialnet*, 12, 135-145.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013, Mayo). Auditores internos. Retrieved from https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Conde, J. (2022). Calameo. Retrieved from La organización de una empresa: <https://es.calameo.com/books/003950421e3a832d34165>
- Contraloría General de la República. (2016). ¿Qué es el sistema de control interno? Retrieved from https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Córdoba, J. C. (2007). Modelo de Calidad para Portales Bancarios. San José, Costa Rica.
- Cruz, O. (2007, Noviembre). Indicadores de Gestión. Retrieved from <https://www.ucipfg.com/Repositorio/MLGA/MLGA-03/semana2/indicadores-de-gestion.pdf>
- De la Cruz, M. (2018). Planificación Estratégica. Retrieved from <https://sites.google.com/site/planstrategico/home>
- Espinoza Portilla, E., Gil Quevedo, W., & Agurto Távara, E. (2020). Principales problemas en la gestión de establecimientos de salud en el Perú. *Revista Cubana de Salud Pública*, 16.
- Espinoza Sotomayor, R. (2009, Enero). El fayolismo y la organización contemporánea. Retrieved from <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545880010.pdf>
- Fernández, C., & Bautista, P. (2014). Metodología de la Investigación. México D.F.: McGRAW-HILL.
- Gamboa et al. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 487-502.
- Gamboa Poveda, J. E., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016, Noviembre 30). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 487-502. Retrieved from <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Gobierno Regional de Cajamarca. (2017, Diciembre 29). Portal Región Cajamarca. Retrieved from <https://portal.regioncajamarca.gob.pe/sites/default/files/documentos/progrmacionm ultianual/Diagn%C3%B3stico%20de%20Brechas%20del%20servicio%20de%20salud%20en%20la%20Regi%C3%B3n%20Cajamarca.pdf>
- Gobierno Regional de Cajamarca. (2022). Red de Salud Bambamarca. Retrieved from <http://risbambamarca.gob.pe/>
- Gonzales Rodriguez , S., Viteri Intriago, D. A., Izquierdo Morán, A. M., & Verdezoto Cordova, G. O. (2020). Modelo de la Gestión administrativa. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 32-37.
- Hernández, R. (2014). Metodología de la investigación. Mexico, Mexico, Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

- Huanambal, F. B. (2014, Noviembre 20). Monografías. com. Retrieved Febrero 15, 2016, from <http://www.monografias.com/trabajos103/sistema-bancario-peruano-historia-indicadores-bancarios-y-crisis-bancaria/sistema-bancario-peruano-historia-indicadores-bancarios-y-crisis-bancaria2.shtml>
- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *Investigación del Comportamiento. Métodos de Investigación en Ciencias Sociales*. México: McGraw Hill.
- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *Investigación del Comportamiento. Métodos de Investigación en Ciencias Sociales*. . México: McGraw Hill.
- Lisboa, R. (2019, Marzo 18). ¿Cuáles son los objetivos de una empresa? . Retrieved from <https://rockcontent.com/es/blog/author/rita-lisboa/>
- Magnusson, D. (1978). *Teoría de los Test*. México: Trillas.
- Mamani, L. (2022). El control interno y su efectivo en la gestión administrativa de la oficina de almacén central de la Municipalidad Provincial de Puno, 2017- 2018. Puno: Perú. Retrieved from http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/17654/Mamani_Caceres_Liliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mantilla, S. (2004). *Control Interno- Informe COSO*. Bogotá: Coopers & Librand.
- Marín, L. (2018, Noviembre 16). Retrieved from Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo COSO y COCO): <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html#:~:text=CONTROL%20INTERNO%3A%20ENFOQUE%20TRADICIONAL,establecido%20en%20el%20Informe%20COSO>.
- Martines, J. (2018, Julio 27). Liderazgo y mercaderero. Retrieved from Toma de decisiones: <https://liderazgoymercadeo.com/toma-de-decisiones/>
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista*, 206-240.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). Retrieved from https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=article&catid=27&id=375&lang=es-ES
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). ¿Qué es una Directiva? Retrieved from https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100357&view=article&catid=60&id=126&lang=es-ES
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). Manuales de Procedimientos (MAPROS). Retrieved from https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101583&view=article&catid=250&id=2344&lang=es-ES
- Morales, K., & Sinchi, D. (2021). *Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Satipo- 2020*. Huancayo. Retrieved from https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3495/T037_4342758_2_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Municipalidad Provincial de Cajamarca. (2022). Portal de transparencia. Retrieved from <https://www.municaj.gob.pe/ciudad/geografia-y-medio-ambiente>
- Muñoz, Y. (2017). Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la subgerencia de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2017. Retrieved from

- http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/16416/Mu%20b1oz_Andrade_Yanira_Selene.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- News Letter. (2020, Setiembre 29). Internal controls in a coronavirus world has never been more critical: Advertorial: Has your business satisfied itself that risk management and internal control systems are sufficient? ProQuest Central, p. 27. Retrieved from <https://www.proquest.bibliotecaupn.elogim.com/newspapers/internal-controls-coronavirus-world-has-never/docview/2446895336/se-2?accountid=36937>
- Nuvan et al. (2018). Softgrade. Retrieved from Diferencia entre proceso y procedimiento: <https://softgrade.mx/diferencia-entre-proceso-y-procedimiento/#:~:text=Para%20la%20definici%C3%B3n%20de%20procedimiento,para%20obtener%20un%20resultado%20espec%C3%ADfico.>
- Otzen y Manterola. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. SCielo, 35(1), 227-232. Retrieved from https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0717-95022017000100037&script=sci_arttext&tlng=pt
- Parella, Santa, & Martins, F. (2012). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Caracas: Fedupel.
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. MEDISAN, 14.
- Plataforma digital única del Estado Peruano. (2022, Mayo 8). Plataforma digital única del Estado Peruano. Retrieved from <https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno>
- Proaño, M., Orellana, S., & Martillo, I. (2018). Los sistemas de información y su importancia en la transformación digital de la empresa actual. Revista espacios, 3.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofín Habana, 268-283.
- Quiroa, M. (2020, Diciembre 07). Retrieved from Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html>
- Ramírez Casco, A., Ramírez Garrido, R. G., & Calderon Moran, E. V. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. Revista Contribuciones a la Economía.
- Real Academia Española. (2014). Diccionario de la lengua española, 23a ed. Retrieved from <https://dle.rae.es/diccionario>
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 115-136.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2010). Administración. Mexico: Pearson Educación.
- Rodríguez. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Pedro Carbo. 115. Jipijapa, Manabí, Ecuador. Retrieved from <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3410/1/tesis%20Kary%20Rodriguez-1%20%20FINAL%20%281%29.pdf>
- Roque, Y. (2017). El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas- Cusco- 2017. Retrieved from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, J. (2021, Abril 16). Economipedia. Retrieved from Dirección administrativa: <https://economipedia.com/definiciones/direccion->

- administrativa.html#:~:text=La%20direcci%C3%B3n%20administrativa%20es%20el,fas
e%20vital%20para%20la%20empresa.
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de contabilidad*, 36 -43.
- Secretaría de la Función Pública. (2014). *Marco Integro de Control Interno*. Mexico, Mexico, Mexico.
- Serna, Y., & Arévalo, O. (2018). La Gestión Administrativa y su incidencia en el desempeño laboral de los trabajadores de la empresa Agropecuaria Lucero- Lamas año 2016. Lamas, Tarapoto, Peru.
- Shack, N. (2021). El control en los tiempos de Covid-19: Hacia una transformación del control interno. Contraloría General de la República del Perú. Lima, Perú.
- Soledispa et. al. (2022). La gestión administrativa, factor clave para la productividad y competitividad de las microempresas. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 280-294.
- Valdunciel, L. M. (2007). Análisis de la Calidad de Servicio que prestan las Entidades Bancarias y su repercusión en la satisfacción del cliente y la lealtad hacia la Entidad. . *Revista Asturiana de Economía*, 85.
- Valencia, A. (2012). Una visión para hacer mas eficiente el desempeño del Sector Bancario en América Latina. IDC- Analyze The Future, 1.
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolution of Internal Control Towards an Integrated Management to Management Control. *Revista internacional de administración*(10), 211-230. Retrieved from <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3327>
- Vergara Cuadros, Y. N., Guaman Chavez, R. E., & Mogollón Mena, P. F. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero,(estudio de caso fedesomec, 2020). *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 7571. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866
- Walter, J., & Pando, D. (2014). *Planificación Estratégica: Nuevos desafíos y enfoques en el ambito público*. Buenos Aires: Sociedad Argentina de Análisis Político.
- Winarna, J., Muhtar, M., Sutaryo, S., & Gandhi Amidjaya, P. (2022, Abril 15). Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments. *Revista científica*(2.S), 88-107. Retrieved from <https://www.proquest.bibliotecaupn.elogim.com/docview/2650273323/abstract/50A806001F1F4CFBPQ/6?accountid=36937>
- Zegarra, V. G. (2018). *Gestión logística y satisfacción del cliente interno en el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social*. Lima.

Apéndice

Anexo 01 matriz de consistencia

	PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	N°	ITEMS	METODOLOGÍA
GENERALES	¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?	Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021	Existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021	Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1	¿Con que frecuencia revisa el código de conducta formal?	1. Tipo de Investigación:
						Compromiso para la competencia	2	¿Aplica el conocimiento y habilidades para desempeñar sus actividades de forma adecuada?	Básica
						Estructura organizativa	3	¿Revisa el Manual de Organización y Funciones (MOF) y un Reglamento de Organización y Funciones (ROF)?	2. Nivel de Investigación:
						Políticas y prácticas de recurso humano	4	¿Se capacita en sus habilidades blandas y duras para dar un soporte adecuado a la unidad?	Descriptivo Correlacional
						Evaluación de riesgos	5	¿Los objetivos globales de la entidad son difundidos a los servidores?	3. Método:

	Objetivos a nivel de actividad	6	¿Sus objetivos a nivel de actividad están vinculados a los objetivos globales?	Deductivo-Inductivo
	Riesgo	7	¿Logra identificar los riesgos que puedan afectar a las actividades diarias realizadas?	4. Diseño:
	Manejo del cambio	8	¿En su área existe un mecanismo para anticipar, identificar y reaccionar a los cambios que puedan afectar el correcto funcionamiento de la unidad?	No Experimental
Actividades de control	Manual de procedimientos	9	¿En el desarrollo de sus actividades sigue los procedimientos establecidos en el manual?	5. Unidad de estudio:
	Políticas de control	10	¿Los controles descritos en el manual de políticas son aplicados de forma correcta?	Asciende a 90 trabajadores administrativos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc

			Bambamarca, periodo 2021.	
Información y comunicación	Directivas	11	¿Con que frecuencia revisa las directivas de la unidad para la realización de sus funciones?	6. Población:
	Información	12	¿Consideras que el acceso a la información interna y externa, facilita a las representantes un mejor rendimiento de las operaciones de las áreas?	Asciende a 90 trabajadores administrativos de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021
	Comunicación	13	¿La unidad tiene canales de comunicación interna y externa que le permita tener información clara y precisa para cumplir con sus responsabilidades?	7. Muestra:
	Supervisión	Evaluaciones	14	¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los

							componentes del sistema de control interno están presentes en las actividades realizadas?	Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021.	
						Reporte de deficiencias	15	¿La unidad evalúa y comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables para aplicar medidas correctivas?	8. Técnica:
ESPECÍFICOS	¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región	Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021.	Existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,	Gestión Administrativa	Planeación	Visión y Misión	16	¿Es de su conocimiento la visión y misión de la unidad?	Encuesta
						Objetivos	17	¿La unidad informa y comunica de forma clara los objetivos de la unidad?	9. Instrumento:
						Metas	18	¿La unidad tiene metas establecidas que están enfocadas al logro de los objetivos?	Cuestionario

Cajamarca, 2021?		región Cajamarca, 2021.		
			Políticas	19 ¿La unidad realiza supervisiones para verificar el cumplimiento de las políticas establecidas?
			Procedimientos	20 ¿La unidad cuenta con procedimientos definidos y documentados para su aplicación correcta?
¿Qué relación existe entre las evaluaciones de riesgo y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?	Determinar la relación que existe entre las evaluaciones de riesgo y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021	Existe relación directa y significativa entre las evaluaciones de riesgo y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021.	División de funciones	21 ¿La unidad actualiza su organigrama y socializa?
			Coordinación	22 ¿Considera que existe coordinación en el logro de los objetivos globales de la unidad?
			Desempeño laboral	23 ¿Se brindan capacitaciones al personal para un desempeño laboral adecuado?

<p>¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021</p>	<p>Existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021</p>	<p>Dirección</p>	<p>Toma de decisiones</p>	<p>24</p>	<p>¿La unidad cuenta con políticas para la toma de decisiones?</p>
<p>¿Qué relación existe entre la información, comunicación y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,</p>	<p>Determinar la relación que existe entre la información, comunicación y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc</p>	<p>Existe relación directa y significativa entre la información, comunicación y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud</p>	<p>Control</p>	<p>Sistemas</p>	<p>26</p>	<p>¿Se utilizan sistemas de información en las áreas?</p>
<p></p>	<p></p>	<p></p>	<p>Monitoreo</p>	<p>27</p>	<p>¿Con que frecuencia se monitorea el logro de los objetivos propuestos?</p>	

región Cajamarca, 2021?	Bambamarca, periodo 2021	Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021	Control Interno 28	¿Aplican el control interno en la unidad?
¿Qué relación existe entre la supervisión y la gestión administrativ a en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021?	Determinar la relación que existe entre la supervisión y la gestión administrativ a en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, periodo 2021.	Existe relación directa y significativa entre la supervisión y la gestión administrativ a en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021	Medición de resultados 29	¿Se miden los resultados obtenidos en las áreas?

Anexo 02 prueba de confiabilidad V1

Estadísticas de elemento control interno

	Media	Desv. Desviación	N
V1P1	2,89	1,050	27
V1P2	4,22	,698	27
V1P3	2,93	,997	27
V1P4	3,67	1,109	27
V1P5	3,19	,786	27
V1P6	3,56	,801	27
V1P7	3,85	,770	27
V1P8	3,37	,884	27
V1P9	3,67	,784	27
V1P10	3,59	,747	27
V1P11	3,70	,775	27
V1P12	3,93	,675	27
V1P13	3,44	,847	27
V1P14	3,41	,888	27
V1P15	3,26	1,130	27

Estadísticas de total de elemento control interno

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
V1P1	49,78	60,410	,727	,892
V1P2	48,44	73,256	-,030	,916
V1P3	49,74	64,353	,502	,902
V1P4	49,00	66,615	,306	,912
V1P5	49,48	63,644	,727	,893
V1P6	49,11	63,179	,751	,892
V1P7	48,81	69,157	,284	,908
V1P8	49,30	61,217	,824	,889
V1P9	49,00	62,077	,865	,889
V1P10	49,07	61,840	,935	,887
V1P11	48,96	64,268	,685	,895
V1P12	48,74	65,738	,657	,897
V1P13	49,22	63,487	,680	,895
V1P14	49,26	63,123	,671	,895
V1P15	49,41	63,097	,502	,903

Anexo 03 Prueba de confiabilidad v2

**Estadísticas de elemento gestión
administrativa**

	Media	Desv. Desviación	N
V2P1	3,13	1,180	23
V2P2	3,22	,998	23
V2P3	3,65	,775	23
V2P4	3,04	1,065	23
V2P5	3,35	,885	23
V2P6	3,17	,984	23
V2P7	3,43	,788	23
V2P8	3,09	1,041	23
V2P9	3,30	,876	23
V2P10	3,30	,876	23
V2P11	3,43	,896	23
V2P12	3,43	,590	23
V2P13	3,35	,935	23
V2P14	3,30	,765	23

Estadísticas de total de elemento gestión administrativa

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
V2P1	43,09	101,810	,812	,973
V2P2	43,00	101,909	,975	,969
V2P3	42,57	110,530	,700	,974
V2P4	43,17	101,696	,918	,971
V2P5	42,87	106,937	,810	,973
V2P6	43,04	102,316	,967	,970
V2P7	42,78	109,996	,722	,974
V2P8	43,13	104,209	,812	,973
V2P9	42,91	106,265	,859	,972
V2P10	42,91	105,538	,902	,971
V2P11	42,78	106,087	,848	,972
V2P12	42,78	111,269	,878	,973
V2P13	42,87	105,482	,843	,972
V2P14	42,91	108,174	,866	,972

Anexo 04 cuestionario variable 1

CUESTIONARIO PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INERNO

Estimado colaborador, la presente encuesta tiene por objetivo Determinar el nivel el Control Interno en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021. La encuesta es anónima para lo cual se solicita que las preguntas sean respondidas de manera honesta.

INDICACIONES

Marque con una **X** la respuesta que considere correcta de acuerdo con la pregunta. **1.** Nunca **2.** Casi nunca **3.** A veces **4.** Casi siempre **5.** Siempre

N°	Ítems	Escala y valores				
		1	2	3	4	5
1	¿Con que frecuencia revisa el código de conducta formal?					
2	¿Aplica el conocimiento y habilidades para desempeñar sus actividades de forma adecuada?					
3	¿Revisa el Manual de Organización y Funciones (MOF) y un Reglamento de Organización y Funciones (ROF)?					
4	¿Se capacita en sus habilidades blandas y duras para dar un soporte adecuado a la unidad?					
5	¿Los objetivos globales de la entidad son difundidos a los servidores?					
6	¿Sus objetivos a nivel de actividad están vinculados a los objetivos globales?					
7	¿Logra identificar los riesgos que puedan afectar a las actividades diarias realizadas?					
8	¿En su área existe un mecanismo para anticipar, identificar y reaccionar a los cambios que puedan afectar el correcto funcionamiento de la unidad?					
9	¿En el desarrollo de sus actividades sigue los procedimientos establecidos en el manual?					
10	¿Los controles descritos en el manual de políticas son aplicados de forma correcta?					
11	¿Con que frecuencia revisa las directivas de la unidad para la realización de sus funciones?					
12	¿Consideras que el acceso a la información interna y externa facilita a las representantes un mejor rendimiento de las operaciones de las áreas?					
13	¿La unidad tiene canales de comunicación interna y externa que le permita tener información clara y precisa para cumplir con sus responsabilidades?					
14	¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes en las actividades realizadas?					
15	¿La unidad evalúa y comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables para aplicar medidas correctivas?					

Anexo 05 Cuestionario Variable 2

CUESTIONARIO PARA DETERMINAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

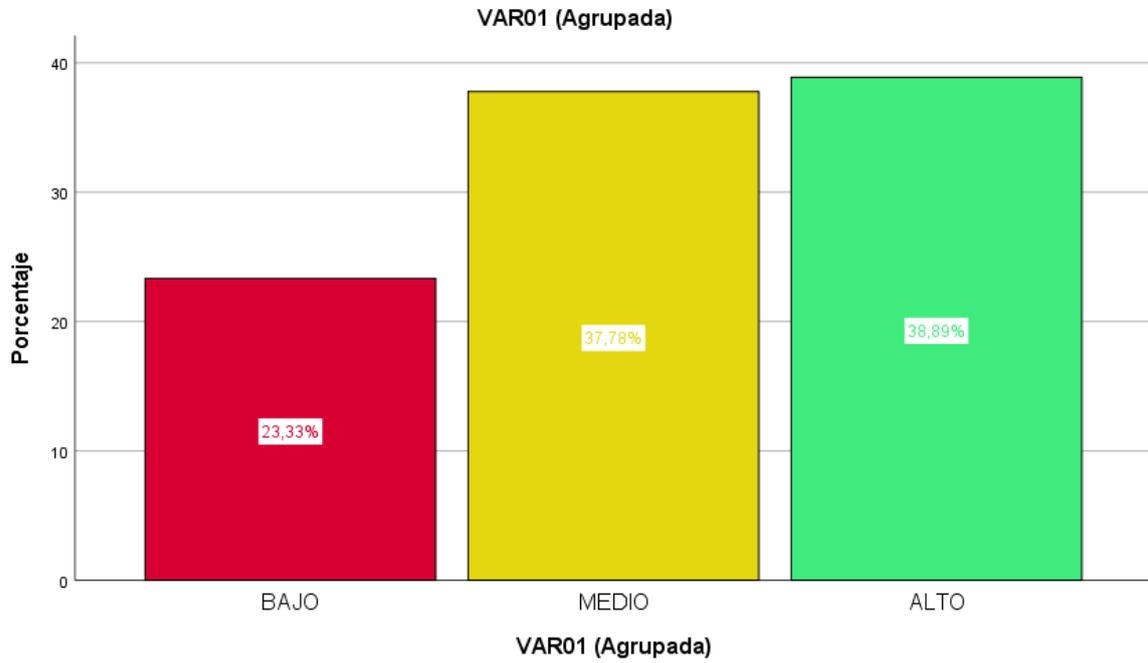
Estimado colaborador, la presente encuesta tiene por objetivo Determinar el nivel de la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021. La encuesta es anónima para lo cual se solicita que las preguntas sean respondidas de manera honesta.

INDICACIONES

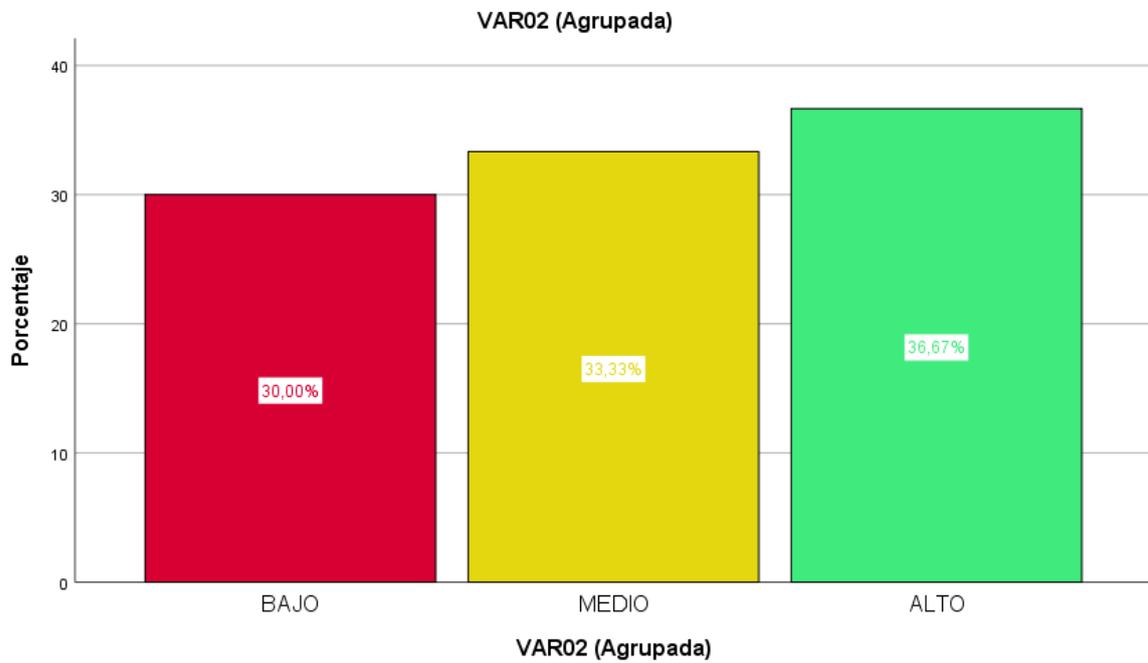
Marque con una **X** la respuesta que considere correcta de acuerdo con la pregunta. **1.** Nunca **2.** Casi nunca **3.** A veces **4.** Casi siempre **5.** Siempre

N°	Ítems	Escala y valores				
		1	2	3	4	5
1	¿Es de su conocimiento la visión y misión de la unidad?					
2	¿La unidad informa y comunica de forma clara los objetivos de la unidad?					
3	¿La unidad tiene metas establecidas que están enfocadas al logro de los objetivos?					
4	¿La unidad realiza supervisiones para verificar el cumplimiento de las políticas establecidas?					
5	¿La unidad cuenta con procedimientos definidos y documentados para su aplicación correcta?					
6	¿La unidad actualiza su organigrama y socializa?					
7	¿Considera que existe coordinación en el logro de los objetivos globales de la unidad?					
8	¿Se brindan capacitaciones al personal para un desempeño laboral adecuado?					
9	¿La unidad cuenta con políticas para la toma de decisiones?					
10	¿Conoce con claridad el flujo de comunicación que se tiene en la unidad?					
11	¿Se utilizan sistemas de información en las áreas?					
12	¿Con que frecuencia se monitorea el logro de los objetivos propuestos?					
13	¿Aplican el control interno en la unidad?					
14	¿Se miden los resultados obtenidos en las áreas?					

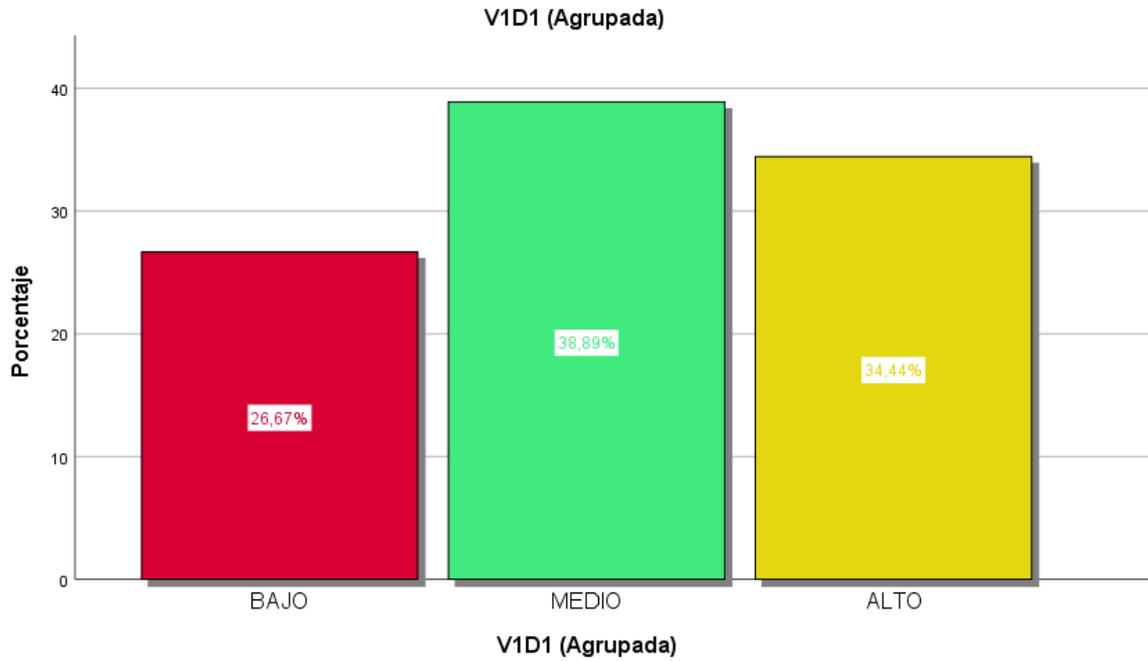
Anexo 06. Figura de los resultados de control interno



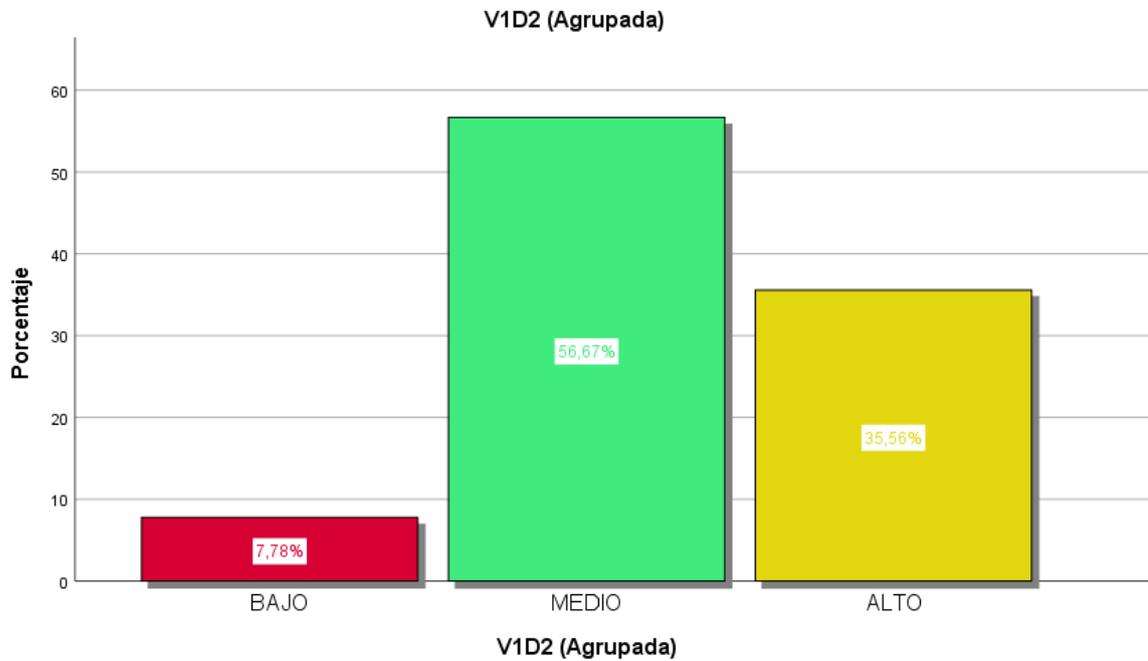
Anexo 07. Figura de los resultados de gestión administrativa



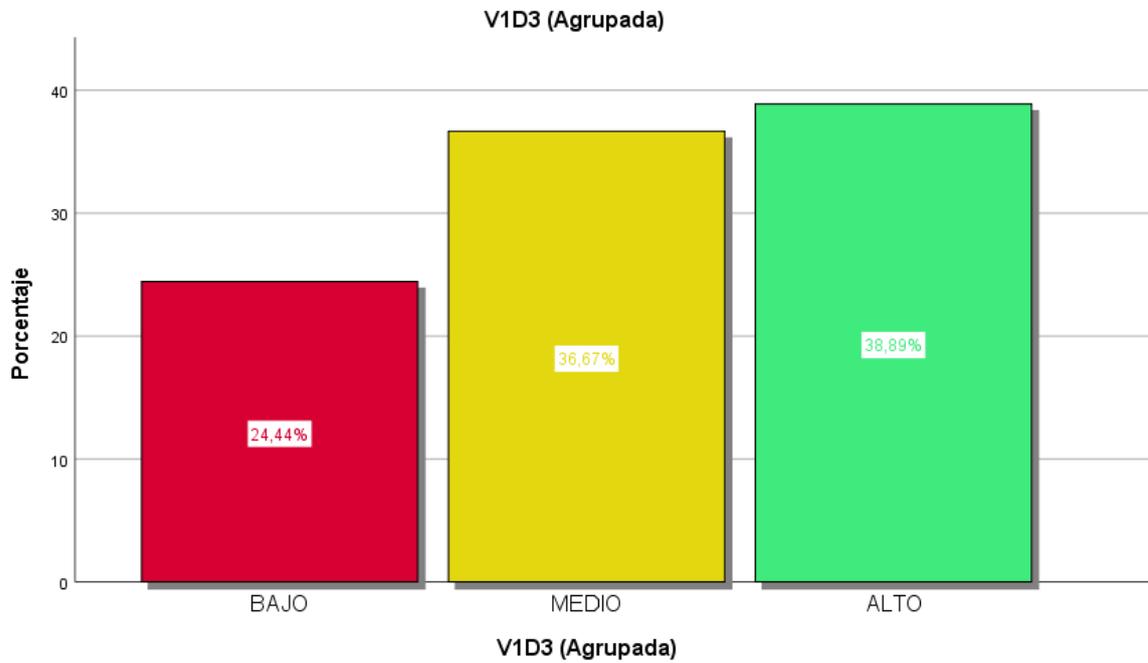
Anexo 08. Figura de los resultados de ambiente de control



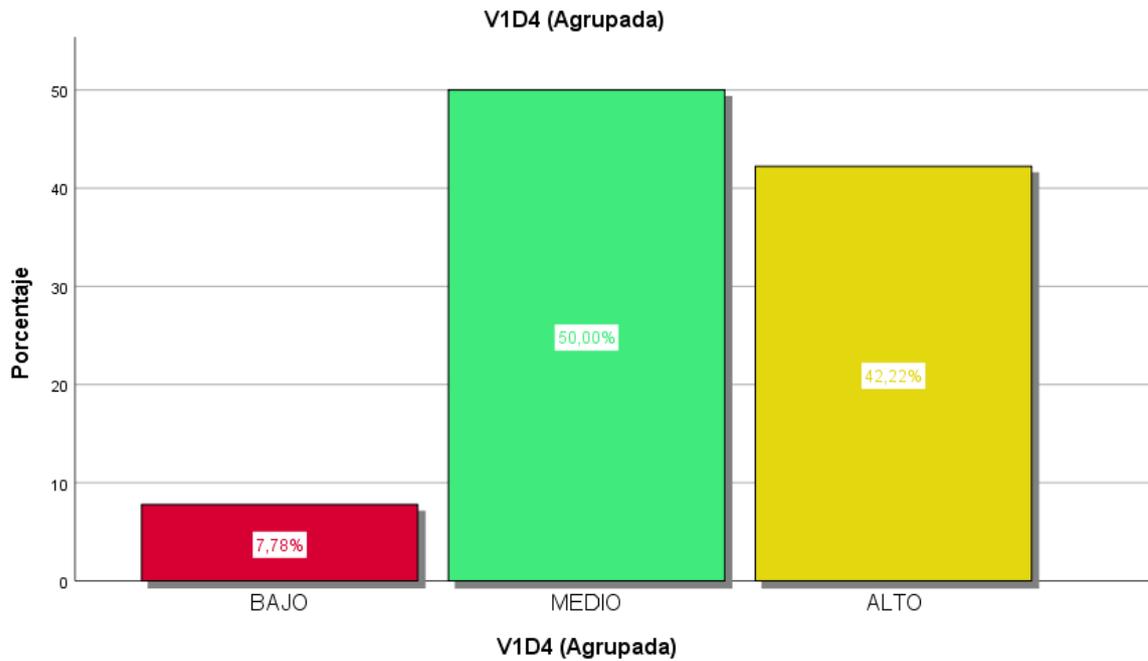
Anexo 09. Figura de los resultados de evaluación de riesgos



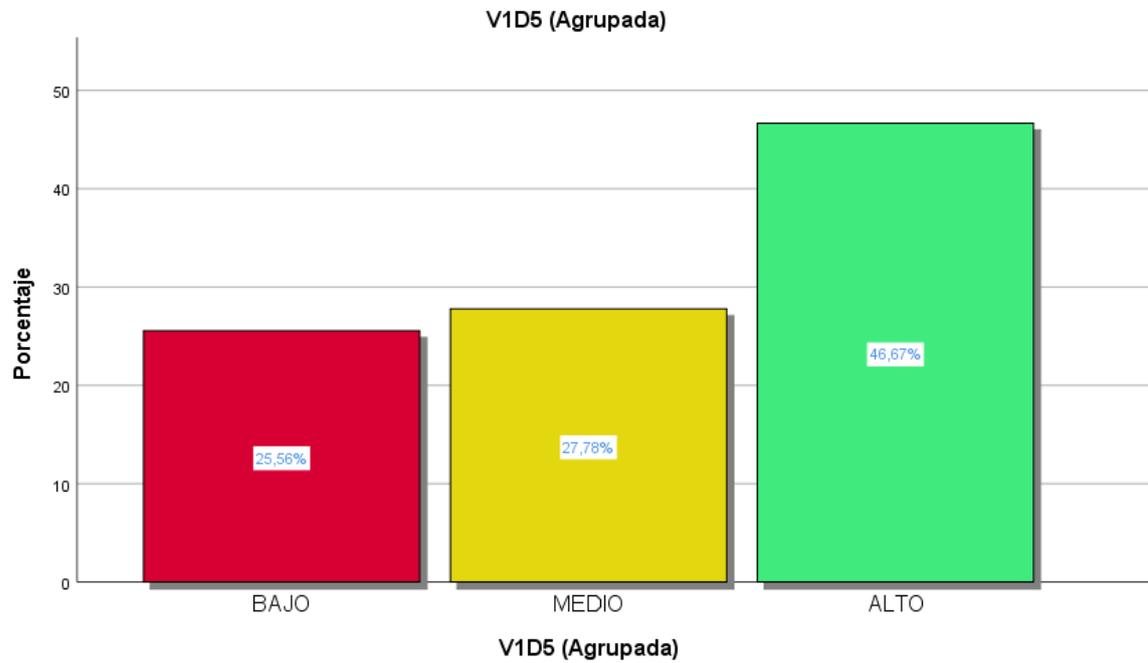
Anexo 10. Figura de los resultados de actividades de control



Anexo 11. Figura de los resultados de información y comunicación



Anexo 12. Figura de los resultados de supervisión



Anexo 13. Validación de Instrumentos Juez 1



UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
ESCUELA DE POST GRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,
región Cajamarca, 2021

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del Experto: MENDOZA SANCHEZ JUAN ROMELIO
 1.2 Grado académico: DOCTOR EN CIENCIAS ECONOMICAS.
 1.3 Áreas de experiencia profesional: DOCENCIA
 1.4 Cargo e Institución donde labora: PROFESOR DE METODOLOGIA EN INVESTIGACIÓN
 1.5 Nombre del instrumento motivo de Evaluación: CUESTIONARIO
 1.6 Autor del Instrumento: VÁSQUEZ MENDOZA JACKELINE RAQUEL.

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20 %	Regular 21-40 %	Bueno 41-60 %	Muy bueno 61-80 %	Excelente 81-100 %
1. CLARIDAD	Esta formulada con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado el alcance de ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y desarrollo de capacidades cognitivas					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos - científicos de la Tecnología Educativa					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					X

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

94.8

Cajamarca, 17 de octubre de 2022



UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
ESCUELA DE POST GRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

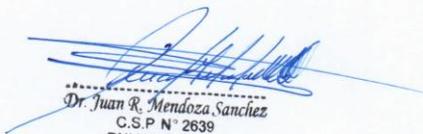
El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,
región Cajamarca, 2021

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

ITEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta el instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:

.....


 Dr. Juan R. Mendoza Sanchez
 C.S.P N° 2639
 DNI N° 43679106

Nombre y Firma:
 Fecha: 17.1.10.12.



UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
ESCUELA DE POST GRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,
región Cajamarca, 2021

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

Nombre: Juan Romelio Mendoza Sánchez
Especialidad:
Fecha: 17/10/22

II. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA:
.....
.....
2. CONTENIDO:
.....
.....
3. ESTRUCTURA:
.....
.....

III. APORTES Y/O SUGERENCIAS:

.....
.....

Luego, de revisado el documento, procede a su aprobación.

SI

NO

Dr. Juan R. Mendoza Sanchez
C.S.P N° 2639
DNI N° 43679106

Nombre y Firma:
Fecha: 17.10.22

Anexo 14. Validación de Instrumentos Juez 2



UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
ESCUELA DE POST GRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,
región Cajamarca, 2021

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del Experto: SILVIA SANTILLAN LIMNER LLONCE
 1.2 Grado académico: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.
 1.3 Áreas de experiencia profesional: GESTIÓN CONTABLE Y ADMINISTRATIVA.
 1.4 Cargo e Institución donde labora: DECANO COLEGIO DE CONTADORES DE CAJAMARCA.
 1.5 Nombre del instrumento motivo de Evaluación: CUESTIONARIO.
 1.6 Autor del Instrumento: VÁSQUEZ MENDOZA JACKELINE RAQUEL.

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20 %	Regular 21-40 %	Bueno 41- 60 %	Muy bueno 61-80 %	Excelente 81-100 %
1. CLARIDAD	Esta formulada con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado el alcance de ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y desarrollo de capacidades cognitivas					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos - científicos de la Tecnología Educativa					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					X

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento es válida y factiblemente aplicable.

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

97.8

Cajamarca, 07 de agosto de 2022



**UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
ESCUELA DE POST GRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS**

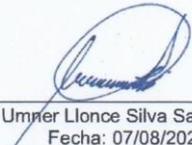
**El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,
región Cajamarca, 2021**

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

ITEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta el instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?		X	
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?	X		

Aportes y/o sugerencias:

Se podría evaluar la fusión o consolidación de algunas preguntas a efectos de reducirlas y no generar malestar para las personas que lo completan y generar distorsionadas en las respuestas.



Umiel Llonce Silva Santillán
Fecha: 07/08/2022



UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
ESCUELA DE POST GRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,
región Cajamarca, 2021

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

Nombre: Umner Llonce Silva Santillán
Especialidad: Contador Público Colegiado – Maestro en Administración de Empresas
Fecha: 07-08-2022.

II. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA:
Ninguna
.....
.....
2. CONTENIDO:
Ninguna
.....
.....
3. ESTRUCTURA:
Veintinueve (29) preguntas podrían ser muy consideradas como excesivas para que respondan los encuestados y quizá distorsiones sus respuestas.
.....
.....

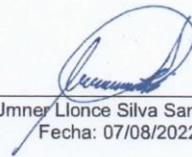
III. APORTES Y/O SUGERENCIAS:

En mi opinión deben ajustarse las preguntas y no pasar de 25.
.....
.....

Luego, de revisado el documento, procede a su aprobación.

SI

NO


Umner Llonce Silva Santillán
Fecha: 07/08/2022

Anexo 15. Validación de Instrumentos Juez 3



UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
ESCUELA DE POST GRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,
región Cajamarca, 2021

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del Experto: **COLORADO MANYA CARLOS VALENTIN**
 1.2 Grado académico: **MAESTRO EN INGENIERIA DE SISTEMAS**
 1.3 Áreas de experiencia profesional: **SALUD**
 1.4 Cargo e Institución donde labora: **JEFE DE TIC EN CLINICA UMBANDO OBTAMPRA SAC**
 1.5 Nombre del instrumento motivo de Evaluación: **CUESTIONARIO**
 1.6 Autor del Instrumento: **VÁSQUEZ MENDOZA JACKELINE RAQUEL**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 -20 %	Regular 21- 40 %	Bueno 41- 60 %	Muy bueno 61-80 %	Excelente 81-100 %
1. CLARIDAD	Esta formulada con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado el alcance de ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y desarrollo de capacidades cognoscitivas					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos - científicos de la Tecnología Educativa					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					X

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

97.8

Cajamarca, 02 de agosto de 2022



UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
ESCUELA DE POST GRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,
región Cajamarca, 2021

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

ITEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta el instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:

.....


 Nombre y Firma: Mg Carlos Volantín Colchado Manja.
 Fecha: 20/07/2022.



UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
ESCUELA DE POST GRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca,
región Cajamarca, 2021

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

Nombre: Carlos Valentin Colorado Manya.
Especialidad: Mg. Ingeniería Sistemas.
Fecha: 20/09/2021.

II. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA:
Ninguna.
2. CONTENIDO:
Ninguna.
3. ESTRUCTURA:
Ninguna.

III. APORTES Y/O SUGERENCIAS:

Instrumentos validados y adecuados.

Luego, de revisado el documento, procede a su aprobación.

SI

NO


Nombre y Firma: Mg. Carlos Valentin Colorado Manya
Fecha: 20.09.2021.