



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS

CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

**“El control interno y su relación con la gestión
administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa,
2020”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. Elias Esteban Mendez Damian

ASESOR:

Mg. José Alberto Chocano Figueroa

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión y desarrollo organizacional

Sub línea:

Desarrollo organizacional

UCAYALI – PERÚ

2021

Jurado Evaluador




Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano

Presidente



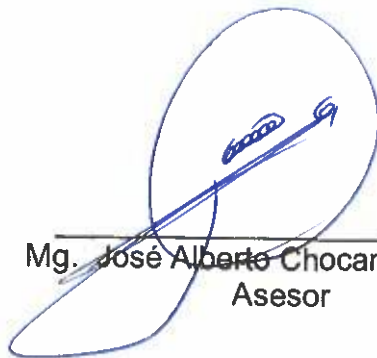
Mg. Nora Inés Ríos Layche

Secretario



Mg. Raúl Sotirio Thencera Pastor

Vocal



Mg. José Alberto Chocano Figueroa
Asesor

Dedicatoria

Quiero dedicar este trabajo de investigación a mis padres por el eterno apoyo que me brindaron en la formación profesional y que han sido los promotores de mi carrera profesional y por los valores y principios que me han inculcado.

(Elías)

Agradecimiento

A los catedráticos de esta casa de estudios, que a través de sus conocimientos, se ha logrado el objetivo de ser un profesional y asimismo a todos los profesionales que han contribuido en que se realice esta investigación.

Asimismo, un agradecimiento al Director del Hospital II ESSALUD, por facilitarme el ingreso y el apoyo necesario para que se pueda materializar la presente investigación.

Declaración jurada de autenticidad

Elías Esteban Méndez Damián, egresado de la carrera Profesional de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad Privada de Pucallpa S.A.C., autor de la tesis titulada ““El control interno y su relación con la gestión administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa, 2020”

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

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

En caso de que lo declarado líneas arriba, no se han hechos declarados conforme a la verdad, me someto a las autoridades administrativas, a efectos de levantar las observaciones detectadas por el software PlagScan, cuyo usuario es la Universidad Privada de Pucallpa, mayor al 30% de coincidencias, y en caso de no efectuarlo me someto, a las autoridades pertinentes, asumiendo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven.

Pucallpa, 15 de julio del 2021.



Elías Esteban Méndez Damian

DNI N° 7652929

Constancia de originalidad de trabajo de investigación



"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA "

COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

Constancia de Originalidad de trabajo de Investigación N° 54

Pucallpa 22 de julio del 2021

Yo, Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO, informo a la decanatura y a quien corresponda que se presentó a mi despacho el informe de tesis titulado: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL HOSPITAL II ESSALUD PUCALLPA, 2020" perteneciente al bachiller: ELIAS ESTEBAN MENDEZ DAMIAN.

Habiendo realizado la verificación de coincidencia con el Software Antiplagio PlagScan, los resultados de similitud fueron 29.6%. El cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que es máximo el 30%, por consiguiente, esta Coordinación da su aprobación de conformidad de la aplicación de la prueba de similitud y se autoriza a los bachilleres a continuar con el trámite administrativo correspondiente.

Es todo por informar a su despacho señora Decana.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J. Rojas Elescano', is written over a horizontal line.

Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Coordinador de Investigación de la Facultad de CCyA

Resumen

La investigación titulada “El control interno y su relación con la gestión administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa, 2020”, es una tesis de pregrado, que tiene que ver con el Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa. El objetivo de esta investigación es determinar la relación que existen entre el Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa del Hospital II de Pucallpa-Ucayali 2020.

Asimismo, la investigación es de diseño descriptivo correlacional, y la metodología de esta investigación estará basada en la recolección de datos a través de encuestas que se han realizado a los trabajadores y funcionarios del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, utilizando el método no experimental, donde no hay manipulación de variables. La muestra estuvo conformada por 90 personas, de los cuales eran 10 funcionarios y 80 el personal administrativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020.

Para la recolección de los datos se empleó la encuesta y se aplicó a los trabajadores y funcionarios que laboran en el Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020, para recoger datos relacionados con el desarrollo de la variable del estudio. El aporte científico de la investigación que se realizó nos indica que el control interno no es determinante para que exista una buena gestión administrativa en el Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, y que esto se debe a otras variables externas. También se puede decir que solo la dimensión supervisión es determinante para que exista una buena gestión administrativa en el Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, las otras dimensiones no son significativas para lograr una buena gestión administrativa.

Además, se debe tener en cuenta que los resultados de la investigación son únicos y servirán de base para otras investigaciones que quieran demostrar que la supervisión es la única dimensión del control interno que puede tener influencia para lograr una buena gestión en las empresas públicas del país. Finalmente, estos resultados servirán al Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, para que tengan conocimiento de que deben mejorar las otras dimensiones del control interno para lograr una gestión administrativa adecuada, eficiente y eficaz.

De la variable Control Interno, podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 84, que representan el 93.3% respondieron Si y 06 personas que representan 6.7% respondieron No. De los resultados anteriores de la variable Control interno, se puede inferir que la mayoría, cerca del 93% respondieron que están de acuerdo que existe un Control interno adecuado en el Hospital II ESSALUD. Referente a la variable Gestión Administrativa, podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 87, que representan el 96,7% respondieron Si y 03 personas que representan 3.3% respondieron No. De los resultados anteriores de la Variable Gestión Administrativa, se puede inferir que una gran mayoría, cerca del 97% respondieron que están de acuerdo que existe una buena Gestión Administrativa en el Hospital II ESSALUD.

En las conclusiones se establece que no existe una relación significativa entre el control interno y la Gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020, ya que el coeficiente de Chi cuadrado tuvo un valor de 0.222 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.638.

Palabras claves: Control Interno y Gestión Administrativa.

Abstract

The research entitled "Internal control and its relationship with the administrative management of Hospital II ESSALUD Pucallpa, 2020", is an undergraduate thesis, which has to do with Internal Control and its relationship with Administrative Management. The objective of this research is to determine the relationship between Internal Control and its relationship with the Administrative Management of Hospital II de Pucallpa-Ucayali 2020.

Likewise, the research is of a correlational descriptive design, and the methodology of this research will be based on the collection of data through surveys that have been carried out to the workers and officials of the Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, using the non-experimental method, where there is no manipulation of variables. The sample consisted of 90 people, of which 10 were officials and 80 were administrative staff of Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020.

To collect the data, the survey was used and it was applied to the workers and officials who work at Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020, to collect data related to the development of the study variable. The scientific contribution of the research carried out indicates that internal control is not decisive for the existence of good administrative management in Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, and that this is due to other external variables. It can also be said that only the supervision dimension is decisive for there to be good administrative management in Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, the other dimensions are not significant to achieve good administrative management.

In addition, it should be taken into account that the results of the investigation are unique and will serve as the basis for other investigations that want to demonstrate that supervision is the only dimension of internal control that can have influence to achieve good management in public companies in the country. . Finally, these results will serve Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, so that they are aware that they must improve the other dimensions of internal control to achieve adequate, efficient and effective administrative management.

From the Internal Control variable, we can see that after applying the questionnaire the following results were obtained, of the 90 people surveyed 84,

representing 93.3% answered Yes and 06 people representing 6.7% answered No. From the previous results of the Internal control variable, it can be inferred that the majority, about 93% responded that they agree that there is an adequate internal control in Hospital II ESSALUD. Regarding the Administrative Management variable, we can see that after applying the questionnaire the following results were obtained, of the 90 people surveyed, 87, representing 96.7% answered Yes and 03 people representing 3.3% answered No. Of the results previous variables of the Administrative Management Variable, it can be inferred that a great majority, about 97% responded that they agree that there is good Administrative Management in Hospital II ESSALUD.

The conclusions establish that there is no significant relationship between internal control and administrative management of Hospital II of ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020, since the Chi-square coefficient had a value of 0.222, which indicates it is less than 3.841 and it is in the rejection zone, it is also observed that bilateral sig has a value of 0.638.

Keywords: Internal Control and Administrative Management.

Índice

Portada.....	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración jurada de autenticidad.....	v
Constancia de originalidad de trabajo de investigación.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract	ix
Índice.....	xi
Índice de tabla.....	xiv
Índice de figuras.....	xv
Introducción.....	xvi
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del Problema.....	1
1.2. Formulación del Problema.....	3
1.2.1. Problema General.....	3
1.2.2. Problemas Específicos.....	3
1.3. Formulación de objetivos.....	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.4. Justificación de la Investigación.....	4
1.4.1. Teórica.....	4
1.4.2. Práctica.....	5
1.4.3. Metodológica.....	5
1.4.4. Social.....	6
1.5. Delimitación del estudio.....	6
1.5.1. Delimitación espacial.....	6
1.5.2. Delimitación temporal.....	6
1.5.3. Delimitación teórica.....	6
1.6. Viabilidad del estudio.....	6
1.6.1. Evaluación técnica.....	7
1.6.2. Evaluación ambiental.....	7
1.6.3. Evaluación financiera.....	7

1.6.4. Evaluación social.....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes del problema	8
2.2. Bases teóricas	17
2.2.1. Control Interno.....	17
1.2.1.1. Dimensiones de la variable Control interno	21
2.2.2. Gestión administrativa	27
2.2.2.1. Dimensiones de la Variable de Gestión Administrativa	28
c. Definición de dirección	33
2.3. Definición de términos básicos:.....	36
2.4. Formulación de hipótesis	39
2.4.1. Hipótesis General	39
2.4.2. Hipótesis específicas	39
2.5. Variables.....	40
2.5.1. Definición conceptual de la variable.....	40
2.5.2. Definición operacional de la variable.	41
2.5.3. Operacionalización de la variable	42
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....	44
3.1. Diseño de la investigación.....	44
3.2. Población y muestra.....	44
3.2.1. Población.....	44
3.2.2. Muestra.	45
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	45
3.3.1. Técnicas	45
3.3.2. Instrumentos.....	46
3.4. Validez y confiabilidad del instrumento.....	46
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información.....	47
3.5.1. Recolección de datos	47
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	50
4.1. Presentación de resultados	50
4.1.1. Variable I: Control Interno	50
4.1.2. Variable II: Gestión Administrativa	57
4.2. Contrastación de hipótesis	62
4.3. Discusión.....	69

CONCLUSIONES	71
Recomendaciones	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	74
ANEXOS	80
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	81
Anexo 2: Instrumentos de aplicación.....	82
Anexo 3: Confiabilidad	86
Anexo 4: Tomas fotográficas de la evidencia	94
Anexo 5 Validación de Expertos	97

Índice de tabla

Tabla 1 Dimensión: Ambiente de control.....	51
Tabla 2 Dimensión: Evaluación de riesgos.....	52
Tabla 3 Dimensión: Actividades de Control.....	53
Tabla 4 Dimensión: Información y Comunicación.....	54
Tabla 5 Dimensión: Supervisión.....	55
Tabla 6 Variable: Control Interno.....	56
Tabla 7 Dimensión: Planeación.....	57
Tabla 8 Dimensión: Organización	58
Tabla 9 Dimensión Dirección	59
Tabla 10 Dimensión: Control.....	60
Tabla 11 Variable: Gestión Administrativa.....	61
Tabla 12 Correlación entre variables: Control Interno y Gestión Administrativa ..	63
Tabla 13 Correlación entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Gestión Administrativa	64
Tabla 14 Correlación entre la dimensión Evaluación de Riesgos y la variable Gestión Administrativa	65
Tabla 15 Correlación entre la dimensión Actividad de control y la variable Gestión Administrativa	66
Tabla 16 Correlación entra la dimensión Información y comunicación y la variable Gestión Administrativa	67
Tabla 17 Correlación entre la dimensión Supervisión y la Variable Gestión Administrativa	68

Índice de figuras

Figura 1.Dimensión: Ambiente de Control.....	51
Figura 2.Dimensión: Evaluación de riesgos	52
Figura 3.Dimensión: Actividades de Control.....	53
Figura 4.Dimensión Información y Comunicación	54
Figura 5.Dimensión: Supervisión.....	55
Figura 6.Variable: Control Interno	56
Figura 7.Dimensión: Planeación.....	57
Figura 8.Dimensión: Organización	58
Figura 9.Dimensión: Dirección	59
Figura 10.Dimensión: Control.....	60
Figura 11.Variable: Gestión Administrativa	61

Introducción

En el Perú, se ha detectado muchos problemas en las instituciones públicas, por no tomar las medidas preventivas para que puedan disminuir los casos de corrupción o la mala administración, entre otros, que aquejan actualmente nuestras instituciones públicas.

Es por eso, es importante el papel que juega el área de Control Interno de cada institución, debe tener una estricta supervisión y seguimientos de todas las áreas de la institución, para que los planes se puedan cumplir con los objetivos de la institución, es por eso que el Control Interno, debe tener la información oportuna y precisa para que las metas sean las correctas y debe realizar una serie de actos de control, para evitar estos malos manejos, que resultan muy perjudicial para nuestro Estado peruano.

En tal sentido la investigación, la presente investigación tendrá un impacto social muy importante, y se tomen conciencia el trabajo importante que debe realizar el Control Interno, para que se pueda realizar una mejor gestión administrativa en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, y se pueda servir para tomar las mejores decisiones por parte de las autoridades que contribuyan a realizar el mejor y óptimo control que vaya de la mano con la aplicación de la mejor gestión administrativa para el logro de los fines y objetivos de toda institución pública.

Este trabajo de investigación, se divide en cuatro capítulos, y que son:

Capítulo I, abordamos el problema de investigación, planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos, justificación de la investigación, delimitación del estudio y viabilidad.

Capítulo II, está referido al marco teórico, antecedentes del problema, marco histórico, bases teóricas, definiciones de términos básicos, formulación de hipótesis y variables.

Capítulo III, consta la parte metodológica, referido al diseño de investigación, población, muestra, técnicas e instrumento y técnicas para el procesamiento de la información.

Capítulo IV, presentamos los resultados, referidos a la descripción resultados, contrastación de las hipótesis, y discusión.

Y por último se presenta las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

La presente investigación, ha surgido a raíz de dos instituciones que son el control interno y la gestión administrativa, y que el control interno que puede ser de una institución pública o privada, y que su función es lograr, mejorar y cumplir con los objetivos de toda institución, y por consiguiente, el Órgano de Control Interno tiene como finalidad la eficiencia, eficacia y economía, para que se logre optimar el servicio a los usuarios y trabajadores de cierta entidad, y en consecuencia otorgar servicios de salud de calidad a la población usuaria. El presente trabajo de investigación, lo que se enfoca es con el tema del Control Interno, y que desde un punto de vista que busca en mejorar y optimizar la gestión administrativa.

Debe tener presente que es un proceso constante y que es ejecutado por la gerencia, dirección y los empleados de cada entidad, con la finalidad de suministrar una seguridad, respecto a que si están logrando con los objetivos de toda institución, en buscar la efectividad, eficacia y la economía en todas las operaciones y sobre todo en la calidad en los servicios que se ofrecen la institución, y además de proteger y conservar los recursos públicos ante cualquier intento de pérdida, irregularidad o acto ilegal.

El control interno de toda institución pública o privada, es considerado como la parte más importante y la médula espinal y por eso es fundamental que se cuenten con los conocimientos adecuados y con la información apropiada y veraz, para que esta manera, se busque el mejoramiento de los procesos y de los resultados sostenibles en el tiempo.

Con referente a la Gestión administrativa, es primordial que las entidades públicas o privadas, se sustente en las bases para la ejecución y potenciación de las tareas formando una red funcional sobre la cual se asientan y se relacionan para cumplir objetivos institucionales. La Gestión administrativa es por lo tanto, una disciplina y es un cuerpo acumulado de conocimientos que incluye principios, teorías, conceptos, etc., y que es un proceso que comprende funciones y actividades en que los administradores, deben llevar a cabo para lograr los objetivos de toda organización. En este sentido, podríamos decir que la administración de una institución, es la conducción racional de todas sus actividades, esfuerzos y los recursos de una organización, resultándole algo imprescindible para su supervivencia y mejoramiento en sus servicios que presta.

Por otro lado, la Gestión administrativa permite en desarrollar a toda institución, con la oportuna y buena utilización del talento humano y con esto mejore la prestación de servicios y que tiene cuatro funciones para lograr los objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos como son:

1) la Planificación, en donde los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

2) la Organización, que organiza el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

3) la Dirección, que dirige e implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

En por eso, que es de suma importancia, que todas las instituciones públicas o privadas, tengan el interés de mejorar y de mantener un adecuado sistema de control interno en la gestión administrativa, para que de esa manera se puede mejorar la eficiencia y la productividad de dicha institución, por lo que se debe aplicar políticas, para buscar la eficiencia en el servicio que brinda.

Cabe destacar que es de vital importancia, que la institución aplique controles internos en todas las operaciones que realiza, es por ello, surge la importancia de contar con una adecuada planificación que tenga la capacidad de verificar el cumplimiento de los controles internos, que deben tener con la finalidad de tener una mejor visión sobre la gestión administrativa, que implantan en toda institución pública o privada.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa- Ucayali 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

¿Qué, relación existe entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020?

¿Qué, relación existe entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020?

¿Qué, relación existe entre las actividades de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020?

¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020?

¿Qué relación existe entre la supervisión y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020?

1.3. Formulación de objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existen entre el Control Interno y su relación en la Gestión Administrativa del Hospital II de Pucallpa-Ucayali 2020.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020.

Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020?

Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020.

Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020?

Determinar la relación que existe entre la supervisión y el Control Interno y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020.

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Teórica

Nuestra investigación se justifica porque me permitió en diagnosticar, conocer y tener la información básica sobre la realidad del Control Interno y como se relaciona con la Gestión Administrativa en el Hospital II ESSALUD Pucallpa 2020, Coronel Portillo, Departamento de Ucayali. Además, porque nos hace necesario en disponer de información, de cómo se viene dando la efectividad que debe tener el Control Interno en las instituciones públicas y por otro lado tener

información fáctica del correcto funcionamiento del control interno en las instituciones públicas, asimismo con nuestro fenómeno de estudio se logrará en generar nuevos conocimientos que contribuirá a actualizar o modificar parcialmente las teorías que existen relacionando con mi investigación y al mismo tiempo los resultados de nuestra investigación reafirmará los conocimientos ya existentes, en el rubro que estamos investigando.

1.4.2. Práctica

Considero que el presente trabajo, servirá como antecedentes para otras investigaciones no experimentales que procurará, determinar la relación entre el control interno con la gestión administrativa en una institución pública. Además, toda investigación, busca en despertar inquietudes, para poner en práctica una serie de actividades y así reprimir este fenómeno de las funciones que debe realizar el control interno en toda institución pública.

Haciendo que el Control Interno de toda institución, tenga un mejor control en la gestión administrativa y de esta manera adopten los procedimientos vinculados al control eficaz, con la finalidad de que toda institución cumpla con sus objetivos trazados.

Finalmente el mayor anhelo es conocer si existe alguna relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa, para que de esta manera se pueda lograr un mayor control en la administración de las entidades públicas y se logre cumplir las metas propuestas, que tiene toda institución pública, ya que para ello han sido creadas y dar un mejor servicio a la sociedad y de esta manera contribuya al mejoramiento del Estado peruano.

1.4.3. Metodológica

En esta investigación, se ha aplicó los métodos de análisis, síntesis, inducción y deducción; también, se han aplicado la técnica de la encuesta y utilizando como instrumento de recolección de datos, el

cuestionario que se realizó a los trabajadores y funcionario del Hospital II ESSALUD Pucallpa.

1.4.4. Social

Esta investigación tiene gran importancia ya que permitió tener información sobre el papel que viene cumpliendo el Control Interno en las instituciones públicas, y al mismo tiempo sobre la gestión administrativa de las entidades estatales; la información fue proporcionado por entidades del Estado como el Hospital ESSALUD, a fin de que estas plateen políticas para mejorar el control interno, que deben realizar en forma interna, con la finalidad de que las instituciones cumplan con el rol que se le ha dado en la sociedad, y de esta manera se va beneficiar con este trabajo de investigación el Estado y la ciudadanía de nuestra región de Ucayali.

1.5. Delimitación del estudio

1.5.1. Delimitación espacial.

El trabajo de investigación se desarrolló en el Hospital II ESSALUD Pucallpa 2020, Coronel Portillo, Departamento de Pucallpa, en temas relacionados al presente trabajo de investigación.

1.5.2. Delimitación temporal.

La investigación se llevó a cabo desde noviembre del 2020 hasta abril del 2021.

1.5.3. Delimitación teórica.

Se realizó la investigación del Control Interno y su relación con la gestión administrativa en el Hospital II ESSALUD Pucallpa 2020.

1.6. Viabilidad del estudio

La investigación es viable, por los siguientes:

1.6.1. Evaluación técnica.

En la elaboración de esta tesis se han considerado todos los elementos necesarios para su desarrollo de acuerdo a lo establecido por la comisión de grados y títulos de la Universidad Privada de Pucallpa S.A.C.

1.6.2. Evaluación ambiental.

No generó impacto ambiental negativo en ninguno de los componentes del ecosistema, debido a su naturaleza de investigación descriptiva, relacional y netamente financiera.

1.6.3. Evaluación financiera.

La demanda en los costos fue accesible, los mismos que estuvo considerado para la solvencia en el asesoramiento y gastos generales que garantizó la culminación de la investigación. Por otro lado el estudio de la investigación se realizó con recursos propios del investigador, es decir, autofinanciado

1.6.4. Evaluación social.

En este trabajo de investigación, se logró en reunir un equipo de trabajo altamente calificado, tanto a nivel teórico y como metodológico, para que con su colaboración sea lo más pertinente y eficiente posible, siendo ello los asesores y asistentes que me ayudaron en realizar la presente tesis.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

El presente trabajo de investigación, sobre un tema que no está totalmente desarrollado, ya que su tratamiento es insuficiente, por lo que se cita a todas investigaciones que tenemos como antecedentes del presente trabajo de investigación y son:

A nivel internacional:

Guáman, (2012), en su tesis *“El control interno y su impacto en la gestión administrativa-financiera de mueblería rila de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2011”*. (Tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, donde su objetivo general es diseñar el sistema de control interno basado en el método COSO II para mejorar la gestión administrativa- financiera de la MUEBLERÍA RILA; en su metodología, la investigación se realiza en base a un enfoque cualitativo por cuanto los objetivos del proceso investigado únicamente serán conocidos por los miembros de la empresa y los investigadores del proyecto. El instrumento utilizado para la investigación es la encuesta aplicada al personal nivel directivo y operativo de la Mueblería RILA; habiendo llegando a las conclusiones que la empresa no realiza un análisis del cumplimiento de los objetivos establecidos lo que se ocasiona un desconocimiento del desempeño de cada uno de los departamentos; el persona tiene inconvenientes con los

procesos, al no tener muy claro la forma de mejorar y simplificar los procesos internos para incrementar su eficiencia y orientar el trabajo al logro de los objetivos estratégicos u operacionales y la empresa no tiene un plan de gestión administrativa-financiera, lo que afecta en la competitividad de la empresa dentro del sector de productor y comercial de muebles.

Torrigo, (2012) en su tesis “*Control interno un efectivo sistema para el crecimiento de las empresas*”. (Proyecto de grado). Universidad mayor de “San Andrés”, Bolivia, donde su objetivo general es adquirir las competencias relacionadas con las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud tienen que aumentar en proporción directa a su crecimiento, protegiendo los recursos contra pérdida, fraude e ineficiencia, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se apliquen en los procesos operativos, financieros y administrativos de la organización; en su metodología la presente investigación se basa en el estudio de tipo exploratorio, descriptivo y a su vez explicativa. El instrumento utilizado para la investigación fue el de recurrir a la historia y evolución de la importancia que se les solicita a los auditorios que consideren la problemática de valorar y los sistemas de control en todas las empresas, textos de autores nacionales e internacionales sobre la temática en cuestión y documentos bibliográficos; habiendo llegando a las conclusiones, independientemente del tamaño o tipo de organización, ya sea privada o pública, los administrados y los Auditores o Contadores Públicos deben ser conscientes de los fundamentos de los sistemas de control financiero. Los requisitos contables se llevan por una variedad de propósitos. El principal consiste en colaborar a los administradores a operar en sus unidades orgánicas con más eficacia y eficiencia, anteriormente se le otorgaba al control un carácter negativo, enfocado principalmente a evitar que sucedieran situaciones de fraudes, robos de mercadería, desperdicio, etc. En la actualidad se le otorga un carácter positivo, es decir, el propósito real del control es hacer que las cosas sucedan tal y como fueron planeadas, ya que los controles negativos son represivos, y no apoyan el logro de los objetivos organizacionales e invitan a la evasión de los mismos por parte del personal.

A nivel nacional

Condori & Mamani, (2018), en su tesis *“El control interno y su relación en la gestión administrativa de la oficina de economía en la dirección regional de salud de madre de Dios”*. (Tesis para optar el grado de Contador Público). Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios”, Puerto Maldonado, donde su objetivo general, identificar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la oficina de economía en la dirección regional de salud de madre de Dios 2017, en su metodología, la investigación es no experimental porque no se manipulan las variables que se estudian. El instrumento utilizado para el presente estudio se elaboró cuestionarios para las variables de estudio que es el control interno y la gestión administrativa; habiendo llegado a las conclusiones, promover la importancia del ambiente de control, con base en los reglamentos internos, procesos y estructuras existentes en la Entidad, tales como los valores éticos morales, código de ética institucional, misión y visión, metas y objetivos, estructura orgánica, MOF, ROF, TUPA, etc.

Se sugiere al Titular de la Institución reciba capacitaciones sobre el control interno y a partir de estas capacitaciones debe proponer y establecer políticas, procedimientos y tareas para efectos del sistema de control interno.

Abrigo (2018) , en su tesis *“El control interno y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de los olivos, lima 2018”*. (Tesis para optar el grado de licenciada en Administración). Universidad Cesar Vallejo, Lima, donde su objetivo general, determinar la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, Lima 2018, en su metodología ; para la presente investigación, se utilizó el método estadístico descriptivo e inferencial. El instrumento utilizado en la investigación fue el cuestionario; habiendo llegado a las conclusiones; se ha cumplido con el objetivo general, el cual fue determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa. Así mismo, se logró concluir que, al tener un adecuado Control Interno dentro de la entidad se tendrá una adecuada gestión administrativa repercutiendo en la eficiencia y eficacia de las operaciones, se ha cumplido con el objetivo específico , el cual

fue determinar la relación que existe entre el agente de protección y la gestión administrativa. Por ello, se concluye que, al tener una adecuada gestión administrativa esta se verá reflejada en el agente de protección.

Alvarado (2018), en su tesis *“Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público, Lima-2018”*. (Tesis para optar el grado de Maestro de Gestión Pública). Universidad César Vallejo, Lima, donde su objetivo general; determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área administración del Ministerio Público, Lima 2018; en su metodología del presente trabajo de investigación es el hipotético-deductivo. El instrumento utilizado fue la técnica de la encuesta; habiendo llegando a las conclusiones; de acuerdo al coeficiente de correlación rho Spearman = 0,735 y un valor p = 0,000 menor al nivel $\alpha = 0,05$, según la información obtenida se concluye que existe relación significativa positiva alta entre el Control interno y la Gestión administrativa según los trabajadores del Ministerio Público en el año 2018 , de acuerdo al coeficiente de correlación rho Spearman = 0,711 y un valor p = 0,000 menor al nivel $\alpha = 0,05$, según la información obtenida se concluye que existe relación significativa positiva alta entre la dimensión Ambiente de Control y la Gestión administrativa según los trabajadores del Ministerio Público en el año 2018.

Bayona (2020), en su tesis *“El sistema de control interno y su relación con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2018”*. (Para optar el grado de Contador Público). Universidad de Huánuco, Huánuco; donde su objetivo general; determinar la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2018; en su metodología, la investigación fue de tipo aplicada. El instrumento que se aplicó fue el Cuestionario con preguntas cerradas y alternativas, aplicados a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Amarilis; habiendo llegando a las conclusiones, de acuerdo al objetivo general, se concluye que en la gran mayoría de los encuestados se percibe una buena actitud y conducta del personal para el cumplimiento, desarrollo y acciones de control interno, a veces se realizan controles preventivos y correctivos para minimizar posibles riesgos operacionales, que la información y comunicación

que brinda las demás áreas hacia la Gerencia de Administración y RRHH es muchas veces oportuna, confiable y útil; en relación que el personal cumple con los procedimientos y desarrollo de actividades, que una parte de los encuestados conocen lo importante que es el control previo o preventivo; por lo que se determina la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2018, ya que se obtuvo un valor correlacional de 0,364, el cual manifiesta que hay una correlación positiva débil, por lo que se acepta la hipótesis general y Según los resultados obtenidos de la investigación, se concluye que los encuestados perciben una buena actitud y conducta del personal para el cumplimiento, desarrollo y acciones de control interno en la Gerencia de Administración y RRHH, que el personal cuenta con conocimientos, destrezas y habilidades para el cumplimiento de sus funciones, el cual permitirá un ambiente de control adecuado y por ende mejorará la gestión administrativa, en relación a que el personal cumple con los procedimientos y desarrollo de actividades; por lo que se determina la relación del ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2018, ya que se obtuvo un valor correlacional de 0.314, el cual manifiesta que existe una correlación positiva débil, por lo que se acepta la hipótesis específica N° 1.

Calderón (2018), en su tesis *“El control interno y su relación con la gestión administrativa de la institución educativa César Vallejo de Matara.. Huancabamba. Piura, Perú 2018”*. (Tesis para optar el grado de Contador Público). Universidad Nacional de Piura, donde su objetivo general; es el determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa para la Institución Educativa César Vallejo De Matara. Huancabamba. Piura, Perú 2018; en su metodología fue de tipo cualitativa. En los instrumentos se utilizó la guía de observación y el cuestionario; habiendo llegando a las conclusiones, que existe relación directa entre el control interno y la gestión administrativa de la Institución Educativa César Vallejo de Matara-Huancabamba. Piura, Perú 2018, evidenciándose que entre mayor control interno mayor será su gestión administrativa. Si todas las instituciones aplicaran esta relación la calidad y eficiencia educativa sería muy bueno, previniendo riesgos en la gestión educativa y por último se comprobó que la

Institución Educativa César Vallejo de Matara- Huancabamba. Piura, Perú 2018, no cumplen con las normas y políticas internas para mejorar la gestión debido a que éstas se encuentran desactualizadas y no existe una adecuada supervisión.

Ccoscco (2018), en su tesis "*El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa de la Empresa Movistar S.A.A. ATE, 2018*". (Tesis para optar el grado de Contador Público).Universidad César Vallejo, donde su objetivo general, es evaluar Cómo el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la empresa Movistar S.A.A. Ate, 2018, en su metodología es correlacional no experimental. En su instrumento utilizado para el presente trabajo fue la encuesta; habiendo llegando a las conclusiones; donde considerando los resultados de hipótesis Rho Spearman = ,733 tiene un valía $p = 0,000$ al $\alpha = 0,05$ y se finaliza indicando que existe una relación significativamente el control interno y la gestión administrativa según; los colaboradores de la empresa Movistar S.A.A. Ate, 2018. Recalcando que es de una magnitud alta, lo que explica que el control interno que indica que hay capacidades para la gestión; considerando los resultados de hipótesis Rho Spearman = ,643 y $p = 0,000$ menor al $\alpha = 0,05$ se finaliza que: hay una relación elocuentemente el grado de cumplimiento de los objetivos de control interno y la gestión administrativa según los colaboradores de la empresa Movistar S.A.A. Ate, 2018. Este resultado explica que el control interno es un elemento que condiciona los desempeños de los colaboradores que se adaptan a diversos ambientes.

Espinoza (20139 en su tesis "*El control interno en la Gestion Administrativa de la SubGerencia de tesoreria de la municipalidad de Chorrillos*" tesis para optar el grado academico de Contador Publico en la Universidad San Martin de Porres, donde su objetivo fue: Analizar si el Control interno da confiabilidad a la Gestion administrativa de la Sub-Gerencia de tesoreria de la municipalidad de Chorrillos, 2011. Es una investigacion aplicada y se utilizo la encuesta como tecnica y el cuestionario como instrumento, los resultados a que concluyo la investigacion fueron los siguientes:

- a. Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- b. El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- c. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

A nivel local

Alarco, Cordero, & Huanasca (2020) , en su tesis “*El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad, la gestión tributaria y la productividad*”. Caso. Cooperativa agraria de cacao aromático colpa de loros, 2018”. (Tesis para optar el grado de Contador Público).Universidad Nacional de Ucayali, donde su objetivo general; es determinar de qué manera el control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad, la gestión tributaria y la productividad de la Cooperativa Agraria de Cacao Aromático Colpa de Loros, 2018; en su metodología del presente trabajo fue cuantitativo en las siguientes técnicas e instrumentos, que de manera conjunta ayudan, en la recolección de datos fue la encuesta y el cuestionario, habiendo llegar a las conclusiones;Con respecto al control interno, el 61.5% (08) de los encuestados coinciden en estar muy de acuerdo que la empresa cuente con un sistema de control interno; el 76.9% (10) de los encuestados coinciden en estar muy de acuerdo que en su empresa se cumplen con los objetivos del control interno; el 92.3% (12) de los encuestados coinciden en estar muy de acuerdo que en su empresa ponen en práctica la seguridad razonable; el 76.9% (10) de los encuestados coinciden en estar muy de acuerdo que el control interno de la entidad busca la eficiencia y eficacia; con respecto a la rentabilidad, el 76.9% (10) de los encuestados coinciden que están muy de acuerdo que la cooperativa tiene rentabilidad en los últimos años; el 76.9% (10) de los encuestados coinciden en estar muy de acuerdo que la rentabilidad beneficia a la cooperativa; el 69.2% (09) de los encuestados coinciden que la

capacidad de la entidad es positiva para la rentabilidad de la cooperativa y el 76.9% (10) de los encuestados coinciden en estar muy de acuerdo que los tipos de rentabilidad se dan dentro de la cooperativa.

Roxana (2019), en su tesis *“El control interno y su incidencia en la gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016”*. (Tesis para optar el grado de Contador Público). Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali, donde su objetivo general; es el determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016, su metodología utilizada del presente estudio tiene las características necesarias para ser denominada Descriptivo Correlacional, porque se pretende establecer la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. El instrumento utilizado es el cuestionario para cada variable; habiendo llegar a las conclusiones; donde se concluye que existe relación significativa entre control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,711$ correlación alta positiva y $p\text{valor}= 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 76% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan control interno y 24% casi siempre. Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces; se concluye existe relación significativa entre compromisos de mejoramiento y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,574$ correlación moderada positiva y $p\text{valor}= 0,003 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 64% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre tienen compromisos y mejoramiento seguido de 28% casi siempre y 8% algunas veces Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de

la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces.

Díaz y Vasquez (2019), en su tesis *“Control Interno y Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Educación Ucayali, año 2019”*. (Tesis para optar el grado de Contador Público). Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali, donde su objetivo general es el determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2019, en su metodología del presente trabajo es no experimental, transaccional, correlacional. El instrumento o que se utilizó en el presente proyecto de investigación fue el cuestionario, con el fin de conocer particularidades o detalles relevantes del comportamiento del objeto de estudio, llegando a la conclusión ; que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la Gestión administrativa de la Dirección regional de Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.734 y P-valor tuvo un resultado de 0,000, que es menor que 0.005, como se muestra en la tabla 14; de que existe una relación directa y significativa entre las Actividades de Control Interno y la Gestión administrativa de la Dirección regional de Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.611 y P-valor tuvo un resultado de 0.000, que es menor que 0.005, como se muestra en la tabla 17.

Cisneros y Erika (2020), en su tesis *“Control Interno y Gestión administrativa en la municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019”*. (Tesis para opta el grado de Licenciado en Administración de Negocios). Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali, donde su objetivo general; es determinar la relación que existe entre Control interno y Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019 . Su metodología del presente trabajo es de tipo aplicado - Correlacional. En su instrumento utilizado fue la encuesta. Llegando a las conclusiones que existe una relación directa y significativa entre el Control interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.712 y su p-valor de 0.000, que indica una

correlación positiva alta y significativa; existe una relación directa y significativa entre el Ambiente de control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.649 y su p-valor de 0.000, que indica una correlación positiva alta y significativa; existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.673 y su p-valor de 0.000, que indica una correlación positiva alta y significativa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

Definición del Control Interno

Según Controloría (2020), establece la siguiente resolución:

La Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG que aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, define al SCI como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado, para la consecución de los siguientes objetivos:

- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado (Diario Oficial el Peruano, 2021).

Mijia (2006), menciona lo siguiente: “El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”.

Chiavenato (2004), menciona lo siguiente:

“El sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.

Chacon (2002), define al Control Interno:

“Como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles

internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades”.

El control interno, entonces, busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

Dentro del control interno se pueden determinar cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno, de tipo estratégico, de información financiera, de operaciones y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos. Cada una de estas aboga por un tema en específico para lograr ciertas metas de control, no obstante, es el control interno enfocado a la información financiera el que compete y es relevante para las operaciones de auditoría de estados financieros.

Tipos de Control Interno

Según la Contraloría General de la República (2006), existen 2 tipos de control interno:

Control Externo, es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control. El Control Interno, es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

El Control Interno en la actualidad

González (2005), el desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como: el “Cuadro de Mando Integral (Balanced Scorecard) que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización” (p. 87).

Según Contraloría General de la República (2014), señala que:

Estudios sobre el tema, realizados en los últimos lustros, coinciden en reconocer un conjunto de necesidades de primer orden, como son: La necesidad de que el Control Interno se integre al desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que forme parte de los procesos regulares de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo y singular, constituyéndose en un sistema. La necesidad de que los objetivos del sistema de Control Interno se correspondan y refieran a los macro-propósitos de la organización, esencialmente vinculados a su eficiencia y eficacia, estratégica y operacional. La necesidad de unificar el significado que el Control Interno tiene para todos los miembros de la organización y demás personas implicadas.

Sistema de Control Interno

Según el Peruano (2006), señala la Ley N° 28716 que define al Control Interno de las entidades del Estado:

Define que se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada

entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

Artículo 4: Implantación del Control Interno:

“Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes: Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades”.

1.2.1.1. Dimensiones de la variable Control interno

a. Ambiente de control

Contraloría General de la Republica (2006), se refiere al ambiente de control como “entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno” (pag.2).

Coso (2013), menciona que el ambiente de control:

“Consiste en el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del control interno y las normas de conducta esperadas. Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal. Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura” (pag.4).

Indicadores:

- **Integridad y valores**

Según la Contraloría General de la República (2019):

Es el principio que hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones (pag .35).

- **Independencia de supervisión.**

Según la Contraloría General de la República (2019),

Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general, se relaciona con las características de libertad, de autonomía, de capacidad para tomar decisiones y realizar o no las acciones que se considere apropiadas. En ese sentido, los titulares de las entidades deben promover la independencia de la supervisión del Control Interno mediante la conformación de juntas especiales o

comités de Control Interno a los cuales delegar autonomía e independencia para la función de supervisión (pag 35).

- **Competencia profesional.**

Según la Contraloría General de la República (2019):

Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos (pag 36).

b. Dimensión evaluación de riesgo

Según la Contraloría General de la República (2019):

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno (pag 37).

Indicadores:

- **Gestión de riesgos**

Según la Contraloría General de la República (2019), “este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados” (pag 37).

- **Identificación de riesgos.**

Según la Contraloría General de la República (2019), “este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos” (pag 37).

c. Dimensión actividades de control

Contraloría General de la República (2006), señala:

Se refiere a las Actividades de control a las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos (pag.19).

Romero (2012), menciona lo siguiente: “Las actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos” (pag. 46).

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

Indicadores:

- **Actividades de control**

Según la Contraloría General de la República (2019), “este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos” (pag 38).

- **Políticas y procedimientos.**

Según la Contraloría General de la República (2019), “este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica” (pag 39).

d. Dimensión información y comunicación

Según Contraloría general de la Republica, (2019), señala:

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno (pag 40).

Indicadores

- **Información de calidad**

Según Contraloría General de la República (2019) “este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea

información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno” (pag 40).

- **Comunicación de informe**

Según Contraloría General de la República, (2019), señala:

Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno (pag 41).

e. Dimensión supervisión

Giz (2014), afirma lo siguiente: “Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación”.

El Peruano (2006), señala:

El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

Indicadores

- **Evaluación**

Según la Contraloría General de la República (2019), “este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación” (pag 42).

- **Comunicación**

Según la Contraloría General de la República (2019), señala, que este principio: “Hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda” (pag 42).

2.2.2. Gestión administrativa

Louffat (2012), señala que:

“La gestión administrativa es definida como un conjunto de actividades interrelacionadas (funciones) que se mueven hacia un objetivo. A similitud del sistema, el proceso también incluye componentes interdependientes que conducen a un resultado, siendo el proceso el elemento dinamizador del sistema”.

Al sistema de la administración general ingresan personal, dinero, tecnología, maquinaria y materiales que se interrelaciona en los procesos administrativos para entregar productos o servicios de la manera más eficiente posible. Estos procesos comunes a todo sistema administrativo son: planeación, organización, coordinación, dirección y control.

Koontz, Weihrich, y Cannice (2012), señalan que: “Las funciones gerenciales proporcionan una estructura útil para organizar el

conocimiento administrativo y que los nuevos descubrimientos de investigación o técnicas puedan colocarse con facilidad en las clasificaciones de planear, organizar, integrar personal, dirigir o controlar”.

Según Chievenato (2006), señala que: “Es la conducción racional de las actividades de una organización, con o sin ánimo de lucro. Ella implica la planeación, la organización (estructura), la dirección y el control de todas las actividades diferenciadas por la división del trabajo, que se ejecuten en una organización”.

2.2.2.1. Dimensiones de la Variable de Gestión Administrativa

a. Dimensión de planeación

Louffat (2012), señala que:

El proceso es definido como un conjunto de actividades interrelacionadas (funciones) que se mueven hacia un objetivo. A similitud del sistema, el proceso también incluye componentes interdependientes que conducen a un resultado, siendo el proceso el elemento dinamizador del sistema. La administración de personal es visualizada como un subsistema del sistema de la administración general y como tal, integrado por procesos administrativos (pag. 121).

Según Arellano, (2009) señala:

Que la planeación consiste en especificar los objetivos que se deben conseguir y decidir con anticipación las acciones adecuadas que se deben ejecutar para lograrlos. Entre las actividades de planeación cuentan el análisis de las situaciones actuales, la anticipación al futuro, la determinación de los objetivos, la decisión de los tipos de actividades en la que participa la compañía, la dirección estratégica corporativa y de negocios, y la determinación de los recursos necesarios para lograr las metas de la organización Al sistema de la

administración general ingresan personal, dinero, tecnología, maquinaria y materiales que se interrelaciona en los procesos administrativos para entregar productos o servicios de la manera más eficiente posible. Estos procesos comunes a todo sistema administrativo son: planeación, organización, coordinación, dirección y control.

Chievenato (2006), señala que:

La planificación es la primera función administrativa, porque sienta las bases para las demás. Además, es la que define cuáles serán los objetivos por alcanzar y qué se debe hacer para llegar a ellos. La función de planificación representa la base de la administración. Las actividades que conforman el planificar, determinan los objetivos de una organización y establecen las estrategias adecuadas para su consecución, ha de ser un objetivo de alta prioridad en la planificación.

De igual manera menciona que la planificación comienza por establecer los objetivos y detallar los planes para alcanzarlos. Establecer los objetivos que se deben alcanzar es el punto de partida. La planeación estratégica, implica un proceso sistemático de construir el futuro de las organizaciones, fundamentado en un conocimiento riguroso de su entorno externo e interno, para formular los objetivos y las estrategias que le permiten a cada organización diferenciarse en el logro de los objetivos y ser más competitivas.

Koontz, Weihrich y Cannice (2012), señalan que:

Planear incluye elegir misiones y objetivos, y las acciones para lograrlos; requiere decidir, es decir, elegir proyectos de acciones futuras entre alternativas. Hay varios tipos de planes que van desde los propósitos y objetivos generales hasta las acciones más detalladas a seguir, como ordenar un tornillo especial de acero inoxidable para un instrumento, o contratar y capacitar trabajadores para una línea de ensamblaje. Un plan verdadero no

existe hasta que se tome una decisión: se comprometen los recursos humanos o materiales; antes de tomar una decisión, lo único que existe es un estudio de planeación, un análisis o una propuesta: no hay un plan real.

Indicadores:

- **Objetivos**

Quiroa (2020), define los objetivos que se pueden lograr al implementar la gestión administrativa son: “Maximizar los procesos implementados en la gestión administrativa para lograr un mejor desempeño. Mejorar el seguimiento y el control de los procedimientos internos de la organización”.

- **Metas**

Michael (2020), “tener objetivos claramente definidos permite a los empleados alinear y relacionar lo que están haciendo con los objetivos de la empresa, lo que a su vez crea sinergia, motivación y sentido de propósito”.

- **Políticas**

Duarte (2018), define a una política: “Que es un plan general de acción que guía a los miembros de una organización en la conducta de sus operaciones a la hora de poner en práctica o ejecutar las estrategias, programas y proyectos específicos de la misma” (pag.56).

b. Dimensión de organización

Según Louffat (2012), señala que:

La organización es el segundo elemento del proceso administrativo y se encarga de diseñar el ordenamiento interno de una institución de manera compatible con la planeación estratégica. La organización consiste en ensamblar y coordinar recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros,

que son necesarios para lograr las metas; actividades que incluyen atraer a la organización, especificar responsabilidades, crear condiciones para que las personas y las cosas funcionen en conjunto para alcanzar el máximo éxito.

Para diseñar una organización implica definir tres aspectos esenciales, lo primero a plantear es el modelo organizacional, es decir, la estructura de ordenamiento interno más adecuada y compatible a las estrategias que se hayan considerado en la institución. No hay diseño sin estrategia previamente definida. Los modelos organizacionales que la administración científica nos ofrece son los denominados modelos tradicionales, dentro de los cuales se considera: el funcional, el de productos, el de clientes (segmentos/mercado), el geográfico, del de turnos, el de cantidad, el de proceso productivo, el divisional (por producto, por proceso y/o geográfico), el de proyectos y el matricial. En décadas más recientes ha surgido el denominado modelo emergente, basado en el concepto de red.

Lo segundo a definir es el organigrama, que consiste en un gráfico cuya misión es representar la estructura organizacional basada en el modelo que previamente se ha seleccionado. Podría afirmarse que el organigrama es la representación técnica del modelo organizacional. Para la confección de un organigrama existen diversas opciones. Pueden estar basados en la información que ofrecen, así como en la forma o figura de las unidades orgánicas que la constituyen. Aspectos esenciales para la confección son la definición de las ubicaciones de las unidades orgánicas en el “plano organimétrico”, así como la denominación de sus nomenclaturas y de una serie de criterios técnicos en el empleo de figuras y líneas conectoras de las unidades. En tercer lugar vendrá el desarrollo de los manuales organizacionales. Estos son documentos que sirven de complemento para una mejor información, entendimiento y comprensión de diseño organizacional plasmado en los organigramas. Mediante estos manuales se puede definir las

características adoptadas por la institución, en cuanto a sus funciones, procesos, puestos, procedimientos, políticas e instrucciones de uso. Los principales condicionantes son la estrategia, el ambiente, la tecnología y la cultura organizacional. Del lado de los componentes se analizan los factores de departamentalización, formalización, unidades de líneas y de apoyo, cadena jerárquica, niveles de centralización y/o descentralización, amplitud administrativa, comunicación y las decisiones

Según Chievenuto (2006), señala que:

La organización es la determinación de la interrelaciones de los órganos o cargos, definidos lógicamente a través de normas directrices, reglamentos de la organización para el logro de sus objetivos. Por lo tanto, se entiende que organizar se refiere a agrupar las actividades necesarias para alcanzar ciertos objetivos, asignar a cada grupo la autoridad necesaria para supervisar y coordinar tanto en sentido horizontal como vertical toda la estructura de la organización.

Sobre ello, se complementa la idea de organización, como función administrativa “significa el acto de organizar estructurar e integrar los recursos y los órganos implicados en su administración, así como en establecer sus atribuciones y las relaciones entre ellos.

Se toma, a la organización en el segundo sentido, o sea como la segunda función administrativa que depende de la planeación, la dirección y el control para formar el proceso administrativo.

En consecuencia, organizar consiste en:

- Determinar las actividades específicas necesarias para alcanzar los objetivos planeados (especialización).
- Agrupar las actividades en una estructura lógica (departamentalización).
- Encargar las actividades a puestos y personas específicos (puestos y tareas).

Indicadores:

- **Estructura**

Según Chievenato (2004), la Gestión Administrativa: “es un patrón de diseño que sirve para organizar una empresa, con el fin de cumplir las metas y objetivos deseados”.

Al escoger una estructura hay que tener en cuenta que cada empresa es diferente , se puede tomar la estructura que más se adapte a las necesidades y prioridades de la empresa.

- **Responsabilidad**

Las responsabilidades sociales de una organización se definen como el compromiso consciente y congruente de cumplir con la finalidad de la empresa, considerando las expectativas económicas, sociales y ambientales, demostrando respeto por la gente, los valores éticos, la comunidad y el medio ambiente.

Según Utel blog, (2013) señala:

Esta debe sustentarse en los valores expresados por la empresa y debe ser plasmada en un conjunto de políticas, prácticas y programas. Las políticas de responsabilidad social de una organización van destinadas a implementar procesos de mejora en la gestión empresarial, con el propósito de minimizar los impactos que la actividad genera sobre el medio ambiente y la sociedad. Aunque en un principio, se busca trabajar tres ámbitos, social, ambiental y económico.

c. Definición de dirección

Louffat (2012), señala que:

La dirección es el tercer elemento del proceso administrativo encargado de velar por las relaciones humanas dentro de las

instituciones. Para muchos, la importancia de la dirección es primordial porque se trata de ejecutar, de llevar a la práctica, todo aquello que se ha planeado y organizado anteriormente, por medio de los trabajadores quienes se convierten así en los actores principales de toda institución.

También es necesario identificar sus rasgos frente a las relaciones con los colegas de trabajo, observar cómo es su comportamiento con un superior, con un subordinado, con un colega de igual nivel, con colegas de otra área, que rol juegan cuando forma parte de equipos de trabajo o de grupos humanos. En base a este panorama es que se pueden establecer estilos de liderazgo que permitan conciliar sinérgicamente los diversos talentos de cada trabajador a favor de la institución en su conjunto. De lo que se trata es de valorar la salud espiritual, la salud emocional, la salud racional y la salud fisiológica del personal. La salud espiritual permite comprender que el ser humano tiene valores, preferencias y gustos, principios de vida a ser respetados, que han sido cultivados a lo largo de su vida, y los cuales pueden pertenecer a aspectos como la religión, la política, el género, la raza, etcétera. Es decir, saber administrar la diversidad humana.

Koontz, Weihrich y Cannice (2012), señalan que:

Dirigir es influir en las personas para que contribuyan a las metas organizacionales y de grupo; asimismo, tiene que ver sobre todo con el aspecto interpersonal de administrar. Todos los gerentes coinciden en que la mayoría de sus principales problemas surgen de las personas, sus deseos y actitudes, así como de su comportamiento individual y en grupo, y en que los gerentes efectivos también requieren ser líderes efectivos. Como el liderazgo supone seguidores y las personas tienden a seguir a los que ofrecen medios para satisfacer sus necesidades, anhelos y deseos, es comprensible que dirigir suponga motivar, estilos y enfoques de liderazgo y comunicación.

Indicadores:

- **Motivación**

Según Comportamiento Organizacional (2015) que: “la motivación es el impulso que tiene el ser humano de satisfacer sus necesidades” (pag 2).

Según Comportamiento Organizacional, (2015, define:

A la motivación como el resultado de la interacción entre el individuo y la situación que lo rodea. Dependiendo de la situación que viva el individuo en ese momento y de cómo la viva, habrá una interacción entre él y la situación que motivará o no al individuo (pag 3).

- **Liderazgo**

Según Wikipedia, (2021) señala que el liderazgo:

Es el conjunto de habilidades gerenciales o directivas que un individuo tiene para influir en la forma de ser o actuar de las personas o en un grupo de trabajo determinado, haciendo que este equipo trabaje con entusiasmo hacia el logro de sus metas y objetivos. También se entiende como la capacidad de delegar, tomar la iniciativa, gestionar, convocar, promover, incentivar, motivar y evaluar un proyecto, de forma eficaz y eficiente, sea este personal, gerencial o institucional dentro del proceso administrativo de la organización.

d. Dimensión Control

Koontz y O'Donnel (2021), señala que: “el control es medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajustan a los planes”.

Haimann (2021), señala: “Control es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un

progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación”.

Indicadores

- **Medición de resultados**

Según Lemontech, (2021), que la medición de resultados:

Es una tarea clave para una correcta gestión empresarial, aplicable y necesaria en todo tipo de organizaciones y proyectos. La medición de resultados es el proceso de registrar y de analizar el nivel de desempeño de una actividad respecto a unos objetivos planteados. En este sentido, la medición puede aplicarse a un proyecto específico, a un profesional en particular o a toda la empresa en general (pag. 87).

- **Acciones Correctivas**

Según la Enciclopedia Tematica, (2015), señala que la Acción Correctiva:

Es un actuación o efecto implementado a eliminar las causas de una no conformidad, defecto, o situación indeseable detectada con el fin de evitar su repetición. Las acciones correctivas pueden incluir cambios en los procesos, procedimientos o sistemas para la mejora de la calidad en cualquier fase del ciclo de calidad. Se distingue de una simple corrección debido a estar relacionada con la eliminación de las causas de una no conformidad, mientras que la corrección se refiere sólo a la reparación, repetición o ajuste de un determinado trabajo.

2.3. Definición de términos básicos:

Control Interno:

Es el órgano de una institución, que forma parte o se encuentra adscrita a una entidad y permite controlar a la entidad, para optimizar la utilización de los

recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad de la entidad (propia).

Gestión administrativa

Louffat (2012), señala que: “La gestión administrativa es definida como un conjunto de actividades interrelacionadas (funciones) que se mueven hacia un objetivo”.

Reglamento interno.

Según Pérez y Merino, (2014), señala:

Un reglamento es un conjunto ordenado de normas que tiene validez en un cierto contexto. Para exista un reglamento, debe haber una escala jerárquica y una autoridad con la potestad de hacer cumplir las normativas establecidas

La noción de reglamento interno hace referencia a aquellas reglas que regulan el funcionamiento de una organización. El reglamento es “interno” ya que sus postulados tienen validez en el interior de la entidad, pero no necesariamente son válidos puertas afuera.

Funcionario:

Todo aquel integrante de la administración institucional con atribuciones de dar órdenes y tomar decisiones o que ejecuta actividades establecidas por la entidad/dependencia con mayor nivel de responsabilidad funcional.

Sistema organizativo

Según Concepto de sistema en la organización, (2019), define al sistema organizativa:

Se define al sistema como un todo unitario organizado y compuesto por elementos vinculados entre sí por relaciones de interdependencia. Lo fundamental en un sistema es la interacción entre las partes, es decir, las relaciones entre los distintos componentes que lo forman y el comportamiento del todo como unidad, como una cierta estructura.

Eficiencia de las operaciones.

Según los Procesos y eficiencia operacional, (2010), señala:

La eficiencia operacional es lo que cualquier organización, privada o pública, alcanza cuando la combinación correcta de personas, procesos y tecnología se diseña, rediseña y aplica para mejorar la productividad y el valor de cualquier operación, al mismo tiempo que reduce los costos de sus operaciones al nivel deseado.

Cumplimiento de la norma.

Segun Wikipedia,(2021): “El cumplimiento normativo, significa ajustarse a una norma, como una especificación, política, norma o ley”.

Según López (2017), señala:

Es el cumplimiento normativo busca el respeto escrupuloso a la ley y a los códigos de la propia empresa. Para garantizar que no se infrinjan las normas, un departamento de cumplimiento normativo se encargará de evitar que se cometan delitos en el seno de la empresa. El equipo de cumplimiento normativo deberá diseñar unas políticas y procedimientos que deberán respetarse en el día a día de la empresa para impedir actuaciones delictivas y sanciones legales por infringir la ley.

Acciones de prevención.

Según Contraloría General de la Republica, (2006), las acciones de prevención se realiza:

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

Supervisión continúa.

Según UTP, (2018), señala que:

La supervisión continúa, busca establecer este tipo de actividades o de evaluaciones periódicas (autoevaluación, auditorías), y su propósito es valorar: la efectividad del control interno de la entidad pública; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad pública.

Misión de una institución.

Según Gestión Empresas (2017) señala:

Que la misión hace referencia a la actividad que ejerce la empresa en el mercado. En la misión se puede detallar el tipo de público al que se orienta el negocio y los factores que distinguen a la empresa a la hora de poner en marcha su negocio (pag. 29).

Visión:

Según Gestión Empresas, (2017), señala:

La visión apunta a la imagen que la empresa quiere transmitir a futuro. Este punto genera la expectativa ideal de lo que la empresa espera, además, debe ser realista pero sin dejar de lado cierto margen de ambición para que motive, mueva al equipo y genere una proyección de futuro de cara a conseguir ciertos objetivos propuestos (pag. 29).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020.

- b. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020
- c. Existe relación significativa entre las actividades de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa – Ucayali 2020.
- d. Existe relación significativa entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa – Ucayali 2020
- e. Existe relación significativa entre la supervisión y el Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020.

2.5. Variables

2.5.1. Definición conceptual de la variable

La presente investigación analizó la problemática desde dos variables.

- a. **Variable I: Control Interno:** Según Mantilla (2005), el control interno: “tiene significados diferentes para cada persona. Y él lo define como un proceso o pasos que está aligado con losconsejos, administradores,directores de las entidades y que está diseñado para facilitar mayor seguridad para el cumplimiento de sus objetivos”.
- b. **Variable II: Gestión Administrativa:** Según Caballero (2014) la gestión administrativa: “es el paso adecuado para planificar,organizar, dirigir y controlar tanto los recursos de personal como de capital de una empresa, así como sus infraestructuras y medios técnicos. El objetivo es alcanzar las metas definidas por la organización.La gestión administrativa en una entidad es uno de los elementos más destacables aún más cuando se trata de poner un negocio”.

2.5.2. Definición operacional de la variable.

Control Interno

El control interno es un proceso que se realiza en las instituciones para que lo planificado por la empresa se logre sin ningún inconveniente y se logren la metas y objetivos trazados.

El Control Interno está compuesto por 5 dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación por ultimo supervisión. La dimensión Ambiente de control está compuesta por 3 indicadores, la dimensión de evaluación de riesgos por 2 indicadores, la dimensión actividades de control está compuesto por 2 indicadores, la dimensión información y comunicación está conformada por 2 indicadores y por último la dimensión de supervisión está compuesta por 2 indicadores. Se utilizará la técnica de la encuesta como instrumento para obtener la información.

Gestión Administrativa:

La Gestión Administrativa en un proceso que se da en las empresas para lograr un producto o servicio con calidad, productividad, eficiencia y eficacia, para satisfacer las necesidades de los clientes.

La variable Gestión Administrativa está compuesta por tres dimensiones: Planeación, Organización y Dirección. La dimensión Planeación está compuesto por tres indicadores, la dimensión organización está compuesto por 3 indicadores y por último la dimensión dirección está compuesta por tres indicadores.

La Gestión Administrativa está compuesto por 4 dimensiones: Planeación, organización, dirección y control. La dimensión de planeación está compuesto por 3 indicadores, la dimensión de organización está compuesto por 2 indicadores, la dimensión de dirección está compuesto por 2 indicadores y la dimensión de control, compuesto por 2 indicadores.

2.5.3. Operacionalización de la variable

a. Variable: Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Items		Escala de Medición
		Nº	Contenido	
D.1. Ambiente de control	Integridad y valores	1	¿Considera que existe un ambiente de trabajo con integridad y valores en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?	1. No 2. Si
	Independencia de supervisión	2	¿Considera que la supervisión que realiza el Control Interno del Hospital II ESSALUD Pucallpa, es con independencia?	
	Competencia profesional	3	¿Se evalúa constantemente los conocimientos profesionales del personal del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	
D.2. Evaluación de Riesgo	Gestión de Riesgo	4	¿Se incorporan mecanismo de evaluación para gestionarlos adecuadamente?	
	Identificación de Riesgos	5	¿Se identifican y evalúan los riesgos de la institución por la oficina de Control Interno?	
D.3. Actividades de Control	Actividades de Control	6	¿Existen lineamientos de control para el uso de bienes y activos del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	
	Políticas y Procedimientos	7	¿Se ha establecido políticas y procedimientos de rendición de cuenta en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?	
D.4 Información y Comunicación	Información de Calidad	8	¿La información que se divulga en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, es oportuna, precisa, completa y verificable?	
	Comunicación de información	9	¿Existe comunicación en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, para divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley?	
D.5 Supervisión	Evaluación	10	¿Existe acciones correctivas por la oficina de Control Interno en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?	
	Comunicación	11	¿Se comunica las deficiencias oportunamente para tomar las medidas correctivas?	

b). Variable: Gestión Administrativa

Dimensiones	Indicadores	Items		Escala de Medición
		Nº	Contenido	
D1. Planeación	Objetivos	1	¿Los objetivos programados en el plan operativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa, se cumplen?	1. No 2. Si
		2	¿Se toma en cuenta los procedimientos asignados para el logro de los objetivos del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	
	Metas	3	¿Las metas programadas en el plan operativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa se cumplen?	
	Políticas	4	¿Se toma en cuenta las políticas del Hospital II ESSALUD Pucallpa para realizar la toma de decisiones?	
D.2 Organización	Estructura	5	¿El Hospital II ESSALUD Pucallpa cuenta con un organigrama funcional?	
	Responsabilidad	6	¿Conoce las funciones y responsabilidad de su puesto de trabajo?	
D.3 Dirección	Motivación	7	¿Los directivos del Hospital II ESSALUD Pucallpa motiva al personal, referente a las labores administrativas a desarrollarse?	
	Liderazgo	8	¿Existe liderazgo en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa?	
D.4 Control	Mediación de Resultados	9	¿Se promueve la mediación de resultados de las tareas asignadas para el cumplimiento de objetivos estratégicos en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa?	
	Acciones Correctiva	10	¿Se promueven políticas de acciones correctivas en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa, para el control del logro de los objetivos?	

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Según Hernandez S., Fernandez C. y Baptista L., (2014), señala que: “La investigación es de diseño descriptivo correlacional, porque permite medir, evaluar o recolectar datos sobre las variables, dimensiones o componentes cuyo propósito es explicar el índice y el grado de correlación entre dos o más conceptos”.

La metodología de esta investigación estará basada en la recolección de datos a través de encuestas del tipo cuantitativo llevando a cabo un proceso sistematizado en forma razonada y validada, cuyos fundamentos pueden darse inclusive a partir de opciones personales o basados en apreciaciones de los trabajadores del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, utilizando el Método Descriptivo donde no hay manipulación de variables.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población.

Estuvo constituida por 90 personas entre ellos: 80 trabajadores y 10 funcionarios del personal administrativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020.

3.2.2. Muestra.

La muestra está conformada por 90, de los cuales serán 10 funcionarios y 80 del personal administrativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020, y es no probalística, porque se ha trabajado con los 90 de la población.

Según Otzen y Manterola, (2017), señalan “que el muestreo no probabilístico, se utiliza en escenarios en las que la población es muy variable y consiguientemente la muestra es muy pequeña” (pag.227).

Según Cottrell (2014), en un muestreo no probabilístico:

La muestra es más fácil y barata de acceder, y las técnicas de muestreo no probabilístico se utilizan a menudo en la investigación exploratoria y en estos tipos de investigación, el objetivo no es probar una hipótesis sobre una población amplia, sino desarrollar una comprensión inicial de una población pequeña o poco investigada.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnicas

Para la recolección de los datos se empleó la técnica de la encuesta y esta técnica se aplicó a las personas que laboran en el Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020, para recoger datos relacionados con el desarrollo de la variable del estudio.

Se elaboró en base a la variable, dimensión e indicador con la finalidad de recoger datos para la estimación del Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa – Ucayali 2020. Se tuvo los cuestionarios escritos, con aseveraciones cerradas, para que, con los resultados obtener la verificación de las hipótesis de la investigación.

3.3.2. Instrumentos

Para la ejecución del estudio, se empleó el instrumento: cuestionario para la variable de la investigación.

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

El instrumento que se utilizó en la medición de las variables de la investigación es el siguiente:

a) Cuestionario

Se empleó dos cuestionarios: uno para la variable del Control Interno, compuesto por 11 ítems y otro para la variable Gestión Administrativa, compuesto por 10 ítems, y estas fueron dirigidas a los funcionarios y trabajadores del Hospital de ESSALUD de Pucallpa de Ucayali.

Validez del instrumento

Para la validez del instrumento, fue validado por tres expertos con grado académico de maestros y doctor, mediante una ficha de validación, con el fin de ver que el instrumento consta con el número de ítems y formulación adecuada para su aplicación. El resultado de la validez del cuestionario realizado por la opinión de los expertos se presenta en la siguiente tabla, pudiéndose corroborar con el detalle de los mismos que se presenta en los anexos:

Validez del instrumento mediante juicio de expertos

Nº	Expertos	Resultados	%
Experto 1	Dr. Jorge Vargas Espinoza	Aplicable	100
Experto 2	Mg. Fernando A. Arechaga Navarro	Aplicable	100
Experto 3	Mg. Rolando Percy Noriega Matute	Aplicable	100

Fuente: elaboración propia.

Confiabilidad del instrumento

Para la confiabilidad del instrumento de la presente investigación se realizó una prueba piloto con un conjunto de preguntas formuladas directamente a efectos de recolectar toda información sobre el tema de investigación, luego de la información obtenida se determinó el coeficiente de confiabilidad a través del Alfa de Cronbach, por consiguiente se obtuvieron los resultados que se muestra en las siguientes tablas:

Confiabilidad del instrumento

Variable	Alfa de Cronbach	Nº Items
Control Interno	,789	11

Fuente: elaboración propia.

Confiabilidad del instrumento

Variable	Alfa de Cronbach	Nº Items
Gestión Administrativa	,726	10

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

El estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicando al instrumento de investigación arrojó, ,789 para la variable de Control Interno y para la variable gestión administrativa: ,726 por ende, el instrumento es confiable para la investigación por el resultado que arrojó

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

3.5.1. Recolección de datos

La recolección de datos, se hizo con los instrumentos de las variables del estudio, que fueron contestados por las personas que trabajan en el Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, con el fin de obtener los datos para la estimación del estado del Control Interno y la Gestión Administrativa; el mismo que sirve para interrelacionar las variables de estudio.

- a. La revisión y consistencia de la información: esta etapa se basó en seleccionar la información verificando los datos contenidos en el instrumento de trabajo de campo, con el propósito de ajustar los llamados datos primarios.
- b. Clasificación de la Información: Se realizó para agrupar datos mediante la distribución de frecuencias de las dos variables.
- c. La codificación y tabulación: La codificación se basó en la formación de un grupo de valores, de tal manera que los datos sean tabulados. La tabulación manual se realizó ubicando cada uno de las variables en los grupos establecidos en la clasificación de datos, o sea en la distribución de frecuencias. También se utilizó la tabulación mecánica, aplicando programas o paquetes estadísticos como el SPSS y hoja de cálculo Excel.
- d. Análisis de fiabilidad: Se hizo mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach que es un coeficiente de correlación al cuadrado que mide la homogeneidad de las preguntas promediando todas las correlaciones entre todos los ítems para ver que, efectivamente, se parecen. Su interpretación fue que, cuanto más se acerque el índice al extremo 1, mejor es la fiabilidad, considerando una fiabilidad respetable a partir de 0,80.
- e. La contrastación de hipótesis: Se empleó el coeficiente rho de Spearman, puesto que: “Los coeficientes rho de Spearman, simbolizado como r_s , y tau de Kendall, simbolizado como t , son medidas de correlación para variables en un nivel de medición ordinal (ambas)” (Fernández y Baptista, 2014, p. 322), que presenta la equivalencia del coeficiente r de Pearson:

Interpretación: el coeficiente rho de Spearman puede variar de -1.00 a $+1.00$, donde:

-1.00 = correlación negativa perfecta. (“A mayor X, menor Y”, de manera proporcional. Es decir, cada vez que X aumenta una unidad, Y

disminuye siempre una cantidad constante.) Esto también se aplica “a menor X, mayor Y”. -0.90 = Correlación negativa muy fuerte.

-0.75 = Correlación negativa considerable.

-0.50 = Correlación negativa media.

-0.25 = Correlación negativa débil.

-0.10 = Correlación negativa muy débil.

0.00 = No existe correlación alguna entre las variables.

$+0.10$ = Correlación positiva muy débil.

$+0.25$ = Correlación positiva débil.

$+0.50$ = Correlación positiva media.

$+0.75$ = Correlación positiva considerable.

$+0.90$ = Correlación positiva muy fuerte.

$+1.00$ = Correlación positiva perfecta” (Fernández et al, 2014, p. 305).

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El análisis de los resultados alcanzados con la aplicación de los cuestionarios o instrumentos de la encuesta, para poder recopilar la información que logre contrastar los objetivos de estudio trazados para este estudio, se hizo en el programa SPSS versión 25. Por tal motivo los resultados se presentan por variables y en cada una de las variables las dimensiones con sus respectivos ítems o cuestionario desarrollado para tal fin. Se obtuvo los resultados que se presentan a continuación.

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Variable I: Control Interno

Los resultados que se presentarán continuación, son fruto de las encuestas realizadas a los funcionarios y trabajadores de ESSALUD.

a. Dimensión: Ambiente de control

En la dimensión Ambiente de control se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 1
 Dimensión: Ambiente de control

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	88	97,8
No	02	2,2
Total	90	100,0

Fuente: base de datos.

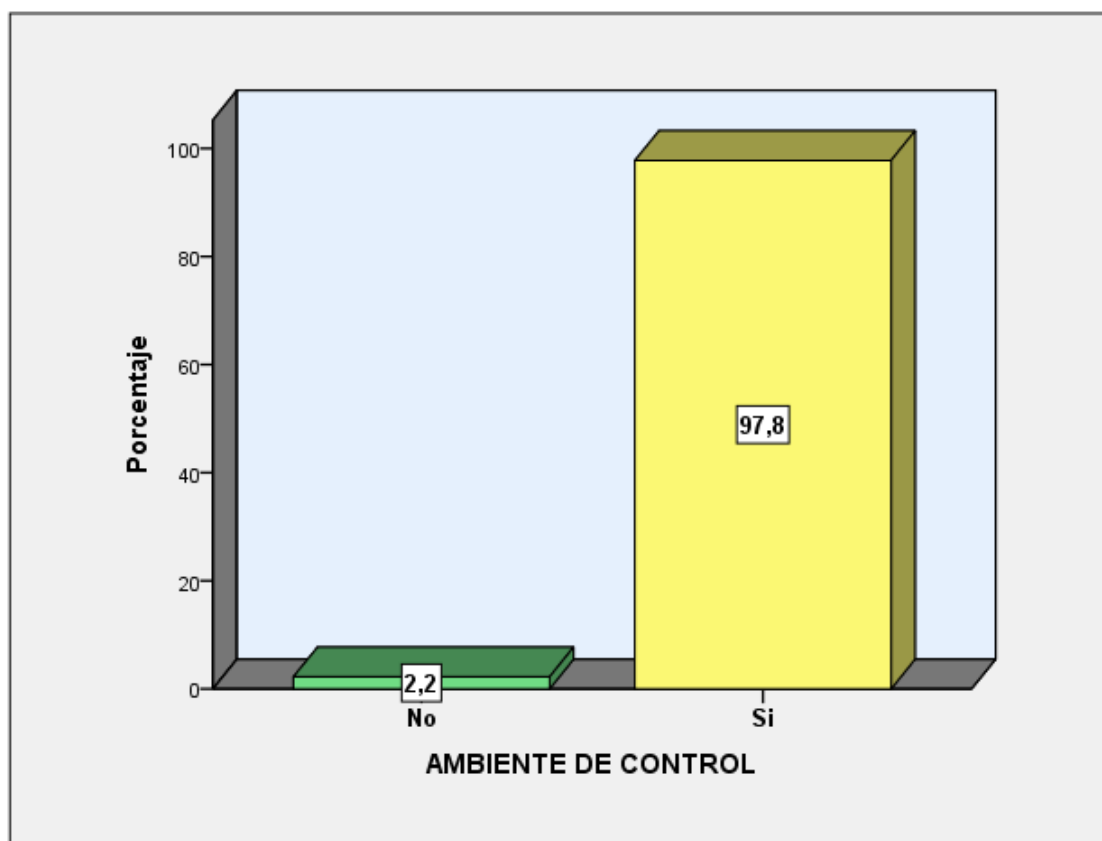


Figura 1. Dimensión: Ambiente de Control
 Fuente: Tabla 1

De la tabla 1 y la figura 1 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas, entre trabajadores y funcionarios del Hospital EESSALUD- Pucallpa, encuestadas 88, que representan el 97.8% respondieron Si y 02 personas respondieron No y representan el 2.2%. De los resultados anteriores de la dimensión Ambiente de control se puede inferir que la mayoría, cerca del 88% respondieron que están de acuerdo que existe un ambiente de control en el Hospital II ESSALUD

b. Dimensión: Evaluación de riesgos

Tabla 2

Dimensión: Evaluación de riesgos

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	18,9
No	73	81,1
Total	90	100,0

Fuente: Base de datos.

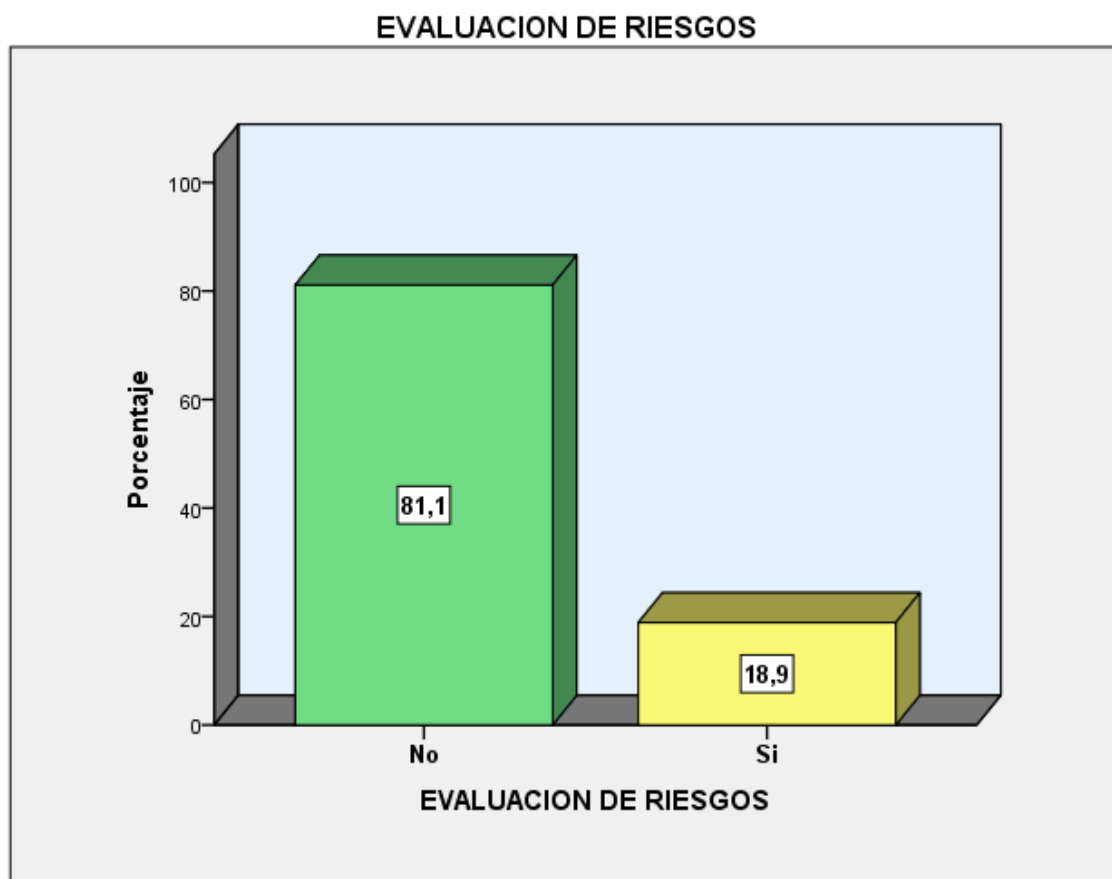


Figura 2. Dimensión: Evaluación de riesgos

Fuente: Tabla 2

De la tabla 2 y la figura 2 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas, entre trabajadores y funcionarios del Hospital EESSALUD- Pucallpa, encuestadas 17, que representan el 18.9% respondieron Si y 73 personas que representan 81.1% respondieron No. De los resultados anteriores de la dimensión Evaluación de riesgos se puede inferir que la

mayoría, cerca del 81% respondieron que están de acuerdo que no existe una Evaluación de riesgos en el Hospital II ESSALUD.

c. Dimensión: Actividades de control

Tabla 3
Dimensión: Actividades de Control

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	50	55,6
No	40	44,4
Total	90	100,0

Fuente: Base de datos

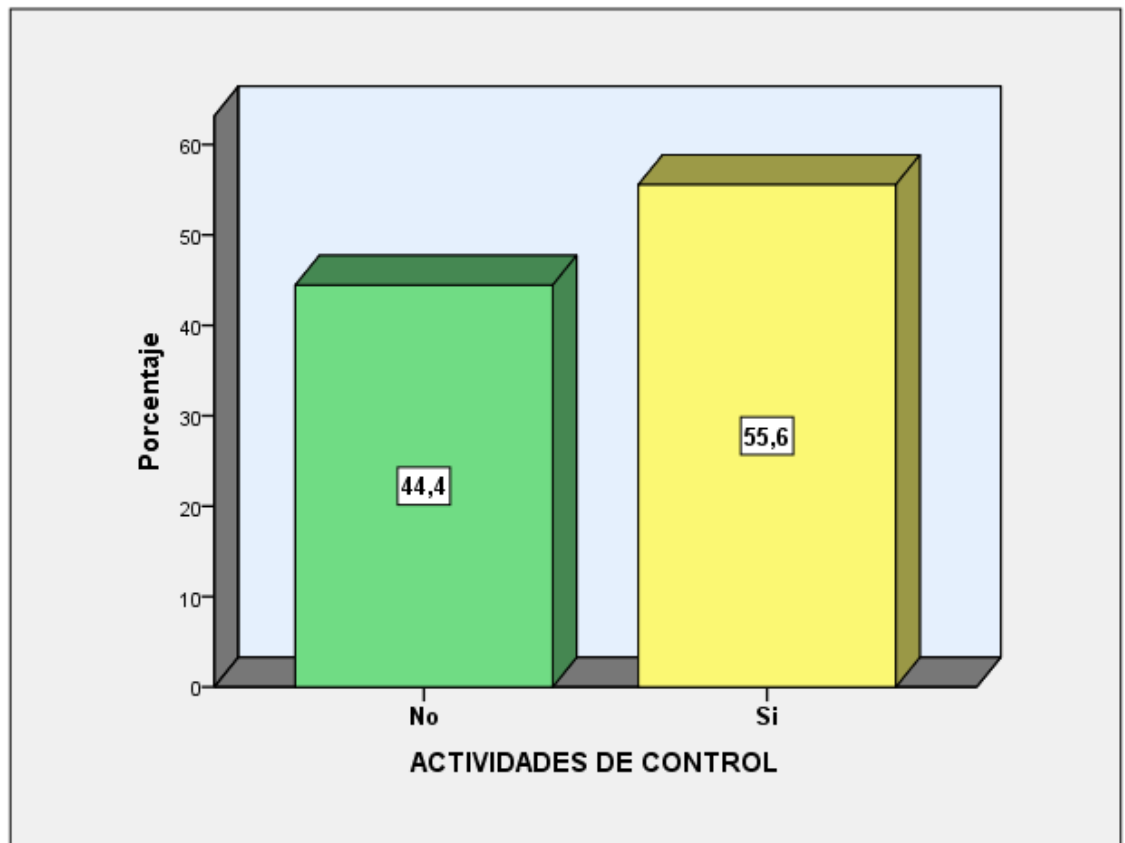


Figura 3. Dimensión: Actividades de Control
Fuente: Tabla 3

De la tabla 3 y la figura 3 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 50 que representan el 55.6% respondieron Si y 40 personas que representan 44.4% respondieron No. De los resultados anteriores de la dimensión Actividades de control se puede inferir que los encuestados están divididos y respondieron que levemente existe una mayoría (55.6%) están de acuerdo que existen Actividades de control en el Hospital II ESSALUD.

d. Dimensión: Información y comunicación

Tabla 4
Dimensión: Información y Comunicación

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	82	91,1
No	08	8,9
Total	90	100,0

Fuente: Base de datos

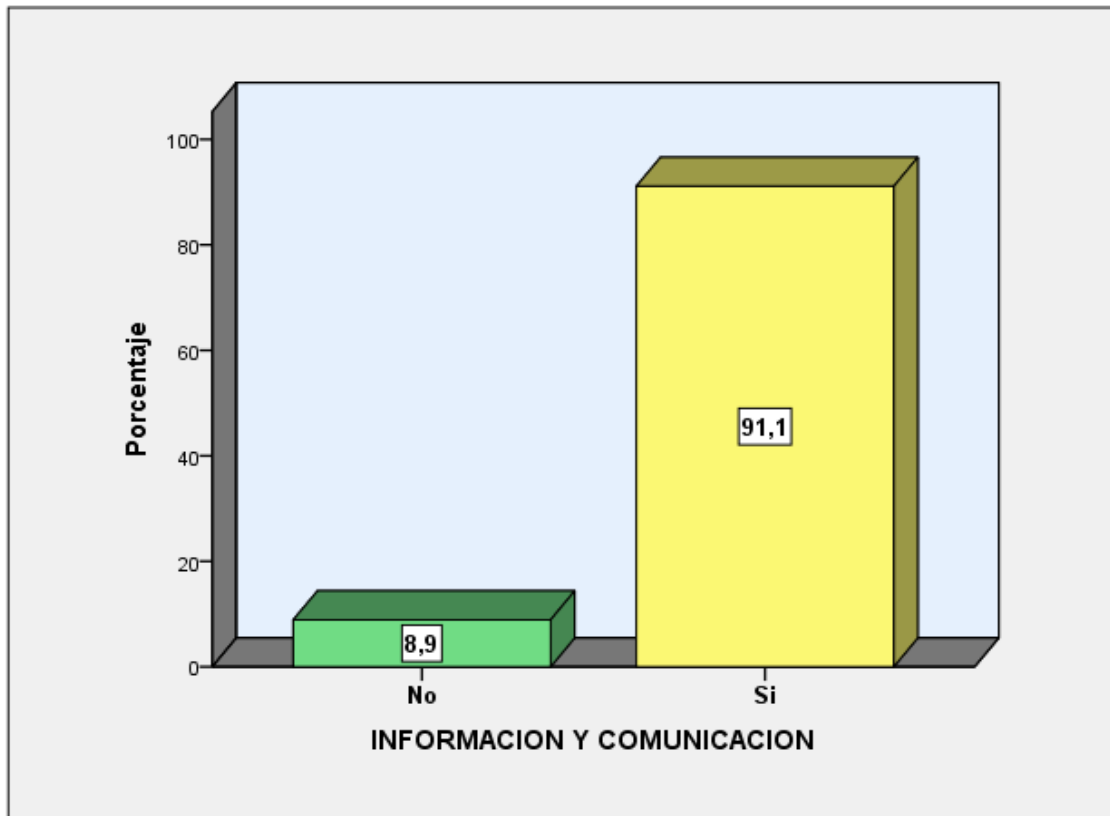


Figura 4. Dimensión Información y Comunicación

Fuente: Tabla 4

De la tabla 4 y la figura 4 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 82, que representan el 91.1% respondieron Si y 08 personas que representan 8.9% respondieron No. De los resultados anteriores de la dimensión Información y comunicación se puede inferir que la mayoría, cerca del 91% respondió que están de acuerdo que existe una buena Información y comunicación en el Hospital II ESSALUD.

e. Dimensión: Supervisión

Tabla 5
Dimensión: Supervisión

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	84	93,3
No	06	6,7
Total	90	100,0

Fuente: Base de datos

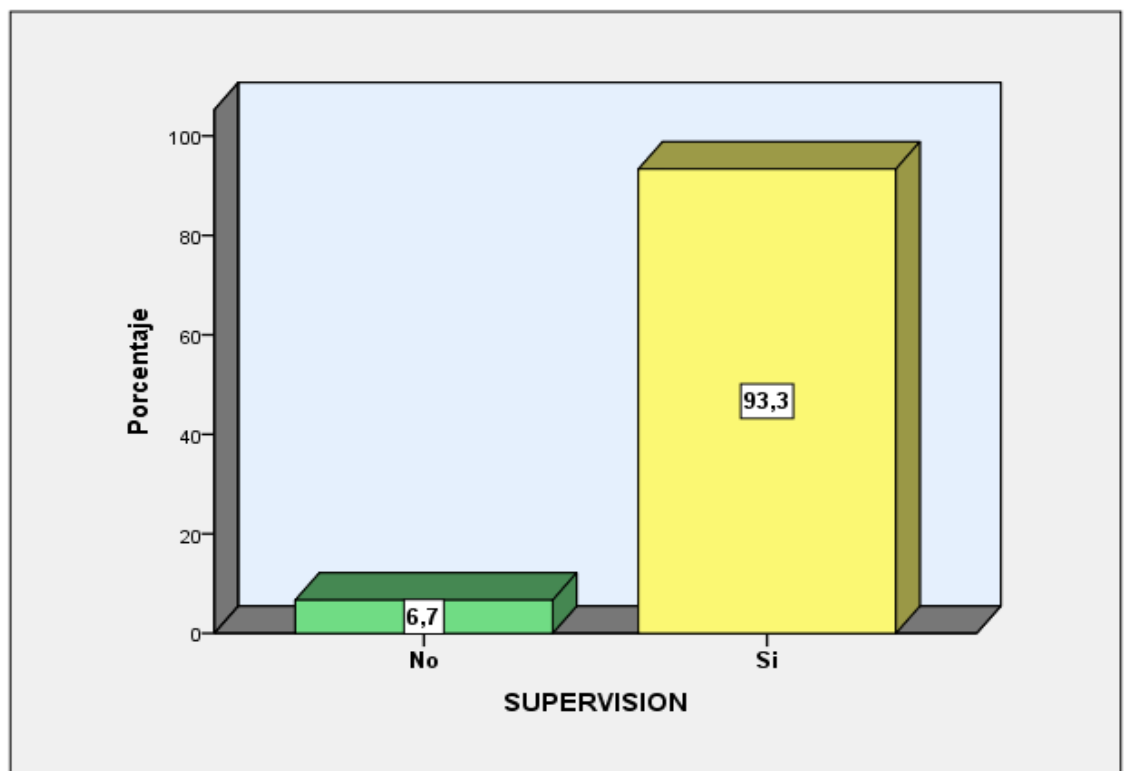


Figura 5. Dimensión: Supervisión

Fuente: Tabla 5

De la tabla 5 y la figura 5 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 84, que representan el 93.3% respondieron Si y 06 personas que representan 6.7% respondieron No. De los resultados anteriores de la dimensión Supervisión, se puede inferir que la mayoría, cerca del 93% respondieron que están de acuerdo que existe una buena Supervisión en el Hospital II ESSALUD.

f. Variable : Control interno

Tabla 6
Variable: Control Interno

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	84	93,3
No	06	6,7
Total	90	100,0

Fuente: Base de datos

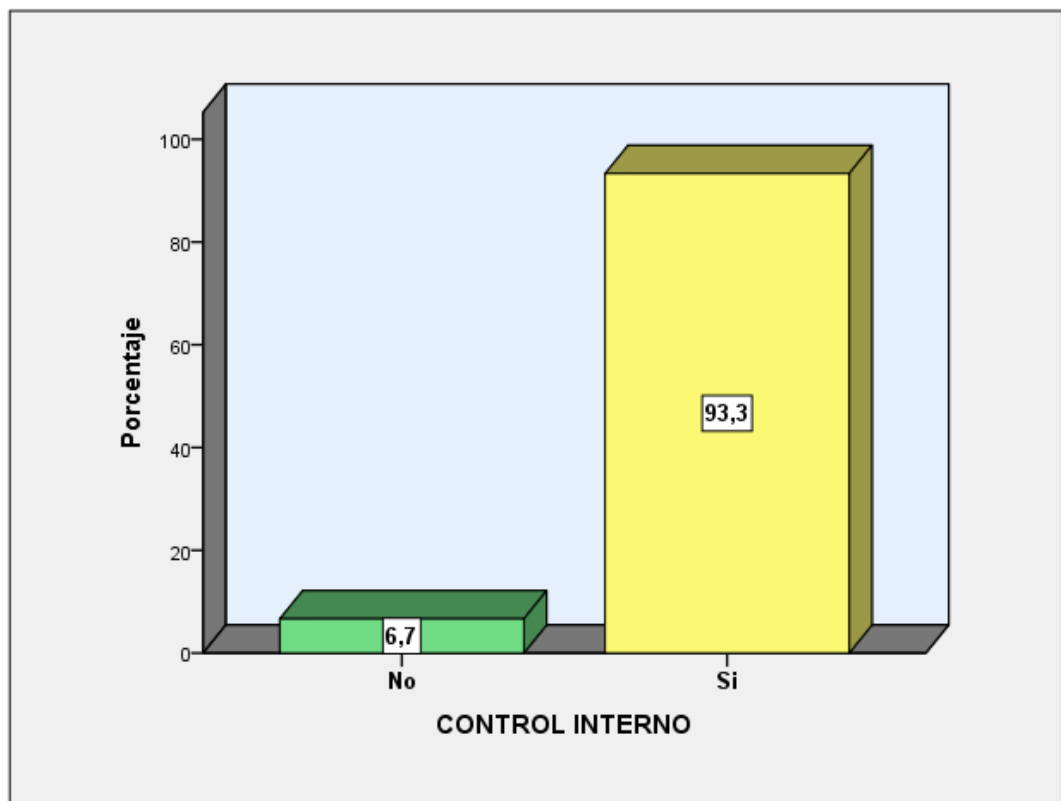


Figura 6.Variable: Control Interno
Fuente: Tabla 6

De la tabla 6 y la figura 6 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 84, que representan el 93.3% respondieron Si y 06 personas que representan 6.7% respondieron No. De los resultados anteriores de la variable Control interno, se puede inferir que la mayoría, cerca del 93% respondieron que están de acuerdo que existe un Control interno adecuado en el Hospital II ESSALUD.

4.1.2. Variable II: Gestión Administrativa

a. Dimensión: Planeación

Tabla 7
Dimensión: Planeación

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	87	96,7
No	03	3,3
Total	90	100,0

Fuente: Base de datos

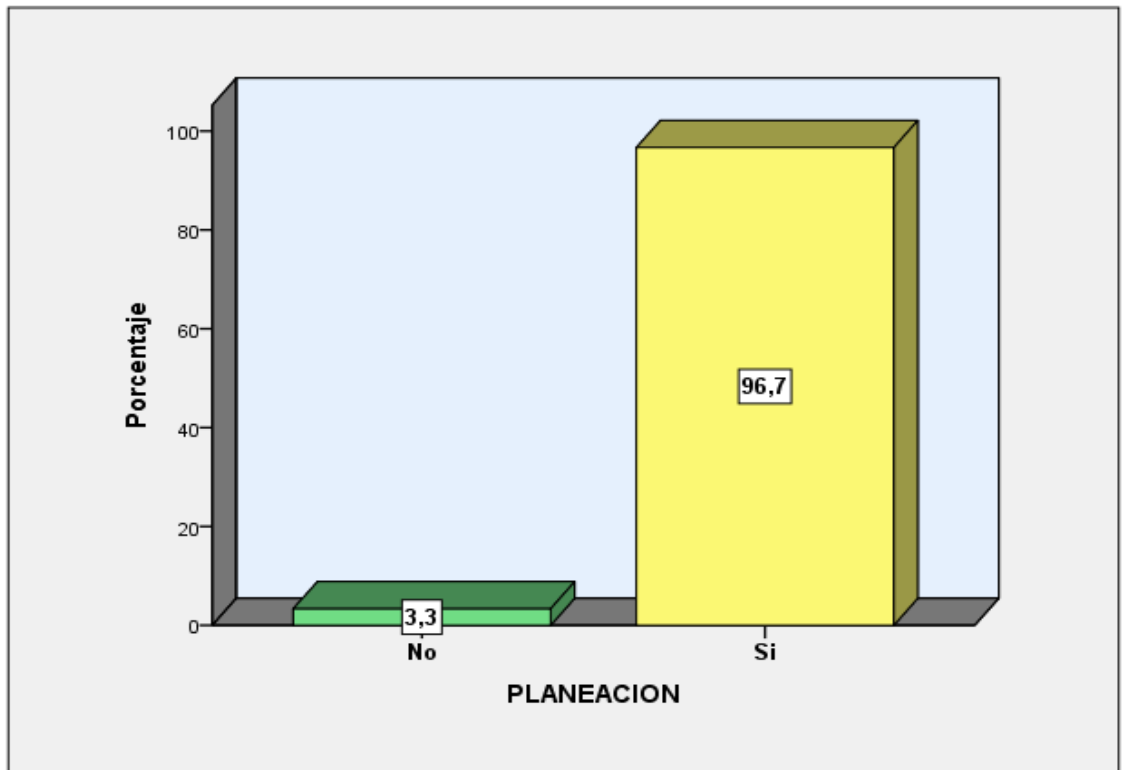


Figura 7. Dimensión: Planeación
Fuente: Tabla 7

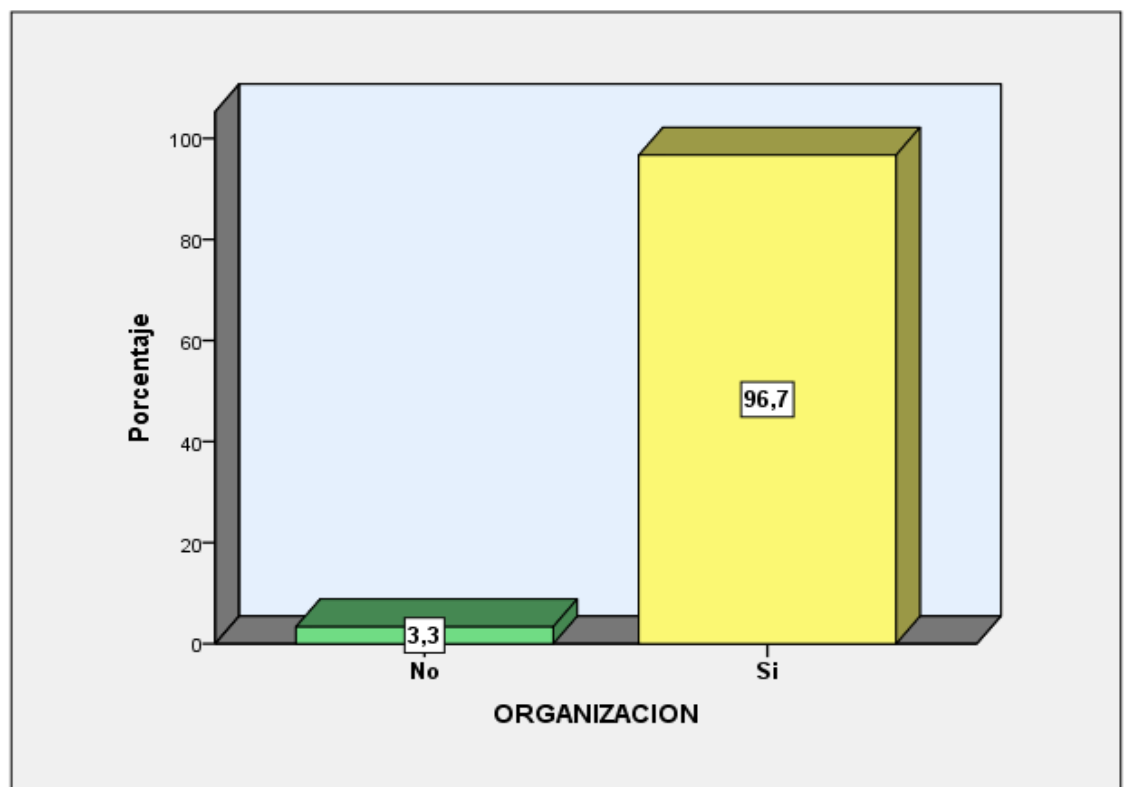
De la tabla 7 y la figura 7 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 87, que representan el 96.7% respondieron Si y 03 personas que representan 6.7% respondieron No. De los resultados anteriores de la dimensión Planeación, se puede inferir que la mayoría, cerca del 97% respondieron que están de acuerdo que existe una buena Planeación en el Hospital II ESSALUD.

b. Dimensión: Organización

Tabla 8
Dimensión: Organización

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	87	96,7
No	03	3,3
Total	90	100,0

Fuente: Base de datos



*Figura 8.*Dimensión: Organización

Fuente: Tabla 8

De la tabla 8 y la figura 8 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 87, que representan el 96.7% respondieron Si y 03 personas que representan 3.3% respondieron No. De los resultados anteriores de la dimensión Organización, se puede inferir que la mayoría, cerca del 97% respondieron que están de acuerdo que existe una buena Organización en el Hospital II ESSALUD.

c. Dimensión: Dirección

Tabla 9
Dimensión Dirección

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	37	41,1
No	53	58,9
Total	90	100,0

Fuente: Base de datos

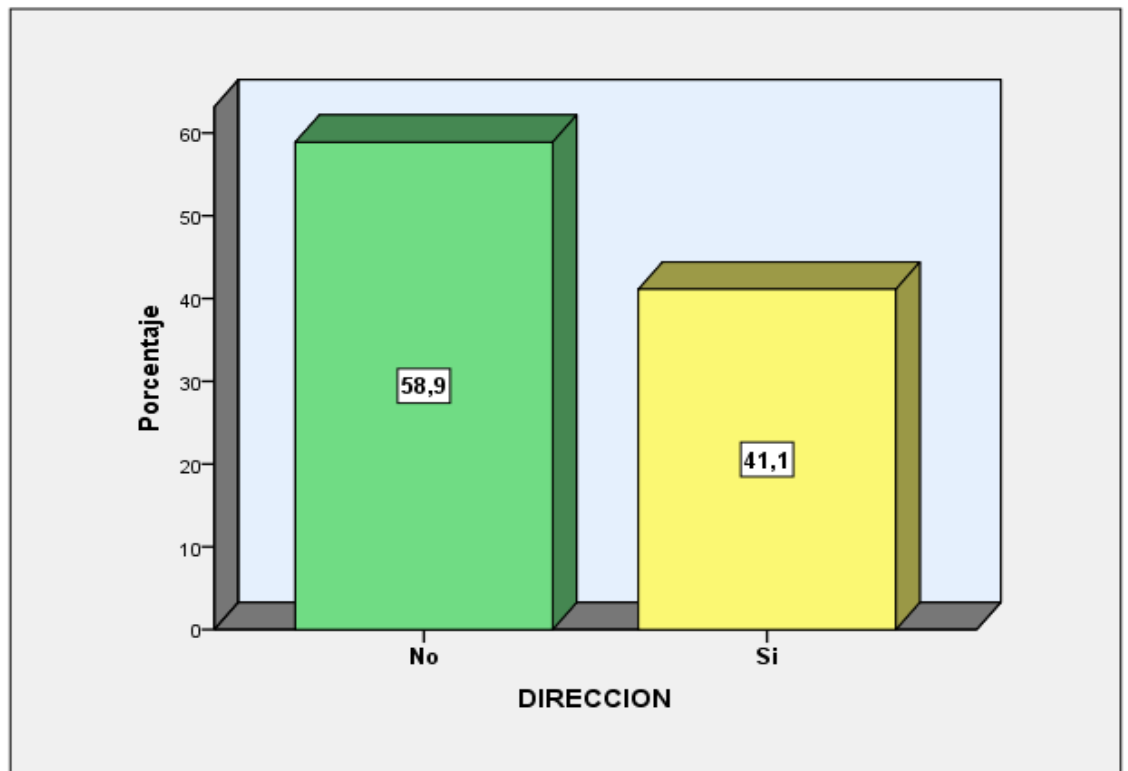


Figura 9. Dimensión: Dirección
Fuente: Tabla 9

De la tabla 9 y la figura 9 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 37, que representan el 41.1% respondieron Si y 53 personas que representan 58.9% respondieron No. De los resultados anteriores de la dimensión Dirección, se puede inferir que una pequeña mayoría, cerca del 59% respondieron que están de acuerdo que no existe una buena Dirección en el Hospital II ESSALUD.

d. Dimensión: Control

Tabla 10
Dimensión: Control

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	36	40,0
No	54	60,0
Total	90	100,0

Fuente: Base de datos

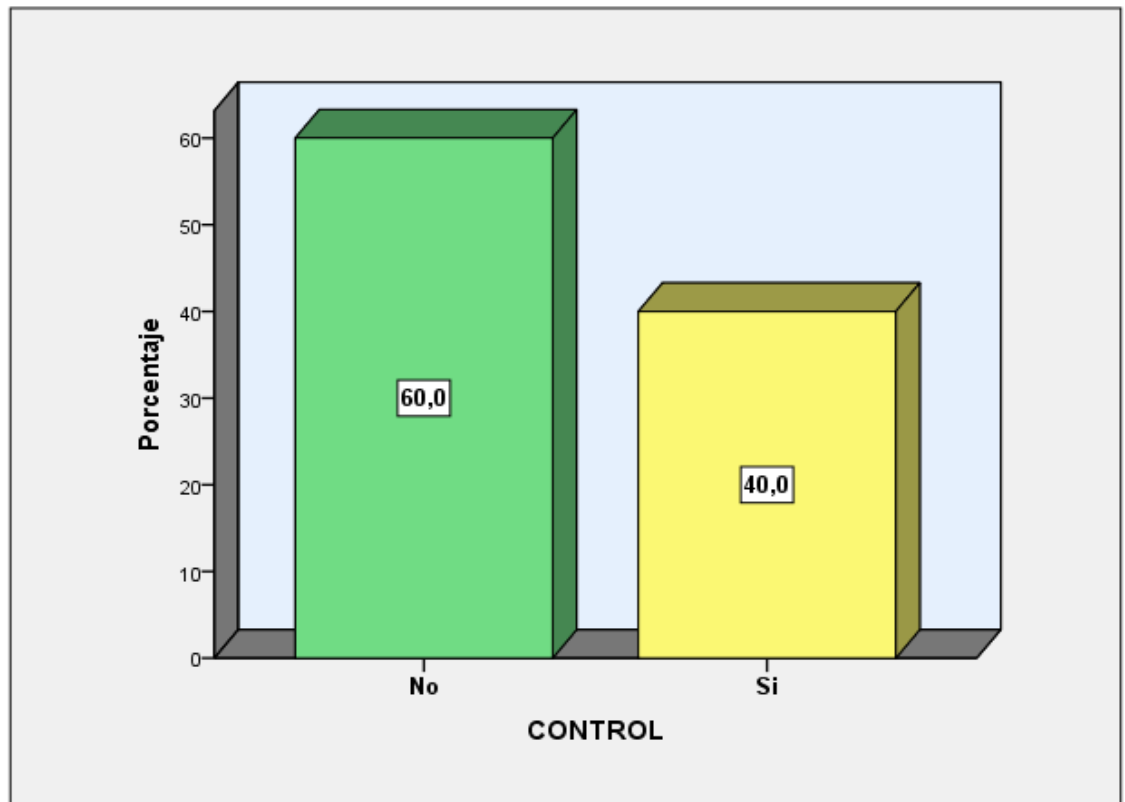


Figura 10. Dimensión: Control
Fuente: Tabla 8

De la tabla 10 y la figura 10 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 36, que representan el 40.0% respondieron Si y 54 personas que representan 60% respondieron No. De los resultados anteriores de la dimensión Control, se puede inferir que una pequeña mayoría el 60% respondieron que están de acuerdo que no existe un buen Control en el Hospital II ESSALUD.

e. Variable: Gestión Administrativa

Tabla 11
Variable: Gestión Administrativa

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	87	96,7
No	03	3,3
Total	80	100,0

Fuente: Base de datos

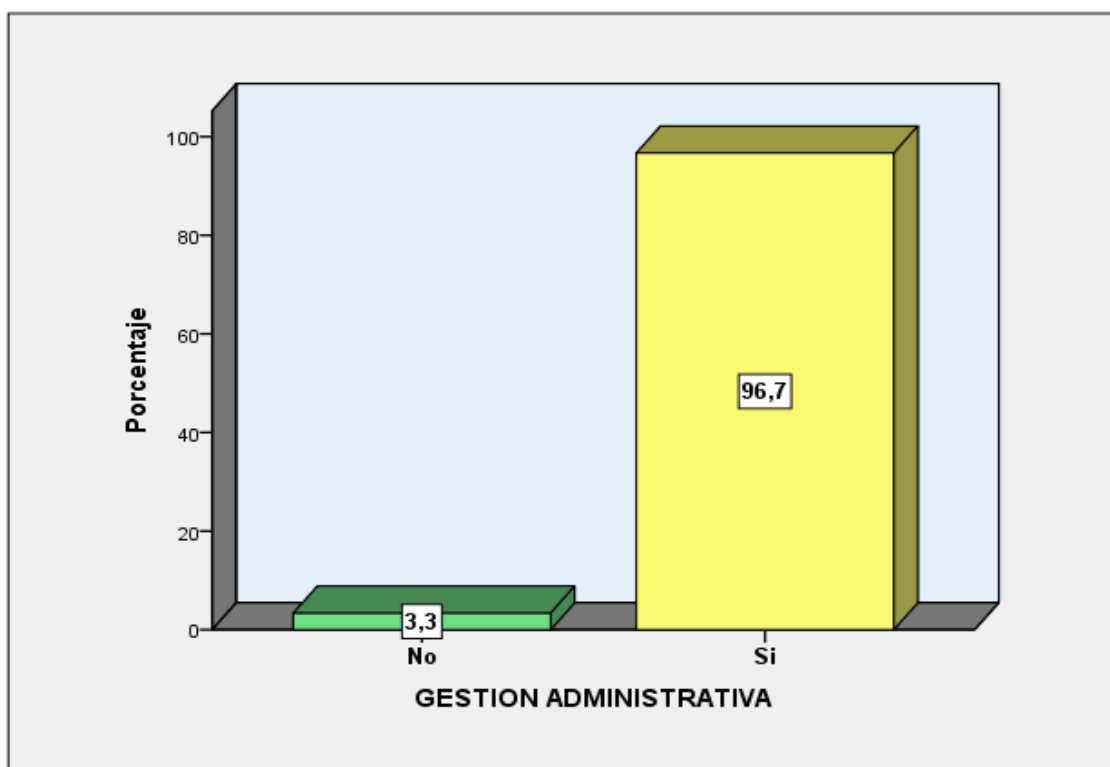


Figura 11. Variable: Gestión Administrativa
Fuente: Tabla 11

De la tabla 11 y la figura 11 podemos observar que después de aplicar el cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados, de las 90 personas encuestadas 87, que representan el 96,7% respondieron Si y 03 personas que representan 3.3% respondieron No. De los resultados anteriores de la Variable Gestión Administrativa, se puede inferir que una gran mayoría, cerca del 97% respondieron que están de acuerdo que existe una buena Gestión Administrativa en el Hospital II ESSALUD.

4.2. Contrastación de hipótesis

4.1.1. Prueba de hipótesis

a. Contrastación de hipótesis general

- **Formulación de hipótesis general**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020.

Hipótesis nula

Ho: No existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

Tipo de prueba

La prueba de hipótesis de la investigación es bilateral porque trata de demostrar si la investigación es directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

Nivel de significancia de la prueba

En la presente investigación se asume que el nivel de significancia es del 5%, por lo tanto, tendremos un nivel de confiabilidad es del 95%

Regla para la toma de decisión

Se toma como $P= 0.05$

Si el valor de Sig (bilateral) es menor que 0.05 se acepta la hipótesis del investigador

Si el valor de Sig (bilateral) es mayor que 0.05 se rechaza la hipótesis del investigador y se acepta la hipótesis nula

Tabla 12
Correlación entre variables: Control Interno y Gestión Administrativa

Prueba Chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	0,222a	1	,638
Corrección por continuidad ^b	,000	1	1,000
Razón de verosimilitudes	,421	1	,711
Estadístico exacto de Fisher			
Asociación lineal por lineal	,219	1	,792
N de casos válidos	90		

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

Usando el coeficiente de Chi cuadrada se obtiene un valor de 0.222 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.638, por lo que se rechaza la hipótesis del investigador y se acepta la hipótesis nula: No existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

b. Contrastación de hipótesis secundarias

- **Formulación de hipótesis específica 1**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe relación significativa entre el Ambiente de control y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020.

Hipótesis nula

Ho: No existe relación significativa entre el Ambiente de control y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020.

Para las pruebas de hipótesis específicas se tomó la misma significancia y la regla de decisión de la hipótesis general.

Tabla 13
Correlación entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Gestión Administrativa

Prueba Chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	0,071 ^a	1	,791
Corrección por continuidad	,000	1	1,000
Razón de verosimilitudes	0,137	1	,711
Estadístico exacto de Fisher			
Asociación lineal por lineal	0,070	1	,792
N de casos válidos	90		

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

Usando el coeficiente de Chi cuadrada se obtiene un valor de 0.071 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.791, por lo que se rechaza la hipótesis del investigador y se acepta la hipótesis nula: No existe relación significativa entre el Ambiente de control y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020.

- **Formulación de hipótesis específica 2**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe relación significativa entre la Evaluación de riesgos y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020.

Hipótesis nula

Ho: No existe relación significativa entre la Evaluación de riesgos y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020.

Tabla 14
Correlación entre la dimensión Evaluación de Riesgos y la variable Gestión Administrativa

Prueba Chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	0,066a	1	,798
Corrección por continuidad	,000	1	1,000
Razón de verosimilitudes	0,062	1	,803
Estadístico exacto de Fisher			
Asociación lineal por lineal	0,065	1	,799
N de casos válidos	90		

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

Usando el coeficiente de Chi cuadrada se obtiene un valor de 0.066 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.798,

por lo que se rechaza la hipótesis del investigador y se acepta la hipótesis nula: No existe relación significativa entre la Evaluación de riesgos y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

- **Formulación de hipótesis específica 3**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe relación significativa entre la Actividad de control y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

Hipótesis nula

Ho: No existe relación significativa entre la Actividad de control y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

Tabla 15
Correlación entre la dimensión Actividad de control y la variable Gestión Administrativa

	Prueba Chi-cuadrado		
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	2,483 ^a	1	,115
Corrección por continuidad	,970	1	,325
Razón de verosimilitudes	3,609	1	,057
Estadístico exacto de Fisher			
Asociación lineal por lineal	2,455	1	,117
N de casos válidos	90		

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

Usando el coeficiente de Chi cuadrada se obtiene un valor de 2.483 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un

valor de 0.115, por lo que se rechaza la hipótesis del investigador y se acepta la hipótesis nula: No existe relación significativa entre la Actividad de control y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

- **Formulación de hipótesis específica 4**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe relación significativa entre la Información y comunicación y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

Hipótesis nula

Ho: No existe relación significativa entre la Información y comunicación y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020.

Tabla 16
Correlación entra la dimensión Información y comunicación y la variable Gestión Administrativa

Prueba Chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	2,290a	1	,130
Corrección por continuidad ^b	,232	1	,630
Razón de verosimilitudes	1,473	1	,225
Estadístico exacto de Fisher			
Asociación lineal por lineal	2,264	1	,132
N de casos válidos	90		

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

Usando el coeficiente de Chi cuadrada se obtiene un valor de 2.290 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de

rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.130, por lo que se rechaza la hipótesis del investigador y se acepta la hipótesis nula: No existe relación significativa entre la Información y comunicación y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

- **Formulación de hipótesis específica 5**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe relación significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

Hipótesis nula

Ho: No existe relación significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020

Tabla 17
Correlación entre la dimensión Supervisión y la Variable Gestión Administrativa

Prueba Chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,953 ^a	1	,000
Corrección por continuidad	9,366	1	,002
Razón de verosimilitudes	7,818	1	,005
Estadístico exacto de Fisher			
Asociación lineal por lineal	17,756	1	,000
N de casos válidos	90		

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

Usando el coeficiente de Chi cuadrada se obtiene un valor de 17.953 lo que indica es mayor que el 3.841 y se encuentra en la

zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador: Existe relación significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020.

4.3. Discusión

4.1.1. Contrastación con las referencias bibliográficas

La pregunta de la investigación fue: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020?, y después de concluir la investigación se determinó que no existe una relación entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020, ya que el resultado del coeficiente de Chi cuadrado valor de 0.222 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.638, tal como se puede apreciar en la tabla 12. El resultado obtenido coincide con lo concluido en la investigación de Espinoza (2011) “Control interno en la Gestión Administrativa de la Sub Gerencia de la tesorería de la Municipalidad de Chorrillos” que concluye lo siguiente:

- a. Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- b. El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- c. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Ante la pregunta que enlaza la dimensión supervisión y la variable Gestión administrativa: ¿Qué relación existe entre la supervisión y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020? Que tuvo como resultado que existe relación significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020, ya que el coeficiente de Chi cuadrado tuvo un valor de 17.953 lo que indica es mayor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000. Este resultado coincide con el de la

tesis de (Diaz,D, Serruche,G) “Control Interno y Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Educación Ucayali, año 2019”, que usando el coeficiente de Rho de Spearman se obtuvo un valor de 0.625 lo que indica que tiene una correlación positiva del 62.5%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000.

4.1.2. Aporte científico de la investigación

El aporte científico de la investigación que se realizó nos indica que el control interno no es determinante para que exista una buena gestión administrativa en el Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, y que esto se debe a otras variables externas.

También se puede decir que solo la dimensión Supervisión es determinante para que exista una buena gestión administrativa en el Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, las otras dimensiones no son significativas para lograr una buena gestión administrativa.

Además, se debe tener en cuenta que los resultados de la investigación son únicos y servirán de base para otras investigaciones que quieran demostrar que la supervisión es la única dimensión del control interno que puede tener influencia para lograr una buena gestión en las empresas públicas del país.

Finalmente, estos resultados servirán al Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali, para que tengan conocimiento de que deben mejorar las otras dimensiones del control interno para lograr una gestión administrativa adecuada, eficiente y eficaz.

CONCLUSIONES

1. No existe una relación significativa entre el control interno y la Gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020, ya que el coeficiente de Chi cuadrado tuvo un valor de 0.222 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.638, como se muestra en la tabla 12.
2. No existe una relación significativa entre el Ambiente de control y la Gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020, ya que el coeficiente de Chi cuadrado tuvo un valor de 0.071 lo que indica que es menor que el 3.841, y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.79, como se muestra en la tabla 13.
3. No existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la Gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020, ya que el el coeficiente de Chi cuadrada se obtiene un valor de 0.066 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.798, como se muestra en la tabla 14.
4. No existe una relación significativa entre las actividades de control y la Gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020, ya que el coeficiente de Chi cuadrado tuvo un valor de 2.483 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.1150, como se muestra en la tabla 15.
5. No existe una relación significativa entre la información y comunicación y la Gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020, ya que el coeficiente de Chi cuadrado tuvo un valor de 2.290 lo que indica es menor que el 3.841 y se encuentra en la zona de rechazo, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.130, como se muestra en la tabla 16.
6. Existe una relación significativa entre la supervisión y la Gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020, ya que el coeficiente de Chi cuadrado tuvo un valor de 17.953 lo que indica es mayor que el 3.841 y se

encuentra en la zona de aceptación, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.0000, como se muestra en la tabla 17.

Recomendaciones

1. Se debe tratar de mejorar el control interno en el Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali, para lograr incentivar a una buena gestión administrativa.
2. Se debe fortalecer el ambiente de control interno en el Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali, y así lograr que la gestión administrativa sea más adecuada, eficiente y eficaz.
3. Se debe mejorar la evaluación de riesgos en el Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali, y así lograr que la gestión administrativa mejore y se adecue a los cambios estructurales y sea más, eficiente y eficaz
4. Se debe apoyar las actividades de control interno en el Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali, y así lograr que estas sean más eficiente y eficaces para lograr una buena gestión administrativa
5. Se debe usar mejores canales de información y comunicación en el Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali, y evitar los cuellos de botella, para lograr que la información sea más rápida y eficiente
6. Continuar y poner poco más de énfasis en la supervisión de control interno en el Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali, ya que es la dimensión que está trabando mejor y lograr que la gestión administrativa sea cada vez mejor.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abrigo, N. (2018). El control interno y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de los olivos ,Lima 2018". (*Título para obtener el grado de licenciada en Administración*). Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Administración: Fundamentos del Proceso Administrativo. (2012). Buenos aires, Argentina: 3 edición .
- Alarco, S., Cordero, S., & Huanasca , J. (2020). "EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD, LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y LA PRODUCTIVIDAD. CASO. (*Tesis para optar el grado de Contador Público*). Universidad Nacional de Ucayali, Ucayali.
- Alvarado , L. (2018). "Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público, Lima-2018". (*Tesis para optar el grado de Maestro de Gestión Pública*). Universidad Nacional de Cesar Vallejo, Lima.
- Arellano, D. (26 de marzo de 2009). *La Eficencia estratégica: ¿Como lograrla?* Obtenido de GestioPLIS: www.gestioPLIS.com.
- Artículo 4 . (s.f.). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*.
- Bayona, L. (2020). "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS, 2018". (*Tesis para optar el grado de Contador Público*). Universidad de Huánuco, Huánuco.
- Caballero. (2014). *Gestión administrativa de la actividad comercial*. Madrid.
- Calderón, H. (2018). "El control interno y su relación con la gestión administrativa de la institución educativa César Vallejo de Matará, Huamcábamba, Piura, Perú 2018". (*Tesis para optar el grado de Contador Público*). Universidad Nacional de Piura, Piura.
- Cancinos, M. (2015). "SELECCIÓN DE PERSONAL Y DESEMPEÑO LABORAL. (*Para optar grado de abogado*). UNIVERSIDAD RAFAEL LANDÍVAR, QUETZALTENANGO.

- Ccoscco, K. (2018). "El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa de la Empresa Movistar S.A.A.ATE,2018". (*Tesis para obtener el grado de Contador Público*). Universidad César Vallejo, Lima.
- Chacon, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones* .
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. (e. McGraw-Hill/ Interamericana, Ed.) España: Septima edición .
- Chievenato. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México.
- Chievenato, I. (28 de noviembre de 2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Obtenido de Emprendices: <https://www.emprendices.co/resumen-del-libro-introduccion-a-la-teoria-general-de-la-administracion-de-idalberto-chiavenato/>
- Cisneros, L., & Erika, L. (2020). "Control Interno y Gestión administrativa en la municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo,." (*Tesis para optar el grado de Licenciado en Administración de Negocios*". Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali.
- Comportamiento Organizacional. (23 de junio de 2015). *Comportamiento Organizacional*. Obtenido de (Acerca de la motivación).
- Concepto de sistema en la organización. (29 de octubre de 2019). *Assentire*. Obtenido de Concepto de sistema en la organización: <https://s3a2.me/2012/10/29/concepto-de-sistema-en-la-organizacion/#:~:text=En%20su%20forma%20m%C3%A1s%20sencilla,s%C3%AD%20por%20relaciones%20de%20interdependencia.&text=El%20cuervo%20humano%20es%20un,sistemas%20%C3%B3seo%2C%20circulatorio%20y%20nervioso.>
- Condori, H., & Mamani, O. (2018). "El control interno y su relación en la gestión administrativa de la oficina de economía en la dirección regional de salud de madre de dios 2017". (*Para optar el grado de Contador Público*). Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, Puerto Maldonado.
- Contraloría General de la Republica*. (2006).

Contraloría General de la República. (2019). *"Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"*. (R. C. N°146-2019-CG, Ed.)

Coso. (2013). *Ambiente de Control*.

Cottrell, S. (s.f.). *Dissertations and Project Reports: A Step by Step Guide*. Basingstoke, UK: . 2014. Palgrave, Macmillan.

Diario Oficial el Peruano. (30 de Marzo de 2021). *Diario Oficial el Peruano*. Obtenido de (Control Interno): <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/modifican-la-directiva-n-006-2019-cginteg-implementacion-resolucion-no-093-2021-cg-1939878-1/#:~:text=de%20la%20Directiva-,N%C2%B0%20006%2D2019%2DCG%2FINTEG%20%E2%80%9CImplementaci%C3%B3n%20del,Anual%20%E2%80%9>

Díaz, D., & Vázquez, G. (2019). "Control Interno y Gestión Administrativa en la Dirección". (*Tesis para optar el grado de Contador Público*). Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali.

Duarte, A. (2018). *Políticas Administrativas*.

ELABORACIÓN DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES. (01 de junio de 2021). *Acerca del Manual de Organización y Funciones*. Obtenido de LABORACIÓN DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES: LABORACIÓN DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

Enciclopedia Temática. (01 de octubre de 2015). Obtenido de (Acerca de Acciones correctiva): <https://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/accion-correctiva/>

Gestión Empresas. (2019 de enero de 29). *Acerca de la misión, visión y valores*. Obtenido de Gestión Empresas: <https://gestion.pe/economia/empresas/escribir-mision-vision-empresa-valores-exito-responsabilidad-nnda-nnlt-254129-noticia/#:~:text=La%20visi%C3%B3n%2C%20misi%C3%B3n%20y%20valores,c%C3%B3mo%20podr%C3%A1s%20alcanzar%20tus%20objetivos.&text=Define%20la%20id>

- Giz. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Contraloría General de la República, & Cooperación Alemana al Desarrollo.
- González Méndez, L. (2005). *El Control Interno y el cuadro de mando integral, una poderosa combinación intangible*. Cuba.
- Guáman, C. (2012). "El control interno y su impacto en la gestión administrativa-financiera de mueblería rila de la ciudad de ambato en el primer semestre de año 2011". (*Título de ingeniería en la contabilidad y autitoria CPA*). Universidad técnica de ambato, Ecuador.
- Haimann, Theo. (7 de junio de 2021). *Zona Economica*. Obtenido de (Acerca de definiciones de Control): <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Hernandez S., Fernandez C. y Baptista L. (2014). *¿En qué consisten los estudios de alcance descriptivo?* Mexico: McGraw-Hill/Interamericana Editores.
- Katzenbach. (2004). *Trabajo en equipo*.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración una Perspectiva Global y Empresarial*. Mexico.
- Koontz; , O'Donnel. (7 de junio de 2021). *Zona Economica*. Obtenido de (Acerca de definiciones de Control): <https://www.zonaeconomica.com/control>
- La Ley N°28716. (s.f.). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*.
- Lemontech. (7 de junio de 2021). *Lemontech*. Obtenido de (Acerca de Medición de resultados): <https://blog.lemontech.com/medicion-de-resultados-automatizar/#:~:text=La%20medici%C3%B3n%20de%20resultados%20es%20el%20proceso%20de%20registrar%20y,toda%20la%20empresa%20en%20general>.
- López, D. (04 de marzo de 2017). *Cumplimiento normativo*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/cumplimiento-normativo.html>
- Louffat, E. (2012). *Administración: Fundamentos del Proceso Administrativo*. Argentina, Buenos aires.
- Mantilla. (2005). *Control interno*. Colombia.

- Michael, P. (2020). *Alinear a los empleados con los objetivos del negocio*. Obtenido de <https://www.michaelpage.es/advice/empresas/desarrollo-profesional-y-retenci%C3%B3n-de-talento/alinear-los-empleados-con-los>
- Mijia, G. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. (Q. edición, Ed.) Colombia, Bogota: Editorial Ecoe.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). *Técnica de Muestreo sobre una población a estudio*.
- Pérez, J., & Merino, M. (2014). *Definición de Reglamento Interno*. Obtenido de Definición: <https://definicion.de/reglamento-interno/>
- Procesos y eficiencia operaciona. (14 de octubre de 2010). *Acerca de Eficiencia de operaciones*. Obtenido de Procesos y eficiencia operaciona: <https://lynettegomez.com/2010/10/14/procesos-y-eficiencia-operacional/#:~:text=La%20eficiencia%20operacional%20es%20lo,sus%20operaciones%20al%20nivel%20deseado>
- Quiroa, M. (2020). *Gestión Administrativa*.
- Raffino, María. (01 de junio de 2021). *Acerca de Tomas de decisiones*. Obtenido de Concepto.De: <https://concepto.de/toma-de-decisiones/>
- Rivas, L. (2010). *MONOGRAFIA SOBRE TRABAJO EN EQUIPO*.
- Romero, J. (31 de agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de Geostipolis: [/www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/](http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/)
- Roxana, D. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión. (Tesis para optar el grado de Contador Público)*. Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali.
- Torrice, F. (2012). "Control interno un efectivo sistema para el crecimiento de las empresas". *(Proyecto de grado)*. Universidad Mayor de "San Andres", Bolivia.
- Utel blog. (16 de diciembre de 2013). *Utel blog*. Obtenido de (Acerca de organizaciones): <https://www.utel.edu.mx/blog/rol-personal/conoce-la-responsabilidad-social-de-las->

organizaciones/#:~:text=Las%20responsabilidades%20sociales%20de%20una,comunidad%20y%20el%20medio%20ambiente.

UTP. (19 de Noviembre de 2018). *Acerca de la supervisión continúa*. Obtenido de UTP: [https://www2.utp.edu.co/meci/componente-monitoreo-o-supervision-continua.html#:~:text=El%20componente%20de%20monitoreo%20o,%3B%20\(iii\)%20el%20nivel%20de](https://www2.utp.edu.co/meci/componente-monitoreo-o-supervision-continua.html#:~:text=El%20componente%20de%20monitoreo%20o,%3B%20(iii)%20el%20nivel%20de)

Wikipedia. (24 de marzo de 2021). *Acerca del cumplimiento de la norma*. Obtenido de Wikipedia: https://es.wikipedia.org/wiki/Cumplimiento_normativo

Wikipedia. (31 de mayo de 2021). *Liderazgo*. Obtenido de Wikipedia: <https://es.wikipedia.org/wiki/Liderazgo>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Titular: El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa 2020.

Autor (es): Bach. Elías Esteban Méndez Damián

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	Indicadores	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa- Ucayali 2020?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación que existen entre el Control Interno y su relación en la Gestión Administrativa del Hospital de ESSALUD II Pucallpa – Ucayali 2020.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del Hospital II de ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020</p>	<p>V1</p> <p>Control interno</p>	<p>D.1 Ambiente de control</p> <p>D.2 Evaluación de Riesgo</p> <p>D.3 Actividades de control</p> <p>D.4 Información y comunicación</p> <p>D.5 Supervisión</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Integridad y valores ▪ Independencia de supervisión ▪ Competencia profesional ▪ Gestión de Riesgos ▪ Identificación de Riesgos ▪ Actividades de control ▪ Políticas y Procedimientos ▪ Información de Calidad ▪ Comunicación de información ▪ Evaluación ▪ Comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ TIPO DE INVESTIGACIÓN: Descriptiva Aplicativo. ▪ NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Correccional. ▪ DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: No Experimental ▪ Transaccional Correlacional. ▪ POBLACIÓN Y MUESTRA: 90 trabajadores entre funcionarios del personal administrativo del Hospital II ESSALUD, Pucallpa-Ucayali 2020. ▪ TECNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS: Encuesta.
<p>Problemas Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Qué, relación existe entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020? 2. ¿Qué, relación existe entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020? 3. ¿Qué, relación existe entre las actividades de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020? 4. ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020? 5. ¿Qué relación existe entre la supervisión y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020? 	<p>Objetivo Especifico</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020. 2. Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020? 3. Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020. 4. Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020? 5. Determinar la relación que existe entre la supervisión y el Control Interno y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020. 	<p>Hipótesis Especifico</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020. 2. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020 3. Existe relación significativa entre las actividades de control y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa – Ucayali 2020. 4. Existe relación significativa entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa – Ucayali 2020 5. Existe relación significativa entre la supervisión y el Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali 2020. 	<p>V2</p> <p>Gestión Administrativa</p>	<p>D.1 Planeación</p> <p>D.2 Organización</p> <p>D.3 Dirección</p> <p>D.4 Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Metas ▪ Políticas ▪ Estructura ▪ Responsabilidad ▪ Motivación ▪ Liderazgo ▪ Medición de resultados ▪ Acciones Correctivas 	

Anexo 2: Instrumentos de aplicación



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

Cuestionario para determinar la relación entre el Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa 2020

Instrucciones: Estimado, el presente cuestionario que le damos a continuación, tiene por propósito extraer datos importantes y significativos con respecto a la relación significativa entre el Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD, información que servirá para el proyecto de investigación “El control interno y su relación con la gestión administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa, 2020”.

Instrucciones: El cuestionario está elaborado de acuerdo a una escala puntuación del 1 a 2, de acuerdo al siguiente cuadro:

1: No	2 Sí
-------	------

Marca una sola vez con una “x” en los casilleros según criterio que estimes conveniente, o se acerque a la respuesta correcta, las respuestas que usted proporcionará serán totalmente confidenciales.

CONTROL INTERNO		SÍ	NO
N°	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL Integridad y Valores		

1	¿Considera que existe un ambiente de trabajo con integridad y valores en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?		
Independencia de Supervisión			
2	¿Considera que la supervisión que realiza el Control Interno del Hospital II ESSALUD Pucallpa, es con independencia?		
Competencia Profesional			
3	¿Se evalúa constantemente los conocimientos profesionales del personal del Hospital II ESSALUD Pucallpa?		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos Gestión de Riesgos			
4	¿Se incorporan mecanismo de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente?		
Identificación de Riesgos			
5	¿Se identifican y evalúan los riesgos de la institución por la oficina de Control Interno?		
DIMENSIÓN 3: Actividades de Control Actividades de Control			
6	¿Existen lineamientos de control para el uso de bienes y activos del Hospital II ESSALUD Pucallpa?		
Políticas y Procedimientos			
7	¿Se ha establecido políticas y procedimientos de rendición de cuenta en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?		
DIMENSIÓN 4: Información y comunicación Informalidad de Calidad			
8	¿La información que se divulga en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, es oportuna, precisa, completa y verificable?		
Comunicación de información			

09	¿Existe comunicación en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, para divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley?		
DIMENSIÓN 5: Supervisión			
Evaluación			
10	¿Existen acciones correctivas por la Oficina de Control Interno en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?		
Comunicación			
11	¿Se comunica las deficiencias oportunamente para tomar las medidas correctivas?		

GESTION ADMINISTRATIVA		SÍ	NO
Ítems			
N°	DIMENSIÓN 1: Planeación Objetivos		
1	¿Los objetivos programados en el plan operativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa, se cumplen?		
2	¿Se toma en cuenta los procedimientos asignados para el logro de los objetivos del Hospital II ESSALUD Pucallpa?		
Metas			
3	¿Las metas programadas en el plan operativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa se cumplen?		
Políticas			
4	¿Se toma en cuenta las políticas del Hospital II ESSALUD Pucallpa para realizar la toma de decisiones?		
DIMENSIÓN 2: Organización			
Estructura			

5	¿El Hospital II ESSALUD Pucallpa cuenta con un organigrama funcional?		
Responsabilidad			
6	¿Conoce las funciones y responsabilidades de su puesto de trabajo?		
DIMENSIÓN 3: Dirección Motivación			
7	¿Los directivos del Hospital II ESSALUD de Pucallpa motiva al personal, referente a las labores administrativas a desarrollarse?		
Liderazgo			
8	¿Existe liderazgo en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa?		
DIMENSIÓN 4: Control Medición de Resultados			
9	¿Se promueve la medición de resultados de las tareas asignadas para el cumplimiento de objetivos estratégicos en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa?		
Acciones Correctivas			
10	¿Se promueven políticas de acciones correctivas en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa, para el control del logro de los objetivos?		

¡Muchas Gracias por su participación!

Anexo 3: Confiabilidad

Control Interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,789	11

Base de Datos de la Variable I: Control Interno

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11
Persona 1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 6	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 8	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
Persona 9	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Persona 10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 11	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
Persona 12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 13	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 14	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 15	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 16	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 18	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 19	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 20	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 21	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 22	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 23	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 24	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 25	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 26	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 27	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 28	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 29	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 30	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 31	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 32	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 33	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 34	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 35	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 36	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 37	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 38	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 39	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 40	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 41	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2

Persona 42	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 43	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Persona 44	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
Persona 45	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
Persona 46	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
Persona 47	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
Persona 48	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
Persona 49	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
Persona 50	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
Persona 51	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2
Persona 52	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2
Persona 53	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 54	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 55	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 56	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 57	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 58	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 59	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 60	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 61	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 62	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 63	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 64	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 65	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 66	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 67	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 68	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 69	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 70	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 71	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 72	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 73	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 74	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 75	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 76	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 77	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 78	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 79	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 80	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 81	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 82	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 83	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 84	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2
Persona 85	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2
Persona 86	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2

Persona 87	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2
Persona 88	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2
Persona 89	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1
Persona 90	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1

Gestión Administrativa

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,726	10

Base de Datos de la Variable II: Gestión Administrativa

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
Persona 1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1
Persona 4	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Persona 5	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 6	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 8	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1
Persona 9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Persona 10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 11	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 13	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
Persona 14	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Persona 15	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1
Persona 16	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1
Persona 17	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1
Persona 18	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1
Persona 19	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
Persona 20	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 21	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 22	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2
Persona 23	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
Persona 24	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1
Persona 25	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1
Persona 26	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1
Persona 27	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 28	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1
Persona 29	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 30	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Persona 31	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 32	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Persona 33	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Persona 34	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1
Persona 35	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Persona 36	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1
Persona 37	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 38	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Persona 39	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 40	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1
Persona 41	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2

Persona 42	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 43	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Persona 44	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 45	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Persona 46	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1
Persona 47	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Persona 48	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Persona 49	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1
Persona 50	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Persona 51	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Persona 52	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Persona 53	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1
Persona 54	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2
Persona 55	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
Persona 56	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
Persona 57	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1
Persona 58	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 59	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 60	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
Persona 61	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 62	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 63	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Persona 64	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Persona 65	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 66	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 67	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1
Persona 68	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2
Persona 69	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 70	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1
Persona 71	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Persona 72	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 73	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 74	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1
Persona 75	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1
Persona 76	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Persona 77	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1
Persona 78	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1
Persona 79	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1
Persona 80	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2
Persona 81	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
Persona 82	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Persona 83	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 84	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 85	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 86	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1

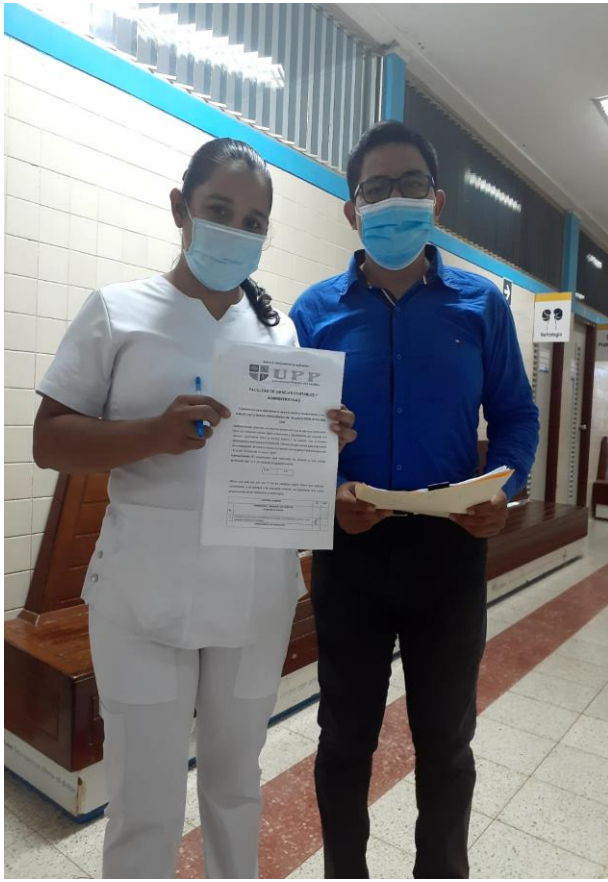
Persona 87	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Persona 88	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2
Persona 89	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2
Persona 90	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1

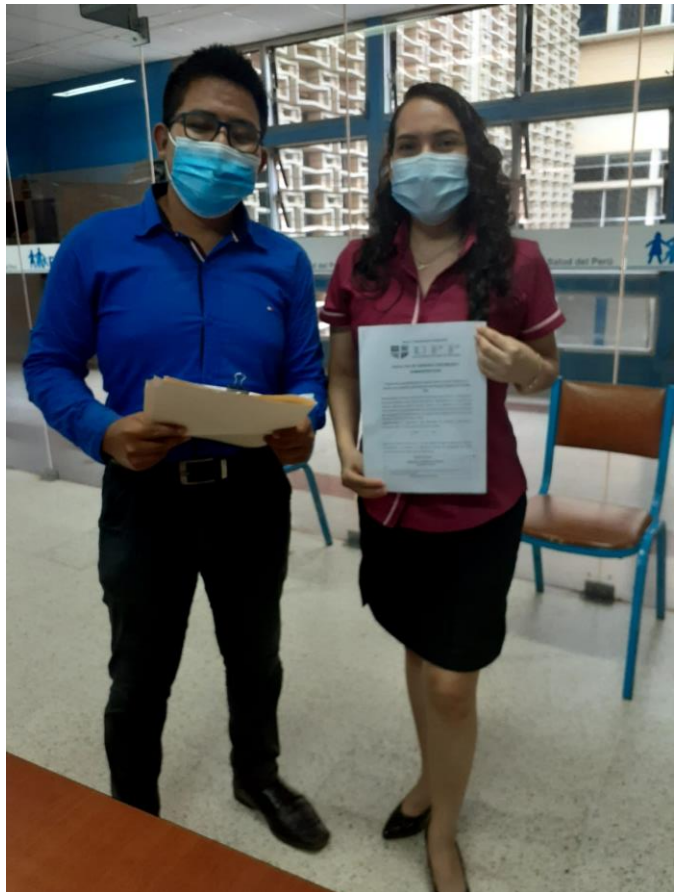
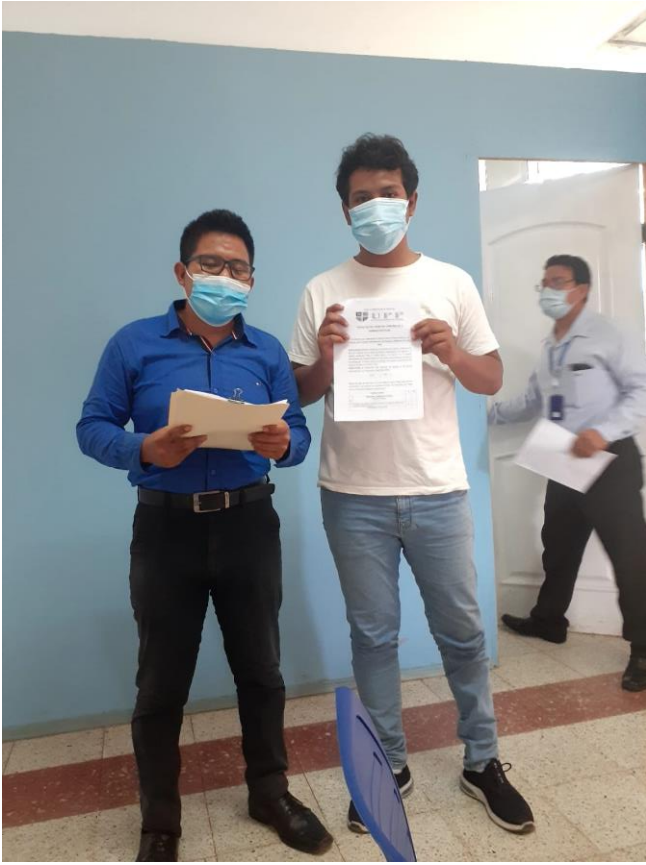
Anexo 4: Tomas fotográficas de la evidencia



Realizando el cuestionario al personal del Hospital II







Anexo 5 Validación de Expertos

MATRIZ DE VALIDACIÓN

Título: El control interno y su relación con la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa 2020.

Variable: El Control Interno

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta		Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
					Si	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	D.1 Ambiente de control	Integridad y valores	¿Considera que existe un ambiente de trabajo con integridad y valores en el Hospital II Pucallpa?	1			X		X		X		X		
		Independencia de supervisión	¿Considera que la supervisión que realiza el Control Interno del Hospital II ESSALUD Pucallpa, es con independencia?	2			X		X		X		X		
		Competencia profesional	¿Se evalúa constantemente los conocimientos profesionales del personal del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	3			X		X		X		X		
	D.2. Evaluación de riesgos	Gestión de Riesgo	¿Se incorporan mecanismo de evaluación para gestionarlos adecuadamente?	4			X		X		X		X		
		Identificación de Riesgos	¿Se identifican y evalúan los riesgos de la Institución por la oficina de Control Interno?	5			X		X		X		X		
	D.3 Actividades de control	Actividades de control	¿Existen lineamientos de control para el uso de bienes y activos del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	6			X		X		X		X		
		Políticas y Procedimientos	¿Se ha establecido políticas y procedimientos de rendición de cuenta en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?	7			X		X		X		X		
	D4. Información y comunicación	Información de Calidad	¿La información que se divulga en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, es oportuna, precisa, completa y verificable?	8			X		X		X		X		
		Comunicación de Información	¿Existe comunicación en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, para divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley?	9			X		X		X		X		
	D5. Supervisión	Evaluación	¿Existe acciones correctivas por la oficina de Control Interno en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?	10			X		X		X		X		
		Comunicación	¿Se comunica las deficiencias oportunamente para tomar las medidas correctivas?	11			X		X		X		X		

Pucallpa, 09 del Junio de 2021

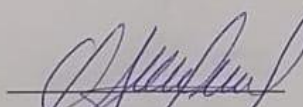
Firma del validador

Nombres y Apellidos: Dr. Jorge Vargas Espinoza

Variable: Gestión Administrativa

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta		Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación	
					Si	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta			
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
La resocialización de los internos	D.1. Planeación	Objetivos	¿Los objetivos programados en el plan operativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa, se cumplen?	1			X		X		X		X			
			¿Se toma en cuenta los procedimientos asignados para el logro de los objetivos del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	2			X		X		X		X			
		Metas	¿Las metas programadas en el plan operativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa se cumplen?	3			X		X		X		X			
			¿Se toma en cuenta las políticas del Hospital II ESSALUD Pucallpa para realizar la toma de decisiones?	4			X		X		X		X			
	D.2 Organización	Estructura	¿El Hospital II ESSALUD Pucallpa cuenta con un organigrama funcional?	5			X		X		X		X			
			Responsabilidad	¿Conoce las funciones y responsabilidad de su puesto de trabajo?	6			X		X		X		X		
	D.3 Dirección	Motivación	¿Los directivos del Hospital II ESSALUD Pucallpa motiva al personal, referente a las labores administrativas a desarrollarse?	7			X		X		X		X			
			Liderazgo	¿Existe liderazgo en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa?	8			X		X		X		X		
	D.4 Control	Medición de resultados	¿Se promueve la mediación de resultados de las tareas asignadas para el cumplimiento de objetivos estratégicos en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa?	9			X		X		X		X			
			Acciones Correctiva	¿Se promueven políticas de acciones correctivas en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa, para el control del logro de los objetivos?	10			X		X		X		X		

Pucallpa, 09 del Junio de 2021

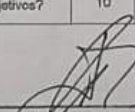

Firma del validador

Nombres y Apellidos: Dr. Jorge Vargas Espinoza

Variable: Gestión Administrativa

Variables	Dimensión	Indicador	Items	N°	Opción de respuesta		Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación			
					Sí	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta					
							Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No				
La reorientación de los internos	D.1. Planeación	Objetivos	¿Los objetivos programados en el plan operativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa, se cumplen?	1														
			¿Se toma en cuenta los procedimientos asignados para el logro de los objetivos del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	2														
		Metas	¿Las metas programadas en el plan operativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa se cumplen?	3														
			Políticas	¿Se toma en cuenta las políticas del Hospital II ESSALUD Pucallpa para realizar la toma de decisiones?	4													
	D.2. Organización	Estructura	¿El Hospital II ESSALUD Pucallpa cuenta con un organigrama funcional?	5														
		Responsabilidad	¿Conoce las funciones y responsabilidad de su puesto de trabajo?	6														
	D.3 Dirección	Motivación	¿Los directivos del Hospital II ESSALUD Pucallpa motiva al personal, referente a las labores administrativas a desarrollarse?	7														
		Liderazgo	¿Existe liderazgo en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa?	8														
	D.4 Control	Medición de resultados	¿Se promueve la medición de resultados de las tareas asignadas para el cumplimiento de objetivos estratégicos en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa?	9														
		Acciones Correctiva	¿Se promueven políticas de acciones correctivas en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa, para el control del logro de los objetivos?	10														

Pucallpa, 09 del Junio de 2021


Fernando A. Arechanga Navarro
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MATRICULA 18 - 352
 Firma del validador

Nombres y Apellidos: FERNANDO A. ARECHANGA NAVARRO

MATRIZ DE VALIDACIÓN

Título: El control interno y su relación con la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa 2020.

Variable: El Control Interno

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta		Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
					Si	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control Interno	D.1 Ambiente de control	Integridad y valores	¿Considera que existe un ambiente de trabajo con integridad y valores en el Hospital II Pucallpa?	1			X		X		X		X		
		Independencia de supervisión	¿Considera que la supervisión que realiza el Control Interno del Hospital II ESSALUD Pucallpa, es con independencia?	2			X		X		X		X		
		Competencia profesional	¿Se evalúa constantemente los conocimientos profesionales del personal del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	3			X		X		X		X		
	D.2 Evaluación de riesgos	Gestión de Riesgo	¿Se incorporan mecanismo de evaluación para gestionarlos adecuadamente?	4			X		X		X		X		
		Identificación de Riesgos	¿Se identifican y evalúan los riesgos de la institución por la oficina de Control Interno?	5			X		X		X		X		
	D.3 Actividades de control	Actividades de control	¿Existen lineamientos de control para el uso de bienes y activos del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	6			X		X		X		X		
		Políticas y Procedimientos	¿Se ha establecido políticas y procedimientos de rendición de cuenta en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?	7			X		X		X		X		
	D.4 Información y comunicación	Información de Calidad	¿La información que se divulga en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, es oportuna, precisa, completa y verificable?	8			X		X		X		X		
		Comunicación de Información	¿Existe comunicación en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, para divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley?	9			X		X		X		X		
	D.5 Supervisión	Evaluación	¿Existe acciones correctivas por la oficina de Control Interno en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?	10			X		X		X		X		
		Comunicación	¿Se comunica las deficiencias oportunamente para tomar las medidas correctivas?	11			X		X		X		X		

Pucallpa, 09 del Junio de 2021

Fernando A. Arechaga Navarro
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MATRICULA 18 - 352
 Firma del validador

Nombres y Apellidos: FERNANDO A. ARECHANGA NAVARRO

Anexo 5 Validación de Expertos

MATRIZ DE VALIDACIÓN

Título: El control interno y su relación con la Gestión Administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa 2020.
Variable: El Control Interno

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta		Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación	
					Si	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítem y la opción de respuesta			
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
Control Interno	D.1 Ambiente de control	Integridad y valores	¿Considera que existe un ambiente de trabajo con integridad y valores en el Hospital II Pucallpa?	1			X					X				
		Independencia de supervisión	¿Considera que la supervisión que realiza el Control Interno del Hospital II ESSALUD Pucallpa, es con independencia?	2			X					X				
		Competencia profesional	¿Se evalúa constantemente los conocimientos profesionales del personal del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	3			X					X				
	D.2 Evaluación de riesgos	Gestión de Riesgo	¿Se incorporan mecanismo de evaluación para gestionarlos adecuadamente?	4			X				X			X		
		Identificación de Riesgos	¿Se identifican y evalúan los riesgos de la institución por la oficina de Control Interno?	5			X				X			X		
	D.3 Actividades de control	Actividades de control	¿Existen lineamientos de control para el uso de bienes y activos del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	6			X				X			X		
		Políticas y Procedimientos	¿Se ha establecido políticas y procedimientos de rendición de cuenta en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?	7			X				X			X		
	D.4 Información y comunicación	Información de Calidad	¿La información que se divulga en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, es oportuna, precisa, completa y verificable?	8			X				X			X		
		Comunicación de Información	¿Existe comunicación en el Hospital II ESSALUD Pucallpa, para divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley?	9			X				X			X		
	D.5 Supervisión	Evaluación	¿Existe acciones correctivas por la oficina de Control Interno en el Hospital II ESSALUD Pucallpa?	10			X				X			X		
		Comunicación	¿Se comunica las deficiencias oportunamente para tomar las medidas correctivas?	11			X				X			X		

Pucallpa, 09 del Junio de 2021



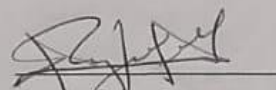
Firma del validador

Nombres y Apellidos: Rolando Percy NORIEGA MATUTE

Variable: Gestión Administrativa

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta		Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
					Si	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
La resocialización de los internos	D.1. Planeación	Objetivos	¿Los objetivos programados en el plan operativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa, se cumplen?	1			X		X		X		X		
			¿Se toma en cuenta los procedimientos asignados para el logro de los objetivos del Hospital II ESSALUD Pucallpa?	2			X		X		X		X		
		Metas	¿Las metas programadas en el plan operativo del Hospital II ESSALUD Pucallpa se cumplen?	3			X		X		X		X		
			¿Se toma en cuenta las políticas del Hospital II ESSALUD Pucallpa para realizar la toma de decisiones?	4			X		X		X		X		
	D.2 Organización	Estructura	¿El Hospital II ESSALUD Pucallpa cuenta con un organigrama funcional?	5			X		X		X		X		
		Responsabilidad	¿Conoce las funciones y responsabilidad de su puesto de trabajo?	6			X		X		X		X		
	D.3 Dirección	Motivación	¿Los directivos del Hospital II ESSALUD Pucallpa motiva al personal, referente a las labores administrativas a desarrollarse?	7			X		X		X		X		
		Liderazgo	¿Existe liderazgo en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa?	8			X		X		X		X		
	D.4 Control	Medición de resultados	¿Se promueve la medición de resultados de las tareas asignadas para el cumplimiento de objetivos estratégicos en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa?	9			X		X		X		X		
		Acciones Correctivas	¿Se promueven políticas de acciones correctivas en el Hospital II ESSALUD de Pucallpa, para el control del logro de los objetivos?	10			X		X		X		X		

Pucallpa, 09 del Junio de 2021



Firma del validador

Nombres y Apellidos: Rolando Percy Montoya Mastute