

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD EJECUTORA DE SALUD SANTA CRUZ 2020.

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORIA

Presentada por:

Bachiller: BERSY NOEMI LLAMO MEDINA

Asesor:

Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO

Cajamarca – Perú

2022

COPYRIGHT © 2022 by
BERSY NOEMI LLAMO MEDINA
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS APROBADA:

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD EJECUTORA DE SALUD SANTA CRUZ 2020

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORIA

Presentada por:

Bachiller: BERSY NOEMI LLAMO MEDINA

JURADO EVALUADOR

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Asesor

Dr. Julio Norberto Sánchez de la Puente
Jurado Evaluador

Dr. Lennin Rodríguez Castillo
Jurado Evaluador

Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado Evaluador

Cajamarca – Perú

2022



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA – PERÚ



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS

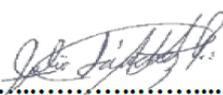
Siendo las 17:00 horas del día 27 de enero de dos mil veintidós, reunidos a través de Gmeet meet.google.com/bmk-myjw-xmp, creado por la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. JULIO NORBERTO SANCHEZ DE LA PUENTE**, **Dr. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO**, **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**, y en calidad de Asesor el **Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO** Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD EJECUTORA DE SALUD SANTA CRUZ 2020**; presentada por la **Bach. en Contabilidad BERSY NOEMI LLAMO MEDINA**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó **APROBAR** con la calificación de **(17) DIECISIETE (EXCELENTE)** la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bach. en Contabilidad BERSY NOEMI LLAMO MEDINA**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 18:42 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

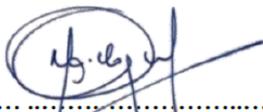

.....
Dr. Juan José Julio Vera Abanto

Asesor


.....
Dr. Julio Norberto Sánchez de la Puente

Jurado Evaluador


.....
Dr. Lennin Rodríguez Castillo
Jurado Evaluador


.....
Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado Evaluador

DEDICATORIA

Dedico mi tesis a Dios, el que me acompaña siempre, a mis padres Elvira y Benjamín con su amor y esfuerzo estuvieron presente en mi formación como profesional, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo valentía, de no temer las adversidades y siempre creyeron en mí. A mis hermanas y a todas mis amigas, por apoyarme cuando más lo necesito, por extenderme su mano en los momentos difíciles por su amor y comprensión brindado cada día, mil gracias siempre las llevo en mi corazón.

La autora

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres, hermanas y todos mis amigos que siempre me han brindado su apoyo incondicional desinteresadamente para cumplir con mis objetivos y metas propuestas durante mi formación profesional.

Mi agradecimiento a todos los maestros de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas, quienes con sus enseñanzas de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer como profesional día a día, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación y apoyo incondicional.

Quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento al Dr. Juan José Julio Vera Abanto principal colaborador durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

“La vida no es fácil para ninguno de nosotros. Debemos tener perseverancia y, sobre todo, confianza en nosotros mismos. Debemos creer que estamos dotados para algo y que esto debe ser alcanzado.”

Marie Curie

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÉPIGRAFE.....	vii
ÍNDICE.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT	xiv
CAPÍTULO I.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.1.1. Contextualización.....	1
1.1.2. Descripción del problema.....	2
1.1.3. Formulación del problema	2
1.2. Justificación e importancia	3
1.2.1. Justificación Teórica – científica.....	3
1.2.2. Justificación técnica practica.....	3
1.2.3. Justificación institucional y personal	4
1.3. Delimitación de la investigación.....	4
1.4. Limitaciones.....	5
1.5. Objetivos.....	5
1.5.1. Objetivo general	5
1.5.2. Objetivos específicos.....	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes de la investigación	6
2.1.1. A nivel internacional	6
2.1.2. A nivel nacional	7
2.1.3. A nivel local	10
2.2. Marco doctrinal.....	12

2.2.1. Control Interno:	14
2.2.2. Gestión administrativa.....	15
2.3. Marco conceptual.....	18
2.3.1. Control interno	18
2.3.2. Gestión administrativa.....	21
2.4. Definición de términos básicos	24
CAPÍTULO III	30
PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	30
3.1. Hipótesis	30
3.1.1. Hipótesis general	30
3.1.2. Hipótesis específicas	30
3.2. Variables	30
3.2.1. Variable Independiente.....	30
3.2.2. Variable dependiente.....	30
3.3. Operacionalización de los componentes de las Hipótesis.....	30
CAPÍTULO IV	33
MARCO METODOLÓGICO	33
4.1. Ubicación geográfica	33
4.2. Diseño de la investigación	34
4.2.1. Nivel de investigación:.....	34
4.2.2. Diseño de la investigación:	34
4.3. Métodos de investigación	35
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación	35
4.4.1. Población.....	35
4.4.2. Muestra.....	35
4.4.3. Unidad de análisis	36
4.4.4. Unidad de observación	36
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información	36
4.5.1. Técnica de recojo de la información	36
4.5.2. Instrumento.....	36
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	36
4.7. Matriz de consistencia metodológica.....	36

CAPÍTULO V.....	40
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	40
5.1. Presentación de resultados.....	40
5.1.1. Control Interno.....	40
5.1.2. Gestión Administrativa	46
5.2. Análisis y discusión de resultados	50
5.2.1. Valoración promedio de las variables	50
5.2.2. Tablas cruzadas y correlaciones.....	53
CONCLUSIONES.....	67
RECOMENDACIONES	69
REFERENCIAS	70
APÉNDICES	73

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de operacionalización de las hipótesis	31
Tabla 2 Matriz de consistencia metodológica	37
Tabla 3 Tabla cruzada de control interno y la gestión administrativa.....	53
Tabla 4 Correlaciones Control Interno y la Gestión Administrativa.....	54
Tabla 5 Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa	55
Tabla 6 Tabla cruzada Ambiente de control y la Gestión Administrativa	55
Tabla 7 Correlación de Ambiente de control y la Gestión Administrativa	56
Tabla 8 Tabla cruzada Evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa.....	56
Tabla 9 Correlación de Evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa.....	57
Tabla 10 Tabla cruzada Actividades de control y la Gestión Administrativa	58
Tabla 11 Correlación de Actividades de control y la Gestión Administrativa	58
Tabla 12 Tabla cruzada Información y comunicación y la Gestión Administrativa	59
Tabla 13 Correlación de Información y comunicación y la Gestión Administrativa.....	60
Tabla 14 Tabla cruzada Supervisión y la Gestión Administrativa	60
Tabla 15 Correlación de Supervisión, la Gestión Administrativa	61
Tabla 16 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis general	62
Tabla 17 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica a	63
Tabla 18 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica b.....	63
Tabla 19 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica c	64
Tabla 20 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica d.....	65
Tabla 21 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica e	65
Tabla 22 Resumen de procesamiento de casos - fiabilidad.....	79
Tabla 23 Estadísticas de fiabilidad Global	79
Tabla 24 Estadísticas de fiabilidad Control interno.....	79
Tabla 25 Estadísticas de fiabilidad Gestión administrativa.....	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Las seis funciones de la empresa	16
Figura 2. Mapa de la provincia de Santa Cruz	33
Figura 3. Ambiente de control	40
Figura 4. Evaluación de riesgos	41
Figura 5. Actividades de control	42
Figura 6. Información y comunicación	44
Figura 7. Supervisión	45
Figura 8. Planificación	46
Figura 9. Organización.....	47
Figura 10. Dirección.....	48
Figura 11. Control	49
Figura 12. Valoración del Control interno	50
Figura 13. Valoración de la Gestión administrativa.....	52

RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020. Teniendo como variable independiente el control interno y la variable dependiente gestión administrativa, el método de la investigación fue hipotético deductivo con un enfoque cuantitativo con el propósito de contrastar una hipótesis, en base al análisis estadístico, el nivel de la investigación fue descriptivo y explicativo con un diseño no experimental de corte transaccional o (trasversal) de alcance correlacional – causal. La población lo conformaron 47 trabajadores de cual se determinó estadísticamente una muestra de 42 personas que laboran en la parte administrativa a quienes se les aplicó el cuestionario; las dimensiones para evaluar el control interno fueron: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión; para la variable dependiente gestión administrativa sus dimensiones fueron: planeación, organización, dirección y control., se determinó que, existe correlación moderada- alta entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz año 2020 según el resultado $r = 0.712$, asimismo a nivel de dimensiones existe una correlación moderada - alta ($r = 0.706$) entre el ambiente de control y la gestión administrativa, una correlación débil positiva ($r = 0.492$) entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa, una correlación moderada - alta ($r = 0.683$) entre la información y comunicación y la gestión administrativa y una correlación moderada – alta ($r = 0.683$) entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa.

Palabras claves: control interno y gestión administrativa.

ABSTRACT

The objective of the research was to analyze the influence of internal control on administrative management in the Santa Cruz Health Execution Unit, year 2020. Having internal control as an independent variable and the dependent variable administrative management, the research method was hypothetical deductive with a quantitative approach with the purpose of testing a hypothesis, based on statistical analysis, the level of research was descriptive and explanatory with a non-experimental design of a transactional or (cross-sectional) correlational-causal scope. The population was made up of 47 workers of which a sample of 42 people who work in the administrative part was statistically determined to whom the questionnaire was applied; the dimensions to evaluate internal control were: control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision; For the dependent variable administrative management, its dimensions were: planning, organization, direction and control. It was determined that there is a moderate-high correlation between internal control and administrative management of the Santa Cruz Health Executing Unit in 2020 according to the result $r = 0.712$, also at the level of dimensions there is a moderate-high correlation ($r = 0.706$) between the control environment and administrative management, a weak positive correlation ($r = 0.492$) between risk assessment and administrative management, a moderate correlation - high ($r = 0.683$) between information and communication and administrative management and a moderate-high correlation ($r = 0.683$) between supervision and monitoring and administrative management.

Keywords: internal control and administrative management

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

El Control Interno propuesto en el ámbito internacional como un instrumento apropiado para la fiscalización de las actividades económicas – financieras, se profundiza en los enunciados del informe COSO; la administración y el personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos con eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Cuando las gestiones administrativas del sector público son deficientes ocasionan un mal uso de los recursos económicos, materiales y humanos, como por ejemplo del ex presidente Luis Inácio Lula da Silva, ex presidente ucraniano Victor Yanukovic y el Ex gobernador de Ancash- Perú entre otros.

Por esta razón los países buscan establecer sistemas que les permitan tener un control con los recursos económicos, materiales y humanos; tal es así como el control interno que contribuye a la prevención, detección, corrección y posterior seguimiento de los errores o fraudes que se puedan presentar y que afecten el normal funcionamiento del ente económico.

En la Unidad Ejecutora salud Santa Cruz hasta la actualidad la entidad no cuenta con una buena implementación de un control interno ni con una

buena gestión administrativa, el cual permita el buen uso de los recursos económicos y financieros para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

1.1.2. Descripción del problema

Dentro de las diversas causas que ocasionan la gestión administrativa los servidores y funcionarios de la unidad ejecutora de salud Santa Cruz, se presentan la no planificación de los procesos y la falta de organización entre el área de administración y los programas presupuestales.

De continuar los servidores y funcionarios de la unidad ejecutora de salud Santa Cruz, con la gestión administrativa, no se van a cumplir con los objetivos, tales como mejorar la salud de la población, ampliar la cobertura de aseguramiento para la protección en salud y promover la protección efectiva de los derechos de la salud y metas (metas físicas y presupuesto ejecutado por producto, metas físicas y presupuesto ejecutado por actividad).

Se pretende, mediante los resultados de la investigación, contribuir con la gestión administrativa de los servidores y funcionarios de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz.

1.1.3. Formulación del problema

Pregunta general

¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020?

Preguntas auxiliares

- a. ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz año 2020?

- b. ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz - 2020?
- c. ¿Cómo se relaciona las actividades de control con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz – 2020?
- d. ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión Administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz – 2020?
- e. ¿Cómo se relaciona la supervisión en la gestión Administrativa con la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz - 2020?

1.2. Justificación e importancia

1.2.1. Justificación Teórica – científica

La presente investigación se justifica teóricamente con el modelo COSO (2013), como metodología para implementar el sistema de control interno basado en 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, asimismo se toma la teoría neoclásica de la administración sustentada por Chiavenato (2006), teoría de la burocrática de la administración de Petrella (2007), de otro lado científicamente se ha logrado la validez interna, mediante el uso del método científico, con un diseño que permitió utilizar el método hipotético deductivo, para contrastar la hipótesis, por lo que los resultados se generalizan a la población y sirven como base para otras investigaciones en la línea de auditoría.

1.2.2. Justificación técnica practica

En la investigación se busca analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz año 2020, logrando demostrarse mediante estadística inferencial, esta influencia

tanto a nivel de variables como a nivel de dimensiones del control interno, logrando aportar conocimiento para que los resultados puedan ser utilizados para dar validez externa a la investigación, que demuestre que esto se ajustan a la realidad, es decir que las Unidad Gestora de Salud Santacruz pueda poner en práctica una serie de actividades que permitan mejorar el Control Interno y con ello la gestión administrativa.

1.2.3. Justificación institucional y personal

El análisis de cómo opera la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz actualmente y cuáles son los puntos más débiles en torno al desarrollo de sus operaciones, es de suma importancia para mejora en la implementación del control interno y con ello mejoral la gestión administrativa de la Unidad, en todo el proceso de la gestión administrativa como la planificación, organización, dirección y control y redunde en benéfico de la población usuaria del servicio de salud que ésta presta.

Asimismo, el investigador busca con su experiencia fortalecer sus conocimientos durante el desarrollo de la investigación, de tal manera que se pueda concluir satisfactoriamente sus estudios y así poder obtener el grado de Magister en auditoria.

1.3. Delimitación de la investigación

La investigación se desarrolló en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, en la AV. Los Maestros No. 407 de la provincia de Santa Cruz departamento de Cajamarca, en el periodo 2020.

La investigación se enfocó en el estudio del control interno y la gestión administrativa del personal que labora en la parte administrativa.

1.4. Limitaciones

Para el desarrollo de esta investigación se ha tenido como limitante la disponibilidad de información sobre trabajos realizados con relación al control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz del sector público, sin embargo, se pudieron encontrar algunos estudios con las variables de nuestro interés para la discusión.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

1.5.2. Objetivos específicos

- a. Analizar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.
- b. Analizar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.
- c. Analizar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.
- d. Analizar la relación de la información y comunicación con la gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.
- e. Analizar la relación de la supervisión con la gestión Administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. A nivel internacional

Balla y López (2018), *“El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”*, Universidad Estatal De Milagro – Ecuador.

Su objetivo fue determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador; utilizó el método (o los métodos) explicativo, Presenta las siguientes conclusiones (1) que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes. (2) El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales. (3) La importancia que destaca el control interno es que debe de mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentren deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno

es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos.

2.1.2. A nivel nacional

Valera (2017), *“Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016”*, Universidad Cesar Vallejos – Juanjuí.

Desarrollada con el objetivo de conocer la relación existente entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016; utilizó el método no experimental, Presenta las siguientes conclusiones (1) Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub regional Salud Huallaga Central – Juanjuí, 2016. (2) Identificar el Nivel del Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central 2016. De los 30 trabajadores administrativos de la Dirección Sub Regional Huallaga Central, en relación al nivel de Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, el 60% lo califican como Malo. Por otro lado, el 7% de los trabajadores lo califica como Regular. A su vez el 33% de los trabajadores califican como Bueno. (3) Identificar el Nivel del Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central 2016. De los 30 trabajadores administrativos de la Dirección Sub Regional Huallaga Central, en relación al nivel de Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, el 60% lo califican como Malo. Por otro lado, el 7% de los trabajadores lo califica como Regular. A su vez el 33% de los trabajadores califican como Bueno.

López (2019) "*Gestión administrativa y la calidad de servicios de tecnología de información en las instituciones del sector público del distrito de Tarapoto*". Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.

El objetivo de esta investigación fue determinar el grado de influencia de la gestión administrativa en la calidad de servicios de tecnología de información en las instituciones del sector público del Distrito de Tarapoto; utilizó el método (o los métodos) transversal y explicativo. Presenta las siguientes conclusiones (1) Los resultados del estudio, demuestran que las variaciones en la calidad de servicios de tecnología de información en las entidades públicas del distrito de Tarapoto, resultan explicadas en un 98,69% por la gestión administrativa realizada en su conjunto de las 4 dimensiones; la planificación, la organización, la dirección y el control de las mismas, que se fundamenta en el alto coeficiente de determinación obtenido $R^2=0,986976$ en el análisis de regresión, asimismo corroborada por otros indicadores de relevancia global de la regresión. (2) Para el estudio esta ecuación expresa con certeza que, si una entidad realiza acciones de mejoramiento en lo que corresponde a planificación, mejora su diseño y estructura organizativa, dirige y ejecuta mejor sus procesos y los controla eficazmente, influirá en forma positiva y significativa en la calidad de los servicios de tecnología de información que presta.

Huerta (2017), en su tesis de maestría titulada "*El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017*". (Tesis de maestría). Universidad César Vallejos – Ancash.

Su objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz, 2017. utilizó el método (o los métodos) no estadística descriptiva. En su conclusión general señala que existe correlación positiva media (0.716) entre el control interno y la gestión administrativa es positiva media, es decir a un adecuado control interno, buena gestión administrativa o inadecuado control interno, mala gestión administrativa, además esta correlación es significativa ($t=9.34>1.989$). (2) Existe correlación positiva media (0.650) entre ambiente de control y la gestión administrativa, es decir a un adecuado ambiente de control, buena gestión administrativa o inadecuado ambiente de control, mala gestión administrativa, además esta correlación es significativa ($t=7.79>1.989$). (3) Existe correlación positiva media (0.519) entre evaluación de riesgos y la gestión administrativa, es decir a una adecuada evaluación de riesgos, buena gestión administrativa o inadecuada evaluación de riesgos, mala gestión administrativa, además esta correlación es significativa ($t=5.53>1.989$). (4) Existe correlación positiva media (0.679) entre actividades de control y la gestión administrativa, es decir a adecuadas actividades de control, buena gestión administrativa o inadecuadas actividades de control, mala gestión administrativa, además esta correlación es significativa ($t=8.42>1.989$). (5) Existe correlación positiva media (0.633) entre información y comunicación, y la gestión administrativa, es decir a adecuadas informaciones y comunicaciones, buena gestión administrativa o inadecuadas informaciones y comunicaciones, mala gestión administrativa, además esta correlación es significativa ($t=7.44>1.989$). (6) Existe correlación positiva media (0.632) entre supervisión y la gestión

administrativa, es decir a una adecuada supervisión, buena gestión administrativa o inadecuada supervisión, mala gestión administrativa, además esta correlación es significativa ($t=7.43 > 1.989$)

2.1.3. A nivel local

Lezcano (2019), *“El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad nacional de Cajamarca – 2017” (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Cajamarca – Cajamarca.*

El objetivo fue determinar la relación del control interno con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca; utilizó el método (o los métodos) analítico – sintético. Presenta las siguientes conclusiones, (1) se ha determinado que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.943 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy alta. (2) Se ha establecido que existe una relación directa entre el control interno y el proceso de planificación en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.863 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy fuerte. (3) Se ha establecido que existe una relación directa entre el control interno y el proceso de coordinación y control en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, pues presentan una correlación del 0.85

y del 0.82 respectivamente, y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy estrecha.

Avelino y Pino (2018), *“El control interno en la sub gerencia de contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la municipalidad provincial de Cajabamba, 2018”*. Universidad Cesar vallejos – Cajabamba.

Desarrollada con el objetivo es determinar como el control interno en la sub gerencia de Contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la Municipalidad Provincial de Cajabamba, utilizó el método estadístico descriptivo. Presenta las siguientes conclusiones (1) Existe una mejora significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa en la rendición de encargos internos en la Municipalidad provincial de Cajabamba. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta lo que indica que las características del Control interno determinan la mejora para la Gestión administrativa en la rendición de encargos internos. (2) De los resultados obtenidos como producto de la recopilación de los datos de los cuestionados, hemos determinado que el control interno mejora significativamente la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la Municipalidad provincial de Cajabamba. El enfoque adecuado de las metas, objetivos de control interno, así como la prevención y el monitoreo facilita evaluar las políticas de trabajo a nivel de la entidad. Asimismo, se ha precisado que los procedimientos en la ejecución del control interno permiten evaluar las estrategias dentro de ella.

2.2. Marco Legal

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Ley 27785: La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema; el objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación. (Ley 27785, 2002, pág. 1).

Ley 28716 Ley de control Interno de las Entidades del Estado: La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. (Ley 28716, 2006, pág. 1).

Decreto Legislativo 1440: “El Decreto Legislativo tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Presupuesto Público, integrante de la Administración Financiera del Sector Público.” (D.S. 1440, 2018, pág. 1)

Ley 31365 ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2022:

Las disposiciones contenidas en el presente capítulo son de obligatorio cumplimiento por las entidades integrantes de los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial; Ministerio Público; Jurado Nacional de Elecciones; Oficina Nacional de Procesos Electorales; Registro Nacional de Identificación y Estado Civil; Contraloría General de la República; Junta Nacional de Justicia; Defensoría del Pueblo; Tribunal Constitucional; universidades públicas; y demás entidades y organismos que cuenten con un crédito presupuestario aprobado en la presente ley. Asimismo, son de obligatorio cumplimiento por los gobiernos regionales y los gobiernos locales y sus respectivos organismos públicos. (Ley 31365, 2021, pág. 3).

D. L. 1438, Decreto legislativo del sistema nacional de contabilidad:

“El Decreto Legislativo tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Contabilidad, conformante de la Administración Financiera del Sector Público”. (Decreto Legislativo 1438, 2018, pág. 2).

Ley 30225, Ley de contrataciones del Estado: La presente norma tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos. (Ley 30225, 2014, pág. 2).

Decreto Supremo N° 162-2021-EF, Modifican el Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo N° 344-2018-EF, y dictan otras disposiciones:

“El presente Decreto Supremo tiene por objeto modificar el Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo N° 344- 2018-EF, y dictar otras disposiciones relacionadas con el Sistema Nacional de Abastecimiento” (D.S. 162, 2021, pág. 2).

Resolucion Ejecutiva Regional 471-2019- 2019-GR-CAJ/GR, en el Articulo Primero: APROBAR, el Reordenamiento del Cuadro de Asignación de Personal - CAP —Provisional de las Unidades Ejecutoras de SALUD y Hospitales, del Gobierno Regional Cajamarca para el ejercicio presupuestal 2018, de la unidad Ejecutora 409 Salud Santa Cruz. (Resolucion Ejecutiva Regional 471, 2019, pág. 2).

2.3. Marco doctrinal

2.3.1. Control Interno:

El marco del Modelo COSO (2013) proporciona una visión general destinada al consejo de administración, al CEO y a la alta dirección. El Marco Integrado y sus Apéndices describen el Marco en sí, incluida la definición del control interno, los requisitos para un control interno efectivo, incluidos los componentes y principios relevantes. Asimismo, proporcionan orientación a distintos niveles de la dirección para el diseño, implementación y funcionamiento del control interno y la evaluación de su efectividad. Concibe El control interno, no como no un proceso en serie, sino como un proceso integrado y dinámico. El Marco es aplicable a todas las entidades: grandes,

medianas, pequeñas, con ánimo de lucro y sin él, así como organismos públicos. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO 2013).

El Modelo COSO, permitió establecer las dimensiones para la valoración de control interno, de manera tal que esta valoración sea estructurada y sumativa a efectos de ser vinculada al proceso de la gestión administrativa.

2.3.2. Gestión administrativa

a. Teoría neoclásica de la Peter Drukeer

La teoría neoclásica se caracteriza por destacar los aspectos prácticos de la administración, por el pragmatismo y por la búsqueda de resultados concretos y palpables, aunque no descuida los conceptos teóricos de la administración; Los autores neoclásicos buscaron desarrollar sus conceptos en forma práctica y utilizable, considerando principalmente la acción administrativa. La teoría sólo tiene valor cuando se pone en práctica. Casi todos los autores neoclásicos enfatizan en los aspectos instrumentales de la administración para referirse a esa práctica de la administración o a esa acción administrativa. Esta teoría representa la contribución del espíritu pragmático estadounidense. (Chavenato, 2006),

b. Teoría neoclásica de la administración de Fayol

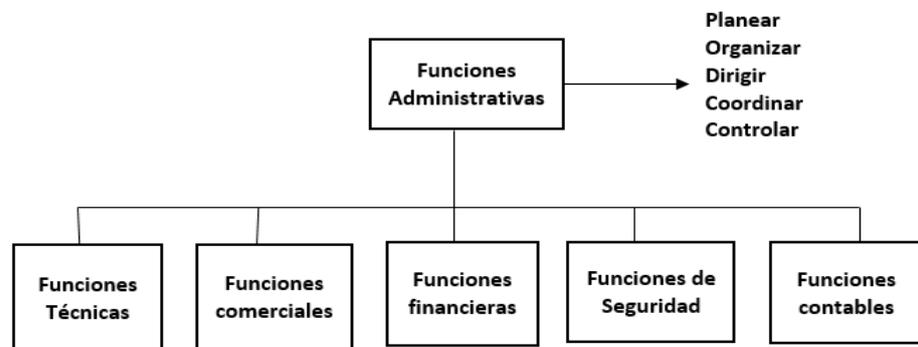
La teoría clásica de la administración para Fayol define el acto de administrar como planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Las funciones administrativas abarcan los elementos de la administración, es decir, las funciones del administrador (Figura 1). (Chiavenato, 2006)

- Planeación: avizorar el futuro y trazar el programa de acción.

- Organización: construir las estructuras material y social de la empresa.
- Dirección: guiar y orientar al personal.
- Coordinación: enlazar, unir y armonizar todos los actos y esfuerzos colectivos,
- Control: verificar que todo suceda de acuerdo con las reglas establecidas y las órdenes dadas.

Figura 1

Las seis funciones de la empresa



Nota: En la teoría clásica de la administración para Fayol clasifica las 6 funciones básicas de la administración. Tomado de Chiavenato (2006).

Tomando en consideración estas teorías, de la teoría clásica se toma la concepción general del proceso administrativo en sus cuatro fases. Planificación, organización, dirección y control a efectos de operacionalizar la variable gestión administrativa para su valoración, de la teoría neoclásica, para la medición o valoración de los indicadores que permitan tener una apreciación de la gestión administrativa se tendrá en cuenta el desarrollo de sus conceptos orientados a la practicidad y principalmente la acción administrativa.

c. Teoría de la burocrática de la administración

Petrella (2007), sostiene que la metáfora de una organización funcionando como una máquina es una poderosa imagen que genera una visión rutinizada y predecible de su funcionamiento (Morgan, 1997, pág. 11 y siguientes).

Por su parte Castilla (2016), identifica seis características principales de las organizaciones burocráticas. Las tres primeras características indican los principios y bases que determinan la burocracia como estructura administrativa. Las tres últimas características se refieren al perfil que debe tener el funcionario burocrático de acuerdo a las necesidades y los requerimientos de todo cargo administrativo según la revista de derecho y ciencias sociales.

La primera característica las se relaciona con la distribución de las actividades de acuerdo a leyes y reglas fijadas, la segunda característica es que se rige principio de la jerarquía funcional y de la tramitación, la tercera característica es que se basa en documentos, borradores, minutas, y en empleados; elementos que, juntos, forman un “negociado”, llamado “despacho”. la cuarta característica es la exigencia, cada vez mayor, de formación profesional de los funcionarios de la administración burocrática, la quinta característica apunta a la demanda de máximo rendimiento del funcionario en el cargo, tanto si se trata de un cargo en desarrollo, como si es un cargo ya establecido y la sexta característica de la administración burocrática es que el ejercicio del cargo es una actividad que puede aprenderse, ya que las normas bajo las cuales se realiza pueden ser aprendidas de una forma más o menos estable.

Esta teoría ayuda la comprensión de proceso de la gestión administrativa, diferenciando claramente entre los aspectos relacionados con la estructura administrativa y los aspectos relacionados con el perfil de los funcionarios y administrativos, en concordancia con el proceso general de la gestión administrativa.

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Control interno

A. Definición

Para Quinaluisa y Ponce (2018), el control interno es un proceso, llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamento de las normas que sean aplicables.

El control interno para Bacallao M. (2009), es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

B. Dimensiones para el control interno.

Para efectos de operacionalizar el control interno, se tomará en cuenta los componentes del control interno y se describen a continuación:

a. Ambiente de control: La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos. El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos. La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos. Galaz, y Ruiz (2015). Como indicadores tenemos lo siguiente.

- Integridad y valores éticos
- Administración estratégica.
- Estructura organizacional
- Administración de RR. HH
- Competencia profesional.

b. Evaluación de riesgos: La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.

La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse. Galaz y Ruiz (2015), Como indicadores tenemos los siguientes:

- Planeamiento de la gestión de riesgos
- Identificación de los riesgos

- Valoración de los riesgos
- Respuesta al riesgo

c. Actividades de control: La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables Galaz y Ruiz (2015). La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

- Procedimientos de autorización y aprobación:
- Segregación de funciones
- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos:
- Evaluación de Desempeño
- Revisión de procesos, actividades y tareas
- Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC)

d. Información y comunicación: La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno; La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno; La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno. Galaz y Ruiz (2015).

- Información y responsabilidad
 - Calidad y suficiencia de la información
 - Sistemas de información
 - Flexibilidad al cambio
 - Archivo institucional, Comunicación interna
 - Comunicación externa.
- e. Supervisión:** La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando; La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado Galaz y Ruiz (2015).
- Ejecución de actividades
 - Cumplimiento de actividades

2.4.2. Gestión administrativa

A. Definición

Es el proceso de trabajar con las personas y recursos para cumplir con los objetivos organizacionales. Los administradores llevan a cabo estas funciones de forma eficiente y eficaz Gallardo (2019).

La administración consiste en coordinar las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas. Ya sabemos que coordinar el trabajo de otros es lo que distingue una posición gerencial de las demás. Sin embargo, esto no significa que los gerentes pueden hacer lo que quieran, cuando quieran y como quieran.

Por el contrario, la administración requiere la culminación eficiente y eficaz de las actividades laborales de la organización; o por lo menos a eso aspiran los gerentes. Robbins y Coulter (2005)

B. Dimensiones para el control administrativo

Para efectos de operacionalizar el control administrativo, se tomará en cuenta el proceso general de la gestión administrativa y se describen a continuación:

a. Planeación: definir metas, establecer estrategias planes para coordinar actividades. Decir que hacer y cómo hacerlo. Implica priorizar y comprometerse. Gallardo (2019).

Planear consiste en determinar los objetivos que se espera alcanzar y los cursos de acción adecuados para alcanzarlos. La planificación atraviesa todos los niveles de la organización y, por ello, se planifica sobre realidades diferentes en cada caso; en consecuencia, existen planes de diferente naturaleza. Los planes pueden establecerse sobre los métodos de trabajo, pueden estar relacionados con la sucesión de actividades en el tiempo, pueden referirse a comportamientos esperados o pueden establecerse en relación a la asignación de fondos Federico; Loguzzo y Fedi (2016).

- Misión y visión
- Políticas asumidas
- Metas previstas
- Coordinación de actividades

b. Organización: asignar tareas, recursos y responsabilidades.

Establecer una estructura de relaciones de modo que los empleados

puedan interactuar y cooperar para alcanzar las metas organizativas.

Gallardo (2019), se desarrollará como indicadores los siguientes:

- Estratégias de comunicaci3n
- Trabajo en equipo
- Toma de decisiones
- Estrategia de motivaci3n

c. Direcci3n: orientar, guiar y motivar la actuaci3n de cada individuo de la organizaci3n con el fin de ayudar a la consecuci3n de las metas organizacionales. La comunicaci3n es importantísima. Gallardo (2019), como indicadores tenemos los siguientes:

- estrategia de comunicaci3n:
- trabajo en equipo:
- toma de decisiones:
- estrategia de motivaci3n:

d. Control: vigilar el desempe1o de las actividades se ajuste a lo planificado, evaluar el desempe1o y adoptar, si fuera necesario, medidas correctivas. Gallardo (2019).

La funci3n de la administraci3n, el control posee la finalidad de verificar los resultados obtenidos por medio de la acci3n organizacional y de contrastarlos con los planes establecidos. El objetivo de los procesos de control consiste en identificar los desvíos existentes entre lo que se planeó y los resultados obtenidos, a fin de identificar las causas del desvío y rectificar el curso de acci3n organizacional por medio de acciones correctivas orientándolo hacia

los objetivos establecidos. Federico; Loguzzo y Fedi (2016). Como indicadores tenemos los siguientes:

- control previo
- control simultáneo
- control posterior

2.5. Definición de términos básicos

Administración estratégica: implementación de instrumentos de control, evaluación al logro de los objetivos mediante la audacia de actividades concretas y relevantes.

Administración de RR. HH: reclutamiento de personal y selección de acuerdo al manual de organización y funciones establecidas por la entidad, Galaz, y Ruiz (2015).

Archivo institucional: el titular o funcionario debe establece políticas, normas y procedimientos de archivo adecuados para el acervo documentario de acuerdo a su necesidad o requerimiento de las áreas de la entidad. Galaz y Ruiz (2015).

Calidad y suficiencia de la información: para la administración es importante la calidad la información para la toma de decisiones, conjunto de procedimientos vinculados que garantizan la información procesada con un alto grado de calidad. Galaz y Ruiz (2015).

Competencia profesional: son aquellas capacidades que cuentan los profesionales y trabajadores para el desarrollo de sus conocimientos y habilidades en el campo laboral, alineados con los objetivos y metas de la entidad.

Comunicación externa: conjunto de acciones informativas a los usuarios que puedan aportan información de importancia y valor. Galaz y Ruiz (2015).

Control simultáneo: es aquel que realiza actos, hechos de un proceso en curso de la gestión de la entidad o control gubernamental con el objetivo de adelantar existencias de hechos y riesgos a la entidad. Loguzzo y Fedi (2016).

Control posterior: evaluación de los actos y resultados ejecutados por la entidad en la gestión de bienes y operaciones institucionales. Loguzzo y Fedi (2016).

Control previo: el titular de administración, funcionarios y servidores públicos de las entidades son responsables de las propias funciones que le son inherentes, sobre la base de normas, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. Loguzzo y Fedi (2016).

Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC): aseguran y garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento de la misión y visión de los objetivos de la entidad, deben estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades. Galaz y Ruiz (2015).

Controles sobre el acceso a los recursos o archivos: El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos., Galaz y Ruiz (2015).

Coordinación de actividades: la administración determinara los objetivos y metas que son necesarias para cumplirlos haciendo uso de los recursos humanos y materiales determinando el cumplimiento de lo planificado. Loguzzo y Fedi (2016).

Cumplimiento de actividades: las actividades realizadas bajo una supervisión garantizan el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Galaz y Ruiz (2015).

Ejecución de actividades: evaluar el desempeño y eficacia y calidad de sus funcionarios.

Estratégicas de comunicación: la administración elegirá la mejor estrategia de comunicación con los trabajadores y funcionarios que ayude al cumplimiento de las metas y objetivos, Gallardo (2019).

Establecimiento del organigrama institucional: el titular de administración hará llegar el organigrama institucional mediante una resolución de aprobación y el cumplimiento del mismo. Gallardo (2019).

Estrategias de atención: es el conjunto de tareas que comprende cada puesto de trabajo específico, es decir, su contenido. Gallardo (2019).

Estrategias de motivación: la gestión administrativa desarrollara incentivos a sus trabajadores con el objetivo de cumplir con los estándares y lineamientos de la institución y cumplimiento con los objetivos. Gallardo (2019).

Estructura organizacional: son lineamientos de las autoridades y responsabilidades a sus funcionarios para lograr sus objetivos institucionales, Galaz, y Ruiz (2015).

Evaluación de Desempeño: evaluar y vigilar el desempeño y la ejecución de los procesos, actividades, tareas y operaciones, asegurándose que cumplan los requisitos mínimos de acuerdo a las normativas vigentes. Galaz y Ruiz (2015).

Flexibilidad al cambio: cambios de normativas, políticas y programas de trabajo que alcance la entidad. Galaz y Ruiz (2015).

Identificación de los riesgos: Se trata, en esencia, circunstancias, sucesos o eventos adversos que impiden el normalmente el desarrollo de las actividades que afectan el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Galaz, y Ruiz (2015).

Información y responsabilidad: los trabajadores y funcionarios públicos deberán cumplir con sus responsabilidades y obligaciones que desempeñan mostrando una actitud comprometida a la información y comunicación a tiempo en forma oportuna. Galaz y Ruiz (2015).

Integridad y valores éticos: es un principio que cada entidad desarrolla sus actividades utilizando un código formal o códigos de conducta y otras políticas, para el adecuado uso de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones. Galaz, y Ruiz (2015).

Manual de funciones: es el documento que orienta a las funciones del personal en la ejecución de su trabajo y los instrumentos que facilitan la evaluación de la entidad por parte del órgano de control. Gallardo (2019).

Metas previstas: valor deseado hacia el futuro basados en los objetivos que conllevan a los planes concretos por parte de la administración. Loguzzo y Fedi (2016).

Misión/visión: La misión representa las aspiraciones como entidad a largo plazo, Loguzzo y Fedi (2016).

Órgano de control institucional: La entidad debe disponer que todas las personas son encargadas del resguardo y custodia de los recursos, así como la mejora del desempeño de la entidad como función exclusiva. Galaz, y Ruiz (2015).

Planeamiento de gestión de riesgo: es el análisis de los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos de la entidad. Galaz, y Ruiz (2015).

Políticas asumidas: es un conjunto de prospectos obligatorios que establece una base jurídica, para llevar a cabo con el cumplimiento de las tareas asignadas. Loguzzo y Fedi (2016).

Procedimientos de autorización y aprobación: en las actividades de control se aplicará los niveles y procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones documentados y claramente comunicados a al personal, funcionarios y servidores públicos. Galaz y Ruiz (2015).

Respuesta al riesgo: plantear soluciones más adecuadas para dar respuesta a los riesgos que obstaculizan el cumplimiento de los objetivos de las entidades. Galaz, y Ruiz (2015).

Revisión de procesos, actividades y tareas: la administración debe revisar periódicamente los procesos que cumplan con los reglamentos, políticas y normas vigentes de acuerdo a los requisitos. Galaz y Ruiz (2015).

Segregación de funciones: es un equilibrio de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizacional diseñada para cada tipo de operaciones; de acuerdo al manual de procedimientos que están detalladas las tareas y responsabilidades. Galaz y Ruiz (2015).

Sistemas de información: estrategias organizacionales para el cumplimiento y logro de los objetivos y metas, sistema de información provee la información para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en las rendiciones de cuentas. Galaz y Ruiz (2015).

Socialización: información y comunicación al personal de las tareas y responsabilidades que tienen para cumplir con las metas y objetivos institucionales. Gallardo (2019).

Toma de decisiones: es el proceso de análisis para identificar y analizar las acciones y el propósito que exactamente se debe de cumplir. Gallardo (2019).

Trabajo en equipo: es la participación de todos los trabajadores que implica juntar todas las responsabilidades y tareas para el cumplimiento con o los

objetivos y metas previstas por la institución. Gallardo (2019).

Valoración de los riesgos: priorizar los riesgos con el propósito de clasificarlos e identificarlos sobre los riesgos diseñar escales, categorizando las probabilidades de impacto, bajo medio o alto. Galaz, y Ruiz (2015).

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

El control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

3.1.2. *Hipótesis específicas*

- a. El ambiente de control relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.
- b. La evaluación de riesgos relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.
- c. Las actividades de control relacionan significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.
- d. La información y comunicación relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.
- e. La supervisión relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

3.2. Variables

3.2.1. *Variable Independiente*

Control interno

3.2.2. *Variable dependiente*

Gestión administrativa

3.3. Operacionalización de los componentes de las Hipótesis

Tabla 1*Matriz de operacionalización de las hipótesis*

Título: Control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020		
Definición operacional de las Variables		
Variables	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Integridad y valores éticos ▪ Administración estratégica ▪ Estructura organizacional ▪ Administración de RR.HH. ▪ Competencia profesional ▪ Órgano de control institucional
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeamiento de la gestión de riesgos ▪ Identificación de los riesgos ▪ Valoración de los riesgos ▪ Respuesta al riesgo
	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedimientos de autorización y aprobación ▪ Segregación de funciones ▪ Evaluación de Desempeño ▪ Controles sobre el acceso de los recursos o archivos ▪ Revisión de procesos, actividades y tareas. ▪ Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC)
	□ información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Información y responsabilidad ▪ Calidad y suficiencia de la información ▪ Sistemas de información ▪ Flexibilidad al cambio ▪ Archivo institucional ▪ Comunicación externa
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ejecución de actividades ▪ Cumplimiento de actividades

Título: Control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020

Definición operacional de las Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores
Gestión Administrativa	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Misión/visión ▪ Políticas asumidas ▪ Metas previstas ▪ Coordinación de actividades
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estrategias de atención ▪ Socialización ▪ Manual de funciones ▪ Establecimiento del organigrama institucional
	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estratégicas de comunicación ▪ Trabajo en equipo ▪ Toma de decisiones ▪ Estrategias de motivación
	Control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control previo ▪ Control simultaneo ▪ Control posterior

CAPÍTULO IV

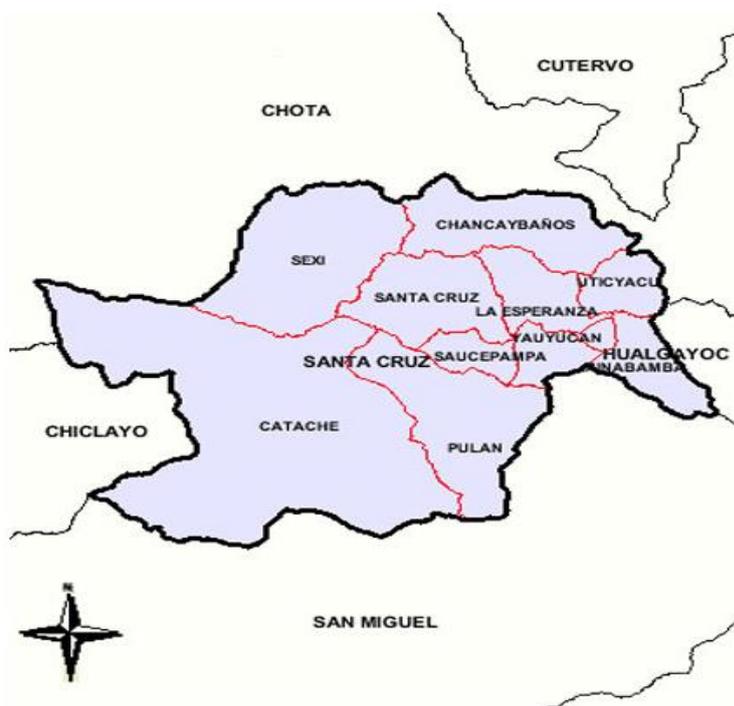
MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

El trabajo de investigación se desarrolló en la Provincia de Santa Cruz es una de las 13 provincias del Departamento de Cajamarca, el Departamento de Cajamarca cuenta con 127 Distritos, de los cuales la Provincia de Santa Cruz cuenta con 11 distritos. La investigación se desarrolla en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, ubicado en la AV. Los maestros N° 407 de la provincia de Santa Cruz.

Figura 2

Mapa de la provincia de Santa Cruz



Nota: Según fuente Mapa S. (2020)

4.2. Diseño de la investigación

4.2.1. Nivel de investigación:

Descriptivo y explicativo: El estudio fue de carácter descriptivo porque en primera instancia describió cada una de las variables control interno y gestión administrativa en estudio.

Como lo señala Hernández, Fernández y Baptista, (2014), con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

El nivel final de la investigación fue explicativo, porque explicó si el control interno y la gestión administrativa influyen positiva o negativamente en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz.

Según Hernández et. al (2014) la investigación explicativa va más allá de la descripción de conceptos o fenómenos desarrollar la encuentra su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables.

4.2.2. Diseño de la investigación:

La presente investigación fue de diseño no experimental de corte transaccional o (trasversal) de alcance relacional – causal, acorde con la recolección de la información y el nivel explicativo de la investigación Según Hernández, Fernández y Baptista, (2014), los diseños transaccionales correlacionales-causales, describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, ya sea en términos correlacionales, o en función de la relación causa-efecto.

En el presente estudio tuvo un alcance correlacional de asociación.

4.3. Métodos de investigación

El método utilizado fue el método: Hipotético Deductivo:

Según Rodríguez y Pérez (2017), en el método hipotético deductivo, se parte de una hipótesis inferida de principios sugeridos por los datos empíricos, y aplicando las reglas de la deducción, se arriba a predicciones que se someten a verificación empírica, y si hay correspondencia con los hechos, se comprueba la veracidad o no de la hipótesis de partida.

Por otro lado, se usó un enfoque cuantitativo:

Se denomina enfoque cuantitativo cuando se utiliza la recolección de datos informativos con el propósito de contrastar una hipótesis, en base a la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías Hernández, Fernández y Baptista (2014).

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación

4.4.1. Población

Los 47 trabajadores de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz

4.4.2. Muestra

Para calcular la muestra se tomó como población N a los 47 trabajadores que laboran en las áreas administrativas, de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz.

N: número de trabajadores	47
Z: 95% de confianza	1.96
p: proporción de asertividad	0.50
q: variable negativa 50%	0.50

E: precisión o error 5% 0.05

$$n = \frac{NZ^2 pq}{E^2 (N - 1) + Z^2 pq}$$

n=42

4.4.3. Unidad de análisis

Estuvo conformada por los 47 trabajadores administrativos de la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz.

4.4.4. Unidad de observación

Estuvo conformada por los 42 trabajadores administrativos de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, que conformó la muestra estadística.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

4.5.1. Técnica de recojo de la información

Encuesta. Consistió un conjunto de preguntas cerradas en función de los indicadores de cada variable.

4.5.2. Instrumento

El instrumento que se aplicó fue el cuestionario, para ambas variables

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Se utilizó un paquete estadístico como el SPSS 22.0 y el Excel, con lo cual se obtuvieron las tablas y figuras que se analizaron e interpretaron.

4.7. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 2

Matriz de consistencia metodológica

Control Interno y la gestión administrativa en la unidad ejecutora de salud Santa Cruz 2020

Problema	Objetivos	Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuentes o Instrumentos de recolección de datos
GENERAL ¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa en la unidad ejecutora de salud Santa Cruz, año 2020?	GENERAL Analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad ejecutora de salud santa cruz, año 2020.	GENERAL El control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la unidad ejecutora de salud santa cruz, año 2020.	CONTROL INTERNO El control interno es un proceso, llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamento de las normas que sean aplicables (Quinaluisa N. y Ponce V., 2018)	Variable Independiente Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Integridad y valores éticos. ▪ Administración estratégica. ▪ Estructura organizacional. ▪ Administración de RR.HH. ▪ Competencia profesional. ▪ Órgano de control institucional. <hr/> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeamiento de gestión de riesgo. ▪ Identificación de los riesgos. ▪ Valoración de los riesgos. ▪ Respuesta al riesgo. <hr/> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedimientos de autorización y aprobación. ▪ Segregación de funciones. ▪ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. ▪ Evaluación de Desempeño. ▪ Revisión de procesos, actividades y tareas. ▪ Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC). 	En la presente investigación se utilizará la técnica de la encuesta a los trabajadores de unidad ejecutora de salud santa cruz del área de tesorería.

					Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Información y responsabilidad. Calidad y suficiencia de la información. Sistemas de información Flexibilidad al cambio Archivo institucional Comunicación externa
					Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Ejecución de actividades. Cumplimiento de actividades.
<ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz año 2020? ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz año 2020? ¿Cómo se relacionan las actividades de control con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz año 2020? ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión Administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz año 2020? 	<p>ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa en la unidad ejecutora de salud Santa Cruz, año 2020. analizar la relación de la evaluación del riesgo con la gestión administrativa en la unidad ejecutora de salud santa cruz, año 2020. Analizar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa en la unidad ejecutora Salud Santa Cruz año 2020. Analizar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de 	<p>ESPECÍFICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020. La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020. Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020. La información y comunicación se relaciona 	<p>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</p> <ul style="list-style-type: none"> Es el conjunto de formas, acciones y mecanismos que permitan utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una empresa o institución a fin de alcanzar el objetivo propuesto. 	<p>Variable Dependiente</p> <p>Gestión administrativa</p>	<p>planeación</p>	<ul style="list-style-type: none"> Misión/visión Políticas asumidas Metas previstas Coordinación de actividades
					Organización	<ul style="list-style-type: none"> Estrategias de atención. Socialización Manual de funciones. Establecimiento del organigrama institucional.
					Dirección	<ul style="list-style-type: none"> Estratégicas de comunicación. Trabajo en equipo. Toma de decisiones. Estrategias de motivación.

<ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Cómo se relaciona la supervisión con la gestión Administrativa en la unidad Ejecutora de salud santa cruz año 2020? 	<p>la unidad ejecutora salud Santa Cruz año 2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Analizar la relación de la supervisión con n la gestión administrativa de la unidad ejecutora salud Santa Cruz año 2020. 	<p>significativamente con la gestión administrativa en la unidad ejecutora salud Santa cruz, año 2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ La supervisión se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad ejecutora salud Santa Cruz, año 2020. 	<p>Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control previo ▪ Control concurrente ▪ Control posterior
--	--	--	----------------	--

CAPÍTULO V

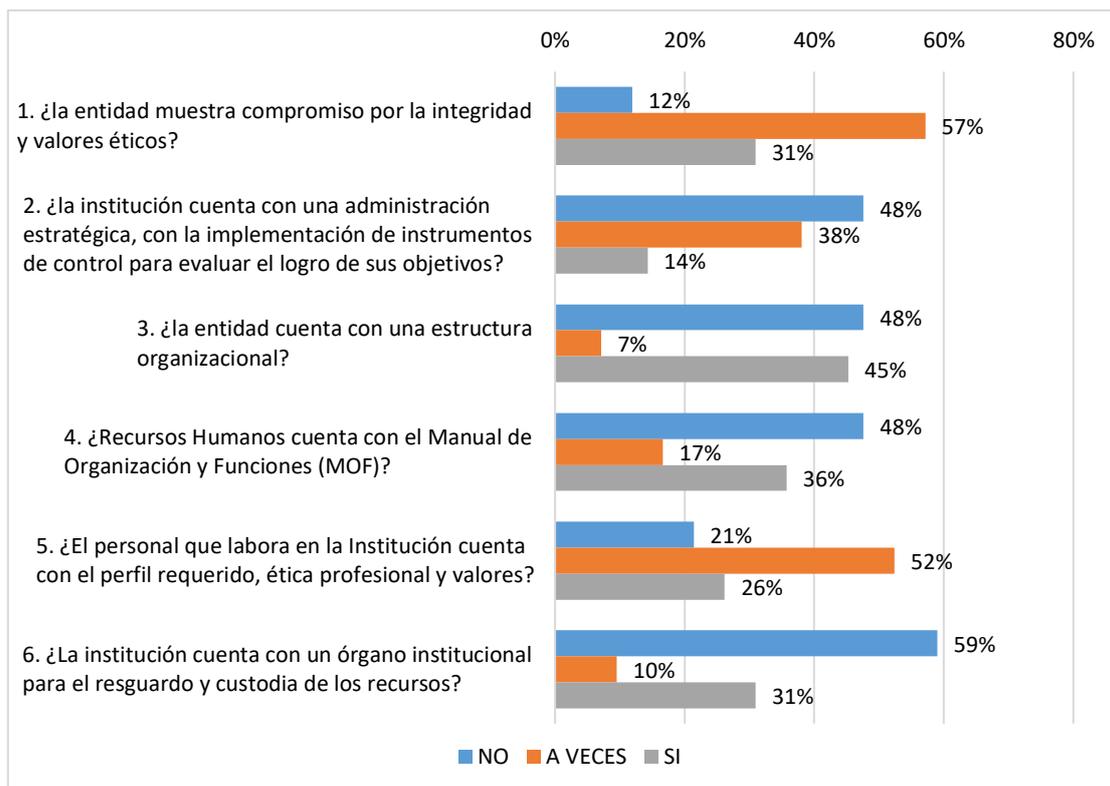
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de resultados

5.1.1. Control Interno

Figura 3

Ambiente de control

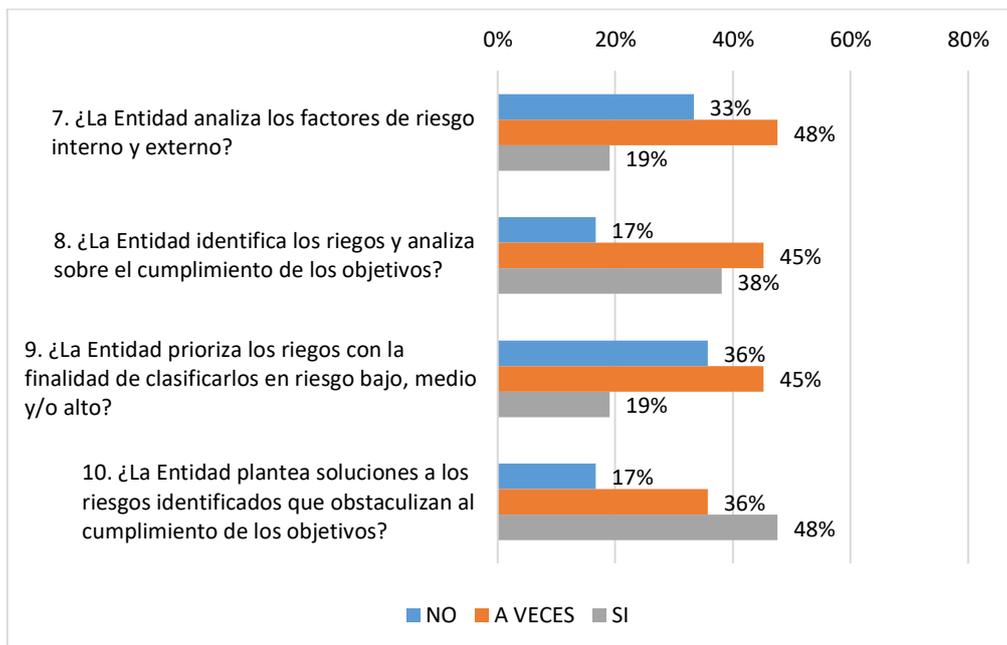


Respecto al ambiente de control; de los 42 trabajadores de la unidad ejecutora salud Santa Cruz, el 12% opinaron que la entidad no muestra compromiso por la integridad y valores éticos, 57% a veces y el 31% si muestra compromiso con la integridad y valores éticos, el 48% de los encuestados respondieron que la entidad no cuenta con una administración estratégica para evaluar el logro de sus objetivos, 38% a veces y 14% que si cuenta una administración estratégica; 48% de los

trabajadores encuestados la entidad respondieron que la entidad no cuenta con una estructura organizacional, 7% a veces y 45% que si cuenta con una estructura organizacional; 48% respondieron que el área de recursos humanos no cuenta con el manual de organización y funciones, 17% a veces y 36% que la entidad si cuenta (MOF); del personal que labora en la institución 21% no cuenta con el perfil, éticas profesional y valores, 52% que a veces cumplen y 26% que si cumplen con el perfil; 59% de los encuestados respondieron que la entidad no cuenta con un órgano institucional para el resguardo y custodia de los recursos, 10% a veces y 31% que si cuenta con órgano institucional.

Figura 4

Evaluación de riesgos

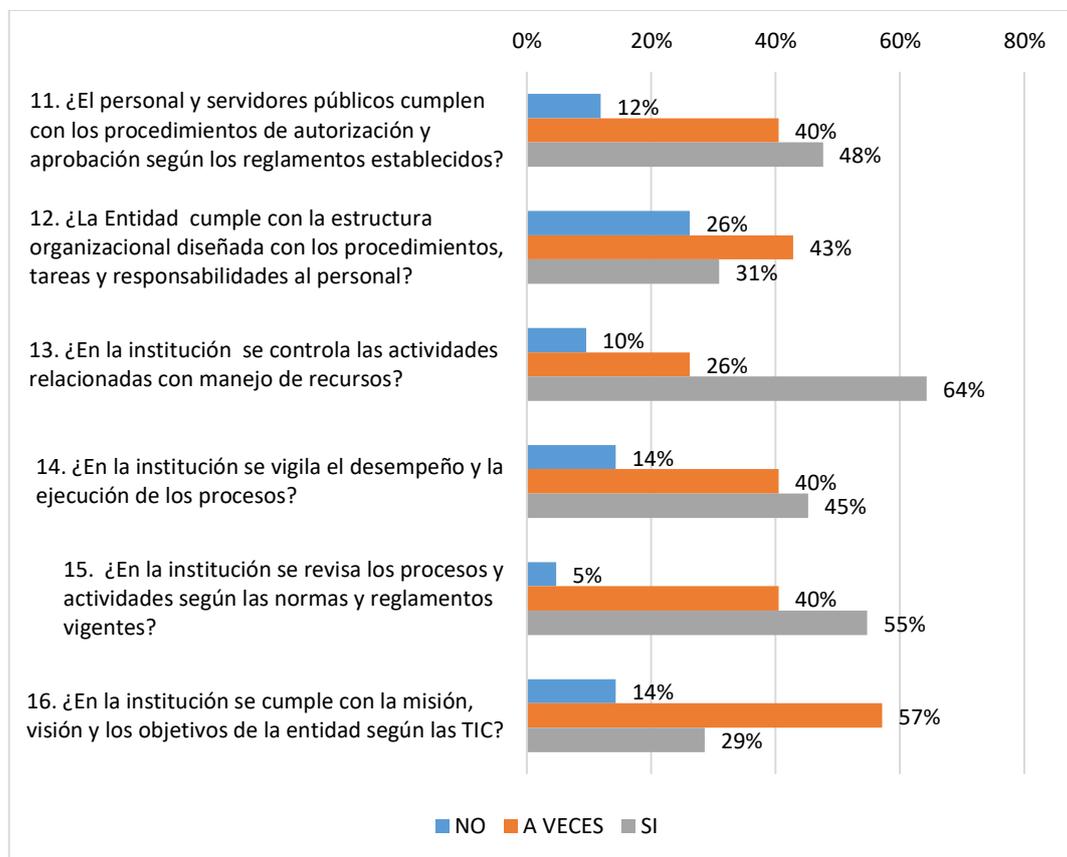


Sobre la evaluación de riesgos; de los 42 trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz el 33% de los trabajadores respondieron que la entidad analiza los factores de riesgo interno y externo, el 48% respondieron que a veces y 19% que la entidad si analiza los factores de riesgo interno y externo; 17% de los trabajadores

respondieron que la entidad no identifica los riesgos y analiza sobre el cumplimiento de los objetivos, 45% respondieron que a veces y 38% que si analiza los factores de riesgo; 36% de los encuestados la entidad no prioriza los riesgos con la finalidad de clasificarlos en riesgo bajo, medio y/o alto, 45% respondieron que a veces y el 19% que si priorizan los riesgos; 17% de los encuestados respondieron que la entidad no plantea soluciones a los riesgos que obstaculizan al cumplimiento de los objetivos, 36% que a veces y 48% que si plantean soluciones a los riegos identificados.

Figura 5

Actividades de control

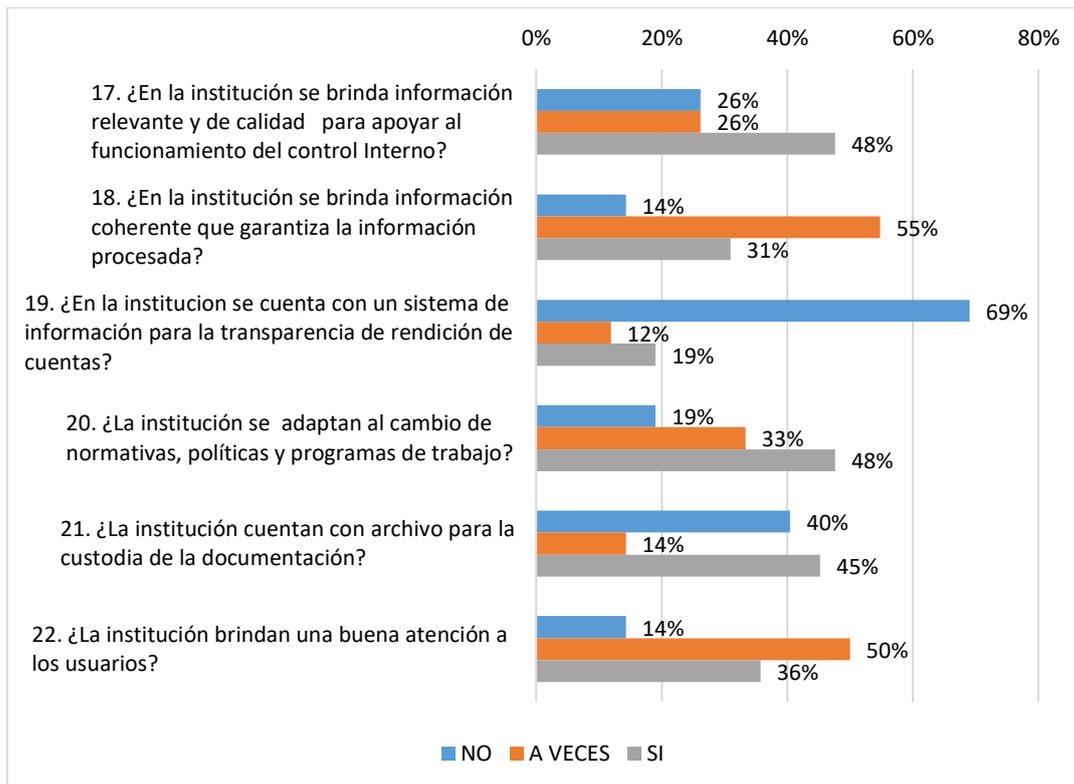


Respecto a las actividades de control de los 42 trabajadores encuestados de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz el 12% respondieron que el personal y servidores públicos no cumplen con los procedimientos de autorización y aprobación

según los reglamentos, 40% que a veces cumplen y 48% que si cumplen con los procedimientos según los reglamentos; el 26 % de los encuestados respondieron que no cumplen con la estructura organizacional diseñada para los procedimientos tareas y responsabilidades del personal, 43% a veces cumplen y el 31 que si cumplen con la estructura organizacional; el 10% de los encuestados opinaron que en la entidad no se controla las actividades relacionadas al manejo de los recursos, 26% respondieron que a veces y 64% que la entidad si controla las actividades; 14% de los encuestados que en la entidad no se vigila el desempeño y la ejecución de los procesos, 40% a veces y el 45% respondieron que en la institución se vigila el desempeño y la ejecución de los procesos; 5% de los encuestados respondieron que en la institución no se revisa los procesos ya actividades según los reglamentos y normativas vigentes, el 40% que a veces y 55% que si se revisas los procesos y actividades; 14% de los encuestados respondieron que en la institución no se cumple con la misión, visión y los objetivos de la entidad según las TIC, 57% respondieron que a veces y el 49% que si se cumple.

Figura 6

Información y comunicación

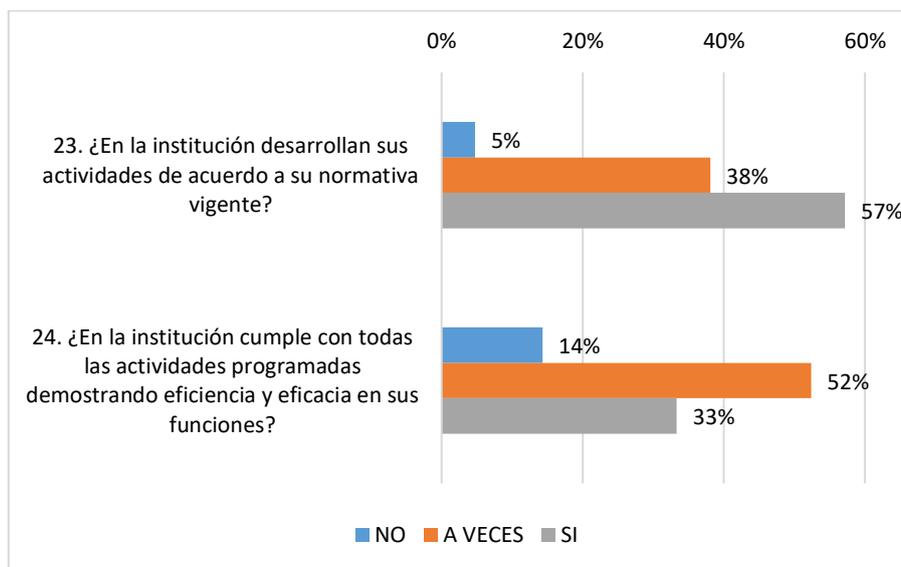


Respecto a la información y comunicación; de los 42 trabajadores encuestados de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz el 26% respondieron que en la institución no se brinda información relevante y de calidad para apoyar al funcionamiento del control interno, 26% respondieron que a veces y el 48% que si se brinda información relevante y de calidad; 14% de los encuestados respondieron que en la institución no se brinda información coherente que garantice la información procesada, el 55% respondieron que a veces y el 31% que si se brinda información coherente; 69% de los encuestados respondieron que no se cuenta con un sistema de información para la transparencia de la rendición de cuentas, 12% a veces y 19% que si se cuenta con un sistema de información; 19% de los encuestados respondieron que no se adaptan al cambio de normativas, políticas y programas de trabajo, el 33%

respondieron que a veces y 48% si se adaptan al cambio; 40% de los encuestados respondieron que la entidad no cuenta con un archivo para la custodia de la documentación, 14% respondieron que a veces y 45% que la entidad si cuenta con archivo; 14% de los encuestados respondieron que en la entidad no se brinda una buena atención a los usuarios, 50% respondieron que a veces y 36% que si brindan una buena atención.

Figura 7

Supervisión

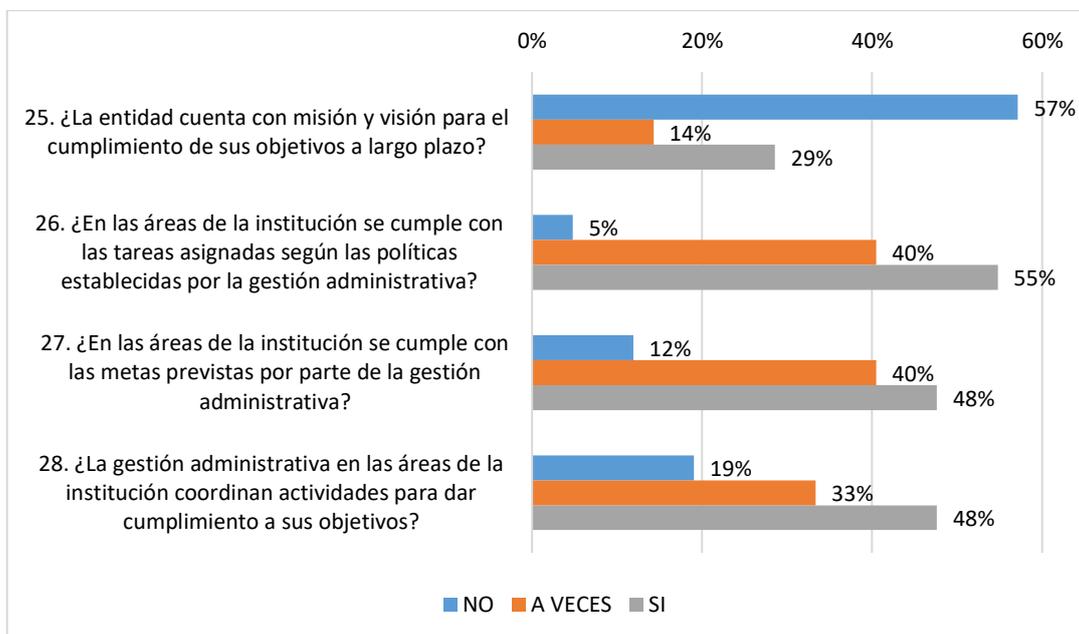


Sobre la supervisión; de los 42 trabajadores encuestados de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz el 5% de los encuestados respondieron que en la entidad no desarrollan sus actividades de acuerdo a la normativa vigente, 38% a veces y 57% que si desarrollan sus actividades según normativa; 14% de los encuestados respondieron que en la institución no se cumple con todas la actividades programadas demostrando eficiencia y eficacia en sus funciones, 52% respondieron que a veces y 33% que si se cumple con todas las actividades programadas.

5.1.2. Gestión Administrativa

Figura 8

Planificación

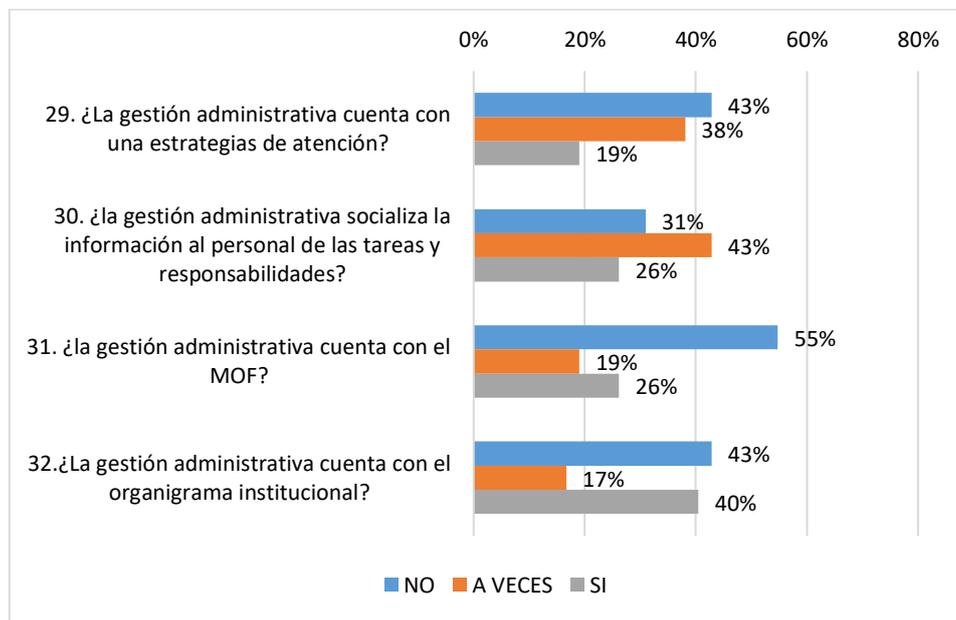


Respecto a la planificación; de los 42 trabajadores encuestados de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 57% de los encuestados respondieron que la entidad no cuenta con misión visión para el cumplimiento de sus objetivos a largo plazo, 14% respondieron que a veces y 29% que la entidad si cuenta con misión y visión; 5% de los encuestados respondieron que en las áreas de la entidad no se cumple con las tareas asignadas según las políticas establecidas por la gestión administrativa, 40% a veces si se cumple y el 55% que si cumplen con las tareas asignadas; el 12% de los encuestados respondieron que en la institución no se cumple con las metas previstas en la gestión administrativa, y el 40% que a veces se cumple y el 48% si se cumple con las metas previstas; 19% de los encuestados respondieron que la gestión administrativa en las áreas de la institución no coordina actividades para dar

cumplimiento a sus objetivos, 33% respondieron que a veces y el 48% respondieron que si se coordina las actividades.

Figura 9

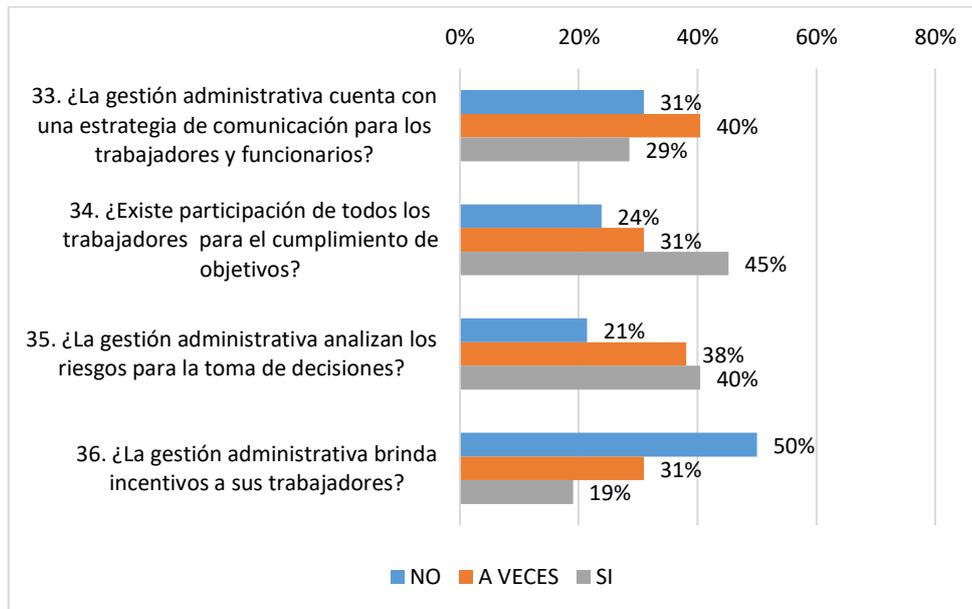
Organización



Respecto a la organización; de los 42 trabajadores encuestados de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz el 43% respondieron que la gestión administrativa no cuenta con una estrategia de atención, 38% respondieron que a veces y 19% que si cuenta con una estrategia; 31% de los encuestados respondieron que la gestión administrativa no socializa la información al personal de las tareas y responsabilidades, 43% respondieron que a veces, 26% que si socializan las tareas y responsabilidades; 55% de los encuestados respondieron que la gestión administrativa no cuenta con el manual de organizaciones y funciones, 19% que a veces y el 26% que si cuenta con MOF; 43% de los encuestados respondieron que la gestión administrativa no cuenta con el organigrama institucional, 17% a veces y el 40% que si cuenta con el organigrama institucional.

Figura 10

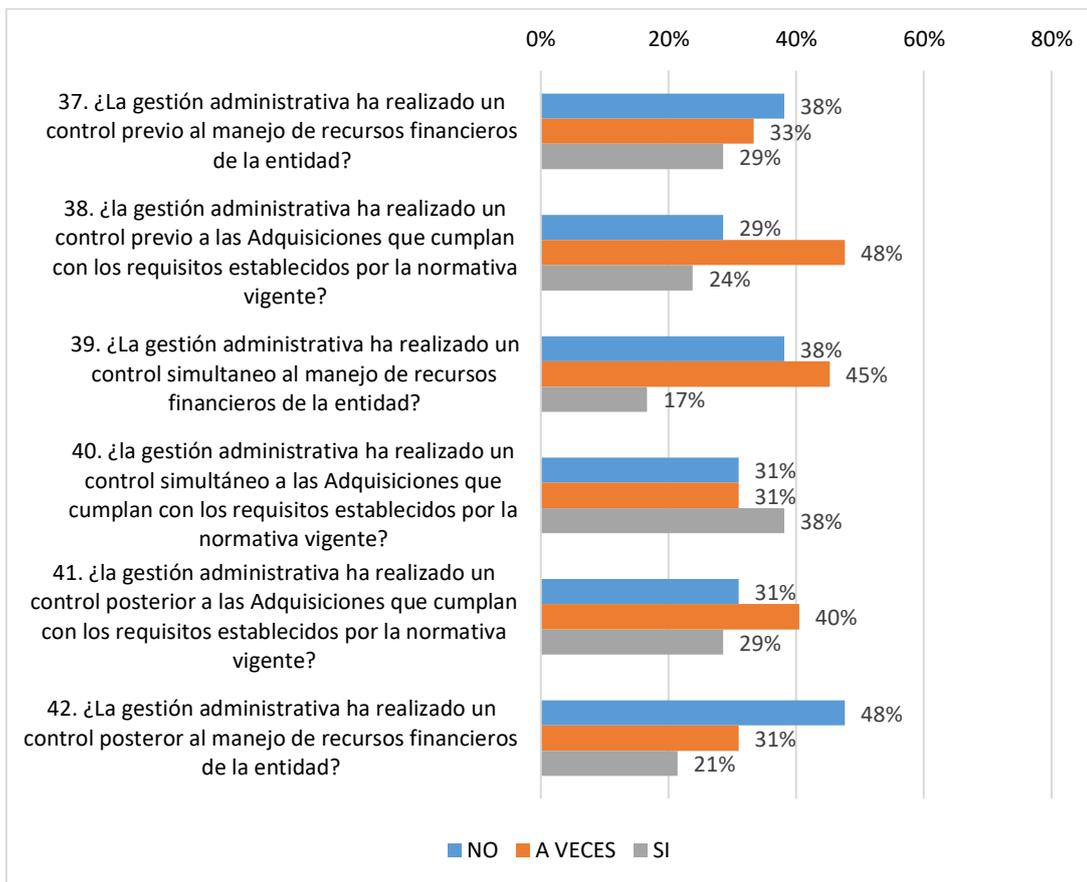
Dirección



Sobre la dirección; de los 42 trabajadores encuestados de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 31% de los encuestados respondieron que la gestión administrativa no cuenta con una estrategia de comunicación para los trabajadores y funcionarios, 40% respondieron que a veces cuenta y el 29% que si cuenta con estrategia de comunicación; 24% de los encuestados respondieron que no existe participación de todos los trabajadores para el cumplimiento de los objetivos, 31% que a veces existe y el 45% que si existe participación de todos los trabajadores; 21% de los encuestados respondieron que la gestión administrativa no analizan los riesgos para la toma de decisiones, 38% que a veces analizan y 40% que la gestión administrativa si analiza los riesgos; 50% de los encuestados respondieron que la gestión administrativa no brinda incentivos a sus trabajadores, 31% respondieron que a veces y 19% que si brinda incentivos.

Figura 11

Control



Respecto al control; de los 42 trabajadores encuestados de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 38% de los encuestados respondieron que la gestión administrativa no ha realizado un control previo al manejo de los recursos financieros de la entidad, 33% que a veces realiza un control previo y 29% que si realiza un control previo; el 29% de los encuestados la gestión administrativa no ha realizado control previo a las adquisiciones que cumplan con los requisitos establecidos por la normativa vigente, 48% que a veces realizan control previo y el 24% que si realizan un control previo a las adquisiciones; el 38% de los encuestados la gestión administrativa no ha realizado un control simultaneo al manejo de los recursos financieros de la entidad, 45% que a veces realizan un control simultaneo y 17% que

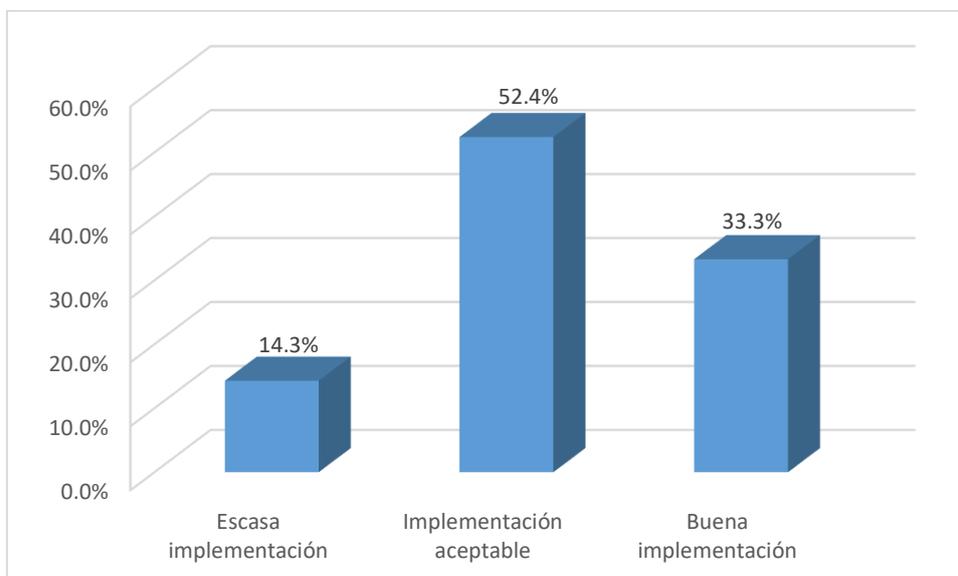
si realizan control simultaneo; el 31% de los encuestados la gestión administrativa no ha realizado control simultaneo a las adquisiciones que cumplan con los requisitos establecidos por la normativa vigente, 31% que a veces realizan control simultaneo y el 38% que si realizan un control simultaneo a las adquisiciones; el 31% de los encuestados la gestión administrativa no ha realizado control posterior a las adquisiciones que cumplan con los requisitos establecidos por la normativa vigente, 40% que a veces realizan control posterior y el 29% que si realizan un control simultaneo a las adquisiciones; el 48% de los encuestados respondieron que la gestión administrativa no ha realizado un control posterior al manejo de los recursos financieros de la entidad, 31% que a veces realiza un control posterior y 21% respondieron que si realiza el control posterior.

5.2. Análisis y discusión de resultados

5.2.1. Valoración promedio de las variables

Figura 12

Valoración del Control interno



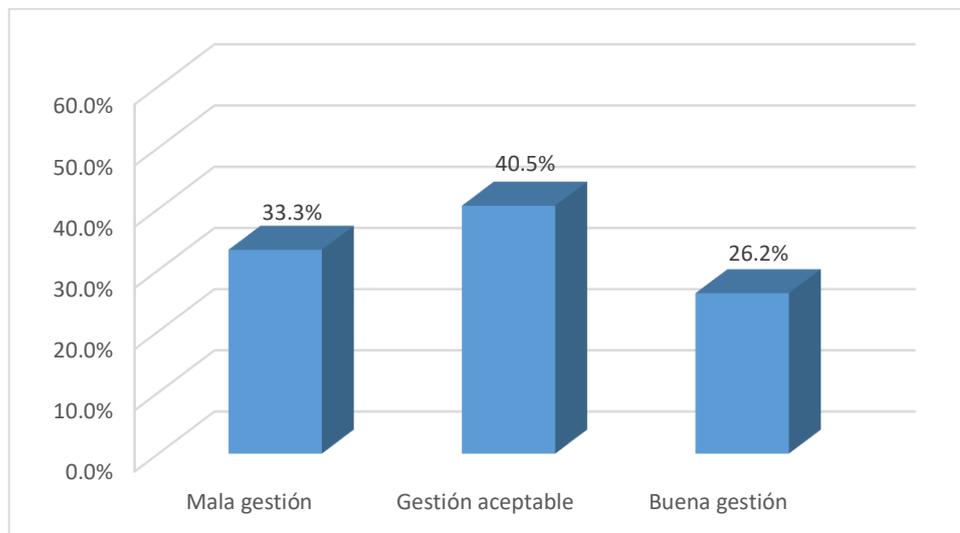
Respecto al control interno, en la figura 12 se observa que el 52% trabajadores administrativos de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz que fueron encuestados la mayoría califican al control interno con una implementación aceptable, del análisis realizado los componentes más desarrollados son actividades de control, supervisión y monitoreo. Asimismo, la entidad desarrolla eventualmente actividades de control que contribuyen a la mitigación del riesgo para el logro de los objetivos mediante la supervisión y monitoreo de sus actividades realizadas.

Estos resultados concuerdan con la conclusión de Valera (2017), en el que el 33% de la Dirección Sub Regional Salud Huallaga Central – Juanjuí, de los trabajadores califican el control interno como Bueno, sin embargo, un alto porcentaje califica al control interno como Malo (60%).

Al respecto cabe destacar lo señalado por Balla y López (2018), quienes señalan como factor importante que el control interno debe de mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que provoquen su incumplimiento, evitando pérdidas futuras.

Figura 13

Valoración de la Gestión administrativa



La gestión administrativa como se muestra en la figura 13, por la mayoría de los trabajadores administrativos de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz es calificado como gestión aceptable, en el análisis realizado el componente más desarrollado es planeación, aspecto en el cual la gestión administrativa muestra que se coordina las actividades de trabajo para que se realicen de manera eficiente y eficaz; el componente de organización califica como una mala gestión.

Al respecto Balla y López (2018), señalan que la alta gerencia se encarga de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales.

Asimismo, López (2019) en su estudio de la Gestión administrativa y la calidad de servicios de tecnología de información en las instituciones del sector público del distrito de Tarapoto concluye que la calidad de los servicios de tecnología de información en las entidades públicas del distrito de Tarapoto resulta explicada en un 98,69% por la gestión administrativa.

5.2.2. Tablas cruzadas y correlaciones

Tabla 3

Tabla cruzada de control interno y la gestión administrativa

		Gestión Administrativa			Total	
			Mala gestión	Aceptable	Buena gestión	
Control Interno	Escasa implementación	Recuento	6	0	0	6
		% del total	14.3%	0.0%	0.0%	14.3%
	Implementación aceptable	Recuento	6	14	2	22
		% del total	14.3%	33.3%	4.8%	52.4%
	Buena implementación	Recuento	2	3	9	14
		% del total	4.8%	7.1%	21.4%	33.3%
Total		Recuento	14	17	11	42
		% del total	33.3%	40.5%	26.2%	100.0%

De las variables control interno y gestión administrativa, del análisis realizado el 14.3% opinaron que el control interno tiene una escasa implementación y una mala gestión administrativa, del 52.4% que manifestaron que el control interno tiene una implementación aceptable el 33% también señalaron que la gestión administrativa es aceptable, del 33% que señalaron que el control interno tiene una buena implementación el 21.4% calificaron como buena la gestión administrativa.

Tabla 4*Correlaciones Control Interno y Gestión Administrativa*

			Control interno	Gestión Administrativa
Rho de	Control	Coeficiente de correlación	1.000	,712**
Spearman	interno	Sig. (bilateral)		0.000
		N	42	42
	Gestión	Coeficiente de correlación	,712**	1.000
	Administrativa	Sig. (bilateral)	0.000	
		N	42	42

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

Existe una correlación media alta positiva ($r=0.712$) entre el control interno y la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz, la cual es significativa.

Los resultados del presente estudio, en general, tienen relación a la conclusión de Huerta (2017), quien en su conclusión general señala que existe correlación positiva media (0.716) entre el control interno y la gestión administrativa es positiva media, es decir a un adecuado control interno, buena gestión administrativa o inadecuado control interno, mala gestión administrativa.

Asimismo, concuerdan con la conclusión de Lezcano (2019), quien establece que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.943.

Tabla 5*Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,268
Nagelkerke	,310

Respecto a la influencia, según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones del control interno explican en un rango del 27% al 31%, las variaciones de la gestión administrativa.

Tabla 6*Tabla cruzada Ambiente de control y la Gestión Administrativa*

			Gestión Administrativa			Total
			Mala gestión	Aceptable	Buena gestión	
Ambiente de control	Escasa implementación	Recuento	9	9	1	19
		% del total	21.4%	21.4%	2.4%	45.2%
	Implementación aceptable	Recuento	4	5	3	12
		% del total	9.5%	11.9%	7.1%	28.6%
	Buena implementación	Recuento	1	3	7	11
		% del total	2.4%	7.1%	16.7%	26.2%
Total	Recuento	14	17	11	42	
	% del total	33.3%	40.5%	26.2%	100.0%	

Del análisis realizado del ambiente de control y la gestión administrativa del 45.2% que señalan que el ambiente de control tiene una escasa implementación el 21.4% califican la gestión administrativa como mala; del 28.6% que perciben que el ambiente de control tiene una implementación aceptable el 11.9% señalan que se tiene una gestión administrativa aceptable; del 26.2% que califican la implementación del ambiente de control como buena el 16.7% califica como buena la gestión administrativa.

Tabla 7*Correlación de Ambiente de control y la Gestión Administrativa*

			Ambiente de control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	,706**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	42	42
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,706**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	42	42

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

Existe una correlación media alta positiva ($r=0.706$) entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz, la cual es significativa.

Resultado similar a lo concluido por Huerta (2017), en su estudio establece que existe correlación positiva media (0.650) entre ambiente de control y la gestión administrativa, es decir a un adecuado ambiente de control, buena gestión administrativa o inadecuado ambiente de control, mala gestión administrativa.

Tabla 8*Tabla cruzada Evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa*

			Gestión Administrativa			Total
			Mala gestión	Aceptable	Buena gestión	
Evaluación de riesgo	Escasa implementación	Recuento	4	4	1	9
		% del total	9.5%	9.5%	2.4%	21.4%
	Implementación aceptable	Recuento	8	10	3	21
		% del total	19.0%	23.8%	7.1%	50.0%
	Buena implementación	Recuento	2	3	7	12
		% del total	4.8%	7.1%	16.7%	28.6%
Total	Recuento	14	17	11	42	
	% del total	33.3%	40.5%	26.2%	100.0%	

Del análisis realizado de la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del 21.4% que valora la evaluación de riesgos con una escasa implementación el 9.5% califica como mala la gestión administrativa; del 50% que valora la evaluación de riesgos con una implementación aceptable 23.8% califica la gestión administrativa como aceptable y del 28.6% que califica la evaluación de riesgos con una buena implementación el 16.7% califica la gestión administrativa como buena.

Tabla 9

Correlación de Evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa

			Evaluación de riesgo	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1.000	,492**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	42	42
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,492**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	42	42

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

Existe una moderada correlación positiva ($r=0.492$) entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz, lo cual es significativa moderada.

Tiene relación a la conclusión de Huerta (2017): Existe correlación positiva media (0.519) entre evaluación de riesgos y la gestión administrativa, es decir a una adecuada evaluación de riesgos, buena gestión administrativa o inadecuada evaluación de riesgos, mala gestión administrativa, además esta correlación es significativa.

Tabla 10*Tabla cruzada Actividades de control y la Gestión Administrativa*

		Gestión Administrativa			Total	
			Mala gestión	Aceptable	Buena gestión	
Actividades de control	Escasa implementación	Recuento	4	0	0	4
		% del total	9.5%	0.0%	0.0%	9.5%
	Implementación aceptable	Recuento	6	11	2	19
		% del total	14.3%	26.2%	4.8%	45.2%
	Buena implementación	Recuento	4	6	9	19
	% del total	9.5%	14.3%	21.4%	45.2%	
Total		Recuento	14	17	11	42
		% del total	33.3%	40.5%	26.2%	100.0%

Del análisis realizado de las actividades de control y la gestión administrativa el 9.5% opinaron que las actividades de control interno, así como la gestión administrativa tiene una escasa implementación, del 45.2% que manifestaron que las actividades de control tiene una implementación aceptable el 26.2% también señalaron que la gestión administrativa es aceptable, asimismo del 45 % que señalaron que las actividades de control tiene una buena implementación el 21.4% calificaron como buena la gestión administrativa.

Tabla 11*Correlación de Actividades de control y la Gestión Administrativa*

			Actividades de control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1.000	,469**
		Sig. (bilateral)		0.002
	Gestión Administrativa	N	42	42
		Coeficiente de correlación	,469**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.002	
		N	42	42

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

Existe una correlación moderada positiva ($r=0.469$) entre las actividades de control y la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz, lo cual es significativa moderada.

Tiene relación a la conclusión de Huerta (2017): Existe correlación positiva media (0.679) entre actividades de control y la gestión administrativa, es decir a adecuadas actividades de control, buena gestión administrativa o inadecuadas actividades de control, mala gestión administrativa, además esta correlación es significativa.

Tabla 12

Tabla cruzada Información y comunicación y la Gestión Administrativa

			Gestión Administrativa			Total
			Mala gestión	Aceptable	Buena gestión	
Información y comunicación	Escasa implementación	Recuento	7	4	0	11
		% del total	16.7%	9.5%	0.0%	26.2%
	Implementación aceptable	Recuento	6	8	2	16
		% del total	14.3%	19.0%	4.8%	38.1%
	Buena implementación	Recuento	1	5	9	15
	% del total	2.4%	11.9%	21.4%	35.7%	
Total		Recuento	14	17	11	42
		% del total	33.3%	40.5%	26.2%	100.0%

Del análisis realizado de la información y comunicación con la gestión administrativa del 26.2% que valoran la información y comunicación con una escasa implementación el 16.7% señalan que la gestión administrativa como mala, del 38.1% que valora la información y comunicación con una implementación aceptable el 19% señala que la gestión administrativa es aceptable, finalmente del 35.7% que valora la implementación de la información y comunicación como buena el 21.4% califica también la gestión administrativa como buena.

Tabla 13*Correlación de Información y comunicación y la Gestión Administrativa*

			Información y comunicación	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1.000	,683**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	42	42
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,683**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	42	42

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

Existe una correlación moderada - alta positiva ($r=0.683$) entre la información y comunicación en la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz, lo cual es significativa.

Tiene relación a la conclusión de Huerta (2017): Existe correlación positiva media (0.633) entre información y comunicación, y la gestión administrativa, es decir a adecuadas informaciones y comunicaciones, buena gestión administrativa o inadecuadas informaciones y comunicaciones, mala gestión administrativa, además esta correlación es significativa.

Tabla 14*Tabla cruzada Supervisión y la Gestión Administrativa*

			Gestión Administrativa			Total
			Mala gestión	Aceptable	Buena gestión	
Supervisión	Escasa implementación	Recuento	6	0	0	6
		% del total	14.3%	0.0%	0.0%	14.3%
	Implementación aceptable	Recuento	2	8	0	10
		% del total	4.8%	19.0%	0.0%	23.8%
	Buena implementación	Recuento	6	9	11	26
		% del total	14.3%	21.4%	26.2%	61.9%
Total	Recuento	14	17	11	42	
	% del total	33.3%	40.5%	26.2%	100.0%	

Del análisis realizado de supervisión y monitoreo con la gestión administrativa el 14.3% valoran la supervisión y monitoreo con una escasa implementación y también a la gestión administrativa como mala; el 23.8% califican la implementación de la supervisión y monitoreo como aceptable y de estos el 19% también califican la gestión administrativa como aceptable; finalmente el 61.9% de los encuestados califica la supervisión y monitoreo con una buena implementación y de estos el 26.2% también califican la gestión administrativa como buena.

Tabla 15

Correlación de Supervisión, la Gestión Administrativa

			Información y comunicación	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1.000	,683**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	42	42
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,683**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	42	42

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

Existe una correlación moderada – alta, positiva ($r=0.683$) entre la supervisión y monitoreo en la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz, la cual es significativa.

Tiene relación a la conclusión de Huerta (2017), Existe correlación positiva media (0.632) entre supervisión y la gestión administrativa, es decir a una adecuada supervisión, buena gestión administrativa o inadecuada supervisión, mala gestión administrativa, además esta correlación es significativa.

5.3. Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

Hipótesis Nula H_0 : El Control Interno **no** influye en la Gestión administrativa de la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020

Hipótesis Alterna H_1 : El Control Interno influye en la Gestión Administrativa de la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020

Tabla 16

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	43,071 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	38.257	4	0.000
N de casos válidos	42		

El valor Chi calculado $43,071 > 9,488$ (4 grados de libertad) por lo que se concluye que las variables Control Interno y la Gestión Administrativa Están asociadas, así mismo el P valor calculado de 0,000 es $< 0,05$, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica a.

Hipótesis Nula H_0 : El ambiente de control **no** se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

Hipótesis Alterna H_1 : El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

Tabla 17*Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica a*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
<i>Chi-cuadrado de Pearson</i>	30,498a	4	0.000
<i>Razón de verosimilitud</i>	28.085	4	0.000
<i>N de casos válidos</i>	42		

El valor Chi calculado $30.498 > 9,488$ (4 grados de libertad) por lo que se concluye que ambiente de control y la Gestión Administrativa Están asociadas, así mismo el P valor calculado de 0,000 es $< 0,05$, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica b.

Hipótesis Nula H_0 : La evaluación de riesgos **no** se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020

Hipótesis Alterna H_1 : La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

Tabla 18*Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica b*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
<i>Chi-cuadrado de Pearson</i>	20,130 ^a	4	0.000
<i>Razón de verosimilitud</i>	18.911	4	0.001
<i>N de casos válidos</i>	42		

El valor Chi calculado $20.130 > 9,488$ (4 grados de libertad) por lo que se concluye que la evaluación de riesgos y la Gestión Administrativa Están asociadas,

así mismo el P valor calculado de 0,000 es < 0,05, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica c.

Hipótesis Nula H₀: Las actividades de control **no** se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

Hipótesis Alterna H₁: Las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

Tabla 19

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica c

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,298 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	23.169	4	0.000
N de casos válidos	42		

El valor Chi calculado 25.298 > 9,488 (4 grados de libertad) por lo que se concluye que las actividades de control y la Gestión Administrativa Están asociadas, así mismo el P valor calculado de 0,000 es < 0,05, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica d.

Hipótesis Nula H₀: La información y comunicación **no** se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

Hipótesis Alterna H₁: La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

Tabla 20

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica d

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	38,533 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	34.804	4	0.000
N de casos válidos	42		

El valor Chi calculado $38.533 > 9,488$ (4 grados de libertad) por lo que se concluye que la información y comunicación y la Gestión Administrativa Están asociadas, así mismo el P valor calculado de 0,000 es $< 0,05$, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica e.

Hipótesis Nula H₀: La supervisión **no** se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

Hipótesis Alterna H₁: La supervisión se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020.

Tabla 21

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica e

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,513 ^a	4	0.006
Razón de verosimilitud	16.180	4	0.003
N de casos válidos	42		

El valor Chi calculado $14.513 > 9,488$ (4 grados de libertad) por lo que se concluye que la supervisión y la Gestión Administrativa Están asociadas, así mismo el P valor calculado de $0,006 < 0,05$, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

CONCLUSIONES

- Se ha determinado que, si existe una correlación positiva entre control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz 2020. Con un coeficiente de correlación según el resultado de $r= 0.712$, lo que indica que tiene una relación moderada - alta, además el control interno si influye en la gestión administrativa.

El control interno tiene una implementación aceptable, los componentes más desarrollados son actividades de control, supervisión y monitoreo. Asimismo, la entidad desarrolla eventualmente actividades de control que contribuyan a la mitigación del riesgo para el logro de los objetivos mediante la supervisión y monitoreo.

De otro lado, la gestión administrativa se califica como aceptable, el componente más desarrollado es la planeación aspecto en el cual la gestión administrativa muestra que coordina las actividades de trabajo que se realicen de manera eficiente y eficaz, mientras que el componente de organización califica como una mala gestión.

- Se concluye que el ambiente de control se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r= 0.706$ lo que indica que tienen una relación moderada - alta.
- se concluye que la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora De Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.492$ lo cual es significativa de $p<0.05$ lo cual tiene una relación moderada.
- Se determino que las actividades de control se relacionan con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.469$ lo cual significa que tiene una relación moderada - alta.

- Se determinó que la comunicación e información se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.683$ lo cual significa que tiene una relación media alta.
- Se determinó que la supervisión se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación $r= 0.683$ lo que significa una relación moderada - alta.

RECOMENDACIONES

- A los trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz seguir promoviendo un clima organizacional, trabajo en equipo, buen trato, incentivar y reconocer su trabajo, a fin de generar mayor motivación y valoración en su desempeño laboral y profesional a su vez contribuye a realizar un mejor control interno.
- De igual manera se recomienda a los directivos de la Unidad ejecutora salud Santa Cruz realizar capacitaciones para la identificación de riesgos que obstaculizan el cumplimiento de sus actividades, además generar y usar información relevante para apoyar al control interno.
- A los directivos de la unidad ejecutora de salud santa cruz se sugiere difundir las normativas, documentos de gestión y actualización de los mismos debido a que estos regulan los procedimientos y funciones de las áreas administrativas.
- A los directivos de la Unidad Ejecuto Salud Santa Cruz se sugiere realizar constantes evaluaciones en la ejecución de actividades y cumplimiento de las mismas.
- A los directivos de la Unidad Ejecuto Salud Santa Cruz se sugiere tomar como base la presente investigación para mejorar la implementación del control interno en la gestión administrativa al 100%, para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

REFERENCIAS

- Avelino, J. y Pino, V. (2018). *El control interno en la sub gerencia de contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la municipalidad provincial de Cajabamba, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo].
<http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28248>
- Bacallao M. (2009). Control Interno. *Contribuciones a la Economía*, 1.
<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Balla, I. y Lòpez, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal De Milagro].
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/>
- Castilla S. (2016). La Burocracia. *Misión Jurídica* (9)10 141-154.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5645561>
- Congreso de la Republica de Perù. (2002, 23 de Julio). *Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. plataforma Digital Unica del Estado Peruano. <https://www.gob.pe/>
- Congreso de la Republica del Perù. (2006, 18 de Abril). *Ley 28716 Ley de control Interno de las Entidades del Estado*. Plataforma Digital Única del Estado Peruano. <https://www.gob.pe/>
- Congreso de la Republica del Perù. (2014, 11 de Julio). *Ley 30225, Ley de contrataciones del Estado*. Plataforma Digital Única del Estado Peruano. <https://www.gob.pe/>
- Congreso de la Republica del Perù. (2018, 16 de Septiembre). *Decreto Legislativo 1438*. Plataforma Digital Única del Estado peruano. <https://www.gob.pe/>
- Congreso de la Republica del Perù. (2018, 16 de septiembre). *Decreto Legislativo 1440*. Plataforma digital Única del Estado Peruano. <https://www.gob.pe/>
- Congreso de la Republica del Perù. (2021, 30 de Noviembre). *Ley 31365 ley de presupuesto del sector publico para el año fiscal 2022*. Plataforma Digital Única del Estado Peruano. <https://www.gob.pe/>
- Congreso de la Republica del Perù. (2021,16 de junio). *Decreto Supremo 162*. Plataforma Digital Única del estado Peruano. Obtenido de <https://www.gob.pe/>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO,2013) Control Interno — Marco Integrado. (Instituto de Auditores Interno, Trad.)
- Federico M.; Loguzzo H. y Fedi J. (2016). *Introducion a la Gestión administrativa en las Organizaciones*. Universidad Nacional Arturo Jauretche. [//biblioteca.unaj.edu.ar/wp-content/uploads/sites/8/2017/](http://biblioteca.unaj.edu.ar/wp-content/uploads/sites/8/2017/)

- Chiavenato I. (2006). *Introducción a la teoría General de la Administración*. (7° Ed.).
McWrawHill
- Galaz, Y. y Ruiz, U. (15 de 01 de 2015). *coso*. Archivo digital.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Gallardo, E. (23 de 11 de 2019). *Fundamentos de la Administración*. Obtenido de Fundamentos de la Administración:
<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/17604/6/Fundamentos%20Administracion%20EGallardo.pdf>
- Gobierno Regional de Cajamarca. (2019, 3 de septiembre). *Resolución Ejecutiva Regional*. Portal de transparencia. <https://www.regioncajamarca.gob.pe/>
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Sexta Edición. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Huerta, E. (2017). *El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz - Ancash, 2017*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejos].
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11994/huerta_te.pdf?sequence=1
- Lezcano, M. (2019). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad nacional de Cajamarca - 2017*. [Tesis de Maestría, Universidad nacional de Cajamarca].
<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3151>
- López, C. (2019). *Gestión administrativa y la calidad de servicios de tecnología de información en las instituciones del sector público del distrito de Tarapoto*. [Tesis de Doctorado, Universidad Nacional de San Martín Tarapoto].
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3341/>
- Mapa S. (16 de Noviembre de 2020). *mapa satelital*. satelital:
http://www.perutoptours.com/index06sc_mapa_santa_cruz.html
- Petrella C. (2007). *Análisis de la teoría Burocrática*. Uruguay: [Tesis de Doctorado, Universidad Católica Uruguay].
<https://www.fing.edu.uy/catedras/disi/DISI/pdf/Analisisdelateoriaburocratica.pdf>
- Quinaluisa N. y Ponce V. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *cofin habana, vol. (12)*,
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

- Robbins, S. y Coulter, M. (2010). *Administración*. Cámara Nacional de la Industria Mexicana.
<https://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibrosAdministracinRobbins,ed..pdf>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*, (22). <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>
- Valera, N. (2017). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. [tesis maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1578/>

APÉNDICES

Apéndice A: Instrumento de recopilación de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

CUESTIONARIO PARA MEDIR CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA

INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones sobre control interno y la gestión administrativa, marque con un aspa (X), la alternativa que Ud. considere correcta tomando en cuenta la siguiente tabla de valoración:

v.1: Control interno	Si	A veces	No
1. ¿la entidad muestra compromiso por la integridad y valores éticos?			
2. ¿la institución cuenta con una administración estratégica, con la implementación de instrumentos de control para evaluar el logro de sus objetivos?			
3. ¿la entidad cuenta con una estructura organizacional?			
4. ¿recursos Humanos cuenta con el manual de organización y funciones?			
5. ¿El personal que labora en la institución cuenta con el perfil requerido, ética profesional y valores?			
6. ¿La institución cuenta con un órgano institucional para el resguardo y custodia de los recursos?			
7. ¿la Unidad ejecutora analiza los factores de riesgo interno y externo?			
8. ¿la entidad identifica los riesgos y analiza sobre el cumplimiento de los objetivos?			
9. ¿la entidad prioriza los riesgos con la finalidad de clasificarlos en riesgo bajo, medio y/o alto?			
10. ¿la entidad plantea soluciones a los riesgos identificados que obstaculizan al cumplimiento de los objetivos?			
11. ¿El personal y servidores públicos cumplen con los procedimientos de autorización y aprobación según los reglamentos establecidos?			
12. ¿se cumple con la estructura organizacional diseñada con los procedimientos, tareas y responsabilidades al personal?			
13. ¿La institución controla las actividades relacionadas con manejo de recursos?			
14. ¿En la institución se vigila el desempeño y la ejecución de los procesos?			
15. ¿En la institución se revisa los procesos y actividades según las normas y reglamentos vigentes?			
16. ¿En la institución se cumple con la misión, visión y los objetivos de la entidad según las TIC?			
17. ¿En la institución se brinda información relevante y de calidad para apoyar al funcionamiento del control Interno?			

18. ¿En la institución se brinda información coherente que garantiza la información procesada?			
19. ¿En la institución se cuenta con un sistema de información para la transparencia de rendición de cuentas?			
20. ¿La institución se adaptan al cambio de normativas, políticas y programas de trabajo?			
21. ¿La institución cuentan con archivo para la custodia de la documentación?			
22. ¿La institución brindan una buena atención a los usuarios?			
23. ¿En la institución se desarrolla sus actividades de acuerdo a su normativa vigente?			
24. ¿En la institución cumple con todas las actividades programadas demostrando eficiencia y eficacia en sus funciones?			
V.2: Gestión administrativa	Si	A veces	No
1. ¿La entidad cuenta con misión y visión para el cumplimiento de sus objetivos a largo plazo?			
2. ¿En las áreas de la institución se cumple con las tareas asignadas según las políticas establecidas por la gestión administrativa?			
3. ¿En las áreas de la institución se cumple con las metas previstas por parte de la gestión administrativa?			
4. ¿La gestión administrativa en las áreas de la institución coordinan actividades para dar cumplimiento a sus objetivos?			
5. ¿La gestión administrativa cuenta con estrategias de atención?			
6. ¿La gestión administrativa socializa la información al personal de las tareas y responsabilidades?			
7. ¿La gestión administrativa cuenta con el MOF?			
8. ¿La gestión administrativa cuenta con el organigrama institucional?			
9. ¿La gestión administrativa cuenta con una estrategia de comunicación para los trabajadores y funcionarios?			
10. ¿Existe participación de todos los trabajadores para el cumplimiento de objetivos?			
11. ¿La gestión administrativa analizan los riesgos para la toma de decisiones?			
12. ¿La gestión administrativa brinda incentivos a sus trabajadores?			
13. ¿La gestión administrativa ha realizado un control previo al manejo de recursos financieros de la entidad?			
14. ¿La gestión administrativa ha realizado un control previo a las Adquisiciones que cumplan con los requisitos establecidos por la normativa vigente?			
15. ¿La gestión administrativa ha realizado un control simultaneo al manejo de recursos financieros de la entidad?			
16. ¿La gestión administrativa ha realizado un control simultáneo a las Adquisiciones que cumplan con los requisitos establecidos por la normativa vigente?			
17. ¿La gestión administrativa ha realizado un control posterior a las Adquisiciones que cumplan con los requisitos establecidos por la normativa vigente?			
18. ¿La gestión administrativa ha realizado un control posterior al manejo de recursos financieros de la entidad?			

Apéndice C: Validación del instrumento de investigación por expertos

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

1. **Título de la Tesis:** *Control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2021.*

2. **Nombre la Maestrante:** Bersy Noemi Llamo Medina

3. **Experto:** Dr. CPC. Juan José Julio Vera Abanto

4. **Instrucciones:**

Estimado (a) experto(a):

Adjunto encuesta estructurada, matriz de consistencia metodológica y validación estadística, con la finalidad se sirva determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores necesarios y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente, conforme a cada definición

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	X				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	X				
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	X				
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó prueba de fiabilidad estadística	X				
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	X				
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	X				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.	X				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	X				

Observaciones: La encuesta reúne las cualidades necesarias para la investigación, por lo que puede ser aplicada a la muestra del estudio.

Cajamarca, 25 de junio del 2021.


.....
Firma del experto
DNI: 26719154

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
POR EXPERTOS

1. **Título de la Tesis:** *Control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2021.*

2. **Nombre la Maestrante:** Bersy Noemi Llamo Medina

3. **Experto:** Dr. Alejandro Vásquez Ruiz

4. **Instrucciones:**

Estimado (a) experto(a):

Adjunto encuesta estructurada, matriz de consistencia metodológica y validación estadística, con la finalidad se sirva determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores necesarios y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente, conforme a cada definición

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	X				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	X				
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	X				
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó prueba de fiabilidad estadística	X				
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	X				
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	X				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.	X				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		X			

Observaciones: La encuesta reúne las cualidades necesarias para la investigación, por lo que puede ser aplicada a la muestra del estudio.

Cajamarca, 28 de junio del 2021.

.....


Firma del experto
DNI: 17824300

Apéndice D. Prueba de fiabilidad estadística del instrumento de recolección de información.

1. Título de la investigación

Control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2021.

2. Autora:

BERSY NOEMI LLAMO MEDINA

3. Objetivo General

Analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, en el año 2020.

4. Definición operacional de las Variables

Variable 1: Control interno

Se refiere a la valoración de la implementación de los componentes del control interno en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo.

Variable 2: Gestión administrativa

Se refiere a la percepción de trabajadores que laboran en las áreas administrativas sobre la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, tomando en consideración el proceso administrativo general.

5. Escala para las variables observables (Cuestionario)

Tipo de variables:

Variables cualitativas ordinales

Escala Ordinal:

No (1), a veces (2), Si (3)

6. Procesamiento Estadístico

Tabla 22

Resumen de procesamiento de casos - fiabilidad

		N	%
Casos	Válido	9	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	9	100,0

Nota: a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 23

Estadísticas de fiabilidad Global

Alfa de Cronbach	N de elementos
,97.3	42

Tabla 24

Estadísticas de fiabilidad Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,95.5	22

Tabla 25

Estadísticas de fiabilidad Gestión administrativa

Alfa de Cronbach	N de elementos
,95.2	18

7. Evaluación del resultado.

Los estadísticos de fiabilidad tienen una consistencia interna mayor a 0,90, por lo que se tiene una fiabilidad excelente para el cuestionario evaluado. (Basado en la escala de fiabilidad para Alfa Cronbach de George y Mallery, 2003, p. 231).

Apéndice E. Índices de valoración promedio y puntos de corte para agrupación de variables

Agrupación de las variables Control interno y Gestión administrativa. (*)

Control interno	De 22 a 38	Escasa implementación
	De 38 a 59	Implementación aceptable
	De 59 a 66	Buena Implementación
Gestión administrativa	De 18 a 25	Mala gestión
	De 25 a 41	Gestión aceptable
	De 41 a 54	Buena gestión

(*) Puntos de corte determinados mediante Campana de Gauss y agrupación de puntos finales máximos incluidos.

El mismo procedimiento se siguió para la agrupación de las dimensiones de la variable Control