

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:

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
EN LA UNIDAD EJECUTORA SALUD HUALGAYOC BAMBAMARCA - 2022**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

Presentada por:

ANA YULIZA CARRANZA VÁSQUEZ

Asesora:

Dra. JANETH ESTHER NACARINO DIAZ

Cajamarca, Perú

2023



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
creada con Resolución de Consejo Directivo N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
Resolución Rectoral N° 22056-90 UNC



El Director de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca expide, la siguiente:

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD:

A la **Bach. en Economía ANA YULIZA CARRANZA VÁSQUEZ**, quien ha sustentado la tesis de Maestría titulada: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD EJECUTORA SALUD HUALGAYOC BAMBAMARCA - 2022”**; de manera **presencial**, acto que se realizó con fecha 23 de noviembre de 2023.

Que, la Dra. Janeth Nacarino Díaz en su calidad de Asesora del sustentante, ha adjuntado el Informe antiplagio de la tesis con el 17% de similitud, obtenido a través del servicio de análisis documental de Turnitin, en el cual se puede verificar la originalidad de la tesis antes mencionada.

Es todo cuanto se cumple con establecer para los fines pertinentes.

Cajamarca, 21 de diciembre de 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
UNIDAD DE POSTGRADO DE LA FACULTAD DE C.E.C.A.

Dr. Elmer Williams Rodríguez Olazo
DIRECTOR

COPYRIGHT © 2023 by
ANA YULIZA CARRANZA VÁSQUEZ
Todos los derechos reservados



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



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS


ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 10:00 horas del día 23 de noviembre de dos mil veintitrés, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el, **Dra. YRMA VIOLETA ROJAS ALCALDE**, el **Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO**, la **MBA. ROXANA ELIZABETH MESTANZA CACHO**, y en calidad de Asesor la **Dra. JANETH NACARINO DÍAZ**. 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: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD EJECUTORA SALUD HUALGAYOC BAMBAMARCA - 2022"**; presentada por la **Bach. en Economía, ANA YULIZA CARRANZA VÁSQUEZ**.


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 Diecisiete (17) Excelente la mencionada tesis; en tal virtud, la **Bach. en Economía, ANA YULIZA CARRANZA VÁSQUEZ**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas, con Mención en **Administración y Gerencia Pública**.

Siendo las 10:00 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dra. Janeth Nacarino Díaz
Asesor


.....
Dra. Yrma Violeta Rojas Alcalde
Jurado Evaluador


.....
Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Jurado Evaluador


.....
MBA. Roxana Elizabeth Mestanza Cacho
Jurado Evaluador

DEDICATORIA

A Dios por su guía y brindarme salud y la fortaleza para lograr mis objetivos propuestos.

A mis queridos padres, hermanas y a mi novio por su apoyo permanente para mi superación en mi vida personal y profesional.

Ana Yuliza Carranza Vásquez

AGRADECIMIENTOS

A mí estimada asesora Dr. Janeth E. Nacarino Díaz por su ayuda constante para poder culminar mi tesis y lograr esta meta.

Al Econ. Wilson E. Vargas Cubas, por contribuir con su conocimiento y profesionalismo para poder concretar mi trabajo de investigación.

A la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc - Bambamarca, institución en la cual me desarrollo profesionalmente, asimismo por permite realizar mi investigación y a los servidores que laboran en esta institución quienes colaboraron para la aplicación de las encuestas.

Al Ing. Hosmeño Martín Cerdán Ramos por su ayuda y ser mi mayor motivación para realizar esta investigación.

A mis compañeros de la maestría, quienes motivaron a culminar la maestría y al desarrollo de este trabajo de investigación.

EPÍGRAFE

La ciencia se compone de errores que, a su vez, son los pasos hacia la verdad.

Julio Verne

ÍNDICE

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTOS	vi
EPÍGRAFE	vii
ÍNDICE	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
CAPITULO I:	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1.1 <i>Contextualización.</i>	1
1.1.2 <i>Descripción del problema</i>	3
1.1.3 <i>Formulación del problema</i>	4
1.2 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	4
1.2.1 <i>Justificación teórica – científica</i>	4
1.2.2 <i>Justificación técnica-práctica</i>	5
1.2.3 <i>Justificación institucional</i>	5
1.2.4 <i>Justificación Personal</i>	5
1.3 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.3.1 <i>Delimitación Espacial</i>	6
1.3.2 <i>Delimitación Temporal</i>	6
1.3.3 <i>Delimitación Temática</i>	6
1.4 LIMITACIONES	6

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.5.1 <i>Objetivo General</i>	6
1.5.2 <i>Objetivos Específicos</i>	7
CAPITULO II:	8
MARCO TEORICO	8
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
2.1.1 <i>A Nivel Internacional</i>	8
2.1.2 <i>A Nivel Nacional:</i>	9
2.1.3 <i>A Nivel Local:</i>	11
2.2 MARCO LEGAL	14
2.3 MARCO DOCTRINAL.....	15
2.3.1 <i>Teorías sobre el Sistema de control interno</i>	15
2.3.2 <i>Teorías sobre gestión administrativa</i>	18
2.4 MARCO CONCEPTUAL	20
2.4.1 <i>Sistema de control interno</i>	20
2.4.2 <i>Gestión administrativa</i>	27
2.5 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	33
CAPITULO III.....	35
PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	35
3.1 HIPÓTESIS	35
3.1.1 <i>Hipótesis General</i>	35
3.1.2 <i>Hipótesis Específicas</i>	35
3.2 VARIABLES.....	35
3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LOS COMPONENTES DE LA HIPÓTESIS.....	35

CAPITULO IV	38
MARCO METODOLÓGICO	38
4.1 UBICACIÓN GEOGRÁFICA	38
4.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	38
4.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
4.3.1 Nivel de investigación:	39
4.3.2 Diseño, la investigación será:.....	40
4.4 POBLACIÓN, MUESTRA, UNIDAD DE ANÁLISIS Y UNIDADES DE OBSERVACIÓN	41
4.4.1 Población	41
4.4.2 Muestra	41
4.4.3 Unidad de análisis.....	42
4.4.4 Unidad de observación	42
4.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN	42
4.5.1 Técnicas de investigación de campo.....	42
4.5.2 Técnicas de investigación documental.....	43
4.6 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	43
4.7 EQUIPOS, MATERIALES, INSUMOS.....	43
4.8 MATRIZ DE CONSISTENCIA METODOLÓGICA.....	44
CAPITULO V	47
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	47
5.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	47
5.1.1 Sistema de Control Interno	47
5.1.2 Gestión administrativa.....	55
5.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	60
5.2.1 Análisis del sistema de control interno y la gestión administrativa.....	61

5.2.2 *Análisis de las dimensiones de las variables sistema de control interno y gestión*

<i>administrativa</i>	63
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS	80
REFERENCIAS	82
APÉNDICES	87

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	36
Tabla 2 Matriz de consistencia	45
Tabla 3 Tabla cruzada de sistema de control interno y la gestión administrativa	61
Tabla 4 Correlaciones del sistema de control interno y gestión administrativa	62
Tabla 5 Influencia del sistema de control Interno en la gestión administrativa	62
Tabla 6	63
Tabla 7 Tabla cruzada ambiente de control y gestión administrativa	65
Tabla 8 Correlaciones entre ambiente de control y gestión administrativa	65
Tabla 9 Influencia del ambiente de control y gestión administrativa	66
Tabla 10 Tabla cruzada evaluación de riesgos y gestión administrativa	67
Tabla 11 Correlaciones entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa ...	67
Tabla 12 Influencia de la evaluación de riesgos y la gestión administrativa	68
Tabla 13 Tabla cruzada actividades de control y gestión administrativa	68
Tabla 14 Correlaciones entre actividades de control y gestión administrativa	69
Tabla 15 Influencia de las actividades de control y la gestión administrativa	70
Tabla 16 Tabla cruzada Información y comunicación y gestión administrativa	70
Tabla 17 Correlaciones entre información y comunicación y gestión administrativa	71
Tabla 18 Influencia de la información y comunicación y gestión administrativa	72
Tabla 19 Tabla cruzada supervisión y gestión administrativa	72

Tabla 20	Correlaciones entre la supervisión y gestión administrativa	73
Tabla 21	Influencia de la supervisión en la gestión administrativa.....	74
Tabla 22	Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica a)	74
Tabla 23	Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica b).....	75
Tabla 24	Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica c)	76
Tabla 25	Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica d).....	76
Tabla 26	Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica e).....	77
Tabla 27	Resumen de procesamiento de datos.....	91
Tabla 28	Estadística de fiabilidad a escala global	92
Tabla 29	Estadística de fiabilidad de Sistema de Control Interno.....	92
Tabla 30	Estadística de fiabilidad Gestión Administrativa.....	92

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Relación de objetivos y componentes del marco COSO 2013	17
Figura 2 El proceso administrativo	19
Figura 3 Ciclo administrativo: interacción de las funciones administrativas	19
Figura 4 Ubicación geográfica del distrito de Bambamarca	38
Figura 5 Valoración del Sistema de Control Interno	47
Figura 6 Ambiente de control	49
Figura 7 Evaluación de riesgos	51
Figura 8 Actividades de control	52
Figura 9 Información y comunicación	53
Figura 10 Supervisión	54
Figura 11 Valoración de la gestión administrativa	55
Figura 12 Planificación	56
Figura 13 Organización	57
Figura 14 Dirección	58
Figura 15 Control	59
Figura 16 Valoración del sistema de control interno por dimensiones	60

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

- **COSO:** Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission.
- **SCI:** Sistema de Control Interno.
- **CGR:** Contraloría General de la República.
- **SPSS:** Statistical Package for Social Sciences (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales)
- **RICS:** Reglamento Interno de los Servidores Civiles

RESUMEN

La investigación se planteó el objetivo de determinar la influencia del sistema control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca – 2022. Se considero como variable independiente el sistema de control interno y la variable dependiente la gestión administrativa; el método de investigación utilizado fue el de deductivo – inductivo y el método analítico – sintético; de nivel descriptiva – correlacional con diseño no experimental de corte transversal, la población estuvo conformada por 95 servidores de los cuales la muestra final fue de 75 servidores de la sede administrativa a los que se aplicó la encuesta que consta de 30 preguntas; los resultados obtenidos del análisis realizado es que el sistema de control interno influye de manera significativa en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca, se obtuvo un coeficiente de correlación de $r = 0.819$, lo que indica que existe una fuerza de asociación alta. De igual manera el análisis se realizó a nivel de dimensiones obteniendo los siguientes resultados: existe una correlación moderada alta entre el ambiente de control y la gestión administrativa de $r = 0.719$, de igual manera existe una correlación moderada alta entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de $r = 0.635$, asimismo existe una relación moderada alta entre las actividades de control y la gestión administrativa de $r = 0.691$, entre la información y comunicación y la gestión administrativa se estableció una correlación moderada alta de $r = 0.612$, finalmente existe una correlación moderada alta entre las actividades supervisión y la gestión administrativa de $r = 0.708$. Se llego a la conclusión de que el sistema de control interno influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca en el año 2022, esto se respalda por un coeficiente de correlación notablemente alto, con un resultado de $r = 0.819$, indicando una fuerte asociación entre ambos elementos.

Palabras Clave: Control interno, entidad, herramienta, gestión administrativa.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the influence of the internal control system on the administrative management of the Health Executing Unit Hualgayoc Bambamarca - 2022. The internal control system was considered the independent variable and administrative management was considered the dependent variable; The research method used was the deductive – inductive and the analytical – synthetic method; at a descriptive - correlational level with a non-experimental cross-sectional design, the population was made up of 95 servers of which the final sample was 75 servers from the administrative headquarters to whom the survey consisting of 30 questions was applied; The results obtained from the analysis carried out are that the internal control system significantly influences administrative management in the Health Executing Unit Hualgayoc - Bambamarca, a correlation coefficient of $r = 0.819$ was obtained, which indicates that there is a strength of association high. Likewise, the analysis was carried out at the dimension level, obtaining the following results: there is a moderately high correlation between the control environment and administrative management of $r = 0.719$, in the same way there is a moderately high correlation between the risk assessment and the administrative management of $r = 0.635$, there is also a moderately high relationship between control activities and administrative management of $r = 0.691$, between information and communication and administrative management a moderately high correlation of $r = 0.612$ was established, finally there is a moderately high correlation between supervision activities and administrative management of $r = 0.708$. It was concluded that the internal control system influences the administrative management of the Health Executing Unit Hualgayoc Bambamarca in the year 2022, this is supported by a remarkably high correlation coefficient, with a result of $r = 0.819$, indicating a strong association between both elements.

Keywords: Internal control, entity, tool, administrative management.

CAPITULO I:

INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 Contextualización.

En la actualidad existen diferentes modelos relacionadas al control interno las cuales permiten uniformizar y/o homogenizar procesos a nivel mundial con el objetivo de mitigar riesgos que afecte el correcto funcionamiento de una entidad, cabe mencionar que cada país es libre de aplicar el modelo que más se adecue a su realidad.

A fin de dar solución a problemas de control interno muchos países a nivel mundial han aplicado las orientaciones del modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), que traducido al español es el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, este modelo sirve como una herramienta a las entidades públicas y privadas ser eficientes, eficaces y transparentemente en sus operaciones y enfocar sus acciones hacia el logro de objetivos mejorando la gestión administrativa de la entidad.

En Latinoamérica países como Chile y Argentina mediante sus órganos rectores encargados de realizar las normas sobre control interno, a partir de 1998 aprobaron normas que rigen el control interno basadas en el informe COSO.

En el caso de Perú la normativa en tema de control interno; es principalmente la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica y la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, normas base para la elaboración de la directiva N° 006 -2019-CG-INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”.

En relación al párrafo anterior, en el Perú, de acuerdo a la Contraloría General de la República (CGR, 2016, como se citó en Nuñez, 2019) menos del 26% de las 656 organizaciones existentes en el Estado, tienen un Sistema de Control Interno debidamente implementado, el cual les permite minimizar riesgos, detectar acciones irregulares y situaciones de presunta corrupción en sus operaciones cotidianas, demostrándose un bajo nivel de la implementación del Sistema de Control Interno a nivel del Estado.

En Cajamarca en el año 2019 cerca de 200 funcionarios y servidores que pertenecen al Gobierno Regional, Municipalidades Provinciales y Distritales y entidades sujetas a control gubernamental de la región Cajamarca, fueron capacitados por la Contraloría General de la República en la implementación del Sistema de Control Interno (SCI), una herramienta de gestión que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión pública eficaz y que está orientado a evitar actos de inconducta funcional y transparentar el buen uso de los bienes y recursos públicos en beneficio de la ciudadanía. (CGR, 2019).

Dentro desde este marco, la gestión administrativa está orientada a realizar acciones y procesos que conlleve al cumplimiento de objetivos institucionales los cuales están enfocados a mejorar el bienestar de la población y promover el desarrollo del país mediante la adecuada ejecución de recursos.

En el Perú a la fecha se ha establecido la Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, la cual pretende que las instituciones públicas mejoren su gestión administrativa, cabe señalar que en las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Cajamarca los esfuerzos por realizar las actualizaciones establecidas en esta norma no han sido notorios.

1.1.2 Descripción del problema

En el año 2017 paso de ser la Red de Salud Bambamarca que dependía de la Dirección Sub Regional de Chota a Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, de esta manera se tuvo autonomía presupuestaria y funcional, esto permitió que la entidad pueda aplicar normas, realizar procesos, etc, a medida que paso los años fue creciendo en número de trabajadores y con ello se necesitaba un mayor control para funcionar de manera óptima y lograr los objetivos institucionales establecidos en el Plan Estratégico Institucional del Gobierno Regional de Cajamarca.

En tal sentido la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca inició el proceso de implementación del sistema de control interno en al año 2020, tratando de nivelarse a la implementación de la Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG, esta directiva brindaría una herramienta para mejorar la gestión administrativa de la institución, permitiendo una adecuada comunicación y transparencia de información.

Sin embargo, pese a los esfuerzos de concientizar a los servidores sobre el control interno en la institución, estos incumplen con la aplicación de los planes de acción anual en los cuales se contempla las acciones de control orientadas a mitigar riesgos que afecte a la gestión administrativa; lo que está relacionado con diferentes factores como desconocimiento, falta de capacitación, sobrecarga laboral y otros factores externos, de esta manera generando problemas, por ejemplo en la oficina de administración no se realiza un control previo, del mismo modo existen retrasos en el traslado a la oficina de logística de pedidos de servicios y de compra realizados por parte de los programas presupuestales, pérdidas de documentos, asimismo los servidores desconocen los instrumentos de gestión existentes, comprometiendo así el logro de los objetivos e indicadores institucionales de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca.

Con los resultados obtenidos de la investigación realizada se pretende contribuir a fortalecer la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca.

1.1.3 Formulación del problema

1.1.3.1 Pregunta principal

¿Cuál es la influencia del sistema control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca - 2022?

1.1.3.2 Preguntas auxiliares

- a) ¿Cómo el ambiente de control influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022?
- b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022?
- c) ¿Cómo las actividades de control influyen en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022?
- d) ¿De qué manera la información y comunicación influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022?
- e) ¿Cómo la actividad de supervisión influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022?

1.2 Justificación e importancia

1.2.1 Justificación teórica – científica

La investigación servirá para el incremento del conocimiento científico y teórico, así como para futuras investigaciones ya que se basó teóricamente en el modelo COSO (2013) y también en la directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado” para la variable Sistema de Control Interno, asimismo para

la variable gestión administrativa se tomó la teoría neoclásica y la burocrática de la administración, con los resultados obtenidos se beneficiará a las entidades del Estado creando una cultura adecuada de control interno y a futuras investigaciones.

1.2.2 Justificación técnica-práctica

La investigación permitió determinar como el sistema de control interno influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de Salud Bambamarca, en el año 2022, con los resultados obtenidos se dio recomendaciones que ayudarán corregir las deficiencias del control interno incentivando acciones que beneficien una buena gestión administrativa como la puesta en práctica del código de ética, establecer medidas de control para mitigar los riesgos, incentivar una comunicación efectiva y brindar información oportuna, sin dejar de lado la evaluación constante que mida el avance que se ha logrado y de ser el caso aplicar retroalimentación; de esta manera obtener mejores resultados en los procesos administrativos. Es así que se hizo uso de indicadores tanto de control interno como de gestión administrativa para esta investigación.

1.2.3 Justificación institucional

La investigación servirá a la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca para poder encausar los procesos administrativos bajo un sistema de control interno disminuyendo la problemática existente en la institución; y de esta manera mitigar el riesgo de posibles actos de corrupción y lograr el fin último que es brindar un servicio de salud de calidad a la población.

1.2.4 Justificación Personal

La elaboración del trabajo de investigación permitió aplicar conocimientos teóricos sobre control interno, gestión administrativa e investigación científica, con el uso de métodos, técnicas e instrumentos correspondientes, lo que permitirá al investigador mejorar el desarrollo

y/o adquisición de conocimientos que servirá el en las actividades diarias en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc - Bambamarca.

De igual modo, servirá para obtener el Grado Académico de Maestro en Ciencias en la mención de Administración y Gestión Pública de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.3 Delimitación de la investigación

1.3.1 Delimitación Espacial

La investigación se desarrolló en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca, la cual se encuentra ubicada en el Jr. San Carlos 151 del distrito de Bambamarca, Provincia de Hualgayoc y departamento de Cajamarca.

1.3.2 Delimitación Temporal

El periodo del estudio corresponde al año 2022.

1.3.3 Delimitación Temática

La investigación estudio los temas de sistema de control interno y la gestión administrativa.

1.4 Limitaciones

En la ejecución de la investigación se tuvo como limitante la disponibilidad de tiempo de los servidores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca para el llenado de las encuestas.

1.5 Objetivos de la Investigación

1.5.1 Objetivo General

Determinar la influencia del sistema control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca – 2022.

1.5.2 Objetivos Específicos

- a) Identificar la influencia del ambiente de control en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- b) Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- c) Analizar la influencia de la actividad de control en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- d) Determinar la influencia de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- e) Evaluar la influencia de la actividad de supervisión en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.

CAPITULO II:

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 A Nivel Internacional

Méndez (2020). “*Estudio sobre el control interno en las Universidades Públicas Estatales*” (Tesis de Maestría). Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, el objetivo de este trabajo de investigación es evaluar y fortalecer el buen funcionamiento del control interno, impulsando los objetivos institucionales; como hipótesis general, el autor se plantea que las Universidades Públicas Estatales al contar con un sistema de control interno desactualizado, tiene como impacto la determinación de bajos niveles de confianza el logro de objetivos; la metodología utilizada fue en base al modelo de Evaluación de Control Interno que se utiliza en la Administración Pública en el Estado, y consiste en la aplicación de un cuestionario dividido en 5 componentes (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y Supervisión), en cada uno de los componente se aplica un puntaje del 0 hasta el 100, de esta manera evaluar un nivel bajo con un rango de 0 - 39 puntos, un nivel medio entre 40 – 69 puntos o nivel alto de 70 – 100 puntos; concluyendo, que el control interno tiene la importancia de brindar un nivel de seguridad y confianza que rinda cuentas a la sociedad en general de que la institución ejerce los recursos públicos en un ambiente de control de riesgos que podrían afectar el correcto desempeño de sus actividades.

Barrio (2020). “*El Control Interno en la Administración Pública: Influencia de los Factores Emocionales*”. (Tesis de Doctorado). Universidad de Salamanca, el objetivo de la investigación fue estudiar la teoría del modelo COSO enfocado en las diferentes facetas que tiene la psicología e inteligencia emocional y su incidencia del control interno en las organizaciones, en la Administración Pública, la Hipótesis planteada fue que la variable

competencias emocionales influye en las tareas de control interno, así como en los diferentes tipos de auditor que pueda haber, el modelo de investigación fue explicativo, este estudio utilizo tanto el método de panel de expertos como el de encuestas a través de la herramienta SurveyMonkey, los resultados obtenidos en la investigación fue que los factores emocionales influyen de manera significativa en el control interno y en las competencias de los auditores, en el contexto del sector público, se concluye que, conforme a la metodología establecida, se examinaron las conexiones interdependientes entre los dos procedimientos mencionados: el control interno y la gestión de las emociones.

2.1.2 A Nivel Nacional:

Valle (2021). “*Control interno y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020*”. (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo, la investigación tuvo como objetivo establecer la correlación existente entre el control interno y la gestión administración en el ámbito interno del Instituto Nacional de Salud de Lima en el año 2020, la hipótesis planteada fue que hay una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, se aplicó un enfoque metodológico hipotético-deductivo de carácter descriptivo y correlacional, con un diseño transversal no experimental enmarcado en lo cuantitativo. Este enfoque incluyó la aplicación de cuestionarios sobre Control Interno y Gestión Administrativa utilizando la escala de Likert. Los resultados se representan tanto gráficamente como en formato de texto, el resultado obtenido fue que el coeficiente de correlación de Spearman, que arrojó un valor de 0.630, revela una relación positiva entre las variables con una correlación moderada y una significancia bilateral muy alta ($p=0.000 < 0.01$), lo que indica una alta significancia estadística; concluyendo que hay una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima en el año 2020, llegando a la conclusión de que hay una relación directa entre el control interno y las variables

de la gestión administrativa, las cuales son la planificación, organización, dirección y control. Esta relación muestra una asociación moderada entre las variables y una correlación positiva.

Reyes (2020), "*Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018*". (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, el objetivo de la investigación fue determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018; la hipótesis planteada fue que existe relación significativa entre la gestión administrativa y el control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz; la investigación fue de tipo aplicada con un enfoque cualitativo, además se utilizó un nivel descriptivo y explicativo, asimismo el método empleado fue hipotético - deductivo y con un diseño no experimental de corte transversal, el resultado obtenido en este estudio reveló que, según el coeficiente de Pearson, la correlación se confirma al estar dentro de los límites establecidos, que es de 0.05, esto se refleja en las cuatro hipótesis específicas que han sido adecuadamente demostradas, se puede concluir que la labor de campo estableció situaciones reales, lo que posibilitó la verificación de los eventos en la municipalidad. La metodología indicó la dirección a seguir a lo largo de toda la investigación y respaldó la hipótesis. La validación de la hipótesis evidenció la correlación entre las variables que se buscaban establecer.

Reyes (2019), "*Implementación de sistema de control interno en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Trujillo, 2016*". (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Trujillo, el objetivo de la investigación fue demostrar que la implementación del sistema de control interno tiene un impacto positivo en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Trujillo; la hipótesis planteada fue que la implementación del control interno incide positivamente en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Trujillo, el estudio adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental de carácter descriptivo y correlacional, se emplearon métodos inductivo, analítico y estadístico para abordar la

investigación y proporcionar explicaciones detalladas, la investigación evidencia que la implementación del Sistema de Control Interno influye de manera significativa, con un 38,2% de adecuación regular, en la gestión institucional, este hallazgo se basa en el cálculo del Coeficiente de Contingencia utilizando la prueba Tau-b de Kendall, el cual arrojó un valor de 0,575 con un nivel de significancia inferior al 4% ($P < 0,05$). Respecto a la variable Sistema de Control Interno, se destaca que el nivel mayoritario es de adecuación regular, alcanzando un 54,5%. Por otro lado, en la variable Gestión Institucional, prevalece el nivel deficiente, con un porcentaje del 60%, al llegar a la conclusión, se determinó que el nivel de las variables relacionadas con el Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional de Trujillo durante el año 2016 es mayormente adecuado a un nivel regular, alcanzando el 54.5%, En las diferentes dimensiones del Sistema de Control Interno, se observa que la adecuación a un nivel regularmente adecuado se presenta en los siguientes porcentajes: información y comunicación con un 81.8%, evaluación de riesgos con un 81%, actividades de control con un 76.40%, ambiente de control con un 59.90% y supervisión con un 56.4%.

2.1.3 A Nivel Local:

Llamo (2022). “*Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020*”. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Cajamarca, el objetivo de esta investigación fue analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz en el año 2020. Se consideró el control interno como la variable independiente y la gestión administrativa como la variable dependiente, la hipótesis general planteada sostiene que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz en el año 2020, el diseño utilizado en la investigación fue de naturaleza no experimental, de corte transversal y centrado en establecer relaciones causales. Asimismo, se empleó un enfoque descriptivo explicativo, se determinó que existe una correlación significativamente positiva entre el control interno y la

gestión administrativa, demostrada por un coeficiente $r=0.712$. Asimismo; se concluyó que hay una correlación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz para el año 2020. El coeficiente de correlación, $r=0.712$, indica una relación moderada a alta entre ambas variables. Además, esta correlación sugiere que el control interno tiene un impacto en la gestión administrativa.

Campos (2022). *“Relación del Control Interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes de Ninabamba - 2020”*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Cajamarca, la investigación tuvo por objetivo determinar la Relación del control interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba durante el año 2020, la hipótesis planteada establecía que el control interno guardaba una relación con la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes de Ninabamba en el año 2020, el diseño de la investigación corresponde a un enfoque correlacional de diseño no experimental y corte transversal. Se utilizaron métodos deductivo - inductivos y analítico-sintético, se determinó que hay una relación significativa, moderada - alta entre el control interno y la gestión administrativa durante el año 2020. Esta conclusión se respalda con la prueba estadística del Coeficiente de correlación de Rho de Spearman, que arrojó un valor de 0,764 y una significancia menor al 5%. Esto indica una relación positiva moderada alta, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula.

Vásquez (2022). *“El Sistema de control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Libertad de Pallán – 2018”*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Cajamarca, el objetivo principal fue determinar la relación del Sistema de Control Interno con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital La Libertad de Pallán – 2018, la hipótesis planteada fue que, existe relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa, la metodología empleada fue un diseño no

experimental, además empleo los métodos deductivos – inductivo y un enfoque analítico – sintético, los resultados revelan una correlación significativa entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa, esto se evidencia a través del valor de Chi-cuadrado obtenido, que para este estudio es (26.511). En consecuencia, se constata una relación significativa entre el sistema de control interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital La Libertad de Pallán en 2018; (b) Se observa que el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital La Libertad de Pallán en 2018 es deficiente, evidenciado por la falta de políticas que garanticen la ejecución oportuna de actividades y procesos, lo que resulta en obstáculos para cumplir los objetivos y metas de la entidad; (c) La Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital La Libertad de Pallán en 2018 se considera inadecuada, ya que no se han establecido directrices que abarquen las fases cruciales.

Uriarte (2022). *“El sistema de Control Interno como Herramienta de Mejora en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital Pacasmayo, 2022”*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Cajamarca, el objetivo de la investigación fue proponer un sistema de control interno que sirva como herramienta para mejorar la gestión administrativa para la Municipalidad Distrital Pacasmayo, 2022, la hipótesis propuesta es que la implementación de un sistema de control interno mejorará la gestión administrativa, la investigación es de tipo aplicada, y se basó en un diseño no experimental, además se empleó el método deductivo – inductivo, el resultado fue, que hay un bajo nivel de gestión administrativa en un 46.2%, seguido por un nivel regular en un 11.5% y un nivel alto en un 30.8%. Como consecuencia, se identificaron deficiencias y áreas de mejora en términos de planeación, organización, dirección y control, en conclusión, se determina que la implementación del sistema de control interno propuesto según la metodología COSO se inicia con cinco elementos que contribuyen a su óptima aplicación.

Cabrera (2020). *“Propuesta de un Sistema de Control Interno como Herramienta de Gestión para el Vicerrectorado Académico de la Universidad Nacional de Cajamarca”*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Cajamarca, el estudio tiene como propósito exponer cómo el sistema de control interno actúa como una herramienta de gestión para el Vicerrectorado Académico de la Universidad Nacional de Cajamarca, la hipótesis establecida sostiene que el sistema de control interno funciona como una herramienta de gestión en el Vicerrectorado Académico de la Universidad Nacional de Cajamarca, ya que posibilita el logro de los objetivos planificados, el enfoque de investigación fue de naturaleza no experimental y transaccional, empleándose una combinación de métodos deductivo, inductivo y analítico-sintético, el resultado de la investigación reveló que el 69% del personal opina que los encargados de cada área son responsables de garantizar el cumplimiento de los procesos, mientras que el 50% cree que no hay controles efectivos de los procedimientos. Además, se identificó que el área cuenta con un organigrama que no se difunde ampliamente y, en términos de comunicación, el 54% considera que esta no es eficaz, se concluye que el sistema de Control Interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión del Vicerrectorado Académico de la Universidad Nacional de Cajamarca.

2.2 Marco legal

- a) **Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, (02 de abril de 2002).**

Esta ley establece las normativas que rigen el ámbito, organización, atribuciones y operatividad del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República en calidad de ente técnico supervisor de dicho sistema. El propósito de esta ley es promover un ejercicio adecuado, puntual y efectivo del control gubernamental, orientado a prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta,

eficiente y transparente utilización y administración de los recursos y activos del Estado. Asimismo, busca garantizar el ejercicio honesto y ético de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados alcanzados por las instituciones sujetas a control. Todo ello con el fin de contribuir y guiar la mejora de sus actividades y servicios en favor de la Nación. (Ley N° 27785, 2002, p. 2).

b) Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, (18 de abril de 2006).

El propósito de esta ley es establecer normativas que regulen la planificación, aprobación, implementación, operación, mejora y evaluación del control interno en las entidades estatales. Esto se realiza con el fin de salvaguardar y reforzar los sistemas administrativos y operativos a través de acciones y actividades de control que sean preventivas, concurrentes y posteriores, dirigidas contra conductas y prácticas inadecuadas o corruptas. Todo esto busca asegurar el logro adecuado y transparente de los propósitos, metas y objetivos institucionales. Cuando se hace referencia al control interno en esta ley, se hace alusión al control interno gubernamental como se establece en el artículo 7 de la Ley N° 27785, conocida como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (Ley N° 28716, 2006, p. 1).

2.3 Marco doctrinal

2.3.1 *Teorías sobre el Sistema de control interno*

a) Metodología COSO

La metodología COSO fue concebida como resultado de la colaboración entre cinco organizaciones en los Estados Unidos: la Asociación Estadounidense de Contabilidad (AAA), el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA), Financial

Executives International (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA) y la Asociación Nacional de Contadores (actualmente conocida como el Instituto de Contadores de Gestión [IMA]), todas ellas del ámbito privado. Su propósito primordial fue desarrollar una herramienta que permitiera a las empresas privadas y al sector público administrar riesgos, mejorar el control interno y reducir el riesgo de fraude. El término "COSO" proviene de sus siglas en inglés. (El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2023)

La metodología COSO se estableció en 1992, adoptando un enfoque completo que involucra la integración de procesos, el personal encargado de ejecutarlos, la administración, la alta dirección y diversos elementos, tales como el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. Posteriormente, en 2004, se introdujo el COSO II, focalizado en la gestión de riesgos empresariales con la meta de mejorar la rentabilidad y lograr los objetivos establecidos. Por último, en 2013, se dio a conocer el COSO III, con la intención de fortalecer el control interno y el gobierno corporativo en respuesta a la creciente presión pública a nivel global para lograr un uso más eficaz de los recursos públicos. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2013).

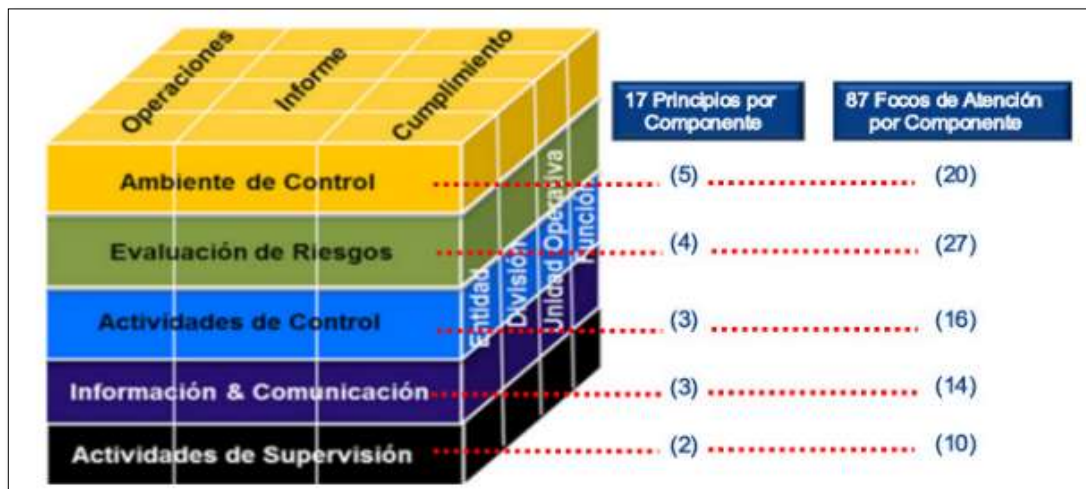
Asimismo, La metodología COSO representa un marco de control interno y gestión de riesgos que es aplicable en organizaciones de diversa naturaleza. Su enfoque se centra en la identificación de problemas y, una vez identificados, propone las modificaciones pertinentes para administrarlos, evaluando su efectividad una vez implementadas. (López y Guevara, 2016).

Según COSO (2013), El control interno proporciona a las organizaciones instrumentos para alcanzar metas significativas y mantener o mejorar su rendimiento. Igualmente, permite a

las entidades establecer de manera eficaz y eficiente un sistema de control interno adaptable a cambios en el entorno. Esto implica la implementación de medidas para reducir los riesgos a niveles aceptables, respaldando así la toma de decisiones y la dirección estratégica de la organización. Además, presenta las siguientes consideraciones que se detallan a continuación:

Figura 1

Relación de objetivos y componentes del marco COSO 2013



Como se ilustra en la Figura 1, según el modelo (COSO, 2013) La relación entre los objetivos, los componentes y la estructura organizativa se representa mediante un formato tridimensional. En resumen, hay una conexión clara entre los objetivos, que son las metas que la organización busca lograr, y los elementos detallados en el modelo, que describen lo esencial para alcanzar dichos objetivos, junto con la configuración organizativa de la entidad.

Las columnas del modelo simbolizan las tres categorías de metas (operativas, informativas y de cumplimiento), mientras que las filas están asociadas con los cinco elementos. La disposición organizativa de una organización se representa en la tercera dimensión.

El modelo (COSO, 2013) Define diecisiete directrices que fundamentan los conceptos vinculados a cada componente. Estas directrices se originan directamente de los componentes. Es fundamental que una organización implemente la totalidad de estos principios para lograr

un control interno efectivo, asignando la autoridad y responsabilidad adecuadas orientadas hacia el logro de metas. Estos principios son relevantes para operaciones, informes y metas de cumplimiento.

Según López y Guevara (2016), Para implementar el COSO III, es esencial demostrar un compromiso con la integridad, supervisar el control por parte de la alta dirección, definir estructuras organizativas adecuadas y asignar autoridad y responsabilidad de manera apropiada a los funcionarios y empleados públicos. También es crucial dedicarse al reclutamiento de personal, enfocándose en capacitar y retener individuos con habilidades apropiadas para sus roles respectivos. Además, se debe establecer objetivos para evaluar los riesgos y considerar posibles escenarios de fraude durante esta evaluación. Es fundamental llevar a cabo actividades que contribuyan a mitigar los riesgos y garantizar una comunicación efectiva tanto interna como externa. Asimismo, se debe realizar un monitoreo regular para identificar deficiencias a tiempo y reportarlas adecuadamente para tomar medidas correctivas.

2.3.2 Teorías sobre gestión administrativa

a) Teoría Neoclásica de la Administración: Hernest Dale

Según Torres (2014), los representantes de la teoría neoclásica se propusieron reformar y modernizar la teoría clásica de la administración poniendo un énfasis especial en la optimización de la fuerza laboral y la automatización de procesos con el fin de mejorar la eficiencia y efectividad de una organización. De esta manera, buscaban alcanzar los objetivos establecidos por la organización de manera más eficaz.

Dando una importancia particular a la mejora de la eficiencia y efectividad organizacional mediante la optimización de los recursos humanos y la automatización de procesos. Su meta era lograr de manera más eficaz los objetivos establecidos por la organización, tal como se puede evidenciar en la Figura 2 (Chiavenato, 2007)

Figura 2

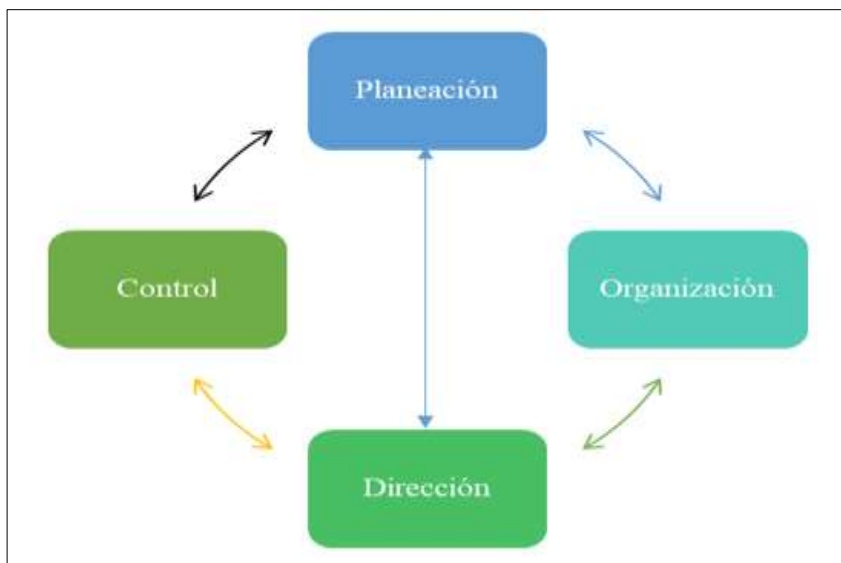
El proceso administrativo



Según Chiavenato (2007), diferentes autores pertenecientes a la corriente neoclásica adoptaron la propuesta de Fayol, para proponer el proceso administrativo, cada uno con pequeñas diferencias; de esta manera Ernest Dale sintetiza al proceso administrativo en planeación, organización, dirección y control, y propone un enfoque de que este proceso constituya el ciclo interrelacionado, mientras se repita el ciclo administrativo permite a la organización la corrección y adaptación continua de cada proceso y se afianza a través de la retroalimentación (ver Figura 3).

Figura 3

Ciclo administrativo: interacción de las funciones administrativas



b) Teoría de la burocracia: Max Weber

Medina y Ávila (2002), indican que la teoría de la burocracia enfatiza en el diseño organizacional considerando la burocracia como la manera más eficiente y racional para las organizaciones utilicen y de esta manera lograr un alto grado de eficiencia y un buen control sobre el personal, enfatizando en la existencia de una jerarquía definida gobernada por normas claras y precisas y lineamientos de autoridad; esta teoría surge para hacer frente a la demanda de la sociedad moderna.

El modelo burocrático resulta ser un modelo normativo que enfatiza la estructura organizacional y cuyas funciones son de especialización, estructuración, predicción, estabilidad, racionalidad y democracia

2.4 Marco conceptual

2.4.1 *Sistema de control interno*

2.4.1.1 Definiciones

Según Dorta (2005) El sistema de control interno comprende un procedimiento donde toda entidad se vincula a través de la ejecución de acciones destinadas a llevar a cabo procesos previamente definidos por la alta dirección. El propósito de estos procedimientos es prevenir posibles situaciones de riesgo que puedan llevar al no cumplimiento de los objetivos institucionales.

Mendoza et al. (2018), En su estudio, presentaron los siguientes propósitos del Sistema de Control Interno en las instituciones públicas:

- a) Estimular y mejorar la eficiencia, efectividad, transparencia y economía en las operaciones de la institución, así como la calidad de los servicios públicos ofrecidos.
- b) Salvaguardar y resguardar los recursos y propiedades del Estado frente a cualquier

tipo de pérdida, daño, utilización indebida, actividad ilegal, así como ante cualquier irregularidad o situación perjudicial que pueda perjudicarlos.

- c) Cumplir con la legislación actual en los procesos de la institución.
- d) Asegurar la confiabilidad y puntualidad de la información.
- e) Promover la adopción de los valores propios de la institución e incentivar su implementación en su interior.
- f) Incentivar que los funcionarios o empleados públicos cumplan con la obligación de rendir cuentas por los fondos y recursos públicos bajo su responsabilidad y/o por una misión u objetivo asignado y aceptado.
- g) Estimular la creación de valor público en los bienes y servicios destinados a la población (pp. 212).

La relevancia del sistema de control interno reside en las ventajas que aporta a la organización, ya que, al implementarse, fomenta la adopción de acciones que refuerzan el alcance de metas. A continuación, se describen las ventajas clave (Estrada, 2010):

- a) Fomentar una cultura de control contribuye al desarrollo de las actividades institucionales y facilita la mejora del desempeño.
- b) La aplicación adecuada del Control Interno contribuye significativamente a lograr una gestión institucional óptima, ya que proporciona beneficios a la administración de la entidad en cada nivel, proceso, subproceso y actividad donde se implemente.
- c) El Control Interno es una herramienta que ayuda a combatir la corrupción.
- d) El Control Interno fortalece a una organización para alcanzar sus objetivos de rendimiento y metas de rentabilidad, además de prevenir la pérdida de recursos.
- e) El Control Interno posibilita la protección de la información financiera precisa, garantizando que la organización cumpla con las leyes y regulaciones actuales.

2.4.1.2 Dimensiones e indicadores

a) Ambiente de Control

El ambiente de control abarca las normativas, procedimientos y estructuras que sirven como cimientos para implementar el control interno en toda la entidad. La alta dirección establece las pautas sobre la relevancia del control interno y los comportamientos que se esperan conforme a los estándares establecidos (COSO, 2013)

- **Ética e integridad**

La incorporación de ética e integridad en el ámbito del control interno implica instaurar y poner en práctica directrices éticas que orienten tanto el comportamiento como las operaciones en una organización. Este enfoque trasciende el cumplimiento meramente formal de normas y reglamentos, promoviendo una conducta ética fundamentada en los valores y la coherencia (Burns & Steele, 2020)

- **Responsabilidad de supervisión**

La responsabilidad de supervisión en el contexto del ambiente de control, implica que los líderes y supervisores de una organización tienen la tarea y la obligación de garantizar la existencia de un entorno propicio para el control interno. Este entorno debe fomentar la efectividad y eficiencia de las operaciones, así como asegurar la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones (Galligan & Rau, 2015)

- **Niveles de autoridad**

El nivel de autoridad está definido por la estructura de jerarquía en la organización, que especifica quién está facultado para tomar decisiones en distintos niveles y ámbitos de la empresa (McNally, 2013).

El ejercicio de autoridad conlleva la carga de tomar decisiones y actuar en concordancia

con esas elecciones. En muchas ocasiones, esta autoridad se transfiere a través de varios niveles de la organización para posibilitar una toma de decisiones eficaz y eficiente en todos los ámbitos de la empresa (DeLoach & Thomson, 2014)

- **Competencia profesional**

La competencia profesional abarca las habilidades, conocimientos, aptitudes y destrezas técnicas que los individuos tienen y utilizan en el ejercicio de sus roles dentro de una organización. Este concepto está asociado con la preparación y habilidades requeridas para ejecutar tareas particulares de forma eficaz y eficiente, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos y metas de la organización (DeLoach & Thomson, 2014)

- **Rendición de cuentas**

la rendición de cuentas promueve una cultura basada en la transparencia y la responsabilidad, donde los trabajadores asumen responsabilidad por las tareas y deberes asignados. Esto implica garantizar el seguimiento adecuado de los controles y procedimientos, alineando las acciones con los objetivos y políticas de la organización (McNally, 2013)

b) Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos implica un procedimiento activo y repetitivo para reconocer y examinar los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos de la organización, estableciendo un fundamento para decidir cómo abordarlos. La alta dirección toma en cuenta posibles cambios en el entorno externo y en su propio modelo de operaciones, los cuales pueden obstaculizar su capacidad para lograr sus objetivos institucionales (COSO, 2023).

- **Establecer objetivos**

Definir objetivos, significa establecer de forma clara los logros y metas que una empresa pretende lograr en lo que respecta a la gestión de riesgos. Estos objetivos sirven como

dirección para identificar, analizar y evaluar los riesgos que la organización enfrenta, así como para implementar estrategias adecuadas de mitigación y respuesta frente a ellos (McNally, 2013)

- **Identificar los riesgos**

Identificar riesgos constituye un paso importante en el proceso de evaluación de riesgos, siendo esencial dentro de la gestión de riesgos en cualquier organización o proyecto. Su propósito principal radica en reconocer, describir y comprender los eventos o situaciones potenciales que podrían impactar adversamente en los objetivos, metas o actividades de la organización (Galligan & Rau, 2015)

- **Riesgo de fraude**

El riesgo de fraude constituye un elemento crucial en la evaluación de riesgos de una entidad. Este riesgo se refiere a la posibilidad de que personas, tanto internas como externas a la organización, manipulen datos, se involucren en prácticas fraudulentas o lleven a cabo acciones ilegales con el fin de obtener beneficios personales a costa de la organización. Estas acciones pueden englobar actividades como robo, desvío de fondos, falsificación de documentos, corrupción, soborno, manipulación de registros contables, entre otros (DeLoach & Thomson, 2014)

- **Análisis de cambio**

El análisis de cambio abarca un procedimiento cuyo propósito es analizar cómo las modificaciones internas o externas pueden influir en los riesgos que enfrenta una organización. Estos cambios comprenden alteraciones en el contexto empresarial, regulaciones, tecnología, estructuras organizativas, estrategias y operaciones, entre otros aspectos importantes (Burns & Steele, 2020).

c) Actividades de control

Las Actividades de control contribuyen a reducir los riesgos en la consecución de metas y se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en diversas etapas dentro de sus procesos y en su entorno tecnológico. Estas operaciones pueden adoptar un carácter preventivo o de detección, abarcando una gama de actividades, ya sea manuales o automatizadas, tales como autorizaciones, validaciones, reconciliaciones o evaluaciones del rendimiento institucional. El propósito de estas operaciones es reducir los riesgos para la consecución de metas a niveles que se consideren aceptablemente bajos (Burns & Steele, 2020)

- **Desarrollo de actividades de control**

El desarrollo de acciones de control abarca la preparación, aplicación y puesta en marcha de medidas concretas destinadas a asegurar que los riesgos detectados sean manejados de forma eficaz y estén en línea con los objetivos y directrices establecidas por la entidad (Galligan & Rau, 2015)

- **Controles sobre la tecnología**

Implica la aplicación de una mezcla de medidas preventivas y medidas de control para resguardar contra accesos no autorizados a los sistemas de información, ya sea durante un intento de intrusión o después de que las primeras barreras de defensa hayan sido vulneradas, detectando y frenando de forma ágil cualquier acceso adicional (Burns & Steele, 2020)

- **Políticas y procedimientos**

Las políticas y procedimientos en el ámbito de control son registros organizados y oficiales que definen las reglas, orientaciones y acciones a emprender en una empresa para asegurar la correcta gestión y reducción de riesgos, además de cumplir con los propósitos y logros fijados (McNally, 2013)

d) Información y comunicación

El componente de Información y Comunicación se centra en identificar, procesar y comunicar información relevante hacia y desde partes internas y externas. Las organizaciones deben considerar los cambios en información y comunicación que se espera que sean necesarios. La comunicación posibilita que el personal entienda las responsabilidades del control interno y su relevancia en la consecución de los objetivos (Burns & Steele, 2020)

- **Calidad y suficiencia de la Información**

La calidad y suficiencia de la información hace referencia a asegurar que la información y las comunicaciones sean exactas, abarquen todos los detalles necesarios, estén disponibles en el momento adecuado, sean pertinentes y sean de confianza. Esto es crucial para respaldar la toma de decisiones acertadas y para lograr una gestión eficaz dentro de una empresa u organización, siendo un aspecto fundamental para su óptimo desempeño y logro de objetivos (DeLoach & Thomson, 2014)

- **Comunicación Interna**

La comunicación interna implica el intercambio de datos, mensajes y contenido pertinente entre los miembros, secciones o áreas de una organización. Esto se realiza para agilizar la circulación de información, promover la colaboración, optimizar la coordinación y consolidar la cultura de la organización (McNally, 2013)

- **Comunicación externa**

La comunicación externa implica el intercambio de información, mensajes y contenido pertinente entre la institución estatal y la población en general, los ciudadanos, otras entidades gubernamentales, organizaciones no gubernamentales, medios de comunicación y otros agentes externos (Galligan & Rau, 2015)

e) Supervisión

Se emplean evaluaciones continuas, evaluaciones individuales o una mezcla de ambas para verificar si cada uno de los cinco elementos del control interno, así como los controles que aplican los principios en cada elemento, están en vigor y operativos. Los resultados se examinan y las falencias se comunican de manera puntual, informando cualquier problema significativo a la alta dirección y al consejo de administración (Galligan & Rau, 2015)

▪ Evaluaciones continuas

Las evaluaciones continuas implican un procedimiento constante y organizado de examen, revisión y monitoreo de las operaciones, procesos, métodos, rendimiento y logro de metas en una entidad u organización. Estas evaluaciones se realizan de manera programada y recurrente para asegurar la congruencia de las operaciones con los estándares, normativas y objetivos previamente definidos (McNally, 2013)

▪ Comunicación de deficiencias

La comunicación de deficiencias implica identificar, reportar y transmitir de forma nítida y precisa las limitaciones, debilidades, anomalías o no conformidades detectadas durante la supervisión de las operaciones, procesos o actividades en una organización o entidad (DeLoach & Thomson, 2014)

2.4.2 *Gestión administrativa*

2.4.2.1 Definiciones

La gestión administración implica llevar a cabo el proceso administrativo completo, incluyendo tareas fundamentales como la planificación y organización de la estructura de la organización, la definición de roles dentro de la empresa, y la supervisión y regulación de cada una de las actividades. (Torres, 2014)

Según Drucker (2014) reconocido como el pionero de la administración contemporánea, describió la gestión administrativa como "asegurar que las tareas se completen". Drucker subrayó la relevancia de lograr eficacia, eficiencia e innovación en la gestión para lograr los metas de la organización.

Asimismo, Fayol (2003) uno de los primeros pensadores en el campo de la administración describió la gestión como la capacidad de anticipar, organizar, supervisar, coordinar y regular. Fayol elaboró catorce principios administrativos, entre ellos, la especialización laboral, la autoridad, la disciplina, la unidad de dirección y la subordinación de intereses individuales al bien común, entre otros.

El objetivo de la gestión administrativa, según Reyes (1992) es esforzarse por alcanzar una operación organizativa eficiente y efectiva, además de asegurar el bienestar y la satisfacción de los individuos que forman parte de la organización.

Mientras que Mintzberg (2012) plantea que el objetivo de la gestión administrativa debe ser alcanzar balance entre los múltiples roles y responsabilidades en una organización con el fin de establecer una estructura óptima y productiva.

La importancia de la gestión administrativa radica en que, a través de ella, los individuos se unen para cumplir metas compartidas utilizando los recursos limitados de la organización, como tiempo, dinero y personal, de manera eficaz y eficiente. La gestión desempeña un rol vital en definir la misión, los objetivos y las estrategias de la organización. Además, juega un papel esencial en coordinar y supervisar las distintas actividades y recursos de la organización para lograr estos objetivos (Koontz et al., 2012)

2.4.2.2 Dimensiones e indicadores

a) Planeación

Consiste en establecer las metas a alcanzar, elaborar una estrategia global para lograr

dichas metas y crear planes que integren y organicen las actividades de manera consistente. (Torres, 2014).

En la etapa de planificación, se establecen de manera previa los objetivos de la organización y se especifican las acciones necesarias para lograrlos. Asimismo, la planificación se despliega en tres niveles distintos: estratégico, táctico y operativo. (Chiavenato, 2007).

- **Documentos de gestión**

Los documentos de gestión son documentos escritos que han sido formalizados y que contienen datos esenciales para la planificación, estructuración, orientación y supervisión de las operaciones en una entidad. Estos archivos se utilizan para definir políticas, procesos, objetivos y enfoques que orientan la ejecución y las decisiones en una organización empresarial (Lucas, 2014)

- **Objetivos de la Institución**

Los objetivos de la institución son metas de largo alcance y de naturaleza general que proporcionan orientación para todas las acciones y elecciones de la organización. Estos objetivos reflejan los logros que se aspiran y se encuentran en sintonía con la misión y visión de la entidad (Jackson et al., 2009)

- **Políticas aplicadas**

Las políticas representan "afirmaciones o comprensiones generales que dirigen o encauzan el razonamiento durante la toma de decisiones". Este enfoque subraya que las políticas suministran un contexto para la toma de decisiones, dando dirección a los integrantes de la organización sobre cómo deben comportarse en diferentes circunstancias (Terry & Franklin, 2005).

b) Organización:

Consiste en planificar una estructura organizativa que contemple las labores a ejecutar, asignando a las personas más adecuadas para llevarlas a cabo, definiendo cómo organizar estas labores, determinando las líneas de reporte y especificando dónde se tomarán las decisiones (Torres, 2014).

Según Chiavenato (2007), la organización reúne las actividades para realizar lo que se ha planeado. Así como la planeación la organización se da en tres niveles: global, departamental y operacional.

▪ Organigrama

Un organigrama es una representación visual y esquemática que ilustra la estructura organizativa de una empresa u organización, exhibiendo la jerarquía, conexiones y obligaciones de los diferentes departamentos y cargos en la entidad (Koontz et al, 2012)

▪ Directivas

Las directivas son pautas o indicaciones ofrecidas por la dirección principal con el fin de dirigir el rendimiento y comportamiento de los integrantes de la organización. Estas pautas son esenciales para asegurar que las acciones individuales estén en sintonía con los objetivos de la organización (Robbins & Coulter, 2010)

▪ Reglamentos

Chiavenato señala que los reglamentos son normas explícitas que rigen el comportamiento de los miembros de la organización. Estos reglamentos abarcan aspectos como políticas, procedimientos, protocolos y lineamientos que deben seguirse para mantener la organización en armonía y en línea con sus metas (Chiavenato, 2019).

c) Dirección:

Según Torres (2014), La administración debe guiar y orientar al personal. Es su responsabilidad comunicar las políticas y los objetivos de la organización a sus subordinados. El supervisor y cada administrador debe tratar a sus subordinados bajo determinados estándares de respeto, liderazgo y motivación.

La dirección es la orientación y guía para un adecuado comportamiento de las personas en función a la consecución de objetivos. La dirección se divide en niveles de dirección, gerencia y supervisión, éstas de acuerdo a las líneas de autoridad. (Chiavenato, 2007)

- **Liderazgo**

El liderazgo se define como la habilidad para motivar a un conjunto de individuos en la consecución de objetivos. Esto involucra componentes cruciales como una comunicación eficaz, la capacidad de tomar decisiones acertadas, motivar a otros y resolver conflictos de manera efectiva (Robbins, 2009).

- **Motivación**

McGregor presentó la Teoría X y la Teoría Y, que representan dos perspectivas contrastantes sobre la percepción de la motivación de los empleados por parte de los gerentes. La Teoría X parte del supuesto de que los empleados muestran resistencia al trabajo y necesitan ser supervisados constantemente, mientras que la Teoría Y plantea que los empleados tienen una motivación intrínseca y buscan desafíos y responsabilidades (McGregor & Cutcher-Gershenfeld, 2005).

- **Comunicación**

La comunicación implica la transmisión de información y comprensión de un individuo a otro, o de una unidad organizacional a otra. Resaltan la vital importancia de una comunicación

eficaz para alcanzar una administración exitosa (Robbins , 2009).

- **Toma de decisiones**

Drucker resalta la toma de decisiones como una de las responsabilidades primordiales del administrador, donde se evalúan riesgos y posibilidades para seleccionar la acción más adecuada. Destaca que una toma de decisiones efectiva es crucial para la eficacia y prosperidad de la organización (Drucker, 2014).

- d) **Control**

El control implica garantizar que la empresa funcione de manera adecuada al supervisar el rendimiento de la organización. Se compara el rendimiento actual con los objetivos previamente establecidos y, si hay desviaciones importantes, es necesario realinear la organización con los objetivos establecidos. La función de control se refiere al proceso de supervisar, comparar y corregir (Torres, 2014).

El control se enfoca en garantizar que la planificación, organización y dirección mencionadas cumplan con los objetivos establecidos. Este proceso de control se divide en tres niveles: estratégico, táctico y operativo (Chiavenato, 2007).

- **Previo**

El control previo implica analizar y valorar los planes, acciones y elecciones antes de que se lleven a cabo. Se centra en la previsión para asegurar que los planes estén en sintonía con los objetivos de la organización y cumplan con las políticas y reglas establecidas. Este enfoque de control posibilita corregir posibles desviaciones antes de su manifestación (Koontz et al., 2012).

- **Concurrente**

El control concurrente consiste en observar y valorar el avance y evolución de las tareas

y procedimientos mientras están en ejecución. Se trata de una supervisión en tiempo real que se efectúa durante el desarrollo de las acciones. Este tipo de control posibilita detectar problemas a medida que surgen y realizar adaptaciones para asegurar que todo esté en concordancia con los objetivos y criterios establecidos (Koontz et al., 2012).

- **Posterior**

El control posterior tiene lugar una vez que las actividades o procesos han concluido. Involucra analizar los logros y la ejecución para verificar si se han logrado los objetivos y si se ha seguido el plan preestablecido. Este tipo de control permite extraer enseñanzas de las experiencias anteriores y realizar mejoras para operaciones futuras (Koontz et al., 2012).

2.5 Definición de términos básicos

- **Auditoría administrativa:** Se realiza al interior de una organización para observar, medir y cuantificar la dirección dentro de ella. Además, verifica que los objetivos y metas sean beneficiosos y se cumplan, siendo monitoreados por la gerencia (Melo, 2017).
- **Autocontrol:** La autoevaluación o autocrítica objetiva llevada a cabo por cada miembro de la organización tiene como propósito evaluar y supervisar su desempeño laboral, identificar posibles desviaciones y aplicar correcciones de manera puntual (Minsalud, 2019).
- **Autorregulación:** Es el proceso mediante el cual una entidad se regula a sí misma, sin ente supervisor, logrando diseñar un sistema de monitoreo propio para ejercer control sobre sus acciones (Roldán, 2016).
- **Autogestión:** Es el uso de métodos, habilidades y estrategias para dirigir eficazmente actividades y lograr objetivos. Comprende el establecimiento de metas, planificación,

programación y seguimiento de tareas, buscando empoderamiento en una actividad u organización (García, 2014).

- **Comportamiento organizacional:** Investiga el impacto producido entre los individuos, grupos y la estructura organizativa, usándose para mejorar la eficacia en los procesos, y siendo importante para la conducción de la administración pública (Morejon, 2018).
- **Control:** Asegura que las actividades planificadas estén en sintonía con las estrategias establecidas, para corregir posibles problemas y medir el desempeño, garantizando la concordancia entre lo planeado y las operaciones reales (González, et al 2020)
- **Cultura organizacional:** Es el resultado de los valores, conducta y actitudes de las personas en su entorno laboral. La gestión y difusión del conocimiento organizacional es vital para lograr los objetivos trazados (Espinoza & Yulán, 2017).

CAPITULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis General

El sistema control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca – 2022.

3.1.2 Hipótesis Específicas

- a) El ambiente de control influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- b) La evaluación de riesgos influye positivamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- c) La actividad de control influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- d) La información y comunicación influye de manera significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- e) La actividad de supervisión influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.

3.2 Variables

- ✓ **Variable X:** Sistema de Control Interno.
- ✓ **Variable Y:** Gestión Administrativa.

3.3 Operacionalización de los componentes de la hipótesis

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Título: El sistema de control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca 2022.			
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables	
		Variables	Dimensiones o Indicadores o cualidades
Instrumento de recolección de datos			
<p>Hipótesis General</p> <p>El Sistema control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca – 2022.</p>			<p>Ética e integridad</p> <hr/> <p>Responsabilidad de Supervisión</p> <hr/> <p>Niveles de autoridad</p> <hr/> <p>Competencia profesional</p> <hr/> <p>Rendición de cuentas</p>
<p>Hipótesis Especificas</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ El ambiente de control influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022. ▪ La evaluación de riesgos influye positivamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022. ▪ La actividad de control influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022. ▪ La información y comunicación influye de manera significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022. ▪ La actividad de supervisión influye significativamente en la gestión 	<p>“Sistema de Control Interno (SCI), es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado.” (Resolución N° 146, 2019)</p>	<p>Variable X</p> <p>Sistema de Control Interno</p>	<p>Establecer objetivos</p> <hr/> <p>Identificar los riesgos</p> <hr/> <p>Riesgo de fraude</p> <hr/> <p>Análisis de cambio</p> <hr/> <p>Desarrollo de actividades de control</p> <hr/> <p>Controles sobre la tecnología</p> <hr/> <p>Políticas y procedimientos</p>
		<p>Ambiente de control</p> <hr/> <p>Evaluación de riesgos</p> <hr/> <p>Actividades de control</p>	<p>La investigación utilizará el instrumento del cuestionario para ambas variables.</p> <hr/> <p>La técnica de la encuesta con preguntas estructuradas que se aplicará a los servidores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca.</p>

<p>“La gestión administrativa implica el desarrollo del proceso administrativo, desde las funciones esenciales que involucra: planificar y organizar la estructura organizacional, así como la dirección y control de cada actividad” (Torres, 2014, p.108)</p>	<p>Variable Y Gestión administrativa</p>	Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la Información
			Comunicación Interna
			Comunicación externa
		Supervisión	Evaluaciones Continuas
			Comunicación de deficiencias
		Planificación	Documentos de gestión
			Objetivos de la Institución
			Políticas aplicadas
		Organización	Organigrama
			Directivas
			Reglamentos
		Dirección	Liderazgo
			Motivación
			Comunicación
Toma de decisiones			
Control	Previo		
	Concurrente		
	Posterior		

CAPITULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1 Ubicación Geográfica

La investigación se llevó a cabo en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, situada en la dirección Jr. San Carlos 151, en el distrito de Bambamarca, perteneciente a la Provincia de Hualgayoc, en el departamento de Cajamarca.

Figura 4

Ubicación geográfica del distrito de Bambamarca



4.2 Métodos de investigación

Los métodos empleados en la investigación fueron los siguientes: el método deductivo – inductivo y el método analítico – sintético

- ***Método deductivo - inductivo***

En este estudio, se requirió adquirir conocimientos previos sobre los antecedentes vinculados al control interno y la gestión administrativa. Se comenzó desde concepciones teóricas fundamentales y esenciales para que el objeto de estudio se pueda entender en profundidad, incluyendo las variables de interés. Posteriormente, se formularon hipótesis que estuvieran en consonancia con el problema de investigación y los objetivos planteados. Además, se elaboró una matriz de operacionalización de variables para definir el enfoque que guiaría todo el proceso de investigación.

Se empleó el método inductivo en la investigación para examinar y detallar las tablas y gráficos relacionados con el control interno y la gestión administrativa. Estos fueron generados a partir de datos recopilados mediante la encuesta realizada en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc-Bambamarca.

- ***Analítico- Sintético***

El estudio de investigación se basó en el análisis, lo que permitió descomponer cada una de las variables de investigación en sus elementos constitutivos, tales como dimensiones e indicadores. Esto se hizo teniendo en cuenta la descomposición establecida en el marco teórico.

La síntesis se manifiesta al unir las variables que han sido analizadas y descritas. Esto permite llevar a cabo el análisis e interpretación de los resultados, consolidándolos en las conclusiones.

4.3 Diseño de la Investigación

4.3.1 Nivel de investigación:

- ✓ **Descriptiva**

Porque, los objetivos establecidos para examinar el sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa se lograrán siguiendo una metodología precisa,

utilizando herramientas apropiadas y un diseño de investigación adecuado. Además, se seguirá un proceso ordenado que comenzará con la recopilación de antecedentes de estudios previos relacionados con el tema, seguido por la determinación de una muestra representativa para la Unidad Ejecutora de Salud Huagayoc - Bambamarca. Todo esto permitirá una recolección de información efectiva y acertada.

✓ **Correlacional**

Porque, se investigará la relación que se presenta entre ambas variables: el sistema de control interno y la gestión administrativa. En este nivel de investigación, se realizará la medición, cuantificación y análisis de ambas variables, con el propósito de determinar las relaciones entre ellas (Hernández et al.,2014).

4.3.2 Diseño, la investigación será:

✓ **No experimental**

Porque las variables, sistema de control interno y gestión administrativa, no serán intervenidas de manera intencionada, sino que serán examinadas a través de la observación en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc - Bambamarca. De esta forma, se obtendrá información que permitirá analizar la situación existente.

✓ **Transversal**

Debido a que el instrumento utilizado para recopilar datos será administrado únicamente en el año 2022, y de manera simultánea a toda la muestra, se considera adecuado para describir y evaluar la situación actual del control interno en los colaboradores que participan en la gestión administrativa de la Unidad de Salud Hualgayoc Bambamarca. (Rodríguez & Mendivelso, 2018).

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

4.4.1 Población

La población estuvo constituida por 93 servidores de la sede Administrativa de la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca en el año 2022.

4.4.2 Muestra

Para poder determinar la muestra de la población total, se utiliza la fórmula siguiente:

$$n = \frac{z^2(p * q)}{e^2 + \frac{(z^2(p * q))}{N}}$$

Donde:

n = tamaño de la muestra

z = nivel de confianza

p = proporción de la población con la característica deseada (éxito)

q = proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)

e = nivel de error dispuesto a cometer

N = tamaño de la población

Aplicando la fórmula se obtiene el siguiente resultado:

Donde:

$$z = 95\% \text{ -----}1.96$$

$$p = 50\% \text{ -----}0.5$$

$$q = 50\% \text{ -----}0.5$$

$$e = 0.05$$

$$N = 93$$

Reemplazando

$$n = \frac{1.96^2(0.5*0.5)}{0.05^2 + [(1.96^2(0.5*0.5))/93]} = 75$$

La muestra final, obtenida de la aplicación de la fórmula es de 75 servidores de la sede administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca.

4.4.3 Unidad de análisis

Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc Bambamarca.

4.4.4 Unidad de observación

Los elementos que se estudiaron en este trabajo de investigación son los servidores y/o funcionarios del sector público pertenecientes la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca, en relación a los indicadores de las dimensiones del control interno y la gestión administrativa.

4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información

En este estudio, se empleó la técnica de recolección de datos directamente de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca, que constituirá la muestra.

4.5.1 Técnicas de investigación de campo

Para llevar a cabo la investigación, se empleó un cuestionario como instrumento y la técnica de encuesta, la cual se diseñó utilizando la escala de Likert. Esta escala, comúnmente utilizada en investigación, es una herramienta psicométrica valiosa, especialmente en campos como las ciencias sociales (Grasso, 2016). La encuesta se administró de forma presencial y contenía un conjunto de preguntas diseñadas para recolectar, procesar y analizar información sobre el sistema de control interno y la gestión administrativa.

4.5.2 Técnicas de investigación documental

Técnica de fichaje: Empleado para el marco teórico y la obtención de datos e información necesaria para respaldar y ofrecer una solución al problema objeto de estudio. Se llevó a cabo el registro, codificación y recopilación de información de diversas fuentes bibliográficas y páginas web disponibles.

4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

- a) Para el procesamiento de la información recopilada se realizará de forma computarizada, utilizando para ello paquetes informáticos adecuados a la naturaleza del tema de investigación, como el Word, (procesador de texto) para la redacción de la investigación, Excel (hoja de cálculo) para estructurar los datos obtenidos por de las encuestas realizadas.

Finalmente, el paquete estadístico SPSS para presentación de los resultados: consistirá en la elaboración tablas, figuras de acuerdo a los datos obtenidos.

- b) El análisis se realizó utilizando el software SPSS versión 27 para hallar la correlación la fiabilidad y validez del instrumento mediante el Alfa de Cronbach y la prueba de correlación correspondientes (Pearson y Spearman).

Se elaboró una base de datos para las variables y sus correspondientes dimensiones e indicadores, con el fin de realizar el análisis de la información y así interpretar y analizar.

4.7 Equipos, materiales, insumos

- **Equipos:** computadora, laptop, redes informáticas, impresora.
- **Materiales:** Papel Bond 80 gr, Lapiceros, Lápices, Corrector

- **Insumos:** Tóner de Impresora

4.8 Matriz de consistencia metodológica

Tabla 2
Matriz de consistencia

Sistema de control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2022												
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra				
Pregunta Principal	Objetivo General	Hipótesis General										
¿Cuál es la influencia de la implementación del Sistema control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca - 2022?	Determinar la influencia de la implementación del Sistema control interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca – 2022.	La implementación del Sistema control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca – 2022.		Ambiente de control	Ética e integridad	La investigación utilizará el instrumento del cuestionario para ambas variables. La técnica de la encuesta con preguntas estructuradas que se aplicará a los colaboradores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca.	La investigación fue de nivel descriptiva – correlacional con diseño experimental de corte transversal.	La investigación tendrá como población a los 93 colaboradores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca. La muestra será de 75 colaboradores de la sede administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca.				
Preguntas auxiliares	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas			Responsabilidad de Supervisión							
▪ ¿Como el ambiente de control influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022?	▪ Identificar la influencia del ambiente de control en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.	▪ El ambiente de control influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.	Variable X		Niveles de autoridad							
▪ ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022?	▪ Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.	▪ La evaluación de riesgos influye positivamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.		Sistema de Control Interno						Competencia profesional		
▪ ¿Como las actividades de control influyen en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022?	▪ Analizar la influencia de la actividad de control en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.	▪ Las actividades de control influyen significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.								Rendición de cuentas		
▪ ¿De qué manera la información y comunicación influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora	▪ Determinar la influencia de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora	▪ La información y comunicación influye de manera significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora		Evaluación de riesgos	Establecer objetivos							
					Identificar los riesgos							
					Riesgo de fraude							
					Análisis de cambio							
				Actividades de control	Desarrollo de actividades de control							
					Controles sobre la tecnología							
					Políticas y procedimientos							
				Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información							
					Comunicación Interna							

Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022?	Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.	Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.	
▪ ¿Como la actividad de supervisión influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022?	▪ Evaluar la influencia de la actividad de supervisión en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.	▪ La actividad de supervisión influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.	
			Comunicación externa
			Evaluaciones Continuas
			Supervisión
			Comunicación de deficiencias
			Documentos de gestión
			Planificación
			Objetivos de la Institución
			Políticas aplicadas
			Organigrama
			Organización
			Directivas
			Reglamentos
			Liderazgo
			Motivación
			Dirección
			Comunicación
			Toma de decisiones
			Previo
			Control
			Concurrente
			Posterior

Variable Y
Gestión administrativa

CAPITULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Presentación de resultados

En este apartado se exponen los resultados derivados de la implementación del cuestionario relacionado con el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa

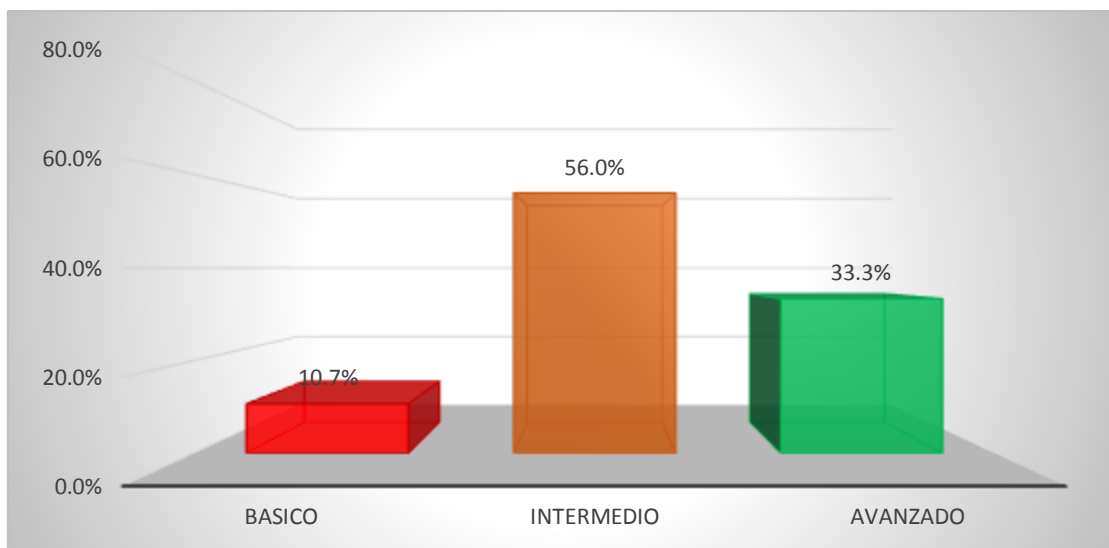
Para llevar a cabo el análisis de datos, se consideraron la formulación tanto del problema general como problemas específicos, el objetivo general y específicos, asimismo, las hipótesis establecidas en la investigación.

La muestra de participantes en el estudio consistió en 75 servidores, incluyendo funcionarios y servidores pertenecientes a la institución. La finalidad de la investigación era evaluar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno (variable independiente) y la Gestión Administrativa (variable dependiente) en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca.

5.1.1 Sistema de Control Interno

Figura 5

Valoración del Sistema de Control Interno



Para determinar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno se ha realizado el análisis con los datos obtenidos de la encuesta aplicada considerando tres niveles básico, intermedio y avanzado.

En términos generales en la Figura 5 se muestra los siguientes resultados:

Nivel básico de implementación: El 10.7% de los servidores considera que el Sistema de Control Interno se encuentra en un nivel básico de implementación. Esto implica que hay una percepción de que existen indicadores que requieren mejoras y fortalecimiento.

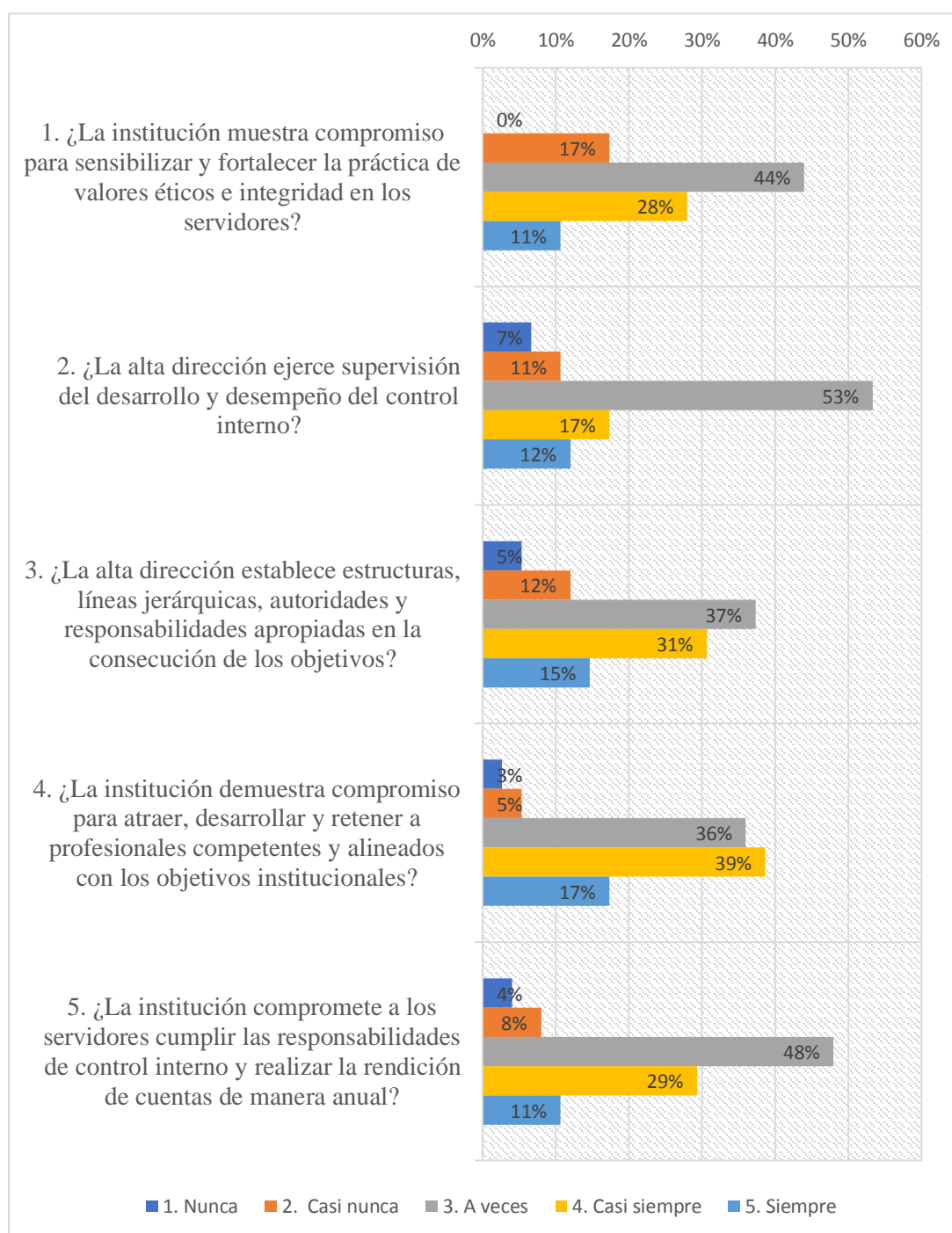
Nivel intermedio de implementación: Un porcentaje significativo, el 56%, califica el Sistema de Control Interno en un nivel de implementación intermedio. Esto indica que la mayoría de los servidores considera que se han logrado avances y cierto nivel de efectividad en la implementación del Sistema de Control Interno, pero aún hay espacio para mejoras y optimizaciones.

La mayoría de encuestados opinan que hay un nivel intermedio de implementación del sistema de control interno, debido a que es esencial para asegurar que una organización opere de manera eficiente, efectiva y conforme a las leyes y regulaciones aplicables. Este sistema tiene como objetivo principal salvaguardar los activos, garantizar la integridad de la información financiera y promover el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

Nivel avanzado de implementación: El 33.3% de los encuestados percibe que el Sistema de Control Interno se encuentra en un nivel avanzado de implementación. Esto sugiere que consideran que la institución ha reforzado y avanzado de manera significativa en la implementación de aspectos clave del Sistema de Control Interno, especialmente en las actividades de control y supervisión.

Figura 6

Ambiente de control



Respecto al ambiente de control en la Figura 6 se muestra que de los 75 trabajadores encuestados en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca; el 44% opina que la institución a veces muestra compromiso para sensibilizar y fortalecer la práctica de valores éticos e integridad en los servidores.

De manera similar el 53% de los encuestados considera que a veces la alta dirección ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno dentro de la institución; la mayoría de los servidores perciben que hay cierto nivel de compromiso de la institución para realizar una supervisión periódica del cumplimiento del control interno, pero con una variación en la intensidad de esta percepción.

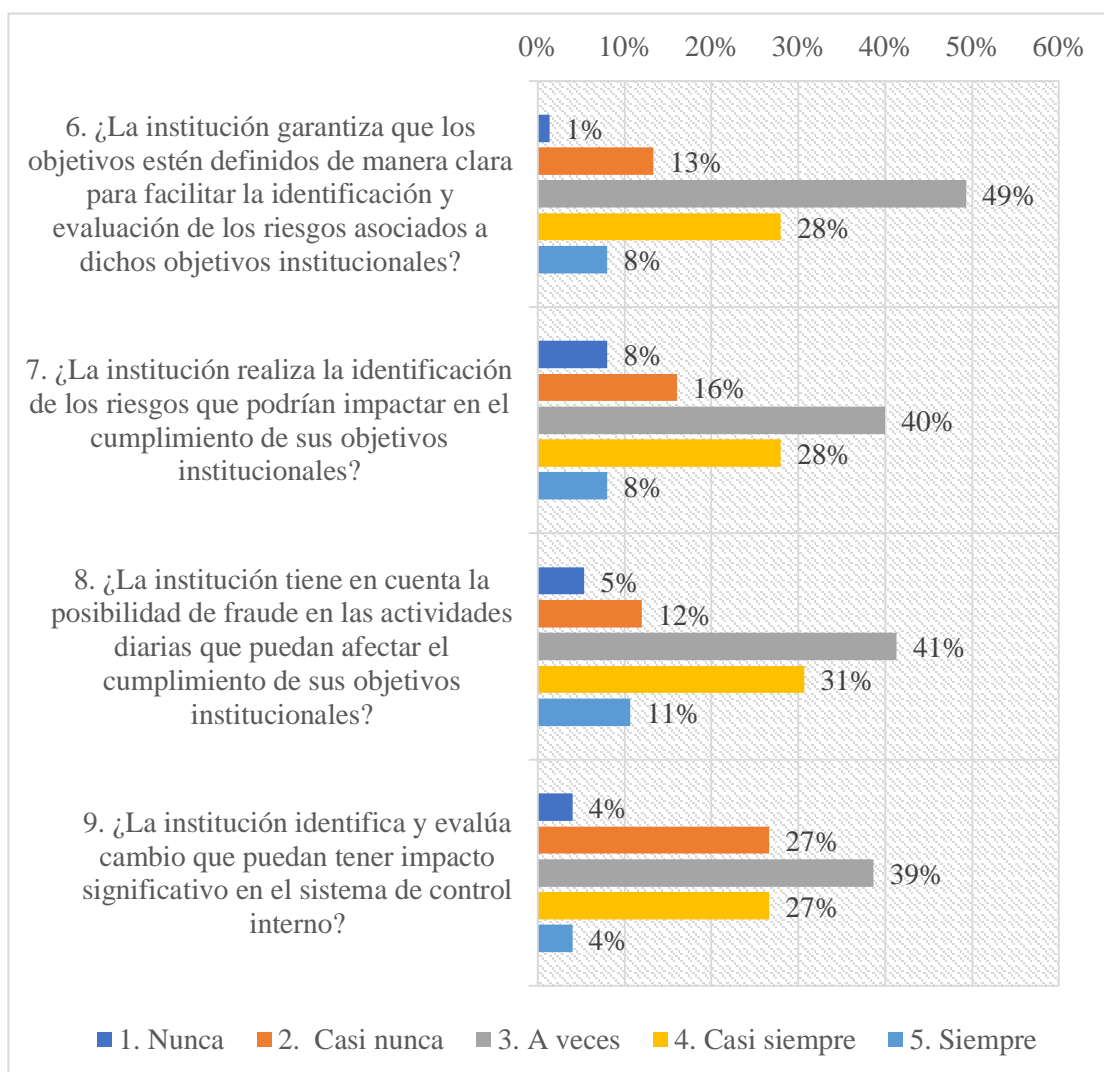
Asimismo, el 37% de los encuestados opinan que a veces la alta dirección establece estructuras, líneas jerárquicas, autoridades y responsabilidades apropiadas en la consecución de los objetivos, de esta manera poder distribuir las responsabilidades y tareas a los miembros de la institución.

Un grupo considerable de encuestados el 39% opina que casi siempre demuestra compromiso para atraer y desarrollar profesionales competentes, asimismo un porcentaje similar el 36% opina que a veces la institución demuestra compromiso para profesionales que aportan positivamente, y de esta manera puedan contribuir al logro de objetivos propuestos en los planes institucionales.

Del mismo modo el 48% considera que a veces la institución compromete a los servidores cumplir las responsabilidades de control interno y realizar la rendición de cuentas de manera anual, Esta percepción se debe a que no se comunica claramente en todas las actividades de la institución la necesidad de llevar a cabo un control interno. Además, no todo el personal se ve involucrado en el proceso de rendición de cuentas.

Figura 7

Evaluación de riesgos



En la Figura 7 se ilustra que, de los 75 empleados encuestados, el 49% considera que a veces la institución asegura una definición clara de los objetivos para facilitar la identificación y evaluación de los riesgos vinculados a esos objetivos institucionales, estos resultados se atribuyen a que no se socializa de manera oportuna los objetivos que sigue la institución, y muchos de los servidores no los conocen.

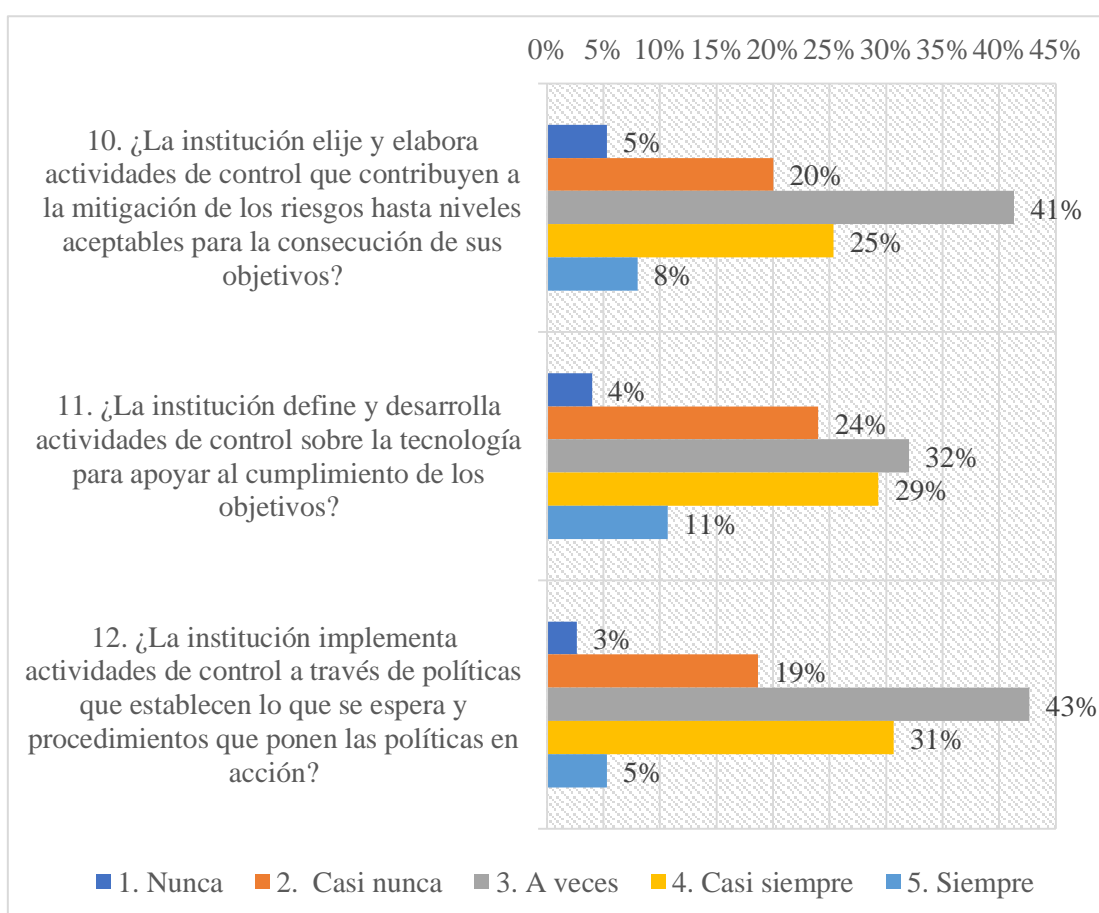
De igual forma el 40% de los encuestados opinaron que a veces la institución realiza la identificación de los riesgos que podrían impactar en el cumplimiento de sus objetivos

institucionales; esta opinión se debe a que los riesgos se identifican principalmente para los objetivos relacionados al cumplimiento de los programas presupuestales;

Asimismo, el 41% de encuestados opinan que a veces la institución tiene en cuenta la posibilidad de fraude en las actividades diarias que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos institucionales. De igual manera el 39% opinan que a veces la institución identifica y evalúa cambios que puedan tener impacto significativo en el sistema de control interno.

Figura 8

Actividades de control



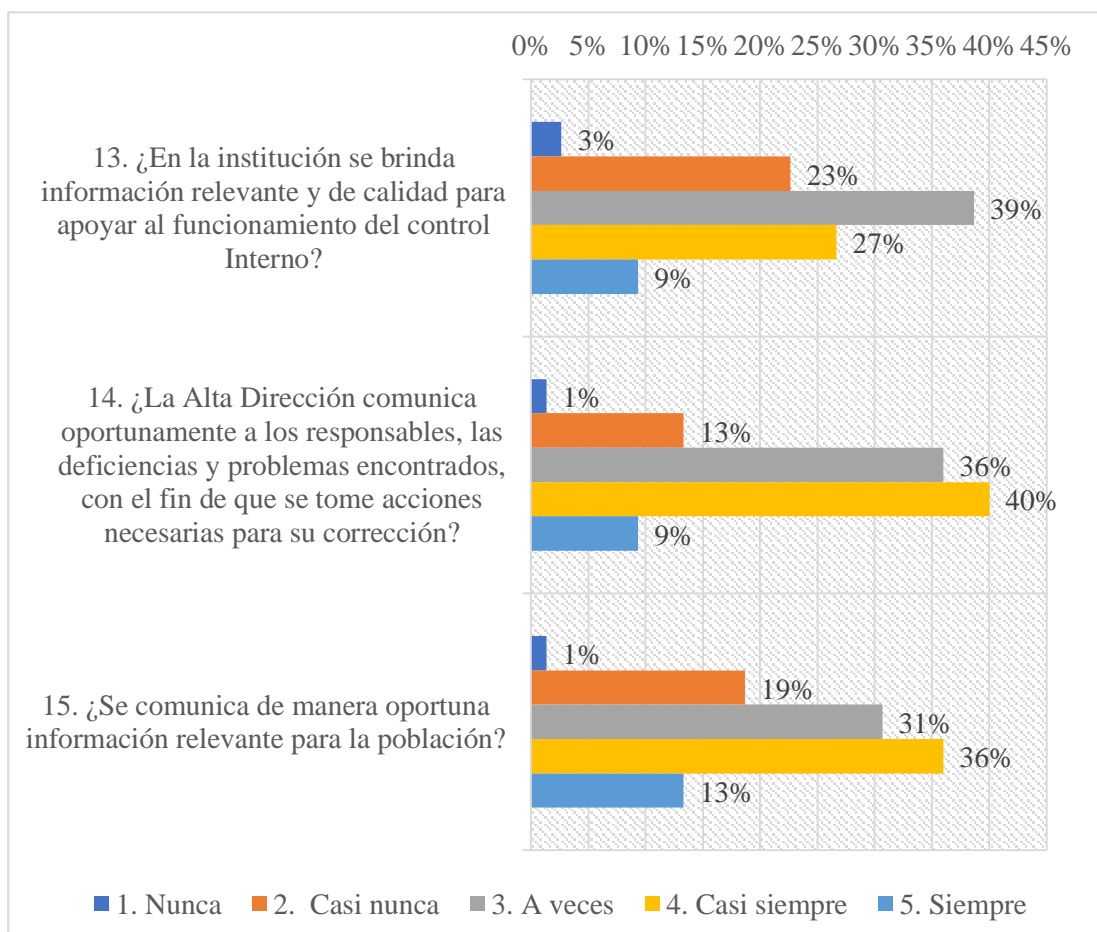
Respecto a las actividades de control en la Figura 8 se muestra que, de los 75 encuestados el 41% considera que a veces la institución elige y elabora actividades de control

que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.

Asimismo, el 32% opina que la institución define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar al cumplimiento de los objetivos.

El 43% de los encuestados consideran que a veces la institución implementa actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen las políticas en acción.

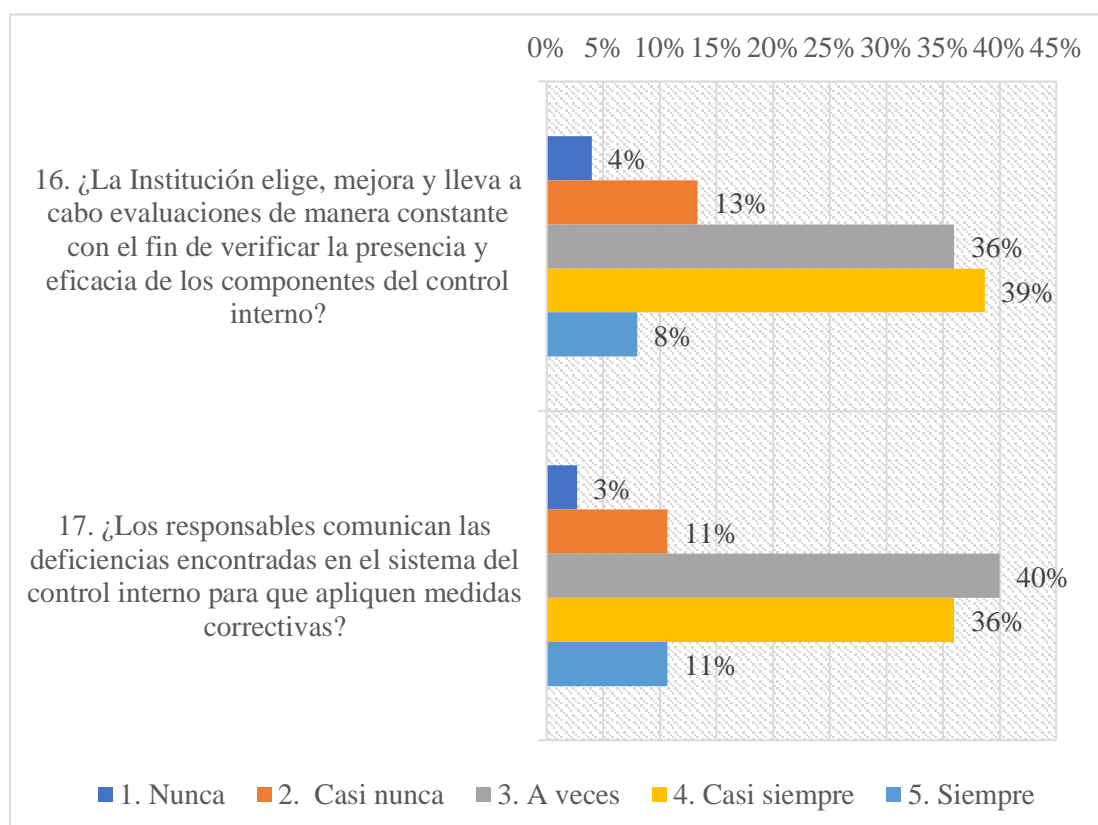
Figura 9
Información y comunicación



Con respecto a la información y comunicación en la Figura 9, de los 75 servidores encuestados el 39% considera que a veces en la institución se brinda información relevante y de calidad para apoyar al funcionamiento del control Interno.

El 40% considera que casi siempre la Alta Dirección comunica oportunamente a los responsables, las deficiencias y problemas encontrados, con el fin de que se tome acciones necesarias para su corrección; asimismo el 36% de los encuestados respondieron que casi siempre se comunica de manera oportuna información relevante para la población.

Figura 10
Supervisión



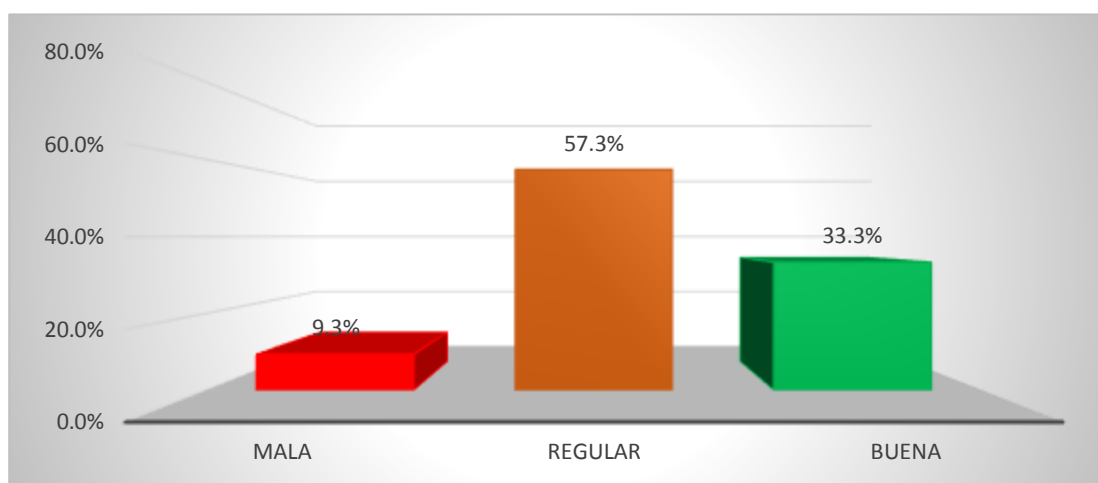
Acerca de la supervisión como se muestra en la Figura 10, de los 75 servidores encuestados el 39% respondió que casi siempre la Institución elige, mejora y lleva a cabo evaluaciones de manera constante con el fin de verificar la presencia y eficacia de los componentes del control interno

El 40% de los servidores consideran que a veces los responsables comunican las deficiencias encontradas en el sistema del control interno para que apliquen medidas correctivas.

5.1.2 Gestión administrativa

Figura 11

Valoración de la gestión administrativa



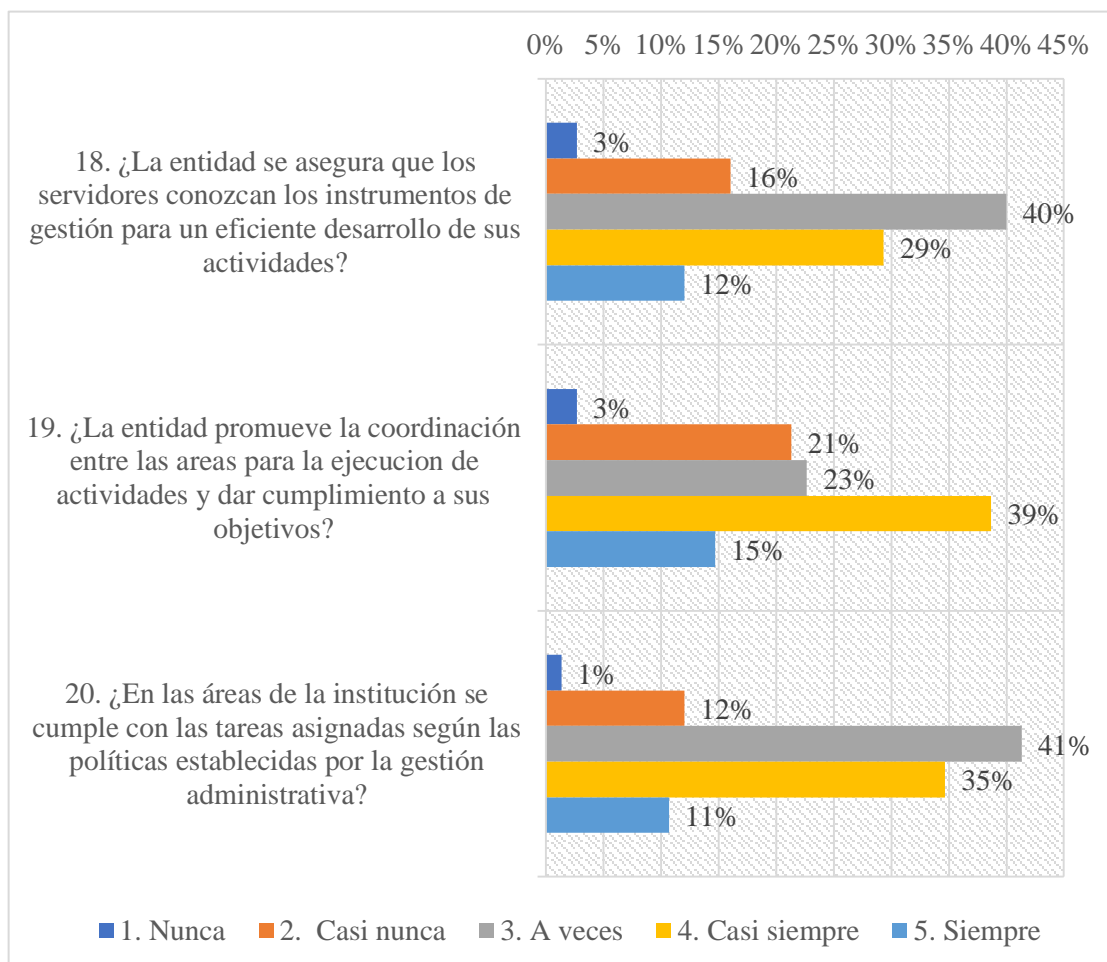
En términos generales, según la información presentada en la Figura 11, se puede observar que entre los trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca, el 9.3% percibe la gestión administrativa como deficiente, mientras que el 53.7% la considera regular y el 33.3% la evalúa como buena. Se sugiere implementar medidas enfocadas en alcanzar los objetivos de la institución y en reducir riesgos, con el fin de mejorar la gestión administrativa.

Como se evidencia en el párrafo anterior más de la mitad de los encuestado opinan que existe una regular gestión administrativa, este resultado proporciona una base sólida para futuras mejoras. Es fundamental identificar y abordar las áreas de mejora de manera estratégica y enfocada, con el objetivo de elevar la eficiencia, transparencia y eficacia de la entidad pública en beneficio de sus ciudadanos y partes interesadas.

Las principales áreas que podrían mejorar serían, la eficiencia operativa, la transparencia y responsabilidad en las actividades diarias, además de en la gestión financiera y presupuestaria, en la gestión de recursos humanos y en la tecnología y autorización.

Figura 12

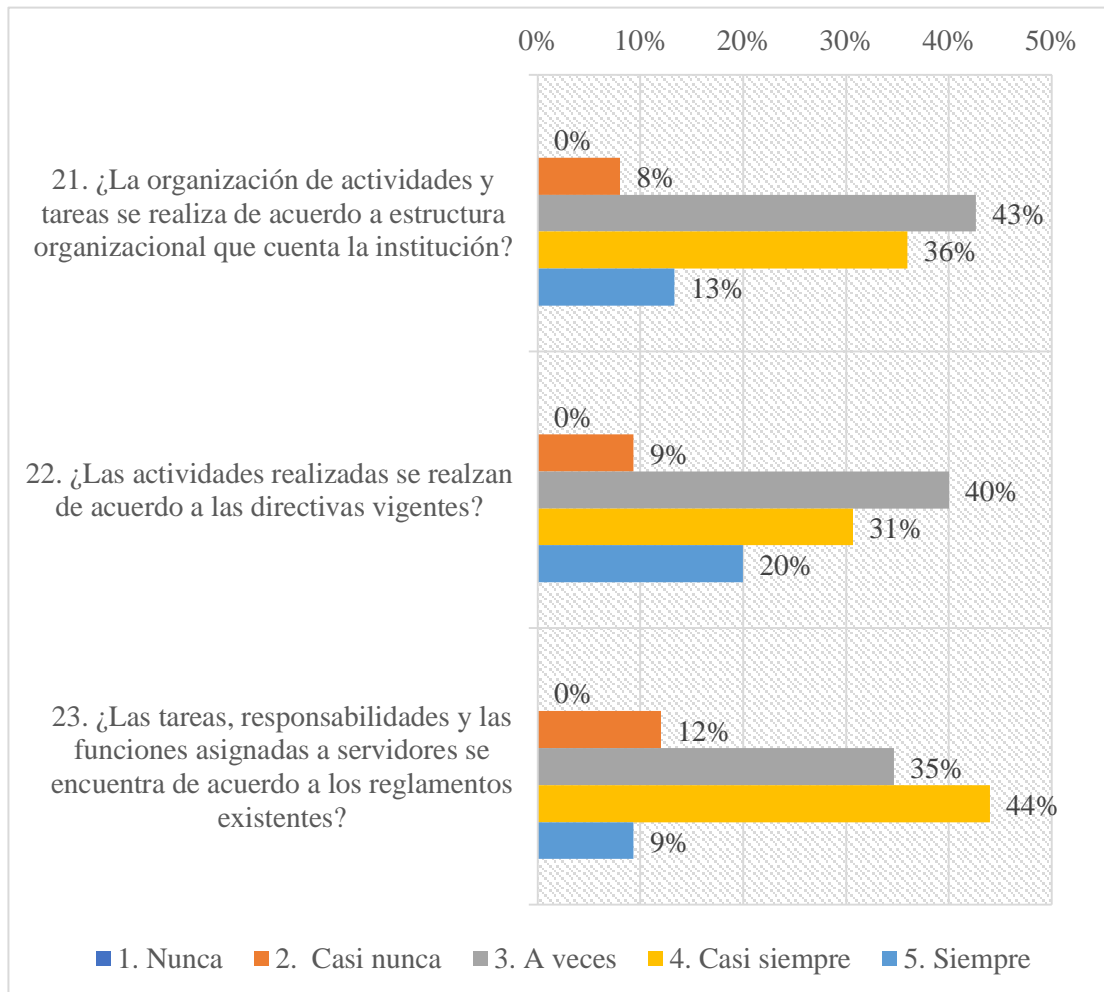
Planificación



En la figura 12 se muestra la dimensión planificación, en la cual se puede ver que de los 75 encuestados el 40% respondió que a veces la entidad se asegura que los servidores conozcan los instrumentos de gestión para un eficiente desarrollo de actividades; mientras que el 39% considera que casi siempre la entidad promueve la coordinación entre las áreas para la ejecución de actividades y dar cumplimiento a sus objetivos; el 41% considera que a veces en

las áreas de la institución se cumple con las tareas asignadas según las políticas establecidas por la gestión administrativa.

Figura 13
Organización

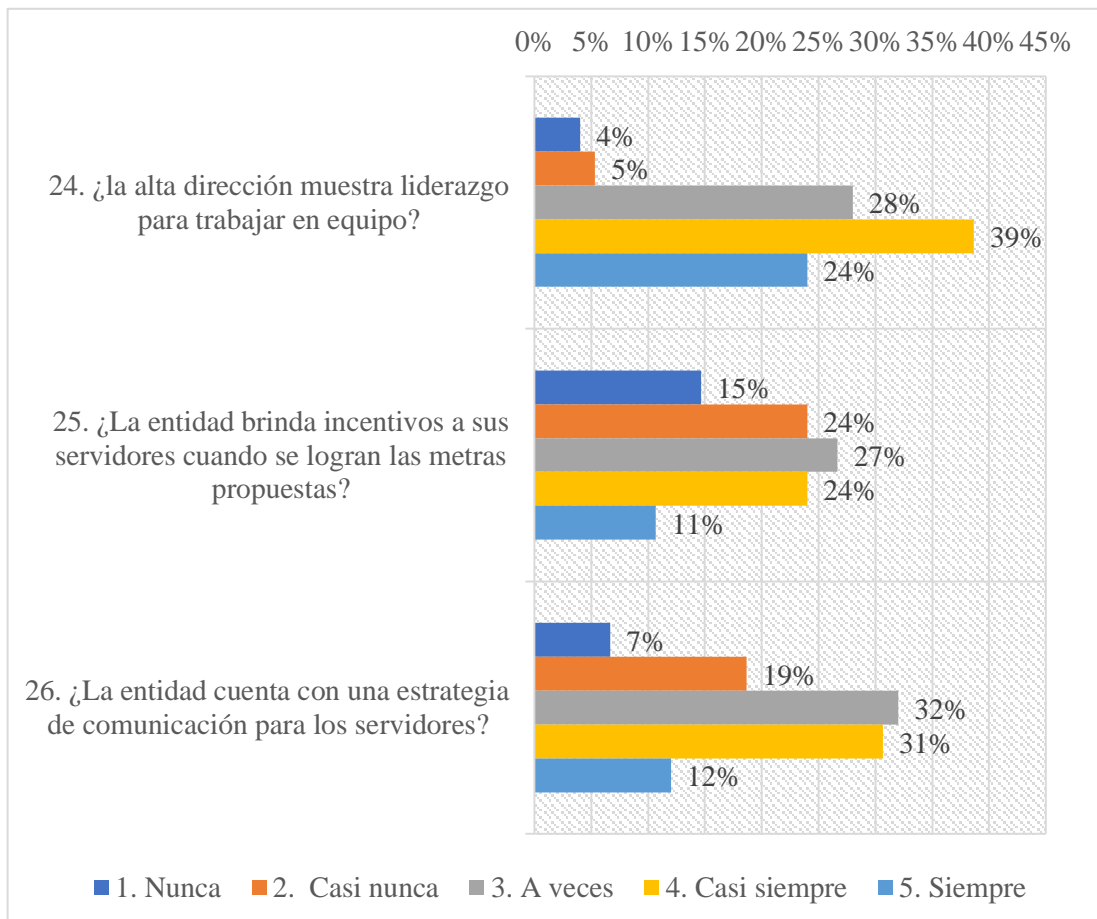


Con respecto a la Figura 13 en la cual muestra los resultados obtenidos de la dimensión organización, en la que de los 75 servidores que respondieron las preguntas el 43% consideran que a veces la organización de actividades y tareas se realiza de acuerdo a la estructura organizacional que cuenta la institución, asimismo el 40% respondieron que las actividades realizadas se realizan de acuerdo a las directivas vigentes; el 44% respondieron que las tareas,

responsabilidades y funciones asignadas a los servidores se encuentran de acuerdo a los reglamentos existentes.

Figura 14

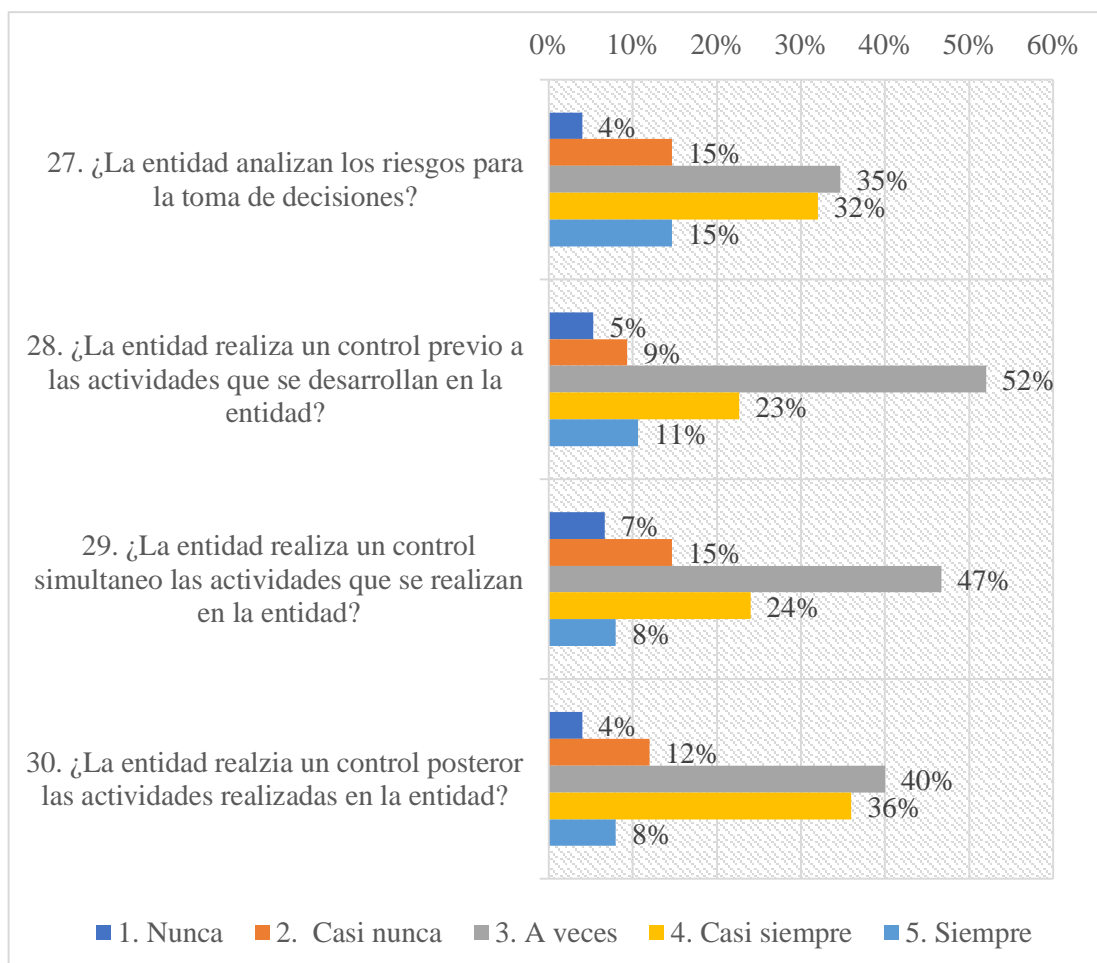
Dirección



Respecto a la dirección en la figura 14 se muestra los resultados obtenidos, el 39% respondieron que casi siempre la alta dirección muestra liderazgo para trabajar en equipo; el 27% opinan que a veces la entidad brinda incentivos a sus servidores cuando se logran metas propuestas; asimismo el 32% respondieron que a veces la entidad cuenta con una estrategia de comunicación para los servidores, el 35% respondieron que a veces la entidad analiza los riesgos para la toma de decisiones, con el objetivo de mitigar los riesgos para el logro de objetivos institucionales.

Figura 15

Control



En la Figura 15 respecto al control, de los 75 servidores encuestados el 52% opinan que a veces la entidad realiza un control previo a las actividades que se desarrollan en la entidad; asimismo consideran en un 47% que a veces la entidad realiza un control simultaneo a las actividades que se realizan en la entidad; de la misma manera el 40% de los encuestados respondieron que a veces la entidad realiza un control posterior a las actividades realizadas en la entidad.

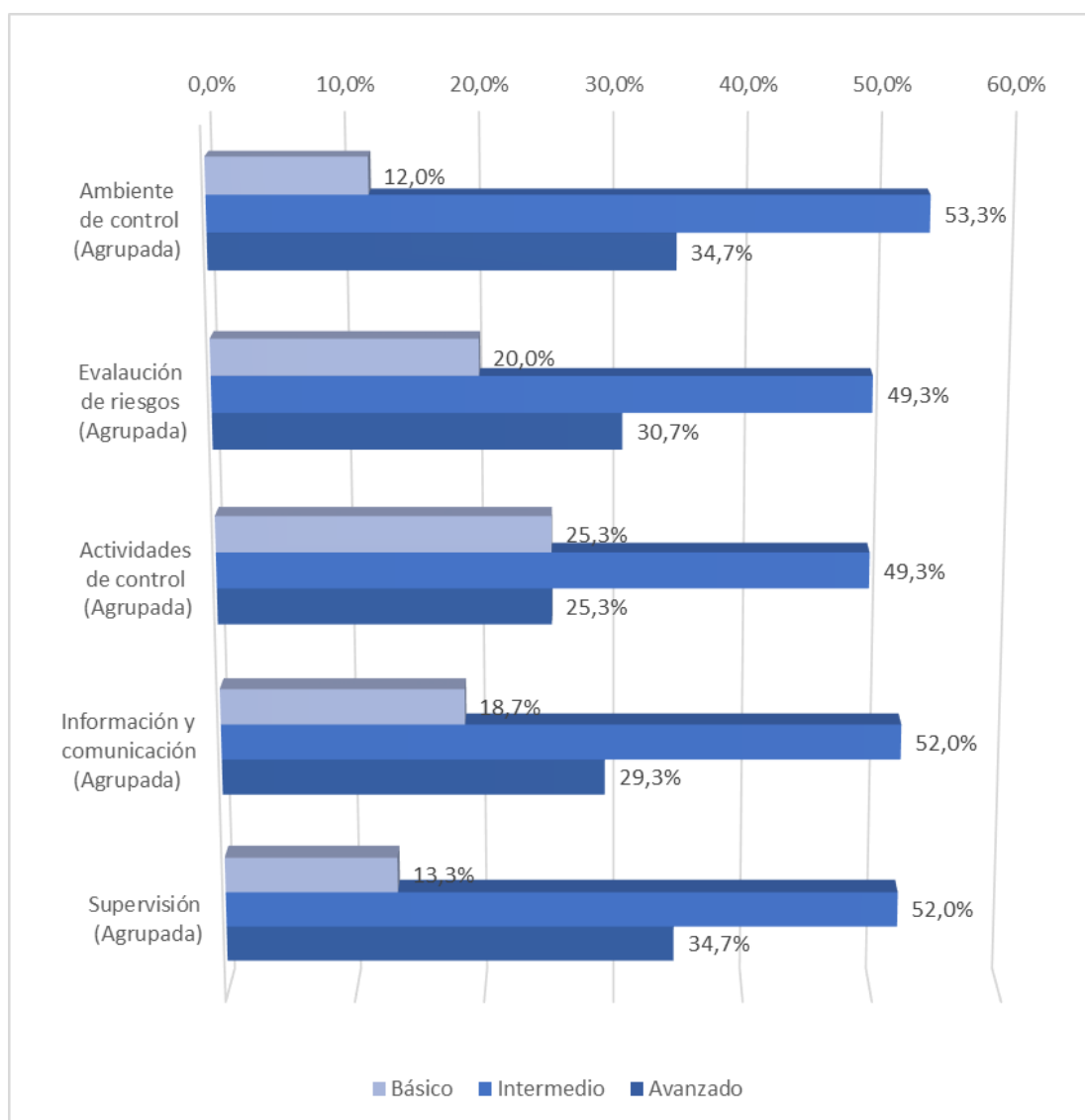
Como se puede verificar en la Figura 15, más de la mitad de los encuestados consideran que predomina el control previo, de esta manera reduciendo el riesgo de que los servidores realicen actos de corrupción.

5.2 Análisis, interpretación y discusión de resultados

En este punto se realizará el análisis de los datos obtenidos de la encuesta mediante la aplicación del programa SPSS versión 27, además se realizará la contrastación de resultados con otras investigaciones.

Figura 16

Valoración del sistema de control interno por dimensiones



En términos generales en la Figura 16 se muestra que los trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca valoraron a todas las dimensiones de la variable Sistema de Control Interno se encuentra en un nivel intermedio de implementación, con porcentajes que sobrepasan el 49%.

Del análisis realizado los componentes que destacan son el de ambiente de control representado por el 53.3%, seguido del componente información y comunicación que al igual que el componente supervisión están representados con el 52%.

Estos resultados se asemejan a los obtenidos en Llamo (2022), cuyos resultados fueron que el 52% de los servidores de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, calificaron al control interno con una implementación aceptable.

De igual forma en el estudio de Uriarte (2022), indica que los resultados obtenidos fueron que el 61.5% de los servidores de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo opinaron que existe un nivel eficiente de control interno.

5.2.1 *Análisis del sistema de control interno y la gestión administrativa*

Tabla 3

Tabla cruzada de sistema de control interno y la gestión administrativa

		Gestión administrativa			Total
		MALA	REGULAR	BUENA	
Sistema de control interno	BASICO	6,7%	4,0%		10,7%
	INTERMEDIO	2,7%	49,3%	4,0%	56,0%
	AVANZADO		4,0%	29,3%	33,3%
Total		9,3%	57,3%	33,3%	100,0%

Del análisis realizado en la Tabla 3 del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa, del 10,7% servidores de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca que opinan que existe un sistema de control interno básico el 6,7% indicaron que hay una mala gestión administrativa, del 56,0% que opinaron que el sistema de control interno tiene un nivel intermedio de implementación el 49,3% opinaron que la gestión administrativa es regular, del 33,3% que indicaron que el sistema de control interno tiene una implementación avanzada el 29.3% señalaron que existe una gestión administrativa buena.

Tabla 4*Correlaciones del sistema de control interno y gestión administrativa*

			Sistema de control interno	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,819**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	75	75
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,819**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	75	75

El sistema de control interno se relaciona de manera significativa (Sig. 0,000) con la gestión administrativa, obteniendo una fuerza de asociación alta según el coeficiente Rho de Spearman ($r = 0,819$).

De manera similar con los resultados obtenidos en la investigación de Campos (2022), en donde se puede evidenciar que existe una correlación moderada alta ($r=0.764$) entre el control interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

Asimismo, en la investigación de Llamo (2022), llegó al resultado de que 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.

En la investigación de Vásquez (2022), también se encuentra una correlación positiva entre el sistema de control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital la Libertad de Pallan.

Tabla 5*Influencia del sistema de control Interno en la gestión administrativa*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,609
Nagelkerke	,728

Acerca de la influencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones del sistema de control interno explican en un 60% y 72% las variaciones en la gestión administrativa.

5.2.2 *Análisis de las dimensiones de las variables sistema de control interno y gestión administrativa*

Tabla 6

Correlaciones de las dimensiones del sistema del control interno con la gestión administrativa.

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
RHO DE SPEARMAN	AMB_CONTROL	Coeficiente de correlación	,719**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	75
	EV_RIESGOS	Coeficiente de correlación	,635**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	75
	ACT_CONTROL	Coeficiente de correlación	,691**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	75
	INF_COMUNICA	Coeficiente de correlación	,612**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	75
	SUPERVISIÓN	Coeficiente de correlación	,708**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	75

En la Tabla 6 se evidencia las correlaciones existentes entre las dimensiones del sistema de control interno y la gestión administrativa, predominando la correlación entre la dimensión ambiente de control y la gestión administrativa obteniendo una fuerza de asociación moderada alta según el coeficiente Rho de sperman ($r = 0,719$), este resultado obtenido es debido a que en la institución se identificó la necesidad de gestionar y garantizar el cumplimiento de objetivos y normativas, para lo cual se enfatizó en promover la ética e integridad en los servidores y funcionarios públicos además de la selección de personal adecuado y sobre todo por la rendición de cuentas que se realiza de manera anual.

Asimismo, la dimensión supervisión se correlaciona con la gestión administrativa destaca en los resultados obtenidos, ya que se relaciona de manera significativa (Sig. 0,000) con la gestión administrativa, obteniendo una fuerza de asociación moderada alta según el coeficiente Rho de Sperman ($r = 0,708$), por las evaluaciones continuas que se realizan principalmente por el Ministerio de Salud y el Ministerios de Economías y finanzas, de igual manera por parte del Gobierno Regional de Cajamarca y la Dirección Regional Salud Cajamarca, tanto en temas presupuestales y evaluación de indicadores.

En la investigación de Llamo (2022), las dimensiones más resaltantes que influyen en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz son ambiente de control ($r=0.706$), información y comunicación ($r=0.683$) y la supervisión y monitoreo ($r=0.683$), estos resultados se asemejan con los obtenidos a los de la presente investigación.

Mientras que en la investigación de Campos (2022), las dimensiones que predominan en la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes de Ninabamba es la evaluación de riesgos ($r=1.00$), Actividades de control ($r=764$) e información y comunicación ($r=764$); en esta investigación se muestra una realidad diferente, los servidores y funcionarios opinan que aplican acciones de control diferentes a la investigación en estudio.

Barrio (2020) y Méndez (2020), en sus investigaciones se enfocan en describir las dimensiones del control interno, analizando los datos financieros con enfoque a la identificación de riesgos y la implementación de actividades de control además analizando el comportamiento de los individuos.

Tabla 7

Tabla cruzada ambiente de control y gestión administrativa

		Gestión administrativa			Total
		MALA	REGULAR	BUENA	
Ambiente de control	BASICO	4,0%	6,7%	1,3%	12,0%
	INTERMEDIO	5,3%	45,3%	2,7%	53,3%
	AVANZADO		5,3%	29,3%	34,7%
Total		9,3%	57,3%	33,3%	100,0%

Del análisis realizado en la Tabla 7 del ambiente de control y la gestión administrativa, del 12,0% servidores que opinan que existe un ambiente de control básico el 4,0% indicaron que hay una mala gestión administrativa, del 53,3% que opinaron que el ambiente de control tiene un nivel intermedio de implementación el 45,3% opinaron que la gestión administrativa es regular, del 34,7% que indicaron que el ambiente de control tiene una implementación avanzada el 29.3% señalaron que existe una gestión administrativa buena.

Tabla 8

Correlaciones entre ambiente de control y gestión administrativa

			Ambiente de control	de Gestión administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,719**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	75	75
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,719**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	75	75

En la Tabla 8 se puede evidenciar que el ambiente de control se relaciona de manera significativa (Sig. 0,000) con la gestión administrativa de la Unidad ejecutora Salud Hualgayoc - Bambamarca, obteniendo una fuerza de asociación moderada alta según el coeficiente Rho de Sperman ($r = 0,719$).

De manera similar con los resultados obtenidos en la investigación de Campos (2022), en donde se puede evidenciar que existe una correlación positiva moderada ($r=0.524$) entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

Asimismo, en la investigación de Llamo (2022), llego al resultado de que 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.

Uriarte (2022), en su investigación obtiene el resultado de que existe un adecuado implementación del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Pacasmayo.

En los resultados obtenidos de la investigación de Valle (2021), la coorelacion entre el ambiente de control y la gestion administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima es moderada con un ($r=0.630$).

Tabla 9

Influencia del ambiente de control y gestión administrativa

	Pseudo R cuadrado
Cox y Snell	,489
Nagelkerke	,584

En la Tabla 9 Acerca de la influencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones del ambiente de control explican en un 48% y 58% las variaciones en la gestión administrativa.

Tabla 10*Tabla cruzada evaluación de riesgos y gestión administrativa*

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			Total
		MALA	REGULAR	BUENA	
Evaluación de riesgos	BASICO	6,7%	12,0%	1,3%	20,0%
	INTERMEDIO	2,7%	38,7%	8,0%	49,3%
	AVANZADO		6,7%	24,0%	30,7%
Total		9,3%	57,3%	33,3%	100,0%

Del análisis realizado en la Tabla 10 de la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc - Bambamarca, del 20,0% servidores que opinan que existe una evaluación de riesgos básica el 6,7% indicaron que hay una mala gestión administrativa, del 49,3% que opinaron que la evaluación de riesgos tiene un nivel intermedio de implementación el 38,7% opinaron que la gestión administrativa es regular, del 30,7% que indicaron que la evaluación de riesgos tiene una implementación avanzada el 24.0% señalaron que existe una gestión administrativa buena.

Tabla 11*Correlaciones entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa*

			Evaluación de riesgos	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	de Coeficiente de correlación	1,000	,635**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	75	75
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,635**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	75	75

En la Tabla 11 se puede evidenciar que la evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa (Sig. 0,000) con la gestión administrativa, obteniendo una fuerza de asociación moderada alta según el coeficiente Rho de sperman ($r = 0,635$).

De manera similar con los resultados obtenidos en la investigación de Campos (2022), en donde se puede evidenciar que existe una correlación perfecta ($r=1.000$) entre la evaluación de riesgos y la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

Asimismo, en la investigación de Llamo (2022), llego al resultado de que existe una correlación positiva ($r=0.492$) entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz, la cual es significativa.

Por su parte Reyes (2020), obtuvo un resultado de correlación de 0.647, obteniendo una fuerza de asociación moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa.

Tabla 12

Influencia de la evaluación de riesgos y la gestión administrativa

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,518
Nagelkerke	,619

En la Tabla 12 Acerca de la influencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones de la evaluación de riesgos explican en un 51% y 61% las variaciones en la gestión administrativa.

Tabla 13

Tabla cruzada actividades de control y gestión administrativa

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			
		MALA	REGULAR	BUENA	Total
Actividades de control	BASICO	6,7%	18,7%		25,3%
	INTERMEDIO	2,7%	36,0%	10,7%	49,3%
	AVANZADO		2,7%	22,7%	25,3%
Total		9,3%	57,3%	33,3%	100,0%

Del análisis realizado en la Tabla 13 de las actividades de control y la gestión administrativa, del 25,3% servidores que opinan que existe una implementación de actividades de control básica el 6,7% indicaron que hay una mala gestión administrativa, del 49,3% que opinaron que las actividades de control tiene un nivel intermedio de implementación el 49,3% opinaron que la gestión administrativa es regular, del 25,3% que indicaron que las actividades de control tiene una implementación avanzada el 22.7% señalaron que existe una gestión administrativa buena.

Tabla 14

Correlaciones entre actividades de control y gestión administrativa

			Actividades de control	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,691**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	75	75
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,691**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	75	75

En la Tabla 14 se puede evidenciar que las actividades de control se relacionan de manera significativa (Sig. 0,000) con la gestión administrativa, obteniendo una fuerza de asociación moderada alta según el coeficiente Rho de sperman ($r = 0,691$).

De manera similar con los resultados obtenidos en la investigación de Campos (2022), en donde se puede evidenciar que existe una correlación positiva moderada alta ($r=0.764$) entre las actividades de control y la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

Asimismo, en la investigación de Llamo (2022), llego al resultado de que existe una correlación moderada positiva ($r=0.469$) entre las actividades de control y la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz, la cual es significativa.

Por su parte Reyes (2020), obtuvo un resultado de correlación de $r=0.418$, obteniendo una fuerza de asociación moderada, entre las actividades de control y la gestión administrativa del servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima.

Tabla 15

Influencia de las actividades de control y la gestión administrativa

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,550
Nagelkerke	,658

En la Tabla 15 Acerca de la influencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones de las actividades de control explican en un 55% y 65% las variaciones en la gestión administrativa.

Tabla 16

Tabla cruzada Información y comunicación y gestión administrativa

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			Total
		MALA	REGULAR	BUENA	
Información y comunicación	BASICO	6,7%	12,0%		18,7%
	INTERMEDIO	2,7%	37,3%	12,0%	52,0%
	AVANZADO		8,0%	21,3%	29,3%
Total		9,3%	57,3%	33,3%	100,0%

Del análisis realizado en la Tabla 16 de información y comunicación y la gestión administrativa, del 18,7% servidores que opinan que existe una implementación de información y comunicación básica el 6,7% indicaron que hay una mala gestión administrativa, del 52,0% que opinaron que la información y comunicación tiene un nivel intermedio de implementación el 37,3% opinaron que la gestión administrativa es regular, del 29,3% que indicaron que la información y comunicación tiene una implementación avanzada el 21.3% señalaron que existe una gestión administrativa buena.

Tabla 17*Correlaciones entre información y comunicación y gestión administrativa*

			Información y comunicación	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,612**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	75	75
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,612**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	75	75

En la Tabla 17 se puede evidenciar que las actividades de control se relacionan de manera significativa (Sig. 0,000) con la gestión administrativa, obteniendo una fuerza de asociación moderada alta según el coeficiente Rho de Spearman ($r = 0,612$).

De manera similar con los resultados obtenidos en la investigación de Campos (2022), en donde se puede evidenciar que existe una correlación positiva moderada alta ($r=0.764$) entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

Asimismo, en la investigación de Llamo (2022), llegó al resultado de que existe una moderada alta positiva ($r=0.683$) entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz, la cual es significativa.

Tabla 18*Influencia de la información y comunicación y gestión administrativa*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,576
Nagelkerke	,688

En la Tabla 18 Acerca de la influencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones de la información y comunicación explican en un 57% y 68% las variaciones en la gestión administrativa.

Tabla 19*Tabla cruzada supervisión y gestión administrativa*

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			
		MALA	REGULAR	BUENA	Total
Supervisión	BASICO	6,7%	6,7%		13,3%
	INTERMEDIO	2,7%	42,7%	6,7%	52,0%
	AVANZADO		8,0%	26,7%	34,7%
Total		9,3%	57,3%	33,3%	100,0%

Del análisis realizado en la Tabla 19 sobre supervisión y la gestión administrativa, del 13,3% servidores que opinan que existe una implementación de supervisión básica el 6,7% indicaron que hay una mala gestión administrativa, del 52,0% que opinaron que la supervisión tiene un nivel intermedio de implementación el 42,7% opinaron que la gestión administrativa es regular, del 34,7% que indicaron que la supervisión tiene una implementación avanzada el 26,7% señalaron que existe una gestión administrativa buena.

Tabla 20*Correlaciones entre la supervisión y gestión administrativa*

			Supervisión	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,708**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	75	75
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,708**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	75	75

En la Tabla 20 se puede evidenciar que la supervisión se relaciona de manera significativa (Sig. 0,000) con la gestión administrativa, obteniendo una fuerza de asociación moderada alta según el coeficiente Rho de Spearman ($r = 0,708$).

En la investigación de Valle (2020), la supervisión se relaciona con la gestión administrativa de manera significativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, con una fuerza de asociación moderada de ($r=0.511$).

De manera similar con los resultados obtenidos en la investigación de Campos (2022), en donde se puede evidenciar que existe una correlación positiva moderada alta ($r=0.655$) entre la supervisión y la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

Asimismo, en la investigación de Llamo (2022), llegó al resultado de que existe una moderada alta positiva ($r=0.683$) entre la supervisión y la gestión administrativa de la unidad Ejecutora Salud Santa Cruz, la cual es significativa.

Tabla 21*Influencia de la supervisión en la gestión administrativa*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,502
Nagelkerke	,600

En la Tabla 21 Acerca de la influencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones de la supervisión explican en un 50% y 60% las variaciones en la gestión administrativa.

Hipótesis específica a)

- **Hipótesis Nula H0:** El ambiente de control no influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- **Hipótesis Alterna H1:** El ambiente de control influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.

Tabla 22*Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica a)*

	Valor	gl	Significación (bilateral) asintótica
Chi-cuadrado de Pearson	52,805 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	55,330	4	,000
Asociación lineal por lineal	34,059	1	,000
N de casos válidos	75		

El valor Chi calculado $52,805 > 7,779$ (4 grados de libertad) por lo que se concluye que el 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 H0:** La evaluación de riesgos no influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- **Hipótesis Alterna H1:** La evaluación de riesgos influye positivamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.

Tabla 23

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica b)

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	40,355 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	38,660	4	,000
Asociación lineal por lineal	29,018	1	,000
N de casos válidos	75		

El valor Chi calculado $40,355 > 7,779$ (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:** La actividad de control no influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- **Hipótesis Alterna H1:** La actividad de control influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.

Tabla 24*Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica c)*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	43,802 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	48,097	4	,000
Asociación lineal por lineal	34,051	1	,000
N de casos válidos	75		

El valor Chi calculado $43,802 > 7,779$ (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 influye de manera significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- **Hipótesis Alterna H1:** La información y comunicación influye de manera significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.

Tabla 25*Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica d)*

	Valor	Significación gl (bilateral)	asintótica
Chi-cuadrado de Pearson	34,380 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	35,111	4	,000
Asociación lineal por lineal	27,691	1	,000
N de casos válidos	75		

El valor Chi calculado $34,380 > 7,779$ (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 actividad de supervisión no influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.
- **Hipótesis Alterna H1:** La actividad de supervisión influye significativamente en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca 2022.

Tabla 26

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica e)

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	53,533 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	48,936	4	,000
Asociación lineal por lineal	36,733	1	,000
N de casos válidos	75		

El valor Chi calculado $53,533 > 7,779$ (4 grados de libertad) por lo que se concluye que la actividad de supervisión 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.

CONCLUSIONES

- Se llegó a la conclusión de que el sistema de control interno influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca en el año 2022, esto se respalda por un coeficiente de correlación notablemente alto, con un resultado de $r = 0.819$, indicando una fuerte asociación entre ambos elementos.

Al evaluar la implementación del sistema de control interno en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca en el año 2022, se observa que la variable del sistema de control interno está en un nivel intermedio de implementación representado por el 56%. Las dimensiones que destacan son los ambientes de control, representados por el 53.3%, así como la supervisión, representado por el 52%. Por otro lado, la variable de Gestión Administrativa se encuentra en un nivel regular, representado por el 53.7%. Estos hallazgos indican que hay espacio para mejorar la implementación del sistema de control interno y la gestión administrativa para optimizar la eficiencia y efectividad en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca.

- Se ha identificado que el ambiente de control ejerce una influencia notable en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca. Esta relación se revela como significativa, mostrando una correlación moderadamente alta con una fuerza de asociación de $r = 0.719$. Estos resultados subrayan la importancia de fortalecer y enfocar los aspectos del ambiente de control para mejorar la gestión administrativa en dicha institución.
- Se determinó, que la evaluación de riesgos ejerce una influencia significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca. Este hallazgo se respalda con una correlación moderadamente alta, alcanzando una fuerza de asociación de $r = 0.635$. Estos resultados resaltan la importancia de abordar la

evaluación de riesgos de manera efectiva para mejorar la eficacia y la toma de decisiones en la gestión administrativa de la mencionada institución.

- Del análisis realizado se ha demostrado que las actividades de control ejercen una influencia significativa en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca. Este hallazgo se sustenta en una correlación moderadamente alta, con una fuerza de asociación de $r = 0.691$. Estos resultados resaltan la importancia de implementar y mejorar las actividades de control como parte fundamental para potenciar la gestión administrativa.
- Se ha determinado, tras examinar los datos, que la información y comunicación ejercen una influencia significativa en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca. Este hecho se sustenta en una correlación moderadamente alta, registrando una fuerza de asociación de $r = 0.612$. Estos hallazgos resaltan la importancia de mejorar los sistemas de información y comunicación para potenciar las relaciones interna y externas y fortalecer la gestión administrativa de la institución en estudio.
- Se evaluó que la actividad de supervisión desempeña un papel relevante en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, evidenciando una correlación moderadamente alta con una fuerza de asociación de $r = 0.708$. Estos resultados subrayan la importancia de una supervisión efectiva y oportuna como factor clave para optimizar la eficacia y eficiencia en la gestión administrativa.

RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS

- Se recomienda, a los responsables de la implementación del sistema de control interno enfocarse en fortalecer y mejorar su implementación de las dimensiones, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación del sistema de control interno en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, para fortalecer la gestión administrativa contribuyendo a un mejor desempeño y resultados eficaces en la institución.
- Se recomienda, a la alta dirección fomentar una cultura ética y de cumplimiento en toda la organización, donde los empleados valoren la integridad y se adhieran a los principios éticos en todas sus acciones, asegurando una buena implementación del ambiente de control.
- Se recomienda, que los responsables de la implementación del sistema de control interno realicen de manera semestral sesiones de lluvia de ideas y entrevistas con las partes interesadas clave para identificar una amplia gama de riesgos que podrían afectar a la organización en distintos niveles y áreas.
- Se recomienda, a la alta dirección disponer a la oficina que corresponda utilizar sistemas y tecnologías apropiadas para automatizar controles y asegurar un monitoreo efectivo. Esto puede incluir el uso de software para auditorías internas, sistemas de alerta y detección de fraudes.
- Se recomienda, a la alta dirección comunicar de manera oportuna información de interés a la población de tal manera clara y transparente, en los medios de comunicación oficiales de la institución.
- Se recomienda, a los responsables de la implementación del sistema de control interno realizar seguimientos continuos del progreso en función de los o

- bjetivos de supervisión establecidos. Revisar los resultados y ajustar las estrategias según sea necesario para alcanzar los objetivos deseados.
- Se sugiere que la alta dirección de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc – Bambamarca utilice los hallazgos de esta investigación como punto de partida para potenciar la implementación del control interno, resultando en una mejora de la gestión administrativa, asimismo, en el logro de sus objetivos institucionales.

REFERENCIAS

- Barrio, C. (2020). *El Control Interno en la Administración Pública: Influencia de los Factores Emocionales - Salamanca* [Tesis de Doctorado, Universidad de Salamanca]. Repositorio Institucional, Salamanca. Obtenido de <file:///C:/Users/Ana/Downloads/Barrio%20Carvajal,%20Sandra.pdf>
- Burns, J., & Steele, A. (2020). CADENA DE BLOQUE Y CONTROL INTERNO. *Deloitte*.
- Cabrera, P. (2020). *Propuesta de un Sistema de Control Interno como Herramienta de Gestión para el Vicerrectorado Académico de la Universidad Nacional de Cajamarca - Cajamarca* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3885/Tesis%20Cabrera%20Peralta%20Wilder%20Ivan.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Campos , H. (2022). *Relación del Control Interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes de Ninabamba - 2020 - Cajamarca* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/4632/Tesis%20Videlmo%20Campos.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: McGraw-Hill. Obtenido de https://www.academia.edu/44896914/Introducci%C3%B3n_a_la_teor%C3%ADa_general_de_la_administraci%C3%B3n_7ma_edici%C3%B3n_idalberto_chiavenato
- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración* (17 av. ed.). España: McGraw Hill Interamericana. Obtenido de https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%20Idalberto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Control Interno - Marco integrado*. Obtenido de <https://www.coso.org/Shared%20Documents/Framework-Executive-Summary.pdf>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission . (16 de mayo de 2023). *COSO*. Obtenido de <https://www.coso.org/SitePages/About-Us.aspx?web=1>
- Contraloría General de la República. (19 de agosto de 2019). 563-2019-CG-GCOC: Impulsan implementación de Control Interno en entidades públicas. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/497035-563-2019-cg-gcoc-impulsan-implementacion-de-control-interno-en-entidades-publicas>.
- DeLoach, J., & Thomson, J. (2014). *Cómo pueden ayudar los marcos COSO*. IMA.

- Dorta, V. (2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y auditoria*. Obtenido de https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/teorias-organizativas-y-los-sistemas-de-control-interno.
- Drucker, P. (2014). *La gerencia de empresas*. Argentina: Grupo Editorial Argentina.
- Estrada, M. (2010). *Sistemas de control interno*. Lima: Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Espinoza M., M., & Yulán N., H. (2017). *Cultura organizacional en la administración pública ecuatoriana*. <https://biblat.unam.mx/hevila/ResnonverbaGuayaquil/2017/vol7/no2/5.pdf>.
- Fayol, H. (2003). *Principios de la administración científica*. Colombia: Edigrama.
- Galligan, M., & Rau, K. (2015). COSO en la era cibernética . *Deloitte*.
- García B., N. (2014). *La planificación estratégica para el fortalecimiento de la autogestión en las escuelas rurales*. Revista de investigación, administración e ingeniería: <https://revistas.udes.edu.co/aibi/article/download/1760/1945>
- González R., S., Viteri I., D., Izquierdo M., A., & Verdezoto C., G. (2020). *Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo*. Universidad y Sociedad: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>
- Grasso , L. (2016). *Encuestas : elementos para su diseño y análisis*. Córdoba: Encuentro Grupo Editor. Obtenido de <https://idoc.pub/documents/livio-grasso-encuestas-elementos-para-su-diseo-y-analisis-14305129xj4j>
- Hernandez, R.; Fernandez, C.; Baptista, M. (2014). *Metología de la invetigación*. McGraw-Hill Education.
- Jackson, S., Hellriegel, & Slocum, J. (2009). *Administración.Un enfoque basado en competencias* (11va. ed.). México: Cengage Learning Editores. Obtenido de https://uachatec.com.mx/wp-content/uploads/2019/09/Administracion_un_enfoque_basado_en_comp.pdf
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración: una perspectiva global y empresarial* (14 ed.). México: McGraw-Hill.
- Ley N° 27785, *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. (23 de julio de 2002). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Ley N° 28716, *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. (18 de abril de 2006). Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>
- Llamo, M. (2022). *Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Ssalud Santa Cruz 2020 - Cajamarca [Tesis de Maestria, Universidad Nacional de*

- Cajamarca]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/4668/Tesis%20Bersy%20Llamo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- López, R., & Guevara, A. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *En Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 4(5). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5518/551857287010/551857287010.pdf>
- Lucas, P. (2014). *Gestión de las Empresas*. España: ETSEIB.
- Martínez Torres, R. (2000). *La práctica de administración de empresas*. España: Digital @ Tres.
- McGregor, D., & Cutcher-Gershenfeld, J. (2005). *El lado humano de la empresa*. Reino Unido: McGraw-Hill Education. Obtenido de https://web.mit.edu/curhan/www/docs/Articles/15341_Readings/Motivation/McGregor_The_Human_Side_of_Enterprise.pdf
- McNally, J. (2013). El marco COSO de 2013 y el cumplimiento de SOX, un enfoque para una transición eficaz. *IMA*.
- Medina, A. y Avila, A. (2002). Evolución de la teoría administrativa. Una visión desde la psicología Organizacional. *Revista cubana de psicología*.
- Méndez, M. (2020). *Estudio sobre el control Interno en las Universidades Públicas Estatales - Puebla [Tesis de Maestría, Benemérita Universidad Autónoma de Puebla]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12371/11379>
- Mendoza, M., Delgado, C., García, P., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4). Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/336003622_El_control_interno_y_su_influencia_en_la_gestion_administrativa_del_sector_publico
- Minsalud. (Octubre de 2019). *Guía para ejercer autocontrol*. Obtenido de Ministerio de Salud y Protección Social (Bogotá): <https://www.minsalud.gov.co/Ministerio/Institucional/Procesos%20y%20procedimientos/CEVG01.pdf>
- Mintzberg, H. (2012). *La estructuración de las organizaciones*. España: Editorial Ariel.
- Morejon, M. (2018). *Comportamiento organizacional. Análisis a partir de su aplicación en la Administración Pública*. Obtenido de Revista Enfoques: Ciencia Política y Administración Pública: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7428977.pdf>
- Núñez, F. (2019). *Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Bolognesi – Ancash, 2018 [Tesis de Doctorado]*. Universidad Cesar Vallejo.

- Robbins , S. (2009). *Comportamiento organizacional* (13 a. ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15550/mod_resource/content/0/ROBBINS%20comportamiento-organizacional-13a-ed-_nodrm.pdf
- Robbins, S., & Coulter, M. (2010). *Administración* (10 ed. ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <https://www.ceut.edu.mx/Biblioteca/books/Administraci%C3%B3n/Administraci%C3%B3n-Robbins.pdf>
- Reyes, A. (1992). *Administración moderna*. México: Limusa.
- Reyes, C. (2019). “*Implementación de sistema de control interno en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Trujillo, 2016*” [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/14223>
- Reyes, P. (2020). *Gestion Administrativa y control Interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018 - Cerro de Pasco* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio Institucional. Obtenido de http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1858/1/T026_10347477_M.pdf.
- Rodríguez, M.; Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista medica sanitas*, 142.
- Roldán, P. (2 de agosto de 2016). *Autorregulación*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/autorregulacion.html#:~:text=La%20autorregulaci%C3%B3n%20es%20la%20capacidad,no%20existe%20un%20ente%20supervisor.>
- Terry, G., & Franklin, S. (2005). *Principios de administración*. Argentina: CECSA, Grupo Patria Cultural.
- Torres, Z. (2014). *Teoria General de la Administración*. México: Patria. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=LtLhBAAQBAJ&pg=PA1&hl=es&source=gbs_toc_r&cad=4#v=onepage&q&f=false
- Uriarte, A. (2022). *El sistema de Control Interno como Herramienta de Mejora en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital Pacasmayo, 2022 - Cajamarca* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5481/Tesis%20Margarita%20Uriarte.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Valle, T. (2021). *Control interno y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020 - Lima* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60429>

- Vásquez , P. L. (2022). *El Sistema de control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Libertad de Pallán - 2018 - Cajamarca [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/4603/Tesis%20Lily%20V%c3%a1squez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vega. (2016). *Control de Gestión y Control Interno: Binomio indisoluble en la en la dirección. Cuba.*
- Winslow Taylor, F., Fayol, H., & Hitz Lender, H. (2003). *Principios de la administración científica*. Colombia: Edigrama.

APÉNDICES

Apéndice A: Instrumento de recolección de datos

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS



MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones sobre sistema de 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:

VARIABLE	1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
D1. Ambiente de Control					
1. ¿La institución muestra compromiso para sensibilizar y fortalecer la práctica de valores éticos e integridad en los servidores?					
2. ¿La alta dirección ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno?					
3. ¿La alta dirección establece estructuras, líneas jerárquicas, autoridades y responsabilidades apropiadas en la consecución de los objetivos?					

VARIABLE	1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
4. ¿La institución demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes y alineados con los objetivos institucionales?					
5. ¿La institución compromete a los servidores cumplir las responsabilidades de control interno y realizar la rendición de cuentas de manera anual?					
D2. Evaluación de riesgos					
6. ¿La institución garantiza que los objetivos estén definidos de manera clara para facilitar la identificación y evaluación de los riesgos asociados a dichos objetivos institucionales?					
7. ¿La institución realiza la identificación de los riesgos que podrían impactar en el cumplimiento de sus objetivos institucionales?					
8. ¿La institución tiene en cuenta la posibilidad de fraude en las actividades diarias que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos institucionales?					
9. ¿La institución identifica y evalúa cambio que puedan tener impacto significativo en el sistema de control interno?					
D3. Actividades de control					
10. ¿La institución elige y elabora actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos?					
11. ¿La institución define y desarrolla actividades de control sobre la					

VARIABLE	1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
tecnología para apoyar al cumplimiento de los objetivos?					
12. ¿La institución implementa actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen las políticas en acción?					
D4. Información y comunicación					
13. ¿En la institución se brinda información relevante y de calidad para apoyar al funcionamiento del control Interno?					
14. ¿La Alta Dirección comunica oportunamente a los responsables, las deficiencias y problemas encontrados, con el fin de que se tome acciones necesarias para su corrección?					
15. ¿Se comunica de manera oportuna información relevante para la población?					
D5. Supervisión					
16. ¿La Institución elige, mejora y lleva a cabo evaluaciones de manera constante con el fin de verificar la presencia y eficacia de los componentes del control interno?					
17. ¿Los responsables comunican las deficiencias encontradas en el sistema del control interno para que apliquen medidas correctivas?					

VARIABLE 2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA	1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
D1. Planificación					
18. ¿La Institución se asegura que los servidores conozcan los instrumentos de gestión para un					

eficiente desarrollo de sus actividades?					
19. ¿La entidad promueve la coordinación entre las áreas para la ejecución de actividades y dar cumplimiento a sus objetivos?					
20. ¿En las áreas de la institución se cumple con las tareas asignadas según las políticas establecidas por la gestión administrativa?					
D2. Organización					
21. ¿La organización de actividades y tareas se realiza de acuerdo a estructura organizacional que cuenta la institución?					
22. ¿Las actividades realizadas se realizan de acuerdo a las directivas vigentes?					
23. ¿Las tareas, responsabilidades y las funciones asignadas a servidores se encuentran de acuerdo a los reglamentos existentes?					
D3. Dirección					
24. ¿La alta dirección muestra liderazgo para trabajar en equipo?					
25. ¿La entidad brinda incentivos a sus servidores cuando se logran las metas propuestas?					
26. ¿La entidad cuenta con una estrategia de comunicación para los servidores?					
27. ¿La entidad analiza los riesgos para la toma de decisiones?					
D4. Control					
28. ¿La entidad realiza un control previo a las actividades que se desarrollan en la entidad?					
29. ¿La entidad realiza un control simultáneo las actividades que se realizan en la entidad?					

30. ¿La entidad realiza un control posterior las actividades realizadas en la entidad?					
--	--	--	--	--	--

Apéndice b: Prueba de fiabilidad del instrumento

Para la prueba de fiabilidad del instrumento de recolección de información se considera los siguientes datos:

1. Variables

- Variable 1: Control Interno
- Variable 2: Gestión administrativa

2. Estaca para las variables observadas

- Tipo de variables:

Variables cuantitativas ordinales

- Escala ordinal

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

Tabla 27

Resumen de procesamiento de datos

		N	%
Casos	Válido	74	98,7
	Excluido ^a	1	1,3
	Total	75	100,0

3. Procesamiento estadístico

a. Escala global

Tabla 28

Estadística de fiabilidad a escala global

Alfa de Cronbach	N de elementos
,920	30

b. Variable 1: control interno

Tabla 29

Estadística de fiabilidad de Sistema de Control Interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,969	17

c. Variable 2: Gestión administrativa

Tabla 30

Estadística de fiabilidad Gestión Administrativa

Alfa de Cronbach	N de elementos
,955	13

4. Evaluación del resultado

Los resultados de la consistencia interna de los estadísticos de fiabilidad superan el umbral de 0.90, lo que indica que el cuestionario evaluado exhibe un nivel de fiabilidad

excelente, siguiendo la escala de fiabilidad Alfa de Cronbach de George y Mallery, 2003, p.231)

Apéndice c: Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,078	75	,200 [*]	,979	75	,239
Ambiente de control	,111	75	,023	,968	75	,058
Evaluación de riesgos	,179	75	<,001	,962	75	,025
Actividades de control	,119	75	,010	,971	75	,078
Información y comunicación	,114	75	,017	,957	75	,012
Supervisión	,116	75	,014	,966	75	,042
Gestión administrativa	,066	75	,200 [*]	,975	75	,145

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Apéndice d: índice de valoración promedio y puntos de corte para la agrupación de variables

Agrupación de las variables

- **Control interno**
 - De 17 a 40, implementación básica
 - De 41 a 62, implementación Intermedia
 - De 63 a 85, implementación Avanzada
- **Gestión administrativa**
 - De 13 a 30, mala gestión administrativa
 - De 31 a 48, regular gestión administrativa
 - De 49 a 65, Buena gestión administrativa

ANEXOS

Anexo 1: Validación del Instrumentos de investigación por expertos

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del Juez	Juan José Julio Vera Abanto
Grado Académico Profesional	Dr. En Ciencias
Profesión o especialidad	Contador Público
Cargo Actual	Director Unidad de Investigación Facultad CECA
Institución donde labora	Universidad Nacional de Cajamarca
Tipo de instrumento	Cuestionario
Autor del instrumento	ANA YULIZA CARRANZA VASQUEZ
Lugar y fecha	Cajamarca 18 de enero de 2023
TÍTULO: El sistema de control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca - 2022.	

FICHA DE EVALUACIÓN

N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Bueno	Aceptable	Malo	Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		4			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.	5				
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se dese evaluar.		4			
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.	5				
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular		4			
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	5				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		4			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	5				
SUBTOTALES			30	16	0	0	0

Coefficiente de valoración porcentual $c=$	Valoración global
0.92	Muy bueno

Observaciones:

OPINIÓN: Apto para su aplicación (X) No apto para su aplicación ()

Firma: 
DNI 26719154

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del Juez	Wilson Eduardo Vargas Cubas
Grado Académico Profesional	Magister en Administración (MBA)
Profesión o especialidad	Economista
Cargo Actual	Jefe de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico y Docente en la Universidad Nacional de Cajamarca
Institución donde labora	Hospital Regional Docente de Cajamarca y Universidad Nacional de Cajamarca
Tipo de instrumento	Cuestionario
Autor del instrumento	ANA YULIZA CARRANZA VASQUEZ
Lugar y fecha	Cajamarca 31 de marzo de 2023
TÍTULO: El sistema de control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca - 2022.	

FICHA DE EVALUACIÓN

N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Bueno	Aceptable	Malo	Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		4			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.		4			
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.	5				
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se dese evaluar.		4			
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.	5				
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular		4			
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	5				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		4			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	5				
SUBTOTALES			25	20	0	0	0

Coeficiente de valoración porcentual c=	Valoración global
0.92	Muy bueno

Observaciones:

OPINIÓN: Apto para su aplicación (X) No apto para su aplicación ()

Firma:
DNI: 42180975


 Wilson Eduardo Vargas Cubas
 ECONOMISTA
 Nro. Colegiatura 128 - CEC