

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

---

**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO  
ADMINISTRATIVO DE LA UNIDAD EJECUTORA 409 RED DE SALUD  
PACHITEA - 2020”**

---

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Fabián Lucas, María Angélica

ASESOR: Ramirez Cabrera, Victor Manuel

HUÁNUCO – PERÚ

2021



# U

### TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis ( X )
- Trabajo de Suficiencia Profesional ( )
- Trabajo de Investigación ( )
- Trabajo Académico ( )

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la teoría contable

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN** (2020)

### CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

**Área:** Ciencias Sociales

**Sub área:** Economía y Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

### DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P35

Tipo de Financiamiento:

- Propio ( X )
- UDH ( )
- Fondos Concursables ( )

### DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 46217875

### DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22423014

Grado/Título: Maestro en gestión y negocios con mención en gestión de proyectos

Código ORCID: 0000-0002-9746-1350

### DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Sinche Anaya, Aiiichira Yelma	Maestra en educación con mención en docencia, currículo e investigación	22703493	0000-0002-5300-377X
2	Rodas Gonzales, Melissa Nieves	Maestra en gestión pública	71660063	0000-0001-9241-8540
3	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469

# D

# H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las **15.00 horas del día 13 del mes de setiembre del año 2021.**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

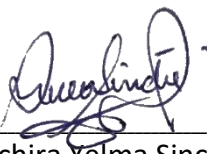
Mtra. Aiichira Yelma Sinche Anaya	<b>(Presidente)</b>
Mtra. Melissa Nieves Rodas Gonzales	<b>(Secretario)</b>
Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	<b>(Vocal)</b>

Nombrados mediante la Resolución N° 840 -2021-D-FCEMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA UNIDAD EJECUTORA 409 RED DE SALUD PACHITEA - 2020”**, presentado por la Bachiller, **FABIÁN LUCAS, María Angélica** para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **13 (Trece)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

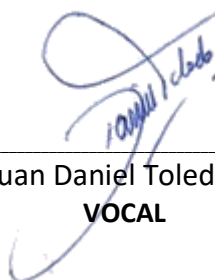
Siendo las **16.15 horas del día 13 del mes de setiembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtra. Aiichira Yelma Sinche Anaya  
**PRESIDENTE**



Mtra. Melissa Nieves Rodas Gonzales  
**SECRETARIA**



Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de Investigación está dedicado Dios por darme un día más de vida y a mi madre, por su apoyo constante en el tiempo que se desarrolló esta investigación.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, por darme la oportunidad de conocer personas maravillosas, quienes contribuyeron a la elección del tema a investigar y el desarrollo del mismo.

Seguidamente agradecer a mis familiares por su apoyo emocional, a la universidad por acogerme y por la enseñanza académica impartida, a mi asesor Maestro Víctor Ramírez, con su apoyo encaminaron al desarrollo de cada etapa del proyecto, a los jurados designados a este proyecto, por su labor, por encaminarme a mejorar mis habilidades en el desarrollo del proyecto.

Gracias a todos que de alguna manera u otra han contribuido para hacer realidad el proyecto de tesis que se hoy se presenta.

# ÍNDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
RESUMEN .....	XII
ABSTRACT.....	XIV
INTRODUCCION.....	XVI
CAPÍTULO I.....	18
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	18
1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA .....	18
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	21
1.2.1. PROBLEMA GENERAL .....	21
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	21
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	21
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	21
1.5. JUSTIFICACIÓN.....	22
1.5.1. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA .....	22
1.5.2. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA .....	23
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	23
1.6. LIMITACIONES .....	23
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
CAPÍTULO II.....	25
MARCO TEÓRICO .....	25
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	25

2.1.1.	A NIVEL INTERNACIONAL .....	25
2.1.2.	A NIVEL NACIONAL .....	26
2.1.3.	A NIVEL LOCAL.....	27
2.2.	BASES TEÓRICAS .....	28
2.2.1.	CONTROL INTERNO.....	28
2.2.2.	PROCESOS ADMINISTRATIVOS .....	35
2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	37
2.4.	HIPÓTESIS.....	39
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL .....	39
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS .....	39
2.5.	VARIABLES.....	39
2.5.1.	VARIABLE DEPENDIENTE .....	39
2.5.2.	VARIABLE INDEPENDIENTE.....	40
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	41
CAPÍTULO III .....		43
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		43
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	43
3.1.1.	ENFOQUE .....	43
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL .....	43
3.1.3.	DISEÑO DE LA INVESTIGACION .....	43
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	44
3.2.1.	POBLACIÓN .....	44
3.2.2.	MUESTRA.....	45
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS ....	46
3.3.1.	TÉCNICAS .....	46
3.3.2.	INSTRUMENTOS.....	46

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	47
CAPÍTULO IV.....	48
RESULTADOS.....	48
4.1. PROCESAMIENTO DE RESULTADOS .....	48
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	70
CAPÍTULO V.....	74
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	74
5.1. RESPECTO AL OBJETIVO GENERAL .....	74
5.2. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO .....	74
5.3. EN LO QUE RESPECTA AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 .....	75
5.4. EN LO QUE RESPECTA AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3 .....	75
5.5. EN LO QUE RESPECTA AL OBJETIVO ESPECÍFICO 4 .....	76
5.6. EN LO QUE RESPECTA AL OBJETIVO ESPECÍFICO 5 .....	77
CONCLUSIONES .....	78
RECOMENDACIONES.....	80
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	81
ANEXOS.....	86



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Género de los servidores de la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea 2020 .....	48
Tabla 2: Edad años de los trabajadores de la Unidad ejecutora Red de Salud Pachitea 2020 .....	49
Tabla 3: ¿Cree Usted, que la filosofía de dirección refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de objetivos y metas? 50	
Tabla 4: ¿Considera Ud., que dentro de la entidad se trabaja de forma íntegra y practicando valores éticos para cumplir con las metas institucionales? .....	51
Tabla 5: ¿Cómo califica Usted la administración de Recursos Humanos en la entidad? .....	52
Tabla 6: ¿Considera que, en la entidad se tiene claro los objetivos para cumplir las metas institucionales?.....	53
Tabla 7: ¿La administración realiza la valoración de riesgos potenciales que puede afectar a la gestión administrativa y el logro de sus objetivos?.....	54
Tabla 8: ¿Cree Ud. que, se establecen las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados? .....	55
Tabla 9: ¿La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuye al control en los procesos administrativos de la entidad?.....	56
Tabla 10: ¿Cómo considera Usted los indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas? .....	57
Tabla 11: ¿Considera Usted que, la ejecución de los procesos administrativos, actividades o tareas cuenta con la autorización y aprobación respectiva del funcionario con el rango de autoridad respectiva?.....	58

Tabla 12: ¿Considera Usted que, se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? .....	59
Tabla 13: ¿Cómo califica el seguimiento de los resultados de los procesos administrativos por cada unidad o programa? .....	60
Tabla 14: ¿Cree Usted que, existe una adecuada coordinación para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales? .....	61
Tabla 15: ¿Con qué frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales? .....	62
Tabla 16: ¿Cree Usted que, las estrategias institucionales contribuyen al fortalecimiento de la gestión administrativa? .....	63
Tabla 17: ¿Cómo califica, los manuales de organización y funciones y el organigrama de la entidad? .....	64
Tabla 18: ¿Considera que la asignación de autoridad contribuye en el control de los procesos administrativos? .....	65
Tabla 19: ¿Con qué frecuencia, la oficina de personal realiza charlas de socialización?.....	66
Tabla 20: ¿Cree Usted que, en la entidad los trabajadores son dirigidos para trabajar practicando el control interno en los procedimientos administrativos? .....	67
Tabla 21: ¿Cómo califica la toma de decisiones en la gestión administrativa para el logro de los objetivos institucionales? .....	68
Tabla 22: ¿El titular de la entidad promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua en los procesos de la entidad? .....	69
Tabla 23: Correlación de Pearson .....	70
Tabla 24: Correlación de Pearson .....	71

Tabla 25: Correlación de Pearson .....	71
Tabla 26: Correlación de Pearson .....	72
Tabla 27: Correlación de Pearson .....	72
Tabla 28: Correlación de Pearson .....	73

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Género de los servidores de la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea 2020 .....	48
Figura 2: Edad años de los trabajadores de la Unidad ejecutora Red de Salud Pachitea 2020 .....	49
Figura 3: ¿Cree Usted, que la filosofía de dirección refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de objetivos y metas? 50	
Figura 4: ¿Considera Ud., que dentro de la entidad se trabaja de forma íntegra y practicando valores éticos para cumplir con las metas institucionales? .....	51
Figura 5: ¿Cómo califica Usted la administración de Recursos Humanos en la entidad? .....	52
Figura 6: ¿Considera que, en la entidad se tiene claro los objetivos para cumplir las metas institucionales?.....	53
Figura 7: ¿La administración realiza la valoración de riesgos potenciales que puede afectar a la gestión administrativa y el logro de sus objetivos?.....	54
Figura 8: ¿Cree Ud. que, se establecen las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados? .....	55
Figura 9: ¿La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuye al control en los procesos administrativos de la entidad?.....	56
Figura 10: ¿Cómo considera Usted los indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas? .....	57
Figura 11: ¿Considera Usted que, la ejecución de los procesos administrativos, actividades o tareas cuenta con la autorización y aprobación respectiva del funcionario con el rango de autoridad respectiva?.....	58

Figura 12: ¿Considera Usted que, se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? .....	59
Figura 13: ¿Cómo califica el seguimiento de los resultados de los procesos administrativos por cada unidad o programa? .....	60
Figura 14: ¿Cree Usted que, existe una adecuada coordinación para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales? .....	61
Figura 15: ¿Con qué frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales? .....	62
Figura 16: ¿Cree Usted que, las estrategias institucionales contribuyen al fortalecimiento de la gestión administrativa? .....	63
Figura 17: ¿Cómo califica, los manuales de organización y funciones y el organigrama de la entidad? .....	64
Figura 18: ¿Considera que la asignación de autoridad contribuye en el control de los procesos administrativos? .....	65
Figura 19: ¿Con qué frecuencia, la oficina de personal realiza charlas de socialización?.....	66
Figura 20: ¿Cree Usted que, en la entidad los trabajadores son dirigidos para trabajar practicando el control interno en los procedimientos administrativos? .....	67
Figura 21: ¿Cómo califica la toma de decisiones en la gestión administrativa para el logro de los objetivos institucionales? .....	68
Figura 22: ¿El titular de la entidad promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua en los procesos de la entidad? .....	69

## RESUMEN

La presente investigación Control Interno y su relación con el Proceso Administrativo de la Red de Salud Pachitea 2020, tuvo como objetivo determinar la relación del Control Interno y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutoria 409 Red de Salud Pachitea – 2020.

La metodología que se utilizó es la siguiente: tipo de investigación es aplicada, el enfoque cuantitativo, alcance investigación descriptiva correlacional, diseño no experimental, la población estuvo constituida por 19 trabajadores de la parte administrativo y como la población es pequeña la muestra es igual a la población, como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario.

La conclusión principal fue, que, si existe relación directa entre el control interno y el proceso administrativo, se obtuvo un coeficiente de correlación de  $r$  de Pearson de 0.921, existe relación directa y su intensidad fue positiva ascendente.

Así también, existe relación positiva entre el Ambiente de Control y los Procesos Administrativos, con un valor de relación de 0.728, existe relación positiva entre Evaluación de Riesgo y el Proceso administrativo, se obtuvo un valor relacional de 0.710, con respecto a las Actividades de control y el proceso administrativo, se demuestra que existe una relación positiva, se obtuvo un valor relacional de 0.732, además, existe relación positiva entre la Información y comunicación y el proceso administrativo, se obtuvo un valor relacional de 0.479, y en el caso Supervisión y el proceso administrativo, se obtuvo un valor relacional de 0.694, el cual indica que hay una relación positiva entre las variables de estudio; estos resultados afirman la hipótesis general que existe relación entre el control interno y el proceso administrativo en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea.

Es así, que se determina que el control interno se relación con el proceso administrativo de forma positiva, y la implementación del Sistema de Control interno es fundamental en las entidades públicas, asimismo, el no hacerlo

afecta de forma negativa en el correcto funcionamiento de las entidades públicas.

**Palabras clave:** control interno, proceso administrativo, ambiente, evaluación, actividades.

## ABSTRACT

The current Internal Control investigación and its relationship with the Administrative Process of the red de Salud Pachitea 2020, aimed to determine the relationship of the Internal Control and Administrative Processes in the Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea - 2020.

The methodology used is as follows: type of research is applied, the quantitative approach, descriptive correlational research scope, non-experimental design, the population consisted of 19 workers from the administrative part and as the population is small, the sample is equal to the population, the survey was used as a technique and as an instrument the questionnaire.

The main conclusion was that if there is a direct relationship between internal control and the administrative process, a correlation coefficient of Pearson's of 0.921 was obtained, there is a direct relationship and its intensity was positive upward.

Likewise, there is a positive relationship between the Control Environment and Administrative Processes, with a relationship value of 0.728, there is a positive relationship between Risk Assessment and the Administrative Process, a relational value of 0.710 was obtained, with respect to the Activities of control and the administrative process, it is shown that there is a positive relationship, a relational value of 0.732 was obtained, in addition, there is a positive relationship between Information and communication and the administrative process, a relational value of 0.479 was obtained, and in the case of Supervision and the administrative process, a relational value of 0.694 was obtained, which indicates that there is a positive relationship between the study variables; These results affirm the general hypothesis that there is a relationship between internal control and the administrative process in Executing Unit 409 Pachitea Health Network.

Thus, it is determined that internal control is related to the administrative process in a positive way, and the implementation of the Internal Control



System is essential in public entities, also, failure to do so negatively affects the proper functioning of public entities.

**Keywords:** internal control, administrative process, environment, evaluation, activities.

## INTRODUCCION

Varias crisis financieras de los últimos años han demostrado que en algunas organizaciones, las prácticas de gestión de riesgos y de control interno eran defectuosas o ineficaces. La Federación Internacional de Contadores (IFAC), una organización mundial para la profesión de contador, con 159 miembros en 124 países indica que la gestión eficaz de los riesgos y del control interno debe ser una parte clave del buen gobierno a todos los niveles de una organización y en todas las operaciones.

La Contraloría General de la Republica, es el máximo órgano de control, supervisa el buen uso de los recursos públicos en los diferentes niveles de gobierno, nacional, regional y local. En el 2016 y 2017 se registraron una mayor incidencia de infracciones administrativas graves y muy graves en el manejo de los recursos públicos, asimismo informo que Región Huánuco perdió durante el año 2019 más de S/ 391 millones como consecuencia de la corrupción y la inconducta funcional.

El Control Interno es un conjunto de acciones que tiene por fin prevenir posibles riesgos que atenten contra la gestión pública, en consecuencia la no implementación de esta práctica, conlleva a tener un proceso administrativo con falencias que afectan en el servicio a la población.

El presente trabajo se desarrolló en la Red de Salud Pachitea- Provincia de Pachitea – Departamento de Huánuco; la pregunta general es ¿De qué manera se relaciona el Control Interno y su relación con el Proceso Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020?, la hipótesis que se plantea demostrar es el Control Interno se relaciona con los Procesos Administrativos, el objetivo central es determinar la relación que existe entre el Control Interno y los Procesos Administrativos.

Para llevar a cabo el presente estudio, el trabajo se ha estructurado en 5 capítulos. En el Capítulo I Problema de la Investigación, se describe y formula el problema de investigación, asimismo, se determina el objetivo general y específico. En el Capítulo II Marco Teórico, se detalla algunos estudios relacionados al problema planteado, así también, algunas

precisiones teórico-conceptuales tanto del control interno como del proceso administrativo. En el Capítulo III Metodología de la Investigación, en el cual se especifica el tipo de investigación, enfoque, alcance o nivel, población y muestra así como la técnica e instrumento utilizados para el presente estudio. En el Capítulo IV Resultados, en donde se aprecia el análisis descriptivo y la contratación de la hipótesis, y por último el Capítulo V Discusión de Resultados, en el cual se realiza comparación de los resultados con otros estudios realizados y se detalla las conclusiones y recomendaciones.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El Control Interno es una práctica necesaria en todos los niveles de organización, para evitar situaciones que contravengan con los fines establecidos por cada organización, es así, que de acuerdo con las entrevistas de la IFAC International Federation of Accountants a 25 líderes de negocios clave indican:

(...) asegurar una gestión de riesgos integrada y eficaz y el control interno debe ser una parte importante de la supervisión del órgano de gobierno. Varias crisis financieras de los últimos años han demostrado que en algunas organizaciones – sobre todo en algunas instituciones financieras – las prácticas de gestión de riesgos y de control interno eran defectuosas o ineficaces. De acuerdo con los líderes empresariales entrevistados, estas organizaciones no comprendieron plenamente los riesgos a que estaban expuestas. Antes de la última serie de crisis financieras, muchas organizaciones se enfocaron excesivamente en los controles de información financiera. Estas crisis resaltaron el hecho de que muchos, si no la mayoría, de los riesgos que afectaron a las organizaciones derivaron de áreas distintas a las de información financiera, incluyendo operaciones y circunstancias externas. En el futuro, la gestión de riesgos y los sistemas de control interno relacionados, deben abarcar una perspectiva más amplia, teniendo en cuenta que las organizaciones están afectadas por muchas variables, a menudo fuera de su control directo. La gestión eficaz de los riesgos y del control interno debe ser una parte clave del buen gobierno a todos los niveles de una organización y en todas las operaciones. International Federation of Accountants (IFAC, 2012)

Las entidades del estado administran recursos públicos, para brindar atención y satisfacer la necesidad de la población de una manera

transparente, por ello el control interno es una práctica vital para asegurar que los recursos públicos sean utilizados de según los fines para los que estuviera destina.

La Contraloría General de la República, (s.f.) define “La Contraloría General de La Republica es el máximo órgano de control del Sistema Nacional de Control, supervisa y verifica la correcta aplicación de las políticas públicas y el uso de los recursos y bienes del estado”, y, cuya misión es de procurar el buen uso de los recursos y bienes públicos en los diferentes niveles de gobierno local, regional y nacional: según la Memoria Anual (2017) menciona que, durante el control posterior ,el cual, permite identificar responsabilidades a los funcionarios y servidores por el mal uso de los recursos público, a diferentes entidades públicas desde mayo de 2016 hasta mayo de 2017, dio como resultado que se ha registrado una mayor incidencia de infracciones administrativas graves y muy graves; se ha identificado 2,426 responsabilidades penales de funcionarios o servidores. Asimismo, los principales hallazgos en las regiones detectaron presuntos perjuicios económicos en diferentes obras, como es el caso de Apurímac en el año 2016, se detectó presunto perjuicio económico de S/ 90 millones en la construcción de hospital de Andahuaylas, entre otros. Contraloría General de la República (CGR, 2017)

Asi tambien, Según el estudio “Calculo del tamaño de la corrupcion y la inconducta funcional en el Peru” Producida por la Contraloria General de la Republica, menciona:

(...) se hizo una aproximación cuantitativa a partir del perjuicio economico detectado en informes de control posterior emitidos a nivel nacional en el 2019, indica que la Region Huanuco durante el año 2019 perdió mas de S/ 391 millones de soles como consecuencia de la corrupcion y la inconducta funcional, que representa el 12.2 % del presupuesto publico ejecutado en dicho departamento, asimismo, se emitio un total de 650 informes de control (1 previo, 626 simultaneo y 23 posterior, siendo con este ultimo que se identifico la presunta

responsabilidad penal, civil y administrativa de 112 funcionarios publicos. Shack, Perez & Portugal , (2020)

La Red de Salud de Pachitea, es una Unidad Ejecutora, y es la encargada de conducir la ejecución de operaciones orientadas a la gestión de los fondos que administran, conforme a las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería y en tal sentido son responsables directas respecto de los ingresos y egresos que administran. M.E.F., (s.f.), por la prestación servicios administrativos y garantizar un óptimo servicio en salud para los habitantes de la Provincia de Pachitea, con una población de 52641 habitantes (INEI, 2017) y que viene ejecutando desde el año 2018 los recursos económicos para asegurar la cobertura en servicios de salud, con el fin de cumplir con las metas institucionales en beneficio de la población, sin embargo a la fecha no cuenta con un sistema de control interno que “proporcione un grado de seguridad en cuanto a la eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y además cumplimiento de las leyes y normas aplicables” (Asociación Española para la Calidad, 2019). Esta deficiencia tiene inevitablemente sus efectos negativos, teniendo un bajo rendimiento en la ejecución de sus gastos, metas y objetivos, falta de una correcta gestión administrativa, falta de recursos idóneos, herramientas necesarias para el cumplimiento de funciones, entrega a destiempo información solicitada para el cierre de los estados financieros, falta de comunicación interna y externa, además, de la práctica de supervisión para a las actividades realizadas en todos los niveles, lo cual no permite el cumplimiento de las metas y objetivos, perjudicando a la población en el cuidado de la salud; siendo motivo para la investigadora **¿De qué manera se relaciona el Control Interno con el Proceso Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020?**

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera se relaciona el Control Interno y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- a) ¿Cuál es la relación del Ambiente de Control y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020?
- b) ¿Cuál es la relación de Evaluación de Riesgo y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020?
- c) ¿Cuál es la relación de las Actividades de Control y los Procesos administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020?
- d) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y los Procesos administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020?
- e) ¿Qué relación existe entre la supervisión y los Procesos administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020?

## **1.3. OBJETIVO GENERAL**

Determinar la relación del Control Interno y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.

## **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Determinar la relación del Ambiente de Control y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.

- b) Determinar la relación de Evaluación de Riesgo y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.
- c) Determinar la relación de las Actividades de Control y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.
- d) Identificar la relación entre la información y comunicación y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.
- e) Identificar la relación entre la supervisión y los Procesos Administrativos, en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN**

El Control Interno es una práctica vital que ayuda en la gestión del uso adecuado de los recursos asignado al sector público y que toda entidad pública debe de implementar para asegurar el logro de las metas establecidas.

Sin embargo, esta no se implementa en la gran mayoría de las entidades públicas del estado, como es la Red de Salud Pachitea, y debido a ello existen falencias en los procedimientos administrativos, razón por el cual esta investigación determinará las razones que justifican extensamente su estudio y puesta en práctica.

### **1.5.1. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

La investigación se realizó para demostrar cómo implementando un sistema de control interno en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, puede ser el instrumento que se necesita, para que, los procedimientos administrativos sean efectivos, que permitan el logro de metas y objetivos institucionales, como también evitar tener funcionarios sancionados administrativa, civil y penalmente.



### **1.5.2. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Consideramos necesario presentar esta investigación ya que se realizó con el propósito de aportar conocimiento respecto a la importancia del control interno como un instrumento de gestión para el logro objetivos institucionales, y así obtener efectividad en los procedimientos administrativos, ya que estaría demostrando que, el control interno mejora el proceso administrativo en la Red Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea.

### **1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

Justifica el estudio, porque, los métodos empleados en la investigación, una vez que sean demostradas su validez y confiabilidad podrán servir para la elaboración de otros trabajos de investigación.

### **1.6. LIMITACIONES**

La presente investigación no presenta limitación alguna en relación a la obtención de fuentes de información y de acuerdo a la disposición del tiempo de la tesista, este, se realizó con ayuda de conocedores en la materia.

Cabe mencionar, que, el desarrollo del presente trabajo de investigación corresponde al periodo 2020, La tesista cuenta con todas las herramientas logísticas y financieros, para poder terminar con la investigación.

### **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El desarrollo de esta investigación, es muy importante, pues, se determinó cómo se relaciona el Control Interno con el Proceso Administrativo, y es viable porque cuenta con recursos humanos, TICs, apoyo moral y asesoramiento para el desarrollo de esta investigación.

- **Recursos Humanos:** Se cuenta con la capacidad del investigador y de los asesores para así ampliar y mejorar la investigación.
- **Recursos TICs:** Se cuenta con la calidad de información y calidad de la tecnología (internet) y se consigue información actualizada.
- **Apoyo moral:** Por el apoyo incondicional de nuestros familiares para la elaboración de la presente investigación.
- **Asesoramiento:** Gracias a los docentes que nos brindan asesoramiento constante en el desarrollo de la investigación.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Después de una revisión bibliográfica realizada en internet, para la presente investigación se encontraron los siguientes trabajos.

##### 2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

A nivel internacional se realizaron investigaciones por los siguientes autores:

Según, Melo & Uribe, (2017), en la tesis titulada: “*Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la empresa SAJOMA S.A.S.*”; para optar el título de Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana de Cali, llegan a la conclusiones que según el análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno, para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros. Asimismo, se identifica la concentración de funciones en los Procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera. Además, se identificó la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan. (p. 88)

Según Gómez, (2013), en su tesis titulada: “*El sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba*”, Universidad de La Habana, concluye: Los intereses personales pueden

Llevar al individuo a resistir los cambios al percibir que el status está amenazado, lo cual constituye una barrera enorme a la implementación de cambios. La cultura es la más poderosa fuerza de resistencia al determinar la identidad de una organización. El sistema de Control interno permitirá a la organización no solo un cambio en las actitudes hacia el trabajo sino que también, la apreciación por parte de todos los trabajadores del control como una necesidad, sus resultados no se limitan al aspecto técnico, sino que tiene un impacto en otras variables empresariales. (p. 64)

Asimismo, Guzmán & Pintado, (2012), en la tesis: “*Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana*”, para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana; llegan a las siguientes conclusiones: Los manuales administrativos en una institución son esenciales ya que generan los lineamientos adecuados para que se cumplan con eficiencia los objetivos institucionales, normas, procedimientos con el fin de minimizar los errores operacionales, evitando que los cambios en el sistema organizacional surjan de una decisión precipitada, con la utilización de los manuales se pretende reducir el periodo de capacitación del personal, facilitando la inducción de nuevos empleados a los diferentes puestos. (p.p. 233-234)

### **2.1.2. A NIVEL NACIONAL**

Según, Robles, (2019), en su tesis titulada: “Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja”; Universidad Continental de Huancayo para optar el Título Profesional de Contador Público, llega a las siguientes conclusiones: (...) el control interno permitiría realizar una gestión óptima y transparente. El control interno puede proporcionar un cambio notable en los procesos administrativos y contables. Una dificultad clave que se halló fue que los trabajadores de las áreas administrativas y contables dialogan muy poco, no lo

hacen por iniciativa propia, y esto no permite obtener un adecuado y óptimo resultado. El control interno es un elemento notable de esta investigación se constató lo poco que “conversan”, y cuando lo hacen es por iniciativas aisladas, con esfuerzo común y orientado se obtendrá mejores resultados, y se culminara con una gestión óptima, además se lograra llegar a la visión institucional. (p. 173)

Según, Zúñiga, (2019), en su tesis titulada: “*Control interno en el proceso administrativo de la Corte Superior de Justicia de Lima Norte, Independencia, 2019*”; tesis para obtener el Título Profesional de Licenciado en Administración, Universidad César Vallejo, llega a las siguientes conclusiones: Del presente trabajo de investigación se pudo determinar que existe influencia positiva fuerte y considerable del control interno en el proceso administrativo de la corte superior de Justicia de Lima Norte, Independencia, 2019. (p. 52)

Según, Córdova, (2016), en su tesis titulada: “*Caracterización del Control Interno Administrativo en Las Clínicas Privadas del Perú*”, tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, concluye; Los controles internos administrativos aplicados inciden favorablemente a la Gestión Administrativa de la clínica, al aplicar el control interno en cada área, permite que los directivos conozcan cuales son las áreas críticas para tomar acciones correctivas y disminuir futuros riesgos. (p. 93)

### **2.1.3. A NIVEL LOCAL**

Según, Hilario & Ponciano (2018), en la investigación titulada: “*Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2015-2016*”, tesis para obtener el Título Profesional de Abogado por la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, llega a la conclusión que, la implementación del control interno en las organizaciones hace que tanto la población como los técnicos trabajen de forma transparente y, mejoren en los servicios brindados. Consecuentemente verificar sus

procesos y la confiabilidad de estos de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios y operadores de Control Interno. (p. 137)

De acuerdo a Chávez et al. (2018), en la tesis titulada: “*Evaluación del sistema de control interno en el área de tesorería para una mejor gestión administrativa en las Municipalidad Provincial de Huánuco - período 2015*”, para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, Perú; llegan a la conclusión que, los procedimientos de control a través de responsabilidades, segregación de funciones y evaluación de sistemas computarizados, permita lograr un buen direccionamiento en la designación de cargos acertados, comunicación de liderazgo y logro de objetivos en la Municipalidad Provincial de Huánuco. (p.116)

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

“El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable”. Monserrat & Sánchez (2017). Y se establece los siguientes objetivos:

- Cumplimiento de las leyes
- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.

Es necesario en la administración de una entidad practicar el control interno, para realizar la administración de los fondos públicos con eficiencia y eficacia.

Asimismo, hay autores que mencionan que es importante el control interno por los siguientes puntos:

(...) primero, se establece medidas para corregir las actividades, de esa forma se logren los objetivos exitosamente,

además indica que se aplica a todo: cosas, personas, y a los actos, se determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que estos no se vuelvan a presentar en el futuro, se localiza a las áreas responsables de la administración, desde el momento en el que se dan las medidas correctivas, proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación, Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores y su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa. (García, 2013b)

De acuerdo a Reyes (2013); “es la medición de los resultados actuales y pasados, en relación con los esperados, ya sea total o parcialmente, con el fin de corregir, mejorar y formular nuevos planes.”

Seguin COSO, (1992a) La Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, define al control interno como:

Es un proceso sistemático de acciones, procedimientos y funciones positivas extendida a todas las actividades de la entidad, inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la empresa tales como: planificación, ejecución y supervisión, y se considera como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por la dirección o gerencia de la empresa. Según el marco **COSO I**, el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos derivarán de la manera en que la dirección dirija la unidad y tienen que estar integrados en el proceso administrativo de dirección. Estos componentes serán los mismos para todas las organizaciones sin importar si estos sean públicas o privadas y todo ello dependerá del tamaño de la misma implantación de cada uno de ellos. Los componentes

del control interno son: Ambiente de control, Evaluación y gestión de riesgos, actividades de control, Información y comunicación y Supervisión, monitoreo o seguimiento de resultados. (COSO, 1992a)

Los componentes mencionados de control interno, son reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación, elementos o componentes conformantes pueden admitir variantes su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las diversas entidades o empresas, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes u oficinas de auditoría interna. (COSO, 1992b)

### **Sistema de Control Interno Gubernamental**

Se denomina “sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de objetivos.” (Ley N° 28716, 2006)

#### **Objetivos del control interno**

- a)** Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b)** Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterior, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c)** Cumplir la normativa aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d)** Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e)** Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f)** Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes



públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- g)** Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

## **Componentes del Control Interno**

### **Ambiente de control**

Según Contraloría General de la República de Costa Rica, indica que

El ambiente de control incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno. Tales factores incluyen aspectos formales (tales como la estructura organizacional, las políticas de administración de recursos humanos y las relaciones de jerarquía, autoridad y responsabilidad) e informales (incluyendo la integridad y los valores de todos los miembros de la institución, así como la filosofía administrativa y el estilo de gestión que apliquen el jerarca y los titulares subordinados, los cuales constituyen controles informales). (Contraloría General de la República, s.f.) Así también, el componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. (Resolución de Contraloría General N° 320, 2006a)

### **Evaluación de riesgos**

Con respecto a este punto se menciona:

Es el componente donde se lleva a cabo la identificación y evaluación de los factores internos y externos los cuales

afectan negativamente el logro de los objetivos de la operación, información y cumplimiento de la entidad. La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. (Miranda, 2018),

La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. (Resolución de Contraloría General N° 320, 2006b)

### **Actividades de control**

Es una serie de pasos, acciones que realizan la gerencia y todos los funcionarios y servidores de la entidad, como parte de la autoevaluación a las funciones asignadas.

Según Archenti, (2016) “Las actividades de control interno tienen que ser parte integral de las operaciones diarias de todas las entidades financieras como cajas, financieras o bancos. Los directivos, gerentes, administradores, jefes de operaciones y todo el personal debe cumplir con la estructura del control interno garantizados el correcto proceder de las operaciones y labores realizadas en los diferentes niveles demostrando eficiencia y eficacia mitigando los diferentes riesgos que se pudieran cometer por parte del personal por ello es fundamental poner en práctica los valores éticos instituciones para el correcto funcionar de las labores de todo el personal.”

Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión. Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad. (Resolución de Contraloría General N° 320, 2006c)

Las actividades de control son muy importantes, por dos motivos el primero porque, en sí mismas conllevan a la forma correcta de hacer las cosas, así también, es el medio idóneo para asegurar en mayor grado el logro de objetivos y metas institucionales.

### **Información y comunicación**

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras

la información fluye a través de los sistemas. (Resolución de Contraloría General N° 320, 2006d)

### **Supervisión y seguimiento de resultados.**

Sobre este tema existen autores que refieren:

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo de la Gerencia, su reforzamiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de Organización; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) mediante la combinación de las dos formas anteriores (Bonilla, 2015).

Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad. (Resolución de Contraloría General N° 320, 2006e)

### **Tipos de control interno**

#### **Controles de protección y resguardo:**

Los controles de protección y resguardo “protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida.” (Contraloría General de la República, CGR 2014)

### **Controles de cumplimiento**

La Contraloría General de la República refiere que los controles de cumplimiento “busca asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros. En principio debe buscar el cumplimiento de los sistemas administrativos del Estado.” (CGR, 2014)

### **Controles de información financiera y contable**

La Contraloría General de la República refiere que los controles de información financiera y contable “registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad por los activos.” (CGR, 2014)

## **2.2.2. PROCESOS ADMINISTRATIVOS**

Sobre el proceso administrativo se tienen la siguiente definición:

(...) considerándose que un proceso es el conjunto etapas o pasos para realizar una actividad, en este mismo contexto las etapas del proceso administrativo son básico para aplicar indistintamente cualquier escuela administrativa. Como metodología el proceso administrativo conduce al empresario, administrador o cualquier persona dirigir eficazmente su organización, la administración es estudiado como un proceso integrado que pasa por etapas y que responde en cada etapa preguntas consideradas primordiales: ¿Qué? ¿Para qué? ¿Cómo? ¿Con quién? ¿Cuándo? y ¿Dónde?; incógnitas que deben plantearse siempre durante el ejercicio de la administración. (Münch, 2007a).

### **Etapas del proceso administrativo**

#### **Planeación:**

“Indica el horizonte hacia donde se encamina la organización dentro de un contexto a futuro, proyecta los resultados minimizando

los riesgos, para alcanzar los propósitos con mayores probabilidades de éxito implementa las estrategias.” (Münch, 2007b)

**Organización:**

“La organización está referido a diseñar y determinar las estructuras, los procesos, las funciones, las responsabilidades, los métodos a establecerse, se debe aplicar técnicas y, métodos orientados para simplificar el trabajo.” (Münch, 2007c).

**Dirección:**

“Dentro del proceso administrativo, la dirección ejecuta todas las fases por medio de la conducción y administración de los recursos, ejerciendo el liderazgo con el propósito de lograr establecer la misión y visión de la organización.” (Münch 2007d).

Control: “Es aquel proceso que tiene la finalidad de retroalimentar la información, le indica la dinámica del entorno y del desempeño, con la finalidad de alcanzar los objetivos de forma óptima”. (Bernal, 2007)

**2.2.2.1. Importancia del proceso administrativo**

**Planeación:**

- “Consiste en orientar los recursos y aprovechar los esfuerzos, los esfuerzos y recursos se encaminan y se aprovechan mucho mejor, se hace frente a las contingencias, la toma de decisiones se realiza mediante técnicas, y no de corazonadas.” (Münch, 2007e).

**Organización:**

- “Proporciona las metodologías para que se realicen eficientemente las actividades, mejora la productividad y se rebaja los costos, evita que las funciones se dupliquen reduciendo o eliminándolo.” (Münch, 2007f).

**Dirección:**

- “Se ejecutan las actividades, se toman decisiones, son adecuadas las actitudes, conductas y comportamientos, en los grupos de trabajo se influyen, guían o dirigen.” (Münch, 2007g)

**Control:**

- “La efectividad de la gestión se comprueba, fomenta asegurar la calidad, en la empresa están protegidos todos los activos, se dictan políticas para reducir costos y tiempo, así como para evitar errores.” (Münch, 2007h).

**2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

1. **Administración.** “Es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales.” Adalberto Chiavenato, (1999)
2. **Control:** Según Robbins, (1996) “El control puede definirse como el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa.”
3. **Comunicación:** “Es la acción de comunicar o comunicarse, se entiende como el proceso por el que se transmite y recibe una información.” (Adrián, 2021)
4. **Coordinación:** Según Münch, (2007) “la coordinación es la manera de concertar y alinear los esfuerzos para efectuar de forma eficiente una tarea”.
5. **Dirección:** consiste en “lograr que todos los miembros del grupo alcancen el objetivo, de acuerdo con los planes y con la organización trazados por el jefe administrativo.” Terry, (1986)
6. **División de trabajo:** “Con la finalidad de realizar un trabajo con mayor eficiencia, se debe de separar y delimitar las actividades, esta acción se llama división del trabajo.” Münch, (2007).

7. **Eficiencia:** "Es el logro de las metas con la menor cantidad de recursos." (Koontz, 2004)
8. **Información:** Aspectos de importancia básica e inherente a los sistemas de información. Al ser más fluidas en la empresa, el colaborador podrá actuar de un modo más eficaz al cumplir con sus actividades.
9. **Liderazgo:** se define como "el proceso de inspirar y dirigir la conducta de otros para lograr algún objetivo, lo que significa hacer que los sujetos sigan un rumbo establecido en una organización." (Benavides, 2014)
10. **Motivación:** "Son acciones que promueven el accionar de la empresa, mediante la dirección, que conduce a la realización del trabajo con el propósito de lograr los objetivos." (Luna, 2014)
11. **Organización:** "Es una estructura ordenada donde coexisten e interactúan personas con diversos roles, responsabilidades o cargos que buscan alcanzar un objetivo particular." Roldán, (2017)
12. **Procedimiento.** "Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo." (Pérez & Gardey, 2008)
13. **Planeación:** "Es la acción de la elaboración de estrategias que permiten alcanzar una meta ya establecida." (Definición, 2021)
14. **Riesgo:** "son factores que pueden causar incertidumbre en cualquier organización. Se tratan de circunstancias o sucesos que afectan al desarrollo de una empresa y pueden tener enormes consecuencias económicas." (Estruga, 2020)
15. **Toma de decisiones:** Hitt, Black & Porter, (2006), lo define como "un proceso de especificar la naturaleza de un problema o una oportunidad particular y de seleccionar entre las alternativas disponibles para resolver un problema o aprovechar una oportunidad".



## **2.4. HIPÓTESIS**

### **2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El Control Interno se relaciona con los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.

### **2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- a) El Ambiente de Control, se relaciona con los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.
- b) La Evaluación de Riesgo se relaciona con los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.
- c) Las Actividades de Control se relaciona con los Procesos administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.
- d) La Información y Comunicación se relaciona con los Procesos administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.
- e) La Supervisión se relaciona con los Procesos administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.

## **2.5. VARIABLES**

### **2.5.1. VARIABLE DEPENDIENTE**

#### **PROCESOS ADMINISTRATIVOS**

- Planeación
- Organización
- Dirección

## **2.5.2. VARIABLE INDEPENDIENTE**

### **CONTROL INTERNO**

- Ambiente de Control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de Control
- Información y comunicación
- Supervisión

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno (VI)	Ambiente de Control	Filosofía de dirección	1. ¿Cree Usted, que la filosofía de dirección refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de objetivos y metas?
		Integridad y valores	2. ¿Considera usted que dentro de la entidad se trabaja de forma íntegra y practicando valores éticos para cumplir con las metas institucionales?
		Administración del personal	3. ¿Cómo califica usted la administración de Recursos Humanos en la entidad?
	Evaluación de Riesgo	Objetivos definidos	4. ¿Considera que en la entidad se tiene claro los objetivos para cumplir las metas institucionales?
		Valoración de riesgo	5. ¿La administración realiza la valoración de riesgos potenciales que puede afectar a la gestión administrativa y el logro de sus objetivos?
		Respuesta al riesgo	6. ¿Cree Usted que se establecen las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?
	Actividades de Control	Segregación de funciones	7. ¿La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuye al control en los procedimientos administrativos de la entidad?
		Evaluación de desempeño	8. ¿Cómo considera Usted los indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?
		Procedimiento de autorización	9. ¿Considera Usted que la ejecución de los procesos administrativos, actividades o tareas cuenta con la autorización y aprobación respectiva del funcionario con el rango de autoridad respectiva?
	Información y Comunicación	Información y comunicación	10. ¿Considera Usted que se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?
Supervisión	Supervisión	11. ¿Cómo califica el seguimiento de los resultados del procedimiento administrativo por cada unidad o programa?	
Proceso Administrativo (VD)	Planificación	Coordinación	12. ¿Cree Usted, que existe una adecuada coordinación para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?
		Fijación de Objetivos	13. ¿Con que frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales?
		Construcción de estrategias	14. ¿Cree Usted que las estrategias institucionales contribuyen al fortalecimiento de la gestión administrativa?
	Organización	estructura organizacional	15. ¿Cómo califica, los manuales de organización y funciones y el organigrama de la entidad?

	Asignación de autoridad y responsabilidad	16. ¿Considera que la asignación de autoridad contribuye en el control de los procesos administrativos?
	Socialización	17. ¿Con que frecuencia, la oficina de personal realiza charlas de socialización?
Dirección	Liderazgo	18. ¿Cree usted que, en la entidad los trabajadores son dirigidos para trabajar practicando el control interno en los procesos administrativos?
	Toma de decisiones	19. ¿Cómo califica la toma de decisiones en la gestión administrativa para el logro de los objetivos institucionales?
	Motivación	20. ¿El titular de la entidad promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua en los procesos de la entidad?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación, objeto de análisis de las variables control interno (la independiente) y los procesos administrativos (la dependiente), correspondiente al periodo 2020, se llevó a cabo en el distrito de la Provincia de Pachitea, Departamento de Huánuco.

Asimismo, se utilizó la Investigación Aplicada el cual "...tiene por objetivo resolver un determinado problema o planteamiento específico, enfocándose en la búsqueda y consolidación del conocimiento para su aplicación y, por ende, para el enriquecimiento del desarrollo cultural y científico" (DUOCUC, s.f)

##### **3.1.1. ENFOQUE**

En la presente investigación el enfoque es cuantitativo, ya que, "usa recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento" (Hernández, Fernández & Baptista, 2003)

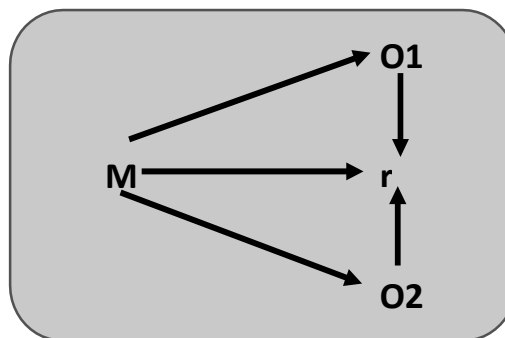
##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL**

El presente proyecto de investigación corresponde al tipo descriptivo correlacional; la investigación descriptiva según Mejía, (2020) "es un tipo de investigación que se encarga de describir la población, situación o fenómeno alrededor del cual se centra su estudio." Se dice correlacional, porque "consiste en evaluar dos variables, siendo su fin estudiar el grado de correlación entre ellas Diseño." (Rus, 2020)

##### **3.1.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

"El diseño de la investigación es el conjunto de estrategias procedimentales y metodológicas definidas y elaboradas previamente

para desarrollar el proceso de investigación” (Carrasco Sergio, 2007, pág. 58), la presente investigación se realizó con el diseño no experimental, ya que, “...las variables independientes carecen de manipulación intencional, y analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia, y no poseen grupo de control.”(Carrasco Sergio, 2007, pág. 71)



La presente investigación tiene el siguiente diseño:

Donde:

- M = Muestra
- O1 = Observación de la variable 1.
- r = Relación existente entre las dos variables.
- O2 = Observación de la variable 2.

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. POBLACIÓN

Según, Carrasco Sergio, (2007 pág. 236), “la población es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación.”

La población para el presente trabajo de investigación estuvo conformada por todos los trabajadores de la Red de Salud de Pachitea

quienes desempeñan sus funciones en la sede administrativa, que a continuación se detalla.

### **Personal de Sede Administrativa de la Red de Salud de Pachitea**

Descripción	Cantidad
Director Ejecutivo	1
Director Administrativo	1
Jefe de Planeamiento y Presupuesto	1
Jefe de la Unidad de Almacén	1
Jefe de la Unidad de Economía	1
Jefe de la Unidad de Recursos Humanos	1
Jefe de la Unidad de Logística	1
Responsable de Tesorería	1
Responsable del área de presupuesto y control previo	1
Responsable de Adquisiciones	1
Responsable del Área de remuneraciones	1
Responsable de control de asistencia	1
Responsable de almacén	1
Responsable de patrimonio	1
Asistente de economía y tesorería	1
Responsable de secretaria general	1
Responsable de administración	1
Responsable de ODI Y OGESA	1
Responsable de equipo técnico de almacén	1
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>

**FUENTE :** OFICINA DE PERSONAL-RED DE SALUD PACHITEA 2020

### **3.2.2. MUESTRA**

Según, Requena, (2014), “El mejor resultado para un proceso estadístico sería estudiar a toda la población. Pero esto generalmente resulta imposible, ya sea porque supone un coste económico alto o porque requiere demasiado tiempo”.

La muestra, que, según López, (2004) lo define como “un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. ...La muestra es una parte representativa de la población.”

Para la presente investigación se utilizó una muestra no-probabilística, el cual "...no permite que todos los individuos de una población a investigar, posean las mismas oportunidades de selección. En este tipo de muestreo predominan aquellos individuos que, al cumplir con cierta cualidad o característica, benefician la investigación." (Muestreo no probabilístico, 2019), La muestra seleccionada, es aquella población que se encuentran laborando en el área administrativo relacionado con la gestión institucional total de trabajadores 19, y como la población es pequeña, la muestra será igual que la población.

### **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1. TÉCNICAS**

La técnica que se utilizó en la presente investigación sobre el Control Interno y su relación con el Proceso Administrativo en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020 es la encuesta.

##### **a) La encuesta:**

Según Naresh, (2008), "son entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado. Según el mencionado autor, el método de encuesta incluye un cuestionario estructurado que se da a los encuestados y que está diseñado para obtener información específica."

La encuesta se aplicó a la muestra de la investigación objeto de estudio, empleando el instrumento, el cuestionario, el cual estuvo estructurado tomando en cuenta las variables e indicadores en estudio.

#### **3.3.2. INSTRUMENTOS**

Según "Instrumentos de ..." (s.f.) define los instrumentos de investigación como "los recursos que el investigador puede utilizar para abordar problemas y fenómenos y extraer información de ellos: formularios en papel, dispositivos mecánicos y electrónicos que se



utilizan para recoger datos o información sobre un problema o fenómeno determinado.”

En el trabajo de investigación se empleó el instrumento de cuestionario.

Sobre el cuestionario QuestionPro, (2021), lo define como: “un instrumento de investigación que consiste en un conjunto de preguntas u otros tipos de indicaciones con el objetivo de recopilar información de un encuestado.”

### **3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

La información se presenta en tablas, cuadros, figuras y gráficos, los cuales fueron analizados con la aplicación de la estadística descriptiva, para lo cual se utilizó el paquete estadístico SPSS, además se utilizó las siguientes técnicas:

- Ordenamiento
- Tablas estadísticas
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento con Excel
- Procesamiento con SPSS

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

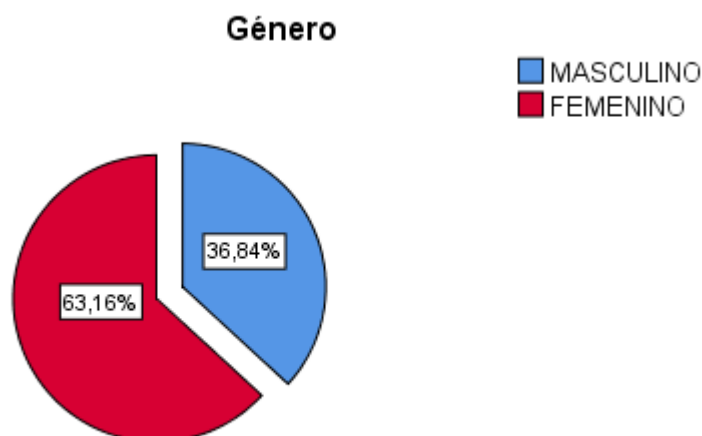
#### 4.1. PROCESAMIENTO DE RESULTADOS

**Tabla 1: Género de los servidores de la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea 2020**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MASCULINO	7	36,8	36,8	36,8
	FEMENINO	12	63,2	63,2	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista

**Figura 1: Género de los servidores de la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea 2020**

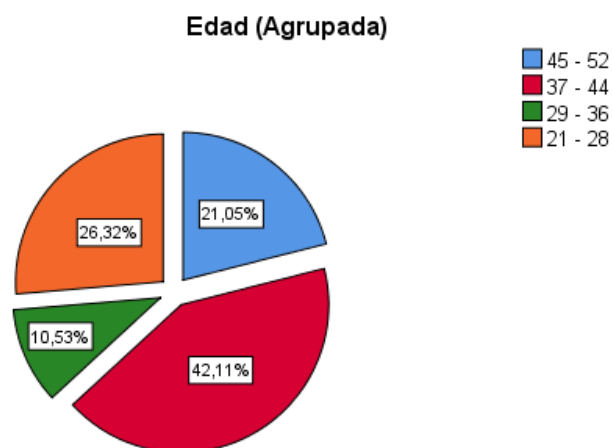
#### **Análisis e interpretación:**

Con respecto al género de los trabajadores de la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, se encontró que el 63.2 % fueron de sexo femenino y el 36.8 de sexo masculino.

**Tabla 2: Edad años de los trabajadores de la Unidad ejecutora Red de Salud Pachitea 2020**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	21-28	5	26,3	26,3
	29-36	2	10,5	36,8
	37-44	8	42,1	78,9
	45-52	4	21,1	100,0
	Total	19	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 2: Edad años de los trabajadores de la Unidad ejecutora Red de Salud Pachitea 2020**

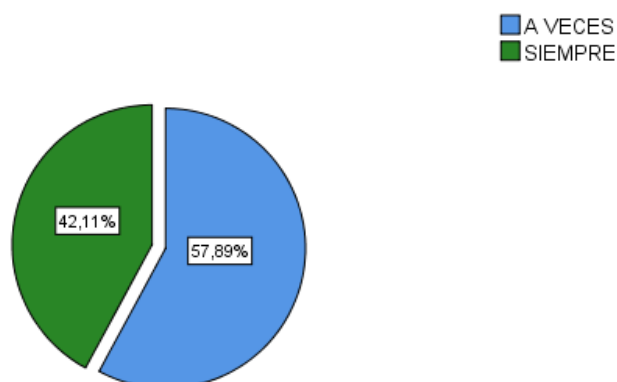
**Análisis e interpretación:**

Con respecto a la edad en años del grupo de estudio, se aprecia que las edades comprendida entre 37 - 44 años, posee un 42.11 %, donde se concentra la mayor cantidad de trabajadores, los cuales son trabajadores que cuentan con experiencia y conocen el manejo de la administración pública, en segundo lugar se ubica con un 26.32 % el grupo de trabajadores que oscilan entre 21 – 28 años lo cuales son trabajadores jóvenes iniciando la carrera profesional, en tercer lugar encontramos al grupo de trabajadores que comprenden las edades entre 45 – 52, quienes tienen la experiencia necesaria para las diferentes situaciones que se presenten en el proceso administrativo, y en el cuarto punto el grupo de trabajadores entre 29 – 36 años con el 10.53%.

**Tabla 3: ¿Cree Usted, que la filosofía de dirección refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de objetivos y metas?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	11	57,9	57,9	57,9
	SIEMPRE	8	42,1	42,1	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 3: ¿Cree Usted, que la filosofía de dirección refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de objetivos y metas?**

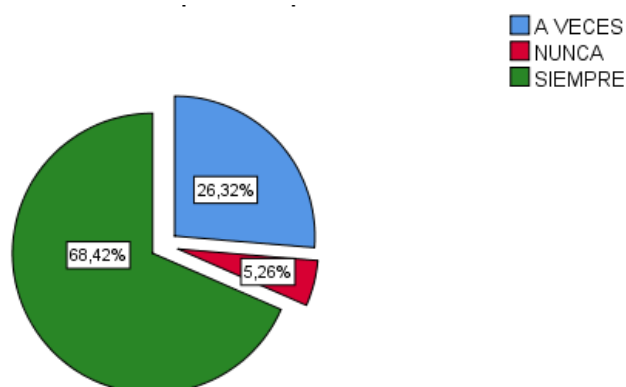
#### **Análisis e interpretación:**

Con respecto a la filosofía de Dirección, según el cuestionario aplicado, se concluye que el 57. 9 % de las personas encuestadas señalan que solo en ciertas ocasiones la Dirección muestra una actitud de apoyo permanente hacia el control interno, y un 42.1 % de trabajadores señalan que siempre; de lo cual se puede concluir que hay áreas dentro de la entidad que no se está prestando la debida atención en el tema de control interno, mientras que otras sí.

**Tabla 4: ¿Considera Ud., que dentro de la entidad se trabaja de forma íntegra y practicando valores éticos para cumplir con las metas institucionales?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	26,3	26,3	26,3
	NUNCA	1	5,3	5,3	31,6
	SIEMPRE	13	68,4	68,4	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 4: ¿Considera Ud., que dentro de la entidad se trabaja de forma íntegra y practicando valores éticos para cumplir con las metas institucionales?**

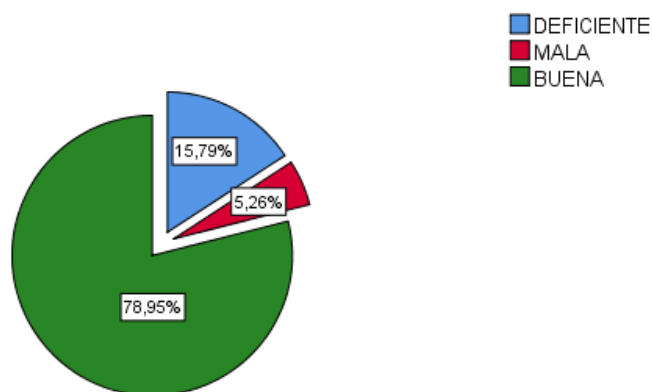
#### **Análisis e interpretación:**

Con respecto al tema de Integridad y practica de valores, el resultado refleja de los trabajadores encuestados señalan que se trabaja de forma íntegra y practicando los valores éticos para cumplir con las metas institucionales, tal como lo indica el 68.4% de la representación gráfica, y un 26.3 % señalan que en eventualmente se realiza dicha práctica, y solo un 5.3% han indicado que nunca.

**Tabla 5: ¿Cómo califica Usted la administración de Recursos Humanos en la entidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	3	15,8	15,8	15,8
	MALA	1	5,3	5,3	21,1
	BUENA	15	78,9	78,9	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 5: ¿Cómo califica Usted la administración de Recursos Humanos en la entidad?**

**Análisis e interpretación:**

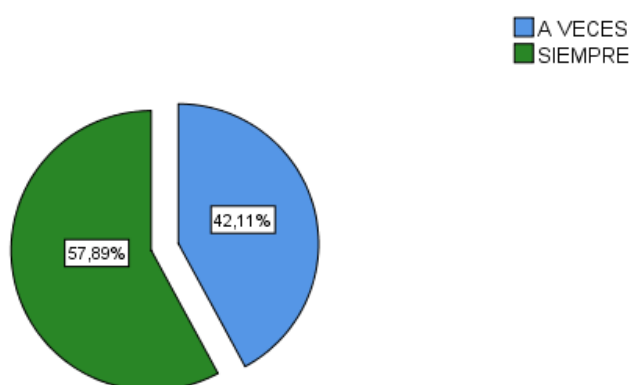
Analizando los datos recabados con respecto a la administración de recursos humanos, el resultado que refleja que la mayor parte de los trabajadores encuestados califican de buena la gestión de Recursos humanos dentro de la entidad, tal como lo indica el 78.9% de la representación gráfica, y una parte de los trabajadores lo califican de deficiente con un 15.8%, y solo el 5.3% califica de mala la administración de recursos humanos.

**Tabla 6: ¿Considera que, en la entidad se tiene claro los objetivos para cumplir las metas institucionales?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	8	42,1	42,1	42,1
	SIEMPRE	11	57,9	57,9	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista

**Figura 6: ¿Considera que, en la entidad se tiene claro los objetivos para cumplir las metas institucionales?**

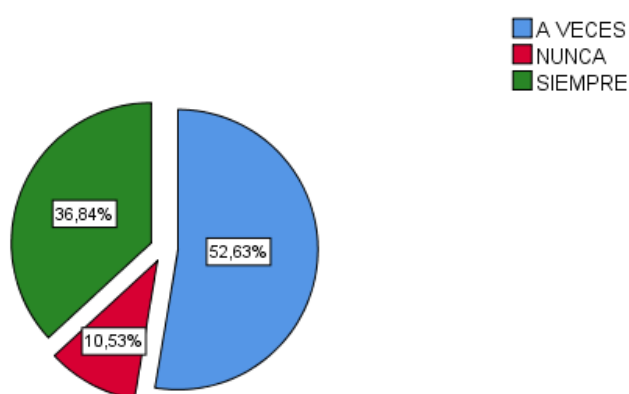
**Análisis e interpretación:**

Analizando los datos recabados con respecto a los objetivos definidos, se observa del grupo encuestado que un 57.9 % señalan que siempre se trabaja teniendo claro los objetivos institucionales, y un 42.11% respondieron que solo a veces se tiene claro los objetivos para cumplir las metas institucionales.

**Tabla 7: ¿La administración realiza la valoración de riesgos potenciales que puede afectar a la gestión administrativa y el logro de sus objetivos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	10	52,6	52,6	52,6
	NUNCA	2	10,5	10,5	63,2
	SIEMPRE	7	36,8	36,8	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 7: ¿La administración realiza la valoración de riesgos potenciales que puede afectar a la gestión administrativa y el logro de sus objetivos?**

**Análisis e interpretación:**

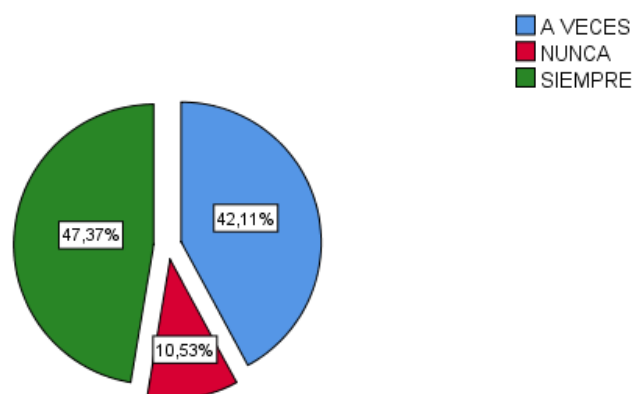
Con respecto a la valoración de riesgos, el resultado refleja con un 52.6% que solo a veces se realiza la valoración de riesgos, y un 10.5% contestaron que siempre se realiza la valoración de riesgo, y un 10.5% que nunca se realiza.



**Tabla 8: ¿Cree Ud. que, se establecen las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	8	42,1	42,1	42,1
	NUNCA	2	10,5	10,5	52,6
	SIEMPRE	9	47,4	47,4	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 8: ¿Cree Ud. que, se establecen las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?**

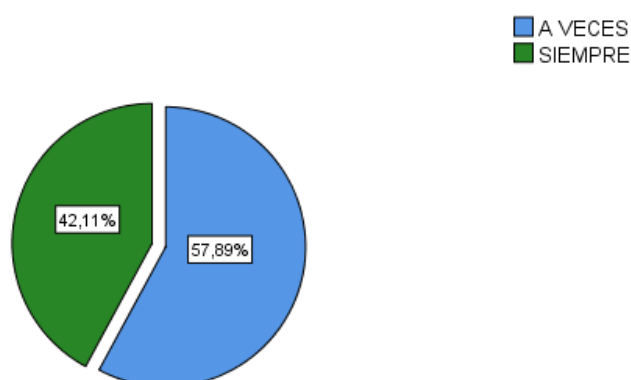
**Análisis e interpretación:**

Con respecto a la respuesta al riesgos, el resultado refleja que el 47.4% de los encuestados considera que siempre se establecen acciones para afrontar los riesgos, mientras que un 42.% considera que solo a veces y 10.5% contestaron que nunca se establecen acciones necesarias para afrontar los riesgos.

**Tabla 9: ¿La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuye al control en los procesos administrativos de la entidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	11	57,9	57,9	57,9
	SIEMPRE	8	42,1	42,1	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 9: ¿La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuye al control en los procesos administrativos de la entidad?**

**Análisis e interpretación:**

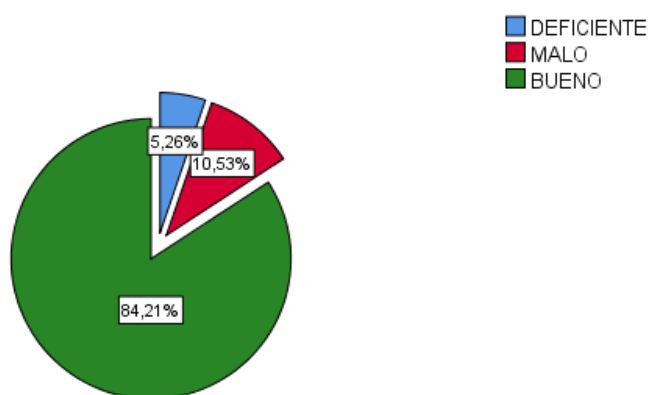
Analizando los datos recabados con respecto a la segregación de funciones el 57.9% contestaron a veces contribuyen al control de los procedimientos administrativos y el 42.1% señalan que si contribuye.

**Tabla 10: ¿Cómo considera Usted los indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	5,3	5,3	5,3
	MALO	2	10,5	10,5	15,8
	BUENO	16	84,2	84,2	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 10: ¿Cómo considera Usted los indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?**



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

### **Análisis e interpretación:**

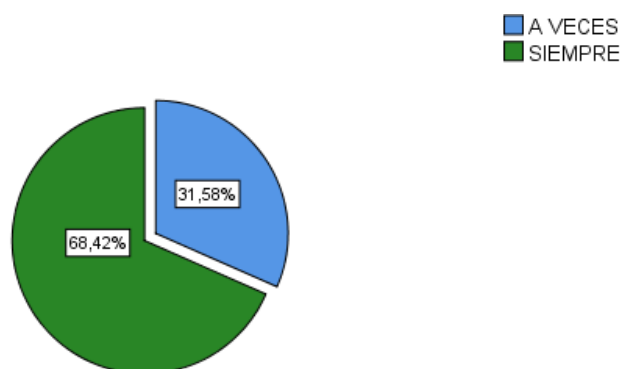
Analizando los datos recabados con respecto a la Evaluación de desempeño, la mayoría de los encuestados consideran como bueno los indicadores de desempeño, y solo el 10.5% y 5.3% señalaron que es malo y deficiente respectivamente.

**Tabla 11: ¿Considera Usted que, la ejecución de los procesos administrativos, actividades o tareas cuenta con la autorización y aprobación respectiva del funcionario con el rango de autoridad respectiva?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	6	31,6	31,6	31,6
	SIEMPRE	13	68,4	68,4	100,0
Total		19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 11: ¿Considera Usted que, la ejecución de los procesos administrativos, actividades o tareas cuenta con la autorización y aprobación respectiva del funcionario con el rango de autoridad respectiva?**



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

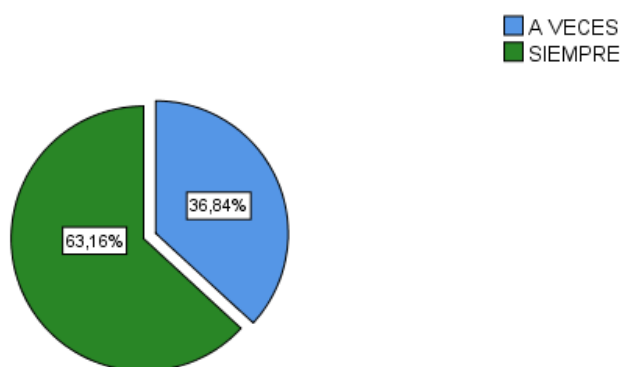
### **Análisis e interpretación:**

Analizando los datos recabados con respecto al Procedimiento de autorización, el 68.4% señalaron que se realiza de manera correcta, y en segundo lugar la opción A veces con un 31.6%.

**Tabla 12: ¿Considera Usted que, se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	36,8	36,8	36,8
	SIEMPRE	12	63,2	63,2	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 12: ¿Considera Usted que, se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?**

### **Análisis e interpretación:**

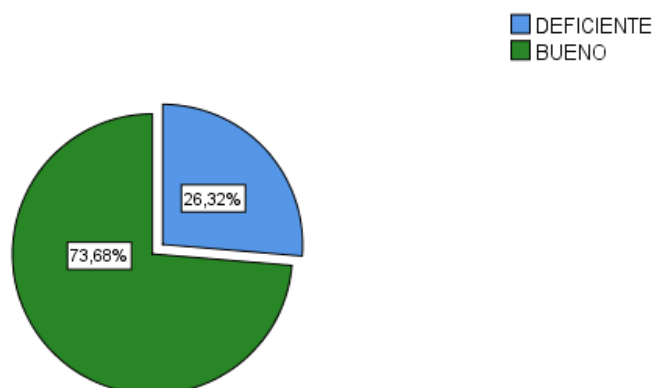
Analizando los datos recabados con respecto a Información y Comunicación se observa que el 63.2% respondieron que siempre se realiza de forma correcta, y solo a veces el 36.8%.

**Tabla 13: ¿Cómo califica el seguimiento de los resultados de los procesos administrativos por cada unidad o programa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	5	26,3	26,3	26,3
	BUENO	14	73,7	73,7	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista

**Figura 13: ¿Cómo califica el seguimiento de los resultados de los procesos administrativos por cada unidad o programa?**

#### **Análisis e interpretación:**

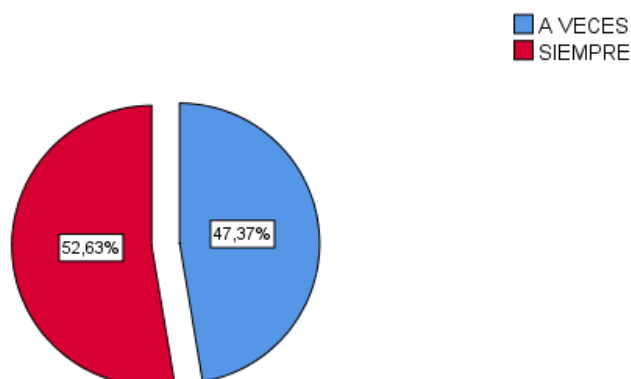
Analizando los datos recabados con respecto a la supervisión, el 73.7% calificaron de bueno y el 26.3% como deficiente.

**Tabla 14: ¿Cree Usted que, existe una adecuada coordinación para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	9	47,4	47,4	47,4
	SIEMPRE	10	52,6	52,6	100,0
Total		19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista

**Figura 14: ¿Cree Usted que, existe una adecuada coordinación para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?**

**Análisis e interpretación:**

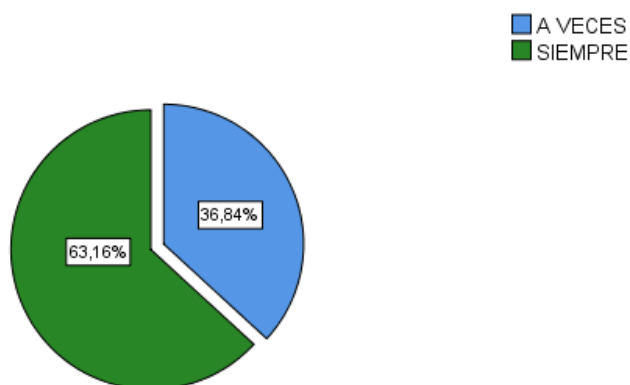
Analizando los datos recabados con respecto a la coordinación, el 52.6% indicaron que existe una adecuada coordinación mientras que el 47.4% contestaron que únicamente a veces es adecuada.

**Tabla 15: ¿Con qué frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	36,8	36,8	36,8
	SIEMPRE	12	63,2	63,2	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista

**Figura 15: ¿Con qué frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales?**

**Análisis e interpretación:**

Analizando los datos recabados con respecto a la fijación de objetivos, el 63.2% respondieron que siempre cumple con los objetivos, y el 36.8% indicaron que no se cumple.

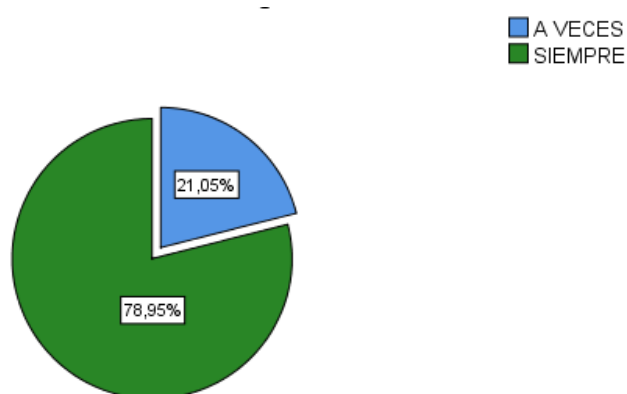


**Tabla 16: ¿Cree Usted que, las estrategias institucionales contribuyen al fortalecimiento de la gestión administrativa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	4	21,1	21,1	21,1
	BUENO	15	78,9	78,9	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista

**Figura 16: ¿Cree Usted que, las estrategias institucionales contribuyen al fortalecimiento de la gestión administrativa?**

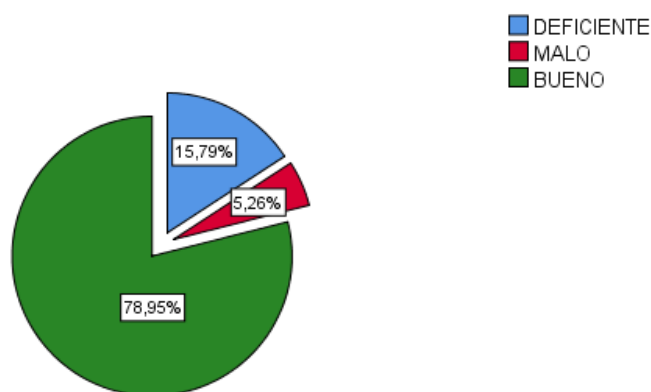
**Análisis e interpretación:**

Analizando los datos recabados con respecto a la Construcción de estrategias, el 78.9% respondieron que siempre contribuyen a la gestión administrativa, asimismo el 21.1% señalaron que a veces contribuyen.

**Tabla 17: ¿Cómo califica, los manuales de organización y funciones y el organigrama de la entidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	3	15,8	15,8	15,8
	MALO	1	5,3	5,3	21,1
	BUENO	15	78,9	78,9	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 17: ¿Cómo califica, los manuales de organización y funciones y el organigrama de la entidad?**

**Análisis e interpretación:**

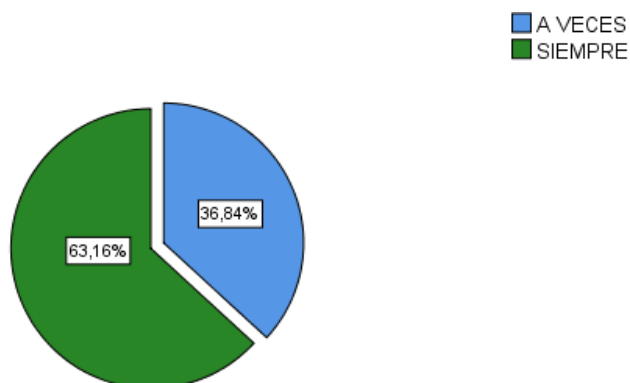
Analizando los datos recabados con respecto a la Estructura Organizacional, el 78.9% del grupo encuestado consideran como bueno, el 15.8% como deficiente y solo el 5.3% como malo.

**Tabla 18: ¿Considera que la asignación de autoridad contribuye en el control de los procesos administrativos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	36,8	36,8	36,8
	SIEMPRE	12	63,2	63,2	100,0
Total		19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista

**Figura 18: ¿Considera que la asignación de autoridad contribuye en el control de los procesos administrativos?**

**Análisis e interpretación:**

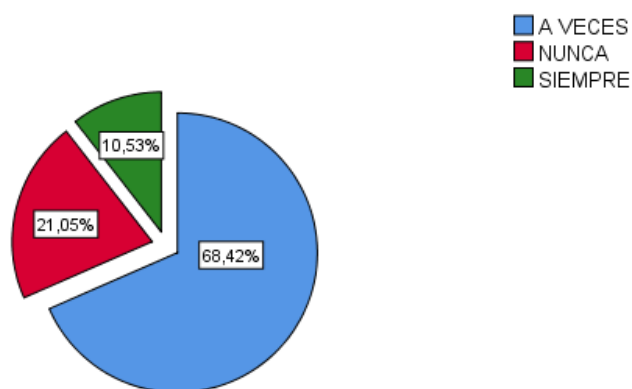
Analizando los datos recabados con respecto a la Asignación de autoridad, el 63.2% respondieron que siempre contribuye al control de los procesos administrativos y el 36.8% indicaron que solo a veces contribuyen.

**Tabla 19: ¿Con qué frecuencia, la oficina de personal realiza charlas de socialización?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	13	68,4	68,4	68,4
	NUNCA	4	21,1	21,1	89,5
	SIEMPRE	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 19: ¿Con qué frecuencia, la oficina de personal realiza charlas de socialización?**



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

### **Análisis e interpretación:**

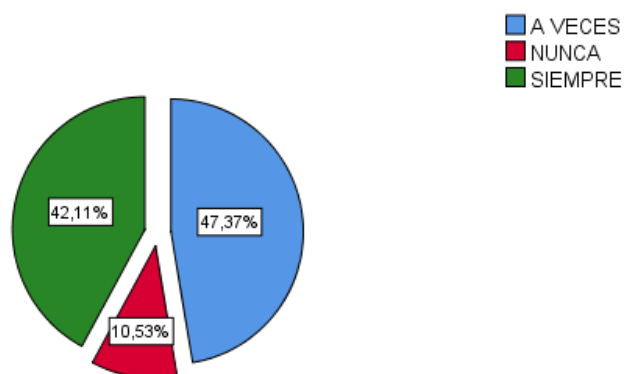
Analizando los datos recabados con respecto a la Socialización, el 68.4% que solo a veces se realiza esta actividad, y el 21.1 indicaron que nunca y solo el 10.5 respondieron que siempre.

**Tabla 20: ¿Cree Usted que, en la entidad los trabajadores son dirigidos para trabajar practicando el control interno en los procedimientos administrativos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	9	47,4	47,4	47,4
	NUNCA	2	10,5	10,5	57,9
	SIEMPRE	8	42,1	42,1	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 20: ¿Cree Usted que, en la entidad los trabajadores son dirigidos para trabajar practicando el control interno en los procedimientos administrativos?**



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

### **Análisis e interpretación:**

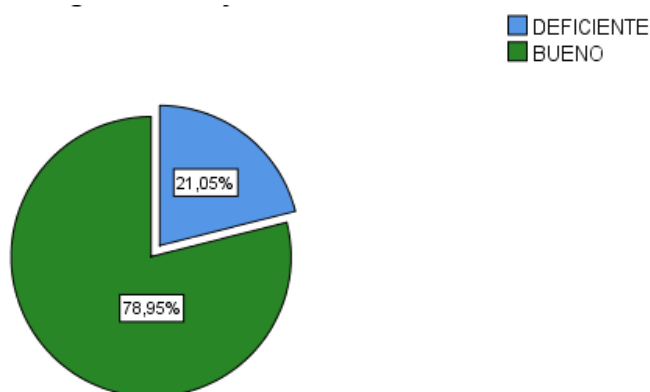
Analizando los datos recabados con respecto a la Liderazgo, el 47.4% señalaron que solo a veces son dirigidos practicando el control interno, mientras que el 42.1 señalaron que siempre y solo el 10.5 respondieron que nunca.

**Tabla 21: ¿Cómo califica la toma de decisiones en la gestión administrativa para el logro de los objetivos institucionales?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	4	21,1	21,1	21,1
	BUENO	15	78,9	78,9	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista

**Figura 21: ¿Cómo califica la toma de decisiones en la gestión administrativa para el logro de los objetivos institucionales?**

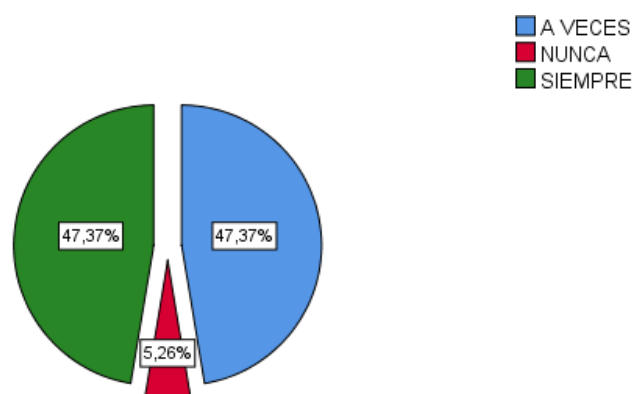
**Análisis e interpretación:**

Analizando los datos recabados con respecto a la Toma de decisiones, el 78.9% calificaron como bueno y solo el 21.1% señalaron que es deficiente.

**Tabla 22: ¿El titular de la entidad promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua en los procesos de la entidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	9	47,4	47,4	47,4
	NUNCA	1	5,3	5,3	52,6
	SIEMPRE	9	47,4	47,4	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista



Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

**Figura 22: ¿El titular de la entidad promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua en los procesos de la entidad?**

**Análisis e interpretación:**

Analizando los datos recabados con respecto a la Motivación, el 47.4% considera que siempre la entidad promueve, reconoce y valora los aportes, de igual manera el 47.4% respondieron que solo a veces y solo el 5.3% contestaron que nunca.

## 4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

### Hipótesis General:

Para realizar la comprobación de hipótesis, se plantea la hipótesis estadística siguiente:

HG: Existe relación estadísticamente significativa entre el control interno con el proceso administrativo.

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

X = Puntaje obtenido de los procedimientos administrativos.

Y = Puntajes obtenidos del control interno

Rxy = Relación de variables

N = Número de trabajadores

**Tabla 23: Correlación de Pearson**

		Correlaciones	
		VI	VD
VI	Correlación de Pearson	1	,921**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	19	19
VD	Correlación de Pearson	,921**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	19	19

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

Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista

Como muestra el gráfico, se observa un valor relacional de 0.921, el cual indica que hay una relación positiva considerable entre las variables de estudio: El Control Interno y su influencia con el proceso administrativo. Por consiguiente, se acepta la hipótesis general.



## Hipótesis Específicas

**HE 1:** El Ambiente de Control, se relaciona con los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.

**Tabla 24: Correlación de Pearson**

		AMBIENTE DE CONTROL	PROCESO ADMINISTRATIVO
AMBIENTE DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,728**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	19	19
PROCESO ADMINISTRATIVO	Correlación de Pearson	,728**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	19	19

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

Como muestra el grafico, se existe un valor relacional de 0.728, e indica que hay una relación positiva significativa entre las variables de estudio: Control interno y proceso administrativo, como consecuencia se acepta la hipótesis específica.

**HE 2:** La Evaluación de Riesgo se relaciona con los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.

**Tabla 25: Correlación de Pearson**

		EVALUACION DE RIESGO	PROCESO ADMINISTRATIVO
EVALUACION DE RIESGO	Correlación de Pearson	1	,710**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	19	19
PROCESO ADMINISTRATIVO	Correlación de Pearson	,710**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	19	19

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

Como muestra el grafico, existe un valor relacional de 0.710, e indica que hay una relación positiva significativa entre las variables de estudio: Control interno y proceso administrativo, como consecuencia se acepta la hipótesis específica.

**HE 3:** Las Actividades de Control se relaciona con los Procesos administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.

**Tabla 26: Correlación de Pearson**

<b>Correlaciones</b>			
		ACTIVIDADES DE CONTROL	PROCESO ADMINISTRATI VO
ACTIVIDADES DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,732**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	19	19
PROCESO ADMINISTRATIVO	Correlación de Pearson	,732**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	19	19

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

Como muestra el grafico, existe un valor relacional de 0.732, e indica que hay una relación positiva entre las variables de estudio: Control interno y proceso administrativo, como consecuencia se acepta la hipótesis específica.

**HE 4:** La Información y Comunicación se relaciona con los Procesos administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.

**Tabla 27: Correlación de Pearson**

<b>Correlaciones</b>			
		INFORMACION Y COMUNICACIO N	PROCESO ADMINISTRATI VO
INFORMACION Y COMUNICACION	Correlación de Pearson	1	,479*
	Sig. (bilateral)		,038
	N	19	19
PROCESO ADMINISTRATIVO	Correlación de Pearson	,479*	1
	Sig. (bilateral)	,038	
	N	19	19

Fuente: Cuestionario 2020  
Elaborado: Tesista

Como muestra el grafico, existe un valor relacional de 0.479, el cual indica que hay una relación positiva significativa entre las variables de estudio: Control interno y proceso administrativo, como consecuencia se acepta la hipótesis específica.

**HE 5:** La Supervisión se relaciona con los Procesos administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.

**Tabla 28: Correlación de Pearson**

		<b>Correlaciones</b>	
		<b>SUPERVISIO N</b>	<b>PROCESO ADMINISTR ATIVO</b>
SUPERVISION	Correlación de Pearson	1	,694**
	Sig. (bilateral)		,001
PROCESO ADMINISTRATIVO	N	19	19
	Correlación de Pearson	,694**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	19	19

Fuente: Cuestionario 2020

Elaborado: Tesista

Como muestra el gráfico, existe un valor relacional de 0.694, e indica que hay una relación positiva entre las variables de estudio: Control interno y proceso administrativo, como consecuencia se acepta la hipótesis específica.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1. RESPECTO AL OBJETIVO GENERAL

A partir de los resultados, aceptamos la hipótesis alternativa general, que establece que existe relación significativa entre el control interno y los procesos administrativos en la Red de Salud Pachitea, según se muestra en la tabla N° 23, en donde se tiene una relación de Pearson de 0.921.

Estos resultados se contrastan con lo que sostiene Gómez,(2013), en su tesis *“El sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba”*, en el cual concluye; “El sistema de Control interno permitirá a la organización no solo un cambio en las actitudes hacia el trabajo sino que también, la apreciación por parte de todos los trabajadores del control como una necesidad”, así también, guarda relación con Robles, (2019), en su tesis titulada: *“Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja”*, en el cual se concluye que “el control interno permite realizar una gestión óptima y transparente. El control interno puede proporcionar un cambio notable en los procesos administrativos y contables”, Zúñiga, (2019), en su tesis titulada: *“Control interno en el proceso administrativo de la Corte Superior de Justicia de Lima Norte, Independencia, 2019”* se determinó que existe influencia positiva fuerte y considerable del control interno en el proceso administrativo, ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

#### 5.2. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO

En lo que respecta al objetivo específico 1, de acuerdo a los resultados encontrados en la presente investigación, se acepta la hipótesis específica, que establece que existe relación significativa entre El Ambiente de Control y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red

de Salud Pachitea, 2020, como se muestra en la Tabla N° 24, con un valor relacional de Pearson de 0.728.

Estos resultados guardan relación con los hallazgos de Hilario & Ponciano (2018), en la investigación titulada: “*Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2015-2016*”, quien concluye que, la implementación del control interno en las organizaciones hace que tanto la población como los técnicos trabajen de forma transparente y, mejoren en los servicios brindados, lo cual es acorde con lo que se halló en este estudio.

### **5.3. EN LO QUE RESPECTA AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

Los resultados hallados indican, que existe relación significativa entre la Evaluación de Riesgo y los procesos administrativos en la Red de Salud Pachitea, como se muestra en la Tabla 25, en donde se tiene una relación de Pearson de 0.710, en consecuencia, se acepta la hipótesis específica.

Estos hallazgos guardan relación con los estudios de Córdova, (2016), en su tesis titulada: “*Caracterización del Control Interno Administrativo en Las Clínicas Privadas del Perú*”, en el cual concluye que; “los controles internos administrativos aplicados inciden favorablemente a la Gestión Administrativa de la clínica, al aplicar el control interno en cada área, permite que los directivos conozcan cuales son las áreas críticas para tomar acciones correctivas y disminuir futuros riesgos”, lo cual es acorde con los hallazgos en esta investigación.

### **5.4. EN LO QUE RESPECTA AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3**

Los resultados hallados indican, que existe relación significativa entre las Actividades de control y los procesos administrativos en la Red de Salud Pachitea, como se muestra en la Tabla 26, en donde se tiene una relación de Pearson de 0.732, en consecuencia, se acepta la hipótesis específica.

Estos resultados guardan relación con los estudios de Chávez et al. (2018), en la tesis titulada: “*Evaluación del sistema de control interno en el área de tesorería para una mejor gestión administrativa en las*

*municipalidades provinciales de Huánuco - período 2015*”, en el cual concluyen que, “los procedimientos de control a través de responsabilidades, segregación de funciones y evaluación de sistemas computarizados, permite lograr un buen direccionamiento en la designación de cargos acertados, comunicación de liderazgo y logro de objetivos”, acorde en los hallazgos de este estudio.

#### **5.5. EN LO QUE RESPECTA AL OBJETIVO ESPECÍFICO 4**

Los resultados obtenidos indican, que existe relación significativa entre la Información y Comunicación y los procesos administrativos en la Red de Salud Pachitea, como se muestra en la Tabla 27, en donde se tiene una relación de Pearson de 0.479, en consecuencia se acepta la hipótesis específica. Los resultados hallados guardan relación con Robles, (2019), en su tesis titulada: “*Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja*”; llega a las siguientes conclusiones: (...)El control interno es un elemento notable de esta investigación se constató lo poco que “conversan”, y cuando lo hacen es por iniciativas aisladas, con esfuerzo común y orientado se obtendrá mejores resultados, y se culminara con una gestión optima, además se lograra llegar a la visión institucional. (p. 173), así también guarda relación con Melo & Uribe, (2017), en la tesis titulada: “*Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la empresa SAJOMA S.A.S.*”; para optar el título de Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana de Cali, llegan a la conclusiones que según el análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno, para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

## 5.6. EN LO QUE RESPECTA AL OBJETIVO ESPECÍFICO 5

Los resultados obtenidos indican, que existe relación significativa entre la Supervisión y los procesos administrativos en la Red de Salud Pachitea, como se muestra en la Tabla 28, en donde se tiene una relación de Pearson de 0.694, en consecuencia se acepta la hipótesis específica. Los resultados guardan relación con los estudios Hilario & Ponciano (2018), en la investigación titulada: "*Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2015-2016*", llega a la conclusión que, la implementación del control interno en las organizaciones hace que tanto la población como los técnicos trabajen de forma transparente y, mejoren en los servicios brindados. Consecuentemente verificar sus procesos y la confiabilidad de estos de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios y operadores de Control Interno.

## CONCLUSIONES

- 1 De la presente investigación se concluye, de manera general que, el control interno y el proceso administrativo se relacionan de manera positiva, al haberse obtenido un coeficiente de correlación de  $r$  de Pearson de 0.921. Por lo cual la práctica del control interno en el proceso administrativo es necesario dentro de la institución. Por consiguiente, se acepta la hipótesis general.
- 2 De igual manera, se determinó que el componente Ambiente de control, si se relaciona con los procedimientos administrativos, en la correlación de Pearson, se obtuvo un valor relacional de 0.728, el cual indica que hay una relación positiva significativa entre las variables de estudio: Control interno y proceso administrativo. La conducta positiva del colaborador favorece en los procesos administrativos.
- 3 Respecto, a que, si existe una relación entre el componente Evaluación de Riesgo y el proceso administrativo, se concluye que, si se relacionan, se obtuvo un valor relacional de 0.710, el cual indica que hay una relación positiva significativa entre las variables de estudio: Control interno y proceso administrativo. Los riesgos identificados favorecen al proceso administrativo y al logro de objetivos institucionales.
- 4 Respecto, a que, si existe una relación entre el componente Actividades de control y el proceso administrativo, se obtuvo un valor relacional de 0.732, y se concluye que, existe relación positiva entre las variables de estudio: Control interno y proceso administrativo, como consecuencia se acepta la hipótesis específica. Una entidad organizada, en el cual se delimita las funciones favorecen al proceso administrativo por consiguiente al logro de objetivos institucionales.
- 5 Respecto, a que, si existe una relación entre el componente Información y comunicación y el proceso administrativo, se obtuvo un valor relacional de 0.479, el cual indica que hay una relación positiva significativa entre las variables de estudio: Control interno y proceso administrativo, por consiguiente, se acepta la hipótesis específica. Las



prácticas de buena comunicación e información oportuna y confiable es necesario en todas las actividades de la entidad.

- 6 Respecto, a que, si existe una relación entre el componente Supervisión y el proceso administrativo, se obtuvo un valor relacional de 0.694, con lo cual se determinó que, hay una relación positiva entre las variables de estudio: Control interno y proceso administrativo, por consiguiente, se acepta la hipótesis específica. Las actividades supervisadas permiten ubicar las áreas críticas, para ser mejoradas dentro de la entidad, y favorecen al logro de objetivos de la entidad.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al titular de la entidad iniciar con el proceso de implementación del sistema de control interno, para integrar a todo el personal en la práctica de control interno.
2. Se recomienda a la oficina de personal retroalimentar y sensibilizar a todo el equipo de trabajo que labora en la entidad, sobre el código de ética en la función pública, con el fin de lograr un entorno de laboral bajo los principios de ética e integridad.
3. Se recomienda a las jefaturas de cada área identificar los riesgos que puedan afectar el correcto cumplimiento de los objetivos y metas institucionales,
4. Se recomienda al titular de la entidad implemente políticas de control interno, que oriente a los trabajadores realizar sus funciones resguardando los recursos del estado, al trabajo eficiente, que favorezcan el curso de los procesos administrativos de manera positiva.
5. Se recomienda al titular de la entidad tomar acciones para mejorar los canales de comunicación, que permitan el adecuado intercambio de ideas, en mejora del proceso administrativo, asimismo, el compromiso de cada trabajador en la oportunidad y confiabilidad de la información proporcionada
6. Se recomienda a la jefatura de cada área realizar reuniones de evaluaciones periódicas sobre las actividades realizadas y los resultados obtenidos, con el fin de corregir prácticas que impidan el adecuado proceso administrativo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Álvarez, J. (2013). *Control Interno - Modelo COSO.Actualidad Gubernamental*

Adalberto Chiavenato. *Administración de Recursos Humanos*. Obtenido de [https://www.ucipfg.com/Repositorio/MAES/MAES-08/UNIDADES-APRENDIZAJE/Administracion%20de%20los%20recursos%20humanos\(%20lect%20\)%20CHIAVENATO.pdf](https://www.ucipfg.com/Repositorio/MAES/MAES-08/UNIDADES-APRENDIZAJE/Administracion%20de%20los%20recursos%20humanos(%20lect%20)%20CHIAVENATO.pdf)

Adrián, Y. *Definición de Comunicación*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/comunicacion/>

Archenti, L. *El Control Interno y el Manejo de Efectivo en el Area de Caja de la Empresa Hermes Transportes blindados S.A. Sucursal Huánuco*. Huánuco.

Argandoña Dueñas, M. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgo en la* . Lima: Proyecto Editorial.

Arias, O. F. (2006). *El proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología a la Científica* (5ta Edición ed.). Caracas, Venezuela: EPISTEME C.A.

Arias, O. F. (2012). *EL PROYECTO DE INVESTIGACION* (6ta Edición ed.). Caracas, República Bolivariana de Venezuela: EPISTEME C.A.

Asociación Española para la Calidad. *Impulsamos una calidad abierta, transformadora*. Madrid, España. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Balestrini, A. M. (2006). *Como se elabora el Proyecto de Investigación* (Séptima edición ed.). Caracas: BL Consultores Asociados.

Barrera, J. H. (2000). *Metodología de la Investigación Holística* (3ra edición ed.). Caracas, Venezuela: Fundación Sypal.

Bernal, C. *Introduccion a la administración de las organizaciones ENFOQUE GLOBAL E INTEGRAL*. México.

Cadillo Sigueñas, E. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. Lima: Tesis. Cesar Vallejo.

Canevaro, B. N. (2008). *Auditoría Integral*. Lima: Escuela Nacional de Control.

Cariño , P. S. (2009). *Metodos de Investigación I*. México: Limusa.

Carrasco Sergio. (2007). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima, Perú: San Marcos.

Carrasco, D. S. (2017). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos E.I.R.L.

Chambi, Z. G. (31 de 01 de 2012). *Internet*. Recuperado el 30 de 06 de 2018, de [http://www.mailxmail.com/que-es-planificacion-especifica-detallada-caracteristicas\\_h](http://www.mailxmail.com/que-es-planificacion-especifica-detallada-caracteristicas_h)

- Contraloría General de la República. *Componente Ambiente de Control*. Costa Rica. Obtenido de  
[https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control\\_interno/capacitacion/Lec%20%20Ambiente%20control.pdf](https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%20%20Ambiente%20control.pdf)
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima. Obtenido de  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Contraloría General de la República. MEMORIA ANUAL 2017. *LOS PRIMEROS 365 DIAS*. LIMA, PERU. Obtenido de  
[http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Memoria\\_2017\\_.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Memoria_2017_.pdf)
- Contraloría General de la República. *Conoce la Contraloría*. Lima, Perú. Obtenido de  
[https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/conoceContraloria/QuienesSomos/#:~:text=QUI%C3%89NES%20SOMOS,recursos%20y%20bienes%20del%20Estado.](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/conoceContraloria/QuienesSomos/#:~:text=QUI%C3%89NES%20SOMOS,recursos%20y%20bienes%20del%20Estado.)
- COSO. *RESUMEN EJECUTIVO CONTROL INTERNO - MARCO INTEGRADO*. Instituto de Auditores Internos de España, España.
- Cruz, D. C., Olivares, O. S., & Gonzáles, G. M. (2014). *Metodología de la Investigación* (1ra Edición ed.). México: Grupo Editorial Patria S.A.
- Definición. *Definición de planeación*. Obtenido de  
<https://conceptodefinicion.de/planeacion/>
- Díaz Díaz, C. (2020). *Administración*. Lima: San Marcos.
- Diccionario. (2005). *Pequeño Larousse Ilustrado*. México: Ediciones Larousse S.A.
- DUOCUC. (s.f). *Centro de Recursos para el aprendizaje y la investigación*. Obtenido de  
<http://www.duoc.cl/biblioteca/crai/definicion-y-proposito-de-la-investigacion-aplicada#:~:text=La%20Investigaci%C3%B3n%20Aplicada%20tiene%20por,del%20esarrollo%20cultural%20y%20cient%C3%ADfico.>
- Enrique, B. F. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio* (2da Edición ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Estruga, N. *Principales tipos de riesgos en Risk Management*. Obtenido de  
<https://www.ealde.es/tipos-riesgos-gestion-riesgos/>
- Estupiñan, G. O. (2006). *Análisis Financiero y de Gestión* (2da edición ed.). Bogotá: ECOE.
- FEDERACION INTERNACIONAL DE CONTADORES. *MANUAL DE PRONUNCIAMIENTOS INTERNACIONALES DE CONTROL DE CALIDAD, AUDITORIA, REVISION, OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO, Y SERVICIOS RELACIONADOS*. Obtenido de  
[https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Normas-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Edicion-2013-Parte-I\\_0.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Normas-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Edicion-2013-Parte-I_0.pdf)
- Fonseca, L. O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna* (Primera Edición ed.). Lima - Perú: Instituto de investigación en accountability y control IICO.

- García, R. d. (2008). *Auditoría de Gestión. conceptos y métodos*. La Habana: Félix Varela.
- Gómez, G. *Manuales de procedimientos y su aplicación dentro del control interno*. Obtenido de [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)
- Guzman Napuri, C. (2011). *Tratado de la administración pública y*. Lima: Caballero Bustamante.
- Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación 6ta edición*. Mexico: Mc Graw Hill Education.
- Hérmendez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill/ Interamericana Editores S.A.
- Hernández, Fernández & Baptista. (2003). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de <http://metodos-comunicacion sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/219/2014/04/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf>
- Hernandez, Fernandez & Baptista. *Metodología de la investigación (4ta ed.)*. México, México.
- Hernandez, S. R. (2006). *Metodología de la Investigación (4ta Edición ed.)*. México: McGraw-Hill.
- Hidalgo, C. (20 de 10 de 2007). *Fullblog*. Recuperado el 01 de 07 de 2018, de Glosario de Auditoría: [http://circulocontable.fullblog.com.ar/glosario\\_de\\_auditoria\\_631192889804.html](http://circulocontable.fullblog.com.ar/glosario_de_auditoria_631192889804.html)
- Hitt, Black & Porter. *Administración*. México, México.
- Hurtado , L. I., & Toro, G. J. (2005). *Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempos de cambio (5ta edición ed.)*. Valencia: Episteme Consultores Asociados C.A.
- Instrumentos de ... (s.f.). *tiposdeinvestigación*. Obtenido de <https://tiposdeinvestigacion.org/instrumentos-de-investigacion/#:~:text=Los%20instrumentos%20de%20investigaci%C3%B3n%20son,un%20problema%20o%20fen%C3%B3meno%20determinado>.
- International Federation of Accountants IFAC. *Guía Internacional de Buenas Prácticas*. Obtenido de <https://www.ifac.org/>
- J., E. R., S., B. M., & A., A. A. (2007). *Auditoría. Enfoque Integral (Decimoprimer Edición ed.)*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Koontz, H. *Administración un Perspectiva Gobl*.
- Ley N° 28716. *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716*. Lima, Perú. Obtenido de [https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN\\_11654\\_Ley%20n%2028716\\_2010.pdf](https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.pdf)
- López, P. (2004). *SCIELO*. Obtenido de Población muestra y muestreo: [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012)

- Luna, A. *Proceso Administrativo*. México.
- M.E.F. *Unidad ejecutora*. Lima, Perú. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=article&catid=27&id=375&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=article&catid=27&id=375&lang=es-ES)
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión*. Quito: Producciones Digitales Abya Yala.
- Mantilla. *Auditoría del control interno (3ra. ed.)*.
- Mantilla Blanco, S. A. (2000). *Control Interno - Estructura Conceptual Integrada*. Santa Fe de Bogotá.
- Mantilla, S. A. (2015). *Estándares, Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera*. Bogotá: ECOE.
- Mejia, T. (27 de Agosto de 2020). *lifeder*. Obtenido de Investigación descriptiva: características, técnicas, ejemplos.: <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
- Miranda, J. *Propuesta de control interno del efectivo de caja chica en la CMAC Huancayo, Agencia Ate*. Lima.
- Muestreo no probabilístico. (2019). *enciclopediaeconomica*. Obtenido de Muestreo no probabilística: <https://enciclopediaeconomica.com/muestreo-no-probabilistico/>
- Munch, L. *Administración, Escuelas, proceso administrativo, áreas funcionales y desarrollo emprendedor*. México, México.
- Murillo Hernandez, W. (2007). *La investigación científica*. Recuperado el 07 de Octubre de 2018, de <http://monografias.com/trabajos15/invest-cientifica.shtml>
- Naresh, K. M. (2008). *Investigación de Mercados (5ta edición ed.)*. México: PEARSON EDUCACION.
- Parella Stracuzzi, S., & Martins Pestana, F. (2012). *Metodología de la Investigación cuantitativa*. Caracas: Fedupel.
- Panez, M. J. (1988). *Auditoría Contemporánea (3ra Edición ed.)*. Lima: Iberoamericana de Editores S.A.
- Pérez & Gardey. *Definición de procedimeinto*. Obtenido de <https://definicion.de/procedimiento/>
- QuestionPro. *¿Qué es un cuestionario?* Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-un-cuestionario/>
- Requena, B. (2014). Obtenido de [https://www.universoformulas.com/estadistica/descriptiva/muestra-estadistica/#:~:text=Una%20muestra%20estad%C3%ADstica%20\(o%20una,o%20porque%20requiere%20demasiado%20tiempo.](https://www.universoformulas.com/estadistica/descriptiva/muestra-estadistica/#:~:text=Una%20muestra%20estad%C3%ADstica%20(o%20una,o%20porque%20requiere%20demasiado%20tiempo.)
- Resolución de Contraloría General N° 320. *Normas de Control Interno*. Lima, Perú.
- Robbins. *Administración Quinta edición*. México.

- Rodriguez Pañuelas, M. A. (2010). *Métodos de investigación. Diseño de proyectos y desarrollo de tesis en ciencias administrativas, organizacionales y sociales*. México: U.A. Sinaloa.
- Roldán, P. *Organización*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html>
- Romero, J. *Control interno y sus 5 componentes segun COSO*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Rus, E. (08 de Diciembre de 2020). *economipedia*. Obtenido de Investigación correlacional: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-correlacional.html>
- Rus, E. *Investigación aplidada*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-aplicada.html>
- Salazar, B. O. (s.f.). *UNMSM*. Recuperado el 01 de 07 de 2018, de <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/index.htm>
- Sanchez, E. J. (2008). *Auditoría Integral: Precisiones sobre alcance y contenido*. Santiago de Chile: Trabajos Técnicos Nacionales.
- Sandoval , M. H. (2012). *Introducción a la Auditoría* (1ra Edición ed.). México: Red Tercer Milenio S.C.
- Shack, Perez & Portugal . *Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú: Una aproximacion exploratoria. Documento de Política de Control Gubernamental*. Contraloría General de la República, Lima, Perú. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento\\_trabajo/2020/Calculo\\_de\\_la\\_Corrupcion\\_en\\_el\\_Peru.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2020/Calculo_de_la_Corrupcion_en_el_Peru.pdf)
- Suárez, S. A. (1991). *La Moderna Auditoría*. España: McGraw-Hill.
- Tamayo, T. M. (2004). *Proceso de la Investigación Científica* (4ta edición ed.). México: Limusa S.A.
- Terry, G. *Principios de la Administración*. Panapo, México.
- Van Dalen, D. B., & Meyer, W. (1983). *Manual de Técnica de la Investigación Educacional*. México: Paidós Mexicana S.A.
- Vergara, B. M., Vergara, S. O., & Vergara, S. M. (2005). *Guía de Auditoría* (1ra Edición ed.). Lima: Santa Rosa S.A.
- Vizcarra, M. J. (2013). *Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (1ra Edición ed.). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- William, S. J., Bruce, W. J., & Michael, J. E. (2007). *Fundamentos de Marketing* (Décimocuarta edición ed.). México: McGraw-Hill.
- Yarasca , R. P. (2008). *Auditoría: Fundamentos con enfoque moderno*. Lima: San Marcos.
- Zambrano , V. M. (27 de 06 de 2018). *Google*. Recuperado el 27 de 06 de 2018, de Google: [http://www.academia.edu/15107387/FUNDAMENTOS\\_EPISTEMOL%C3%93GICOS\\_DE\\_LA\\_AUDITOR%C3%8DA](http://www.academia.edu/15107387/FUNDAMENTOS_EPISTEMOL%C3%93GICOS_DE_LA_AUDITOR%C3%8DA)

# **ANEXOS**



### Anexo 1: Tabla de Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno (VI)	Ambiente de Control	Filosofía de dirección	1. ¿Cree Usted, que la filosofía de dirección refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de objetivos y metas?
		Integridad y valores	2. ¿Considera usted que dentro de la entidad se trabaja de forma íntegra y practicando valores éticos para cumplir con las metas institucionales?
		Administración del personal	3. ¿Cómo califica usted la administración de Recursos Humanos en la entidad?
	Evaluación de Riesgo	Objetivos definidos	4. ¿Considera que en la entidad se tiene claro los objetivos para cumplir las metas institucionales?
		Valoración de riesgo	5. ¿La administración realiza la valoración de riesgos potenciales que puede afectar a la gestión administrativa y el logro de sus objetivos?
		Respuesta al riesgo	6. ¿Cree Usted que se establecen las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?
	Actividades de Control	Segregación de funciones	7. ¿La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuye al control en los procedimientos administrativos de la entidad?
		Evaluación de desempeño	8. ¿Cómo considera Usted los indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?
		Procedimiento de autorización	9. ¿Considera Usted que la ejecución de los procesos administrativos, actividades o tareas cuenta con la autorización y aprobación respectiva del funcionario con el rango de autoridad respectiva?
	Información y Comunicación	Información y comunicación	10. ¿Considera Usted que se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?
	Supervisión	Supervisión	11. ¿Cómo califica el seguimiento de los resultados del procedimiento administrativo por cada unidad o programa?
Proceso Administrativo (VD)	Planificación	Coordinación	12. ¿Cree Usted, que existe una adecuada coordinación para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?
		Fijación de Objetivos	13. ¿Con que frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales?
		Construcción de estrategias	14. ¿Cree Usted que las estrategias institucionales contribuyen al fortalecimiento de la gestión administrativa?
	Organización	estructura organizacional	15. ¿Cómo califica, los manuales de organización y funciones y el organigrama de la entidad?

		Asignación de autoridad y responsabilidad	16. ¿Considera que la asignación de autoridad contribuye en el control de los procesos administrativos?
		Socialización	17. ¿Con que frecuencia, la oficina de personal realiza charlas de socialización?
	Dirección	Liderazgo	18. ¿Cree usted que, en la entidad los trabajadores son dirigidos para trabajar practicando el control interno en los procesos administrativos?
		Toma de decisiones	19. ¿Cómo califica la toma de decisiones en la gestión administrativa para el logro de los objetivos institucionales?
		Motivación	20. ¿El titular de la entidad promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua en los procesos de la entidad?

## Anexo 2: Matriz de Consistencia

### “El Control Interno y su relación con el proceso administrativo de la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea – 2020”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE / DIMENSIONES	METODOLOGIA	POBLACIÓN / MUESTRA	INSTRUMENTO
<p><b>Problema General:</b> ¿De qué manera se relaciona el Control Interno y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020?</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar la relación del Control Interno y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> El Control Interno se relaciona con los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> CONTROL INTERNO</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de Control</li> <li>- Evaluación de riesgo</li> <li>- Actividades de control</li> <li>- Información y Comunicación</li> <li>- Supervisión</li> </ul>	<p><b>Tipo:</b> Investigación aplicada</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo-Correlacional</p> <p><b>Diseño:</b> El diseño que se utilizará para el desarrollo del presente trabajo descriptivo – correlacional</p>	<p><b>Población:</b> La población de estudio está constituida por 19 trabajadores de la red de salud Pachitea.</p> <p><b>Muestra:</b> Está constituida por el 100% de la población por ser muy pequeña.</p>	<p>Cuestionario de las variables de EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA UNIDAD EJECUTORA 409 RED DE SALUD PACHITEA – 2020, donde estuvo constituido por 20 preguntas.</p>
<p><b>Problema Específico:</b> ¿Cuál es la relación del Ambiente de Control y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación de Evaluación de Riesgo y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación de las Actividades de Control y los procesos</p>	<p><b>Objetivo Específico:</b> Determinar la relación del Ambiente de Control y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.</p> <p>Determinar la relación de Evaluación de Riesgo y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.</p> <p>Determinar la relación de las Actividades de Control y los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.</p>	<p><b>Hipótesis Específico:</b> El Ambiente de Control, se relaciona con los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.</p> <p>La Evaluación de Riesgo se relaciona con los Procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.</p> <p>Las Actividades de Control se relacionan con los procesos administrativos en la Unidad Ejecutora 409</p> <p>La Información y</p>	<p><b>Variable Dependiente:</b> PROCESO ADMINISTRATIVO</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación</li> <li>- Organización</li> <li>- Dirección</li> </ul>	<p><b>Dónde:</b> M = Muestra de la Investigación O<sub>1</sub>= variable independiente r = Relación entre variables O<sub>2</sub> = variable dependiente</p>		

<p>administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020?</p> <p>¿Qué relación existe entre la información y comunicación y los procesos Administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020?</p> <p>¿Qué relación existe entre la supervisión y los procesos administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020?</p>	<p>Identificar la relación entre la información y comunicación y los procesos administrativos la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.</p> <p>Identificar la relación entre la supervisión y los procesos administrativos en la Unidad Ejecutora Red de Salud Pachitea, 2020.</p>	<p>Comunicación se relaciona con los procesos administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.</p> <p>La Supervisión se relaciona con los procesos administrativos en la Unidad Ejecutora 409 Red de Salud Pachitea, 2020.</p>				
---	---	---	--	--	--	--

## CUESTIONARIO

### “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA UNIDAD EJECUTORA 409 RED DE SALUD PACHITEA - 2020”

Estimados funcionarios y trabajadores, sírvase rellenar con sinceridad el presente cuestionario, cuyo fin es únicamente académico.

**Objetivo:** Establecer la relación del control interno y procesos administrativos en la Red de Salud Pachitea – 2020.

**Instrucciones:** Marque con un aspa (X) una alternativa por pregunta, no existen respuestas buenas ni malas, debe contestar todas las preguntas. Sus respuestas son confidenciales y anónimas.

Edad: .....

Sexo: M ( ) F ( )

**Variable dependiente: Control Interno**

1. ¿Cree Usted, que la filosofía de dirección refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de objetivos y metas?  
a) Siempre    b) Nunca    c) A veces
- ¿Considera usted que dentro de la entidad se trabaja de forma íntegra y practicando valores éticos para cumplir con las metas institucionales?  
a) Siempre    b) Nunca    c) A veces
- ¿Cómo califica usted la administración de Recursos Humanos en la entidad?  
a) Buena    b) Mala    c) Deficiente
- ¿Considera que, en la entidad se tiene claro los objetivos para cumplir las metas institucionales?  
a) Siempre    b) Nunca    c) A veces
- ¿La administración realiza la valoración de riesgos potenciales que puede afectar a la gestión administrativa y el logro de sus objetivos?  
a) Siempre    b) Nunca    c) A veces
- ¿Cree Usted que, se establecen las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?  
a) Siempre    b) Nunca    c) A veces
- ¿La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo contribuye al control en los procesos administrativos de la entidad?  
a) Siempre    b) Nunca    c) A veces
- ¿Cómo considera Usted los indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?  
a) Bueno    b) Malo    c) Deficiente

- ¿Considera Usted que, la ejecución de los procesos administrativos, actividades o tareas cuenta con la autorización y aprobación respectiva del funcionario con el rango de autoridad respectiva?  
a) Siempre                                      b) Nunca                                      c) A veces
- ¿Considera Usted que, se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?  
a) Siempre                                      b) Nunca                                      c) A veces
- ¿Cómo califica el seguimiento de los resultados de los procesos administrativo por cada unidad o programa?  
a) Bueno                                      b) Malo                                      c) Deficiente

**Variable Dependiente: Procedimiento administrativo:**

- ¿Cree Usted, que existe una adecuada coordinación para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?  
a) Siempre                                      b) Nunca                                      c) A veces
- ¿Con que frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales?  
a) Siempre                                      b) Nunca                                      c) A veces
- ¿Cree Usted que, las estrategias institucionales contribuyen al fortalecimiento de la gestión administrativa?  
a) Siempre                                      b) Nunca                                      c) A veces
- ¿Cómo califica, os manuales de organización y funciones y el organigrama de la entidad?  
a) Bueno                                      b) Malo                                      c) Deficiente
- ¿Considera que la asignación de autoridad contribuye en el control de los procesos administrativos?  
a) Siempre                                      b) Nunca                                      c) A veces
- ¿Con qué frecuencia, la oficina de personal realiza charlas de socialización?  
a) Siempre                                      b) Nunca                                      c) A veces
- ¿Cree usted que, en la entidad los trabajadores son dirigidos para trabajar practicando el control interno en los procedimientos administrativos?  
a) Siempre                                      b) Nunca                                      c) A veces
- ¿Cómo califica la toma de decisiones en la gestión administrativa para el logro de los objetivos institucionales?  
a) Bueno                                      b) Malo                                      c) Deficiente
- ¿El titular de la entidad promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua en los procesos de la entidad?  
a) Siempre                                      b) Nunca                                      c) A vece