

Universidad de Huánuco

Facultad de Ciencias Empresariales

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANUCO

TESIS

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA MICRO RED DE SALUD - LA LIBERTAD
DEL DISTRITO DE HUANCAYO, ENERO - SETIEMBRE 2018.

Para Optar el Título Profesional de :
CONTADOR PÚBLICO

TESISTA

Bach. MANSILLA GUTIÉRREZ, Keendy lisbeth

ASESOR

Mtro. RAMÍREZ CABRERA, Victor Manuel

Huánuco - Perú
2018

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 16:30 horas del día 10 del mes de NOVIEMBRE del año 2018, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Christian Paolo Martel Carranza	(Presidente)
C.P.C. Juan Daniel Toledo Martinez	(Secretario)
C.P.C. Nilton Alejandro Jara y Claudio	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°2021-2018-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICRO RED DE SALUD "LA LIBERTAD" DEL DISTRITO DE HUANCAYO, ENERO- SETIEMBRE 2018", presentada por el (la) Bachiller **MANSILLA GUTIERREZ, Kenndy Lisbeth**; 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, declarándolo (a) Aprobado con el calificativo cuantitativo de 14 (ASTOROS) y cualitativo de BUENA (Art.45 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 17:30 horas del día 10 del mes de NOVIEMBRE del año 2018, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Dr. Christian Paolo Martel Carranza
PRESIDENTE (A)


C.P.C. Juan Daniel Toledo Martinez
SECRETARIO (A)


C.P.C. Nilton Alejandro Jara y Claudio
VOCAL

DEDICATORIA

A mi Asesor:

Por las horas de tolerancia, esfuerzo, perseverancia y contribución en el desarrollo de mi tesis.

A Dios, mi madre, hijo y familiares:

A Dios, por ser nuestro salvador, a mi madre por su comprensión y presencia porque son fuente de fortaleza para alcanzar mi propósito soñado, a mi pequeño que es mi motivo y razón de vida Dylan, y a mi familia por su apoyo incondicional.

El autor.

AGRADECIMIENTO

Gracias Dios por darme la vida y por haber ayudado maravillosamente facilitando y abriendo caminos para la realización de mi tesis.

Agradezco también a mi asesor, MG. Víctor Manuel Ramírez Cabrera por haberme tenido demasiada paciencia para guiarme durante el desarrollo de mi tesis, ha sido un privilegio poder contar con su guía y apoyo.

A la Universidad de Huánuco y en especial a la Facultad de Ciencias Empresariales, carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, por permitirme formar parte de tan prestigiosa casa superior.

De manera muy especial y de todo corazón agradezco a mis amigos y a las personas que de alguna manera han sido de ayuda para que mi tesis sea hoy una realidad.

Y por encima de todo y con todo mi amor, agradezco a los míos por estar incondicionalmente acompañándome y alentándome constantemente a pesar de las dificultades.

¡Gracias!

INDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
RESUMEN.....	VI
SUMMARY.....	VII
INTRODUCCIÓN.....	VIII

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema.....	10
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Objetivo general.....	12
1.4. Objetivos específicos.....	12
1.5. Justificación de la investigación.....	13
1.6. Limitaciones de la investigación.....	13
1.7. Viabilidad de la investigación.....	14

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.....	15
2.2. Bases teóricas.....	28
2.3. Definiciones conceptuales.....	44
2.4. Hipótesis.....	46
2.4.1. Hipótesis General	46
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	46
2.5. Variables.....	46
2.5.1. Variable independiente.....	46
2.5.2. Variable dependiente.....	46
2.6. Operacionalización de Variables.....	47

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.....	48
3.1.1. Enfoque.....	48
3.1.2. Alcance o Nivel	48
3.1.3. Diseño.....	48
3.2. Población y muestra.....	49
3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	51

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Procesamiento de Datos.....	54
4.2 Contrastación de Hipótesis.....	73

CAPITULO V

5.1. Discusión de resultados.....	77
Conclusiones.....	80
Recomendaciones.....	82
Referencias Bibliográficas.....	83
Anexos.....	88

RESUMEN

La presente investigación tuvo como finalidad determinar si el Control Interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad” enero – Setiembre 2018.

El tipo de investigación desarrollada fue aplicada, de enfoque cuantitativo, la muestra estuvo conformada por 30 colaboradores administrativos de la Micro Red de salud “La Libertad” y cinco IPRESS cuya dirección se centraliza en “La Libertad”, la técnica que se utilizó fue la encuesta, el instrumento aplicado fue el cuestionario, la misma que estuvo conformada por 18 preguntas claras concisas y concretas, aplicados a los colaboradores ya mencionados líneas arriba.

Seguidamente para la validación del instrumento se requirió la evaluación de expertos y para el procesamiento y análisis de datos se utilizó el programa SPSS, hallando como resultado de 0.424 un valor relacional media entre las variables de estudio, para posteriormente continuar con la contratación de hipótesis, luego con las conclusiones y finalmente con las respectivas recomendaciones.

Finalmente, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo final presentar la situación actual de la problemática planteada, a la dirección para el análisis respectivo.

Palabras clave: control interno, gestión administrativa.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation was to determine if the Internal Control affects the administrative management of the Micro Health Network “La Libertad” January – September 2018.

The type of research developed was applied quantitative approach, the sample consisted of 30 administrative employees of the Micro Health Network “La Libertad” and five IPRESS whose address is centralized in “La Libertad”, the technique used was the survey, the instrument applied was the questionnaire, which was made up of 18 clear and concise questions, applied to the employees already mentioned above.

Then for the validation of the instrument the evaluation of experts was required and for the processing and analysis of data the SPSS program was used, findings a result of 0.424 an average relational value between the study variables, to continue later with the contracting of hypotheses, then with the conclusions and finally with the respective recommendations.

Finally, the present research work has as final objective to present the current situation of the problematic posed, to the direction for the respective analysis.

Keywords: internal control, administrative management.

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco exponemos el presente trabajo de investigación titulado: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICRO RED DE SALUD “LA LIBERTAD” DEL DISTRITO DE HUANCAYO, ENERO – SETIEMBRE 2018, con la finalidad de obtener el título profesional de Licenciado en Contabilidad y Finanzas.

El desarrollo de la presente investigación pretende contribuir con el aporte de información acerca de la evaluación de la incidencia entre las variables de estudio, ya que la Contraloría General de la República a partir del 2003 dispuso la implementación del Control Interno en todas las entidades públicas, existiendo así la obligatoriedad, aprobada mediante la resolución N° 458-2006-CG “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado” con el objetivo de prever lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes que forman el sistema de Control Interno, iniciando su implementación el 2016 y dando como plazo 36 meses según lo dispuesto en la ley N° 30372, sin embargo esta no se ha completado debidamente afectando y retrasando las diversas gestiones, Para la presente investigación se ha desarrollado cuatro capítulos los cuales detallamos a continuación.

El Capítulo I: donde se plantea el problema de investigación luego definimos los objetivos e hipótesis luego la justificación, limitaciones y viabilidad de las variables de estudio.

El Capítulo II: Aquí presentamos el marco teórico, con los antecedentes de investigación, bases teóricas, también las definiciones conceptuales, hipótesis, variables y la operacionalización de las mismas.

El Capítulo III: Encontramos la Metodología, que inicia con el tipo de investigación, para luego continuar con la población y muestra, seguidamente técnicas e instrumento de investigación.

El capítulo IV: Contiene los resultados, que abarcó desde la selección y validación de instrumentos, presentación de resultados, hasta la contratación de hipótesis.

El Capítulo V: Presenta la discusión de resultados, llegando así a las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas, y finalmente los anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

A lo largo de los años en el mundo siempre ha existido la afición por crear y mantener controles, debido a los diversos riesgos que deben ser medidos continuamente mediante sistemas de control interno, que impidan al colaborador manipule los recursos públicos indebidamente y promover los principios éticos, la eficiencia y la eficacia para el logro de los propósitos de las entidades del Estado.

Por otro lado, durante mucho tiempo la envergadura del control interno estaba localizado netamente solo en las áreas económicas, se hablaba del mismo y se conocía que ésta, estaba dirigida exclusivamente en las áreas de contabilidad y finanzas el resto de las áreas y de hecho los colaboradores no se consideraban implicados.

A nivel del Perú los responsables del funcionamiento general de los centros de salud son médicos, obstetras, odontólogos, etc., lo que implica que piensen y actúen como tales, porque probablemente el entrenamiento administrativo ha sido deficiente. Por ello los Centros de Salud se encuentran inmersas en un entorno de permanentes restricciones, problemas, dificultades y demoras en los trámites que afectan directamente al paciente.

El control interno está dado a contribuir al logro de los objetivos de la entidad mediante una gestión eficiente, eficaz, transparente de los recursos, contando con herramientas de planificación, ejecución y evaluación los cuales contribuyen con la calidad en la prestación de servicios que redundará en la satisfacción de las diversas necesidades de la comunidad.

A pesar de los avances realizados en los últimos años para la mejora de la cobertura de los servicios de la salud aún se requiere detectar diversas fallas, desembolsos indebidos, personal incompetente y conformista que solo busca beneficiarse, por ello el control interno propone objetivos operacionales con los cuales, las actividades se cumplan cabalmente y así optar con el cumplimiento de la normatividad de la entidad y promover la oportuna información de la distribución de los recursos del estado contando así con un control interno acorde a las necesidades del paciente y ofrecer seguridad.

En la Micro Red de Salud la Libertad de la provincia y distrito de Huancayo, se percibe debilidades en el Control Interno situación que está incidiendo negativamente en la gestión administrativa, en donde el personal no cumple adecuadamente con las leyes y regulaciones de la entidad, los procesos de las gestiones administrativas es lenta y existen documentos de gestión institucional desactualizados y excesivo retraso en los tramites , el nivel de coordinación entre las IPRESS (Instituciones Prestadoras de Servicios de la Salud) no es oportuna, la falta de información y comunicación entre los colaboradores genera incomodidad y un clima laboral negativo, la incorrecta división de labores retrasa la reposición de medicamentos, también la infraestructura es demasiada antigua e inadecuada y la falta de acciones correctivas al personal se refleja en la pésima atención al paciente por personal cansado, estresado que con el cambio de gobierno en su mayoría se tiene que reemplazar por personal nuevo y la adaptación al nuevo cargo afecta al usuario.

Por consiguiente la Contraloría General de la República (CGR), propone cinco componentes del control interno, siendo estas, estrategias idóneas con las cuáles se desarrolle un ambiente de control organizado, permanente evaluación de riesgos, apropiadas actividades de control, políticas y procedimientos que garanticen el oportuno suministro de información y comunicación sin abandonar la supervisión de la utilización de todas las herramientas que permitan mayor y mejor desempeño del personal a cargo y brindar un mejor servicio y atención.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Problema General

¿De qué manera el control interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018?

Problemas Específicos

¿De qué manera las fases del control interno inciden en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018?

¿De qué manera los objetivos del control interno inciden en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018?

¿De qué manera los componentes del control interno inciden en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre – 2018.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Determinar de qué manera las fases del control interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre – 2018.

Determinar de qué manera los objetivos del control interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero – setiembre 2018.

Determinar de qué manera los componentes del control interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente proyecto de investigación se justificó porque existe el interés de conocer y establecer la relación de las variables de estudio y la implicancia de las mismas y saber cómo es que incide el control interno en la gestión administrativa especialmente en la Micro Red de Salud La Libertad puesto que para lograr el cumplimiento de los objetivos se hará uso de sus propios instrumentos formulando cuestionarios, realizando entrevistas, mediante la observación directa y tabulando información relevante.

Este trabajo de investigación buscó definir la importancia del control interno para obtener una adecuada y optima gestión administrativa, siendo vital para los colaboradores y los pacientes que día a día realizan una hazaña para ser atendidos a tiempo real y sin demoras.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente proyecto de investigación se encontraron las limitaciones siguientes:

- Alguna información de la Micro Red de Salud La Libertad es restringida y confidencial.
- La decisión de la aplicación del presente proyecto quedará a decisión de la dirección.
- La limitación esencial hallada será la veracidad, honestidad y transparencia de los datos alcanzados por parte del personal administrativo y pacientes.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente proyecto de investigación fue viable en merito a que:

- Los elementos a estudiar permitieron analizar, determinar y conocer la importancia de una buena gestión administrativa, indispensable y necesaria para el desarrollo la entidad.
- El personal implicado en el actual proyecto de investigación colaboró desinteresada e incondicionalmente ya que las quejas y malestares de los pacientes vienen incrementándose a diario.
- La investigación reúne condiciones y particularidades que aseguran el cumplimiento de los objetivos trazados.
- La estructura y desarrollo de esta propuesta beneficiara directamente a los pacientes, poniendo a su disposición celeridad en la atención.
- La investigación y su estructura es una estrategia que busca consolidar el control interno mediante una gestión idónea.
- Se cuenta con la disponibilidad de los recursos humanos, materiales y financieros para el desarrollo de la presente investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

ANTECEDENTES INTERNACIONALES

TESIS: “Diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para la compañía Datugourmet CIA. LTDA”

AUTOR: Jimena Mercedes Segovia Villavicencio

UNIVERSIDAD: Universidad Central del Ecuador

LUGAR Y FECHA: QUITO – ECUADOR – 2011

Conclusiones:

- La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la de la compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.
- El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente del compromiso de personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.
- La compañía Datugourmet CIA. LTDA. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

TESIS: “Efectividad del Control Interno y su Incidencia en el mejoramiento de la Gestión Administrativa Financiera Institucional en el Instituto de Promoción Humana de INPRHU SOMOTO, Madriz en el periodo 2011 - 2012”.

AUTOR: Martha Merari Blandón Calderón

UNIVERSIDAD: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

LUGAR Y FECHA: ESTELÍ – NICARAGUA – 2013

Conclusiones:

- El Personal que trabaja para este estudio en su mayoría conoce que es Control Interno.
- A pesar que existe un Manual de Procedimientos Administrativos no se aplica de manera general en todos los proyectos.
- En una de las áreas no existe la suficiente segregación de funciones para el desarrollo de las actividades: El área de caja, además de las funciones de cajera, ejerce otras labores distintas a la caja.
- Se comprobó que el Manual de procedimientos Administrativos y Financieros se encuentra desactualizado en relación al tiempo cuando fue formulado y aprobado.
- La aplicación del Control Interno en la institución tiene debilidades, ya que todos los proyectos aplican los procedimientos adecuados según se especifica en el Manual de Procedimientos.
- La Institución carece de personal en el área Administrativa Financiera.
- El inventario con que cuenta la institución no está controlado.
- El personal que maneja el área de bodega, no está capacitado.

TESIS: “Evaluación sobre herramientas de control interno, para la implementación de procesos de control, en empresas del sector privado, como instrumentos de mejoramiento en Gestión Empresarial”

AUTOR: Yolanda Ramos Vargas

UNIVERSIDAD: Universidad Militar Nueva Granada

LUGAR Y FECHA: BOGOTA – COLOMBIA – 2016

Conclusiones:

- El Informe de control Interno COSO, como herramienta para la implementación de controles internos en las empresas privadas,

resulta favorable puesto que otorga los elementos necesarios para una gestión empresarial eficiente.

- La normatividad para la implementación de los sistemas de control interno en Colombia, para empresas privadas, se basa en la ley 87 de 1993, la cual fue creada para empresas públicas, adoptada por el método del Control Interno COSO y diseñada para las compañías del sector privado, con el fin de cumplir objetivos nacionales.
- La implementación de un sistema del control interno en una empresa privada es responsabilidad netamente de la administración y se realiza bajo sistemas establecidos con la finalidad de obtener información financiera confiable y gestión empresarial eficiente.

TESIS: “Realidad del proceso administrativo del área de emergencia del hospital materno infantil del Guasmo y diseño de procesos administrativos para mejorar la eficacia y eficiencia del área de emergencia del hospital materno infantil del Guasmo”.

AUTOR: Angel Alfonso Jimbo Balladares

UNIVERSIDAD: Universidad Politécnica Salesiana

LUGAR Y FECHA: GUAYAQUIL – ECUADOR – 2014

Conclusiones:

- Con el desarrollo del trabajo de investigación, y el análisis de dicha investigación, se pudo denotar que existe una gran disconformidad de los usuarios internos y externos en el servicio de emergencia del Hospital Materno Infantil del Guasmo, generando una gran ineficiencia e ineficacia en la atención.
- No existe medicamento, insumos y materiales para la buena atención con eficacia y eficiencia.
- El personal (Médicos, licenciados en enfermería y tecnólogos, no permanecen en sus sitios de trabajo y no hay un trabajo en equipo, donde la ayuda es muy importante en momentos de una asistencia muy grave.

- No existe un mantenimiento adecuado de los equipos biomédicos para una atención digna y de calidad, por falta de desconocimiento en el proceso de mantenimiento de equipos biomédicos.
- No existe un inventario de los equipos biomédicos por área, por nivel de riesgo, por clasificación y por nivel de prioridad para mantenimiento.
- No cuentan con herramientas administrativas gerenciales, para determinar el nivel de demanda, el nivel de consumo de medicamentos, un plan de mejoramiento continuo de calidad, cuadro de mandos de procesos gerenciales, y tampoco un reglamento interno de trabajo, para regularizar las actividades y funciones de la Institución de Salud Pública.
- Está evidenciado que por más asignaciones que el gobierno haga la atención no mejorara, si no se maneja con herramientas gerenciales.

2.1. ANTECEDENTES NACIONALES

TESIS: “Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Sub Gerencia de personal de bienestar social de la Municipalidad Provincia Mariscal Nieto, 2014

AUTOR: Egla Shirley Layme Mamani

UNIVERSIDAD: Universidad José Carlos Mariátegui

LUGAR Y FECHA: MOQUEGUA – PERÚ – 2015

Conclusiones:

- La sub gerencia del personal de bienestar social. En relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno es resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, es decir: El nivel de evaluación de las normas de

control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.105 y las debilidades identificadas son 30.6%, por ello el cumplimiento total de las normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

- La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor del 38 (63.0%), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, lo cual demuestra y concluye que: El nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes.
- La Subgerencia de Personal de Bienestar Social, respecto a la percepción de sus funcionarios y servidores sobre el desarrollo de normas de control interno y procedimientos alcanzado una media general de 2.64 lo que califica de grado “INSATISFACTORIO”, y el resultado del análisis inferencial no logra establecer significancia estadística, es decir que: El nivel de desarrollo de los componentes de control interno en la percepción de funcionarios y servidores de la SPBS – MPMN, se muestran insatisfactorios, en el marco del Sistema de Control Interno.
- La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, del análisis de debilidades y fortalezas sobre los procedimientos de control interno de la oficina, del total de 92 indicadores de las debilidades identificadas son 71 (77.20%), las fortalezas de 21 (22.80%), y el resultado del análisis inferencial no logra establecer significancia estadística; por tanto, el análisis de debilidades y fortalezas del control interno, muestra mayores

debilidades que afectan la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN.

- La propuesta de normas internas, procedimientos y registros en general a ser implementados en la SPBS – MPMN, de 71 indicadores, registran 22 (31.0%) indicadores implementados, se tiene pendientes de implementación un promedio de 49 (69.0%), entre normas procedimientos de control interno, se establece significancia estadística es decir que: Se ha identificado y se propone las normas y procedimientos necesarios para la implementación del Sistema de Control interno que optimices sus actividades y funciones, en la SPBS. Los indicadores propuestos para su implementación del Sistema de Control Interno, se detallan y se muestran en la tabla 05 y son adecuados.

TESIS: “Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina FOR SAC.

AUTOR: Edith Rosmery Gamboa Horna

UNIVERSIDAD: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

LUGAR Y FECHA: TRUJILLO – PERÚ – 2016

Conclusiones:

- Al describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, en los resultados de los antecedentes pertinentes revisados solo el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, según (Bautista,2015), además, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que si existe influencia entre el control interno y la gestión.

- Al describir las características del control interno de la gestión administrativa en la Empresa Minera Andina For SAC, de la entrevista aplicada al gerente de la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión.
- Al hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina FOR SAC. Trujillo, se observó que tanto en las empresas comerciales en todo el país y en la empresa de estudio, el control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas, es decir que no están aplicando adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica económicamente a las empresas.

TESIS: “Las Normas de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en el área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa periodo 2014 - 2015”.

AUTOR: Elycandy Quisocala Cari

UNIVERSIDAD: Universidad Nacional del Altiplano

LUGAR Y FECHA: PUNO – PERÚ – 2016

Conclusiones:

- La aplicación de las Normas de Control Interno se encuentra en proceso de implementación en la Unidad de Gestión Educativa Local – Lampa, lo que no permite una adecuada gestión administrativa para un cumplimiento efectivo de las metas y objetivos institucionales en términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencias; según la evaluación realizada en el área de administración, la entidad aun es REGULAR y se encuentra en PROCESO DE IMPLEMENTACION siendo el nivel de avance de 45% frente a un 55% pendiente de implementación según cuadro N° 11 en relación a las Normas de Control Interno dadas mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG y la

Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

- La Norma General para el componente de Ambiente de Control según cuadro N| 04 para el año 2014 se encuentra en el 41% de implementación y 59% pendiente de implementación; y para el año 2015 el 59% fue implementada quedando pendiente 55%; este resultado indica que este componente se encuentra en proceso de implementación y es regular, de manera que la eficacia del Control Interno se ve afectada por causas asociadas a los recursos humanos y materiales así como a los cambios en el ambiente externo e interno, el componente Evaluación de Riesgos según cuadro N° 05 en los periodos 2014 y 2015 se obtuvieron que en ambos periodos el 100% de la norma no ha sido implementado evidenciándose de tal manera el desconocimiento y/o inacción respecto al tema, y al no contar con las evidencias documentales sobre el Planteamiento de Riesgos que comprende la identificación, análisis y valoración de los riesgos, a los que está expuesta la entidad en el logro de sus objetivos, el Componente Actividades de Control según el cuadro N° 06 en el periodo 2014 se obtuvo que el 37 % fue implementada y 63% falta implementar y para el año 2015 se obtuvieron que el 44% fue implementada y 63% falta implementar y para el año 2015 se obtuvieron que el 44% fue implementada quedando el 56% pendiente de implementación; Este resultado, nos indica que el componente se encuentra en proceso de implementación y es deficiente; La Norma General para el componente Información y Comunicación según el cuadro N° 07 en el periodo 2014 se obtuvo que el 47% fue implementada y 53% falta implementar y para el año 2015 se obtuvieron que el 51% fue implementada quedando el 49% pendiente de implementación; lo que indica que el componente Información y Comunicación se encuentra en proceso de implementación y es regular. Asimismo, el componente Supervisión según el cuadro N° 08 en el periodo 2014 se obtuvo

que el 44% fue implementada y 56% falta implementar y para el año 2015 se obtuvieron que el 52% fue implementada quedando el 48% pendiente de implementación; este resultado, demuestra que el componente Supervisión se encuentra en proceso de implementación y es regular, lo que evidencia que la dirección de la Ugel aún no efectúa una adecuada supervisión a fin de valorar la eficacia y calidad del Sistema de Control Interno.

- El Sistema de Control Interno adoptado por la unidad de Gestión Educativa Local – Lampa tiene una incidencia MODERADA y DIRECTA en la gestión administrativa, teniendo en cuenta que los procesos y actividades que realiza la entidad se da a través del cumplimiento de las fases del Proceso Administrativo que consiste en Planear, Dirigir, Coordinar y Controlar.
- Las políticas y el uso de una guía de lineamientos para la implementación y adecuación del Sistema de Control Interno en la unidad de Gestión Educativa Local- Lampa, elaborado de acuerdo a la normatividad del Sistema Nacional de Control emitida por la Contraloría General de la Republica, permitirá mejorar el sistema de Control Interno en la entidad para una adecuada gestión administrativa y gestión institucional Ugel.

TESIS: “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota.

AUTOR: Noemí Petronila Melgarejo Cárdenas

UNIVERSIDAD: Universidad Cesar Vallejo

LUGAR Y FECHA: CAJAMARCA – PERÚ – 2016

Conclusiones:

- Con un coeficiente de correlación Rho Spearman =735 y un valor $p=0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisar que esta relación es una magnitud

- alta lo que indica que las características del Control Interno determinan capacidades para la Gestión Administrativa.
- Con un coeficiente de correlación Rho Spearman =,711 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Plan de Organización del Control Interno y la Gestión Administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota en el año 2016, Este resultado indica que el Plan de Control Administrativo es un factor que condiciona el nivel del desempeño de los trabajadores ya que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes.}
 - Con un coeficiente de correlación Rho Spearman =,701 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control administrativo del Control Interno y la Gestión Administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud fuerte.
 - Con un coeficiente de correlación Rho Spearman =,725 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control Financiero y la Gestión Administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es muy alta.

ANTECEDENTES LOCALES

TESIS: “Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de Logística y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad Provincial de ambo periodo 2016”.

AUTOR:

- Yulit Lelissa Orizano Villanueva
- Mery Maritza Palomino Chávez
- Jhon Anibal Pando Flores

UNIVERSIDAD: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

LUGAR Y FECHA: HUÁNUCO – PERÚ – 2017

Conclusiones:

- Que el Sistema de Control Interno implementado en el área de logística a través de sus actividades de control, sistema de información, comunicación y ambientes de control incide en la ejecución de gastos, operaciones financieras y viabilidad de la gestión en la Municipalidad Provincial de Ambo.
- Que, las actividades del Sistema del Control Interno bien implementadas y desarrolladas en área de logística influyen en la ejecución de gastos para una buena gestión financiera de la municipalidad provincial de Ambo.
- Que, los sistemas de información y comunicación de Control Interno conectados en redes en el área de logística inciden en el cumplimiento de las operaciones financieras de la Municipalidad Provincial de Ambo
- Que los ambientes de Control Interno como parte del sistema de control inciden en la viabilidad de la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Ambo.

TESIS: “El Control Interno y su relación con los procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños 2018”.

AUTOR: Sandra Brigt Campos Cabello

UNIVERSIDAD: Universidad de Huánuco

LUGAR Y FECHA: HUÁNUCO – PERÚ – 2018

Conclusiones:

- La presente investigación tiene como conclusión general que, el control interno y los procedimientos administrativos se relacionan encontrando una correlación de Pearson de 0,524, siendo esta una correlación positiva considerable porque es de vital importancia la implementación del órgano de control interno, es el que se encarga de velar por los recursos del estado y para los procedimientos se realizan de manera correcta, aceptándose la hipótesis general planteada.

- Así mismo podemos llegar a la conclusión que las fases de control interno si se relaciona con los procedimientos administrativos, encontrándose una correlación de Pearson de 0,432 siendo esta una correlación positiva media porque las políticas del control interno y administrativas son piezas fundamentales para la ejecución de las fases del control interno.
- Con respecto a que, si existe una relación entre los objetivos del control interno y los procedimientos administrativos, la presente investigación concluye que, si existe relación evidenciándose en la correlación de Pearson encontrada de 0,359, siendo ésta considerada como correlación positiva media porque los objetivos del control interno es que el personal esté preparado para realizar de manera adecuada los procedimientos administrativos.
- Por último, se concluye que si existe relación entre componentes del control interno y los procedimientos administrativos, evidenciándose una correlación de Pearson de 0,522, definiéndose este resultado como correlación positiva considerable porque los componentes del control interno promueve el compromiso para con los procedimientos administrativos.

TESIS: “Eficiencia del Control Interno de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino, Pachitea, Huánuco, 2015”.

AUTOR: Joel Esaú Flores Bedón

UNIVERSIDAD: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

LUGAR Y FECHA: HUÁNUCO – PERÚ – 2018

Conclusiones:

- Los funcionarios de la Municipalidad manifestaron que respecto a la planeación tienen las siguientes características: el 84.21% afirma que el control interno de los recursos financieros influye en los objetivos propuestos, el 81.58% expresa que la efectividad del control interno se origina cuando las metas trazadas se cumplen, el 81.58% opinan que las operaciones

financieras de la Municipalidad influye en el control interno de los recursos financieros.

- La segregación de tareas en el control interno presenta una alta incidencia por las siguientes características: 89.47% de los encuestados indican que la segregación de las tareas de los trabajadores de la Municipalidad influye en el control interno, la efectividad del control interno se produce cuando se verifica la segregación de tareas (92.11%), cuando se supervisa que los trabajadores cumplan con sus obligaciones o funciones (86.24%) y si se verifica el registro de asistencia (76.32%).
- Por los resultados obtenidos se concluye que el control interno de los recursos financieros es una herramienta indispensable en la gestión financiera de los recursos de una institución pública, la ejecución oportuna del control interno garantiza el adecuado uso de los recursos financieros para emplearlos en ejecución las obras públicas, asimismo permitirá un desenvolvimiento eficiente de los trabajadores de la obra, supervisando y segregando sus tareas. Por tanto, el control interno de los recursos financieros influye eficientemente en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino durante el periodo 2015.

TESIS: “Efectos de aplicación de Control Interno en la gestión de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco - 2013”.

AUTOR: Barrueta Bravo Elizabeth Ketti
Rivera Arbildo Leineker Nils

UNIVERSIDAD: Universidad Hermilio Valdizan

LUGAR Y FECHA: HUÁNUCO – PERÚ – 2013

Conclusiones:

- La aplicación del control interno es un proceso efectuado para facilitar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, y financieros,

incidiendo de forma positivamente en el logro de una gestión efectiva en las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

- El control interno importante porque asegura la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información durante el proceso contable, para descubrir y evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude conclusión, e información relevante con respecto a los estados financieros.
- La aplicación del control interno facilita la toma de decisiones, porque permite contar con personal adecuado para mantener un eficiente control interno, e informes inmediatos y concisos que les permita tomar decisiones en beneficio de la empresa hacia la consecución de objetivos y metas para la mejora de la gestión.
- El control interno ayuda a salvaguardar los recursos y bienes de la empresa, de esta manera ayuda a tener un inventario real y permanente brindando al final resultados contables certeros.
- En la encuesta realizada a las 46 pequeñas empresas ferreteras de Huánuco, en gran mayoría están de acuerdo en que la aplicación de un adecuado control interno ayudara a mejorar la gestión de su Empresa.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control Interno.

El (Diccionario de la Real Academia Española, 2001), define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir, comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir.

Existen diversas definiciones sobre control interno, hallando que los autores tienen diferentes apreciaciones sobre el mismo, dentro de ellos tenemos a:

Chapman W. (1965) "El control interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos

coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus vienes, comprobar la eficiencia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección”

Newton E. (1976) “Puede conceptuarse al Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización”

Cook J. y Winkle G. (1987) “El Control interno es el sistema interior de una empresa que está integrado por el plan de organización de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

Mantilla S. (2007) “Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable enfocándose en el cumplimiento de diversas categorías. La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de la entidad, incluyendo los de desempeño, rentabilidad y salvaguardar los recursos, La segunda categoría se relaciona con la preparación de estados financieros confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros derivados a dichos estados, La tercera se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Estas categorías están orientadas para satisfacer diferentes necesidades”, (p.4).

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, AICPA (1949) “El control Interno Incluye el plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas, un sistema de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de departamentos de contabilidad y finanzas”.

Durante mucho tiempo esta fue la definición aceptada del control interno, si bien una posterior definición elaborada por el AICPA dividió el control interno en dos componentes:

a) Control Administrativo: Influye, el plan de organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración.

b) Control Contable: Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1957) “El Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica, En ese sentido, el termino administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades necesarias de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas, privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento”.

Según el (COSO, 1992), el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad,

diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes objetivos:

- Eficiencia y eficacia en las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Por su parte la Contraloría General de la Republica (2014) Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos. (p.9)

A. Fases del Control Interno

Según la Contraloría General de la República (CGR)

1. Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGG, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

2. Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que estas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de procesos críticos de la entidad, previa

identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que estos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

3. Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

B. Objetivos del Control Interno

Según COSO (1992) establece tres categorías de objetivos que están relacionados con los componentes y que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno:

- **Objetivos operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero u operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

C. Componentes del Control Interno.

Según COSO (2013) desarrolla 5 componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo. (p 23).

1. **Ambiente de control:** Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son

quienes marcan la importancia del control interno y los estándares de la conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza la expectativa sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad: el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes ; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno. (p, 4).

De acuerdo a, Whittington O. y Pany K. (2005) “El ambiente de control “Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control, Puede verse como fundamento del resto de los componentes”. (p. 214)

Rivas G. (2011) nos dice que “El ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno”. (p.121)

2. Evaluación de riesgos: Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento

ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que pueda provocar que el control interno no resulte efectivo. (p.4)

Por su parte, Mantilla S. (2003) menciona que el significado de valoración de riesgos se orienta a la siguiente idea: La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución del objetivo, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continúan cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (p.39)

3. Actividades de control: Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen.

Según Mantilla S. (2005). El ambiente de control y el tono en el nivel alto se van influenciados significativamente por el consejo de directores y el comité de auditoría e la entidad. Tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o comité de auditoría, la experiencia y la posición social de

sus miembros, la expresión de su participación y del escrutinio de las actividades y lo apropiado que puedan ser sus acciones. Otro factor es el grado de dificultad de las preguntas emanadas y perseguidas por la administración mirando los planes de desempeño. La interacción del consejo comité de auditoría con los auditores internos y externos es el otro factor que afecta el ambiente de control.

4. Información y Comunicación: La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto como fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno. La comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos. (p. 5).

En relación con este componente Mantilla S. (2003) comenta que “El sistema de información produce documentos que tienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar la entidad. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones y la información externa de negocios y entidades. También debe darse una comunicación efectiva en un

sentido amplio que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización, todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a que responsabilidades de control deben asumirse seriamente”. (p. 71).

5. **Actividades de Supervisión:** Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada una de los cinco componentes de control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección, Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de la administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda. (p, 5).

Para Rivas G. (2011) El sistema de control interno puede supervisarse mediante acciones continuas de los administradores o por evaluaciones separadas que son necesarias para que se tenga la seguridad razonable respecto a la efectividad del control interno. Se realizan cada cierto tiempo. Par que este tipo de evaluación se debe tener presente: a) el alcance y frecuencia de la evaluación; b) el proceso de evaluación; c) la metodología de evaluación y; el nivel de documentación. (p, 125).

D. Importancia del Control Interno:

La contraloría General de la Republica (2014) menciona que el control interno trae consigo una serie de beneficios para las entidades públicas. La implementación y fortalecimiento promueve

la adopción de medidas que redundan el logro de sus objetivos. Los cuales son:

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien implementado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades.
- c. El control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad a conseguir sus metas de desempeño, rentabilidad y previene la perdida de los recursos del estado.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas y otras consecuencias.

2.2.2. Gestión Administrativa.

Según El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua explica que: La administración es la acción de administrar (del Latín Administrativo – onis). Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar.

Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.

Fayol, H. (1916), Fue el primero que desarrollo una teoría general de la administración, por lo que se le considera el “padre de la administración moderna”. Señala que, la gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, etc.

Como actividades administrativas esenciales. Desglosando en planificación, organización, dirección, coordinación, control.

Por su parte Hellriegel D, Jackson S. y Slocum J. (2002) indican que para que la gestión administrativa sea eficiente, el administrador requiere desarrollar habilidades básicas como el manejo personal, la comunicación y el trabajo en equipo, por lo que debe ejecutar eficientemente cuatro funciones básicas que son la planeación, la organización, la dirección y el control. (p9)

Para Kaplan R. y Norton D. (2000) Es el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajando en grupo, alcancen con eficiencia las metas seleccionadas.

Stoner J, Feeman E. Gilbert D. (1996) Es todo proceso social que tiene como finalidad planear, determinar, clasificar y evaluar todas las actividades y personas que integran un sistema organizacional. (p.17)

Por su parte, representación de la UNESCO (1999) refiere que: La gestión administrativa es el manejo de recursos económicos, materiales, humanos, procesos técnicos, del tiempo, de seguridad e higiene y control de la información. Cumplimiento de la normatividad y supervisión de las funciones. (p.33).

Partiendo de estos conceptos básicos, resaltamos que la gestión administrativa es la práctica de cada uno de los procesos de la administración utilizados idóneamente y considerando todos y cada una de las herramientas y recursos, por lo que el gerente o director de la institución desarrolla actividades acordes a la realidad de dicha institución para alcanzar el objetivo.

A) Importancia de la Gestión Administrativa:

Neymar Z. (2015) Nos dice la tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas por el gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos sociales y políticos descansan en la competencia de la gestión administrativa.

Para Campos S. y Loza P. (2011) La importancia de la gestión administrativa es la tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas y gobierno eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna. La supervisión de las empresas está en función una administración efectiva; en gran medida de la determinación y las satisfacciones muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia de la gestión administrativa. (p 18)

B) Funciones de la Gestión administrativa:

Fayol H. (1916) determinó cinco funciones de la administración las cuales son: Planificación, organización, dirección, coordinación y control. Fayol plantea en su teoría que estas funciones son universales.

Sin embargo, Urwick. L. y Brech, E. (1984), Las definen como como: Investigación, previsión, planeación, organización, coordinación, dirección y control.

Para Koontz H. y O'Donnell C. (1985) como: planeación, organización; organización, designación de personal, dirección y control.

Loguzzo H. y Fedi M. (1985), señalan: planeación, organización, dirección y control basándose al (modo de enunciación habitualmente aceptado en la actualidad.

Según, Koonts H. y Wehrick H. (1998) las funciones de la gestión administrativa son: planificación, Organización, Dirección y Control. (p 21).

Chiavenato I. (1989), las define a cada una de ellas de la siguiente manera:

a) Planeación:

Es la función que comienza el ciclo, ya que establece los elementos y criterios generales sobre los que asientan las demás. La planeación consiste en determinar las bases que guíen la acción futura. El proceso de planificación consiste en la determinación de los objetivos, el estado de cosas futuro que se desea alcanzar y los lineamientos generales de las acciones que deben realizarse para conseguirlo. En este sentido, planear consiste en determinar los objetivos que se espera alcanzar y los recursos de acción adecuados para alcanzarlos. (p.44).

Según Terry G. y Rue L. (1967) “Planeación es la selección y relación de hechos, así como la formulación y uso de suposiciones respecto al futuro de la visualización y formulación de las actividades propuestas que se cree sean necesarias para alcanzar los resultados esperados”

Elementos de la Planificación:

Según Sánchez M. (2014)

1. Las estrategias: Cursos de acción general o alternativas que muestran la dirección y el empleo de los recursos y esfuerzos para lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas.
2. Políticas: Son guías para orientar la acción; son criterios, lineamientos generales que se deben observar en la toma de decisiones sobre problemas que se repiten dentro de una organización.
3. Programas: Son esquemas en los que se establece la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo

requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.

4. Programas: Son los planes de todas o algunas de las fases de actividad de grupo social expresados en términos económicos, junto con la comprobación subsecuente de la realización de dicho plan.

5. Programas: Establecen el orden cronológico y la secuencia de actividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo.

6. Toma de decisiones: Deben tomarse decisiones periódicas acerca de acción futuros de la entidad y deben, asimismo, corregirse los cursos de acción equivocados. La toma de decisiones por la administración implica un importante proceso de dirección empresarial.

b) Organización:

Chiavenato I. (1989) define a la organización como la coordinación de diferentes actividades de contribuyentes individuales, con la finalidad de efectuar intercambios planeados con ambiente.

Es la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados.

Principios de la Organización:

- División del trabajo: Consiste en la designación de tareas específicas a cada una de las partes de la organización.
- Autoridad y responsabilidad: La autoridad es el poder derivado de la posición ocupada por las personas y debe ser combinada con la inteligencia, experiencia y valor moral de la persona.
- Unidad de Mando: Una persona debe recibir órdenes de solo un único superior. Es el principio de la autoridad única.
- Unidad de Dirección: Principio según el cual cada grupo de actividades que tienen un mismo objetivo, debe tener un solo jefe y un solo plan.

- Centralización: Se refiere a la concentración de la autoridad en la cima jerárquica de la organización.
- Jerarquía o Cadena Escala: Debe hacer una línea de autoridad, del escalón más alto al escalón más bajo de la organización. Toda orden pasa por todos los escalones intermedios hasta llegar al punto donde deba ser ejecutada: es la cadena escalar o principio escalar.

c) Dirección:

Chiavenato I. (1986) Las funciones previas, planeación y organización, hacían referencia a actividades anteriores a la acción organizacional. La primera de ellas al diseño de programas que guíen la acción organizacional, la segunda al diseño de la organización más adecuada para la persecución de objetivos establecidos. La función de dirección hace referencia a la conducción de esta entidad social hacia la persecución de los objetivos establecidos, es decir, como se motoriza la capacidad de acción potencial que representa una organización. En este sentido, la dirección implica decidir cómo orientar los esfuerzos humanos hacia la persecución de los objetivos establecidos. (p 149).

- Dirigir los esfuerzos hacia un propósito común persiguen
- Comunicar
- Liderar
- Motivar

Por su parte Terry G y Franklin S. (1994) define a la dirección como la actuación como “hacer que todos los miembros del grupo se propongan lograra el objetivo, de acuerdo con los planes y la organización, hechos por el jefe administrativo” (p.279).

d) Control:

Es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura

organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cual es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe se los hechos van de acuerdo con los objetivos Melinkoff, R. (2005)

Para Chiavenato I. (1989) refiere al control como una función administrativa: es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador. El control es un proceso clínico compuesto por cuatro fases:

1. Establecimiento de estándares y criterios:

Los estándares representan el desempeño deseado de los criterios que representan las normas que guían las decisiones son disposiciones que proporcionan medios para establecer lo que deberá hacerse y cuál es el desempeño o resultado que se aceptara como normal o deseable. Constituyen los objetivos que el control deberá asegurar o mantener. Los estándares pueden estar expresados en tiempo, dinero, calidad, unidades físicas, costos, o por medio de índices. La llamada administración científica se preocupó por desarrollar técnicas capaces de proporcionar buenos estándares, como tiempo estándar en el estudio de tiempos y movimientos. El costo estándar, los estándares de calidad, los estándares de volumen de producción, son ejemplos de estándares o criterios.

2. Observación del desempeño:

Para controlar un desempeño se debe, por lo menos, conocer algo respecto de él. El proceso de control actúa con el fin de ajustar las operaciones a determinados estándares previamente establecidos y funciona de acuerdo con la información que recibe. La observación o verificación del desempeño o del resultado busca obtener información precisa sobre aquello que se está controlando.

3. Comparación del Desempeño con estándar establecido:

Toda actividad sufre algún tipo de variación, error o desviación. Es importante determinar los límites dentro de los cuales esa variación podrá aceptarse como normal o deseable. No toda variación exige correcciones, sólo aquellas que sobrepasan los límites de lo normal.

4. Acción Correctiva.

El objetivo del control es mantener las operaciones dentro de los estándares establecidos, para que se alcancen los objetivos de la mejor manera. Así, las variaciones, errores o desviaciones deben corregirse para que las operaciones se normalicen. La acción correctiva busca lograr que lo que se realice, se haga exactamente de acuerdo con lo que se pretendía realizar."

C) Objetivos de la Gestión Administrativa

Esteban J. (2005); persigue los siguientes objetivos:

- Optimizar los procesos de gestión, logrando un eficaz y fácil de realizar.
- Mejorar los productos o servicios que se ofrece
- Establecer procedimientos de seguimiento y control de los procesos internos y de los productos y servicios.
- Incorporar nuevas tecnologías para mejorar e incrementar la oferta de servicios.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1) Acciones correctivas: Son diversos procesos para sancionar y amonestar el mal actuar de los colaboradores de la entidad y/o empresa.

2) Componentes: Estas se encuentran relacionadas entre sí, para determinar un fin en común, y consta de cinco: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

- 3) Control Interno:** Es la manifestación clara para determinar diversas acciones proporcionadas por la gerencia o dirección para realizar actividades planificadas, orientadas al desarrollo de la entidad salvaguardando y evaluando permanentemente la ejecución de las medidas, coordinaciones y disposiciones gerenciales.
- 4) Dirección:** Es la orientación mediante herramientas que emplea la organización para llevar a cabo y reconocer diversas acciones.
- 5) Fases:** Acciones dirigidas consecutivamente para lograr un mismo objetivo basados en la planificación, ejecución y evaluación
- 6) Gestión administrativa:** Son ciertas operaciones fundamentales con el fin de coordinar y ayudar a los colaboradores a tener mayor organización y mejor desempeño considerando muy importante los recursos humanos que en estos tiempos es la parte esencial una entidad.
- 7) Importancia:** Es necesario entender que cada entidad y/o empresa existe y va dirigido a un propósito específico por ende conviene maximizar ciertos controles para mejorar y garantizar resultados oportunos.
- 8) Objetivos:** Es la meta trazada por una organización para promover efectividad y eficiencia proteger diversos recursos emplear confiabilidad de las investigaciones y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y normativas de la dirección.
- 9) Organización:** Está relacionada con la comunicación entre un grupo de personas conocedoras de la realidad de la identidad que interactúan y establecen diversos sistemas de seguridad.
- 10) Planificación:** Es la primera etapa de la gestión administrativa con el cual se refiere al conjunto de medidas optimas que colaboran a definir procesos asertivos para lograr determinados objetivos.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1.Hipótesis General

El control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo, enero setiembre 2018.

2.4.2.Hipótesis Específicas

Las fases del control interno inciden significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo, enero – setiembre 2018.

Los objetivos del control interno inciden significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo, enero - setiembre 2018.

Los componentes del control interno inciden significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red La Libertad del Distrito de Huancayo, enero - setiembre 2018.

2.5. VARIABLES

2.5.1.Variable Independiente

- Control Interno

2.5.2.Variable Dependiente

- Gestión Administrativa

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

TITULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Items/Preguntas
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MICRO RED DE SALUD "LA LIBERTAD" DEL DISTRITO DE HUANCAYO, ENERO-SETIEMBRE 2018	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> CONTROL INTERNO	FASES DEL CONTROL INTERNO	Planificación	1. ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad se planifican actividades de control interno?
			Ejecución	2. ¿Cree Ud. que en la entidad se lleva a cabo actividades de control?
			Evaluación	3. ¿Cree Ud. que la evaluación del control interno contribuya con una adecuada gestión administrativa?
		OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	Operacionales	4. ¿Cree Ud. que en la entidad se realiza un uso eficaz y eficiente de las operaciones y recursos del estado?
			Información	5. ¿Cree Ud. que en la entidad se da una oportuna y confiable información de los recursos del estado?
			Cumplimiento	6. ¿Cree Ud. que se cumple adecuadamente con las leyes y regulaciones la gestión Administrativa?
		COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	7. ¿Cree Ud. que en la entidad existe un adecuado ambiente de control?
			Evaluación de Riesgo	8. ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos contribuya con una adecuada gestión administrativa?
			Información y Comunicación	9. ¿Cree Ud. que en la entidad existe una adecuada información y comunicación?
	<u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> GESTION ADMINISTRATIVA	PLANEACIÓN	Objetivos	10. ¿Cree Ud. que en la entidad se logran los objetivos planificados?
			Estrategias	11. ¿Cree Ud. que la entidad cuenta con estrategias que coadyuven al logro de sus objetivos?
			Políticas	12. ¿Tiene Ud. conocimiento si existe en la entidad políticas de gestión administrativa?
		ORGANIZACIÓN	División de trabajo	13. ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada división de trabajo, designación de tareas y responsabilidades?
			Autoridad y responsabilidad	14. ¿Cree Ud. que en la entidad existe una adecuada autoridad y responsabilidad en sus labores diarias?
			Unidad de dirección	15. ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada unidad de dirección de actividades?
		CONTROL	Establecimiento de estándares o criterios	16. ¿Considera Ud. que en la entidad están establecidos adecuadamente los estándares y criterios relacionados al Control Interno?
			Observación de desempeño	17. ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad existe una adecuada observación del desempeño?
			Acción Correctiva	18. ¿Considera Ud. que en la entidad se lleva a cabo medidas de acciones correctivas?

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación fue del tipo aplicada, debido a que se caracteriza por su búsqueda de la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, para generar solución y sistematizar la práctica basada en la investigación (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006).

3.1.1. ENFOQUE

“El enfoque de la investigación fue cuantitativo. Por utilizar la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar la hipótesis previamente hechas, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento en una población”. (Hernández Sampieri, Fernández Collado & Baptista Lucio, 2003).

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

Se trabajó con la investigación descriptiva - correlacional, porque determinó de qué manera el control interno incide en la gestión administrativa del Centro de Salud La Libertad del distrito de Huancayo, enero - setiembre 2018.

3.1.3. DISEÑO

El diseño de la investigación fue no experimental, transeccional, descriptivo. No experimental porque no se pueden manipular las variables, los datos a reunir se obtuvieron del personal administrativo de la entidad y transeccional ya que la recolección de datos se realizará en un solo tiempo con el propósito de describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (Hernández Sampieri, Fernández Collado & Baptista Lucio, 2003).

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población:

Tamayo, T. y Tamayo, M. (1997), “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (P.114).

Para el presente estudio se tomó como población a los 180 colaboradores que prestan sus servicios en La Micro Red de Salud La Libertad y en las cinco Instituciones Prestadoras de Servicios de la Salud (IPRESS), que laboraron de enero a setiembre del 2018.

TRABAJADORES DE LA MICRO RED “LA LIBERTAD” E IPRESS

TABLA 1

MICRO RED DE SALUD “ LA LIBERTAD”	
MODALIDAD DE CONTRATO	N° DE TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y ASISTENCIALES
Contrato de servicios (CAS)	28
Nombradas	65
Serums	3
TOTAL	93

Fuente: Secretaria de Dirección 2018

Elaborado: El Tesista

TABLA 2

IPRESS “ OCOPIILLA”	
MODALIDAD DE CONTRATO	N° DE TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y ASISTENCIALES
Contrato de servicios (CAS)	07
Nombradas	11
TOTAL	18

Fuente: Secretaria de Dirección 2018

Elaborado: El Tesista

TABLA 3

IPRESS “ SAN FRANCISCO”	
MODALIDAD DE CONTRATO	N° DE TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y ASISTENCIALES
Contrato de servicios (CAS)	01
Nombradas	06
TOTAL	07

Fuente: Secretaria de Dirección 2018
Elaborado: El Tesista

TABLA 4

IPRESS “PALIAN”	
MODALIDAD DE CONTRATO	N° DE TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y ASISTENCIALES
Contrato de servicios (CAS)	03
Nombradas	04
TOTAL	07

Fuente: Secretaria de Dirección 2018
Elaborado: El Tesista

TABLA 5

IPRESS “ UÑAS”	
MODALIDAD DE CONTRATO	N° DE TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y ASISTENCIALES
Contrato de servicios (CAS)	03
Nombradas	03
TOTAL	06

Fuente: Secretaria de Dirección 2018
Elaborado: El Tesista

TABLA 6

IPRESS “ VILCACOTO”	
MODALIDAD DE CONTRATO	N° DE TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y ASISTENCIALES
Contrato de servicios (CAS)	01
Nombradas	03
TOTAL	04

Fuente: Secretaria de Dirección 2018
Elaborado: El Tesista

Total, de colaboradores = 180

Muestra:

Tamayo T y Tamayo M (1997) “Es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (p.38).

La muestra de esta investigación, fue una muestra no probabilística, por conveniencia del investigador, constituida por 30 trabajadores encuestados que forman parte de las diferentes áreas administrativas de la Micro Red de Salud “La Libertad” y las cinco IPRESS a su cargo.

TABLA 7

MICRO RED E IPRESS	CONTRATADOS (CAS)	NOMBRADOS	TOTAL
MICRO RED	2	11	13
IPRESS OCOPIILLA	1	2	3
IPRESS SAN FRANCISCO	1	2	3
IPRESS PALIAN	2	2	4
IPRESS UÑAS	1	2	3
IPRESS VILCACOTO	1	3	4
	6	24	30

Fuente: Secretaria de Dirección 2018
Elaborado: La Tesista

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

a) Técnicas.

En opinión de Rodríguez Peñuelas, (2008) las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas.

- **La Encuesta:**

En el siguiente trabajo de investigación se realizó la técnica de encuesta basadas en 18 preguntas.

Al respecto, Mayntz, R. Kurt, H. y Peter, H. (1993) describe a la encuesta como la búsqueda sistemática de información en la que

el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación daros agregados.

b) Instrumentos

- **Cuestionario:**

Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir Chasteauneuf, C. (2009). Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis (Brace, 2013).

El instrumento utilizado en la investigación fue el Cuestionario; diseñado con 18 preguntas claras, concisas, concretas elaborado considerando los indicadores de las variables; que permitió obtener información relevante al Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo, enero – setiembre 2018.

Técnicas para el Procesamiento y Análisis de datos:

- **Programa SPSS:**

Es un programa estadístico informático muy usado en las ciencias sociales y las empresas de investigación de mercado. Originalmente SPSS fue creado como el acrónimo de Statistical Package for the Social Sciences aunque también se ha referido como "Statistical Product and Service Solutions", es uno de los programas estadísticos más conocidos teniendo en cuenta su capacidad para trabajar con grandes bases de datos y un sencillo interface para la mayoría de los análisis.

Se analizaron los datos obtenidos de la muestra de 30 colaboradores en el programa, donde se obtuvo los resultados y la contratación de hipótesis. Así mismo los resultados pertinentes al estudio, han sido mostrados mediante tablas y figuras, con su correspondiente interpretación, de acuerdo a los objetivos e hipótesis planteados en la investigación.

- **Microsoft Word:** es una aplicación informática, se aplicó para el desarrollo y procesamiento de textos.

CAPITULO IV RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Los instrumentos utilizados previos a la investigación fueron:

Para la validez de los instrumentos se utilizó la prueba de juicio de expertos de profesionales reconocidos en la Región de Huancayo (Mg. Ángel Yedin Fernández Capcha, CPCC Melgar Donaires Martha Cecilia. Donde los expertos opinaron que los ítems de la encuesta y la prueba de rendimiento responden a los objetivos de la investigación en estudio, por lo que el instrumento posee validez de estructura y contenido.

En los siguientes cuadros y gráficos que a continuación se muestran, se ve reflejado los resultados obtenidos del experimento ejecutado sobre el Control Interno y su incidencia con la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad”.

4.1.1. Presentación de Resultados

Los cuadros y gráficos que mostramos a continuación, se ven reflejados de acuerdo a los resultados obtenidos sobre El control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad”, enero – setiembre 2018.

4.1.2. Resultados de la Encuesta:

Se aplicó la encuesta a los colaboradores administrativos de la muestra de estudio de la Micro Red de Salud “La Libertad” enero – setiembre 2018, el cual se presenta a continuación en cuadros de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación de sus respectivas gráficas.

PREGUNTA N° 1 ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad se planifican actividades de control interno?

CUADRO N° 1

1. ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad se planifican actividades de control interno?

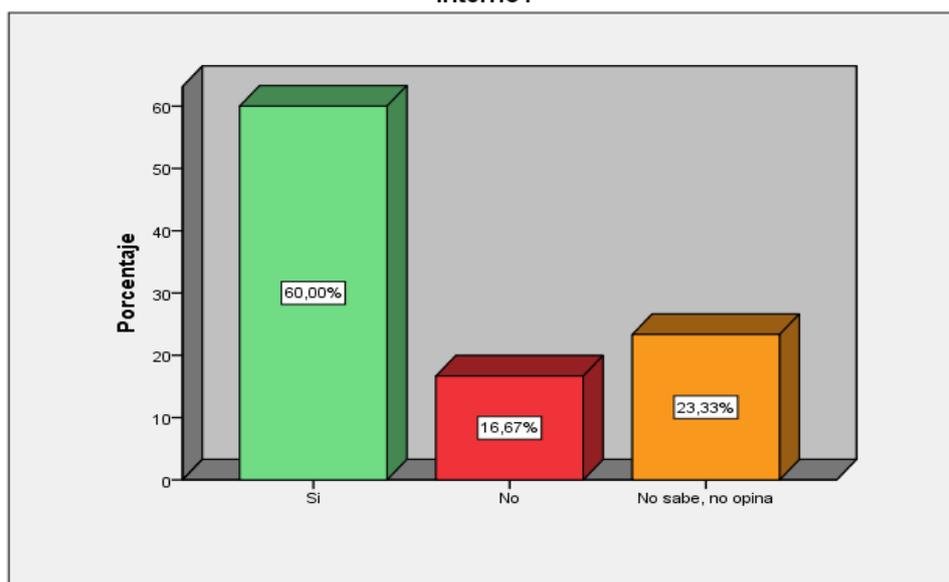
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	18	60,0	60,0	60,0
No	5	16,7	16,7	76,7
No sabe, no opina	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 1

1. ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad se planifican actividades de control interno?



Fuente: Cuadro N° 1

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 60% tiene conocimiento que en la entidad se planifican actividades de control interno el 16.67% no tiene conocimiento y el 23.33% no sabe, no opina. Esto quiere decir que si se planifican actividades de control interno en la entidad puesto que la Contraloría General de la República se ha encargado de difundir la obligatoriedad de la implementación de un sistema de control

interno en todas las entidades públicas sin embargo no se ha dado el debido valor.

PREGUNTA N° 2 ¿Cree Ud. que en la entidad se lleva a cabo actividades de control?

CUADRO N° 2

2. ¿Cree Ud. que en la entidad se lleva a cabo actividades de control?

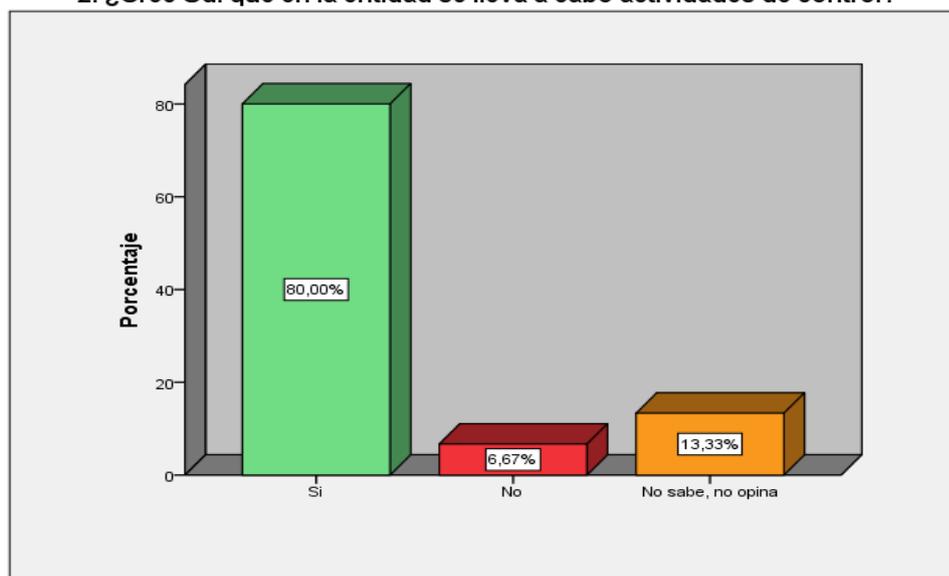
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	24	80,0	80,0	80,0
No	2	6,7	6,7	86,7
No sabe, no opina	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 2

2. ¿Cree Ud. que en la entidad se lleva a cabo actividades de control?



Fuente: Cuadro N° 2

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 80% cree que en la entidad se lleva a cabo actividades de control, el 6.67% no sabe, y el 13,33% no sabe no opina. De los resultados obtenidos se observa que la mayoría tiene el debido conocimiento que en la entidad se aplican diversas actividades de control, siendo esta de gran importancia para una eficaz y eficiente gestión administrativa.

PREGUNTA N° 3 ¿Cree Ud. que la evaluación del control interno contribuya con una adecuada gestión administrativa?

CUADRO N° 3

3. ¿Cree Ud. que la evaluación del control interno contribuya con una adecuada gestión administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	28	93,3	93,3	93,3
No sabe, no opina	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°3

3. ¿Cree Ud. que la evaluación del control interno contribuya con una adecuada gestión administrativa?



Fuente: Encuesta, Enero – Setiembre 2018

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 93,33% cree que la evaluación del control interno contribuye con una adecuada gestión administrativa, el 6.67% no sabe no opina. De los resultados obtenidos se observa que la mayoría de los encuestados coinciden en que la evaluación del control interno contribuye con una adecuada gestión administrativa, siendo esta de gran importancia por que proporcionan

compromisos y se desarrollan acciones previstas en el plan de trabajo y un eficiente funcionamiento del control interno.

PREGUNTA N° 4 ¿Cree Ud. que en la entidad se realiza un uso eficaz y eficiente de las operaciones y recursos del Estado?

CUADRO N°4

4. ¿Cree Ud. que en la entidad se realiza un uso eficaz y eficiente de las operaciones y recursos del Estado?

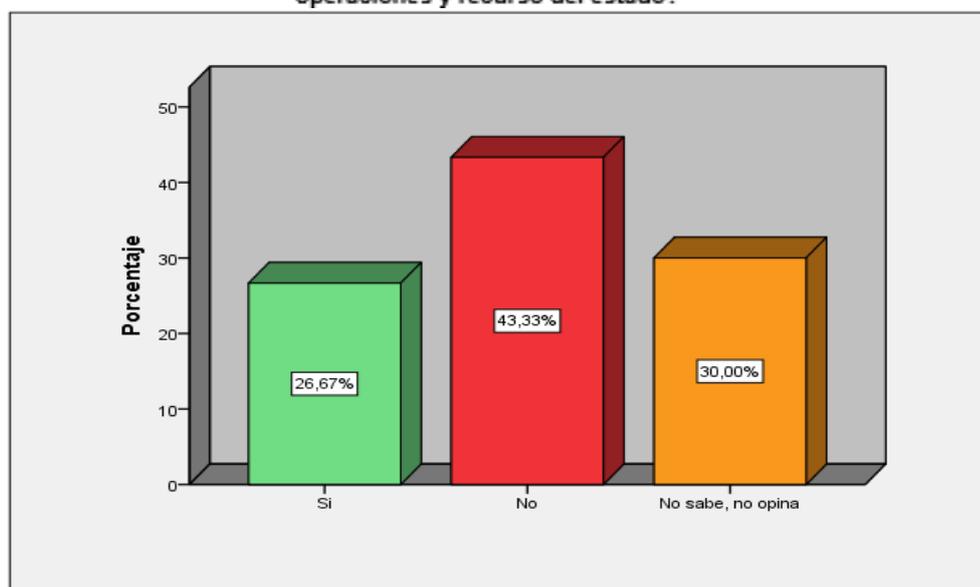
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid Si	8	26,7	26,7	26,7
o No	13	43,3	43,3	70,0
No sabe, no opina	9	30,0	30,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°4

4. ¿Cree Ud. Que en la entidad realiza un uso eficaz y eficiente de las operaciones y recurso del estado?



Fuente: Cuadro N° 4

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 26,67% cree que en la entidad se hace uso eficaz y eficiente de las operaciones y recursos del estado, el 43,33% no cree y el 30,00% no sabe no opina. De los resultados obtenidos se observa que hay falencias para lograr

el uso eficaz y eficiente de las operaciones y recursos del Estado las cuales no son claras y se guarda con reserva la información.

PREGUNTA N° 5 ¿Cree Ud. que en la entidad se da una oportuna y confiable información de los recursos del estado?

CUADRO N°5

5. ¿Cree Ud. que en la entidad se da una oportuna y confiable información de los recursos del Estado?

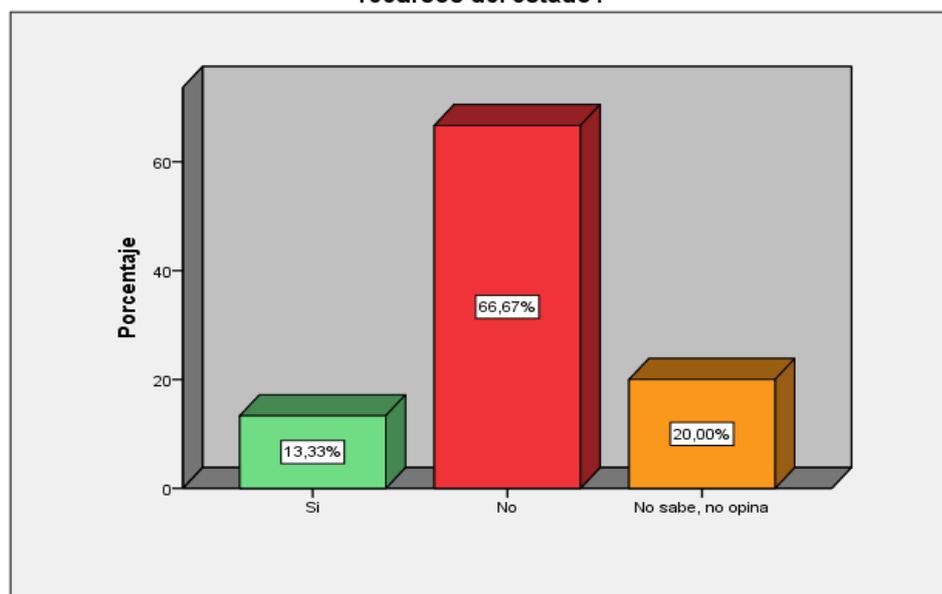
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	4	13,3	13,3	13,3
	No	20	66,7	66,7	80,0
	No sabe, no opina	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°5

5. ¿Cree Ud. que en la entidad se da una oportuna y confiable información de los recursos del estado?



Fuente: Cuadro N° 5

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 13,33% cree que en la entidad se da una oportuna y confiable información de los recursos del estado el 66,67% no cree y el 20,00% no sabe no opina. En los resultados obtenidos respecto a la oportuna y confiable información

sobre los recursos del Estado se observa que en su mayoría considera que dicha información no es oportuna y confiable esto se debe a que no hay una información abierta y clara.

PREGUNTA N° 6 ¿Cree Ud. que se cumple adecuadamente con las leyes y regulaciones de la gestión administrativa?

CUADRO N°6

6. ¿Cree Ud. que se cumple adecuadamente con las leyes y regulaciones de la gestión Administrativa?

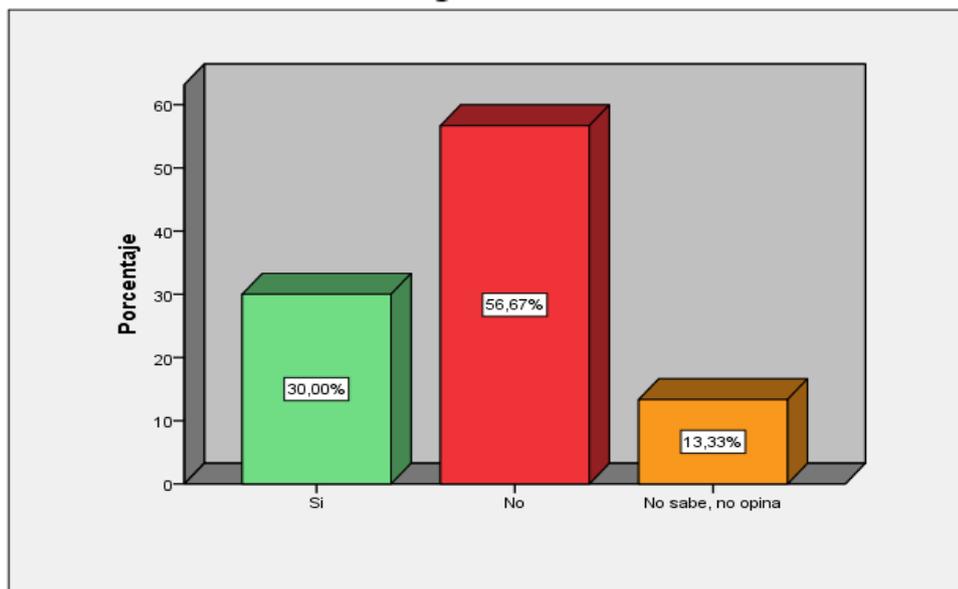
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	9	30,0	30,0	30,0
No	17	56,7	56,7	86,7
No sabe, no opina	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°6

6. ¿Cree Ud. que se cumple adecuadamente con las leyes y regulaciones de la gestión Administrativa ?



Fuente: Cuadro N° 6

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 30,00% cree que se cumple adecuadamente con las leyes y regulaciones de la gestión administrativa el 56,67% no cree y el 13,33% no sabe no opina. Esto debe a que no hay una adecuada información respecto a las leyes y regulaciones operacionales, hace falta difusión de estas una de las razones

por la cual encontramos falta de actualización de documentos y demoras en los diversos trámites.

PREGUNTA N° 7 ¿Cree Ud. que en la entidad existe un adecuado ambiente de control?

CUADRO N° 7

7. ¿Cree Ud. que en la entidad existe un adecuado ambiente de control?

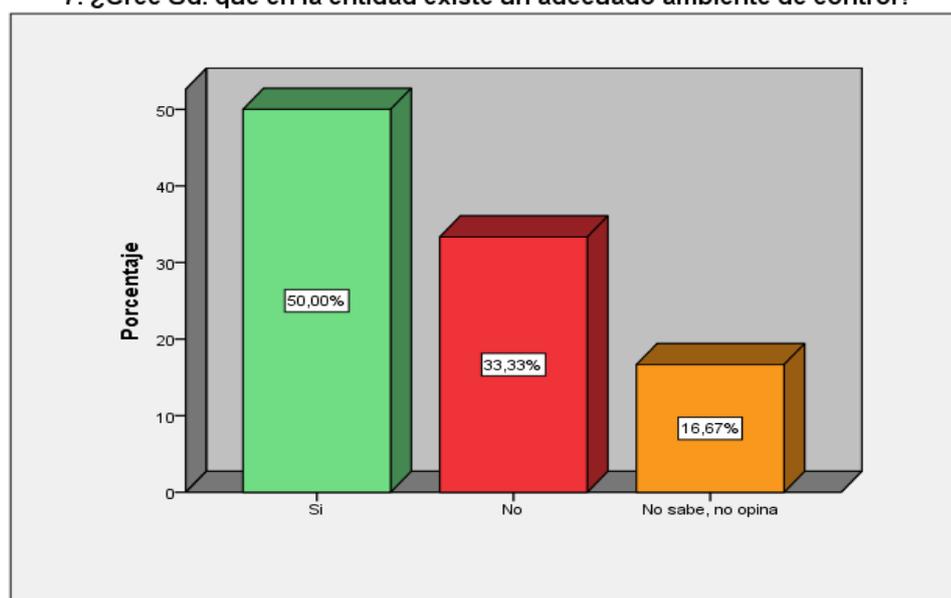
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	15	50,0	50,0	50,0
	No	10	33,3	33,3	83,3
	No sabe, no opina	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°7

7. ¿Cree Ud. que en la entidad existe un adecuado ambiente de control?



Fuente: Cuadro N° 7

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 50,00% si cree que en la entidad existe un adecuado ambiente de control el 33,33% no cree y el 16,67% no sabe no opina. De los resultados obtenidos se observa que la mayoría de colaboradores consideran que el ambiente de control que se brinda en la Micro Red “La “Libertad” es adecuada ya que es aquí donde la personal toma conciencia de la importancia de control.

PREGUNTA N° 8 ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos contribuya con una adecuada gestión administrativa?

CUADRO N°8

8. ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos contribuya con una adecuada gestión administrativa?

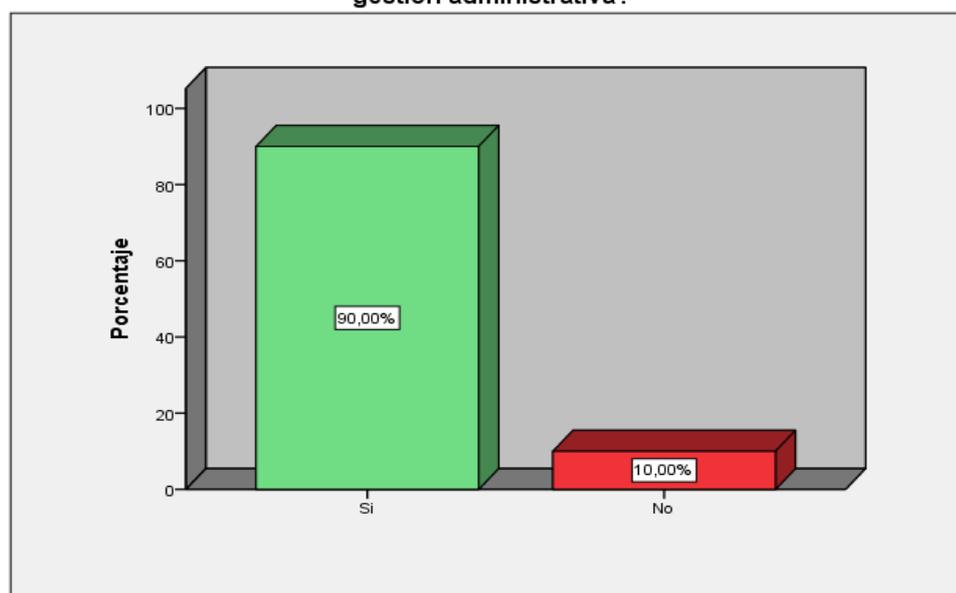
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	27	90,0	90,0	90,0
	No	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°8

8. ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos contribuya con una adecuada gestión administrativa?



Fuente: Cuadro N° 8

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 90,00% si cree que en la evaluación de riesgos contribuye con una adecuada gestión administrativa, el 10,00% no cree. De los resultados obtenidos se observa que la gran mayoría de colaboradores consideran que

la evaluación de riesgos contribuye al ambiente de control puesto que de esta manera se identifican errores y fallas de gestión a tiempo, ya que esta brinda una serie de ventajas positivas para la entidad.

PREGUNTA N° 9 ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos contribuya con una adecuada gestión administrativa?

CUADRO N°9

9. ¿Cree Ud. que en la entidad existe una adecuada información y comunicación?

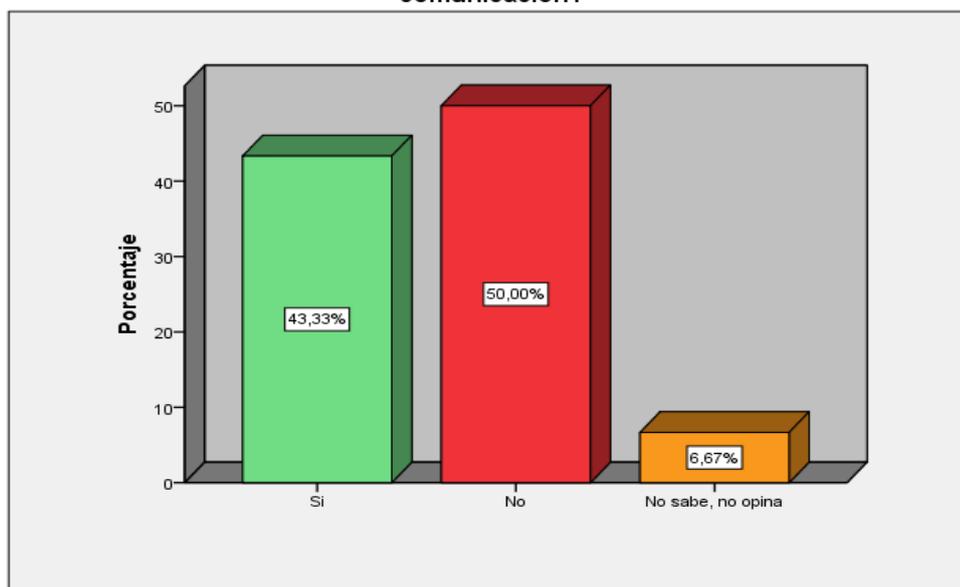
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	13	43,3	43,3	43,3
	No	15	50,0	50,0	93,3
	No sabe, no opina	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 9

9. ¿Cree Ud. que en la entidad existe una adecuada información y comunicación?



Fuente: Cuadro N° 9

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 43,33% si cree que en la entidad existe una adecuada información y comunicación, el 50,00% no cree, y el 6,67% no sabe, no opina. De los resultados obtenidos se observa que la información y comunicación en la

entidad es regular por lo cual hace falta mejor organización para que así la comunicación sea más fluida y la información sea exacta y a tiempo.

PREGUNTA N° 10 ¿Cree Ud. que en la entidad se logran los objetivos planificados?

CUADRO N°10

10. ¿Cree Ud. que en la entidad se logran los objetivos planificados?

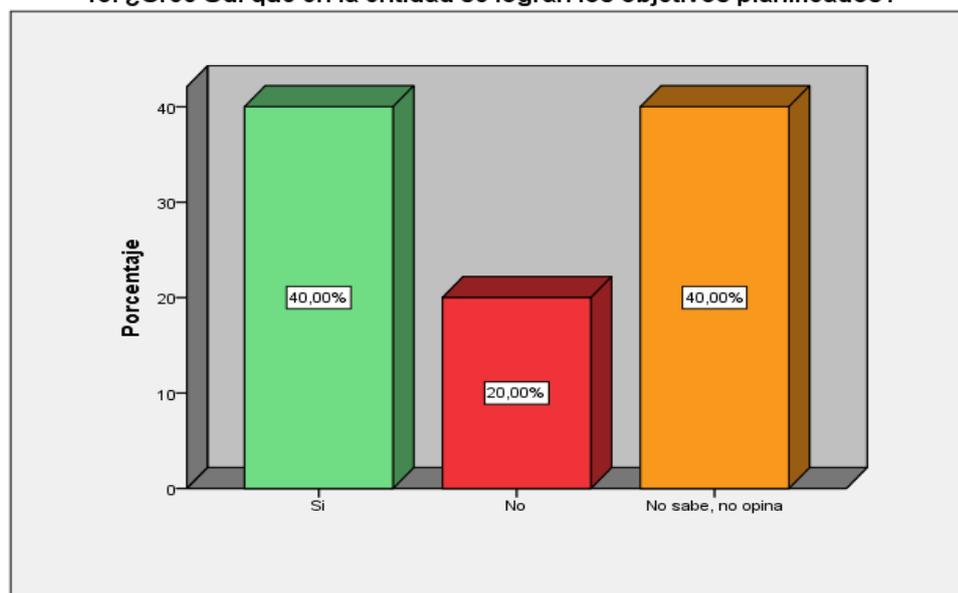
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	12	40,0	40,0	40,0
	No	6	20,0	20,0	60,0
	No sabe, no opina	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°10

10. ¿Cree Ud. que en la entidad se logran los objetivos planificados?



Fuente: Cuadro N° 10

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 40,00% si cree que en la entidad se logran los objetivos planificados, el 20,00% no cree, y el 40,00% no sabe, no opina. De los resultados obtenidos se observa que se requiere mayor información sobre los resultados del trabajo

realizado durante ciertos periodos laborales para así lograr conocer las debilidades y falencias de la gestión y mejorar en el futuro.

PREGUNTA N° 11 ¿Cree Ud. que la entidad cuenta con estrategias que coadyuven al logro de sus objetivos?

CUADRO N°11

11. ¿Cree Ud. que la entidad cuenta con estrategias que coadyuven al logro de sus objetivos?

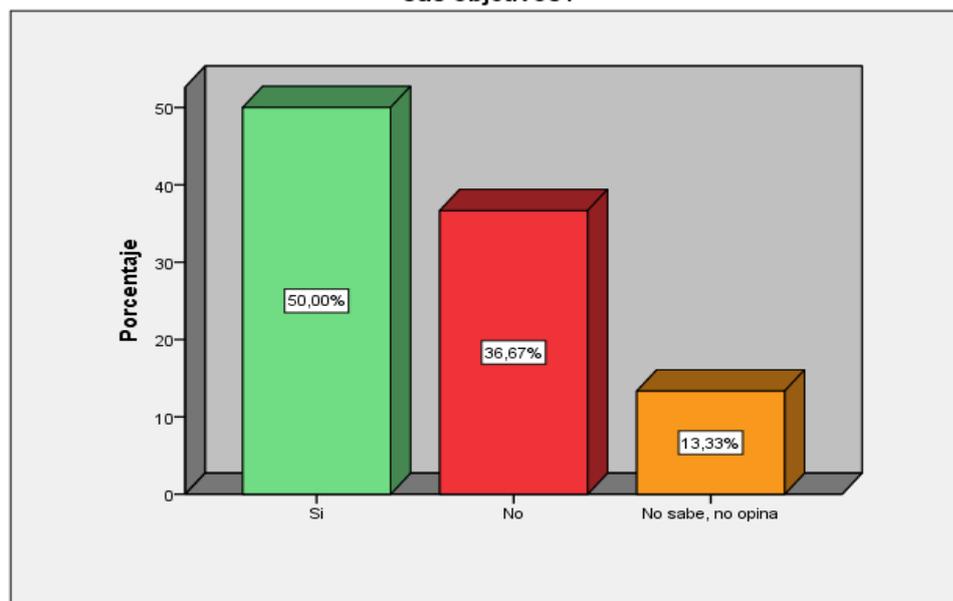
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	15	50,0	50,0	50,0
	No	11	36,7	36,7	86,7
	No sabe, no opina	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°11

11. ¿Cree Ud. que la entidad cuenta con estrategias que coadyuven al logro de sus objetivos?



Fuente: Cuadro N° 11

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 50,00% si cree que en la entidad se cuenta con estrategias que coadyuven

al logro de sus objetivos, el 36,67% no cree y el 13,33% no sabe, no opina. De los resultados obtenidos se entiende que la entidad cuenta con estrategias necesarias e indispensables, sin embargo, aún es necesario la difusión de información y capacitaciones constantes para que todo el personal tenga claro las diversas estrategias de trabajo de la institución.

PREGUNTA N° 12 ¿Tiene Ud. Conocimiento si existe en la entidad políticas de gestión administrativa?

CUADRO N°12

12. ¿Tiene Ud. conocimiento si existe en la entidad políticas de gestión administrativa?

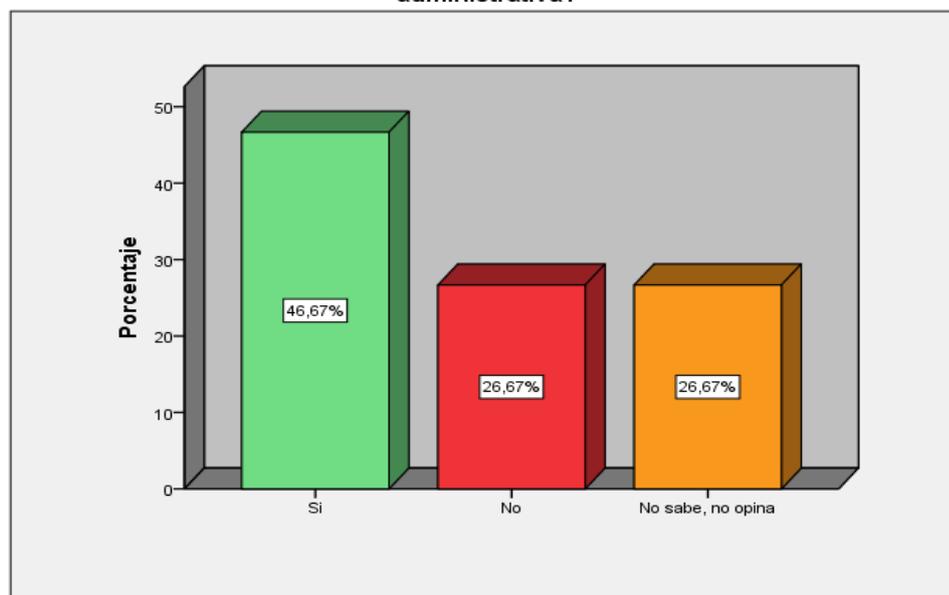
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	46,7	46,7	46,7
	No	8	26,7	26,7	73,3
	No sabe, no opina	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°12

12. ¿Tiene Ud. conocimiento si existe en la entidad políticas de gestión administrativa?



Fuente: Cuadro N° 12

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 46,67% si tiene conocimiento que en la entidad existen políticas de gestión administrativa, el 26,67% no tiene conocimiento y el 26,67% no sabe, no opina. De los resultados obtenidos se resume que menos de la mitad del

personal tiene conocimiento de que existen políticas de gestión administrativa posiblemente por motivos de falta de comunicación e interés de los mismos.

PREGUNTA N° 13 ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada división de trabajo, designación de tareas y responsabilidades?

CUADRO N°13

13. ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada división de trabajo, designación de tareas y responsabilidades?

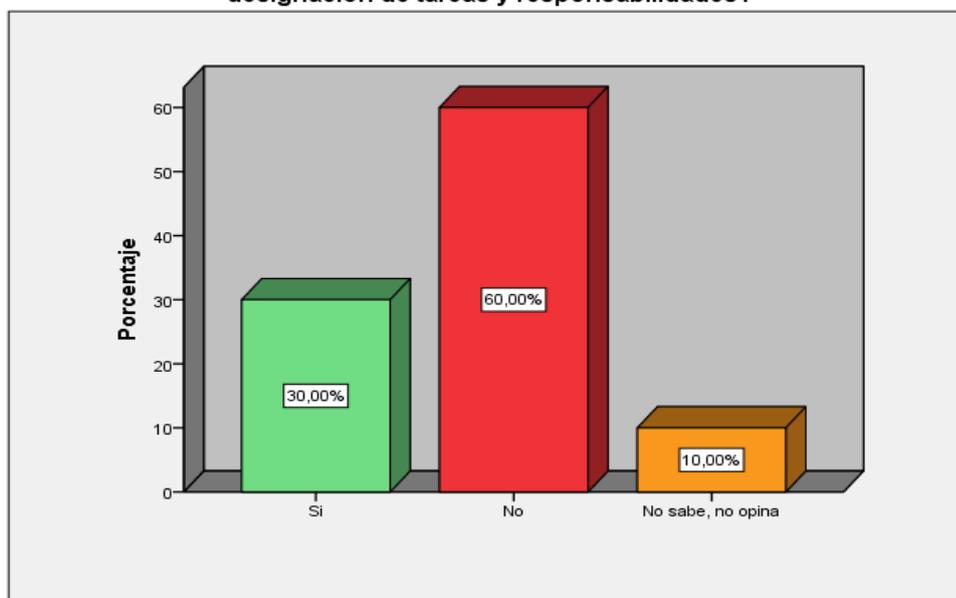
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	9	30,0	30,0	30,0
	No	18	60,0	60,0	90,0
	No sabe, no opina	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°13

13. ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada división de trabajo, designación de tareas y responsabilidades?



Fuente: Cuadro N° 13

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 30,00% si consideran que en la entidad existe una adecuada división del

trabajo, designación de tareas y responsabilidades, el 60,00% no tiene conocimiento y el 10,00% no sabe, no opina. De los resultados obtenidos se entiende que en su mayoría del personal no considera la adecuada la división de trabajo y designación de tareas puesto que también cumplen labores que no les corresponde.

PREGUNTA N° 14 ¿Cree Ud. que en la entidad existe una adecuada autoridad responsabilidad en sus labores diarias?

CUADRO N°14

14. ¿Cree Ud. que en la entidad existe una adecuada autoridad y responsabilidad en sus labores diarias?

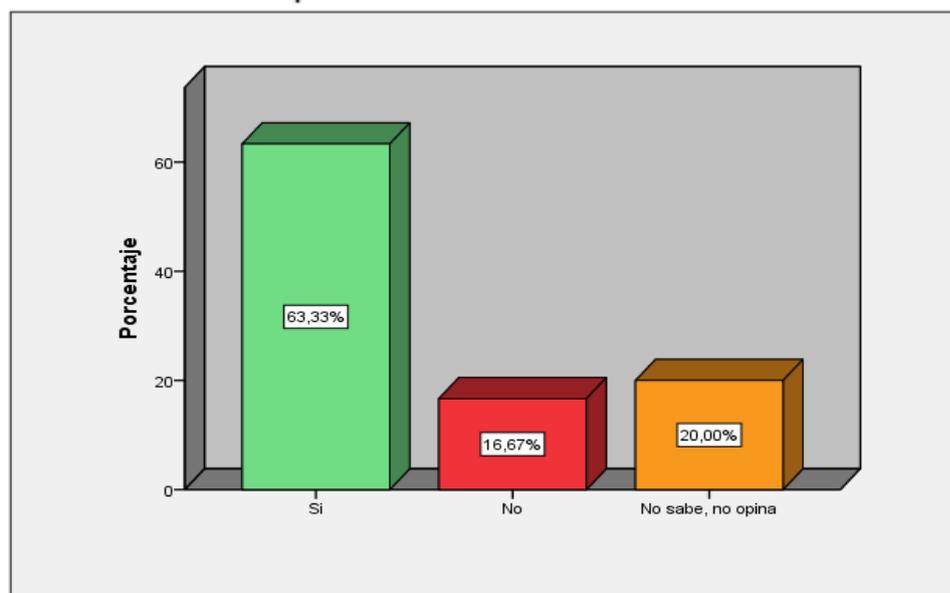
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	19	63,3	63,3	63,3
	No	5	16,7	16,7	80,0
	No sabe, no opina	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°14

14. ¿Cree Ud. Que en la entidad existe una adecuada autoridad y responsabilidad en sus labores diarias?



Fuente: Cuadro N° 14

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 63,33% si cree que en la entidad existe una adecuada autoridad y

responsabilidad, el 16,67%no cree y el, 20,00% no sabe, no opina. De los resultados obtenidos se entiende que la mayoría del personal considera que en la entidad si existe la adecuada autoridad y responsabilidad en sus labores diarias.

PREGUNTA N° 15 ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada unidad de dirección de actividades?

CUADRO N°15

15. ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada unidad de dirección de actividades?

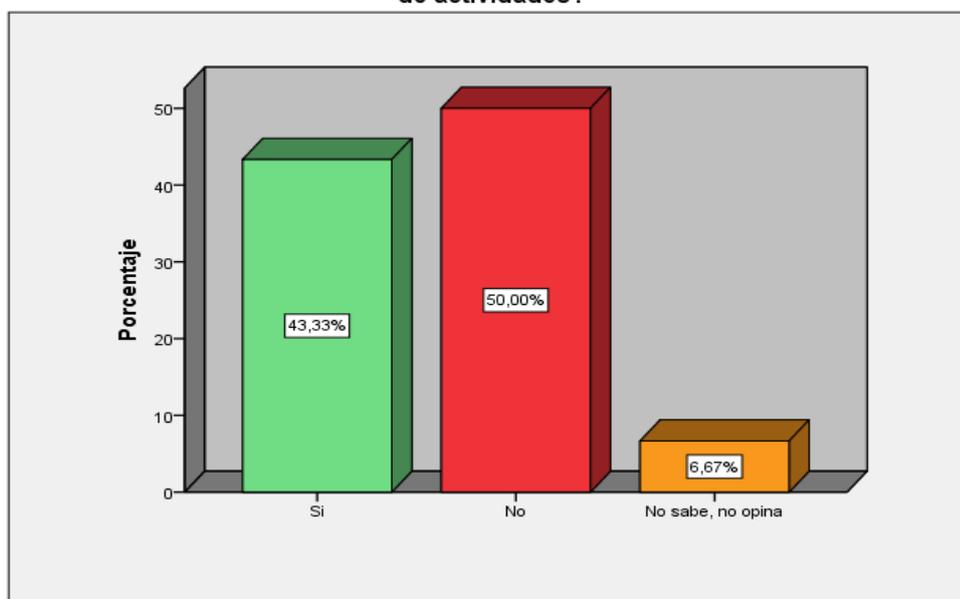
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	13	43,3	43,3	43,3
	No	15	50,0	50,0	93,3
	No sabe, no opina	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°15

15. ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada unidad de dirección de actividades?



Fuente: Cuadro N° 15

Elaboración: El investigado

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 43,33% si considera que en la entidad existe una adecuada unidad de

dirección de actividades, el 50,00%no cree y el, 6,67% no sabe, no opina. De los resultados obtenidos se aprecia que aún falta desarrollar capacidades para lograr una correcta unidad de dirección de actividades.

PREGUNTA N° 16 ¿Considera Ud. que en la entidad están establecidos adecuadamente los estándares y criterios relacionados al control interno?

CUADRO N°16

16. ¿Considera Ud. que en la entidad están establecidos adecuadamente los estándares y criterios relacionados al control interno?

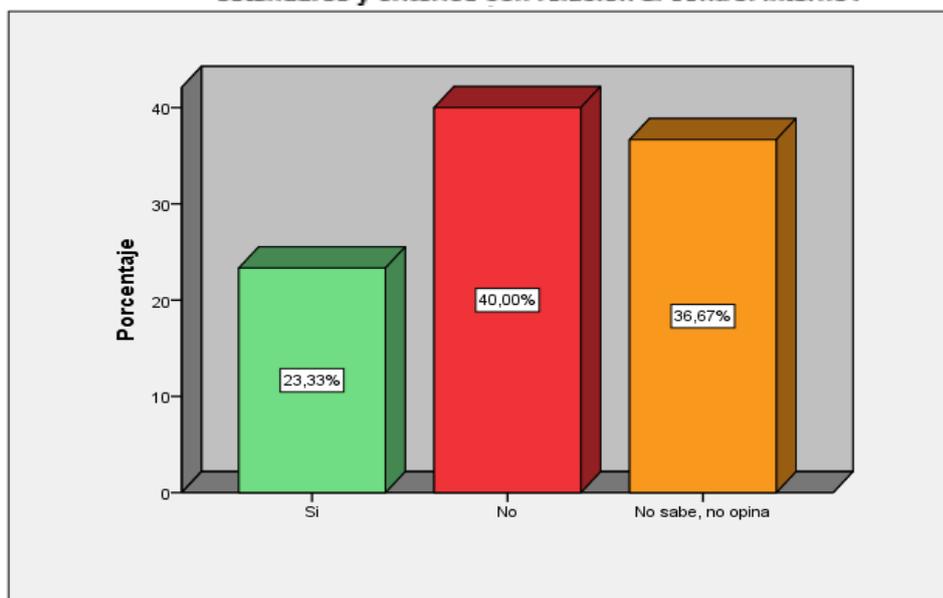
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	7	23,3	23,3	23,3
	No	12	40,0	40,0	63,3
	No sabe, no opina	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°16

16. ¿Cree Ud. Que en la entidad están establecidos adecuadamente los estándares y criterios con relación al control interno?



Fuente: Cuadro N° 16

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 23,33% si considera que en la entidad están establecidos adecuadamente los estándares y criterios relacionados al control interno, el 40,00% no cree y el, 36,67% no sabe, no opina. De los resultados obtenidos apreciamos que la mayoría de colaboradores no participa de la idea de contar adecuadamente con los estándares y criterios relacionados al control interno esta se halla deficiente.

PREGUNTA N° 17 ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad existe una adecuada observación del desempeño?

CUADRO N°17

17. ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad existe una adecuada observación del desempeño?

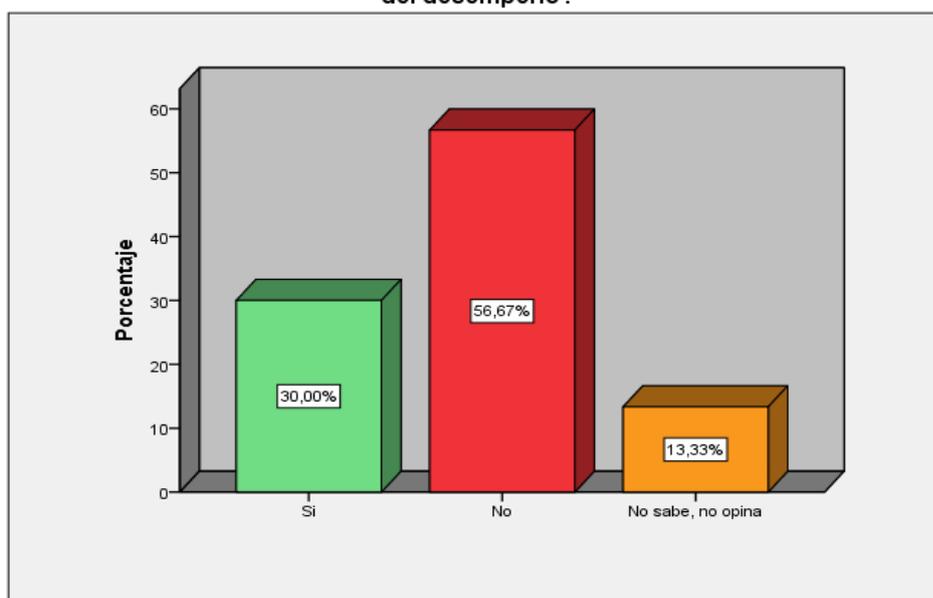
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	9	30,0	30,0	30,0
	No	17	56,7	56,7	86,7
	No sabe, no opina	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°17

17. ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad existe una adecuada observación del desempeño?



Fuente: Cuadro N° 17

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 30,00% si tiene conocimiento que en la entidad existe una adecuada observación del desempeño, el 56,76% no cree y el, 13,33% no sabe, no opina. De los resultados obtenidos deducimos que existe una pésima relación entre el personal y los dirigentes puesto que la mayoría coincide en la falta de observación del desempeño de labores ya que esta enriquece las relaciones personales y profesionales mejorando así el ambiente de trabajo

PREGUNTA N° 18 ¿Considera Ud. que en la entidad se lleva a cabo conocimiento si en la entidad existe una adecuada observación del desempeño?

CUADRO N°18

18. ¿Considera Ud. que en la entidad se lleva a cabo medidas de acciones correctivas?

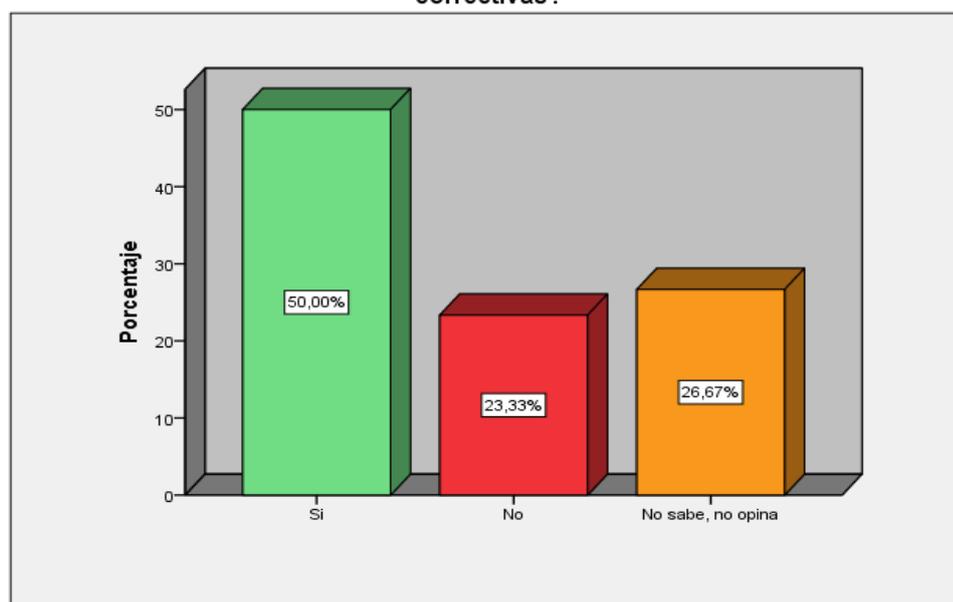
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	15	50,0	50,0	50,0
	No	7	23,3	23,3	73,3
	No sabe, no opina	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N°18

18. ¿Considera Ud. que en la entidad se lleva a cabo medidas de acciones correctivas?



Fuente: Cuadro N° 18

Elaboración: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De los colaboradores del grupo de estudio el 50,00% si considera que en la entidad se lleva a cabo medidas de acciones correctivas, el 23,33% no cree y el, 26,67% no sabe, no opina. De los resultados obtenidos concluimos que la entidad si toma en cuenta amonestaciones, sanciones, etc. cuando se trata de tomar acciones correctivas para el personal que no cumpla con el trabajo encomendado.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: Existe relación estadísticamente significativa entre Variable 1 El Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad” periodo enero – setiembre 2018.

Aplicando la prueba χ^2 de Pearson:

$$\chi^2 = \sum_i \frac{(\text{observada}_i - \text{teórica}_i)^2}{\text{teórica}_i}$$

		Correlaciones	
		CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,424*
	Sig. (bilateral)		,019
	N	30	30
GESTION ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,424*	1
	Sig. (bilateral)	,019	
	N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Encuesta

Elaboración: El investigador

Interpretación:

Se obtuvo un valor relacional de 0.424, el cual manifiesta que hay una relación media entre las variables de estudio: Variable 1 El Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa. De esta forma se acepta la hipótesis general, es decir el Control Interno incide significativamente en la Gestión Administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del distrito de Huancayo, enero – setiembre 2018.

Prueba de Hipótesis específicas.

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HE₁: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de la Dimensión 1 Fases de Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa.

		FASES DEL CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA
FASES DEL CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,153
	Sig. (bilateral)		,420
	N	30	30
GESTION ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,153	1
	Sig. (bilateral)	,420	
	N	30	30

Fuente: Encuesta

Elaboración: El investigador

Interpretación:

Se obtuvo un valor relacional de 0.153, el cual manifiesta que hay una relación media entre las variables de estudio: Dimensión 1 Fases del Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa. De esta forma se acepta la hipótesis específica, las fases del control interno inciden significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad” del distrito de Huancayo, enero – setiembre 2018.

HE₂: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de la Dimensión 2 Objetivos del Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa.

Correlaciones

		OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA
OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,132
	Sig. (bilateral)		,488
	N	30	30
GESTION ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,132	1
	Sig. (bilateral)	,488	
	N	30	30

Fuente: Encuesta

Elaboración: El investigador

Interpretación:

Se obtuvo un valor relacional de 0.132, el cual manifiesta que hay una relación media entre las variables de estudio: Dimensión 2 Objetivos del Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa. De esta forma se acepta la hipótesis específica, las fases del control interno inciden significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad” del distrito de Huancayo, enero – setiembre 2018

HE₃: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de la Dimensión 3 Componentes del Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa.

Correlaciones

		COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,327
	Sig. (bilateral)		,077
	N	30	30
GESTION ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,327	1
	Sig. (bilateral)	,077	
	N	30	30

Fuente: Encuesta

Elaboración: El investigador

Interpretación:

Se obtuvo un valor relacional de 0.327, el cual manifiesta que hay una relación media entre las variables de estudio: Dimensión 3 Componentes del Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa. De esta forma se acepta la hipótesis específica, las fases del control interno inciden significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad” del distrito de Huancayo, enero – setiembre 2018.

CAPITULO V

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Con relación al Objetivo General: De acuerdo a la investigación realizada se determinó que el control interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad” del distrito de Huancayo enero – setiembre 2018, esto se puede afirmar por el valor relacional de 0.424 hallado, el cual manifiesta que hay una relación media entre las variables de estudio: Variable 1 El Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa, ello se puede traducir que, a mejor control, menor error y mayor satisfacción de colaboradores y pacientes, contrastándose este resultado con la investigación “Las Normas de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en el área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa periodo 2014 - 2015” realizada por Elycandy Quisocala Cari, que concluye: La aplicación de las Normas de Control Interno se encuentra en proceso de implementación en la Unidad de Gestión Educativa Local – Lampa, lo que no permite una adecuada gestión administrativa para un cumplimiento efectivo de las metas y objetivos institucionales en términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencias; según la evaluación realizada en el área de administración, la entidad aun es REGULAR y se encuentra en PROCESO DE IMPLEMENTACION siendo el nivel de avance de 45% frente a un 55% pendiente de implementación según cuadro N° 11 en relación a las Normas de Control Interno dadas mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG y la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

Con relación al objetivo específico 1: Determinar de qué manera las fases de control interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad” enero – setiembre 2018, ya que de acuerdo a los resultados se obtuvo un valor relacional de 0.153, el cual manifiesta que hay una relación media entre las variables de estudio: Dimensión 1 Fases del Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa, confirmándose que las fases del control

interno son procedimientos fundamentales para optimizar las diversas actividades de la gestión administrativa, contrastándose este resultado con la investigación “El Control Interno y su relación con los procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños 2018” realizada por Sandra Brigit Campos Cabello, que concluye: Así mismo podemos llegar a la conclusión que las fases de control interno si se relaciona con los procedimientos administrativos, encontrándose una correlación de Pearson de 0,432 siendo esta una correlación positiva media porque las políticas del control interno y administrativas son piezas fundamentales para la ejecución de las fases del control interno.

Con relación al objetivo específico 2: Determinar de qué manera los objetivos de control interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad” enero – setiembre 2018, ya que de acuerdo a los resultados se obtuvo un valor relacional de 0.132, el cual manifiesta que hay una relación media entre las variables de estudio: Dimensión 2 Objetivos del Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa, constatando que el desarrollo organizacional depende de los objetivos de control interno trazados a determinados plazos con el cual se desarrolla una eficiente y eficaz gestión administrativa, contrastándose este resultado con la investigación “El Control Interno y su relación con los procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños 2018”, realizada por Sandra Brigit Campos Cabello, que concluye: Con respecto a que, si existe una relación entre los objetivos del control interno y los procedimientos administrativos, la presente investigación concluye que, si existe relación evidenciándose en la correlación de Pearson encontrada de 0,359, siendo ésta considerada como correlación positiva media porque los objetivos del control interno es que el personal esté preparado para realizar de manera adecuada los procedimientos administrativos.

Con relación al objetivo específico 3: Determinar de qué manera los componentes del control interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad” enero – setiembre 2018, ya que de acuerdo a los resultados se obtuvo un valor relacional de 0.327, el cual manifiesta que hay

una relación media entre las variables de estudio: Dimensión 3 Componentes del Control Interno y la Variable 2 Gestión Administrativa, puesto que los componentes del control interno son funcionales y estrictamente están relacionados con ciertos principios que colaboran con el fortalecimiento de la gestión administrativa, contrastándose este resultado con la investigación “El Control Interno y su relación con los procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños 2018”, realizada por Sandra Brigit Campos Cabello, que concluye: Por último, la presente investigación llega a la conclusión que si existe relación entre componentes del control interno y los procedimientos administrativos, evidenciándose una correlación de Pearson de 0,522, definiéndose este resultado como correlación positiva considerable porque los componentes del control interno promueve el compromiso para con los procedimientos administrativos.

CONCLUSIONES

1. La presente investigación ha determinado la existencia significativa de incidencia del control interno con la gestión administrativa, hallando diversas deficiencias tales como: falta de actualización de documentos retrasando así diversos trámites, carencia de información con relación al uso de los recursos del estado, el cual incita a tener malestar en los colaboradores, ausencia de comunicación oportuna entre los servidores públicos siendo esta de vital importancia para lograr la eficiencia y eficacia en las distintas operaciones dentro de la entidad por ello se acepta la hipótesis planteada.
2. Así mismo concluimos que las fases del control interno inciden con la gestión administrativa ya que los tres indicadores que mencionamos para las fases del control interno proporcionan compromisos, desarrollo de acciones previstas en el plan de trabajo y el eficaz funcionamiento del control interno para así tomar acciones contundentes y minimizar considerablemente diversos procedimientos administrativos innecesarios aceptando así la hipótesis de la investigación planteada.
3. También podemos inferir que los objetivos del control interno inciden en la gestión administrativa, por lo que se concluye que promover la eficiencia, eficacia y transparencia en el manejo de los recursos garantiza contar con información confiable siempre en cuando se cumpla adecuadamente con la normatividad establecida por la entidad y promoviendo rendiciones claras sobre las acciones de la gestión administrativa por ende aceptamos la presente hipótesis de estudio planteada.
4. Y por último la presente investigación concluye con que, si existe incidencia entre los componentes del control interno y la gestión administrativa ya que estos garantizan procedimientos de autorización y aprobación de procesos, políticas, procedimientos documentados, información confiable y oportuna, lineamientos, reporte y registros de

deficiencias halladas, medidas de corrección, entre otros, lo que infiere a contar con una gestión administrativa idónea en la entidad es así que se acepta la hipótesis planteada.

RECOMENDACIONES

1. Evaluar y monitorear constantemente al personal y al funcionamiento de las diversas actividades, para así conocer el estado situacional de la entidad y detectar falencias que puedan ser resueltas oportunamente y realizar cambios necesarios, correctivos que permitan el buen desarrollo de la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad”.
2. Se sugiere a los directivos fortalecer y fomentar una comunicación fluida y oportuna, también mantener informados a todo el personal de los diversos acontecimientos, actividades, actualizaciones y fases de control interno mediante charlas, talleres, capacitaciones, reuniones, etc. Para evitar diversos malestares e incomodidades entre los colaboradores.
3. A los directivos, determinar con claridad los objetivos y establecer políticas concretas de un control interno de calidad y por qué no sensibilizando a todo el personal del buen uso de los recursos ya que estos benefician no solo al personal que labora sino también a los pacientes, considerando que una buena gestión administrativa acelera procesos y minimiza tiempos.
4. Finalmente se recomienda actualizar y aprovechar adecuadamente el sistema de control interno, también analizar e implementar sistemas modernos de comunicación para interrelación oportuna entre los colaboradores así mismo considerar contar con visitas inopinadas continuas a cada área de la Micro Red de Salud “La Libertad” de la misma manera contar con incentivos y motivación al personal eventualmente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Análisis del informe COSO I y II; (2006) “Análisis COSO” Bogotá-Colombia 2° Ediciones.
- Bachenheimer, H. & Valencia, L. (2010). “Definición de términos: Administración de empresas” Colombia: Fondo Editorial Universidad Javeriana.
- Contraloría General de la Republica. “Control Interno de las entidades del Estado”. Ley N° 28716.
- CPC. Khoury, F. (2014) “Marco Conceptual del Control Interno” Controlador General de la República, Lima-Perú.
- Chapman, W. (1965). “Procedimientos de Auditoría” Colegio de Graduados de Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires, Argentina.
- Chiavenato, I. (1989) “Introducción a la Teoría General de la Administración” México: Editorial Mc Graw Hill.
- Don Hellriegel, Jackson, S. Slocum, J. (2002). “Administración: un enfoque basado en competencias” Thomson Learning.
- El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua. (s.f).
- Esteban, J. (2005) “Auditoría a la gestión Administrativa” Lima: Editorial Graficas MAC.
- Fayol, H. (1916) “Teoría Clásica de la Administración”. Madrid, España: Narcea.
- Fayol, H. (1916) “Administración Industrial y General”. Paris: El Ateneo.
- Fowler, E. (1976) “Tratado de Auditoría” Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires, Argentina.
- Freeman, R., Girbertl, E. & Daniel, R. (1996). “Administración”. México: Prentice-Hall Hispanoamericana.
- Hellriegel, D., Jackson, S., & Slocum, J. (2002). “Administración: un enfoque basado en competencias”. México D.F: Thomson Learning.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1957). “Examen del Control Interno”, México: Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría.

- INTOSAI – Comité de Normas de Control Interno. (1997). *“Directrices referente a los informes sobre la eficacia de los controles interno: Experiencias de las EFS en la implantación y la evaluación de los controles Internos”* INTTOSAI GOV 91190. www.intosai.org
- John W. Cook & Gary M. Winkle (1987). *“Auditoría”*. Buenos Aires-Argentina: 3° Edición, McGraw-Hill.
- Kaplan, R. & Norton, D. (2000) *“Administración”*. México: Sexta edición, Prentice Hall.
- Koontz, H. & O Donnell, C. (1985) *“Administración”*. España. Mac Graw-Hill Interamericana.
- Koontz, H. & Weihrich, H. (1998) *“Administración una perspectiva global”*, México: Mc Grawhill.
- Mantilla, S. (2007) *“Control Interno: Informe COSO”* Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2003) *“Auditoria 2005”* Colombia: Primera Edición. Ecoe Ediciones.
- Marco, F. & Loguzzo, H. (1985) *“Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones”*. Argentina. Universidad Nacional Arturo Jauretche.
- Maynts, R. Kurt Holm & Hübner, P. (1993) *“Introducción a los métodos de la sociología empírica”* Madrid: Ed Alianza.
- Melinkoff, R. (2005) *“Los Procesos Administrativos”* Caracas: Panapo.
- Rivas, G. (2011) *“Modelos Contemporáneos de Control Interno. Fundamentos Teóricos”*. Venezuela D.F. Observatorio laboral Revista Venezolana Vol. 4, Universidad Carabobo.
- Rodríguez, M. (2010) *“Métodos de Investigación”* México: Editorial de la Universidad Autónoma de Sinaloa.
- Sampier, H., Collada, F., & Lucio, B. (2006). *“Metodología de Investigación”*. México D.F: Mac Graw Hill.
- Sánchez, M. (2014) *“Administración I”* México: Grupo Editorial Patria S.A.
- Santillana, J. (2015). *“Sistemas de Control Interno”*. México: Tercera Edición Pearson Educación.

- Stoner, J. Freeman, E. Gilbert, D. (1996). *“Administración”*. México: Prentice Hall.
- Tamayo & Tamayo, M. (1997). *“El Proceso de la Investigación Científica”*. México: Editorial Limusa S.A.
- Terry, G. & Rue, L. (1967) *“Principios de administración”* México: Editorial Continente S.A.
- Terry, G. & Franklin, S. (1994) *“Administración”* México: Continental.
- Urwick, L. & Brech, E. (1984) *“La historia del Management”*. Barcelona: Orbis.
- Welsch, G., Hilton, R. & Gordon, P. (2005). *“Presupuestos planificación y control”* México: Pearson educación.
- Whittington, O. & Panty, K. (2005). *“Principios de Auditoría”*. México D.F: McGraw Hill Interamericana.

Tesis

- Segovia Villavicencio J. (2011). *“Diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para la compañía Datugourmet CIA. LTDA”*. Universidad Central de Ecuador.
- Blandón Calderón M. (2013) *“Efectividad del Control Interno y su Incidencia en el mejoramiento de la Gestión Administrativa Financiera Institucional en el Instituto de Promoción Humana de INPRHU SOMOTO, Madriz en el periodo 2011 - 2012”* Nicaragua.
- Yolanda Ramos Vargas (2016). *“Evaluación sobre herramientas de control interno, para la implementación de procesos de control, en empresas del sector privado, como instrumentos de mejoramiento en Gestión Empresarial”* Bogotá.
- Jimbo Balladares A. (2014). *“Realidad del proceso administrativo del área de emergencia del hospital materno infantil del Guasmo y diseño de procesos administrativos para mejorar la eficacia y eficiencia del área de emergencia del hospital materno infantil del Guasmo”*. Ecuador.
- Layme Mamani E. (2015) *“Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Sub Gerencia de*

personal de bienestar social de la Municipalidad Provincia Mariscal Nieto, 2014” Perú.

- Gamboa Horna E. (2016) *“Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina FOR SAC” Perú.*
- Elycandy Quisocala Cari (2016) *“Las Normas de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en el área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa periodo 2014 - 2015”.* Perú.
- Melgarejo Cárdenas N. (2016) *“Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota” Perú.*
- Orizano Villanueva Y., Palomino Chávez M., Pando Flores J. (2017) *“Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de Logística y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad Provincial de ambo periodo 2016” Perú.*
- Campos Cabello S. (2018) *“El Control Interno y su relación con los procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños 2018” Perú.*
- Flores Bedón J. (2018) *“Eficiencia del Control Interno de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino, Pachitea, Huánuco, 2015” Perú.*
- Barrueta Bravo E., Rivera Abildo L. (2013) *“Efectos de aplicación de Control Interno en la gestión de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco - 2013” Perú.*
- Campos, S. y Loza, P. T (2011). *“Incidencia de la gestión administrativa de la biblioteca municipal de la ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de ejercicios y atención a los usuarios en el año 2011”.* Ecuador.
- Guamanmpos, L. Tesis: *“Diseño e implementación de un sistema de control interno en la cooperativa de ahorro y crédito Innovacion Andina, 2009” Latacunga, Ecuador.*

Páginas web

- ROMERO, J. “Control Interno y sus 5 componentes COSO”. 31 de agosto del 2012, <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- NEYMAR, Z. “Gestión Administrativa”. Colombia. 13 de noviembre del 2015, <http://blockgestionadministrativa.blogspot.com/>

ANEXOS

Matriz de consistencia

TITULO: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Centro de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo – 2018”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Problema general</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿De qué manera el control interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? <p>Problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿De qué manera las fases del control interno inciden en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? ¿De qué manera los objetivos del control interno inciden en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? ¿De qué manera los componentes del control interno inciden en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? 	<p>Objetivo General.</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar de qué manera el control interno inciden en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? <p>Objetivos Específicos.</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar de qué manera las fases del control interno inciden en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? Determinar de qué manera los objetivos del control interno inciden en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? Determinar de qué manera los componentes del control interno inciden en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? 	<p>Hipótesis General.</p> <ul style="list-style-type: none"> El control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? <p>Hipótesis Específicas.</p> <ul style="list-style-type: none"> Las fases del control interno inciden significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? Los objetivos del control interno inciden significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? Los componentes del control interno inciden significativamente en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud La Libertad del Distrito de Huancayo enero - setiembre 2018? 	<p>Variable Independiente</p> <ul style="list-style-type: none"> Control Interno <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> Fases del Control Interno. Objetivos del Control Interno. Componentes del Control Interno. <p>Variable Dependiente</p> <ul style="list-style-type: none"> Gestión Administrativa <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> Planeación Organización Control 	<p>Tipo: Aplicada</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: Descriptivo Correlacional</p> <p>Población y Muestra: 180 Personas 30 Personas</p> <p>Técnica e Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Técnica: La encuesta Instrumento: Cuestionario

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

TITULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Items/Preguntas
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MICRO RED DE SALUD "LA LIBERTAD" DEL DISTRITO DE HUANCAYO, ENERO-SEPTIEMBRE 2018	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> CONTROL INTERNO	FASES DEL CONTROL INTERNO	Planificación	1. ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad se planifican actividades de control interno?
			Ejecución	2. ¿Cree Ud. que en la entidad se lleva a cabo actividades de control?
			Evaluación	3. ¿Cree Ud. que la evaluación del control interno contribuya con una adecuada gestión administrativa?
		OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	Operacionales	4. ¿Cree Ud. que en la entidad se realiza un uso eficaz y eficiente de las operaciones y recursos del estado?
			Información	5. ¿Cree Ud. que en la entidad se da una oportuna y confiable información de los recursos del estado?
			Cumplimiento	6. ¿Cree Ud. que se cumple adecuadamente con las leyes y regulaciones la gestión Administrativa?
		COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	7. ¿Cree Ud. que en la entidad existe un adecuado ambiente de control?
			Evaluación de Riesgo	8. ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos contribuya con una adecuada gestión administrativa?
			Información y Comunicación	9. ¿Cree Ud. que en la entidad existe una adecuada información y comunicación?
	<u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> GESTION ADMINISTRATIVA	PLANEACIÓN	Objetivos	10. ¿Cree Ud. que en la entidad se logran los objetivos planificados?
			Estrategias	11. ¿Cree Ud. que la entidad cuenta con estrategias que coadyuven al logro de sus objetivos?
			Políticas	12. ¿Tiene Ud. conocimiento si existe en la entidad políticas de gestión administrativa?
		ORGANIZACIÓN	División de trabajo	13. ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada división de trabajo, designación de tareas y responsabilidades?
			Autoridad y responsabilidad	14. ¿Cree Ud. que en la entidad existe una adecuada autoridad y responsabilidad en sus labores diarias?
			Unidad de dirección	15. ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada unidad de dirección de actividades?
		CONTROL	Establecimiento de estándares o criterios	16. ¿Considera Ud. que en la entidad están establecidos adecuadamente los estándares y criterios relacionados al Control Interno?
			Observación de desempeño	17. ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad existe una adecuada observación del desempeño?
			Acción Correctiva	18. ¿Considera Ud. que en la entidad se lleva a cabo medidas de acciones correctivas?

CUESTIONARIO

Ítems/Preguntas	RESPUESTAS		
	Si	No	No Sabe/no opina
1. ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad se planifican actividades de control interno?			
2. ¿Cree Ud. que en la entidad se lleva a cabo actividades de control?			
3. ¿Cree Ud. que la evaluación del control interno contribuya con una adecuada gestión administrativa?			
4. ¿Cree Ud. que en la entidad se realiza un uso eficaz y eficiente de las operaciones y recursos del estado?			
5. ¿Cree Ud. que en la entidad se da una oportuna y confiable información de los recursos del estado?			
6. ¿Cree Ud. que se cumple adecuadamente con las leyes y regulaciones la gestión Administrativa?			
7. ¿Cree Ud. que en la entidad existe un adecuado ambiente de control?			
8. ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos contribuya con una adecuada gestión administrativa?			
9. ¿Cree Ud. que en la entidad existe una adecuada información y comunicación?			
10. ¿Cree Ud. que en la entidad se logran los objetivos planificados?			
11. ¿Cree Ud. que la entidad cuenta con estrategias que coadyuven al logro de sus objetivos?			
12. ¿Tiene Ud. conocimiento si existe en la entidad políticas de gestión administrativa?			
13. ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada división de trabajo, designación de tareas y responsabilidades?			
14. ¿Cree Ud. que en la entidad existe una adecuada autoridad y responsabilidad en sus labores diarias?			
15. ¿Considera Ud. que en la entidad existe una adecuada unidad de dirección de actividades?			
16. ¿Considera Ud. que en la entidad están establecidos adecuadamente los estándares y criterios en relación al control interno?			
17. ¿Tiene Ud. conocimiento si en la entidad existe una adecuada observación del desempeño?			
18. ¿Considera Ud. que en la entidad se lleva a cabo medidas de acciones correctivas?			

