

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



**TESIS**

---

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD TERRITORIAL DE SALUD TINGO  
MARIA - 2019”**

---

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Gallegos Vásquez, Lizeth Aida

ASESORA: Perez Sanchez, Vilma

HUÁNUCO – PERÚ

2021

# U

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

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

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

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

**CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:**

**Área:** Ciencias Sociales

**Sub área:** Economía y Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

**DATOS DEL PROGRAMA:**

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

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

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

**DATOS DEL AUTOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 47574325

**DATOS DEL ASESOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 23869219

Grado/Título: Maestro en contabilidad mención tributación

Código ORCID: 0000-0001-5688-4712

**DATOS DE LOS JURADOS:**

| N° | APELLIDOS Y NOMBRES          | GRADO   | DNI      | Código ORCID        |
|----|------------------------------|---|----------|---------------------|
| 1  | Piundo Flores, Lister        | Maestro en ciencias administrativas con mención en gestión pública      | 45383241 | 0000-0003-1232-585X |
| 2  | Rodriguez Minaya, Eberd Juan | Magíster en educación, con mención en investigación y docencia superior | 04079092 | 0000-0001-5739-4096 |
| 3  | Villanueva Ruiz, Rafael      | Maestro en gestión y negocios con mención en gestión de proyectos       | 22507277 | 0000-0001-6012-3422 |

# D

# H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las **11: 00 horas del día 16 del mes de abril del año 2021.**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| Mtro. Lister Piundo Flores        | <b>(Presidente)</b> |
| Mtro. Eberd Juan Rodriguez Minaya | <b>(Secretario)</b> |
| Mtro. Rafael Villanueva Ruiz      | <b>(Vocal)</b>      |

Nombrados mediante la **Resolución Nº 057-2021-D-FCEMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD TERRITORIAL DE SALUD TINGO MARIA-2019”** presentado por la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas, GALLEGOS VÁSQUEZ, Lizeth Aida**, 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 **11 (once)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **12:00 horas del día 16 del mes de abril del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Mtro. Lister Piundo Flores

**PRESIDENTE**

Mtro. Eberd Juan Rodriguez Minaya

**SECRETARIO**

Mtro. Rafael Villanueva Ruiz

**VOCAL**

## DEDICATORIA

A mis padres Leónidas y Clorinda por ser los principales motores de mis sueños, por haberme forjado por la persona que soy hoy en día, por su apoyo incondicional y sus palabras que fueron mi guía en el transcurso de la carrera, y de mi vida.

A mi abuelito papá Félix, que Dios lo tiene en su gloria y ahora es un ángel en mi vida, su cariño prevalece siempre en mi corazón, fue un hombre tolerante, honesto, bondadoso y generoso todos esos valores me los impartió él en mi vida, y sé que se encuentra muy orgulloso de su nieta y desde donde esta me bendice.

## **AGRADECIMIENTO**

Al Divino

Por estar conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar en las dificultades que se me han presentado y así lograr mis objetivos.

A mi Asesora

CPC. Vilma Pérez Sánchez por su orientación, por sus conocimientos y tiempo que han contribuido a encaminar la presente investigación.

A la UDH

En inculcarme en valores y principios a la E.A.P. Contabilidad y Finanzas, en formarme en un buen profesional.

A las personas más cercanas a mí

Las gracias a todos que me impulsaron de forma buena en el proceso de indagación de la presente tesis, cuales con su apoyo aportaron conocimiento para mi indagación.

# ÍNDICE

|  |     |
|--|-----|
| DEDICATORIA .....                            | II  |
| AGRADECIMIENTO .....                         | III |
| ÍNDICE.....                                  | IV  |
| ÍNDICE DE TABLAS .....                       | VII |
| ÍNDICE DE FIGURAS.....                       | IX  |
| RESUMEN.....                                 | X   |
| ABSTRACT.....                                | XII |
| INTRODUCCIÓN.....                            | XIV |
| CAPÍTULO I.....                              | 16  |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....              | 16  |
| 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....           | 16  |
| 1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....          | 19  |
| 1.2.1. PROBLEMA GENERAL .....                | 19  |
| 1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICOS .....            | 19  |
| 1.3. OBJETIVO GENERAL.....                   | 19  |
| 1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....              | 19  |
| 1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN ..... | 19  |
| 1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA .....           | 19  |
| 1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA .....          | 20  |
| 1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....       | 20  |
| 1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN .....  | 20  |
| 1.6.1. ECONÓMICO.....                        | 20  |
| 1.6.2. TIEMPO .....                          | 21  |
| 1.6.3. BIBLIOGRÁFICO .....                   | 21  |
| 1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....     | 21  |
| CAPÍTULO II.....                             | 22  |
| MARCO TEÓRICO .....                          | 22  |
| 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....  | 22  |
| 2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL .....           | 22  |
| 2.1.2. A NIVEL NACIONAL .....                | 24  |
| 2.1.3. A NIVEL LOCAL.....                    | 28  |
| 2.2. BASES TEÓRICAS .....                    | 30  |

|  |  |    |
|--|--|----|
| 2.2.1.   | CONTROL INTERNO.....   | 30 |
| 2.2.2.   | AMBIENTE DE CONTROL .....  | 33 |
| 2.2.3.   | EVALUACIÓN DE RIESGOS.....   | 35 |
| 2.2.4.   | SERVICIOS DE CONTROL .....   | 36 |
| 2.2.5.   | GESTIÓN ADMINISTRATIVA .....   | 39 |
| 2.2.6.   | ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANO .....                              | 43 |
| 2.2.7.   | INSTRUMENTOS DE GESTIÓN.....   | 46 |
| 2.3.   | DEFINICIONES CONCEPTUALES .....                                      | 47 |
| 2.4.   | HIPÓTESIS.....   | 48 |
| 2.4.1.   | HIPÓTESIS GENERAL .....  | 48 |
| 2.4.2.   | HIPÓTESIS ESPECÍFICA.....  | 48 |
| 2.5.   | VARIABLES.....   | 48 |
| 2.5.1.   | VARIABLE INDEPENDIENTE.....  | 48 |
| 2.5.2.   | VARIABLE DEPENDIENTE .....   | 49 |
| 2.6.   | OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (DIMENSIONES E<br>INDICADORES) ..... | 50 |
| CAPÍTULO III .....                               |  | 51 |
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA ..... |  | 51 |
| 3.1.   | TIPO DE INVESTIGACIÓN .....  | 51 |
| 3.1.1.   | ENFOQUE .....  | 51 |
| 3.1.2.   | ALCANCE O NIVEL .....  | 51 |
| 3.1.3.   | DISEÑO .....   | 52 |
| 3.2.   | POBLACIÓN Y MUESTRA .....  | 52 |
| 3.2.1.   | POBLACIÓN (N) .....  | 52 |
| 3.2.2.   | MUESTRA.....   | 53 |
| 3.3.   | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS                      | 54 |
| 3.3.1.   | TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....                                | 54 |
| 3.3.2.   | INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....                           | 54 |
| 3.4.   | TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA<br>INFORMACIÓN ..... | 54 |
| CAPÍTULO IV.....                                 |  | 55 |
| RESULTADOS.....                                  |  | 55 |
| 4.1.   | PROCESAMIENTO DE DATOS .....   | 55 |
| 4.2.   | CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS O PRUEBA DE HIPÓTESIS .                   | 72 |

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| CAPÍTULO V.....                       | 76 |
| DISCUSIÓN DE RESULTADO .....          | 76 |
| 5.1. CONTRASTACIÓN DE RESULTADO ..... | 76 |
| CONCLUSIONES .....                    | 79 |
| RECOMENDACIONES.....                  | 81 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....       | 82 |
| ANEXOS.....                           | 86 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1: Cuadro de personal y responsabilidad de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.....               | 53 |
| Tabla 2: Existe un ambiente de control apropiado y una administración estratégica. ....                             | 55 |
| Tabla 3: La asignación de autoridad y responsabilidad la entidad concientiza y capacita.....                        | 56 |
| Tabla 4: El clima organizacional dentro de la entidad es el adecuado.....   | 57 |
| Tabla 5: tiene una estrategia clara y organizada para identificar los riesgos. ....                                 | 58 |
| Tabla 6: Evaluación de riesgos ha contribuido con mejoras. ....   | 59 |
| Tabla 7: la Unidad Territorial de Salud Tingo María ha considerado que las respuestas de riesgo.....                | 60 |
| Tabla 8: El control previo ayuda al desempeño del personal.....   | 61 |
| Tabla 9: Se están cumpliendo con el protocolo del control simultaneo.....   | 62 |
| Tabla 10: El servicio de control ayuda a una adecuada gestión administrativa ....                                   | 63 |
| Tabla 11: se da una buena administración al presupuesto destinado. ....   | 64 |
| Tabla 12: alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional. ....                               | 65 |
| Tabla 13: Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos. ....                                       | 66 |
| Tabla 14: la selección del personal se da de acuerdo a la meritocracia. ....  | 67 |
| Tabla 15: Recursos Humanos establece estándares y procedimientos.....   | 68 |
| Tabla 16: la dirección promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación. .... | 69 |
| Tabla 17: El área de recursos humanos ha hecho inducciones acerca de los instrumentos de gestión.....               | 70 |

|  |    |
|--|----|
| Tabla 18: que el personal se basa de acuerdo a su MOF que aseguren la eficiencia y eficacia. ....                | 71 |
| Tabla 19: Interpretación de los valores del coeficiente de correlación de Pearson. ....                          | 72 |
| Tabla 20: interpretación de los valores de coeficiente de la variable independiente y variable dependiente. .... | 73 |
| Tabla 21: correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa. ....                            | 73 |
| Tabla 22: correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa. ....                            | 74 |
| Tabla 23: correlación entre el servicio de control y la Gestión Administrativa. ....                             | 75 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| Figura 1: Existe un ambiente de control apropiado y una administración estratégica. ....                             | 55 |
| Figura 2: La asignación de autoridad y responsabilidad la entidad concientiza y capacita.....                        | 56 |
| Figura 3: El clima organizacional dentro de la entidad es el adecuado .....  | 57 |
| Figura 4: tiene una estrategia clara y organizada para identificar los riesgos. ....                                 | 58 |
| Figura 5: Evaluación de riesgos a contribuido con mejoras.....   | 59 |
| Figura 6: la Unidad Territorial de Salud Tingo María ha considerado que las respuestas de riesgo.....                | 60 |
| Figura 7: El control previo ayuda al desempeño del personal .....  | 61 |
| Figura 8: Se están cumpliendo con el protocolo del control simultáneo .....  | 62 |
| Figura 9: El servicio de control ayuda a una adecuada gestión administrativa .....                                   | 63 |
| Figura 10: se da una buena administración al presupuesto destinado .....   | 64 |
| Figura 11: alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional.....                                | 65 |
| Figura 12: Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos. .  | 66 |
| Figura 13: la selección del personal se da de acuerdo a la meritocracia.....   | 67 |
| Figura 14: Recursos Humanos establece estándares y procedimientos. ....  | 68 |
| Figura 15: la dirección promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación. .... | 69 |
| Figura 16: El área de recursos humanos a echo inducciones acerca de los instrumentos de gestión.....                 | 70 |
| Figura 17: que el personal se basa de acuerdo a su MOF que aseguren la eficiencia y eficacia .....                   | 71 |

## RESUMEN

El presente análisis de la indagación intitulada “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María - 2019” cuyo objetivo general fue Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019. Analizar como el control interno incide en la gestión administrativa.

La investigación que se realizó para averiguar que el control interno incide en instaurar las medidas del ambiente de control y el grado de la evaluación de riesgo y los servicios de control de los trabajadores de la Unidad Territorial de Salud Tingo María.

Se utilizó el tipo de investigación descriptiva correlacional, “Tiene como finalidad establecer el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables un enfoque cuantitativo con ello se necesita de la recopilación de datos numéricos; el nivel de investigación es descriptivo-correlacional donde se detalla intencionalidad de la variable independiente para ver su influencia en la variable dependiente; el diseño es no experimental, es decir, se realizara sin manipular deliberadamente las variables que a su vez se aprecian contribuciones y antecedentes utópicos de otros estudios para facilitar dicha indagación; la población está establecida por los laboriosos de la Unidad Territorial de Salud Tingo María que son 13 la muestra.

El control interno como base fundamental es indispensable para iniciar todo proceso de orden en cualquier entidad para así poder obtener resultados de manera correcta y oportuna y al mismo tiempo en gestionar y hacer que el personal trabaje y realice sus funciones de manera eficiente. El producto del desarrollo del trabajo de investigación se obtuvo un coeficiente de correlación de  $r_x$  y de Pearson con un nivel de significancia del 99%, lo cual se contrastó en la hipótesis general el valor de (0.863) una correlación positiva alta y un nivel de significancia bilateral de p-valor de 0.000 que es menor a ( $p < 0.005$ ). Por tal motivo se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ): No existe influencia entre el

control interno y la gestión administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019. Y se acepta la hipótesis alterna (H1): Existe influencia y significancia entre control interno y la gestión administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019.

Se obtuvo los resultados del estudio, donde se determinó que hay una influencia entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019.

**Palabra clave:** Control Interno, Gestión Administrativa, Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Servicio de Control.

## ABSTRACT

The recent analysis of the investigation entitled "Internal control and its impact on the Administrative Management of the Territorial Health Unit Tingo Maria-2019" whose general objective was to determine how the Internal Control affects the Administrative Management of the Territorial Unit of Health Tingo Maria-2019. Analyze how internal control affects administrative management.

The investigation that was carried out to find out that internal control affects the establishment of control environment measures and the degree of risk assessment and control services of the workers of the Tingo María Territorial Health Unit.

The type of correlational descriptive research was used, "Its purpose is to establish the degree of non-causal relationship or association between two or more variables, a quantitative approach, with which it is necessary to collect numerical data; the research level is descriptive-correlational where the intentionality of the independent variable is detailed to see its influence on the dependent variable; The design is non-experimental, that is, it will be carried out without deliberately manipulating the variables that in turn are appreciated contributions and utopian antecedents of other studies to facilitate said inquiry; the population is established by the hard-working of the Tingo María Territorial Health Unit, who are 13 in the sample.

Internal control as a fundamental basis is essential to initiate any order process in any entity in order to obtain results in a correct and timely manner and at the same time to manage and make the staff work and perform their functions efficiently. The product of the development of the research work was obtained a correlation coefficient of  $r_x$  and Pearson's with a significance level of 99%, which was contrasted in the general hypothesis the value of (0.863) a high positive correlation and a bilateral significance level of p-value of 0.000 that is less than ( $p < 0.005$ ). For this reason, the null hypothesis ( $H_0$ ) is rejected: There is no influence between internal control and administrative management in the Tingo María-2019 Territorial Health Unit. and the alternative hypothesis

(H1) is accepted: There is influence and significance between internal control and administrative management in the Territorial Health Unit Tingo María-2019.

The results of the study were obtained, where it was determined that there is an influence between internal control and administrative management in the Territorial Health Unit Tingo María-2019.

**Keyword:** Internal Control, Administrative Management, Control Environment, Risk Assessment, Control Servic

## INTRODUCCIÓN

Los procedimientos de control interno son herramientas y métodos que toman las entidades públicas y privadas con el fin de contrarrestar los actos de corrupción y lo que pueden llevar a un riesgo a la entidad y también dándonos a conocer en qué situación se encuentra la entidad que a través de componentes que ya están establecidos como el ambiente de control, la evaluación de riesgo y el servicio de control hecho que está enfocado con los objetivos que persiga dicha acción. El control interno es salvaguardar los recursos públicos y la realización de una eficiente gestión administrativa.

El trabajo de indagación intitulado “El control interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019” fue realizado y desarrollado de acuerdo al reglamento de grados y títulos de la de la Universidad de Huánuco, por lo que está estructurado por lo consiguiente:

CAPITULO I, está estructurado con la descripción del problema del objeto de estudio, con lo que se puntualiza los objetivos principales, dando una especificación simplificada sobre el problema de investigación.

CAPITULO II, se compone de las bases teóricas que están escritas por los antecedentes internacionales, nacionales y locales, que dan sustento al tema de investigación, variable e indicadores.

En el CAPITULO III, se establece la metodología que se va a usar en el tipo, enfoque, nivel, diseño, población y muestra, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos.

CAPITULO IV, se establece la organización de los resultados que se obtuvieron a través del resultado de procesamiento de los datos, contrastaciones de hipótesis de acuerdo a la correlación de Pearson.

En el CAPITULO V, se determinó la discusión de resultados donde se corrobora con los antecedentes del capítulo II.

Y por último se describió las conclusiones, recomendaciones, las referencias bibliográficas y anexos, destacando los resultados del análisis del objeto de estudio

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En una sociedad cada vez más actualizada, y la envergadura de tener un buen procedimiento de control interno en los organismos gubernamentales, se han venido implementando en estos posteriores años debido a las malas prácticas. Sin embargo, el control interno nos conlleva a lo funcional al medir la capacidad y la productividad y a la par más simplicidad de llevar la dirección de las entidades por un procedimiento hecho en principios el cumplimiento de finalidades y resultados.

Para Cadillo (2017), nos menciona que “investigaron con la finalidad de ver como un Modelo de Gestión administrativa permite brindar una mejor atención al usuario en la alcaldía municipal de Moncagua, departamento de San Miguel, El Salvador. Los usuarios del gobierno local de Moncagua utilizan los servicios que ésta presta, siendo relevante el trato que reciben por parte del personal, siendo este no adecuado. Una de las razones para que existe este tipo de trato, está en relación a que no se practican los procesos adecuados, partiendo en primera instancia por la misma autoridad edil, añadido a ello está también el no contar con una eficiente dirección, mantenimiento y control de los funcionarios”. (p.16)

Para el Portal (2016), menciona que “El control interno y la integridad, aunque puedan parecer conceptos separados, desde la perspectiva de la auditoría gubernamental, forman parte de una misma idea: la importancia de la prevención de riesgos que puedan afectar el correcto funcionamiento de las instituciones públicas. Para empezar, hay que señalar que, en esencia, el control interno es un proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar una seguridad razonable de que las actividades organizacionales están encaminadas al logro de los objetivos y metas, así como garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos públicos”. (p. 12).

Para López (2018), afirma que en nuestro continente y las naciones que los constituyen, no se exceptúan, ya que, los famosos timos y desenfrenos de corrupción asimismo llegó a esta nación, que por infortunio se ha llevado a los países y como resultado de estas actividades ilícitas, no puedan tener un mayor crecimiento económico y desarrollo social, este fenómeno, se da sobre todo en el sector público, donde se presentan mayores registros de malversaciones y fraude para con el gobierno. (p. 12)

Según Crisólogo L. (2013), afirma que Investigaron acerca del control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A de la ciudad de Trujillo en el año 2012. “En la actualidad el sistema de Control Interno no permite a la administración desarrollar actividades preventivas que minimicen errores e irregularidades, limitando efectuar, registrar y sustentar operaciones, transacciones que coadyuven a fortalecer la confiabilidad”. (p. 5)

Según la CGR (2011), afirma que el control público se fundamenta en la inspección, cautela y evidencia de los hechos y frutos de la administración pública, en análisis al grado de eficiencia, eficacia, claridad y economía en el uso y rumbo de los recursos y bienes del gobierno, así como del acatamiento de los estatutos legales y de los lineamientos de política y proyectos de labor.

En cuanto a nuestras entidades públicas de la Región Huánuco se puede evidenciar que las oficinas de OCI (órgano de control institucional) no es tan efectivo en hacer prevalecer las normas de control debido a por el gran índice de cohecho, ganancia ilícita, timos, utilización de la autoridad y de los recursos del gobierno y favorecimiento a dedo. Como bien se puede analizar los hechos de corrupción de los gobiernos regionales pasados o actual gobierno tanto en las adquisiciones de todo tipo de bien o servicio.

Nos da por entender un énfasis que no se está concretándose de manera apropiada el dominio del control interno y así de este modo para una buena Gestión Administrativa en nuestra Región, que también están implicados en la parte de salud.

La Unidad Territorial de Salud Tingo María, cuya dirección es Av. Ucayali Nro. 114 Tingo María, Leoncio prado- Huánuco.

El problema principal es que en la entidad no se estaría aplicando las políticas de control interno a pesar de que cuenta con un sistema de control interno, como el cumplimiento de la normatividad de la entidad, en otorgamiento de bienes y servicios públicos de buena calidad en proteger y conservar el patrimonio público, pérdida de materiales, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal estos problemas se vienen evidenciando desde tiempos pasados hasta la actualidad y una de las consecuencias sería una ineficiente gestión administrativa.

En la Unidad Territorial de Salud Tingo María la Gestión Administrativa está relacionado por parte del director, trabajadores y servidores, que cada uno de los responsables de las áreas tienen responsabilidades fundamentales que cumplir con la entidad, sin embargo, otro de los problemas es que los cargos que ocupan están designados por afinidad, consanguinidad y apoyo político con sin ninguna experiencia laboral, ya que no cuentan con ninguna capacitación en Gestión Pública y se observa mala gestión de los Recursos Económico, Recursos Humanos, la mala división de responsabilidades, poco conocimiento por consiguiente, si esto persiste se verá reflejado que los recursos asignados estarán siendo utilizados ineficiente y no cumplir con los procedimientos o estándares encarnados y estaría afectando los resultados y a una ineficiente Ambiente de Control, evaluación de riesgo y los servicios de control.

Lo favorable sería en la implantación, fortalecimiento del control interno y una reorganización en capacitar a todas las Unidades y áreas igualmente que los responsables de la dirección de la entidad se vean involucrados y comprometidos y la efectividad del sistema de Control Interno para una Gestión Administrativa.

Esta investigación se realizó en busca de beneficios significativos ya que mejoraran al control interno en la gestión administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera el control interno incide en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María - 2019?

### **1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICOS**

- ¿De qué manera el Ambiente de Control incide en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019?
- ¿De qué manera la Evaluación de Riesgo incide en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019?
- ¿De qué manera los Servicios de Control interno incide en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019?

## **1.3. OBJETIVO GENERAL**

Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019.

## **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar de qué manera el Ambiente de Control incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019.
- Determinar de qué manera la Evaluación de Riesgo incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019.
- Determinar de qué manera el Servicio de control incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Para Méndez (2012), afirma en este proyecto de estudio hay una justificación teórica con el interés del estudio de originar reflexión y

debate investigador sobre el saber verdadero, refutando una teoría, resaltar resultados o hacer indagaciones del conocimiento existente.

El estudio se justificará en tener conocimientos en teorías y en base teóricas para otras investigaciones relacionadas del control interno y la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019. Donde el motivo es resolver los problemas del control interno que muchos casos suelen ser aviadas por el personal a pesar de esto se pretende que esta investigación crea responsabilidades para la buena Gestión Administrativa

### **1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

De acuerdo a los objetivos planteados en la investigación del Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa este beneficiará a la Unidad Territorial de Salud Tingo María, ya que se mostrarán los resultados que certificarán la información de manera efectiva y oportuna, para la toma de decisiones, permitiendo de esta manera mejorar los procesos internos y establecerá nuevos mecanismos. Así también servirá como consulta a profesionales, estudiantes y personas interesadas en temas similares.

### **1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

Este proyecto de tesis se justificará metodológicamente porque se Determinará si existe incidencia entre el control interno y la Gestión Administrativa en la en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019. El mismo que se desarrollará a través de métodos y procedimientos y estará dirigido a los responsables de las áreas, así también extrayendo información necesaria que servirá como muestra para la investigación.

## **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.6.1. ECONÓMICO**

El proyecto de investigación se estará autofinanciando por el propio investigador de tal manera considerando los obstáculos que se pueden presentar en el transcurso de indagación.

### **1.6.2. TIEMPO**

Poca disponibilidad de tiempo que disponen los trabajadores de la Unidad Territorial de Salud Tingo María y otros que se pueden presentar.

### **1.6.3. BIBLIOGRÁFICO**

Colaboración del personal que labora en las diferentes oficinas de cada área, debido al recelo de los documentos que se encuentra bajo se custodia y responsabilidad.

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

El proyecto va a tener una viable propuesta para el futuro. Donde se podrá hacer un análisis específico para mejorar el control interno para un eficaz desempeño en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019. Como también servirá de fuente para futuras investigaciones de otras entidades.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL**

Según Castellón (2015), en su investigación titulada: "Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014". Con el objetivo principal de "Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014". Usando el paradigma cualitativo, se desarrolló y elaborada en la Universidad Autónoma de Nicaragua, Managua para optar el grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, siguiendo con el Enfoque Cualitativo, Investigación No experimental. De acuerdo a su investigación concluyo lo siguiente:

Obteniendo el análisis de los resultados se plantean las siguientes conclusiones de acuerdo a los objetivos. Los procedimientos de Control Interno que realiza la empresa son:

- Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar.
- La contratación de personal lo realizan, a medida que se necesitan en cada área.
- Los arqueos de caja se realizan eventualmente.
- Los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan.
- Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores.
- Inexistencia de reclutamiento de los colaboradores.
- Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador.

- Arqueo de Caja de manera eventual.

Según Guzman & Vera (2015), en su investigación titulada: “El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” Guayaquil”. Con su objetivo principal de “Analizar la incidencia del control interno en la Gestión Administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario Caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” Guayaquil”. Usando el tipo de investigación es de tipo causal y el método de investigación es causal, sustentada en la Universidad Politécnica Salesiana. En Guayaquil Ecuador para optar el grado en Ingeniero en Contabilidad y Finanzas, por lo tanto, llegando a las siguientes conclusiones.

- En raíz de la conclusión del primer objetivo, al examinar los procedimientos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de procesos, en la conversación consumado a la ing. Yolanda Zerega señala que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, no existe documentos de fundamentos que indiquen gestión y/o control de los procesos.
- Para la realización del segundo objetivo, en la especificación de los hechos de la toma de decisiones se fijó un manual de funciones por área descrita en el nuevo organigrama, ello alcanzará a reducir indicadores como accidentes, quejas, servicios, se debe intensificar el personal en el área de cuidados/pedagógicos.

Según Solís (2014), en su investigación titulada: “El Sistema de Control Interno en los Procesos de Recaudación y su Incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”. Con su objetivo principal de “Evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”, usando un enfoque de investigación cualitativa. Sustentada en la Universidad Técnica de Ambato de

Ecuador, siguiendo una investigación exploratoria, investigación descriptiva, para optar el Grado Académico de Magister en Auditoría Gubernamental, por lo tanto, sus conclusiones.

- Para el desarrollo de sus funciones, los empleados se rigen a las disposiciones legales, aunque el orgánico funcional solo indica los informes que debe emitir el departamento de Tesorería, no tienen establecidos manuales de procedimientos por escrito.
- Dependiendo del rubro que ingresa se emiten facturas o comprobantes de ingresos, en caso de las facturas se controlan siguiendo una secuencia por cada cajero, en el caso de los comprobantes no se controlan por secuencia sino por el número de emisiones. Se tiene que hacer un informe en Excel para presentar los ingresos al final del día por cada cajero.

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

Según Fernandez G. (2015), en su investigación titulada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso Hospital La Caleta Chimbote, 2014”, con su objetivo principal de Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión de las instituciones públicas del Perú y del Hospital La Caleta Chimbote, 2014. Usando el diseño de la investigación no experimental-descriptivo-bibliográfico documental. Desarrollada y sustentada en la Universidad Católica los ángeles de Chimbote Perú para optar el Título Profesional de Contador Público, llegando a las siguientes conclusiones.

- En los resultados de los antecedentes concernientes verificados, no se han hallado trabajos que hayan evidenciado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de instituciones públicas del Perú, sin embargo, en las bases teóricas se fundamenta que si existe influencia entre el control interno y gestión; es decir, si se maneja un conveniente control interno influirá positivamente en la gestión pública de las instituciones del Perú.

- Del cuestionario trabajado a cada unidad orgánica del Hospital La Caleta se ha podido reflejar, que el hospital escasea de una buena implementación en su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, originar que las actividades que se desarrollen dentro de la entidad escasean de una apropiada supervisión. De igual forma, los componentes del control interno no están actuando eficientemente, pues los resultados hallados no son convenientes y, de igual forma, necesita de una mejora en la implementación del sistema que asevera el buen uso de los recursos del estado en beneficio de los usuarios y la comunidad en general.
- De la comprobación de la literatura referente a los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede argumentar que tanto a nivel nacional como en la provincia del Santa, el control interno en las instituciones del sector público es débil, lo cual afecta a la gestión de los mismos; de igual modo, el control interno no está influenciando positivamente en las entidades, así mismo al no adaptarse correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece al informe COSO, se pone en riesgo los intereses de la entidades públicas, al no darse un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos del Estado.

Según Puertas (2016), en su investigación titulada: “El Control Interno y su Influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014”. Con su objetivo principal es “Determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014”. Usando el tipo de estudio el diseño no experimental-descriptivo- bibliográfico. Para optar el grado académico de contador público permitiéndonos a la siguiente conclusión:

- En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú. Los trabajos sólo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo, en las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y administración; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la administración de las municipalidades del Perú, ya que el control interno está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable del logro de objetivos con eficacia y eficiencia.
- Del cuestionario aplicado al Jefe de la OCI de la Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote se ha podido evidenciar que la institución no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales están expuestas al riesgo, lo cual perjudica a la comuna y a la población.

Según Usco (2019), en su investigación titulado:” Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo – 2019”, con su objetivo principal de “Determinar la incidencia del control interno en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo”, usando un enfoque cuantitativo, desarrollada y elaborada en la Universidad Continental Huancayo, siguiendo el tipo de investigación básica, aplicada, documental, de campo o mixta, nivel de investigación descriptiva, método universal el método científico, para optar el grado de Contador Público que llegando a las siguientes conclusiones:

- Se determinó que una adecuada implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO contribuye a que las

entidades desarrollen un eficiente proceso de gestión según las metas trazadas por la gerencia ya que actualmente las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo no están consiguiendo una efectividad administrativa”.

- “El ambiente de Control Interno beneficia en el Establecimiento de metas y objetivos institucionales; a través la generación de la pauta del funcionamiento de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo y la influencia en la sensibilización de todo el personal con respecto al control”. Los factores del entorno de control incluyen en la integridad, los valores éticos, la capacidad de la predisposición del personal de la entidad, la filosofía de la dirección y el estilo de gestión orientada a la optimización de la entidad.
- Se analizó que la aplicación correcta de los tipos de control interno facilita a la gerencia medir y evaluar el desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones. Esto debido a que se evidenció que los responsables de la dirección de empresas comercializadoras metalmecánica realizan controles de manera empírica, no existe un control interno plasmado en normativas, directrices o reglamentos; y tampoco se concientiza al personal de lo importante que es esto.
- Se detalló que las empresas comercializadoras del sector metalmecánica no tienen un plan operativo que dirija a los responsables de la dirección y a todo el personal en general, por lo que imposibilita evaluar la consecución de objetivos; por cuanto implica diseñar un conjunto de normas de control interno que se ajuste a sus 149 necesidades y requerimientos para la evaluación y consecución de los fines establecidos.
- Por esta razón finalmente se realizó un extracto de la investigación desarrollada y se estructuró una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera y efectividad administrativa en el

cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

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

Según Alarcón, Laurencio, & Díaz (2018), en su investigación titulado: “El control interno y su incidencia en los sistemas de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillcomarca – Huánuco” 2017. Con su objetivo principal es “Determinar si la aplicación del sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017”, usando el tipo de investigación es aplicada, desarrollada y elaborada Universidad Nacional Hermilio Valdizan, siguiendo el método descriptivo, diseño correlacional para optar el grado de Contador Público de acuerdo a sus conclusiones:

- Con los resultados obtenidos de las encuestas se concluye que la aplicación de control interno a través de sus dimensiones de efectividad, eficiencia y confiabilidad inciden en el sistema de gestión administrativa con sus dimensiones de presupuesto, contabilidad y tesorería obteniendo mejores resultados en la prestación de servicios a los usuarios de la Municipalidad distrital Pillcomarca – Huánuco.
- Con los resultados obtenidos se concluye que el sistema de control interno a través de su dimensión de efectividad contribuye a la ejecución presupuestal para un mejor sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca.
- Los resultados obtenidos determinan que el sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización de los registros contables para un buen sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca.
- Se concluye que el sistema de control interno confiable concuerda con el sistema de gestión de tesorería mejorando el sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca.

Según Pelaez (2019), con su tesis titulado nos afirma que: “El control Interno y su Influencia en la Gestion Adminsitrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educacion de Leoncio Prado-2019” con su objetivo principal “Determinar de qué manera el Control interno Influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019”, usando el tipo de investigación es aplicada, desarrollada y elaborada en la Universidad de Huánuco Tingo María, siguiendo un enfoque cuantitativo, alcance nivel descriptiva correlacional y un diseño no experimental para optar el grado de Contador Público de acuerdo al resultado de su investigación concluyo lo siguiente:

- Se concluyó el control interno influye en la Gestión administrativa en Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Nos permite demostrar a través del coeficiente de Pearson arrojó un valor de 0.515 es una correlación positiva moderada, La significancia bilateral (P- Valor<0,000), lo que indica estadísticamente que si existe influencia entre el control interno y Gestión Administrativa Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019.
- Se concluyó que el ambiente de control influye sobre la Gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Después de someterse al coeficiente de Pearson arrojó un valor de 0.324 es una correlación positiva baja, La significancia bilateral (P-Valor<0,000), lo que indica estadísticamente si existe influencia entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019.
- Se concluyó que la información y comunicación influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Después de someterse al coeficiente de Pearson arrojó un valor de 0.222 es una correlación positiva baja, la significancia bilateral (P-Valor<0,055), lo que indica estadísticamente, si existe influencia entre información y

comunicación y la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019.

- Se concluyó que el servicio de control influye en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Nos permite demostrar del coeficiente de Pearson arrojó un valor de 0.407 es una correlación positiva moderada, la significancia bilateral ( $P\text{-Valor} < 0,000$ ), lo que nos demuestra estadísticamente, si existe influencia entre el servicio de control y la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

Según Claros & León (2012), manifiesta que la “documentación COSO “sustenta que el control interno como un proceso que es realizado por la agrupación directiva, la gerencia y otro personal designado, es diseñado para brindar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las subordinaciones” siguientes: i) efectividad y eficacia de las ejecuciones ii) confiabilidad de la información financiera, y iii) cumplimiento con leyes y reglamentaciones”.

Para Blanco (2003), nos manifiesta que, “El control interno es un proceso verificado por la junta de directores de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer razonable seguridad respecto del logro” En tal sentido podemos rescatar que el control interno es una sucesión que implica comprometer a todos los miembros del organismo sin distinción, y que está esquematizado para dar un punto prudente de ayuda en cuanto a la obtención de los objetivos ya mencionados por Claros y León, estos tres objetivos se encuentran relacionados entre sí para un mejor desenvolvimiento de la institución. Así mismo decimos que este procedimiento debe ser incorporado con el negocio ya que ayudará a alcanzar los frutos esperados en cuanto a la rentabilidad y rendimiento.

#### **2.2.1.1. Base Legal.**

Según Santy & Rubina (2019), nos menciona que, la Contraloría General de la República (CGR) de acuerdo con el artículo 16 de la ley N.º 27785, ley del sistema de control y de la contraloría General de la República, la CGR nos afirma que:

Es el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control, dotado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, cuya misión es dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientado su accionar a la transferencia de la gestión de las entidades; teniendo como principal función supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control permanente. (p,9)

#### **2.2.1.2. Importancia del control interno.**

Según Hemeryth & Sánchez (2013), nos menciona que la “Facultad de originar información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la evolución de la toma de determinaciones y la aclaración de cuentas de la gestión de cada administrador de las operaciones. La dificultad de las grandes sociedades en su estructura organizacional hace complicado controlar cada una de las labores de gestión, por lo que se hace imprescindible el encomendar desempeños y custodiar un apropiado ambiente de control”.

#### **2.2.1.3. Objetivos del control interno.**

Según Claros & León (2012), Nos dicen que la documentación COSO señala tres finalidades:

- Eficacia y eficiencia de las realizaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Ejecución con leyes y normas.

Para Blanco (2003), nos menciona que los objetivos, que menciona Claro & León, sin embargo, añade que sea cual institución proclama una misión, se establece la finalidad y tácticas para así poder

realizar sus logros. Los objetivos son aspiraciones, son el factor principal de la actividad propia dentro de la institución.

#### **2.2.1.4. Características del control interno.**

Según Alario (2009), nos manifiesta las siguientes características que debe observar el Control Interno:

- **Contable;** El control estará integrado a la contabilidad, de manera tal que toda registración sirva para verificar la corrección de la operación que la origina. A tales fines, es inestimable un plan de cuentas amplio e inteligentemente desarrollado.
- **Preventivo;** El control efectuado a posterior sirve en la medida en que se presenten circunstancias no previstas, lo que no es conveniente. Todas las circunstancias deben estar previstas, lo que no es conveniente.
- **Sistemático;** El control debe actuar en un marco íntegramente previsto, un sistema que no permita que ocurran hechos no sujetos a controlador Informativo; El control por sí solo no es aprovechable, toda intervención del sistema de control debe ser comunicado a los funcionarios que tengan posibilidad de decidir a partir de esas intervenciones.
- **Continúo;** El control esporádico o por impulsos no sirve a la organización, no deben producirse intervalos en que el sistema de control no funcione.

#### **2.2.1.5. Informe coso I.**

Según AEC (2019), COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) nos menciona que, coso es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)

- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

#### **2.2.1.6. Componentes del control interno.**

El Marco conceptual del Control Interno (2014, p. 34) nos menciona que:

- **El entorno de control.** - Comprobación de la conducta, el grado de moralidad y las acciones del comité, los propietarios y otros comprometidos en la sima de la compañía.
- **Evaluación del riesgo.** - Compenetración y la síntesis de los riesgos eminentes aventureros de la empresa a fin de cumplir sus metas.
- **Sistemas de información y comunicación.** - los instrumentos que admiten e intercambiar información comunitaria a fin de que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades.
- **Actividades de Control.** - Astucia y métodos que deben acompañarse y realizarse a fin de que los adiestramientos de administración se cumplan.
- **Monitoreo.** - Verificación de la calidad de desempeño.

#### **2.2.2. AMBIENTE DE CONTROL**

El Marco conceptual del Control Interno (2014), El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. (p.35).

Según Estupiñán (2015), nos afirma que “Es un entorno donde se estimula e influye la actividad del personal con relación al control de sus actividades. Así mismo nos dice que él tiene gran influencia en la forma como se desarrolla las operaciones”.

Según Coopers & Lybrand (1997), nos afirman que “Influye en la conciencia de los empleados además de marcar la pauta del funcionamiento de una empresa, respecto al control” Además, podemos decir que es la base de los demás componentes, aportando disciplina, integridad, valores éticos, la filosofía de la Dirección, el estilo de gestión y una estructura organizacional a la capacidad de los empleados.

#### **2.2.2.1. Administración estratégica.**

Según Charles & Gareth (2009), nos manifiesta que, los administradores son el eje del proceso de preparación de estrategias. Ello significa que deben responsabilizarse de formular las estrategias para obtener una ventaja competitiva y, además, aplicarlas. Deben dirigir el proceso de preparación de estrategias. Las estrategias que permitieron que Dell tuviera tanto éxito no fueron elegidas por una entidad abstracta conocida como “la empresa”: fueron seleccionadas por el fundador de la compañía, Michael Dell y los administradores que contrató. El éxito de esta organización, al igual que el de cualquier compañía, se basó principalmente en la manera exitosa en que los administradores de la compañía desempeñaron su función estratégica. En esta sección el enfoque se centra en las funciones estratégicas de diferentes administradores. Después se analizará el liderazgo estratégico, que se refiere a la forma en que los administradores pueden conducir eficazmente el proceso de preparación de estrategias. (p, 8).

#### **2.2.2.2. Asignación de Responsabilidad y Autoridad.**

Según Antifraude, (2010) nos indica que, Todos los miembros de la entidad son responsables del control interno, la Administración de Bankote S.A establece, con la supervisión de la Junta Directiva, estructuras, líneas de reporte, y niveles apropiados de autoridad y

responsabilidad para la consecución de los objetivos de la compañía, el personal debe conocer los objetivos de la entidad y cómo su función contribuye al logro de los mismos; esto permite lograr un mayor compromiso.

### **2.2.2.3. Clima Organizacional.**

Según Rodríguez (2002), nos afirma que el clima organizacional es el conjunto de percepciones compartidas por los miembros de la organización acerca del ambiente de trabajo, las relaciones con los compañeros y las regulaciones formales del trabajo. Por otro lado, el clima se ve afectado por las actitudes de los individuos de la organización.

## **2.2.3. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

El Marco conceptual del Control Interno (2014), nos afirma que, el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (pág. 37).

### **2.2.3.1. Identificación de los Riesgos.**

El Marco conceptual del Control Interno (2014), nos dice que este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.

- Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.
- Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.
- Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas. (p,38).

#### **2.2.3.2. Gestión de Riesgo.**

El Marco conceptual del Control Interno (2014), nos afirma que, este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.
- Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.
- Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.
- Se estima la importancia de los riesgos identificados. e. Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir. (p,37),

#### **2.2.4. SERVICIOS DE CONTROL**

##### **2.2.4.1. Control gubernamental.**

Según Santy & Rubina (2019), sustentan que “Implica la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo. Su

desarrollo constituye un proceso integral y permanente. El control interno se refiere a las acciones que desarrolla la propia entidad pública con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. El control externo es entendido como el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema Nacional de Control por encargo o designación de esta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. (p.37).

#### **2.2.4.2. Los servicios de control.**

Según Santy & Rubina (2019), nos afirman que “Constituyen un conjunto de procesos cuyos productos tienen como propósito dar una respuesta satisfactoria a las necesidades de control gubernamental que corresponde a los órganos del Sistema. Los servicios de control son prestados por la Contraloría General y los OCI, conforme a su competencia legal y funciones descentralizadas. Los servicios de control posterior pueden ser atendidos por las Sociedades de Auditoría, cuando son designadas y contratadas en conformidad con la normativa sobre la materia”. (pp.53,115).

Los servicios de control pueden ser de los siguientes tipos:

##### **a. Servicio de control previo.**

###### **Objetivo.**

Según Santy & Rubina, (2019) nos afirma que los “servicios de control previo son aquellos que efectúan exclusivamente la contraloría con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo con lo establecido por la ley o norma expresa, con el objeto de emitir un resultado según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio”.

- Autorizar presupuestos adicionales de obra y mayores servicios de supervisión - Informar sobre las operaciones que en cualquier

forma comprometan el crédito o capacidad financiera del Estado  
Opinar sobre las contrataciones con carácter de secreto militar o de orden interno. (p.53)

- Otros establecidos por normativa expresa.

**b. Servicios de control Simultáneo.**

- **La acción Simultánea.** Es la particularidad de control simultáneo que consiste en determinar el desarrollo de una o más ejercicios en ejecución Control de un curso, comprobado y observando documentos y físicamente que se realice correspondiente a los mandatos establecidos.
- **La Orientación de oficio.** Es la particularidad de control simultáneo que participa alertando con apunte y de manera puntual, al Titular de la entidad o quien haga sus veces, sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar a la gestión a incurrir en errores, omisiones o quebrantamientos en el acrecentamiento de una o más actividades de un proceso, de los cuales se puede tomar conocimiento a través de la misma entidad u otras fuentes.
- **La visita de control.** Es la particularidad de control simultáneo que se basa en presenciar actos o hechos en curso influenciados a la entrega de bienes, muestra de servicios o ejecución de obras públicas, constatando que su ejecución se realice conforme a la normativa vigente.
- Otros que determine la Contraloría General, de conformidad con su competencia normativa y autonomía funcional.

**c. Servicios de control posterior.**

- **Auditoría de Cumplimiento.** Es un examen objetivo y profesional que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. Tiene como finalidad la mejora de la

gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permiten optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno.

- **Auditoría Financiera.** Es el examen a los estados financieros de las entidades que se practica para expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de estos, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera. Tiene como finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros, y se constituye, igualmente, en una herramienta para la rendición de cuentas y la realización de la auditoría a la Cuenta General de la República. Incluye la auditoría de los estados financieros y la auditoría de la información presupuestaria.
- **Auditoría de Desempeño.** Es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano. Se orienta hacia la búsqueda de mejora continua en la gestión pública, considerando el impacto positivo en el bienestar del ciudadano y fomentando.

### **2.2.5. GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

El autor Anzolar (2002), nos menciona que la “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”. (Pág.70)

Según Delgado y Ena (2008), nos menciona que la gestión administrativa es un conjunto de acciones orientadas al logro de los objetivos de una institución; a través del cumplimiento y la óptima

aplicación del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir y controlar.

### **2.2.5.1. Características de la Gestión Administrativa.**

Según Delgado & Ena (2008), mencionan las características.

- **Universalidad.** manifiestan que el fenómeno administrativo se da donde quiera que existe un organismo social, es la técnica global de una buena organización o enfocadas a conseguir los propósitos organizativos de manera eficaz y eficiente, mediante la planificación, dirección y control. La dirección se da lo mismo en el estado, en el ejército, en la empresa, en las instituciones educativas, en una sociedad religiosa, etc.
- **Unidad temporal.** manifiestan que a pesar que se diferencian las etapas, fases y elementos de la rareza administrativo, único y, sin embargo, en todo momento del transcurso de una entidad se están cediendo, de más a menos, todos o la mayoría de los elementos administrativos. Así, al hacer los proyectos, no por eso se aparta de controlar, de sistematizar y reorganizar.
- **Unidad Jerárquica.** Afirman que cuando todos tienen carácter de jefes en un organismo social, participan de distintos grados y modalidades, de la misma administración. Así en una empresa forman un solo 37 cuerpo administrativo, desde el gerente general, hasta el último mayordomo.
- **Valor Instrumental.** La administración es un medio para alcanzar un fin, es decir se utiliza en los organismos sociales para lograr en forma eficiente los objetivos establecidos. ∞ Amplitud de ejercicio. Se amplifica en todos los niveles de un organismo formal, por ejemplo. Presidentes, gerentes, supervisores, ama de casa.
- **Flexibilidad.** Los principios y técnicas administrativas se pueden adaptar a las diferentes necesidades de la empresa o grupo social.

### **2.2.5.2. Planeación.**

Según García (2008), nos afirma que “antes de iniciar cualquier acción administrativa, es imprescindible determinar los resultados que pretende alcanzar el grupo social, así como las condiciones futuras y los elementos necesarios para que éste funcione eficazmente. Esto sólo se puede lograr a través de la planeación. Carecer de estos fundamentos implica graves riesgos, desperdicio de esfuerzos y de recursos, y una administración por demás fortuita e improvisada.

Por estas razones es que la planeación precede a las demás etapas del proceso administrativo, ya que planear implica hacer la elección de las decisiones más adecuadas acerca de lo que se habrá de realizar en el futuro. La planeación establece las bases para determinar el elemento riesgo y minimizarlo. La eficiencia en la ejecución depende en gran parte de una adecuada planeación, y los buenos resultados no se logran por sí mismos: es necesario planearlos con anterioridad. Antes de emitir una definición de la planeación, se analizarán algunas emitidas por los autores más reconocidos, con el fin de obtener los elementos comunes a dicho concepto:

"La planeación consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo, y la determinación de tiempos y números necesarios para su realización".

#### **2.2.5.2.1. Elementos de la Planificación:**

Según Sánchez M (2014), nos menciona que

- **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.
- **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. - 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.

- **planificar:** 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.
- **Programas:** instauran el orden gradual y la secuencia de ejercicios que siguen en lo sucesivo de un trabajo igual.
- **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.

#### **2.2.5.2.2. Presupuesto Público.**

El Ministerio de Economía y Finanzas (2012), afirma que el presupuesto publico es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal. (p.5)

#### **2.2.5.2.3. Sistema Nacional de Presupuesto Público**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2012), nos afirma que Sistema Nacional de Presupuesto es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en todas sus fases; está integrado por la Dirección General del Presupuesto Público, dependiente del Viceministerio de Hacienda, y por las Unidades Ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se

conducen los procesos relacionados con el Sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del Sector Público que administran fondos públicos.(p.6)

#### **2.2.5.2.4. POI (Plan Operativo Institucional)**

Ley derecho (2008), nos afirma que el POI Constituye el instrumento de planificación anual que desagrega el Plan de Desarrollo Institucional (PDI) o Plan Estratégico Institucional(PEI) a fin de ponerlo en operación, desagregándolo en programas, actividades, metas y proyectos, concordantes con los objetivos estratégicos y las políticas definidas por la gestión municipal, dentro del marco de sus competencias. Este instrumento de gestión municipal se complementa con el presupuesto municipal. La Ley del Sistema Nacional de Presupuesto señala, que el presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidos en su Plan Operativo Institucional, lo que significa que antes de elaborar sus presupuestos las entidades deberían contar con sus planes operativos debidamente aprobados.

#### **2.2.5.2.5. Objetivos y Metas.**

Según David , (2014) nos afirma que Tanto como meta y objetivo describen algo que una persona quiere completar o alcanzar, ambas palabras según el DRAE se refieren a logros definidos o fines, lo que los separa entre si es el espacio y tiempo. Tienen un efecto diferente. Según el sitio de diseño instruccional de la Universidad de Tulane, las metas son más amplias, son principios que guían el proceso de toma de decisiones; por su lado, los objetivos son específicos, medibles, son pequeños pasos para alcanzar la meta.

#### **2.2.6. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANO**

Según Bayo & Merino (2002), menciona que “Las personas que trabajan en una empresa son uno de los activos más considerables de esta, así como uno de los factores más determinantes en un progreso. Por otro lado, también menciona que las cualidades, actitudes

comportamientos de los empleados, en conjunto con otros factores, desempeñan un rol muy importante en a la determinación de éxito de esta”.

Según Dessler (2011), Define a la administración de recursos humanos como “las políticas y las practicas que se requieren para llevar a cabo los aspectos relativos a las personas o al personal del puesto administrativo que ocupa”.

#### **2.2.6.1. Importancia de la ARH.**

Según Dessler (2011), Nos menciona que “algunos de los motivos por los cuales la administración de personal debe ser importantes para los gerentes”.

- Evitar contratar a la persona equivocada para un puesto.
- Tener una gran rotación de puestos.
- Perder el tiempo en entrevistas inútiles.
- Impedir que la compañía para la que trabajan sea multada para emplear prácticas carentes de seguridad.
- Evitar que los empleados consideren que sus sueldos son injustos y desiguales, en comparación con los de otras personas en la organización.
- Procurar que la falta de capacitación no afecte le eficacia y se cometan injusticias laborales, entre otras Por otro lado, este mismo autor menciona que “hoy las compañías deben ser mejores, más rápidas y más competitivas tan solo para poder sobrevivir, ya no digamos prosperar; y requieren de empleados comprometidos para poder lograr esa competitividad, razón por lo cual es están importante tener un buen manejo de los recursos humanos.

#### **2.2.6.2. Reclutamiento y Selección de Personal.**

Según Montes & González (2010), Gran importancia dentro de la organización. A medida que el capital humano cobra más importancia en las organizaciones, éstos se vuelven más complejos,

más exhaustivos y se tiende a una mayor profesionalización del departamento de recursos humanos”. (p.1).

#### **2.2.6.3. Capacitación.**

En relación con la capacitación según Mondy, R & Noé (2005), nos señalan que, “una función importante de la administración de recursos humanos, que consiste no solo en capacitación y desarrollo, sino también en actividades de planeación y desarrollo de carreras individuales y evaluación del desempeño”, además, que “capacitación y desarrollo son el centro de un esfuerzo continuo diseñado para mejorar las capacidades de los empleados y el desempeño organizacional”. De lo señalado anteriormente se deduce que la capacitación no es un hecho aislado de todo el proceso que lleva a cabo una empresa o institución, sino que forma parte de un todo coordinado que se planifica, se ejecuta y se evalúa. Tiene como fin primordial motivar al recurso humano para que se sienta en un ambiente de trabajo agradable en el que pueda desarrollar su capacidad creativa y productiva.

Por otro lado, Chiavenato (2009), señala que, “la capacitación constituye el núcleo de un esfuerzo continuo, diseñado para mejorar las competencias de las personas y, en consecuencia, el desempeño de la organización. Se trata de uno de los procesos más importantes de la administración de los recursos humanos”. (pág. 377).

#### **2.2.6.4. Beneficios de la capacitación.**

Para Chiavenato (2009) afirma que, La capacitación, es un proceso constructivo de carácter estratégico perseverante de manera sistémica, mediante el cual el personal consigue o desarrolla conocimientos y habilidades específicas relativas al trabajo, y modifica sus actos frente a aspectos de la dirección, el puesto o el ambiente laboral. Como componente del proceso de desarrollo de los Recursos Humanos, la capacitación implica, por un lado, una sucesión definida de condiciones y etapas orientadas a lograr la integración del colaborador a su puesto y a la organización, el acrecentamiento y

sostenimiento de su eficiencia, así como su éxito personal y laboral en la empresa. Y, por otro, un grupo de procedimientos, técnicas y recursos para el acrecentamiento de los planes y la creación de acciones específicas de la empresa para su normal desarrollo. (p. 312).

#### **2.2.6.5. Eficiencia eficacia institucional.**

Según Barquero (2013), manifiesta que la “Eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en tanto que la eficacia se materializa en la obtención de resultados, precisando que efectividad es el logro de los resultados propuestos en forma oportuna, siendo el óptimo empleo y uso racional de los recursos disponibles en la concesión de los resultados esperados”

#### **2.2.7. INSTRUMENTOS DE GESTIÓN**

Para Suller (2008), nos menciona que, los Instrumentos de Gestión, vienen a ser aquellos documentos en los que se plasman todas las actividades de fortalecimiento y desarrollo Institucional, transparencia en la gestión, desarrollo económico local, servicios municipales, democratización de la gestión, desarrollo humano y promoción social entre otras.

##### **2.2.7.1. Los Principales Instrumentos de Gestión.**

Reglamento Interno del Consejo Municipal.

- El Organigrama
- Reglamento de Organización y Funciones (ROF)
- El Manual de Organización y Funciones (MOF)
- El Cuadro de Asignación de Personal (CAP)
- El Presupuesto Analítico de Personal (PAP)
- El Presupuesto Nominativo de Personal (PNP)
- El Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)
- El Plan Operativo Institucional (POI)
- El Plan Estratégico Institucional (PEI)
- EL Reglamento Interno de Control y Permanencia de Personal.

### **2.2.7.1. ROF (Reglamento de Organización y Funciones)**

Según Suller (2008), menciona que, Se trata de un instrumento normativo de Gestión que determina la naturaleza, finalidad, competencias, estructura orgánica de la Municipalidad; las funciones las competencias, la composición de sus órganos de que la conforman.

### **2.2.7.2. MOF (Manual de organización y funciones).**

Según Suller (2008), afirma que el MOF es un instrumento normativo de gestión municipal que detalla y especifica las funciones que corresponde desarrollara una determinada Oficina; los órganos que comprende y sus funciones; los cargos que conforman cada órgano, sus funciones, sus líneas de autoridad y responsabilidad y sus requisitos mínimos. Es decir, para el caso de las Municipalidades grandes y medianas cada Oficina, Dirección o Departamento de la Municipalidad deberá contar obligatoriamente con su respectivo MOF.

## **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

- a. 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.
- b. Contraloría General de la República:** Organismo constitucional autónomo del Estado Peruano encargado de controlar los bienes y recursos públicos del país.
- c. Gestión administrativa:** Considerando que los recursos humanos son muy importantes, son algunas operaciones básicas, el propósito es coordinar y ayudar a los colaboradores a tener una organización más

grande y un mejor desempeño, y los recursos humanos son actualmente una parte importante de la entidad.

- d. Organización:** Se relaciona con la comunicación entre un grupo de personas familiarizadas con la realidad de la identidad, estas personas interactúan y establecen diversos sistemas de seguridad.
- e. Plan Operativo Institucional (POI):** Este documento desagrega las acciones estratégicas institucionales identificadas en el PEI en actividades que se efectuarán en un periodo de un año. Contiene la programación de actividades de los órganos estructurados y no estructurados.
- f. 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 en la Unidad Territorial de Salud Tingo María -2019.

### **2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

- El Ambiente de Control incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.
- La Evaluación de Riesgo incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.
- El Servicio de Control incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.

## **2.5. VARIABLES**

### **2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

Control Interno

**Dimensiones**

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Servicios de control

## **2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

Gestión de administrativa

### **Dimensiones**

- Planeación
- Recursos Humanos
- Instrumentos de Gestión

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (DIMENSIONES E INDICADORES)

| VARIABLES                             | DIMENSIONES             | INDICADORES                               | ITEMS   |
|---------------------------------------|-------------------------|---|---|
| <b>V.I<br/>CONTROL INTERNO</b>        | Ambiente de Control     | Administración estratégica                | ¿Considera usted, que en la Unidad Territorial de Salud Tingo María existe un ambiente de control apropiado y una administración estratégica eficiente?   |
|                                       |                         | Asignación de autoridad y responsabilidad | ¿Según usted, en cuanto a la asignación de autoridad y responsabilidad la entidad concientiza y capacita a las áreas involucradas en temas de control interno?  |
|                                       |                         | Clima organizacional                      | ¿Según usted, el clima organizacional dentro de la entidad es el adecuado para la realización para una buena gestión administrativa?  |
|                                       | Evaluación de Riesgos   | Identificación de los riesgos             | ¿Según usted, la Unidad Territorial de Salud Tingo María tiene una estrategia clara y organizada para identificar los riesgos que pueden afectar a la Gestión Administrativa?                             |
|                                       |                         | Gestión de riesgos                        | ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos a contribuido con mejoras en la Unidad Territorial de Salud Tingo María?  |
|                                       |                         | Respuesta al riesgo                       | ¿Según usted la Unidad Territorial de Salud Tingo María ha considerado que las respuestas al riesgo son evitar, reducir, compartir y aceptar?   |
|                                       | Servicio de Control     | Control previo                            | ¿Según usted, el control previo ayuda al desempeño del personal y una mejor utilización de los recursos públicos para la realización gestión administrativa?  |
|                                       |                         | Control simultaneo                        | ¿Considera usted que se están cumpliendo con el protocolo del control simultaneo para el desarrollo de operaciones de la entidad?   |
|                                       |                         | Control posterior                         | ¿Considera usted que actualmente el servicio de control ayuda a una adecuada gestión administrativa para la Unidad Territorial de Salud Tingo María?  |
| <b>V.D<br/>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b> | Planeación              | Presupuesto                               | ¿Cree usted que se da una buena administración al presupuesto destinado a la Unidad Territorial de Salud Tingo María?   |
|                                       |                         | POI                                       | ¿Cree usted que se está alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional de Unidad Territorial de Salud Tingo María?   |
|                                       |                         | Objetivos y Metas                         | ¿Según usted, los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la Unidad Territorial de Salud Tingo María administrativa son comunicadas de manera transparente entre su personal |
|                                       | Recursos Humanos        | Selección del personal                    | ¿Según usted, la selección del personal se da de acuerdo a la meritocracia del postulante para el puesto de trabajo?  |
|                                       |                         | Entrevista                                | ¿Según usted, Recursos Humanos establece estándares y procedimientos al momento de contratar al personal para laboral en la Unidad Territorial de Salud Tingo María?                                      |
|                                       |                         | capacitación                              | ¿La alta dirección promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de control interno?                                    |
|                                       | Instrumentos de Gestión | Reglamento de Organización y Funciones    | ¿Según usted, el área de recursos humanos a hecho inducciones acerca de los instrumentos de gestión para una buena gestión administrativa?  |
|                                       |                         | Manual de organización y funciones        | ¿Considera Ud. que el personal se basa de acuerdo a su MOF que aseguren la eficiencia y eficacia para la respectiva gestión administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María?                 |

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Para Hernández, Fernández, & Baptista (2014), La presente investigación es descriptiva correlacional, “Tiene como finalidad establecer el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacional”. (p. 93).

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

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014), afirman que un enfoque Cuantitativo ya que se “fundamentará a través de las estadísticas, porque recolectará información para probar la hipótesis. Parte de una idea, que va acotándose, se diseña una estrategia para acreditarles (diseño) se miden las variables” (p.4). Con continuidad utilizando procedimientos estadísticos, y se concreta una serie de conclusiones con relación de las hipótesis.

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

La investigación es descriptiva-correlacional, porque se detallará las singularidades de la población y de las variables de análisis con el fin de obtener una visión abreviado. Correlacional porque, se busca descubrir la correspondencia o el grado de asociación entre las variables de estudio, que nos brindó a escoger una serie de singularidad para luego ser tomadas cada una de ellas (Hernández, Fernández, & Baptista 2014, p. 92).

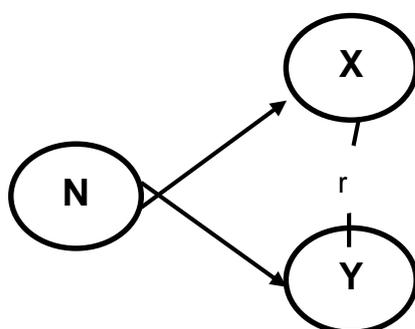
Para así revelar las conclusiones de investigación y se medirá el grado de correlación que existe entre dos variables de estudio el control interno y la gestión de inventario.

### 3.1.3. DISEÑO

La indagación es no experimental, “es que se realizara sin manipular deliberadamente las variables donde no podremos variar intencionadamente las variables independientes, lo que hacemos en la indagación no experimental es precisar anomalías tal cual, y como se dan en su entorno natural para después estudiarlos la recopilación de datos es un solo instante y tiempo exclusivo” (Hernández, Fernández & Baptista 2014 p.152).

Según Vara (2012), Por lo tanto, “el diseño al que pertenece la investigación es correlacional pues buscara conocer la relación o determinar grado de asociación que exista entre las variables en una muestra”.

Las asociaciones entre variables nos dan pistas para suponer las influencias y relaciones causas efectos.



**DONDE**

**N=** Muestra

**X1=** Variable Independiente (Control Interno)

**X2=** variable Dependiente (Gestión Administrativa)

**R=** Relación entre la variable independiente y dependiente

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. POBLACIÓN (N)

Para Hernández, Fernández, & Baptista, (2010) nos manifiesta que, “La población es un todo de todos los elementos que son parte del

espacio territorial al que corresponde la problemática de la indagación y tienen singularidades mucho más exactas que el universo”.

Nuestra población para el objeto de estudio se constituye por 22 trabajadores.

**Tabla 1: Cuadro de personal y responsabilidad de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019**

| <b>N°</b>                    | <b>AREA</b>                                   | <b>TRABAJADORES</b> |
|------------------------------|---|---------------------|
| <b>01</b>                    | Dirección Ejecutiva                           | <b>01</b>           |
| <b>02</b>                    | Unidad de Planeamiento y Presupuesto          | <b>01</b>           |
| <b>03</b>                    | Unidad de Gestión de la Calidad               | <b>02</b>           |
| <b>04</b>                    | OCI   | <b>01</b>           |
| <b>05</b>                    | Unidad de Seguros                             | <b>02</b>           |
| <b>06</b>                    | Oficina de Administración                     | <b>01</b>           |
| <b>07</b>                    | Unidad de Económica                           | <b>01</b>           |
| <b>08</b>                    | Unidad de Logística                           | <b>03</b>           |
| <b>09</b>                    | Unidad de Servicios Generales y Mantenimiento | <b>01</b>           |
| <b>TOTAL DE TRABAJADORES</b> |   | <b>13</b>           |

Fuente: Gerente general

### **3.2.2. MUESTRA**

Para Hernández, Fernández, & Baptista, (2010) afirma que “La muestra es el subgrupo de la población de ello se recolectan los datos y debe ser representativo de dicha población”.

Muestra no probabilístico (llamada también muestra dirigida). Se refiere que “la opción de los componentes no subordina ante la población, sino de causas vinculadas con las peculiaridades del investigador, por lo tanto, empleando un criterio subjetivo y en desempeño a la investigación que se ha desarrollado”. Se Fundamentó el concepto detallado y el tamaño de la población se adaptará las herramientas al 100% de la población. Fundamentando el tamaño de la población considerando

N = Muestras

N= 13

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

#### **3.3.1. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

##### **a. Encuesta.**

Según Hernández, Fernández, & Baptista, , (2010). Nos manifiesta que “mediante interrogantes y propuestas será usada fundamentalmente al personal responsable de cada unidad involucrada ya que nos permitirá obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz de la unidad de estudio de la investigación”.

#### **3.3.2. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

##### **a. El Cuestionario.**

Se proyectará un cuestionario con 18 preguntas para los involucrados de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.

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

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) afirma que. “El estudio cuantitativo de la asesoría se elaborará en una computadora, se practica sobre la matriz de datos beneficiándose un programa computacional”.

Se realizará mediante la estadística descriptiva; el análisis de los datos y su ejecución mediante el software estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) y el Microsoft Office Excel.

Se utilizará la estadística aplicándose una prueba de hipótesis para la relación y comparación; la prueba de correlación de Pearson se determinará si existe una relación lineal entre dos variables a nivel intervalo y que esta relación no sea debida al azar.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

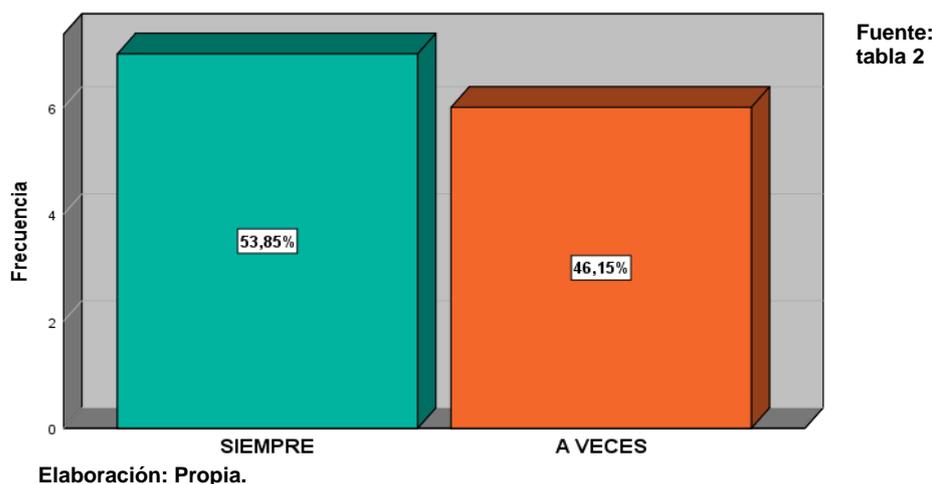
#### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Variable independiente: Control Interno

**Tabla 2: Existe un ambiente de control apropiado y una administración estratégica.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 7          | 53,8       | 53,8              | 53,8                 |
|        | A VECES | 6          | 46,2       | 46,2              | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María  
Elaboración: Propia.



**Figura 1: Existe un ambiente de control apropiado y una administración estratégica.**

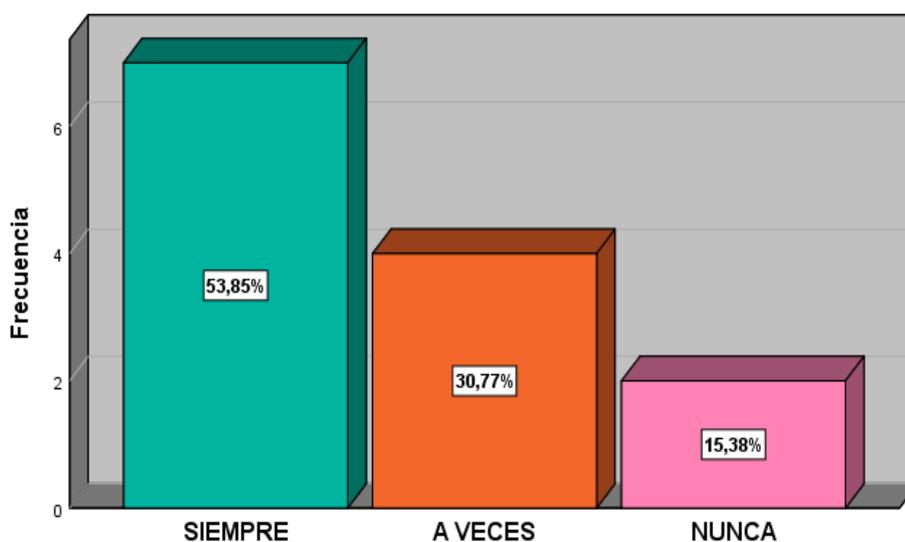
**Análisis:** los resultados presentados en la figura N°1 se puede observar que el 53,85% de los trabajadores encuestados declararon que “Siempre” que la entidad existe un ambiente de control apropiado mientras que el 46,15% declararon “A veces”.

**Interpretación:** mediante la aplicación de la encuesta dirigida hacia los trabajadores involucrados, se obtuvo un resultado en que manifestaron la gran mayoría que en la Unidad Territorial de Salud Tingo María existe un ambiente de control apropiado y una administración estratégica y cabe resaltar que de ello dependerá para un buen control interno y una gestión administrativa eficiente.

**Tabla 3: La asignación de autoridad y responsabilidad la entidad concientiza y capacita.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 7          | 53,8       | 53,8              | 53,8                 |
|        | A VECES | 4          | 30,8       | 30,8              | 84,6                 |
|        | NUNCA   | 2          | 15,4       | 15,4              | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia



Fuente: tabla 3  
Elaboración: Propia

**Figura 2: La asignación de autoridad y responsabilidad la entidad concientiza y capacita.**

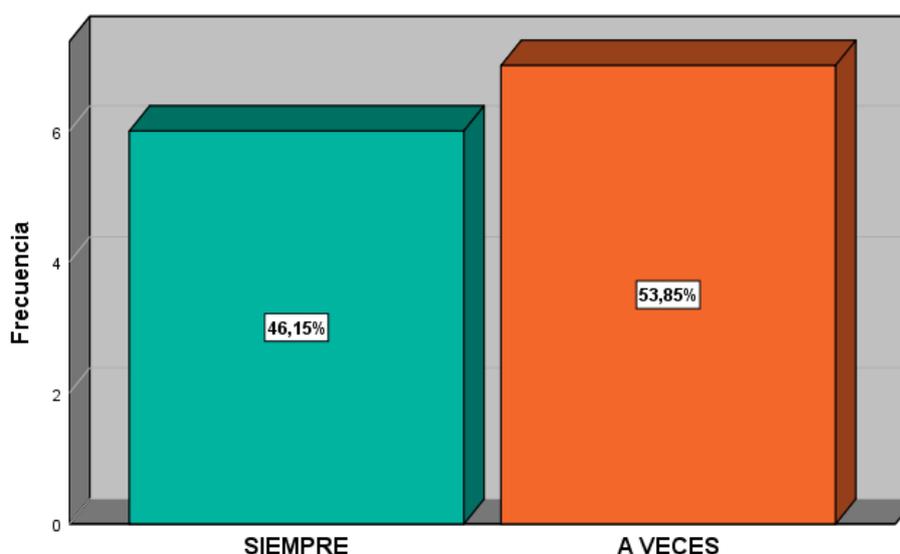
**Análisis:** según el resultado de la indagación presentada en la figura N°2, que el 53.85% declararon que “Siempre” se concientiza y capacita el 30.77% “A veces” y 15.38% “Nunca”.

**Interpretación:** esto nos da por entender que un porcentaje de los encuestados declararon sinceramente que en la en la Unidad Territorial de Salud Tingo María si se estaría cumpliendo la asignación de autoridad y responsabilidad en temas de control interno.

**Tabla 4: El clima organizacional dentro de la entidad es el adecuado.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|---------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | SIEMPRE | 6          | 46,2       | 46,2                 | 46,2                    |
|        | A VECES | 7          | 53,8       | 53,8                 | 100,0                   |
| Total  |         | 13         | 100,0      | 100,0                |                         |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia



Fuente: tabla 4  
Elaboración: Propia

**Figura 3: El clima organizacional dentro de la entidad es el adecuado**

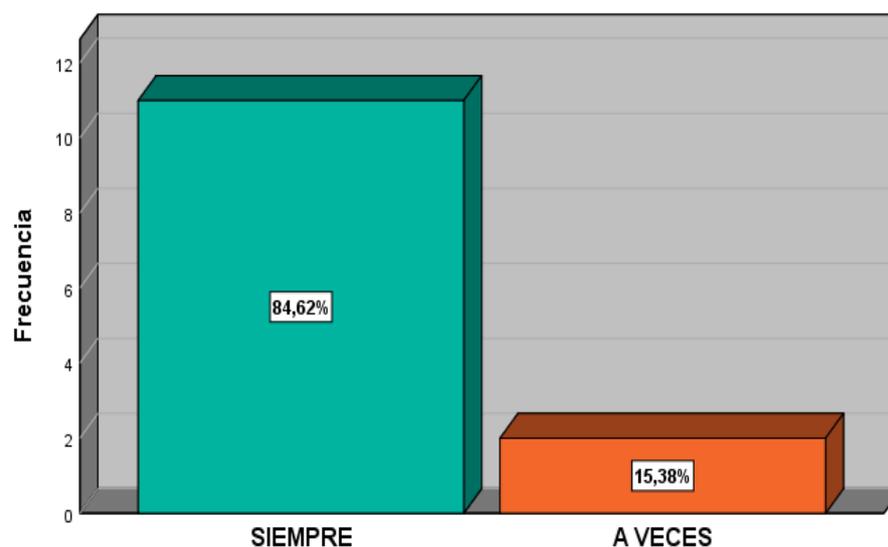
**Análisis:** el 53.85% de los encuestados manifestaron que “A veces” el clima organizacional de la entidad no es el adecuado, mientras que el 46,15% respondieron que “siempre”.

**Interpretación:** de acuerdo al resultado obtenido de la encuesta se puede observar que el clima organizacional en la Unidad Territorial de Salud Tingo María a veces es el adecuado lo cual los trabajadores estarían desempeñando sus funciones de manera incomoda, ya que no es favorable para la gestión administrativa y el desempeño de los componentes del control interno, por lo tanto, no hay una buena interiorización laborales.

**Tabla 5: tiene una estrategia clara y organizada para identificar los riesgos.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 11         | 84,6       | 84,6              | 84,6                 |
|        | A VECES | 2          | 15,4       | 15,4              | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia



Fuente: tabla 5  
Elaboración: Propia

**Figura 4: tiene una estrategia clara y organizada para identificar los riesgos.**

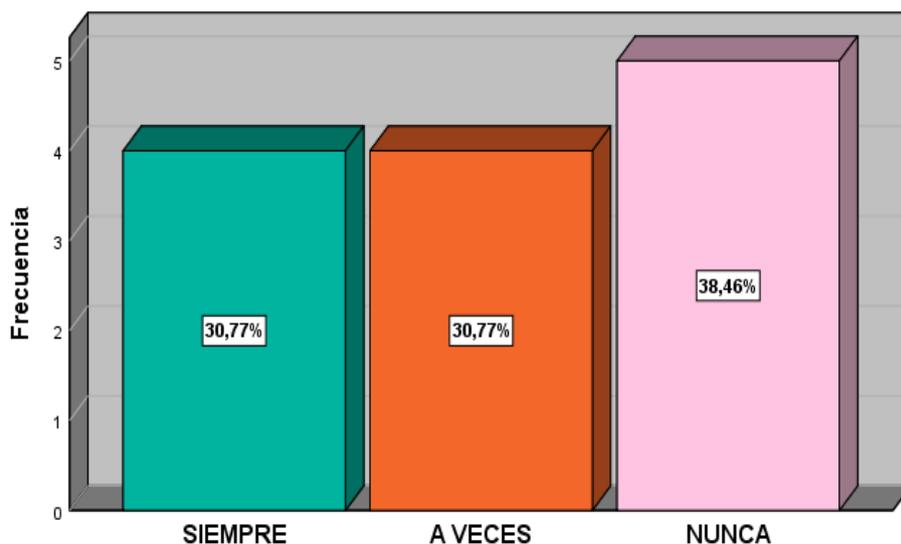
**Análisis:** en la figura cuatro se puede verificar que el 84.62% respondieron “Siempre”, mientras que el 15,38% respondieron “A veces”.

**Interpretación:** nos da por entender que la gran parte de los encuestados nos manifestaron que en la Unidad Territorial de Salud Tingo María se tiene una estrategia clara y organizada para identificar los riesgos ya que sin este elemento se vería afectado la Gestión Administrativa y el sistema de control interno.

**Tabla 6: Evaluación de riesgos ha contribuido con mejoras.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 4          | 30,8       | 30,8              | 30,8                 |
|        | A VECES | 4          | 30,8       | 30,8              | 61,5                 |
|        | NUNCA   | 5          | 38,5       | 38,5              | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia



Fuente: tabla 6  
Elaboración: Propia

**Figura 5: Evaluación de riesgos a contribuido con mejoras.**

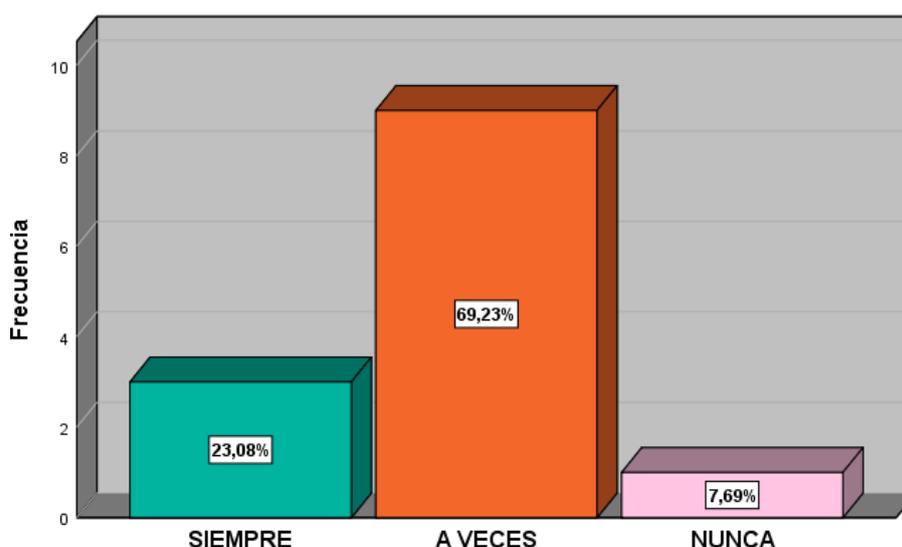
**Análisis:** de las 17 preguntas realizadas a los trabajadores, lo cual representan el 100%, se ha obtenido como resultado que el 30,77% “Siempre”, 30,77 “A veces” y por último el 38,46% “Nunca”.

**Interpretación:** esto nos da por entender que una parte de los encuestados manifestaron que la evaluación de riesgos no ha contribuido con mejoras en la Unidad Territorial de Salud Tingo María y esto se estaría poniendo en riesgo el sistema de control interno y los demás que se verían afectados en un tiempo presente y futuro.

**Tabla 7: la Unidad Territorial de Salud Tingo María ha considerado que las respuestas de riesgo**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 3          | 23,1       | 23,1              | 23,1                 |
|        | A VECES | 9          | 69,2       | 69,2              | 92,3                 |
|        | NUNCA   | 1          | 7,7        | 7,7               | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia



Fuente: tabla 7  
Elaboración: Propia

**Figura 6: la Unidad Territorial de Salud Tingo María ha considerado que las respuestas de riesgo.**

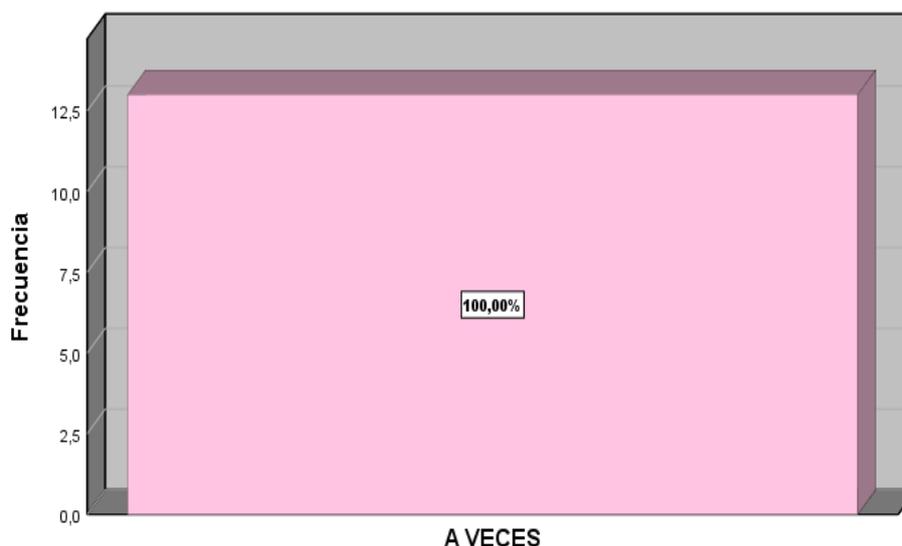
**Análisis:** del total de los encuestados el 69.23% respondieron “A veces”, el 23.08% “Siempre” y por último el 7,69% “Nunca”.

**Interpretación:** por lo tanto, en su mayoría de los encuestados manifestaron que solo han consideran algunas veces las respuestas de riesgo que son evitar, reducir, compartir y aceptar de tal manera al no considerar estas respuestas se está poniendo en peligro la gestión administrativa y los sistemas de control ya que son importantes y determinantes para prevenir los riesgos.

**Tabla 8: El control previo ayuda al desempeño del personal.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|---------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | A VECES | 13         | 100,0      | 100,0                | 100,0                   |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia



Fuente: tabla 7  
Elaboración: Propia

**Figura 7: El control previo ayuda al desempeño del personal**

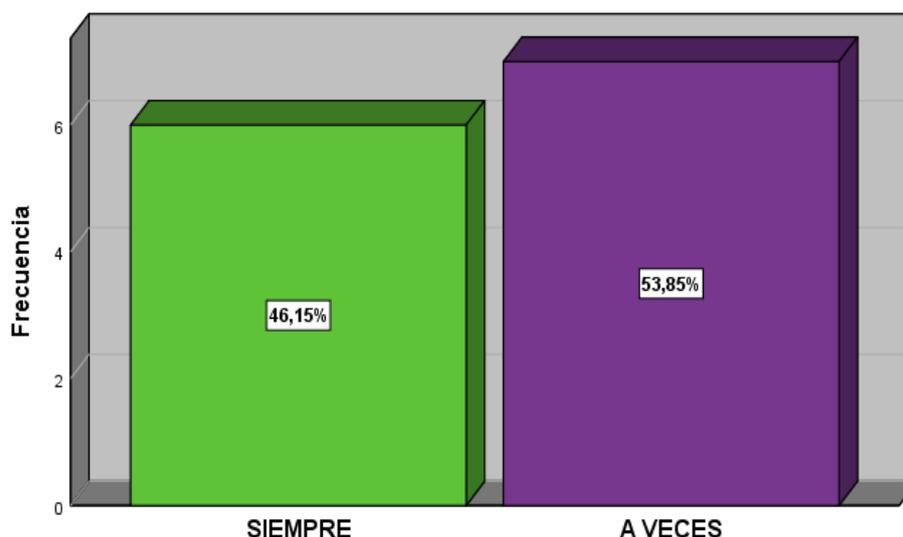
**Análisis:** del total de los encuestados en la figura N°7 se puede apreciar que el 100% respondieron “A veces” respecto al procesamiento de datos acerca del control previo.

**Interpretación:** el resultado de la encuesta respecto a esta interrogante la gran mayoría por su parte manifestaron que algunas veces el control previo ayuda al desempeño del personal para la mejor utilización de los recursos públicos y la gestión administrativa.

**Tabla 9: Se están cumpliendo con el protocolo del control simultaneo.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 6          | 46,2       | 46,2              | 46,2                 |
|        | A VECES | 7          | 53,8       | 53,8              | 100,0                |
| Total  |         | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia.



Fuente: tabla 8  
Elaboración: Propia

**Figura 8: Se están cumpliendo con el protocolo del control simultáneo**

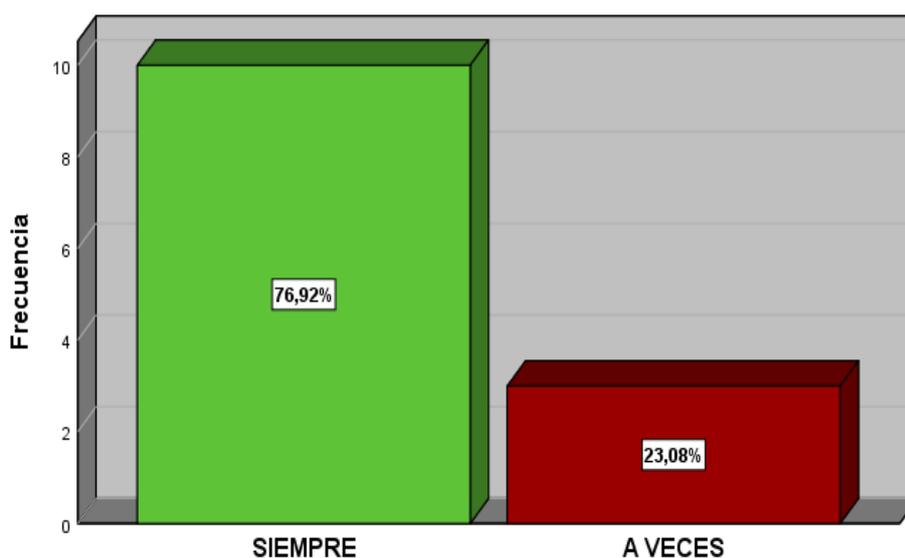
**Análisis:** De las 17 interrogantes planteadas a los trabajadores involucrados un 53,85% manifestaron “A veces” y el 46,15% “Siempre” respecto al control simultaneo.

**Interpretación:** En primer lugar, la mayoría de los encuestados manifestaron que, en la Unidad Territorial de Salud Tingo María que algunas veces se están cumpliendo con el protocolo del control simultaneo para el desarrollo de operaciones de la entidad y esto se debe al desconocimiento de las normas que tiene el personal involucradas del objeto de estudio.

**Tabla 10: El servicio de control ayuda a una adecuada gestión administrativa**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 10         | 76,9       | 76,9              | 76,9                 |
|        | A VECES | 3          | 23,1       | 23,1              | 100,0                |
| Total  |         | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia.



Fuente: tabla 10  
Elaboración: Propia

**Figura 9: El servicio de control ayuda a una adecuada gestión administrativa**

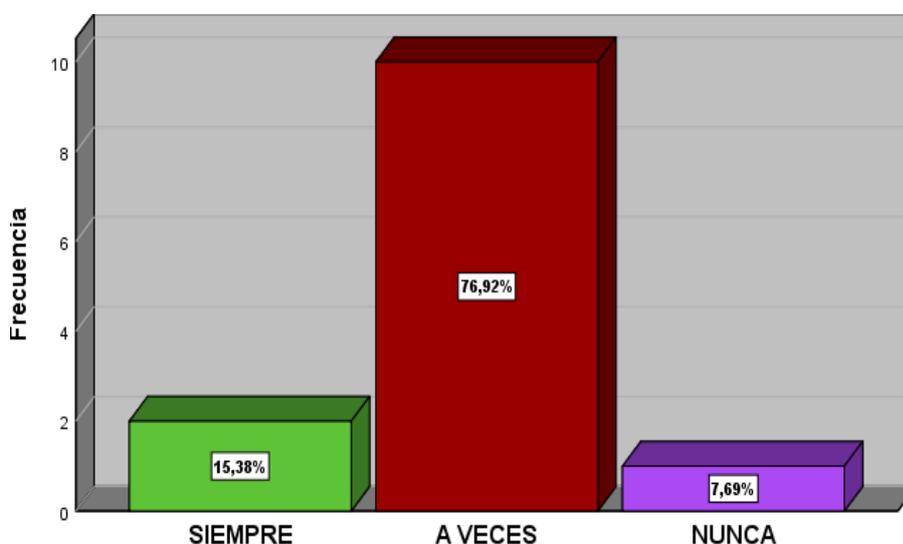
**Análisis:** el 76,92% de los trabajadores encuestados manifestaron “Siempre” que el servicio de control ayuda y el 23,08% “A veces” respecto a la interrogante planteada.

**Interpretación:** la gran mayoría de los encuestados respecto a la interrogante planteada manifestaron que actualmente el servicio de control ayuda a una adecuada gestión administrativa a la Unidad Territorial de Salud Tingo María ya que de esto dependerá una buenas labores administrativas y servicio de control eficiente.

**Tabla 11: se da una buena administración al presupuesto destinado.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 2          | 15,4       | 15,4              | 15,4                 |
|        | A VECES | 10         | 76,9       | 76,9              | 92,3                 |
|        | NUNCA   | 1          | 7,7        | 7,7               | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia.



Fuente: tabla 11  
Elaboración: Propia

**Figura 10: se da una buena administración al presupuesto destinado**

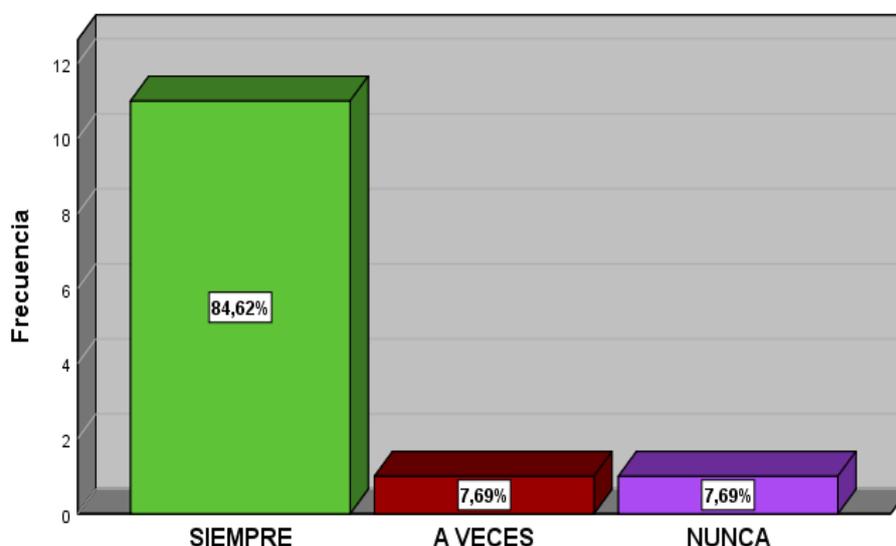
**Análisis:** de acuerdo a la figura N° 10 se puede observar que el 76,92% respondieron “A veces”, el 15,38% “Siempre” y por ultimo 7,69% “Nunca” con respecto a la interrogante planteada del presupuesto.

**Interpretación:** se puede observar que la gran mayoría de los encuestados de las diferentes áreas del objeto de estudio manifestaron que algunas veces se da una buena administración al y ejecución del presupuesto destinado a la Unidad Territorial de Salud Tingo María esto se estaría dando por los diferentes factores como el cambio del personal sin ninguna experiencia y favores.

**Tabla 12: alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 11         | 84,6       | 84,6              | 84,6                 |
|        | A VECES | 1          | 7,7        | 7,7               | 92,3                 |
|        | NUNCA   | 1          | 7,7        | 7,7               | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia.



Fuente: tabla 12  
Elaboración: Propia

**Figura 11: alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional.**

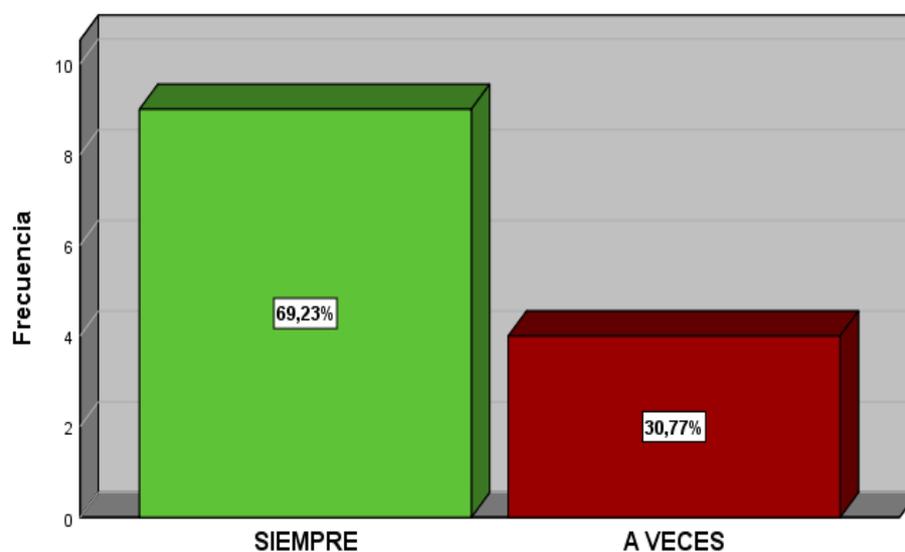
**Análisis:** de acuerdo a la figura N° 11 se puede observar que la gran mayoría que son el 84,62% respondieron que “Siempre”, el 7,69% “A veces” y por último el 7,69% “Nunca” con respecto a la interrogante planteada.

**Interpretación:** de acuerdo a la interrogante planteada se pudo observar que en la Unidad Territorial de Salud Tingo María si se estaría alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional mediante la planeación que es fundamental para la Gestión Administrativa.

**Tabla 13: Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 9          | 69,2       | 69,2              | 69,2                 |
|        | A VECES | 4          | 30,8       | 30,8              | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia.



Fuente: tabla 13  
Elaboración: Propia.

**Figura 12: Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos.**

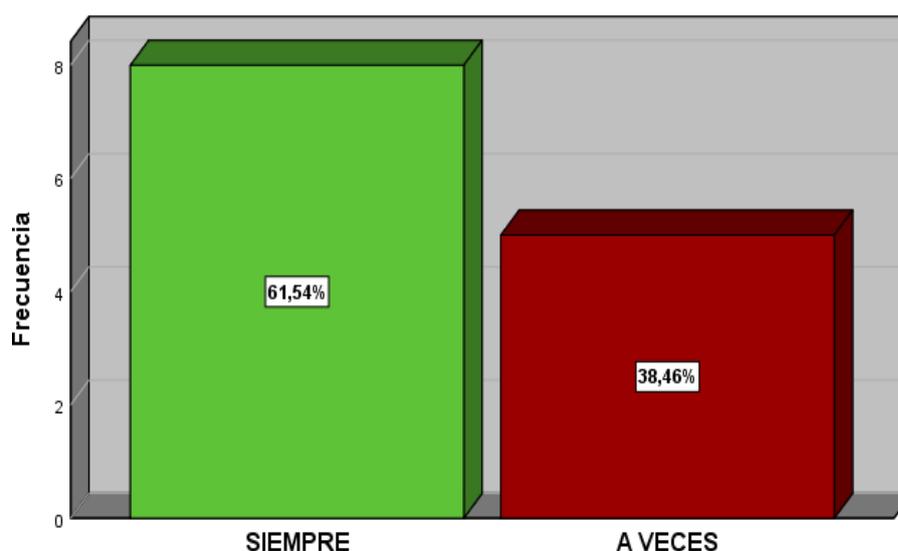
**Análisis:** de acuerdo a la figura N°12 se puede apreciar que los resultados donde que un 69,23% respondieron “Siempre”, el 30,77% respondieron “A veces” respecto a la interrogante planteada.

**Interpretación:** de acuerdo al resultado obtenido se puede decir que la gran mayoría de los encuestados manifestaron que los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la Unidad Territorial de Salud Tingo María administrativa son comunicadas de manera transparente entre su personal ya que esto es de suma importancia para el personal.

**Tabla 14: la selección del personal se da de acuerdo a la meritocracia.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|---------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | SIEMPRE | 8          | 61,5       | 61,5                 | 61,5                    |
|        | A VECES | 5          | 38,5       | 38,5                 | 100,0                   |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0                |                         |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia.



Fuente: tabla 14  
Elaboración: Propia.

**Figura 13: la selección del personal se da de acuerdo a la meritocracia.**

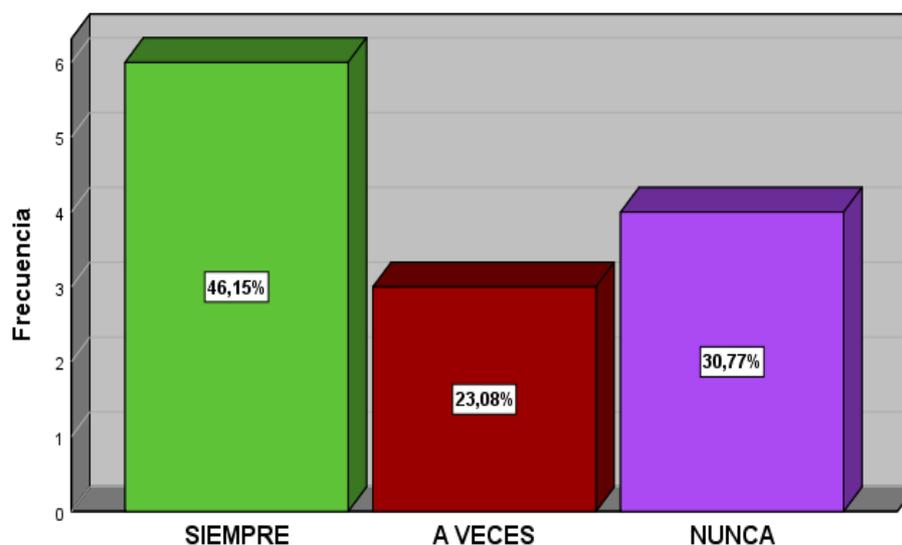
**Análisis:** de acuerdo a la figura N° 13 se puede observar que el 61,54% manifestaron que “Siempre” y el 38,46% “A veces” respecto a la interrogante planteada en la investigación.

**Interpretación:** de acuerdo al resultado obtenido se puede decir que un gran porcentaje de los encuestados manifestó que la selección del personal se da de acuerdo a la meritocracia del postulante para el puesto de trabajo, pero los resultados en la gestión administrativa son diferentes.

**Tabla 15: Recursos Humanos establece estándares y procedimientos**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|---------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | SIEMPRE | 6          | 46,2       | 46,2                 | 46,2                    |
|        | A VECES | 3          | 23,1       | 23,1                 | 69,2                    |
|        | NUNCA   | 4          | 30,8       | 30,8                 | 100,0                   |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0                |                         |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia.



Fuente: tabla 15  
Elaboración: Propia.

**Figura 14: Recursos Humanos establece estándares y procedimientos.**

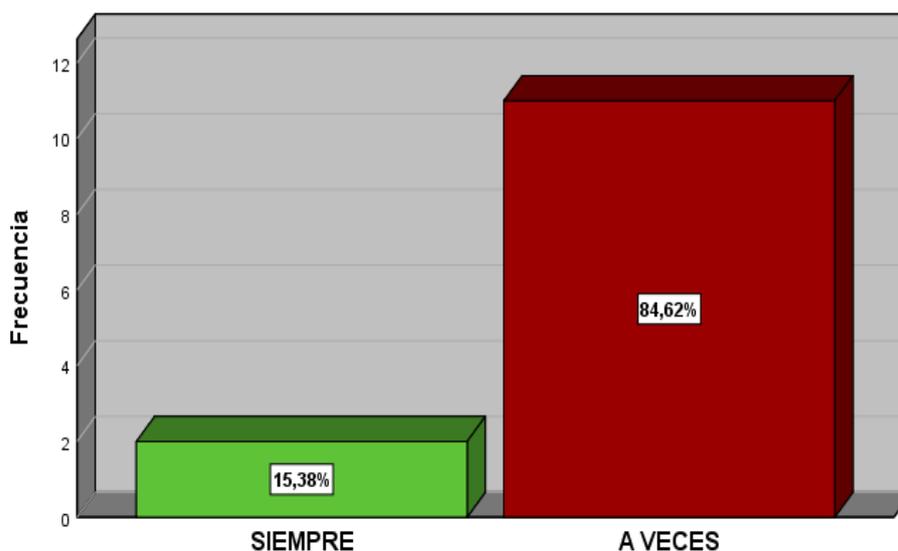
**Análisis:** de acuerdo a la figura N° 14 se puede observar que el 46,15% respondieron “Siempre”, el 23,08% “A veces” y por ultimo 30,77% “Nunca” respecto a la interrogante planteada en la investigación.

**Interpretación:** de acuerdo al resultado obtenido al aplicar la encuesta a los involucrados en el objeto de estudio se pudo apreciar que siempre el área de Recursos Humanos establece estándares y procedimientos al momento de contratar al personal para laborar en la Unidad Territorial de Salud Tingo María ya que es indispensable este recurso para la contratación del personal.

**Tabla 16: la dirección promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 2          | 15,4       | 15,4              | 15,4                 |
|        | A VECES | 11         | 84,6       | 84,6              | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia.



Fuente: tabla 16  
Elaboración: Propia.

**Figura 15: la dirección promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación.**

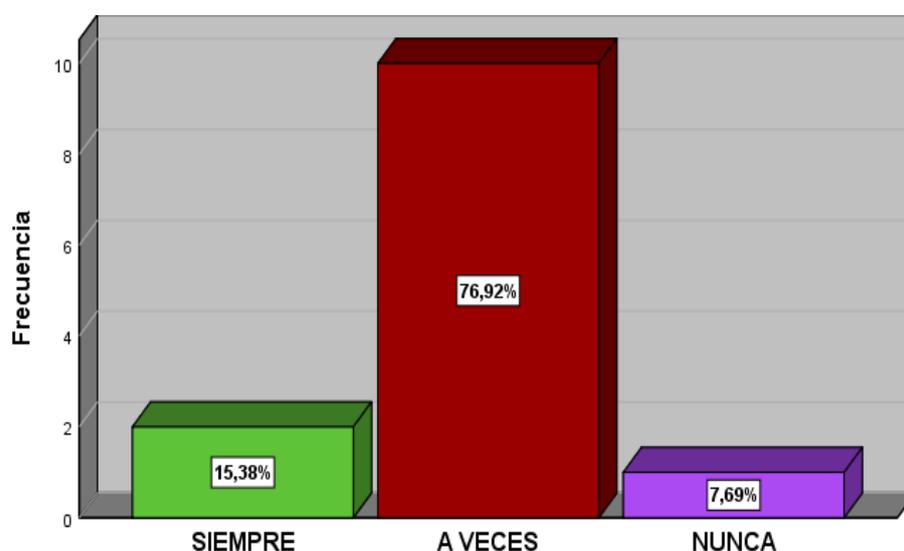
**Análisis.** de acuerdo a la figura N°15 se puede observar que el 84,62% respondieron “A veces”, el 15.38% “Siempre” respecto al interrogante planteada en la investigación.

**Interpretación:** la gran mayoría de los encuestados respondieron que a veces la dirección promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones a través de capacitación del personal responsable de los procesos de control interno, ya que esto nos estaría conllevando a cometer errores en cualquier momento y se estaría poniendo en riesgo la gestión administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María.

**Tabla 17: El área de recursos humanos ha hecho inducciones acerca de los instrumentos de gestión.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | SIEMPRE | 2          | 15,4       | 15,4              | 15,4                 |
|        | A VECES | 10         | 76,9       | 76,9              | 92,3                 |
|        | NUNCA   | 1          | 7,7        | 7,7               | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia



Fuente: tabla 17  
Elaboración: Propia.

**Figura 16: El área de recursos humanos a echo inducciones acerca de los instrumentos de gestión.**

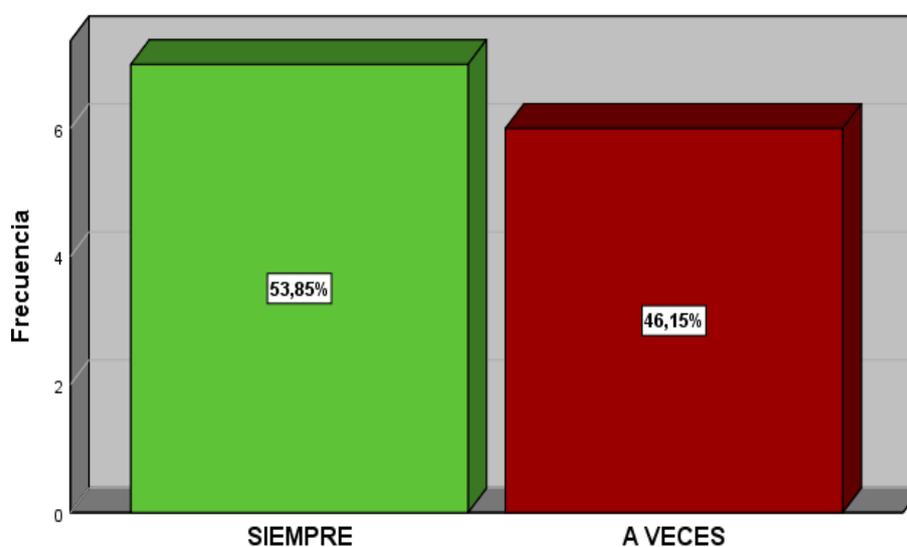
**Análisis:** se puede observar en la figura N°16 que el 76,92% respondieron que “A veces”, el 15,38% “Siempre” y por ultimo 7,69% “Nunca” respecto a la interrogante planteada en la investigación.

**Interpretación:** de acuerdo al resultado obtenido al aplicar la encuesta a los involucrados en el objeto de estudio se pudo apreciar que A veces el área de recursos humanos a echo inducciones acerca de los instrumentos de gestión para las labores en la gestión administrativa, por lo tanto, esto nos estaría conllevando al poco desconocimiento de sus funciones.

**Tabla 18: que el personal se basa de acuerdo a su MOF que aseguren la eficiencia y eficacia.**

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | A VECES | 7          | 53,8       | 53,8              | 53,8                 |
|        | NUNCA   | 6          | 46,2       | 46,2              | 100,0                |
|        | Total   | 13         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Unidad Territorial de salud Tingo María.  
Elaboración: Propia



Fuente: tabla 18  
Elaboración: Propia

**Figura 17: que el personal se basa de acuerdo a su MOF que aseguren la eficiencia y eficacia**

**Análisis:** se puede observar en la figura N° 17 que el 53,85% respondieron “Siempre”, y el 46,15% “A veces” respecto a la interrogante planteada en la investigación.

**Interpretación:** de acuerdo al resultado obtenido la gran mayoría de los encuestados de las áreas involucradas en el objeto de estudio manifestaron que el personal se basa de acuerdo a su MOF que aseguren la eficiencia y eficacia para la respectiva gestión administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María.

## 4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS O PRUEBA DE HIPÓTESIS

Se utilizó el tipo de prueba del coeficiente de Pearson para la interpretación de los puntajes de la encuesta sobre “Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019”.

Para la prueba de hipótesis, se plantearon las hipótesis de investigación y las específicas, luego se determinó el coeficiente de Pearson (rxy) empleando el software (VS 25.0), ingresando los datos de las variables Control Interno y la gestión administrativa, así como las dimensiones de ambas variables. Se utilizó el sps 25.

**Tabla 19: Interpretación de los valores del coeficiente de correlación de Pearson.**

| <b>Valor o grado “r”</b> | <b>Interpretación</b>                      |
|--------------------------|--|
| ± 1.00                   | Correlación perfecta (positiva o negativa) |
| De ± 0.90 a ± 0.99       | Correlación muy alta (positiva o negativa) |
| De ± 0.70 a ± 0.89       | Correlación alta (positiva o negativa)     |
| De ± 0.40 a ± 0.69       | Correlación moderada (positiva o negativa) |
| De ± 0.20 a ± 0.39       | Correlación baja (positiva o negativa)     |
| De ± 0.01 a ± 0.19       | Correlación muy baja (positiva o negativa) |
| 0.00                     | Correlación nula (no existe correlación)   |

Fuente: Hernández, 2014

### Hipótesis general.

#### Interpretación de los valores del coeficiente de la variable independiente y variable dependiente.

- **Hipótesis Nula (Ho):** El control interno no incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.
- **Hipótesis alterna (Hi):** existe incidencia y significativa entre El control interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.

**Tabla 20: interpretación de los valores de coeficiente de la variable independiente y variable dependiente.**

| <b>correlaciones</b>   |                        | Gestion         |                |
|------------------------|------------------------|-----------------|----------------|
|                        |                        | Control Interno | Administrativa |
| Control Interno        | Correlación de Pearson | 1               | ,863**         |
|                        | Sig. (bilateral)       |                 | ,000           |
|                        | N                      | 13              | 13             |
| Gestion Administrativa | Correlación de Pearson | ,863**          | 1              |
|                        | Sig. (bilateral)       | ,000            |                |
|                        | N                      | 13              | 13             |

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

*Interpretación: coeficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe una correlación directa con un grado de correlación calificado positiva alta (rs= 0,863) la significancia bilateral 0,000 (p-valor<0.005). de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alterna (Hi), es decir existe incidencia y significativa entre El control interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019.*

- **Hipótesis nula (Ho):** no existe incidencia significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019.
- **Hipótesis alterna (Hi):** existe incidencia significativa entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019.

**Tabla 21: correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa.**

| <b>correlaciones</b>   |                        | Ambiente de Control | Gestion Administrativa |
|------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
|                        |                        | Ambiente de Control | Correlación de Pearson |
|                        | Sig. (bilateral)       |                     | ,003                   |
|                        | N                      | 13                  | 13                     |
| Gestion Administrativa | Correlación de Pearson | ,752**              | 1                      |
|                        | Sig. (bilateral)       | ,003                |                        |
|                        | N                      | 13                  | 13                     |

**Interpretación:** coeficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe una correlación directa con un grado de correlación calificado positiva alta (rx.y = 0,752) la significancia bilateral de 0,003 (p- valor <0.005). de acuerdo a la prueba de

hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Hi), es decir si existe incidencia entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.

- Hipótesis (Ho): no existe incidencia significativa entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.
- Hipótesis alterna (Hi): si existe incidencia significativa entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.

**Tabla 22: correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa.**

| <b>correlaciones</b>   |                        | Evaluacion | Gestion        |
|------------------------|------------------------|------------|----------------|
|                        |                        | Riesgo     | Administrativa |
| Evaluacion Riesgo      | Correlación de Pearson | 1          | ,625*          |
|                        | Sig. (bilateral)       |            | ,012           |
|                        | N                      | 13         | 13             |
| Gestion Administrativa | Correlación de Pearson | ,625*      | 1              |
|                        | Sig. (bilateral)       | ,012       |                |
|                        | N                      | 13         | 13             |

**Interpretación:** coeficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe una correlación calificado positiva moderada ( $r_{x,y} = 0,625$ ) la significancia bilateral 0,012 ( $p\text{-valor} < 0.005$ ). de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis nula (Ho) y se aceptó la hipótesis alterna (Hi), es decir existe incidencia y significativa entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.

- Hipótesis (Ho): no existe incidencia significativa entre el Servicios de Control y la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.
- Hipótesis alterna (Hi): si existe incidencia significativa entre el servicio de Control y la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.

**Tabla 23: correlación entre el servicio de control y la Gestión Administrativa.**

| <b>correlacion</b>     |                        | Servicio de Control | Gestion Administrativa |
|------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Servicio de Control    | Correlación de Pearson | 1                   | ,321                   |
|                        | Sig. (bilateral)       |                     | ,002                   |
|                        | N                      | 13                  | 13                     |
| Gestion Administrativa | Correlación de Pearson | ,321                | 1                      |
|                        | Sig. (bilateral)       | ,002                |                        |
|                        | N                      | 13                  | 13                     |

Coeficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe una correlación calificado positiva baja ( $r_{x,y} = 0,321$ ) la significancia bilateral 0,002 ( $p < 0.005$ ). de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alterna ( $H_1$ ), es decir, si existe incidencia significativa entre el Servicio de Control y la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADO

#### 5.1. CONTRASTACIÓN DE RESULTADO

En este capítulo procederemos a comparar con los antecedentes y bases teóricas.

**Con respecto al objetivo general:** el objetivo general propuesta fue: Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019. Sin embargo, la indagación en la tabla N°20, dándonos a conocer el resultado de la investigación una correlación de Pearson calificada positiva alta ( $r_{xy}=0,863$ ) la significancia bilateral 0,000 ( $p\text{-valor}<0.005$ ). la investigación nos permitió analizar que si existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019. Y por lo consiguiente se tiene una Gestión Administrativa baja por falta de un ambiente de control ya que definirán parámetros tanto como específicos y tácticos para la operación del control interno, no se tiene mucha consideración a la evaluación de riesgo y a los servicios de control , para corroborar con respecto al control interno tenemos a Usco, (2019) donde que nos manifiesta que “una adecuada implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO contribuye a que las entidades desarrollen un eficiente proceso de gestión según las metas trazadas por la gerencia o administración. La finalidad del control interno es maximizar la eficiencia de los métodos de procedimientos en la gestión administrativa para que las políticas y normativas se han de cumplimiento en la entidad ya que de ello dependerá los resultados a obtener, ya que en la Unidad Territorial de Salud Tingo María no se está poniendo en práctica y se puede evidenciar en el mal uso de los recursos tanto como materiales, económicos y potencial humano.

**De acuerdo al primer objetivo específico:** el objetivo específico propuesto: Determinar de qué manera el Ambiente de Control incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019. Sin embargo, la indagación en la tabla N° 21 el ambiente de control tiene un

grado de correlación calificado positiva alta ( $r_{x,y} = 0,752$ ) la significancia bilateral de 0,003 ( $p$ - valor  $<0.005$ ). la investigación nos permitió analizar que si existe incidencia entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María esto nos da por entender un nivel bajo en el ambiente de control esto se da a la poca organización dentro de la entidad ya que debido a esto hay una actitud poco estable dentro del control interno. Para corroborar respecto al ambiente de control tenemos a, Marco conceptual del Control Interno, (2014) donde nos dice “que el ambiente de control es un conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. Se concreta que el ambiente de control tanto en la organización y procedimientos administrativos es deficiente en la Unidad Territorial de Salud Tingo María, ya que, este es la base de la administración de riesgo corporativos y tiene un impacto en la gestión administrativa.

**De acuerdo al segundo objetivo específico:** el objetivo específico propuesto: Determinar de qué manera la Evaluación de Riesgo incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019. Por lo tanto, la indagación en la tabla N° 22 la evaluación de riesgo tiene un grado de correlación calificado positiva moderada ( $r_{x,y} = 0,625$ ) la significancia bilateral 0,012 ( $p$ - valor  $<0.005$ ). la indagación nos permitió analizar que si existe incidencia la evaluación de riesgo y la gestión administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo. La investigación nos permitió analizar que hay un bajo nivel en la evaluación de riesgo, para corroborar con respecto a la evaluación de riesgo tenemos a Puertas, (2016) donde que nos manifiesta que la institución no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales están expuestas al riesgo. En tal sentido recomienda que se analice y dar conocimiento a la dirección que el componente de evaluación de riesgo no se estaría realizando de manera positiva. En ese sentido podemos entender que

la Unidad Territorial de Salud Tingo María es ineficiente este componente por los problemas que se está evidenciando por que se demora en realizar la detección de riesgo y es por el desconocimiento, ya que la evaluación de riesgo detecta los posibles peligros a que se expone, para después adoptar medidas.

**De acuerdo al tercer objetivo específico:** fue necesario el análisis de como el servicio de control interno incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019. Por lo tanto, la indagación en la tabla N° 23 el servicio de control tiene un grado de correlación calificado positiva baja ( $r_{x,y} = 0,321$ ) la significancia bilateral 0,002 ( $p < 0.005$ ). la indagación nos permitió analizar que si existe incidencia el servicio de control interno y la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019. La indagación nos permitió analizar que hay un bajo nivel en los servicios de control interno y esto se da por la falta de capacitación e interés de parte de los involucrados que determinaran si la gestión administrativa sea eficiente. Para contrastar acerca de los servicios de control interno tenemos al tesista Pelaez , (2019) donde que manifiesta que el servicio de control influye en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Nos permite demostrar del coeficiente de Pearson arrojó un valor de 0.407 es una correlación positiva moderada, la significancia bilateral (P-Valor < 0,000). Donde quedó demostrada que el servicio de control es baja por falta de concientización, falta de información y una capacitación hacia el personal, para el cumplimiento de la normatividad. Sin embargo, el servicio de control en la entidad es poco considerable por las áreas, ya que este es de suma importancia ya que previene el antes en el momento y futuro los actos que puedan poner en riesgos la gestión.

## CONCLUSIONES

1. Se determinó que si existe incidencia entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019. Nos permitió demostrar a través de la correlación de Pearson que nos arrojó un valor calificada positiva alta ( $r_{x,y} = 0,863$ ) la significancia bilateral 0,000 ( $p\text{-valor} < 0.005$ ). Por lo tanto, se concluye que el control interno es una herramienta de suma importancia ya que va a permitir a la Unidad Territorial de Salud Tingo María a realizar procesos para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos, sin embargo, durante la investigación se observó que no se está realizando un respectivo control interno ya que de esto dependerá la gestión administrativa.
2. Se determinó que si existe incidencia entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019. Nos permitió demostrar a través de la correlación de Pearson nos arrojó un valor calificado positiva alta ( $r_{x,y} = 0,752$ ) la significancia bilateral de 0,003 ( $p\text{-valor} < 0.005$ ). lo que se concluye que, el ambiente de control en la Unidad Territorial de Salud Tingo María no se está estableciendo lineamientos, normas, procesos y estructuras con respecto al control interno ya que implicaría poner en riesgo la gestión administrativa.
3. Se determinó que si existe incidencia entre la evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019. Nos permitió demostrar a través de la correlación de Pearson nos arrojó un valor calificado positiva moderada ( $r_{x,y} = 0,625$ ) la significancia bilateral 0,012 ( $p\text{-valor} < 0.005$ ). lo que se concluye que, la evaluación de riesgo en la Unidad Territorial de Salud Tingo María no se está supervisando de manera adecuada los riesgos de control sobre los asuntos administrativos dentro de la entidad y los recursos que poseen y adquieran.
4. Se determinó que si existe incidencia entre los Servicios de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud

Tingo Maria-2019. Nos permitió demostrar a través de la correlación de Pearson calificado positiva baja ( $r_{x,y} = 0,321$ ) la significancia bilateral 0,002 ( $p < 0.005$ ). por lo que se concluye que los servicios de control en la Unidad Territorial de Salud Tingo María no son practicados de manera eficiente, ya que estos intervendrán antes, durante y después de los actos administrativos porque de esto dependerá la realización de la gestión administrativa.

## RECOMENDACIONES

1. El director de la Unidad Territorial de Salud Tingo María debe de evaluar, monitorear y promover el ejercicio del control interno constantemente hacia su personal administrativo, así de esta manera se determinará la situación actual de la entidad de las deficiencias que se puedan resolver a tiempo, fortalecer y dar soluciones y hacer cambios correctivos para un buen Control Interno y una buena Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María.
2. El director y el personal administrativo de la Unidad Territorial de Salud Tingo María deben de laborar organizacionalmente y sistemática porque dentro de la entidad hay funciones de suma responsabilidad, para evitar diferencias entre el personal se deben de establecer parámetros, actitudes positivas, compromisos y una administración estratégica y para el control interno y la gestión administrativa.
3. Al Órgano de Control Institucional de la Unidad Territorial de Salud Tingo María se sugiere en apoyar, supervisar los riesgos en el control interno de manera más detallado sobre los asuntos administrativos dentro la entidad, de igual forma, prestar atención a los recursos que la entidad posee y adquiere; cumplir y realizar la debida diligencia dentro de la entidad.
4. Finalmente se sugiere a las áreas involucradas de la Unidad Territorial de Salud Tingo María en el fortalecimiento e implantación adecuadamente de los servicios de control tanto como control previo, simultaneo y posterior así de esta manera poder lograr la eficacia y eficiencia deseada por la entidad, llegando a beneficiar a la entidad, así como también a cada uno de las áreas usuarias, fomentando su crecimiento y desarrollo sostenible en el sector salud.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcón, D., Laurencio, J., & Díaz, J. (2018). El control interno y su incidencia en los sistemas de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillcomarca - Huánuco 2017. Huanuco, Perú: Universidad Nacional Hermilio Valdizan. Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/3349/TCO%2001032%20A35.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alario , C. R. (2009). Auditoria para Administradores. Buenos Aires, Argentina.
- Antifraude, M. d. (2010). *Bankote S.A.* .
- Anzola, S. (2002). *Administración De Pequeñas Empresas* (Segunda Edición ed.). México: Editorial McGrawhill.
- Asociacion Española de la Calidad, . (2019). Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Barquero, M. (2013). Auditoria para Administradores. En A. T. 3A (Ed.). Buena Aires , Argentina.
- Bayo, & Merino. (2002). "*Administración de recursos humanos*".
- Blanco Luna, Y. (2003). Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral. Bogotá, Colombia: Kimpres Ltda.
- Cadillo, S. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima.
- Castellón, C. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. de municipio de Jinotega durante el año 2014. En U. A. Nicaragua (Ed.). Matagalpa, Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Charles , W., & Gareth , R. (2009). Administración Estrategica. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V. Obtenido de <https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/0605961e5ec666bd072dadcae485d0fe.pdf>
- Chiavenato, I. (2009). "*Gestión del talento Humano*". México: D.F.: McGraw Hill.
- Claros, R., & Leon, O. (2012). El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación. Lima, Perú: Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Contraloria General de la Republica del Perú. (2011). Normas de control. Lima, Perú. Recuperado el 29 de Octubre de 2020, de

[https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasControl/](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/)

- Coopers, & Lybrand e Instituto de Auditores Internos. (1997). Los nuevos conceptos del control interno ( Informe COSO). Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Crisólogo, A., & León, S. (2013). En control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A de la ciudad de Trujillo en el año 2012. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/146>
- David , A. (2014). Diseño-instruccional. Recuperado el 04 de octubre de 2020, de <https://2-learn.net/director/metasyobjetivoscual-es-la-diferencia/>
- Delgado, & Ena. (2008). *Gestión Administrativa De Personal*.
- Dessler, & Valera. (2011). *"Administración de recursos humanos"*. México.
- Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes : análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: Ecoe.
- Fernandez, G. (2015). El control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso hospital La Caleta Chimbote, 2014. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/756/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_FERNANDEZ\\_GALLARDO\\_GEMA\\_LIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/756/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_FERNANDEZ_GALLARDO_GEMA_LIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Garcia , V. (2008). Planeación Administrativa. Tabasco, México: Universidad Juarez Autonoma de Tabasco. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos33/planeacion-administrativa/planeacion-administrativa5.shtml#autoev>
- Guzman , k., & Vera, M. (2015). El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y cuidado Diario. caso: Centro de Atención "El pedregal" de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>
- Hemeryth, F., & Sánchez , J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_F\\_LAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_F_LAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Hernández , S. R., Fernández , C. C., & Baptista, L. (2003). *Metodología De La Investigación Quinta Edición*.

- Hernández, S. (2014). Metodología de la investigación.
- leyderecho. (2008). Plan Operativo Institucional peru. org Retrieved 11, 2020, from. Obtenido de <https://peru.leyderecho.org/plan-operativo-institucional/>
- Lopez , Y. (2018). "Influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la UGEL Huaraz, 2018". Huaraz: Universidad César Vallejo. Obtenido de [file:///C:/Users/CESAR/Downloads/L%C3%B3pez\\_HYM.pdf](file:///C:/Users/CESAR/Downloads/L%C3%B3pez_HYM.pdf)
- Lopez, Y. (2018). Influencia del Sistema de Control Interno en la Gestion Administrativa de la UGEL Huaraz-2018. Huaraz, Perú: Universidad César Vallejo.
- Marco conceptual del Control Interno. (2014). 34. Recuperado el 04 de Octubre de 2020, de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Méndez, C. (2012). Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales. México D.F.: México: Limusa S. A.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2012). Presupuesto Público. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>
- Mondy, R. N. (2005). "Administración de los Recursos Humanos". México: D.F.
- Montes, A., & González, P. (2010). *Selección de personal: La búsqueda del* (1ra. ed ed.). Ideaspropias Editorial, Vigo, ISBN 978-84-96578-11-1.
- Pelaez , E. (2019). El Control Interno Y su Influencia en la Gestion Adminstrativa de la de la Unidad Ejecutora 302 Educacion de Leoncio Prado,2019. Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2354/PELAEZ%20HIDALGO%2c%20Edwin%20D%2c%b4Stefano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Portal , J. (2016). Control Interno y la Integridad. México: El Cotidiano.
- Puertas, D. (2016). *El Control Interno y su Influencia en la Administracion de las municipalidades del Perú*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/934/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRACION\\_PUBLICA\\_PUERTAS\\_RODRIGUEZ\\_DELIA\\_VANESSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/934/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRACION_PUBLICA_PUERTAS_RODRIGUEZ_DELIA_VANESSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Rodriguez, D. (2002). *Diagnostico Organizacional*. (E. Pontificia, Ed.) Santiago: Universidad de Chile. Obtenido de <https://cuatrohumanistas.files.wordpress.com/2013/11/luis-mena.pdf>

- Santy, L., & Rubina, J. (2019). *Control Gubernamental Responsabilidad Administrativa de los Funcionarios y Servidores Públicos Auditoria de Cumplimiento* (Primera Edición-Junio 2019 ed.). Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Solis, E. (2014). El Sistema de Control Interno en los Procesos de Recaudación y su Incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo. Ambato, Ecuador : Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>
- Suller , E. (2008). Instrumentos de la Gestión Municipal. Obtenido de <http://cecludha.blogspot.com/2008/03/instrumentos-de-gestion-municipal.html#:~:text=La%20Gesti%C3%B3n%20Municipal%2C%20implica%20el,poblaci%C3%B3n%2C%20es%20as%C3%AD%20que%20los>
- Usco, D. (2019). Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo - 2019. Huancayo, Perú: Universidad Continental. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/1/IV\\_FCE\\_310\\_TI\\_Usco\\_Berrocal\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/1/IV_FCE_310_TI_Usco_Berrocal_2020.pdf)
- Vara, A. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación*.

# **ANEXOS**

### Anexo N° 1: Matriz de consistencia

“LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD TERRITORIAL DE SALUD TINGO MARIA-2019”

| Problemas   | Objetivos   | Hipótesis  | Variables  | Metodología  |
|---|---|--|--|--|
| <p><b>Problema general</b></p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019?</p> <p><b>Problemas específicos.</b></p> <p>¿De qué manera el Ambiente de Control incide en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019?</p> <p>¿De qué manera la Evaluación de Riesgo incide en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019?</p> <p>¿De qué manera el Servicios de Control incide en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019?</p> | <p><b>Objetivo General.</b></p> <p>Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.</p> <p><b>Objetivos Específicos.</b></p> <p>Determinar de qué manera el Ambiente de Control incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.</p> <p>Determinar de qué manera la Evaluación de Riesgo incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.</p> <p>Determinar de qué manera el Servicio de control incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.</p> | <p><b>Hipótesis General.</b></p> <p>El control interno incide significativamente en la Gestión de Inventarios Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019</p> <p><b>Hipótesis Específicos.</b></p> <p>El Ambiente de Control incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.</p> <p>La Evaluación de Riesgo incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.</p> <p>El Servicios de Control Inciden significativamente en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.</p> | <p><b>Variable Independiente</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Control Interno</li> </ul> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ambiente de Control</li> <li>Evaluación de riesgo</li> <li>Servicios de control</li> </ul> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Gestión administrativa</li> </ul> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Planeación</li> <li>Recursos humanos</li> <li>Instrumentos de gestión</li> </ul> | <p><b>Tipo:</b></p> <p>descriptivo correlacional</p> <p><b>Enfoque:</b></p> <p>Cuantitativo</p> <p><b>Nivel:</b></p> <p>Descriptivo-correlacional</p> <p><b>Diseño:</b></p> <p>Descriptivo no Correlacional</p> <p><b>Población y Muestra:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Población:</li> <li>Muestra:</li> </ul> <p><b>Técnica e Instrumentos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Técnica: encuesta</li> <li>Instrumento: Cuestionario</li> <li>Técnica de procesamiento de datos (SPSS)</li> </ul> |

## Anexo 2



### Cuestionario

#### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

#### CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Encuesta dirigida a los trabajadores de las áreas involucradas del control interno y la gestión administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019 que tiene como Objetivo general de Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María-2019.

**Instrucciones:** Marque con un aspa (X) según corresponda en cada ítem, no existen respuestas buenas ni malas, debe contestar todas las preguntas, según la siguiente escala.

**1= SIEMPRE**

**2= A VECES**

**3= NUNCA**

| N° | ITEMS   | A       |        |       |
|----|---|---------|--------|-------|
|    |   | SIEMPRE | AVECES | NUNCA |
|    |   | 1       | 2      | 3     |
| 1  | ¿Considera usted, que en la Unidad Territorial de Salud Tingo María existe un ambiente de control apropiado y una administración estratégica eficiente?                       |         |        |       |
| 2  | ¿Según usted, en cuanto a la asignación de autoridad y responsabilidad la entidad concientiza y capacita a las áreas involucradas en temas de control interno?                |         |        |       |
| 3  | ¿Según usted, que el clima organizacional dentro de la entidad es el adecuado para la realización para una buena gestión administrativa?                                      |         |        |       |
| 4  | ¿Según usted, la Unidad Territorial de Salud Tingo María tiene una estrategia clara y organizada para identificar los riesgos que pueden afectar a la Gestión Administrativa? |         |        |       |
| 5  | ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos a contribuido con mejoras en la Unidad Territorial de Salud Tingo María?  |         |        |       |
| 6  | ¿Según usted la Unidad Territorial de Salud Tingo María ha considerado que las respuestas al riesgo son evitar, reducir, compartir y aceptar?                                 |         |        |       |
| 7  | ¿Según usted, el control previo ayuda al desempeño del personal y una mejor   |         |        |       |

|           |   |  |  |  |
|-----------|---|--|--|--|
|           | utilización de los recursos públicos para la realización gestión administrativa?  |  |  |  |
| <b>8</b>  | ¿Considera usted que se están cumpliendo con el protocolo del control simultaneo para el desarrollo de operaciones de la entidad?   |  |  |  |
| <b>9</b>  | ¿Considera usted que actualmente el servicio de control ayuda a una adecuada gestión administrativa para la Unidad Territorial de Salud Tingo María?  |  |  |  |
| <b>10</b> | ¿Cree usted que se da una buena administración al presupuesto destinado a la Unidad Territorial de Salud Tingo María?   |  |  |  |
| <b>11</b> | ¿Cree usted que se está alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional de Unidad Territorial de Salud Tingo María?   |  |  |  |
| <b>12</b> | ¿según usted, los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la Unidad Territorial de Salud Tingo María administrativa son comunicadas de manera transparente entre su personal |  |  |  |
| <b>13</b> | ¿Según usted, la selección del personal se da de acuerdo a la meritocracia del postulante para el puesto de trabajo?  |  |  |  |
| <b>14</b> | ¿Según usted, Recursos Humanos establece estándares y procedimientos al momento de contratar al personal para laboral en la Unidad Territorial de Salud Tingo María?                                      |  |  |  |
| <b>15</b> | ¿La alta dirección promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de control interno?                                    |  |  |  |
| <b>16</b> | ¿Según usted, el área de recursos humanos ha hecho inducciones acerca de los instrumentos de gestión para una buena gestión administrativa?   |  |  |  |
| <b>17</b> | ¿Considera Ud. que el personal se basa de acuerdo a su MOF que aseguren la eficiencia y eficacia para la respectiva gestión administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María?                 |  |  |  |

### Anexo 3



## UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: **JULIO CESAR SANTILLAN BALDEON**, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias, así como también, mis derechos y responsabilidades. También reconozco no haber sido persuadido, manipulado o coaccionado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD TERRITORIAL DE SALUD TINGO MARIA-2019”**

Desarrollado por: **LIZETH AIDA GALLEGOS VASQUEZ**, Bachiller en *Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco* y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

**Analizar como el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo Maria-2019.**

Me han indicado también que tendré que responder pregunta en una entrevista. Lo cual tomara aproximadamente **8 minutos**.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio puedo contactar a: 914855299 al teléfono **914855299**.

En tiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregado, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Tingo María a los 04 días del mes de Diciembre del año 2020.



## Anexo 4





