



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA

Control interno y la gestión institucional de la Dirección de Red de Salud Villa El Salvador, Lurín, Pachacamac, Pucusana-Lima 2015

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Alfaro Valle De Loyola, Mercedes Milagritos (orcid.org/0009-0006-1887-1519)

ASESOR:

Dr. Albarran Gil, Jorge Luis (orcid.org/0000-0002-0445-8735)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2016

Dedicatoria:

A la memoria de mis abuelos Sixto y Andrea, quienes son mis angelitos que desde el cielo me guían, me protege e iluminan mi camino.

A mis hijos por ser la razón de mi vida, y mi fortaleza para seguir adelante.

Agradecimiento:

En primer lugar, a DIOS, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte para culminar mis estudios universitarios y todas las bendiciones durante mi carrera.

A mi madre que la quiero mucho por su apoyo en todo momento de mi vida, por sus consejos y palabras de aliento y por Haberme inculcado los valores que hoy practico, pero, sobre todo, por su amor.

A mi esposo e hijos por su apoyo y amor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALBARRÁN GIL JORGE LUIS, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN DE RED DE SALUD VILLA EL SALVADOR, LURÍN, PACHACAMAC, PUCUSANA-LIMA 2015", cuya autora es ALFARO VALLE DE LOYOLA MERCEDES MILAGRITOS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 11.00%. verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 30 de marzo del 2024.

Nombres y Apellidos	Firma
ALBARRÁN GIL JORGE LUIS DNI: 105055950 ORCID: 0000-00002-0445-8735	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Originalidad del Autor

YO ALFARO VALLE DE LOYOLA MERCEDES MILAGRITOS, estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulada “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN DE RED DE SALUD VILLA EL SALVADOR, LURÍN, PACHACAMAC, PUCUSANA-LIMA 2015”, es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
ALFARO VALLE DE LOYOLA MERCEDES MILAGRITOS DNI: 09144433 ORCID: 0009-0006-1887-1519	

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento:	iii
Declaratoria de Autenticidad del Asesor	iv
Declaratoria de Originalidad del Autor	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño de investigación	18
3.2. Variables y operacionalización	19
3.3. Población, muestra y muestreo	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información	20
3.5. Procedimientos	21
3.6. Método de análisis de datos	21
3.7. Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN	35
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS	39
ANEXOS	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2 Correlación y significación entre las variables control interno y gestión institucional	31
Tabla 3 Correlación de la dimensión ambiente control y variable gestión institucional	32
Tabla 4 Correlación de la dimensión evaluación de riesgos y v la variable gestión institucional	33
Tabla 5 Correlación de la dimensión actividades de control gerencial y la variable gestión institucional	34

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Distribución de la variable Control Interno	23
Figura 2 Repartición de la variable ambiente de control	24
Figura 3 Distribución de la dimensión Evaluación de riesgos	25
Figura 4 Repartición de la magnitud de acciones de control gerencial	26
Figura 5 Niveles de tendencia de la variable gestión institucional	27
Figura 6 Niveles de tendencia de la dimensión planificación de la gestión	28
Figura 7 <i>Niveles de tendencia de la estructura de la gestión</i>	29
Figura 8 <i>Elevaciones de predisposición de la dirección de gestión</i>	30

Resumen

El objetivo de la investigación estuvo dirigido a determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Institucional, la investigación fue tipo aplicado, el nivel descriptivo correlacionar y el diseño utilizado es no experimental, de corte transversal. La muestra fue intencional conformada por 60 servidores de la Red de Salud Villa El Salvador Lurín Pachacamac Pucusana. Para la recolección de datos se utilizaron los instrumentos de recolección de datos de Control Interno y la Gestión Institucional. El procesamiento de datos se realizó con el Software SPSS (versión 22). Se realizó un análisis descriptivo y la correlación a través del coeficiente de Rho de Spearman, $r=0.301^*$, correlación positiva de magnitud baja, resultando el valor de p 0.019, siendo este menor a 0.05, concluyendo que existe relación significativa entre ambas variables, de la muestra constituida por 60 funcionarios, interpretándose los resultados que existe relación entre el control de interno y la gestión institucional.

Palabras clave: Control interno, Gestión institucional, Ambiente de Control.

Abstract

This investigation will serve to evaluate and monitor the operation of the entity. The Internal control system will allow deficiencies to be identified, with the purpose of preventing risks, irregularities and acts of corruption in the entity. Likewise, verify the accuracy and veracity of the Institutional Management information and finally verify that the institutional objectives are met.

This research was applied, descriptive at a correlational level and the design used is non-experimental, transversal. The sample was intentional and consists of 60 servers. Internal Control and Institutional Management data collection instruments were used to collect data.

Data processing is carried out with SPSS software (version 22). A descriptive and correlational analysis was carried out through Spearman's Rho coefficient, $r = 0.301^*$, positive correlation of low magnitude, resulting in the p value of 0.019, being less than 0.05, concluding that there is a significance.

Keywords: Internal Control, Institutional management, Control environment.

I. INTRODUCCIÓN

La DRS-VES-LPP, presenta debilidades dentro de los procesos para la gestión y debe integrarse un procedimiento de acciones de control efectivo en sus desarrollo, trabajo, medios, procedimientos y comportamiento institucional que guíen su ejecución para lograr sus objetivos y la calidad de las prestaciones públicas brindadas; cuidar y proteger los recursos y el bien público contra todo tipo de pérdidas, daños, mal uso y actuación ilícita y en general contra las consecuencias de extraordinarios eventos o condiciones nocivas que puedan afectarlos, de acuerdo con la normativa vigente sobre equipos y su operación; responder por la oportunidad y confiabilidad de las informaciones; gestión de su implementación para el logro de objetivos, tanto como calidad de las prestaciones públicas brindadas; cuidado y protección de los recursos y bienes nacionales contra cualquier clase de pérdidas, daños, mal uso e ilegalidad y en general de eventos inusitados o condiciones nocivas que puedan afectarlos; cumplir con las normativas que se aplican a la organización y sus actividades; responder por la oportunidad y confiabilidad de las informaciones; incentivar los cumplimientos de la misión o finalidad de los trabajadores públicos o funcionarios responsables y/o de la misión o finalidad por la que se otorgan y aceptan los fondos públicos y los fondos bajo su control.

Este estudio presenta como propósito identificar estas deficiencias y brindar un mecanismo para que la Administración en Salud mejore los resultados de gestión, que ayuden a los cumplimientos de planes, objetivos y políticas, de modo que la gestión institucional se pueda mejorar para ser óptima. control interno.

Problema general: ¿Cuál es la correlación entre la inspección y la gestión institucional de la entidad pública? **Problemas específicos:** ¿Cuál es la relación entre un ambiente de control y la gestión institucional de una entidad pública? ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión institucional de la Dirección de una entidad pública? ¿Cuál es la relación entre las actividades de control de gestión y la gestión institucional de una entidad pública? **Justificación teórica:** Esta investigación intenta considerar una revisión del concepto de control interno, la cual muestra diferentes conceptos, basados en diferentes estudios realizados en

el contexto de la investigación; Además, también se muestran diferentes conceptos institucionales. En cuanto a la Gestión Institucional, analizaremos diversos estudios y teorías que explican la gestión institucional, los cuales servirán para sentar las bases para futuras investigaciones. **Justificación metodológica:** Busca lograr resultados de la indagación en el estudio variado de auditoría interna y gestión organizacional mediante el uso de métodos de investigación como los cuestionarios y su procesamiento software para determinar cómo la auditoría interna afecta la gestión. La entidad evaluará la búsqueda que están sustentados en métodos efectivos de investigación. Este estudio seguirá sirviendo de base o referencia para futuros trabajos descriptivos en la administración pública, de manera que los materiales bibliográficos o herramientas de medición estén fácilmente disponibles y sean adecuados para cualquier estudio que lo requiera. **Justificación práctica:** Esta investigación hace referencia a las conclusiones extraídas y servirá como fuente de conocimiento y fundamento para otros estudios relacionados con los controles internos y la gestión organizacional. Las herramientas empleadas ayudan a comprender soluciones alternativas, que regula la evaluación periódica y/o anual del personal designado y contratado, de acuerdo con la normativa aplicable, así como la evaluación de los perfiles del personal, antes de ocupar puestos de responsabilidad en la Ejecutora. **Planteamiento General:** Determinar la unión que existe entre el Auditoría de Control y la Gestión Institucional de la Dirección de una entidad pública. **Objetivos particulares:** Establecer la unión en particular de auditoría interna con gerencia institucional de una entidad pública. Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión institucional de la Dirección de la Red de Salud de Villa El Salvador, Lurín Pachacamac Pucusana. ¿Determinar la unión que hallase entre las actividades de control de gestión y la gestión institucional de la Dirección de una entidad pública? **Hipótesis General:** Existe una estrecha relación entre el servicio de control interno y la gestión institucional de una entidad pública. **Suposición particular:** Concorre una unión significativa entre el ambiente de control y la gestión institucional de una entidad pública. Existe una relación significativa inclusiva en la evaluación de riesgos y la gestión institucional de una entidad pública. Existe una relación significativa entre las actividades de control de gestión y la gobernanza institucional de una entidad pública.

II. MARCO TEÓRICO

En esta investigación se buscaron diferentes antecedentes de las variables y dimensiones empleadas, tanto en el contorno internacional como nacional.

Santos (2013) Su interés fue fortalecer los mecanismos para salvaguardar los procesos que lleva a cabo la Agencia Financiera Autónoma del Estado con la finalidad de proteger los recursos estatales para el logro de las metas y tareas de la unidad estructural; esta monografía se ejecutó mediante la técnica narrativa y el método de entrevista. En este sentido, aplicando la muestra seleccionada de 15 casos, se concluyó que el 67% indicó que los controles en el área de trabajo fueron insuficientes para realizar las actividades; Concluí que los procedimientos de gestión de cuentas en los controles no fueron los adecuados debido a las dificultades de su implementación, debido a la falta de comprensión de los servidores responsables y no se realizó evaluación de riesgos, ni se realizaron controles ni seguimientos internos. sistemas de control.

Lucero y Valladolid (2013) El objetivo de su investigación fue demostrar que el modelo COSO es una eficaz herramienta para evaluar la inspección central de las instituciones públicas con el fin de determinar diversos riesgos y mejores prácticas para reducir o eliminar riesgos, y para ello analizó la forma descriptiva, los métodos teóricos y prácticos. y técnicas en aplicación práctica en situaciones. El tipo de investigación elegido fue primeramente exploratorio y expresivo, donde se seleccionaron otros razonamientos. De esta manera, el estudio realizado fue de carácter descriptivo y se deduce que la evaluación de fiscalización es necesaria y su adecuado uso permitirá alcanzar las metas planteadas.; la evaluación del comprobación implica el uso de métodos y técnicas analíticas, como encuestas, entrevistas y cuadros de procesos, para recopilar información y documentos; Las evaluaciones de los controles internos se realizan interpretando los resultados de una serie de inspecciones y pruebas realizadas para determinar si se han realizado correctamente y se han aplicado los métodos, capacidades y instrucciones establecidos en la entidad , para lograr un objetivo. presentado de una manera más apropiada.

De igual forma, Dugarte (2012) para determinar los estándares característicos para la prevención de defectos en la ejecución de obras de ingeniería, recopiló datos mediante una técnica de encuesta y realizó preguntas cerradas y cortas a cinco (5) funcionarios de ingeniería. De esta manera, se encuestó a un total de veinte (20) servidores públicos mediante muestreo aleatorio simple y se determinó que el cuestionario contaba con preguntas cerradas y cortas y estándares mínimos de validez y confiabilidad con un coeficiente de confiabilidad de 0.84, lo cual se relaciona con su alto grado de confiabilidad. Confiabilidad, se realizó un análisis descriptivo, y se concluyó que existen signos de una tendencia a carecer de elementos de control interno, por lo que no existían garantías razonables para el resultado esperado dentro de la eficiencia y efectividad de la unidad estructural, las confiabilidades de las informaciones generadas, operaciones y, por tanto, los acatamientos de las disposiciones reglamentarias relativas a la realización de las edificaciones. Se concluyó que es necesario desarrollar normativas de control administrativo interno para eliminar deficiencias en las ejecuciones de obras de construcción por las instituciones administrativas estatales de los gobiernos locales.

Asimismo, Vinuesa (2011) revisó el modelo de control del Comité Provincial de la Cruz Roja Tungurahua para establecer la eficacia en el empleo de los procesos y propuso un modelo de control interno que le permitiera proteger los recursos y con ello mejorar la gobernanza institucional. Cabe destacar que, la investigación utiliza el método cualitativo porque puede explicar mejor los hechos cambiantes del estudio; el estudio se realiza utilizando fuentes de información primarias y secundarias, el estudio es descriptivo y el tipo de estudio es correlativo para medir relaciones Extensión; La generalización se realizó sobre 41 individuos de la agencia, de los cuales 33 fueron seleccionados; Se utilizaron cuestionarios Likert porque son multinivel y concluimos que el control interno afecta a la provincia de Tungurahua. Mejor institucionalidad del Comité de la Cruz Roja.

Por el lado de las investigaciones nacionales, se consideraron:

Cacha (2014) se propuso establecer la relación que existe entre los controles internos en las gestiones de las instituciones de la provincia de Huaraz en el año

2013. El tipo de indagación fue un diseño básico transversal, se utilizó el método de encuesta y análisis documental utilizando un formato estructurado al 98. En este sentido, se realizó una encuesta por cuestionario a una muestra de servidores y se encontró que los controles internos están vinculados con la gestión institucional en el Provincia de Huaraz. La correlación estadísticamente significativa fue de 0.555, esta es la correlación promedio con un 95% de confianza, los controles de control cumplen con sus componentes especificados establecidos.

Aquipucho (2015). Tuvo como propósito la influencia de los controles internos en el procedimiento de contrataciones y adquisición del municipio de Carmen de la Legua Reynoso-Callao entre 2010 y 2012, y realizó una encuesta a 30 funcionarios y servidores públicos de las regiones involucradas en adquisiciones y contratos. Gobierno de la ciudad, por el impacto. Cabe destacar que, los datos muestran que el 56.7% de los encuestados indicó que no está de acuerdo con que los controles internos permitan medir las metas y tareas relacionadas con el contrato en el plan anual de la empresa, considero que los sistemas de controles internos no son ideales en los siguientes aspectos: 2010 -2012, adquisiciones y 2012. procesos de contratación durante el año.

Barbarán (2013) Su objetivo es implementar normas de revisión para un mandato institucional del Cuerpo de Bomberos Voluntarios del Perú y aplicarlas en el sistema administrativo para lograr una gestión transparente de la población. De esta manera, la importancia crítica de los gerentes en una organización que utilizan información de control interno y toman decisiones basadas en ella plantea la cuestión de hasta qué punto los ambientes de controles internos contribuyen a la definición de objetivos y metas institucionales. Se concluye que los ambientes de controles ayudan a determinar las metas y objetivos del sistema y en qué medidas las evaluaciones de riesgos afectan la política del sistema. Y la acción de auditoría no afectan las tácticas utilizadas y la realización de la revisión interna afecta la gestión organizacional.

Espinoza (2013) Analiza el tipo de sondeo utilizado en el caso de Auditoría Interna en la administración del departamento económico del municipio de Chorrillos desde el año 2011. Los sujetos del estudio fueron 315 funcionarios y

empleados municipales, uso del método de muestreos probabilísticos estratificados para la selección de muestras de 74 donde se utilizaron métodos de entrevista y herramientas de cuestionario para recolectar datos y los resultados son los siguientes: Influyen en el MP. Jefe del Departamento de Finanzas Municipal de Chorrillos Planificación Administrativa del Departamento.

Asimismo, Campos (2003) Los objetivos fijados por los controles internos se alcanzaron satisfactoriamente, resultando en una gestión suficiente del departamento de ejecución presupuestaria como se esperaba. Cabe indicar que, la investigación utilizada fue a nivel descriptivo mediante análisis, síntesis, deducción metodológica y se realizó de acuerdo al objetivo general, el diseño realizó una encuesta por muestreo al personal de la empresa de servicios públicos mediante el método de entrevista utilizando instrumentos de cuestionario, seleccionando al 5% de la población total. un proceso de entrega que beneficia el trabajo realizado, pero es necesario brindar un manual para su ejecución.

Que, Gálvez (2011) afirmó que el ambiente de control en la logística es fundamental para su gestión, pues este componente del control interno es la base para determinar comportamientos, políticas, valores y reglas que crean una cultura de control que asegura la efectividad del control. En este sentido, la conclusión es que el desempeño técnico y profesional del proceso logístico es muy importante; con su coordinación y funcionamiento sincronizado se pueden controlar y gestionar eficazmente las actividades en el ámbito de la logística. Después de la inspección, los gerentes de logística deben garantizar que los procesos técnicos del sistema nacional de suministro se apliquen en todas sus operaciones y actividades de gestión y sean monitoreados y monitoreados en consecuencia.

Respecto a la base teórica utilizada en este estudio, se consideraron los siguientes conceptos para la variable control interno:

Rodríguez (2009) Los controles internos se basan en comportamientos y métodos aplicados consistentemente por la empresa para amparar sus recursos contra fraudes, pérdidas o ineficiencias; mejorando las precisiones y confiabilidades de los informes administrativos y contables; defender y examinar la eficiencia y eficacia de las zonas funcionales del sistema. Asimismo, Mantilla estima los

controles internos como los procesos realizados por todas las personas involucradas en la gestión para ayudar un aseguramiento adecuado sobre los logros de los objetivos en las siguientes categorías: operación, confiabilidad de las informaciones financieras y cumplimientos de las disposiciones reglamentarias empleados.

Romero (1997) define: El control interno es el corazón de las acciones y operaciones de una entidad, como en la producción, ventas, finanzas, gestión, etc. Todo está controlado por control interno. Carvajal (2013) define: Aunque el control interno generalmente está asociado con la auditoría externa e interna, muchas empresas no consideran las importancias del control interno para las operaciones de la entidad porque no están obligadas a realizar actividades de auditoría efectivas.

Los controles internos previos y simultáneos son responsabilidades exclusivas de aquellas instituciones y funcionarios cuyas tareas específicas se ajusten a las normas y reglamentos de funcionamiento de la organización, planes, manuales y normas institucionales, que incluyen los principios y técnicas de autorización. investigación, revisión, valoración, seguridad y amparo.

Dimensiones de Control Interno

Dimensión de Ambiente de Control.

Conforme Mantilla (2005) define: son procesos y políticas que ayuda asegurar la toma de las medidas requeridas para posicionar los riesgos para alcanzar los fines de la entidad.

Según Perdomo, A. (2005) Definición: El entorno de control sustenta a los elementos del control interno y proporciona orden y forma. En este sentido, este departamento se responsabiliza de vigilar que la empresa se adhiera a los principios empresariales y participar en la producción de conciencia sobre las gestiones del recurso humano.

Valores Éticos

Mantilla (2012). son fundamentales elementos del entorno de control e influyen en el desarrollo de gestión y seguimiento de otros componentes del control

interno. Determinan los valores morales suele ser difícil porque se deben tener en cuenta las preocupaciones de diferentes grupos. Los valores de la alta Dirección deben de equilibrar los intereses de la entidad, los empleados, proveedores, clientes, la competencia y la sociedad: Los líderes de empresas bien administradas aceptan la idea de que la ética es rentable y que el proceder ético es un buen negocio.

Dimensión de Evaluación de Riesgos

Según Mantilla (2005) definió: Es necesario evaluar los diferentes riesgos a que está expuesta la empresa, tanto de origen externo como interno. De esta manera, el primer requisito de la valoración de peligros es establecer objetivos apropiados e internamente estables en varios niveles. Las valoraciones de peligros es el reconocimiento y análisis de riesgos que son selectos hacia el beneficio de objetivos.

Según Rojas, Montero y Granda (2014) definieron: La estimación de riesgos es una consecuencia de las circunstancias cambiantes, y las empresas deben evaluar continuamente los riesgos relevantes y tomar medidas para prevenirlos. En este sentido, la organización articula sus fines con claridad suficiente para identificar y cuantificar los asociados riesgos con los propósitos y para reconocer y examinar los riesgos vinculados con el logro de los fines para determinar cómo gestionar los riesgos. Cabe resaltar que, las organizaciones consideran el impacto del fraude al evaluar el riesgo de cumplir sus propósitos, tales como reconocer y analizar cambios que tengan la facultad de afectar significativamente el control interno.

Cabe resaltar que es un componente de los controles internos que cumple una función importante en las selecciones de acciones de controles apropiadas. En este sentido, mediante la identificación y evaluación de riesgos, se pueden examinar las vulnerabilidades del sistema y se puede determinar en qué medida los controles actuales gestionan los riesgos. De esta manera, para lograrlo es necesario adquirir conocimientos sobre la empresa para poder identificar puntos críticos y procesos, tanto como incidencias que pueden dañar las operaciones de la empresa.

Las normas básicas para la evaluación de riesgo son:

Planeamiento de la administración de riesgos

Existe la técnica de recopilar y probar un programa organizado e interactivo para reconocer y estimar los riesgos que pueden dañar a la empresa y obstaculizar cumplir con los fines. Se deben realizar respuestas, planes y monitoreos de cambios, y se deben desarrollar planes para proporcionar los recursos necesarios para identificar los riesgos operativos a abordar.

Caracterización de los peligros

La caracterización de peligros clasifica todos los riesgos que, bajo la influencia de factores externos o internos, la capacidad de una entidad para alcanzar sus objetivos puede verse afectada. En este sentido, los componentes exógenos integran componentes ambientales, económicos, sociales, políticos y tecnológicos. Los componentes endógenos representan capacidades de gestión, incluida la infraestructura, los sujetos, los procesos y la tecnología.

Respuesta al riesgo

La gestión define las respuestas a los riesgos considerando posibilidades y efectos en vinculación con la tolerancia al riesgo y la asociación de rendimiento. Las consideraciones de la gestión de riesgos y la selección e implementaciones de respuestas es una parte trascendental de las gestiones del riesgo.

Según Estupiñán (2006) definió: El estudio de conflictos es un proceso iterativo como una parte importante de una auditoría interna eficaz. De esta manera, los directivos deben prestar atención al riesgo en cualquier nivel de la entidad e implementar los criterios requeridos para mitigarlos

Dimensión de Actividades de Control gerencial

El propósito de las medidas de control de gestión es contestar a los riesgos conforme con planes apropiadamente elaborados para prevenir, disminuir, compartir y aceptar los riesgos reconocidos que puedan dañar los logros de los fines de la entidad. Por eso, las actividades de controles deben enfocarse en mitigar los riesgos perjudiciales para la compañía. Cabe resaltar que las funciones de

control de gestión están presentes en todos los procedimientos, actividades, niveles y funciones de negocio. Estas integran varias actividades de observación y controles preventivos, tales como: procesos de autorización y aprobación, autenticación, controles de accesos al recurso y documentos, conciliaciones, revisiones de resultados de negocio, separación de funciones, revisiones y seguimientos de procedimientos.

Control

Como Rodríguez, (2009) precisó: la inspección es una función de todos los administradores en todas las organizaciones, desde los gerentes generales hasta los supervisores superiores, administradores, especialmente los de nivel inferior, desconocen que todos son responsables de la aplicación de los planes y metas y se han convertido en personal que es principal responsable. para la implementación de la gestión.

Monitoreo

Álvarez (2011) definió: El monitoreo es un proceso continuo de control de gestión diseñado para monitorear sistemáticamente un conjunto de procesos de gestión operativa con el objetivo principal de proporcionar a la gerencia y a las partes interesadas clave indicaciones tempranas de progresos, o ausencia de progresos, en alcanzar los resultados necesarios para realizar los ajustes necesarios en las operaciones y estrategias para brindar lo mejor posible. alcanzar los objetivos de gestión expresados en planes y programas, proyectos u otras intervenciones estatales en el contexto de la intervención en curso, utilizando recursos humanos, técnicos y financieros adecuados y convenientes. En este sentido, el monitoreo debe servir no sólo como una herramienta de control de gestión (controlando actividades, metas y presupuestos), sino también como un instrumento de gestión que beneficia a las tomas de decisiones estratégicas basadas en el análisis ambiental y el seguimiento del progreso y/o cumplimiento. los objetivos establecidos en el plan.

Según Claros y León (2012), definió: Son acciones y responsabilidades que cierran la oposición entre el estado actual y el estado deseado. Toda la organización debe ser capaz de comprender y registrar las recomendaciones de

todas las evaluaciones independientes y autoevaluaciones, para lograr un plan de mejora completo que ayude a fortalecer ACI. El objetivo de crear un plan de mejora es organizar todas las mejoras y sugerencias, así como monitorear y comprender cómo se implementan y monitorean las acciones correctivas durante un período de tiempo.

Desempeño

Los indicadores de desempeño son relaciones entre variables que son un medio para cuantificar periódicamente los grados de desempeños o avances de las unidades hacia los objetivos estratégicos planteados para que sus controles y evaluaciones puedan realizar los ajustes requeridos a los elementos que la componen (Álvarez, 2011)

Evaluación de desempeño

La gestión debe ser constantemente evaluada en relación con el plan organizacional general y las normas legales aplicables con el propósito de evitar y corregir irregularidades o deficiencias que en última instancia dañen los principios de eficiencias, eficacias, legalidad y economía.

Según Mantilla, S. (2005) definió: Se deben desarrollar e implementar políticas y procedimientos para ayudar a garantizar la implementación efectiva de las actividades que la administración ha determinado que son requeridas para gestionar los riesgos y alcanzar los fines corporativos.

Según De Jaime (2013) definió: Las actividades de control forman los elementos básicos del control interno. el objetivo es reducir los riesgos que amenazan los logros de los fines generales de la organización. En este sentido, algunos tipos de controles están limitados a objetivos o áreas específicas, pero generalmente, las actividades de control creadas para un objetivo se utilizan para lograr otros objetivos.

Fundamentación científica, técnica o humanística de Gestión Institucional

Koontz y O'Donnell (1999) definieron: Cuando interviene el conocimiento experiencial, la gestión institucional es un arte. Pero se convierte en ciencia cuando se utiliza el entendimiento estructurado y la tecnología apoya la experiencia. La

tecnología es fundamentalmente un método para hacer las cosas y lograr un resultado específico de manera más eficiente y efectiva. Del presente concepto surgió el desarrollo administrativo, cuyos elementos funcionales de la gestión incluyen las siguientes funciones: predecir, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

Según Calero (1999) definió: facilitar el progreso institucional para lograr metas específicas basadas en la planificación educativa, las actividades, prácticas previstas y los mecanismos utilizados por quienes participan en la misión educativa. En este punto, se relaciona estrechamente la acción de administración y la planificación tienen importancia porque permite desarrollar el control de la conducción y los hábitos de conducción.

Según Guevara (2005) definió: Se entiende por gestión de un centro educativo las implementaciones y seguimientos de los mecanismos, actividades y el recurso necesario para alcanzar los fines de la I.E.

Dimensiones de Gestión Institucional

Dimensión planificación de la gestión

Rodríguez, (2009) La planificación es una función administrativa que se ocupa del establecimiento de objetivos, políticas, cursos de acción alternativos, procedimientos, planes y presupuestos. Cabe señalar que estos elementos proporcionan aspectos de referencia para apoyar las actividades de control. La función general de la planificación es crear una base para las actividades de control.

Planificación Estratégica

Álvarez (2011) definió: Es el primer paso para procedimiento de planificación organizacional. En el proceso de planificación estratégica se definieron metas, ejes estratégicos, políticas y tácticas, así como lineamientos para el rumbo de las actividades de mediano y largo plazo. organizaciones; Planificar es tomar decisiones o predecir acciones futuras para promover el logro de metas.

Plan Operativo

Álvarez (2011) definió: El plan operativo es un instrumento de planeamiento a corto plazo en la que los líderes de la organización (de varias unidades

estructurales de la entidad) desarrollan metas y tareas específicas a alcanzar durante la capacitación. El mismo presupuesto hacía referencia al presupuesto de la Agencia, a sus fuentes de financiación y a las actividades (programas, proyectos, etc.) realizadas por diferentes unidades organizativas. En este sentido, el plan de acción debe alinearse con las metas generales de la compañía (propósitos y metas de la organización individual, alcance, unidad responsable, nivel de gestión o departamento) y traducir las estrategias individuales en una estrategia global o integrada para que las actividades puedan ser monitoreadas y evaluadas para eficacia.

Asignación de recursos

Garrido (2003) definió: La asignación de recursos es una tarea administrativa. La asignación de recursos no puede basarse en factores políticos o personales, sino que debe ser el resultado de las prioridades fijadas en las metas anuales y de acuerdo con las prioridades fijadas para lograr la implementación de la estrategia global. En cualquier caso, se necesitan recursos para poder llevar a cabo las tareas asignadas a cada área o departamento, y en este sentido la interdependencia de objetivos y la competencia por recursos adicionales puede crear problemas entre departamentos.

Dimensión de Organización de la gestión

Rodríguez, 2009. El control utiliza organización y el pastel utiliza división del trabajo, jerarquía, división de departamentos, descripción funcional, coordinación del trabajo y autorización. Estos elementos forman la base del control.

Competencias

Según Benavides (2002), citando a Boyatzis: Las competencias son características fundamentales de una persona, pueden ser motivaciones, habilidades, rasgos, destrezas, un aspecto del autoconcepto o del funcionamiento social, o un conjunto de conocimientos que utiliza una persona.

Según Benavides (2002) cita la definición de Hornby y Thomas (1989): Las competencias son los conocimientos, habilidades y características de los directivos eficaces.

Funciones

Según Chiavenato (2014) definió: Las funciones administrativas son un todo orgánico constituido por procesos administrativos; cuando se consideran individualmente la planificación, dirección, organización y control, son administrativas. Según la primera función de gestión, determina qué objetivos se deben alcanzar y qué medidas se deben tomar para alcanzarlos; según la segunda función organizacional, su finalidad es lograr metas; y el tercero es la dirección que tiene relación con la acción, ponerlo en acción tiene mucho que ver con las personas, el control final es lograr que los resultados de planificar, organizar y mandar sean lo más parecidos posible a los resultados anteriores. objetivos definidos, todos los cuales constituyen el proceso administrativo.

Responsabilidad

La responsabilidad es el deber de realizar las tareas asignadas; De manera similar, cuando un gerente usa su autoridad para asignar tareas a sus subordinados, los subordinados están obligados a realizar esas tareas. Esta responsabilidad se llama responsabilidad formal. (Robbins y Coulter, 2014,).

Objetivos

Álvarez (2011) definió: Una meta es un hecho que no depende directamente de la empresa y consta de la siguiente ecuación: la cantidad a alcanzar más el tiempo para alcanzar la meta. Los verbos relacionados con objetivos siempre deben lograr: (a) política, (b) estrategia o acción, (c) factores críticos de éxito, (d) indicadores de desempeño y (d) monitorear, evaluar e implementar acciones correctivas.

Según Robbins y Coulter (2014) definieron: Las metas son los resultados o metas que deseas alcanzar. Beneficia a las tomas de decisiones y reflejan la medida de los resultados obtenidos por su trabajo. Por tanto, se consideran un elemento esencial de la planificación. Antes de hacer un plan para alcanzar tus objetivos, es necesario entender las metas o resultados que deseas alcanzar.

Los objetivos pueden ser procesos altamente estructurados o informales. Los objetivos pueden estar claramente definidos o pueden ser implícitos, como

mantener un nivel de desempeño previo. Los objetivos suelen expresarse mediante la misión y los valores de la unidad. (Mantilla, 2012).

Dimensión de Dirección de la Gestión

Las funciones administrativas de la gestión incluyen mando, autoridad, motivación, comunicación, supervisión y dirección. En las actividades de equipo, los líderes dan órdenes e instrucciones, resuelven problemas y toman decisiones. Lograr un control eficaz aún requiere una estrecha interacción entre los administradores responsables y sus acciones, lo que requiere una relación muy estrecha con el sistema de control. (Rodríguez, 2009).

Según Castillo y Guerrero (2013) citaron: Las funciones gerenciales son los procesos mediante el cual los gerentes intentan influenciar a las personas bajo su control para que se comprometan voluntariamente y trabajen duro para servir las metas de la organización (Koontz y Weinhrich, 1998). A través de esta función, los gerentes intentan conectar el nivel formal (expresado en planes y estructuras diseñados racionalmente) con el nivel humano de la organización (expresado en las actitudes, expectativas y comportamiento motivacional de las personas).

La gestión del comportamiento humano se refiere a la gestión de todo lo relacionado con las relaciones interpersonales en una organización y requiere habilidades de gestión específicas que están integradas en funciones de gestión como el liderazgo, la motivación y la comunicación.

Forma parte de la gestión empresarial y está muy relacionado con las ciencias del comportamiento, especialmente la psicología social y organizacional. Pero la peculiaridad de esta función es que funciona con personas, y el comportamiento humano tiene características que distinguen este factor de cualquier otro recurso.

Koontz y Weinhrich (1998) mencionan: Al diseñar la gestión del comportamiento se deben tener en cuenta varios factores, los más destacados son: Las personas desempeñan diferentes roles en las diferentes organizaciones en las que participan; No existe una persona común que tengan todos los individuos en las diversas organizaciones en las que participan. Varios roles; no hay gente común, porque todos son diferentes entre sí, por eso es necesario prestar atención

a la individualidad de cada persona; la importancia de la dignidad personal, que no debe posponerse, por importante que sea el objetivo a alcanzar, y finalmente, la necesidad de personas es un concepto completo, porque además de ser considerado un factor económico, sus factores sociales, cognitivos, También se tienen en cuenta las dimensiones personales, etc.

Liderazgo

Según Madrigal (2009) definió: El liderazgo es un criterio humano universal. El liderazgo es una habilidad que toda sociedad necesita de sus líderes. De esta manera, el liderazgo es una necesidad urgente de toda organización y también es la habilidad más básica que todo directivo debe tener y puede desarrollar.

Directivos

Según Baguer (2009) definió: Los gerentes están legalmente sujetos a ciertas obligaciones, como los contratos de trabajo. Pero el comportamiento moral no siempre se corresponde con el marco legal, porque: No todo lo que es justo está incluido en el derecho civil, el derecho civil puede ser injusto. Por tanto, puede haber situaciones en las que la moralidad sea coherente con el orden jurídico, pero la moralidad sea superior al sistema jurídico.

Sin embargo, los ejecutivos creen que la ética es necesaria: menos del 50 por ciento cree que existe un comportamiento ético en la práctica, mientras que más de una cuarta parte cree que la opinión pública cree que existe un comportamiento poco ético en los negocios.

Niveles de dirección:

Según Albacete (2012) menciona: Una empresa contará con un equipo o área de gestión que impulsará las decisiones; Se pueden mencionar tres niveles de la empresa: (a) La alta dirección está formada por quienes son responsables de toda la empresa y quienes son el último recurso y dependen de su éxito o fracaso, sus funciones básicas incluyen formular las principales metas y estrategias. para que la empresa logre resultados en el largo plazo; interactuar con el entorno para buscar constantemente nuevas oportunidades y desafíos. (b) Los mandos intermedios están formados por directivos de nivel inferior entre los primeros y los

altos directivos y son los gestores de la toma de decisión de los altos directivos. Están al más alto nivel en su área de responsabilidad y colaboran con otros en el sentido de que fijan metas a mediano y corto plazo, planifican y controlan actividades para lograrlas, organizan y dirigen a las personas para lograrlas. El objetivo. (c) La dirección de primera línea, integrada por los supervisores o gerentes de primer nivel, es responsable de las supervisiones diarias de los trabajadores involucrados en actividades relacionadas con el objeto social. Su principal responsabilidad es velar por que se alcancen los objetivos marcados por los superiores. Los altos directivos son fundamentales para el desempeño a largo plazo de una empresa. Dado que la gestión se lleva a cabo en niveles inferiores, la función que requiere más tiempo es la de mando y control.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

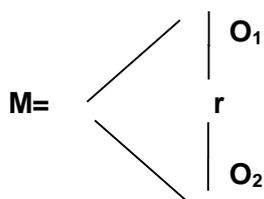
La realización de nuestro estudio se realiza gracias al manejo de técnicas y herramientas de recojo de data. Podemos afirmar que nuestro estudio combina los requisitos metodológicos de la investigación aplicada.

Primero, se proporciona una descripción detallada de la relación entre cada variable de la investigación, indicando que el tipo de indagación será correlacional y descriptiva. Luego, se realizó una evaluación del nivel de conexión entre las variables de gestión institucional y auditoría interna de una entidad pública.

3.1.2. Diseño de investigación

El diseño será no experimental porque se elabora sin intervención en las variables; “se elaboran sin intervenciones en las variables y únicamente se examinan los eventos en su entorno original para luego estudiarlos” (Hernández et al., 2014). Los gráficos de encuesta no son correlaciones transversales manipulables porque detallan el vínculo entre dos variables en un momento dado.

El siguiente esquema representa este boceto:



Donde:

M = 60 trabajadores de la dirección de la red de salud

O1 = Observación de la variable control interno

O2 = Observación de la variable gestión institucional

r = Vínculo entre variables.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición conceptual: Los controles internos incluyen los procedimientos, así como técnicas utilizadas por la organización de forma ordenada para resguardar y salvaguardar sus recursos contra fraudes, ineficiencias o pérdidas; mejorar la precisión y confiabilidad de los contables informes y de gestión, respaldar y evaluar su efectividad y utilidad. evaluar la eficacia operativa en todas las funciones organizativas (Rodríguez, 2009).

Definición operacional: Es un conjunto de métodos que utilizan herramientas de escala ordinal Likert para medir inconstantes de control interno y dimensiones del contexto de vigilancia, valoración de riesgos y actividad de control de gestión. (Anexo 1).

Variable 2: Gestión Institucional

Definición conceptual: La misión institucional es una destreza cuando interviene el juicio experiencial. Pero cuando se manipula el juicio establecido y la tecnología que respalda la práctica, se cambia en sabiduría. La tecnología es esencialmente estrategia para realizar tareas con mayor eficiencia y eficacia. (Koontz y O'Donnell, 1990). (Anexo1).

Definición operacional: Es el conjunto de procedimientos utilizando el instrumento de escala ordinal de Likert para medir la variable de gestión institucional con las dimensiones de planificación, organización y dirección. (Anexo 1).

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

La población investigada estará conformada por los de una entidad pública, siendo el total de la población de 116 trabajadores administrativos de la modalidad de contratación administrativa del servicio CAS y personal nombrado por el Decreto Legislativo N°276. (Anexo5)

Criterios de inclusión: Ser trabajador nombrado de la Ley 276 y personal CAS del régimen 1057.

Criterios de exclusión: Se excluyó al empleado de contrato por terceros y a los practicantes que prestan servicio en las oficinas de la ejecutora.

3.3.2. Muestra

Para que sea representativo de la urbe de interés sobre la que se recopilan la información, debe definirse o delimitarse con precisión. La muestra estuvo compuesta por 60 empleados de la red de salud que cumplieron con los criterios de selección:

3.3.3. Muestreo

Según Hernández (2010) su definición: Los métodos de muestreo no probabilístico, también llamados muestras direccionales, implican procedimientos de selección informales. De esta manera, se utiliza en una variedad de investigaciones cuantitativas y cualitativas, el muestreo no probabilístico puede ser apropiado en algunos casos y proporciona buenas estimaciones de los parámetros poblacionales del sujeto que se estudia, aunque su principal desventaja es que el error de muestreo no se puede estimar porque la probabilidad Se desconoce el método de selección y, desde un punto de vista cuantitativo, la única ventaja del muestreo no probabilístico es su aplicabilidad a un diseño de investigación específico, que no requiere una gran representación de elementos de la población, sino una selección controlada y cuidadosa de aquellos que ejemplifican algunas de las características descritas en el planteamiento del problema anterior.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información

El método empleado en el siguiente estudio es el muestreo no probabilístico por conveniencia. En este sentido, esta encuesta de investigación es una forma de recopilar información para la investigación porque está estructurada técnicamente, capta auténticamente los problemas existentes, porque los propios participantes publican la información, luego la realizan e incluso permiten verificar las suposiciones. El instrumento utilizado en este trabajo de investigación fue una

encuesta cuestionario administrado a 60 trabajadores administrativos con una escala Likert. (anexo 2)

Validez

La validez del instrumento está dada por la valoración de expertos y confirmada por la validación del instrumento (cuestionario) presentando resultados favorables en las valoraciones de expertos. (anexo 7)

Confiabilidad

Para evaluar la consistencia interna del cuestionario en esta indagación, se empleó la prueba de confiabilidad de Cronbach. Se realizó un ensayo guía en la muestra de diez administradores, cuyas características correspondían a la población de estudio, para determinar la confiabilidad del instrumento. Después de obtener la puntuación total, se calculó el coeficiente de Cronbach para estimar la confiabilidad de cada ítem del cuestionario. La escala de Ruiz Bolívar (2002) será considerada al explicar la confiabilidad. La variable 1 tiene una puntuación de 0,645 y la variable 2 tiene una puntuación de 0,726, lo que señala una alta confiabilidad. (anexo 6)

3.5. Procedimientos

En este sondeo se coordinó con la Dirección para el permiso correspondiente para la aplicación del instrumento(encuesta), que sirva como sustento en el recojo de información verificable, con la finalidad de demostrar la teoría desarrollada y con el compromiso de entregarles los resultados obtenidos.

Asimismo, se coordinó con los jefes de las diferentes Oficinas para darle los alcances y la finalidad de la encuesta a realizarse y posteriormente se procedió a aplicar los cuestionarios, sin presentar ningún tipo de inconveniente durante el procedimiento.

3.6. Método de análisis de datos

Se llevó a cabo de manera estadística ya que tendrá en cuenta el nivel de medición de cada variable y permitirá describir y destacar las características más significativas de cada variable. Se utilizará SPSS versión 22 para analizar cada variable y dimensión. Estadística descriptiva: Tablas de distribución de información

y tablas de condicionalidad con porcentajes. Las estadísticas inferenciales se utilizan para calcular parámetros y verificar hipótesis empleando una muestra. Análisis no paramétrico: Estima el coeficiente de Spearman, que es una "prueba analítica no paramétrica que se usa a medida que las escalas de los instrumentos son ordinales". (Hernández, et al., 2014).

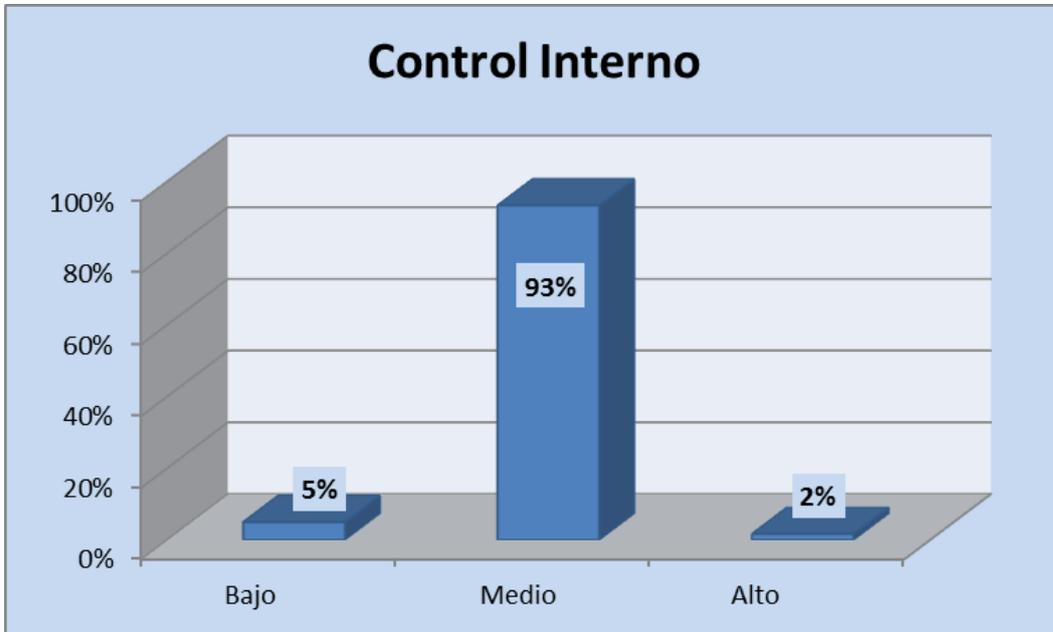
3.7. Aspectos éticos

Un aspecto ético esencial es que todo lo expresado en este trabajo sea cierto, de lo contrario seamos imparciales, imparciales e independientes de opiniones y resultados; ni toma en cuenta la confidencialidad con la que opera la empresa y/o los responsables de la gestión de esta. También se crean múltiples interrelaciones para lograr que los productos que cumplan con sus propósitos. De lo contrario, los contenidos de la encuesta se planifican desde la perspectiva de las personas que se espera que utilicen los resultados.

IV. RESULTADOS

Figura 1

Distribución de la variable Control Interno

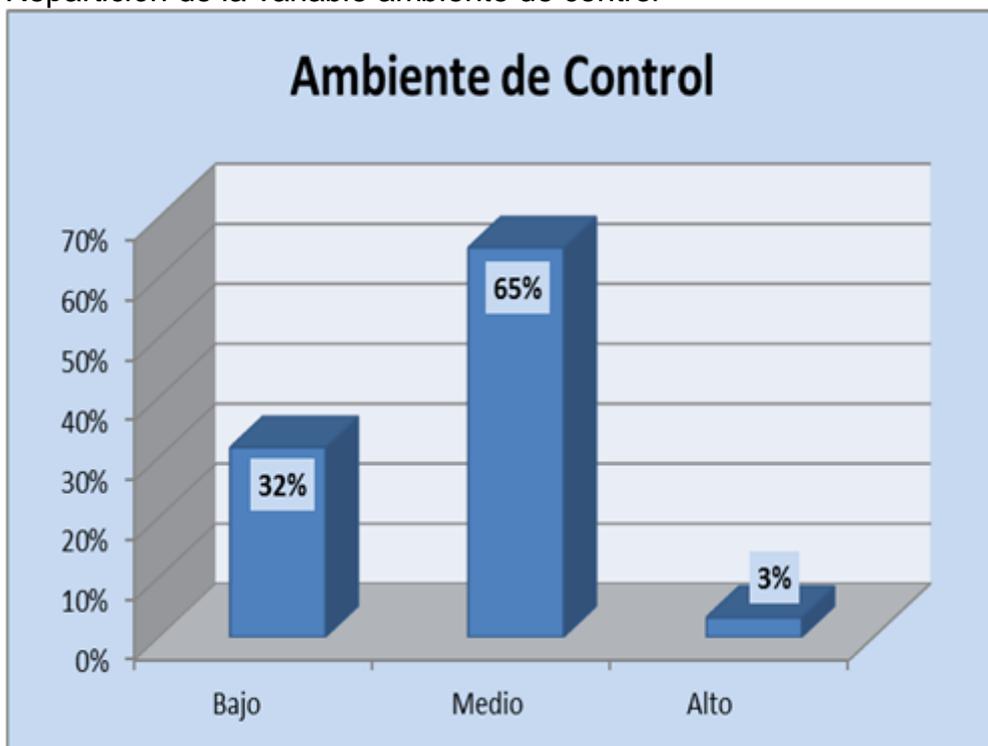


Nota. Elaboracion propia

La figura1 resalta los efectos de la variable control interno: el 5% de los encuestados afirmó tener una percepción de nivel bajo de la variable control interno, el 93 % afirmó tener una percepción de nivel medio y el 2 % afirmó tener una percepción Alto nivel de variables de Auditoria interna.

Figura 2

Repartición de la variable ambiente de control



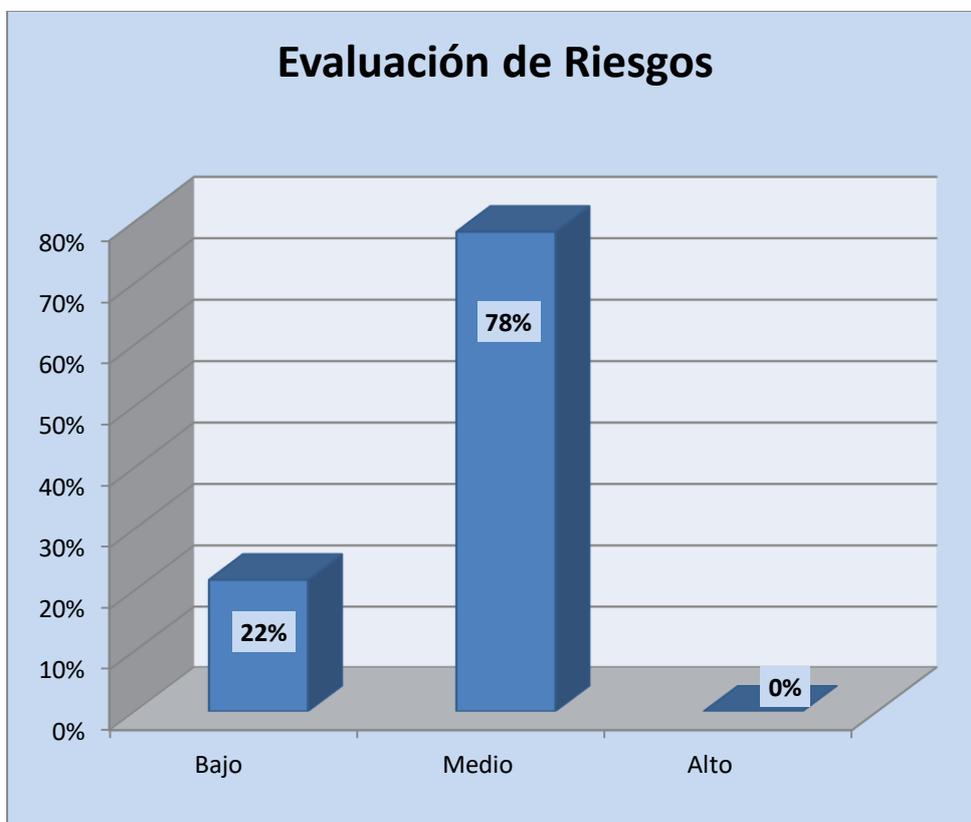
Nota: Elaboracion propia

Interpretación:

La figura 2 resalta los efectos de la dimensión ambiente de control: el 32 % de los encuestados tienen una percepción baja del ambiente de control, el 65 % tiene una percepción media y el 3 % tiene una percepción alta del ambiente de control.

Figura 3

Distribución de la dimensión Evaluación de riesgos



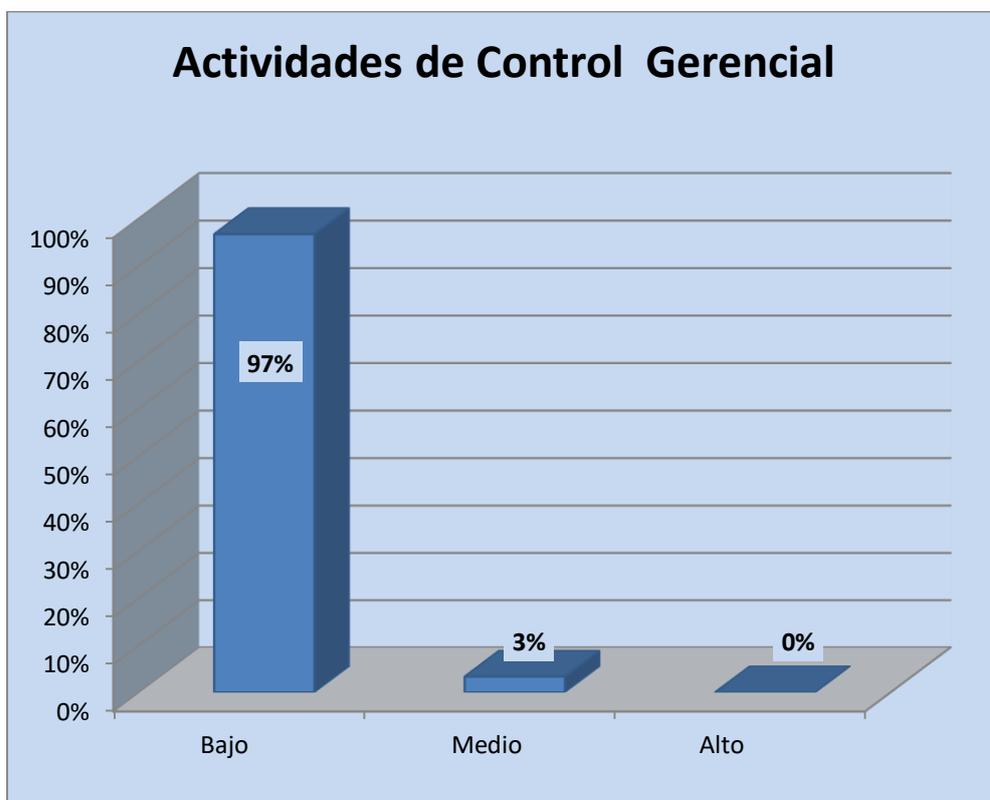
Nota: Elaboracion propia

Interpretación:

La figura 3 resalta los efectos de la magnitud evaluación de riesgos: el 22 % de los entrevistados expresó un nivel bajo de conocimiento de la dimensión evaluación de riesgos, el 78 % expresó un nivel medio y ninguno expresó un nivel alto.

Figura 4

Repartición de la magnitud de acciones de control gerencial



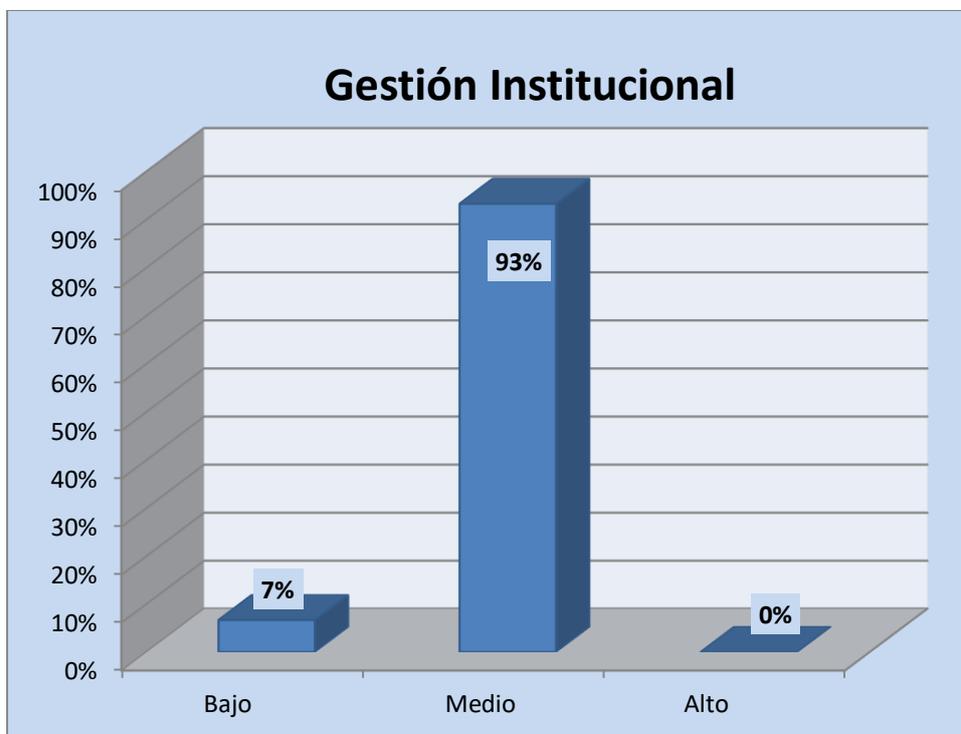
Nota: Elaboracion propia

Interpretación:

La Figura 4 resalta los efectos de la dimensión de actividades de control gerenciales. Se encontró que el 97 % de los encuestados tenían una percepción baja de las actividades de control, el 3 % tenía una percepción media y ninguno tenía una percepción alta.

Figura 5

Niveles de tendencia de la variable gestión institucional



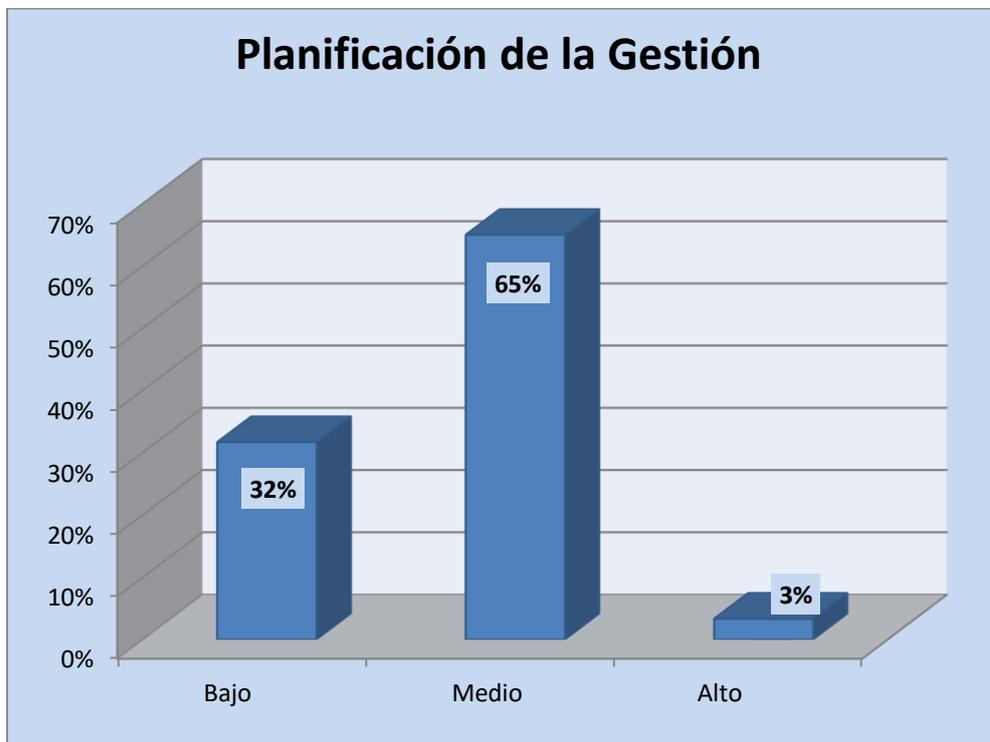
Nota: Elaboracion Propia

Comentario:

Esta imagen 5 muestra que, en cuanto al efecto de la variable de gestión institucional, un 7 % de los entrevistados afirmó tener un nivel bajo de conocimiento de esta variable, el 93 % afirmó tener un nivel medio y ninguno afirmó tener un nivel valioso de apreciación.

Figura 6

Niveles de tendencia de la dimensión planificación de la gestión



Nota: Elaboracion propia

Comentario:

La imagen 6 resalta los efectos de la dimensión de planificación de la gestión: un 32 % de los entrevistados dijeron que tenían un nivel bajo de conocimiento, el 65 % dijeron que tenían un nivel medio y el 3 % significa que tienen un alto nivel de percepción.

Figura 7

Niveles de tendencia de la estructura de la gestión



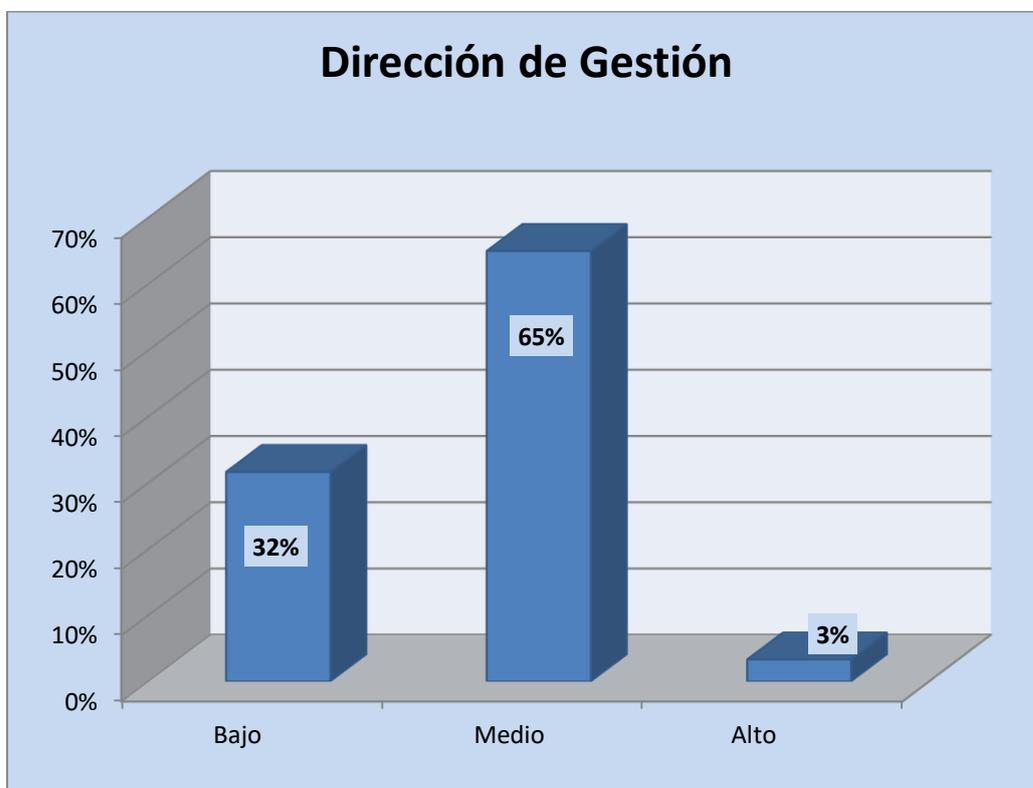
Nota: Elaboración propia

Interpretación:

Como se muestra en la Figura 7, los efectos de la dimensión Organización de Gestión de Redes de Salud muestran que el 23% de los encuestados tiene un nivel bajo de conocimiento sobre el desempeño de la gestión, el 68% de los encuestados dijo tener un nivel medio y el 9% tiene un nivel bajo. nivel de comprensión de los resultados de la gestión. La percepción del desempeño se encuentra en un nivel moderado. con un nivel superior.

Figura 8

Elevaciones de predisposición de la dirección de gestión



Nota: Elaboración propia

Interpretación:

En la imagen 8 muestra los efectos del control efectivo y actualizado: el 32 % de los encuestados dijeron que tenían un nivel bajo de percepción del control efectivo y actualizado, el 65 % dijeron que tenían un nivel moderado, y el 3 % dijeron que tenían un nivel elevado de percepción de la magnitud de gestión de la red de salud.

Contrastación de hipótesis

Se empleo el coeficiente de correlación de Spearman para probar esta hipótesis; se utilizó el nivel de significancia al 0,05 y la regla de decisión porque este estadístico es adecuado para ver las relaciones entre variables cualitativas. En este sentido, rechazamos la hipótesis nula si es <05 .

Ho: La de una entidad pública no tiene una conexión directa y significativa entre el control interno y la gestión institucional.

Ha: El control interno y la gestión institucional de una entidad pública, están estrechamente relacionados.

Tabla 2

Correlación y significación entre las variables control interno y gestión institucional

Correlación			
		Control Interno	Gestión institucional
	Coeficiente de correlación	1.000	0.301*
Rho de Spearman	Sig. (bilaterales)		0.019
	N	60	60

Nota: Datos SPSS

Interpretación:

Según la Tabla, aceptamos la hipótesis alterna con un coeficiente de Spearman $r=0.301^*$, y el valor p es = 0.019. Concluyendo que el control interno y la gestión institucional están relacionados.

Supuesto determinado

Hipótesis específica 1

Ho: Hipótesis nula: No existe una conexión directa y demostrativa entre el entorno de inspección y la misión institucional de una entidad pública.

Ha: La hipótesis alterna: sostiene que existe una conexión directa y significativa entre el entorno de control y la gestión institucional de una entidad pública.

Tabla 3

Correlación de la extensión ambiente de control y variable gestión institucional

Correlación			
		Ambiente de control	Gestión institucional
	Coefficiente de correlación	1.000	0.312*
	Sig. (bilaterales)		0.015
Rho de Spearman	N	60	60

Nota: Datos SPSS

Interpretación:

El coeficiente de Spearman, $r=0,312$, se encontró en la Tabla, con un valor p inferior a 0,05, aceptando la hipótesis alterna. Se ha llegado a la conclusión de que la relación entre el entorno de control y la gestión institucional de una entidad pública es muy débil.

Hipótesis específica 2

Ho: Hipótesis nula: No concurre una conexión directa y reveladora entre la gestión institucional de una entidad pública.

Ha: Hipótesis Alternativa: Concurre una conexión directa y reveladora entre la gestión institucional de una entidad pública.

Tabla 4

Correlación de la dimensión Evaluación de riesgos y la variable gestión institucional

Correlación			
		Evaluación de riesgos	Gestión institucional
	Coeficiente de correlación	1.000	0.220
Rho de	Sig. (bilaterales)		0.092
Spearman	N	60	60

Nota: Datos SPSS

Interpretación:

La Tabla 4 resalta el coeficiente de Spearman de $r=0.220$, mientras que el valor p es $= 0.092$ que es superior a $0,05$, aceptando la hipótesis nula que no existe vínculo entre la evaluación de riesgos y la gestión institucional en la entidad.

Hipótesis específica 3

Ho: Hipótesis nula: No hay una conexión directa y significativa entre las acciones de control gerencial y la gestión institucional de una entidad pública.

Ha: Hipótesis alterna: Existe una conexión directa y significativa entre las acciones de control gerencial y la gestión institucional de una entidad pública.

Tabla 5

Correlación de la dimensión actividades de control gerencial y la variable gestión institucional

Correlación			
		Actividades de control	Gestión institucional
	Coefficiente de correlación	1.000	0.071
Rho de Spearman	Sig. (bilaterales)		0.592
	N	60	60

Nota: Datos SPSS

Interpretación:

El coeficiente de similitud de Spearman, $r=0,071$, se encontró en la Tabla 5, donde el valor p es superior que 0,05, aceptando la hipótesis nula. En consecuencia, no existe relación entre las actividades de control gerencial y la gestión institucional de una entidad pública.

V. DISCUSIÓN

En la investigación realizada sobre las variables Control Interno y Gestión Institucional de una entidad pública, se encontró un coeficiente Spearman de 0,301*, mientras que p valor es menor a 0.05, indicando que la suposición nula fue rechazada y la suposición alterna fue aceptada.

Logramos concluir que presenta una correlación entre el control interno y la gestión organizacional, ya que hay una similitud con los hallazgos de la investigación realizada en una municipalidad, concluyendo que presenta una relación entre ambas variables; el control interno está significativamente relacionado con la gestión institucional, y según la correlación de Pearson, existe una correlación positiva media de 0,05 con su nivel de confianza de 95%. Además, la conceptualización del control interno se fundamenta en los procesos y métodos que utiliza una estructura de manera coordinada para proteger y proteger sus recursos; ayudar y evaluar su eficacia y eficiencia, así como examinar las eficiencias de las actividades en cada área de funcionamiento del sistema. (Rodríguez, 2009), asimismo, La gestión organizacional se convierte en una ciencia cuando se incorpora el conocimiento empírico, se utiliza el conocimiento establecido y la práctica está respaldada por la tecnología. La tecnología es esencialmente una forma de hacer las cosas de manera más eficiente y productiva. (Koontz y O'Donnell). Según los resultados, las variables están estrechamente relacionadas, lo que indica que existe una correlación entre ellas.

Es la fase más significativa del proceso de control que afecta a la gestión administrativa, ya que se realiza principalmente a través del entorno de control, evaluaciones del riesgo y acciones de control de gestión. Los objetivos trazados por el control interno se han logrado y establecido con éxito para que la dirección pueda operar según lo previsto y detectar perturbaciones en el sistema

Se encontró que presenta relación entre las dimensiones del ambiente de control y la gestión institucional de la organización, mientras que las dimensiones de evaluación de riesgos no tienen relación con la actividad de control de la gestión debido a que estas actividades tienen algunas debilidades y debilidades.

Finalmente, diremos que los objetivos del presente estudio se han logrado y queremos enfatizar el valor del control interno en las gestiones institucionales para mejorar los sistemas administrativos y responder al cumplimiento de estos para alcanzar una gestión institucional de alta calidad y eficacia.

VI. CONCLUSIONES

Primera: Se concluye con base en los resultados estadísticos que existe correlación entre el control interno y la gestión organizacional ya que el valor Rho de Spearman es $r=0.301^*$ y el valor p es $=0.019$. Luego establezca la aceptación de la hipótesis alternativa y el rechazo de la hipótesis nula.

Segunda: De acuerdo a los resultados estadísticos se puede concluir que existe una relación extremadamente débil entre el ambiente de control y la gestión institucional, ya que el valor Rho de Spearman es $r=0.312^*$ y el nivel de significancia es 0.015, donde el valor p es inferior a 0.05, resaltando que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Tercera: Con base en los resultados estadísticos, se puede concluir que existe una relación muy débil entre la evaluación de riesgos y la gobernanza institucional, ya que el valor Rho de Spearman es $r=0,220$, mientras que el valor p es $=0,092$, pero el valor p es mayor que 0,05. resaltando que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa.

Cuarta: Según los resultados estadísticos, el resultado de la prueba de correlación de Spearman es $r=0,071$, verificando que no existe correlación. El nivel de significancia es 0,592 y el valor p es mayor que 0,05, resaltando que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Según la investigación, se recomienda implementar y fortalecer el sistema de control interno para garantizar la aplicación adecuada de las normas vigentes en la entidad. Además, es importante que todo el personal sea informado sobre las nuevas medidas de control para poder monitorear mejor los resultados y comprometerse con la mejora continua institucional, lo que optimizará y mejorará el desempeño del control interno.

Segunda: Se recomienda establecer el entorno adecuado para que los trabajadores de la Dirección de Red de Salud de Villa El Salvador, Pucusana, Pachacamac y Lurín, desarrollen sus actividades y cumplan con sus deberes, lo que servirá como base para otras actividades.

Tercera: Se recomienda que la alta dirección evalúe las contingencias respectivas para el cumplimiento del logro de las metas institucionales así mismo hacer frente a dichas contingencias con la finalidad de actuar oportunamente dándole una solución inmediata.

Cuarta: El control gerencial implica que los líderes de la organización deben contar con un grupo de personas que supervisen y monitoreen las operaciones que contribuyan al progreso de la organización. Este grupo de personas deberá asumir responsabilidades con el fin de cumplir con las metas establecidas de manera efectiva y eficaz y asegurarse de que la organización cumpla con las regulaciones que afectan a la organización.

REFERENCIAS

- Aquipucho, L. (2015). *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, periodo: 2012-2012*. (Tesis de magíster). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4247/1/Aquipucho_II.pdf
- Albacete, C. (2012). *Fundamentación de dirección y administración de empresas*. (2ª. ed.) Madrid: Ediciones Pirámide.
- Andía, W. (2007). *Planeamiento Estratégico en el Sector Público*, 1ra. Edición, Editorial el Saber, Lima.
- Álvarez, J. (2011). *Planeamiento Estratégico plan de desarrollo concertado y plan operativo*. (1ª. ed.). Lima: Instituto Pacífico.
- Ávila, H. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Edición electrónica. Recuperado www.eumed.net/libros/2006c/203/.
- Baguer, A. (2009). *Dirección de Personas*. (2ª. ed.). Madrid: Díaz de Santos.
- Balestrini, M. (2006). *Cómo se elabora el proyecto de investigación*. Universidad Nacional Abierta. Venezuela. Recuperado de <http://dip.una.edu.ve/mae/metodologiaII/paginas/Balestrini,%20M%20Cap%20VI%20U2.pdf>
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*. (Tesis de magíster). Universidad de San Martín de Porras. Recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/576>

- Benavides, O. (2002). *Diseño para organizar latinoamericanas*. Bogotá: D.C. Mcgraw Hill Interamericana.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación*. (2ª ed.). Colombia: Pearson Educación de México Ltda.
- Caballero, A. (2000). *Metodología de la Investigación Científica: Diseños con Hipótesis explicativas*. (1ª ed.). Perú: Udegraf S.A.
- Cacha, M. (2014). *Relación del control interno y gestión institucional del Gobierno provincial de Huaraz- 2013*. (Tesis de magíster). Universidad Cesar Vallejo.
- Campos, C. (2003). *Los procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución presupuestal de una Institución del estado*. (Tesis de magíster). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos_gc/t_completo.pdf
- Carrasco, S. (2008). *Metodología de la Investigación Científica*. (2ª ed.). Perú: Editorial San Marcos
- Castillo, A. y Guerrero, I. (2013). *Dirección de Empresas*. (1ª. ed.). Madrid: Ediciones Pirámide.
- Carvajal, A. (2013). *Herramientas Integradas y Control de Riesgos*. Colombia: Editorial U. Externado.
- Chiavenato, I. (2014). *Teoría General de la Administración* (8ª ed.). México: Interamericana Editores S.A
- Contraloría General de la Republica. (2006). *Resolución de Contraloría N°320-2006-CG*.

Coopers y Lybrand (1997) e Instituto de Auditores Internos de España, Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe Coso), Ediciones Díaz de Santos S.A, Madrid

De Jaime, J. (2013). *La Gestión del Control de la Empresa*. Madrid: ESIC Editorial.

Dugarte, J. (2012). *Estándares de Control Interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. (Tesis de magíster). Universidad de los Andes. Venezuela. Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>

Espinoza, D. (2013). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. (Tesis de grado). Universidad de San Martín de Porras. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf.

Fernández, T. (2005). *Estadística descriptiva*. (1ª ed.) Lima: San Marcos.

Gálvez, M. (2011). *El Control Interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de logística de la Municipalidad de San Martín de Porres 2010*. (Tesis de magíster). Universidad Cesar Vallejo.

Garrido, S. (2003). *Dirección Estratégica*. (1º ed.). Madrid: Mcgraw Hill Interamericana.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. (5ª ed.). México: Interamericana Editores S.A

Koontz y O'Doneell. (1999). *Administración*. (2ª. ed.). México: Mc Graw-Hill Interamericana S.A.

Llorente, J. (2012). *Dirección Estratégica de la Empresa*. (1ª. ed.). Madrid: Centro de Estudios Financieros.

Lucero, M., y Valladolid, R. (2013). *Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012*. (Tesis de grado). Universidad de Cuenca- Ecuador. Recuperado de file:///C:/Users/RAFAEL/Downloads/TESIS_Cuenca.pdf.

Madrigal, B. (2009). *Habilidades directivas*. (2ª ed.): México: Mc Graw-Hill Educación S.A

Mantilla, S. (2005). *Control Interno, Informe Coso*. (4ª. ed.). Colombia: Ecoe Ediciones

Mantilla, S. (2012). *Estándares Normas Internacional Información Financiera*. (3º ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.

Presidencia del Consejo de ministros (2007). *Manual para elaborar el Reglamento de Organización y Funciones-ROF*. (1ª. ed.). Perú: Editorial e Imprenta Diskcopy EIRL.

Robbins, S., y Coulter, M. (2014). *Administración*. Decimosegunda edición. México: EDAMSA S.A Pearson.

Rodríguez, J. (2009). *Control Interno*. (2a Ed.). México: D.F: Trillas

Rojas, F. Montero, R. y Granda, E. (2014). *Contabilidad Avanzada*. (1ª. ed.). Perú: Fondo Editorial Centro de Investigación USIL.

Romero, J. (1997). *Contabilidad Intermedia*. México: Interamericana Editores.

Ruíz, C. (2002). *Instrumentos de Investigación Educativa*. Caracas: Fedeupel.

Sánchez, H., y Reyes, C. (2006). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. (4ª ed.). Lima: Visión Universitaria.

Santos, K. (2013). *Control Interno de la Dirección Autónoma Descentralizado de la provincia de Esmeraldas y su repercusión en la Gestión Institucional*. (Tesis de grado). Universidad Católica de Loja –Ecuador. Recuperado de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/7966/1/Tesis_de_Santos_Estupinan_Karla_Patricia.pdf.

Vinueza, J. (2011). *El Control Interno y su incidencia en la gestión institucional en la Junta Provincial de la Cruz Rojas de Tungurahua, Segundo Semestre del Año 2010*. (Tesis de grado). Universidad de Técnica de Ambato – Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1706/1/TA0050.pdf>

Zorrilla, S., y Torres, M. (1992). *Guía para elaborar Tesis*. México: McGraw Hill Interamericana

ANEXOS

Anexo 1

Tabla de Operacionalización de Variable 1: Control Interno

Dimensiones	indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos
Ambiente de Control	Valores éticos Visión Misión ROF Estructura Organizacional	1, 2, 3, 4, 5,	Nunca=1 Casi nunca= 2 A veces= 3 Casi siempre= 4 Siempre= 5	Bajo (5-11) Medio (12-18) Alto (19-25)
Evaluación de riesgos	Planificación de riesgos Identificación de riesgos Respuesta de riesgo	6,7,8,9, 10	Nunca=1 Casi nunca= 2 A veces= 3 Casi siempre= 4 Siempre= 5	Bajo (5-11) Medio (12-18) Alto (19-25)
Actividades de control gerencial	Monitoreo Desempeño Evaluación	11,12,13,14,15, 16,17,18,19	Nunca=1 Casi nunca=2 A veces= 3 Casi siempre=4 Siempre= 5	Bajo (10-23) Medio (23-37) Alto (38-50)

Tabla de operacionalización de la Variable

Variable 2: Gestion Institucional

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles rangos
Planificación de la Gestión	Planificación estratégica. Plan Operativo. Asignación de recursos	1,2, 3, 4, 5,	Nunca=1 Casi nunca= 2 A veces= 3 Casi siempre= 4 Siempre= 5	Bajo (5-11) Medio (12-18) Alto (19-25)
Organización de la Gestión	Competencias Funciones Responsabilidad Objetivos	6,7,8,9, 10	Nunca=1 Casi nunca= 2 A veces= 3 Casi siempre= 4 Siempre= 5	Bajo (5-11) Medio (12-18) Alto (19-25)
Dirección de Gestión	Liderazgo Directivos Nivel de Dirección	11, 12, 13, 14, 15	Nunca=1 Casi nunca= 2 A veces= 3 Casi siempre= 4 Siempre= 5	Bajo (5-11) Medio (12-18) Alto (19-25)

Anexo 2

Instrumento de Recolección de Datos

Ficha técnica de Instrumento 1

Denominación : Control Interno

Autores : Nadie

Adaptado por : Mercedes Milagritos Alfaro Valle De Loyola (2015)

Propósito : Determinar el nivel de control interno en la gestión

Administración: Para Trabajadores

Ficha técnica de Instrumento 2

Denominación : Gestión Institucional

Autores : Nadie

Adaptado por : Mercedes Milagritos Alfaro Valle De Loyola (2015)

Propósito : Determinar el nivel de la Gestión Institucional

Administración: Para Trabajadores

CUESTIONARIO DE MEDICION CONTROL INTERNO

El presente documento es anónimo y su aplicación será de utilidad para mi investigación, por ello pido tu colaboración. Marca con un aspa "X" la respuesta que consideres acertada con tu punto de vista, según las siguientes alternativas:

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECCES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	¿Considera que los trabajadores de la Red de Salud practican valores éticos como: eficiencia, compromiso para garantizar un óptimo desempeño y normas de convivencia laboral?					
2	La visión y misión de la red de Salud, son de conocimiento en el proceso de inducción lo que se convierte en una estrategia útil.					
3	La Red de Salud cuenta el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y competencias actualizadas para fortalecer la administración estratégica.					
4	El diseño de la estructura organizacional de los cargos se hizo en base a los procesos y procedimientos de la Red de Salud.					
5	La Red de Salud carece de un organigrama funcional, claro y preciso por ello se delimitan funciones equivocadamente.					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5
6	¿Considera usted que se han desarrollado un plan de actividades de identificación de riesgos en la Red de Salud VES LPP?					
7	¿Considera usted que se ha puesto en práctica un Plan de Administración de Riesgos implementado en la Red de Salud VES LPP?					
8	¿Se han identificado los riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en la Red de Salud VES LPP?					
9	¿Considera que se han establecidos controles para afrontar los riesgos evaluados?					
10	¿La Alta Dirección y las jefaturas han establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	1	2	3	4	5
11	¿Considera usted que se verifica el cumplimiento de las funciones asignadas al personal en la Red de Salud VES LPP?					
12	¿Considera usted que se verifica la ejecución de las actividades programadas en la Red de Salud VES LPP?					
13	¿Considera usted que se verifica el cumplimiento de las metas programadas en función a los recursos asignados en la Red de Salud VES LPP?					
14	¿Aprecia usted que el cumplimiento de metas compete exclusivamente a los funcionarios y servidores de la Red de Salud VES LPP?					
15	¿Los controles establecidos para sus actividades están de acuerdo a los resultados esperados?					
16	¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados?					
17	¿Considera que hay monitoreo de la gestión operativa Red de Salud VES LPP?					
18	¿Considera usted que se controla el cumplimiento de las responsabilidades que le corresponde al personal de la Red?					
19	¿La red de salud cuenta con indicadores de desempeño para los procesos actividades y tareas?					
20	¿La red de salud evalúa el desempeño en base a los planes de organización y normativas vigentes?					

CUESTIONARIO DE MEDICION GESTION INSTITUCIONAL

El presente documento es anónimo y su aplicación será de utilidad para mi investigación, por ello pido tu colaboración. Marca con un aspa "X" la respuesta que consideres acertada con tu punto de vista, según las siguientes alternativas:

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	ITEMS					
	PLANIFICACIÓN DE LA GESTIÓN	1	2	3	4	5
1	¿Considera que los servidores de la Red de Salud elaboran una planificación estratégica adecuada?					
2	¿Considera que los servidores de la Red de Salud elaboran el Plan Operativo adecuadamente?					
3	¿Considera que los servidores de la Red de Salud programan adecuadamente los plazos de ejecución?					
4	¿Considera suficiente la asignación de recursos en la Red de Salud?					
5	¿Considera usted que deben incrementarse mayores recursos financieros a la Red de Salud?					
	ORGANIZACIÓN DE LA GESTIÓN	1	2	3	4	5
6	¿Considera que los servidores de la Red de Salud conocen los órganos y el cargo que le corresponde?					
7	¿Considera que los servidores de la Red de Salud están enterados de las competencias que le corresponde?					
8	¿Considera que los servidores de la Red de Salud están informados de sus atribuciones y funciones?					
9	¿Considera que los servidores de la Red de Salud tienen conocimiento de sus responsabilidades?					
10	¿Considera que los servidores de la Red de Salud tienen conocimiento de los objetivos de la institución?					
	DIRECCION DE GESTIÓN	1	2	3	4	5
11	Los directivos demuestran su capacidad de liderazgo en la Red de Salud					
12	Los directivos ayudan a los servidores en el cumplimiento de sus tareas					
13	Los directivos comunican mensajes adecuados y confiables					
14	Los directivos desarrollan una gestión por motivación					
15	Los directivos controlan el cumplimiento de las recomendaciones dadas.					

Anexo 3 – Evaluación por juicio de experto I - Variable 1 : Control Interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Considera que los trabajadores de la Red de Salud practican valores éticos como: ¿eficiencia, compromiso para garantizar un óptimo desempeño y normas de convivencia laboral?	X		X		X		
2	La visión y misión de la red de Salud, son de conocimiento en el proceso de inducción lo que se convierte en una estrategia útil.	X		X		X		
3	La Red de Salud cuenta el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y competencias actualizadas para fortalecer la administración estratégica.	X		X		X		
4	El diseño de la estructura organizacional de los cargos se hizo en base a los procesos y procedimientos de la Red de Salud.	X		X		X		
5	La Red de Salud carece de un organigrama funcional, claro y preciso por ello se delimitan funciones equivocadamente.	X		X		X		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Considera usted que se han desarrollado un plan de actividades de identificación de riesgos en la Red de Salud VES LPP?	X		X		X		
7	¿Considera usted que se ha puesto en práctica un Plan de Administración de Riesgos implementado en la Red de Salud VES LPP	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

8	¿Se han identificado los riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en la Red de Salud VES LPP?	X		X		X		
9	¿Considera que se han establecidos controles para afrontar los riesgos evaluados?	X		X		X		
10	¿La Alta Dirección y las jefaturas han establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X		X		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL							
11	¿Considera usted que se verifica el cumplimiento de las funciones asignadas al personal en la Red de Salud VES LPP?	X		X		X		

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir []
 No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mgtr. Jorge Luis Albarrán Gil D.N.I. N° 10505950

Especialidad del validador: Magister en Educación

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

20 de enero del 2016.



 Firma del Experto Informante

Evaluación por juicio de experto I

Variable 2 : Gestión Institucional

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	PLANIFICACIÓN DE LA GESTIÓN							
1	¿Considera que los servidores de la Red de Salud elaboran una planificación estratégica adecuada?	X		X		X		
2	¿Considera que los servidores de la Red de Salud elaboran el Plan Operativo adecuadamente?	X		X		X		
3	¿Considera que los servidores de la Red de Salud programan adecuadamente los plazos de ejecución?	X		X		X		
4	¿Considera suficiente la asignación de recursos en la Red de Salud?	X		X		X		
5	¿Considera usted que deben incrementarse mayores recursos financieros a la Red de Salud?	X		X		X		
	ORGANIZACIÓN DE LA GESTIÓN							
6	¿Considera que los servidores de la Red de Salud conocen los órganos y el cargo que le corresponde?	X		X		X		
7	¿Considera que los servidores de la Red de Salud están enterados de las competencias que le corresponde?	X		X		X		
8	¿Considera que los servidores de la Red de Salud están informados de sus atribuciones y funciones?	X		X		X		
9	¿Considera que los servidores de la Red de Salud tienen conocimiento de sus responsabilidades?	X		X		X		

10	¿Considera que los servidores de la Red de Salud tienen conocimiento de los objetivos de la institución?	X		X		X		
	DIRECCION DE GESTIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Los directivos demuestran su capacidad de liderazgo en la Red de Salud							
12	Los directivos ayudan a los servidores en el cumplimiento de sus tareas							
13	Los directivos comunican mensajes adecuados y confiables	X		X		X		
14	Los directivos desarrollan una gestión por motivación	X		X		X		
15	Los directivos controlan el cumplimiento de las recomendaciones dadas.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir []
 No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mgtr. Jorge Luis Albarrán Gil D.N.I. N°10505950

Especialidad del validador: Magister en Educación.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

20 de enero del 2016.



 Firma del Experto Informante

12	¿Considera usted que se verifica la ejecución de las actividades programadas en la Red de Salud VES LPP?	X	X	X		Sugerencia
13	¿Considera usted que se verifica el cumplimiento de las metas programadas en función a los recursos asignados en la Red de Salud VES LPP?	X	X	X		
14	¿Aprecia usted que el cumplimiento de metas compete exclusivamente a los funcionarios y servidores de la Red de Salud VES LPP?	X	X	X		
15	¿Los controles establecidos para sus actividades están de acuerdo a los resultados esperados?	X	X	X		
16	¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados?	X	X	X		
17	¿Considera que hay monitoreo de la gestión operativa Red de Salud VES LPP?	X	X	X		
18	¿Considera usted que se controla el cumplimiento de las responsabilidades que le corresponde al personal de la Red?	X	X	X		
19	¿La red de salud cuenta con indicadores de desempeño para los procesos actividades y tareas?	X	X	X		
20	¿La red de salud evalúa el desempeño en base a los planes de organización y normativas vigentes?	X	X	X		

Evaluación por juicio de experto II- Variable 1 : Control Interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Considera que los trabajadores de la Red de Salud practican valores éticos como: ¿eficiencia, compromiso para garantizar un óptimo desempeño y normas de convivencia laboral?	X		X		X		
2	La visión y misión de la red de Salud, son de conocimiento en el proceso de inducción lo que se convierte en una estrategia útil.	X		X		X		
3	La Red de Salud cuenta el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y competencias actualizadas para fortalecer la administración estratégica.	X		X		X		
4	El diseño de la estructura organizacional de los cargos se hizo en base a los procesos y procedimientos de la Red de Salud.	X		X		X		
5	La Red de Salud carece de un organigrama funcional, claro y preciso por ello se delimitan funciones equivocadamente.	X		X		X		

	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Considera usted que se han desarrollado un plan de actividades de identificación de riesgos en la Red de Salud VES LPP?	X		X		X		
7	¿Considera usted que se ha puesto en práctica un Plan de Administración de Riesgos implementado en la Red de Salud VES LPP?	X		X		X		
8	¿Se han identificado los riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en la Red de Salud VES LPP?	X		X		X		
9	¿Considera que se han establecidos controles para afrontar los riesgos evaluados?	X		X		X		
10	¿La Alta Dirección y las jefaturas han establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X		X		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Considera usted que se verifica el cumplimiento de las funciones asignadas al personal en la Red de Salud VES LPP?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir []
No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mgtr. Carlos Alberto Escalante Hurtado,
D.N.I. N°16673813

Especialidad del validador:

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

20 de enero del 2016.

Firma del Experto Informante

Evaluación por juicio de experto II- Variable 2 : Gestion Institucional

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	PLANIFICACIÓN DE LA GESTIÓN							
1	¿Considera que los servidores de la Red de Salud elaboran una planificación estratégica adecuada?	X		X		X		
2	¿Considera que los servidores de la Red de Salud elaboran el Plan Operativo adecuadamente?	X		X		X		
3	¿Considera que los servidores de la Red de Salud programan adecuadamente los plazos de ejecución?	X		X		X		
4	¿Considera suficiente la asignación de recursos en la Red de Salud?	X		X		X		
5	¿Considera usted que deben incrementarse mayores recursos financieros a la Red de Salud?	X		X		X		
	ORGANIZACIÓN DE LA GESTIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Considera que los servidores de la Red de Salud conocen los órganos y el cargo que le corresponde?	X		X		X		
7	¿Considera que los servidores de la Red de Salud están enterados de las competencias que le corresponde?	X		X		X		
8	¿Considera que los servidores de la Red de Salud están informados de sus atribuciones y funciones?	X		X		X		
9	¿Considera que los servidores de la Red de Salud tienen conocimiento de sus responsabilidades?	X		X		X		
10	¿Considera que los servidores de la Red de Salud tienen conocimiento de los objetivos de la institución?	X		X		X		
	DIRECCION DE GESTIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	

11	Los directivos demuestran su capacidad de liderazgo en la Red de Salud	X		X		X		
12	Los directivos ayudan a los servidores en el cumplimiento de sus tareas	X		X		X		
13	Los directivos comunican mensajes adecuados y confiables	X		X		X		
14	Los directivos desarrollan una gestión por motivación	X		X		X		
15	Los directivos controlan el cumplimiento de las recomendaciones dadas.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir []
 No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mgtr. Carlos Alberto Escalante Hurtado
 D.N.I. N° 1673813

Especialidad del validador: Magister en Educación.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

20 de enero del 2016.



 Firma del Experto Informante

Anexo 4

Consentimiento informado

Título de la Investigación: Control Interno y la Gestión Institucional de la Dirección de Red de Salud de Villa el Salvador Lurín-Pachacamac-Pucusana – Lima. 2015

Investigador: Alfaro Valle de Loyola Mercedes Milagritos

Propósito del estudio: El objetivo de la presente investigación fue demostrar si existe relación entre la Control Interno y la Gestión Institucional de la Dirección de Red de Salud de Villa el Salvador Lurín-Pachacamac-Pucusana – Lima. 2015. El diseño de investigación que se utilizó fue descriptivo correlacional, de corte transversal, dado que se describen la relación de dos variables (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.154). El estudio descriptivo, explica perfectamente a una organización el consumidor, objeto, conceptos y cuentas., 2006. La muestra realizada fue de 60 personas que; a su vez se formuló la hipótesis si existe relación significativa entre Control Interno y la Gestión Institucional, como instrumento de recolección de datos se utilizó dos cuestionarios validados a través juicio de expertos, asimismo se realizó la prueba piloto para establecer la confiabilidad de los instrumentos; obtenidos los datos se calculó el coeficiente de Alfa de Conbrach, midiendo la confiabilidad Inter elementos del cuestionario. Se realizó el análisis de los datos obtenidos mediante estadística descriptiva para hallar la distribución de frecuencias, los encuestados manifestaron tener una percepción alta.

Procedimiento:

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizó un cuestionario de preguntas (encuesta) donde se recogerán apreciaciones sobre “Control Interno y la Gestión Institucional de la Dirección de Red de Salud de Villa el Salvador Lurín-Pachacamac-Pucusana – Lima. 2015”. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de duración de 10 minutos y se realizarán en las Oficinas de la misma institución. Estas respuestas del cuestionario serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía)

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posteriormente a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia)

Indicar al participante que No existe riesgo o daño al participar en esta investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responder o no.

Beneficios (beneficio de beneficencia)

Los resultados de la investigación se le alcanzará a la Dirección Ejecutiva al término de la investigación. No se recibirá ningún beneficio económico. El estudio no va a aportar a la salud individual de las personas, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio para una mejor gestión institucional.

Confidencialidad (principio de justicia)

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contar con las siguientes personas:

Investigador: Alfaro Valle de Loyola Mercede Milagritos

Email: meche_alfaro@hotmail.com

Docente asesor: Mgtr. Albarrán Gil, Jorge Luis

Email: jlalbarran@ucvvirtual.edu.pe

Anexo 5

Tabla 1 Población de estudio

Dirección de Red de Salud	Población
Administrativos nombrados	59
Administrativos contratados	57
Total	116

Nota: Unidad de Recursos Humanos de la DRSVESLPP

Anexo 6

Tablas de confiabilidad del instrumento

Tabla de Confiabilidad de la variable control interno.

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,645	,645	20

Interpretación

El resultado nos indica que el instrumento de la variable control interno es confiable con una puntuación de 0,645 puntos, siendo su interpretación como alta.

Tabla de Confiabilidad de la variable gestión institucional.

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,726	,726	15

Anexo 7

Tabla de validadores

Validez por medio de Juicio de Expertos

Experto	Valoración
Mgtr. Albarrán Gil, Jorge Luis	Muy alto
Mgtr. Carlos Alberto Escalante Hurtado	Muy alto