

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA

Facultad de Ciencias Administrativas y Ciencias Económicas



Tesis

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA RED DE
SALUD SANDIA, PERIODO 2018**

Para optar el título profesional de:

Licenciado en Administración

Presentados por:

LUZMILA VELÁSQUEZ CHAGUA

Lima – Perú - 2019

DEDICATORIA

A mi familia con amor

AGRADECIMIENTO

A las Autoridades y docentes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Ciencias Económicas por sus conocimientos y apoyo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
INDICE DE TABLAS	vi
PRESENTACION.....	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Situación Problemática	1
1.2 Problema de la Investigación	2
1.2.1 Problema General.....	2
1.2.2 Problemas Específicos	3
1.3 Justificación	3
1.4 Objetivo General y Específicos.....	4
1.4.1 Objetivos Específicos.....	4
1.4.2 Objetivos Específicos.....	4
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1. Investigaciones.....	5
2.2. Bases Teóricas	9
2.2.1. Sistema de control.....	9
2.2.2. Control Interno.....	10
2.2.2.1. Fundamentos del Control Interno.....	17
2.2.2.2. Componentes del Control Interno	20
2.2.3. Gestión.....	23
2.2.3.1. Gestión de Calidad	24
2.2.4. Gestión Administrativa	25
2.2.4.1. Dimensiones de la Gestión Administrativa.....	27
2.2.5. Gestión Pública	29
2.2.6. Gestión por Resultados	30
2.3. Marco Legal.....	32
2.4. Glosario de términos.....	32

CAPITULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	35
3.1. Hipótesis General.....	35
3.2. Hipótesis Específicas	35
3.3. Identificación de las Variables.....	35
3.4. Definición Operacional de las Variables	36
3.5. Matriz de consistencia.....	37
CAPITULO IV: METODOLOGÍA	38
4.1 Tipo de Investigación.....	38
4.2 Diseño de Investigación.....	38
4.3 Unidad de análisis	39
4.4 Población	39
4.5 Muestra	39
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos.....	40
4.6.2 Instrumentos.....	40
4.7 Procesamiento de Datos.....	40
CAPÍTULO V: PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	41
5.1. Presentación	41
5.1.1. Resultados de la encuesta aplicada	42
5.2. Prueba de las Hipótesis	65
5.3. Discusión de resultados.....	73
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES	77
Bibliografía	78
Anexos	83
Cuestionario	84

INDICE DE TABLAS

Tabla N ^a 01: Control Interno.....	42
Tabla N ^a 02: Ambiente de control influye en la Gestión Administrativa.....	43
Tabla N ^a 03: Control Interno influye en el comportamiento de los Objetivos y Metas	44
Tabla N ^a 04: Nivel de autoridad.....	45
Tabla N ^a 05: Ambiente de Control.....	46
Tabla N ^a 06: Evaluación de Riesgos	47
Tabla N ^a 07: Actividades de Control.....	48
Tabla N ^a 08: Información y una Comunicación.....	49
Tabla N ^a 09: Gestión Administrativa	50
Tabla N ^a 10: Planeamiento.....	51
Tabla N ^a 11: Planes Operativos son compatibles con los Planes Estratégicos.....	52
Tabla N ^a 12: El Control Interno permite cumplir con los Objetivos trazados en los Planes.....	53
Tabla N ^a 13: El Control Interno influye en el cumplimiento de las Actividades y Proyectos fijados.....	54
Tabla N ^a 14: Tiene conocimiento de los Planes de la Red de Salud de Sandía	55
Tabla N ^a 15: Los Planes es comunicado al personal	56
Tabla N ^a 16: Organización	57
Tabla N ^a 17: Presupuesto asignado a la Red de Salud de Sandía permite atender eficientemente las necesidades	58
Tabla N ^a 18: Control Interno permite utilizar eficientemente el presupuesto y cumplir con las metas eficientemente.....	59
Tabla N ^a 19: Planes son presupuestados y ejecutados eficientemente	60
Tabla N ^a 20: Presupuesto	61
Tabla N ^a 21: Distribución del Reglamento de Organización y Funciones.....	62
Tabla N ^a 22: Las funciones que realiza, están acorde a lo que estipula el MOF.....	63
Tabla N ^a 23: Controles Internos que se realizan para cumplir el ROF y MOF, influyen en la organización.....	64

INDICE DE FIGURAS

Figura N ^a 01: Control Interno.....	42
Figura N ^a 02: Ambiente de control influye en la Gestión Administrativa	43
Figura N ^a 03: Control Interno influye en el comportamiento de los Objetivos y Metas	44
Figura N ^a 04: Nivel de autoridad.....	45
Figura N ^a 05: Ambiente de Control.....	46
Figura N ^a 06: Evaluación de Riesgos	47
Figura N ^a 07: Actividades de Control	48
Figura N ^a 08: Información y una Comunicación.....	49
Figura N ^a 09: Gestión Administrativa.....	50
Figura N ^a 10: Planeamiento.....	51
Figura N ^a 11: Planes Operativos son compatibles con los Planes Estratégicos	52
Figura N ^a 12: El Control Interno permite cumplir con los Objetivos trazados en los Planes	53
Figura N ^a 13: El Control Interno influye en el cumplimiento de las Actividades y Proyectos fijados.....	54
Figura N ^a 14: Tiene conocimiento de los Planes de la Red de Salud de Sandia	55
Figura N ^a 15: Los Planes es comunicado al personal.....	56
Figura N ^a 16: Organización.....	57
Figura N ^a 17: Presupuesto asignado a la Red de Salud de Sandia permite atender eficientemente las necesidades	58
Figura N ^a 18: Control Interno permite utilizar eficientemente el presupuesto y cumplir con las metas eficientemente	59
Figura N ^a 19: Planes son presupuestados y ejecutados eficientemente.....	60
Figura N ^a 20: Presupuesto	61
Figura N ^a 21: Distribución del Reglamento de Organización y Funciones.....	62
Figura N ^a 22: Las funciones que realiza, están acorde a lo que estipula el MOF	63
Figura N ^a 23: Controles Internos que se realizan para cumplir el ROF y MOF, influyen en la organización.....	64

PRESENTACION

La Facultad de Ciencias Administrativas y Ciencias Económicas de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, de acuerdo a la nueva Ley Universitaria 30220, ha instituido en su reglamento de grados y títulos para obtener el título de Licenciada en Administración, es necesario la presentación y sustentación de un trabajo de investigación denominada tesis.

En relación a lo señalado ponemos en consideración para la evaluación, la tesis titulada “Control Interno y la Gestión Administrativa en la Red de Salud Sandía, Periodo 2018”.

La investigación que presentamos es de tipo básico y un diseño Expost-Facto, la cual está diseñada en cinco capítulos; los cuales se sustentan con aspectos teóricos.

Esperando que el trabajo presentado sirva para estudios posteriores que puedan ahondar el problema de esta investigación referente al Control Interno y la Gestión Administrativa en la Red de Salud Sandía.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo Determinar como el control Interno influye en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018, el tipo de investigación fue básica y un diseño Expost-Facto, la población objeto estuvo constituida por 120 docentes de la UGEL N° 301, al calcular el tamaño de la muestra se trabajó finalmente con 92 personas. El instrumento utilizado es el cuestionario la que constó de 20 ítems de tipo cerrado, los que se vaciaron en tablas y figuras en donde se calcularon las frecuencias y porcentajes, complementándose con la interpretación de los resultados, que finalmente nos ha permitido contrastar las hipótesis. La prueba estadística utilizada fue chi cuadrado y el margen de error utilizado fue 0.05.

Finalmente se concluyó que el control Interno influye positivamente en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018, debido a que el resultado del estadístico tiene un valor de 24.82, lo que indica que es mayor al valor de 16.919 que es el criterio de distribución de chi cuadrado por lo que la hipótesis nula es rechazada.

Palabras Clave: Gestión de Compras, Planeamiento, Presupuesto, Control, Satisfacción de los Usuarios.

ABSTRACT

The objective of the investigation was to determine how Internal control influences the Administrative Management of the Health Network of the Province of Sandia - Puno, 2018 period, the type of research was basic and an Expost-Facto design, the target population was constituted by 120 teachers of the UGEL N° 301, when calculating the sample size, we finally worked with 92 people. The instrument used is the questionnaire which consisted of 20 closed-type items, which were emptied into tables and figures where the frequencies and percentages were calculated, complementing with the interpretation of the results, which finally allowed us to test the hypotheses. The statistical test used was chi square and the margin of error used was 0.05.

Finally, it was concluded that the Internal control positively influences the Administrative Management of the Health Network of the Province of Sandia - Puno, 2018 period, because the result of the statistician has a value of 24.82, which indicates that it is greater than the value of 16,919 which is the chi-square distribution criterion, so the null hypothesis is rejected.

Keywords: Purchasing Management, Planning, Budget, Control, User Satisfaction..

INTRODUCCIÓN

El control interno forma parte del plan institucional de las organizaciones, todos los procedimientos que acoge la administración de una institución para el logro del objetivo para asegurar, la posibilidad de una conducción ordenada y eficiente, reuniendo políticas administrativas, la protección de los activos, prevención y detección de fraudes entre otros, la corrección de registros contables y preparación oportuna de la información financiera.

Para lograr los objetivos institucionales en el sector público, el control comprende el involucramiento global de una institución que evalúa acciones del personal en la organización. Por ende, el control interno es un proceso integral que se ejecuta por director de la organización, además de los funcionarios y empleados en general con el fin de evitar riesgos, que garantice el logro de los objetivos gerenciales.

En nuestro país el control interno involucra a todas las funciones y/o acciones administrativas, económicas, y financieras. Es por ello que éste sea uno de los sistemas integrados que se relaciona y se constata en las funciones de la misma institución.

El control interno mejora la gestión administrativa, por esto es considerada como el procedimiento para conseguir que se hagan las cosas con eficiencia, eficacia y efectividad por intermedio de otras personas y junto a ellas lograr que las actividades primordiales se ejecuten con éxito. Tal es así, que, la eficiencia y eficacia permite darnos un diagnóstico de cómo estamos realizando las cosas y que debemos hacer al respecto, con el objetivo de alcanzar las metas programadas.

Esta investigación consta de cinco capítulos, los cuales son:

En el Capítulo I, describimos la situación problemática del trabajo de investigación, planteamos el problema general y los problemas específicos, la justificación teórica y práctica, así mismo formulamos el objetivo general y los objetivos específicos.

En el Capítulo II, detallamos los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y el marco legal sobre los cuales sustentamos el trabajo de investigación, así como su respectivo glosario de términos.

En el Capítulo III, se plantea y formula la hipótesis general y las hipótesis específicas, como también la identificación y la operacionalización de las variables.

En el Capítulo IV, definimos la metodología de la investigación, en donde establecemos el tipo y diseño de la investigación, la unidad de análisis, la población de estudio, el tamaño y la selección de la muestra, las técnicas de recolección de datos y finalmente el procesamiento y el análisis de datos. De esta manera se ofrece una idea clara sobre la forma en la cual hemos trabajado para obtener los resultados finales.

En el Capítulo V, Resultados, mediante el análisis e comentario de resultados, la prueba de la hipótesis y la discusión de los resultados en función a las hipótesis realizadas.

En la última parte del trabajo presentamos las conclusiones, las recomendaciones, la bibliografía y los anexos.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación Problemática

La seguridad de salud se fundamenta en lo que reconocen el derecho al bienestar y garantizan el libre acceso a prestaciones a cargo de entidades públicas. Se desarrolla en un marco de equidad, solidaridad, eficiencia y facilidad de acceso a los servicios de salud. El Estado promueve los sistemas de previsión para la salud y la integración de esfuerzos de las entidades que brindan servicios de salud, cualquiera que sea su naturaleza.

Es entonces un aspecto que influye notablemente en la realidad anteriormente mencionada, es la falta de instrumentos normativos, procedimientos que permitan analizar, evaluar y tomar decisiones oportunas. Todo ello se traduce en los mecanismos de control que en la dicha Red de salud Sandía son insuficientes; de allí que existe probabilidad de su influencia negativa y de significativo impacto en los resultados de gestión del área de logística menoscabando la productividad de los servicios que ofrece.

Para que la red de salud funcione bien la gestión administrativa debe optimizarse, para ello el control interno dentro del estudio se está implementando en todos sus niveles, acondicionándose a nuevas normas en materia de control, así como de acuerdo a la característica y problemática de la presente investigación. El proceso de la investigación es control interno y la gestión administración en la red de Salud y los organismos responsables de la salud deben contar con recursos humanos calificados en todas las áreas, es entonces que la administración de esta institución dentro del mundo globalizado requiere de un eficiente control interno, que permita alcanzar los

objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de recursos asignados permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento, para ello nos permitirá saber si las actividades están desarrollando de forma eficiente durante el proceso presupuestario y no tener que incumplir los procedimientos presupuestarios. En algunos casos se debe realizar constantes notas modificatorias debido a la falta de planificación en el cuadro de necesidades, en diversas áreas de la ejecutora.

De esta manera se debe corroborar que el control interno se encuentra relacionando con las actividades de la administración en todas las áreas correspondiente al buen funcionamiento de la red de salud. Por ello en lo referente al desarrollo de esta investigación se lleva a cabo en consideración la importancia que tiene el control interno en la verificación de las actividades que se realiza a nivel organizacional en la gestión administrativa que esta red tiene.

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la red de salud Sandia. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

De todo lo expuesto hemos encontrado los siguientes problemas.

1.2 Problema de la Investigación

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el Control Interno influye en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera el Control Interno influye en el Cumplimiento de los Planes de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018?
- b. ¿De qué manera el Control Interno influye en la Organización de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018?
- c. ¿De qué manera el Control Interno influye en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018?

1.3 Justificación

Justificación Teórica: se ha verificado que el Control Interno influye en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018.

La presente investigación se desarrolla, debido a que existe la necesidad de tomar conocimiento sobre la importancia de aplicar un buen control interno en el área de la gestión administrativa y poder de esta forma tener una mejor toma de decisiones. El estudio permitirá identificar todo clase de fallas en el área de la administración, con el propósito de trabajar en las mismas y de esta forma poder reforzar el control interno que la red de salud, además se podrá apreciar cualquier cambio que se pueda obtener y de esta forma poder aplicar estrategias de control interno, como son la de un seguimiento continuo a las actividades y un fortalecimiento en el control interno y la gestión administrativa en la red de salud Sandía.

Consideramos que la presente investigación es trascendental ya que contribuirá a la mejora de la gestión administrativa de la Red de Salud, con lo cual traerá mejoras tales como progreso, eficiencia y eficacia, puesto que de esta forma obtendremos el cumplimiento de los objetivos trazados por el

área

Justificación Práctica: El estudio de la presente investigación es relevante en relación a las conclusiones que se han generado y servirá como fuente de conocimiento y línea de base para otras investigaciones relacionadas al control interno y la gestión administración, las herramientas utilizadas permite conocer la percepción de los trabajadores de la Red de Salud Sandia, en relación a la confiabilidad, riesgo, capacitación, organización, dirección y el control de la administración.

1.4 Objetivo General y Específicos

1.4.1 Objetivos Específicos

Determinar como el Control Interno influye en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a. Determinar la influencia del Control Interno en el Cumplimiento de los Planes de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018
- b. Determinar la influencia del Control Interno en la Organización de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018
- c. Determinar la influencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Investigaciones

Internacionales

Posso & Barrios (2014) en su investigación titulada “Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera” concluye:

- a. Mediante el desarrollo de la investigación, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.
- b. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.
- c. El Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.
- d. En ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios

hoteleros eco turística Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

García Mary (2014) en su investigación titulada “El Control Interno como Mecanismo de Transformación y Crecimiento, una Mirada desde la Gestión Gerencial de las Empresas” concluye:

- a. Realizar una correcta Gestión gerencial, implica muchas variables que hoy en día es difícil obviar y adicionalmente administrar; la creciente y continua corriente del mercado competitivo del mundo lleva a las empresas a introducirse en un proceso de transformación y crecimiento, exigiendo a los empresarios a crear estrategias efectivas a corto y largo plazo del negocio que le permitan recorrer un camino más seguro, pero sin perder el sentido visionario para lograr el éxito.
- b. El control Interno es uno de los mecanismos que debe reconocer el empresario y tener como fundamento de una gestión eficaz. Una empresa puede tener grandes planes, una estructura organizacional apropiada, tener una buena orientación a la eficacia, pero si sus controles internos son deficientes, la gerencia no podrá evaluar con acierto su desempeño frente a las metas que se trace, tanto así que le será difícil proyectarse en crecer y transformarse ya que no tiene la facilidad de identificar ventajas y desventajas en cada cambio, debido a lo anterior se pone a manifiesto la importancia del control interno en la organización.
- c. Los factores del éxito de cualquier empresa están dados en la eficacia, efectividad, resultados, productividad y disponibilidad de recursos, factores que están directamente relacionados con los conceptos mencionados en este 18 documento referente al Control Interno, a simple vista los principios del Control Interno orienta a evaluar y administrar correctamente dichos factores de éxito; la empresa deberá establecer controles que estén bajo los elementos básicos del control interno todo lo anterior para proporcionar seguridad sobre la consecución y establecimiento de objetivos.

- d. Las empresas que deseen crecer y mantenerse competitivamente en el mundo cambiante de hoy, debe ponerse frente a estas situaciones de transformación con una estrategia inteligente y provechosa, buscando oportunidades de mejora. Al dar un vistazo a los componentes del control interno nombrados en el documento, se consigue determinar que estos se derivan de la estrategia de la buena administración de una empresa; al aplicar dichos componentes en la empresa las directivas pueden ser capaces de tomar una decisión derivada de un cambio con mayor acierto ya que tiene a la mano un análisis más real de los posibles riesgos que se le presenten.
- e. Facilitar el cambio a veces podría verse complejo, pero finalmente es reconocer los mecanismos que puedan convertirlo de esta manera; el control interno es uno de esos mecanismos para lograr la eficacia y eficiencia que se requiere en la marcha de una compañía, permitiendo conocer si la organización está orientada para crecer en el futuro y enfrentar el cambio.

Nacionales

Villa Z. (2013) en su tesis “La calidad de los procesos administrativos de administración y su influencia en los niveles de eficacia de la gestión directiva en la institución educativa pública de nivel secundaria del distrito de Imperial Cañete. Año 2012”, arriba a las conclusiones:

- a. Los procesos administrativos entendidos como el conjunto de procedimientos de planificación y supervisión que ejecuta el personal directivo y administrativo apoyados en los niveles de capacitación y entrenamiento que poseen se relacionan de manera directa con los niveles de eficacia que alcanza la gestión directiva, en términos pedagógicos, calidad de los documentos de gestión y procesos institucionales, en las instituciones educativas de nivel secundaria del distrito de Imperial – Cañete. Estadísticamente se obtiene un valor correlacional de 0.915.

- b. Los procesos de planificación, ligados al planeamiento del ámbito institucional y pedagógico inciden de manera directa en el nivel eficacia que se aprecia en la gestión pedagógica, relacionada con la identificación de las demandas educativas, contextualización el proyecto curricular y los sistemas de 29 enseñanza que desarrollan en las instituciones educativas públicas de nivel secundaria del distrito de Imperial – Cañete. Estadísticamente se obtiene un valor correlacional de 0.890.

Melgarejo Noimí (2017) en su investigación titulada “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016” arriba a las siguientes conclusiones:

- a. Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,735 y un valor p = 0,000 menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta lo que indica que las características del Control interno determinan las capacidades para la Gestión administrativa.
- b. Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,711 y un valor p = 0,000 menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Plan de Organización del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Este resultado indica que el Plan de Control administrativo es un factor que condiciona el nivel del desempeño de los trabajadores ya que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes.
- c. Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,701 y un valor p = 0,000 menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control administrativo del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud fuerte.

- d. Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,725 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control financiero y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Sistema de control

Un sistema de control es una interconexión de elementos que forman una configuración llamada sistema, de tal forma que el arreglo resultante es capaz de controlarse por sí mismo. Un sistema de control se caracteriza por la presencia de elementos que permiten influir en el funcionamiento del sistema. La finalidad de un sistema de control es conseguir, a través de la manipulación de las variables de control, un dominio sobre las variables de salida, de modo que estas alcancen unos valores prefijados.

Un sistema de control ideal debe ser capaz de conseguir su objetivo cumpliendo los siguientes requisitos (Morales & Ramírez, p. 8, 9):

1. Garantizar la estabilidad y, ser robusto frente a perturbaciones y errores en los modelos.
2. Ser tan eficiente como sea posible, este criterio consiste en que la acción de control sobre las variables de entrada sea realizable.
3. Ser fácilmente implementable y cómodo de operar en tiempo real con ayuda de un ordenador.

Chiavenato: El control es una función administrativa: es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la

acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador.

Speklé (2001) unos sistemas de control vienen a ser aquellas medidas o acciones organizacionales diseñadas para facilitar que sus miembros alcancen un alto cumplimiento con las mínimas consecuencias indeseadas. Otras aproximaciones han buscado ofrecer una visión más amplia del control, incluyendo tal es así que el control es considerado como un sinónimo de la gestión o administración empresarial (p. 419).

Berry et al. (2005) identifican al control como el proceso de conducir a las organizaciones hacia patrones de actividad viables en un entorno cambiante, lo cual implica que el control se refiere a la acción de influir sobre el comportamiento de los miembros de la organización de forma que se consigan al menos, algunos de los objetivos organizacionales.

2.2.2. Control Interno

El control interno es el conglomerado de actividades acciones, planes, políticas, normas, procedimientos y otros aspectos del entorno que desarrollan autoridades y su personal con el objetivo de prevenir riesgos que puedan afectar la entidad. El control interno está basado en cinco fundamentos: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación y por último la Supervisión.

El Control Interno tiene como objetivo al establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de las entidades públicas o privadas que le permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente, eficiente, cumplimiento de la Constitución, leyes y normas que la regulan.

La implementarse un sistema de control se debe cumplir con tres aspectos fundamentales (<https://apps.contraloria.gob.pe/>):

- **Planificación:** Comprende las gestiones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.
- **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales.
- **Evaluación:** comprende acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

Toro, (2005) el control interno viene hacer el renombrado plan de la organización que comprende un conjunto de procedimientos y registros adecuadamente organizados para asegurar que la información contenida en los estados financieros de la red de salud incluya todas las transacciones realmente ejecutadas por la entidad y exponga razonablemente su situación económico-financiera.

Rodríguez (2009) sustentó que el control interno “es aquel proceso que está relacionado con todos los aspectos financieros y administrativos de una institución; el cual se basa en los informes contables y financieros y los controles administrativos de naturaleza física se complementan del control financiero” (p.68).

Hornngren, (2010) afirmó que el control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables (p. 267).

Carranza et al. (2016) sustentó que es necesario determinar en el control interno que los procedimientos se lleven coordinadamente con otras áreas para una mayor seguridad de las actividades que se realicen y que la información contable y económica de la entidad nos conduzca a una buena toma de decisiones en hecho relevantes para la empresa con el único propósito de proteger los bienes, activos, derechos y patrimonio, además haciendo un buen uso de los recursos basándonos en la eficiencia y eficacia de las operaciones (p. 26).

Meléndez, (2016) El Control Interno administrativo está orientado a asegurar el cumplimiento de las políticas internas de la red de salud. El plan de la organización, los manuales de funciones, los manuales de métodos y procedimientos son algunos de los elementos para un adecuado planeamiento y control dentro de la organización. Asimismo, el control consiste en un conjunto de métodos y procedimientos que están relacionados con la aprobación de transacciones, la salvaguarda de activos y la exactitud de los reportes financieros. El área crítica donde se concentra el control interno es el registro de las operaciones.

Un sistema adecuado de Control Interno debe cumplir con los siguientes objetivos:

- a. Proteger los recursos de la entidad.
- b. Asegurar la exactitud y la confiabilidad de la información contable y operacional.
- c. Asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la entidad.

- d. Evaluar el rendimiento de los recursos de los departamentos y las divisiones de la red de salud.

Para Argandoña, (2012) “El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la administración y gestión, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un centro de salud pueda depender de estos elementos para obtener información más segura, proteger adecuadamente los bienes de la entidad, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política administrativa prescrita”.

El autor también nos dice que la cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento es por ello que:

- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente (COSO, 2013).
- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

Así mismo, el autor nos indica que el control interno ayuda a la entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. Así mismo la implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve las siguientes acciones (Argandoña, 2012):

- a. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b. La mejora de la ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g. La efectividad de las operaciones y actividades.
- h. El cumplimiento de la normativa.
- i. La salvaguarda de activos de la entidad

Por su parte Zarpan (2013) aseveró que el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y personal de la administración y personal de la entidad para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 45).

I. Tipos de control interno

El control interno está compuesto por tres aspectos (Rodríguez 2009, p. 35):

- a. Control preventivo. de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Es por ello que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo y esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros.
- b. Controles concurrentes. se realizan mientras se desarrolla una actividad; este tipo de control es la supervisión directa, Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan.
- c. Control posterior. los que llevan a cabo después de la acción. de este modo, se determina las causas de cualquier desviación del plan original y los resultados se aplican a actividades futuras similares.

Por su parte Valdivia (2010) exteriorizó que el objetivo de este control es mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de decisiones, así mismo de prevenir la eficiente y correcta utilización de los recursos de la entidad, en tal caso puede ejercer controles externos de manera preventiva, en atención al desarrollo de sus papeles de supervisión y vigilancia sin que ello conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad (p. 449).

II. Objetivos del Control Interno

Los objetivos del control interno son (Meléndez 2016):

- **La integridad de la información:** todas las operaciones efectuadas deben quedar incluidas en los registros contables.
- **La validez de la información:** Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.
- **La exactitud de la información:** Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.
- **El mantenimiento de la información:** Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.
- **La seguridad física:** Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado.

III. Limitaciones del Control Interno

El control interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que pueden brindar.

Un sistema de control interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable no absoluta del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de control interno. alguna de estas limitaciones es:

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.

- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d. Los diseños de un sistema de control interno pueden hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

2.2.2.1. Fundamentos del Control Interno

Los fundamentos del Control Interno están representados por los pilares que benefician su efectividad; los cuales están representados por:

a. Autocontrol Es la capacidad de todo servidor público de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz. El Control Interno se fundamenta en el autocontrol al considerarlo como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad. Para cumplir con este fundamento se requiere:

- Compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios con el ejercicio de su labor.
- Responsabilidad de los funcionarios para asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta

b. Autorregulación: está referida a la capacidad institucional para definir las normas, políticas y procedimientos que permitan la

coordinación eficiente y eficaz de sus actuaciones, haciendo transparente el ejercicio de su función ante la sociedad y los diferentes grupos de interés.

Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para el cumplimiento de los objetivos y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés. Para cumplir con este fundamento se requiere:

- La difusión de valores, principios y conductas éticas del servicio público.
- La procreación de Códigos de Buen Gobierno, las cuales establezcan las normas que se imponen las entidades públicas para garantizar el cumplimiento de una función administrativa proba, eficiente y transparente.
- La definición de un modelo de operación que armonice las leyes y las normas pertinentes a su fin, con los sistemas, los procesos, las actividades y las acciones necesarias para el cumplimiento de los propósitos institucionales.
- El establecimiento de políticas, normas y controles tendientes a evitar o minimizar las causas y los efectos de los riesgos capaces de afectar el logro de objetivos.
- La reglamentación del Control Interno. (Contraloría General de la Republica 2014).

c. Autogestión: Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido

delegada por la Constitución y las normas legales. El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida. Para cumplir con este fundamento se requiere:

- Comprensión, por parte de la entidad y de los servidores públicos, de las competencias y funciones asignadas por la Constitución y la ley.
- Adaptación consciente de la entidad a su entorno.
- Organización de la función administrativa y de su control de acuerdo con las características propias de cada entidad.
- Articulación de los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado.
- Conformación de la red de conversaciones que articula los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado.
- Ejecución de planes de mejoramiento y el seguimiento efectivo a su impacto en la organización.

2.2.2.2. Componentes del Control Interno

A. Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule la influencia de las actividades del personal con relación al control de sus actividades.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

Los factores del ambiente de control están compuestos por:

- Integridad de los valores éticos
- Actividades de la junta directiva y comité de auditoría
- Estilo y mentalidad de la junta directiva y comité de auditoría
- Estilo de operaciones de la gerencia
- Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidades
- Políticas y prácticas de Recursos Humanos

Este componente influye en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se disminuyen los riesgos.

Mantillana, S. (2005) el ambiente de control está influenciado por el comité de auditoría, experiencia e independencia de los integrantes que conforman el comité, los cuales son un factor fundamental para su correcto funcionamiento.

El Control Interno es el principal componente que influye en la conciencia de control en sus empleados los cuales involucra la integridad, los valores éticos y la competencia de gente en la entidad; también define la filosofía de la empresa en lo que tiene que ver con el control y la forma en la que opera la administración; la manera como organiza a las personas, asigna autoridad, responsabilidades y finalmente la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

B. Evaluación de Riesgos

Es la identificación de los análisis de riesgos relevantes para lograr los objetivos y la base para determinar la forma en que los riesgos deben ser mejorados, estos se refieren a los mecanismos para identificar y manejar riesgos asociados a los cambios los que influyen en el entorno de la organización.

Las evaluaciones de riesgos involucran eventos que afecta el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento
- Evaluación del medio ambiente interno y externo

Hermosa (2012) nos indica que la evaluación de riesgos es aquella que se focaliza en los logros obtenidos, en relación a los empleando los métodos y la frecuencia donde las dificultades, decisiones y objetivos se logran unificar (p.58).

C. Actividades de Control

Estas actividades están relacionadas con el cumplimiento de las actividades asignadas de la gerencia y personal de la organización.

Las Actividades de Control son importantes porque involucran la forma correcta de hacer las cosas, así como la aplicación de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más eficaz para asegurar el logro de objetivos de la organización.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación,
- Controles de información financiera
- Controles de cumplimiento.

Las actividades de Control también comprenden la protección y conservación de los activos, como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos.

Los elementos de las actividades de control están compuestos por:

- Políticas para el logro de objetivos
- Coordinación entre las dependencias de la entidad
- Diseño de las actividades de control

D. Información y Comunicación

La información que se registra en una institución representa un riesgo, de inmediato debe comunicarse en un lapso de tiempo que habilite al personal para cumplir con sus responsabilidades

Para Koontz y Weihrich (2013) la comunicación está considerada como una dimensión, podría insertarse en la dimensión de dirección, llegando a concertar conceptos comunes. Las organizaciones mantienen un grado de comunicación estructural de jerarquía entre los directivos y el personal a cargo.

2.2.3. Gestión

La gestión está orientada a coordinar esfuerzos de un equipo de trabajo para poder alcanzar los objetivos presentados los que están basados en las funciones generales de la Administración: planeación, organización, dirección y control

El principal objetivo de la gestión es optimizar los resultados de una empresa para lo cual es primordial analizar los componentes: estrategia, el grupo de acciones, estructura y ejecución (Oyle & Freniere 2006).

Las Gestión cuenta con cinco funciones básicas las cuales están compuestas por: planificar, organizar, dotar de personal, dirigir y controlar.

los indicadores que se pueden encontrar en la gestión de un pedido (Beltran 1998)

- a. **Indicadores de cumplimiento:** con base en que el cumplimiento tiene que ver con la conclusión de una tarea. Los indicadores de cumplimiento están relacionados con las razones que indican el grado de consecución de tareas y/o trabajos.

- b. **Indicadores de evaluación:** la evaluación tiene que ver con el rendimiento que se obtiene de una tarea, trabajo o proceso. Los indicadores de evaluación están relacionados con las razones y/o los métodos que ayudan a identificar nuestras fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.
- c. **Indicadores de eficiencia:** teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo de recursos. Los indicadores de eficiencia están relacionados con las razones que indican los recursos invertidos en la consecución de tareas y/o trabajos.
- d. **Indicadores de eficacia:** eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con las razones que indican capacidad o acierto en la consecución de tareas y/o trabajos.
- e. **Indicadores de efectividad:** está relacionada con el equilibrio de estos los conceptos de eficiencia y eficacia, definiéndose como la capacidad de llevar el máximo trabajo previsto con los menores recursos posibles.

2.2.3.1. Gestión de Calidad

La finalidad principal de la Gestión de la Calidad es orientar a la empresa a tener una mejora continua a largo plazo, siendo el principal objetivo la satisfacción de los clientes.

Un sistema de gestión de la calidad es la forma como una organización realiza la gestión organizacional que está vinculada con la calidad, de una estructura empresarial, con la documentación, de procesos y recursos que emplea para cumplir con los objetivos de calidad y con los requisitos de los clientes.

Elementos de un sistema de gestión de la calidad

- La organización: es donde se fija el grado de dependencia y relación, así como los niveles, la que se plasma en un organigrama.
- Las responsabilidades: implica las funciones de los directivos o trabajadores.
- El control: de las acciones, para ello es necesario tener en claro los procedimientos.
- La continuidad o sucesión, de las operaciones de la empresa fijada en los procesos que deben ser integrados como un sistema.
- Los recursos humanos, tecnológicos e infraestructura.

Schuurman (1997) señala como un instrumento de competencia dirigida a incrementar la calidad del producto o servicio y satisfacer a los clientes, y a disminuir los costes, en procesos de eficiencia productiva.

Senlle Andrés (2001) nos dice que la calidad está presente en todos los departamentos, técnicas y actividades de la organización; es por ello que Gestionar la Calidad implica desarrollar un sistema eficaz que permita el desarrollo constante de la organización.

2.2.4. Gestión Administrativa

La Gestión Administrativa, es la práctica de cada uno de los procesos de la Administración; los cuales están compuestos por: planificación, organización, dirección, coordinación y control de actividades de la institución; Es por ello que se dice que es la toma de decisiones y acciones oportunas para el cumplimiento de los objetivos preestablecidos de la empresa y que se basan en los procesos.

Chiavenato (1999) indica que “por ser la escuela un tipo de organización, la gestión es también una tarea administrativa. La tarea de administrar se aplica a cualquier tipo o tamaño de organización, sea esta una gran entidad, una cadena de supermercados, una escuela, un club, un hospital o una empresa de consultoría. Toda organización, sea industrial o de cualquier tipo de servicio, necesita ser administrada de modo adecuado para alcanzar sus objetivos con mayor eficiencia y economía de acción y de recursos”.

Gallardo (2007) indican que la “Gestión es la acción y efecto de administrar, buscar ganar, hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de su deseo cualquiera”.

Según, Baldera (2013) gestión administrativa es el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades de organizar, dirigir, planear controlar y coordinar a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo.

Para Bachenheimer, (2016) la gestión administrativa es el proceso de toma de decisiones realizado por los órganos de dirección, administración y control de una entidad, basado en los principios y métodos de administración, en su capacidad corporativa.

Objetivos de la Gestión Administrativa:

- Optimizar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la organización a largo plazo.
- Proporcionar productos y servicios de calidad e incrementar las ventas.
- Desarrollar la responsabilidad en el bienestar de la sociedad.
- Estar gestionada de acuerdo con el interés de los accionistas.

- Establecer las necesidades internas de información, relativas a las funciones, actividades y procesos administrativos de la organización y a su satisfacción.
- Perfeccionar el flujo organizacional de la información y el nivel de comunicación.
- Manejar eficientemente los recursos organizacionales de información, mejorar las inversiones sucesivas en los mismos y mejorar su aprovechamiento.
- Entrenar a los miembros de la organización en el manejo o la utilización de los recursos informacionales.
- Ayudar a modernizar o perfeccionar las actividades organizativas y sus procesos administrativos.
- Garantizar la calidad de los productos de la organización y asegurar su disseminación efectiva.
- Fijar las necesidades de información externa de la organización y satisfacerlas.

2.2.4.1. Dimensiones de la Gestión Administrativa

A. Planeamiento

En la planificación se piensa con antelación en las metas y acciones, generando de esta manera un nuevo proyecto a ejecutar, en la práctica al tratarse de entidades públicas por lo general los planes implican uno o varios objetivos en común junto con las acciones para concluirse exitosamente.

La planificación es aquel proceso que tiene como fin último el cumplimiento de metas programadas en un determinado tiempo/espacio.

Arias (2010) define a la planificación como un proceso para la toma de decisiones, cuya finalidad persigue un futuro anhelado, tener en cuenta la situación actual, además de los factores internos y externos que pueden influir en el cumplimiento de los objetivos" (p.33).

B. Organización

El proceso de organizar se da gradualmente, distribuyendo un trabajo, ordenando de acuerdo a los planteamientos estipulado y cumpliendo con autoridad y los recursos entre los miembros que conforman una institución.

La organización comprende una extensión de la gestión de la administración, a fin de alcanzar metas proyectadas en un plan operativo a corto, mediano y a largo plazo.

Las organizaciones realizan tareas concretas, lo cual es necesario considerar a los recursos humanos, tecnológicos, económicos, inmueble, materiales naturales o intangibles. Muchas de éstas son establecidas porque responden a necesidades de la población.

C. Presupuesto

Presupuesto es aquel proceso de gasto estimado en un determinado periodo que realiza la empresa, operativizando en etapas programadas de gasto de acuerdo al Planes operativos. Para lo cual es importante considerar la calidad de gasto si de los recursos públicos.

El presupuesto se establece de modo directo con los responsables con el fin de conseguir mayor implicancia de los trabajadores en la construcción de los objetivos.

2.2.5. Gestión Pública

Para implementar las políticas o acciones que al estado le corresponde, según la Constitución Política, es necesario la participación de las instituciones públicas los que, en base a sus procedimientos, atiende las necesidades públicas o los servicios públicos según sea el caso.

La finalidad principal es buscar el bienestar de la población y mejorar la calidad de vida de sus habitantes, quienes tienen necesidades y expectativas que el gobierno de turno ofreció solucionar.

A. Elementos centrales de la Gestión Pública

- La Gestión de políticas
- La Gestión de Recursos Públicos
- La Gestión de Programas.

B. Paradigma en Gestión Pública

- a) **Gestión Posburocrático:** parte de una Nueva Cultura Organizacional, donde prima la tecnología administrativa, se evalúa y estudia las actividades y los procedimientos operativos de la empresa (Barzelay 2003: 106).
- b) **La creación de valor público:** Es una manera de satisfacer la demanda de la sociedad y es utilizada actualmente para ponderar las acciones del gobierno orientada (Moore 1995: 61).
- c) **La gestión por procesos:** para implementar este tipo de gestión se tiene que tener claramente establecidos los procesos y los indicadores que nos permitan determinar el impacto de la acción del gobierno en la población (Aguilar 2006: 27).

d) **La Gestión para resultados:** parte de los principios de eficiencia eficacia que debe tener el Estado en sus diferentes acciones, la que se puede medir por:

- El rediseño de las instituciones.
- En las políticas públicas.
- Asignación de responsabilidades.
- Medición de resultados.
- Rendición de cuentas.

2.2.6. Gestión por Resultados

La gestión por resultados respalda la labor conjunta de múltiples actores dirigida a generar cambios significativos en la organización, lo que implica planificar los resultados y hacer un seguimiento de su obtención efectiva a fin de respaldar una programación más eficaz, un uso más eficiente de los recursos, una mayor rendición de cuentas y la presentación de informes más convincentes. Esto quiere decir, que se exhorta planificar, lograr y demostrar no solo que las actividades se han completado, sino que, se han conseguido resultados.

Pilares de la modalidad de Gestión Por Objetivos y Resultados, destacamos los siguientes:

- Planificación Estratégica Institucional.
- Presupuesto por Programas.
- Reingeniería de Procesos.
- Responsabilidad por Resultados.
- Sistema de Evaluación y Monitoreo.
- Optimización de los Recursos y Productividad.
- Innovación Tecnológica.

- Transparencia.
- Calidad de Servicios.

Participación y Control Ciudadano.

Para Makón (2000), la gestión por resultados es un modelo de administración de los recursos públicos centrado en el cumplimiento de los objetivos estratégicos definidos en el plan de gobierno. Modo de gestión por objetivos y resultados, que requiere la implementación de un sistema de monitoreo, mediante el cual, se pueda realizar un control continuo e implementar acciones preventivas y/o correctivas para el alcance de los resultados definidos. Bajo este nuevo enfoque de administración pública, las organizaciones tienen como principal objetivo responder a las demandas y necesidades de la ciudadanía, generando mejoras en los procesos productivos de bienes y servicios de interés público.

autores como Iacoviello & Pulido (2008) nos mencionan que los esquemas de gestión orientados a resultados se basan, en líneas muy generales, en tres puntos: a) el otorgamiento de mayor flexibilidad a los responsables de las agencias de la administración pública en su gestión; b) la rendición de cuentas, es decir, la evaluación del desempeño de dichas agencias a la luz de indicadores de su eficacia y eficiencia en la prestación de servicios a los ciudadanos; c) el establecimiento de un esquema de incentivos que, de alguna forma, premie o castigue a la alta gerencia de la administración en base a la evaluación de los resultados. (p. 81).

2.3. Marco Legal

Ley Nª 29158: Ley Orgánica del Poder Ejecutivo

Ley N° 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Ley 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto

Ley Nª 28522 Ley del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico y del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN)

Ley Nª 26842 – Ley General de Salud

2.4. Glosario de términos

Administración: es aquella que está encargada de realizar una gestión los cuales comprende los siguientes elementos: Planificar, Dirigir y Controlar los recursos de la organización con eficiencia y eficacia para alcanzar los objetivos planteados (Werther JR.; Davis, 1996).

Ambiente de Control: son aquellos valores de integridad y ética son parte del comportamiento moral, de la cultura, de las virtudes, de la actitud y de la conducta de las personas en general. Deben ser promovidos a todos los niveles. Valores éticos y morales necesarios en la organización.

Control: aquel proceso que verifica el desempeño correcto de las funciones de las diferentes áreas de la empresa, tiene por objetivo verificar si todo se está conduciendo de acuerdo a los principios establecidos. El control sirve a los gerentes para monitorear la eficacia de sus actividades de planificación, organización y dirección. Una parte esencial del proceso de control consiste en tomar las medidas correctivas que se requieren” (Stoner , Freeman, & Gilbert , 1996).

Confiabilidad de la información: Este propósito hay que lograrlo no sólo de la información contable financiera como se acostumbraba, sino de toda la información que se genera a lo largo y ancho de la entidad (Toro Rios, 2005).

Dirección: La dirección es aquel elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de todo lo planeado, por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones, ya sea tomadas directamente, ya, con más frecuencia, delegando dicha autoridad, y se vigila simultáneamente que se cumplan en la forma adecuada todas las órdenes emitidas (Stephen, 2005, p. 27-29).

Evaluación: La evaluación es una apreciación sistemática de una actividad, proyecto, programa, política, tema, sector, área operativa o desempeño institucional. La evaluación se concentra en los logros esperados y alcanzados (ONUMUJERES, 2010).

Evaluación de riesgos: la entidad debe ser consciente de enfrentar los riesgos de origen interno, externo y previa su valoración se establecerá los objetivos y las medidas preventivas a los distintos niveles en todos los procedimientos y operaciones de la organización realizadas con las actividades y servicios que establece la organización (Mantilla, 2005 p. 39).

Información y comunicación: Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente de forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Monitoreo: Monitoreo es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en pos de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión.

Planeación: Planificación, acción y efecto de planificar, función fundamental del proceso Administrativo, sin la previa administración de las actividades, por medio de la planeación no habría nada que organizar, (Garcia, 2012).

Presupuesto: Es un estado cuantitativo formal de los recursos que son asignados para las actividades proyectadas para plazos y tiempos estipulados (Rosenberg 1989).

Red de Salud: Es el conjunto de establecimientos de salud del primer nivel de atención cuya articulación funcional, según criterios de accesibilidad y ámbito geográfico, facilita la organización de la prestación de servicios de salud. (Dirección Regional de Salud San Martín, 2016)

Sistema de Control interno: El sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable. El término “razonable” reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados (Toro Rios, 2005).

Supervisión: Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas (Coopers, 1997).

CAPITULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis General

El control Interno influye positivamente en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.

3.2. Hipótesis Específicas

- a) El control Interno influye positivamente en el Cumplimiento de los Planes de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.
- b) El control Interno influye positivamente en la Organización de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.
- c) El control Interno influye positivamente en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.

3.3. Identificación de las Variables

Variable Independiente (VI)

Control Interno

Variable Dependiente (VD)

Gestión Administrativa

3.4. Definición Operacional de las Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores
VI: Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de Riesgo • Actividades de Control • Información y Comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> • Asignación de Responsabilidad • Nivel de Autoridad • Identificación de Eventos • Análisis de Riesgos • Eficiencia • Eficacia • Efectividad • Cumplimiento de Leyes y Normas • Información • Comunicación
VD: Gestión Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento • Organización • Presupuesto 	<ul style="list-style-type: none"> • Plan Estratégico • Plan Operativo • ROF • MOF • Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) • Presupuesto Inicial Modificado (PIM)

3.5. Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>General</p> <p>¿De qué manera el Control Interno influye en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018?</p>	<p>General</p> <p>Determinar como el Control Interno influye en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.</p>	<p>General</p> <p>El control Interno influye positivamente en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.</p>	<p>VI:</p> <p>Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de Riesgo • Actividades de Control • Información y Comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> • Asignación de Responsabilidad • Nivel de Autoridad • Identificación de Eventos • Análisis de Riesgos • Eficiencia • Eficacia • Efectividad • Cumplimiento de Leyes y Normas • Información • Comunicación 	<p>Tipo: básica</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: Expost- Facto</p> <p>Método: Descriptivo</p> <p>Población: 120</p> <p>Muestra: 92</p>
<p>Específicos</p> <p>a) ¿De qué manera el Control Interno influye en el Cumplimiento de los Planes de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018?</p> <p>b) ¿De qué manera el Control Interno influye en la Organización de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018?</p> <p>c) ¿De qué manera el Control Interno influye en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018?</p>	<p>Específicos</p> <p>a) Determinar la influencia del Control Interno en el Cumplimiento de los Planes de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018</p> <p>b) Determinar la influencia del Control Interno en la Organización de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018</p> <p>c) Determinar la influencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.</p>	<p>Específicos</p> <p>a) El control Interno influye positivamente en el Cumplimiento de los Planes de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.</p> <p>b) El control Interno influye positivamente en la Organización de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.</p> <p>c) El control Interno influye positivamente en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.</p>	<p>VD:</p> <p>Gestión Administrativa</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento • Organización • Presupuesto 	<ul style="list-style-type: none"> • Plan Estratégico • Plan Operativo • ROF • MOF • Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) • Presupuesto Inicial Modificado (PIM) 	

CAPITULO IV: METODOLOGÍA

4.1 Tipo de Investigación

Es Básica el cual nos permitió responder a interrogantes y objetivos de la investigación.

4.2 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación es Expost-Facto.

Diseño específico es el siguiente:



M:Oy (f)O_x

Donde:

M	=	Muestra
O	=	Observación
x	=	Control Interno
y	=	Gestión Administrativa
f	=	en función de

4.3 Unidad de análisis

Es el Control Interno y la gestión administrativa en la Red de Salud Sandia, periodo 2018.

4.4 Población

Estuvo establecida por el personal administrativo y asistencial de la Red de Salud Sandia.

Red de Salud Sandia	Personal Administrativo	Personal Asistencial	TOTAL
TOTAL	40	80	120

4.5 Muestra

Se utilizó el muestreo aleatorio simple con la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 N pq}{E^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

N = Población (120)

Z = Nivel de confianza (1.96)

p = Tasa de prevalencia de objeto de estudio
(0.50)

q = (1-p) = 0.50

E = Error de precisión 0.05

Entonces:

$$n = \frac{(1.96)^2 (120) (0.50) (0.50)}{(0.05)^2 (120 - 1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = \frac{115.248}{0.2475 + 0.9604}$$

$$n = \frac{115.248}{1.2579}$$

$$n = 92$$

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos**

Las técnicas utilizadas fueron las siguientes:

- a) **Técnicas de Información Indirecta.** - a través de antecedentes del estudio.
- b) **Técnicas de Información Directa.** - aplicación de encuestas con la respectiva muestra seleccionada.

4.6.2 Instrumentos

Se utilizó el cuestionario que fue dirigida a la muestra en forma aleatoria.

4.7 Procesamiento de Datos

En esta investigación se aplicó:

- La codificación
- La tabulación
- Técnicas estadísticas

CAPÍTULO V: PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

5.1. Presentación

En este capítulo de la investigación, es el resultado del trabajo de campo que se realizó en la Red de Salud Sandia – Puno; donde se procedió a encuestar a 92 personas compuesta por administrativos y asistencial de la Red de Salud, cuyos resultados son presentados en tablas y figuras con sus respectivas interpretaciones, lo que nos permitió contrastar las hipótesis y la discusión de resultados para luego presentar las conclusiones y recomendaciones.

5.1.1. Resultados de la encuesta aplicada

Resultados de la Encuesta aplicada:

Respuestas	Nº	%
Definitivamente si	45	49%
Probablemente si	22	24%
Probablemente no	16	17%
Definitivamente no	9	10%
Total	92	100%

Tabla Nª 01: Control Interno

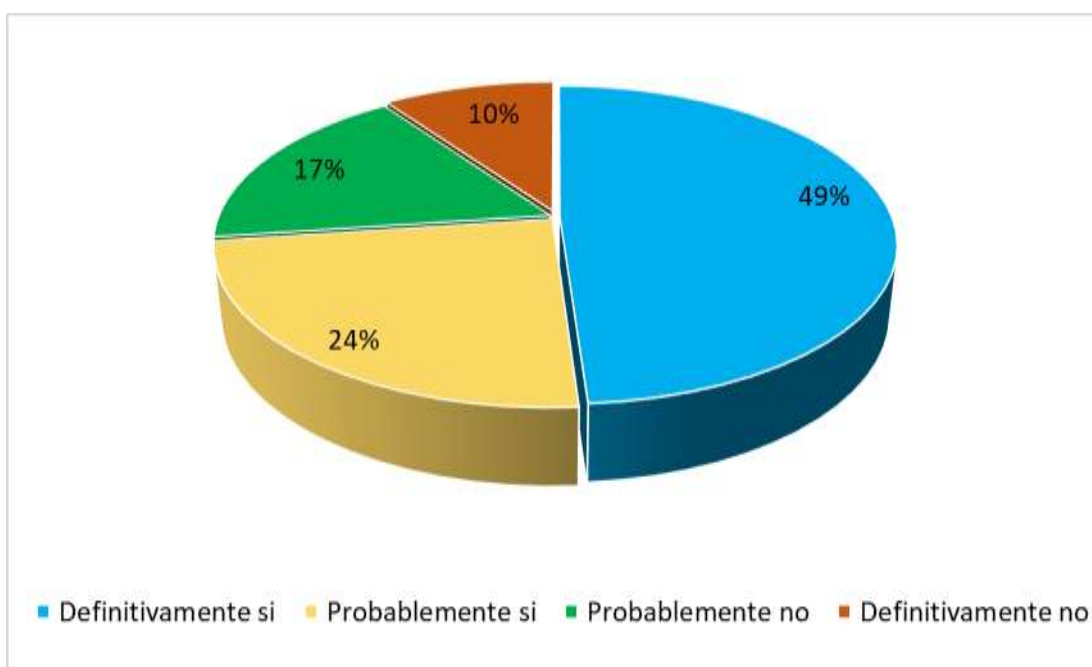


Figura Nª 01: Control Interno

A la pregunta considera que el **Control Interno** es importante en la Red de Salud Sandia – Puno, los entrevistados respondieron definitivamente si 49%, probablemente si 24%, probablemente no 17% y definitivamente no 10%; cómo podemos apreciar el Control interno cumple un papel fundamental dentro de la organización.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	47	51%
Probablemente si	22	24%
Probablemente no	15	16%
Definitivamente no	8	9%
Total	92	100%

Tabla N° 02: Ambiente de control influye en la Gestión Administrativa

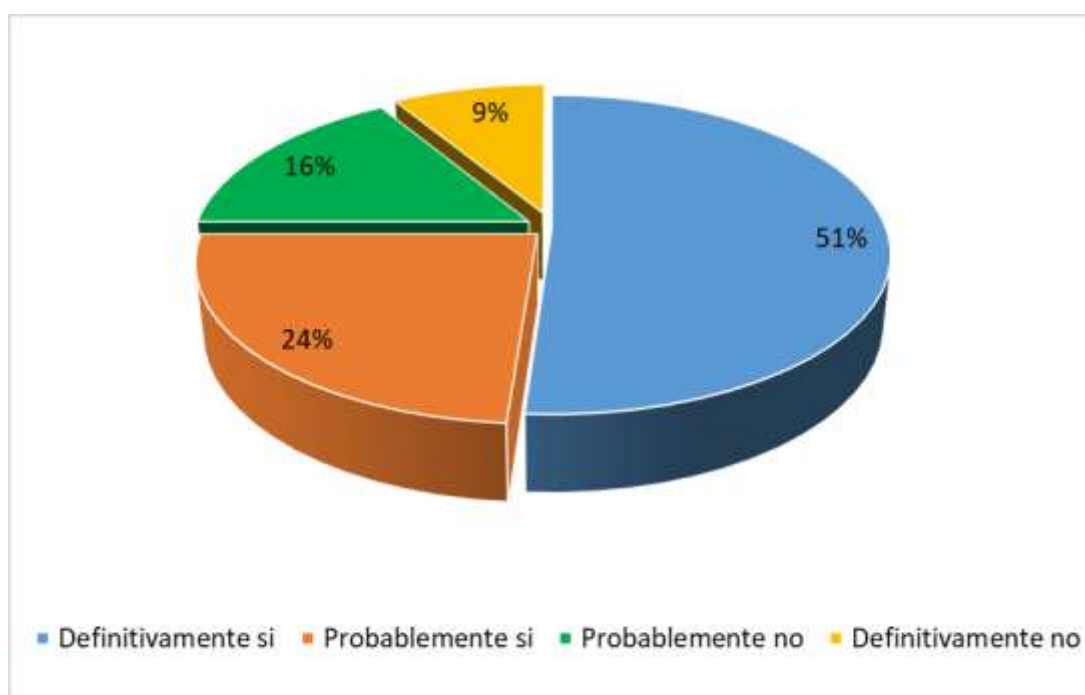


Figura N° 02: Ambiente de control influye en la Gestión Administrativa

A la interrogante considera que el **ambiente de control** influye en la gestión administrativa de la Red de Salud de Sandía el 51% de los entrevistados respondieron definitivamente sí; el 24% Probablemente sí, el 16% probablemente no 16% y el 9% definitivamente no.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	43	47%
Probablemente si	21	23%
Probablemente no	16	17%
Definitivamente no	12	13%
Total	92	100%

Tabla N° 03: Control Interno influye en el comportamiento de los Objetivos y Metas

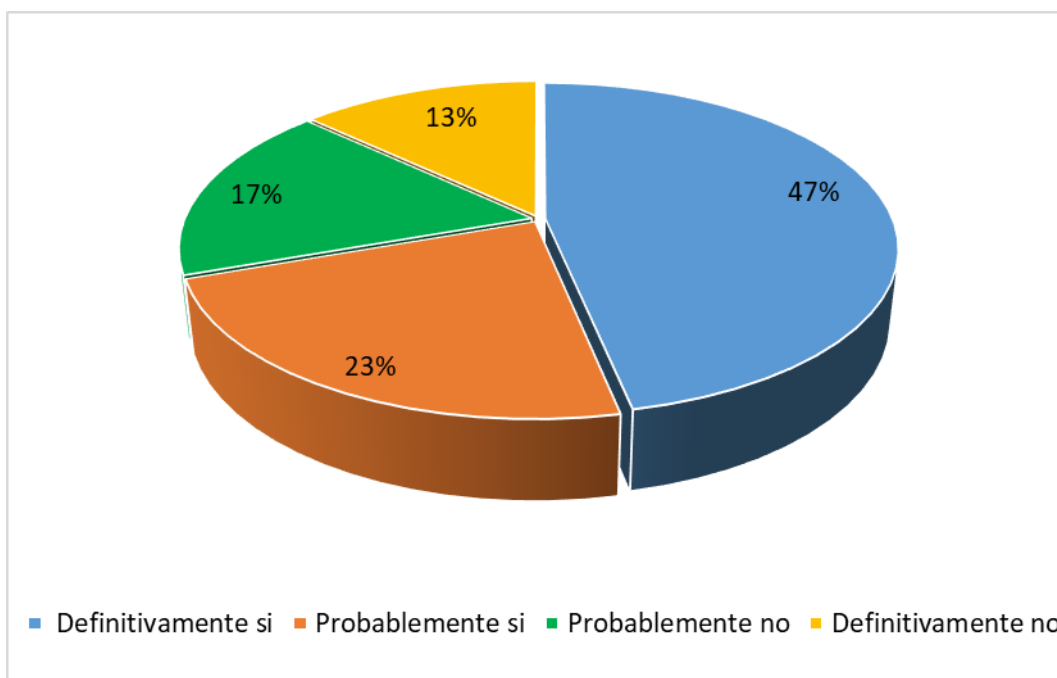


Figura N° 03: Control Interno influye en el comportamiento de los Objetivos y Metas

A la pregunta considera que el **Control Interno** influye en el comportamiento de los Objetivos y metas fijadas en el presupuesto los entrevistados respondieron definitivamente si 47%, probablemente si 23%, probablemente no 17% y definitivamente no 13%

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	39	42%
Probablemente si	24	26%
Probablemente no	18	20%
Definitivamente no	11	12%
Total	92	100%

Tabla N° 04: Nivel de autoridad

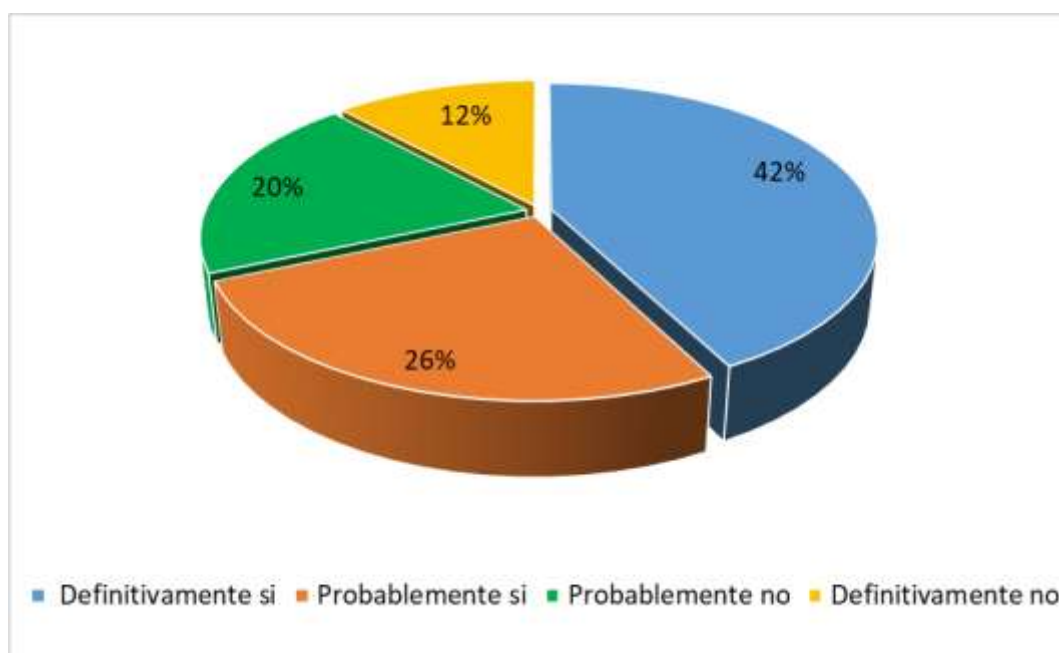


Figura N° 04: Nivel de autoridad

A la interrogante considera que cuando más alto es el **nivel de autoridad** se tiene más participación en la elaboración de los planes de la Red de Salud de Sandia, la respuesta de los entrevistados fue de la manera siguiente: definitivamente si 42%, probablemente si 26%, probablemente no 20% y definitivamente no 12%.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	51	55%
Probablemente si	19	21%
Probablemente no	14	15%
Definitivamente no	8	9%
Total	92	100%

Tabla N° 05: Ambiente de Control

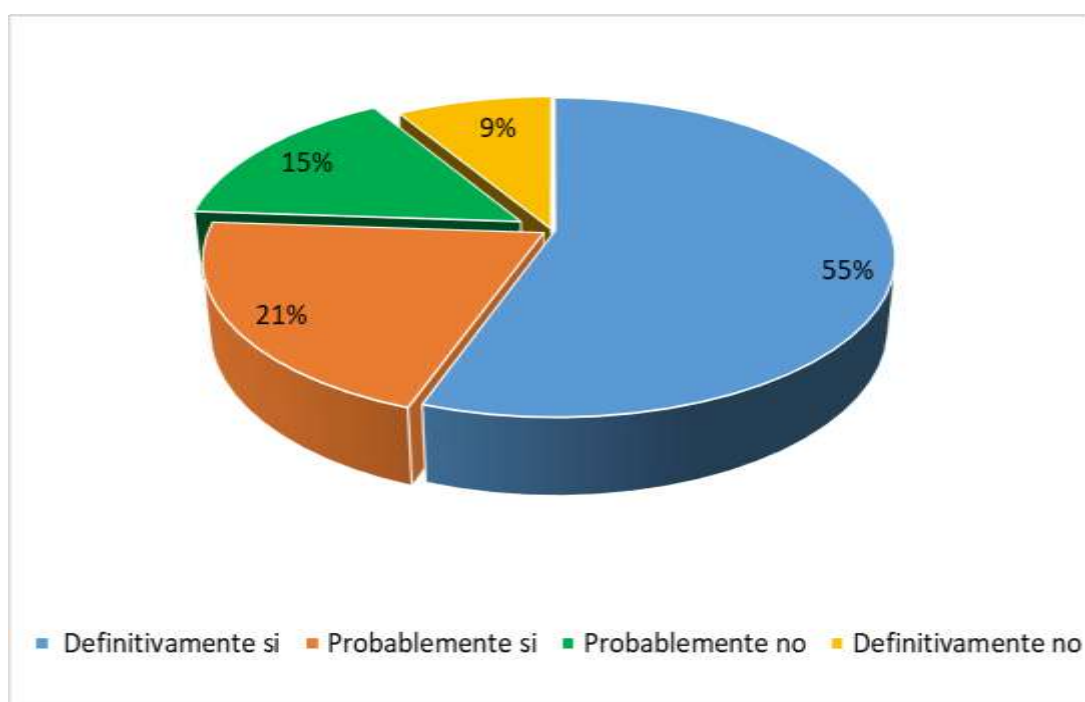


Figura N° 05: Ambiente de Control

A la pregunta considera que el **Ambiente de Control** influye en el Planeamiento de la Red de Salud de Sandia los entrevistados respondieron rotundamente definitivamente si 55%, probablemente si 21%, probablemente no 15% y definitivamente no 9%.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	39	42%
Probablemente si	25	27%
Probablemente no	18	20%
Definitivamente no	10	11%
Total	92	100%

Tabla N° 06: Evaluación de Riesgos

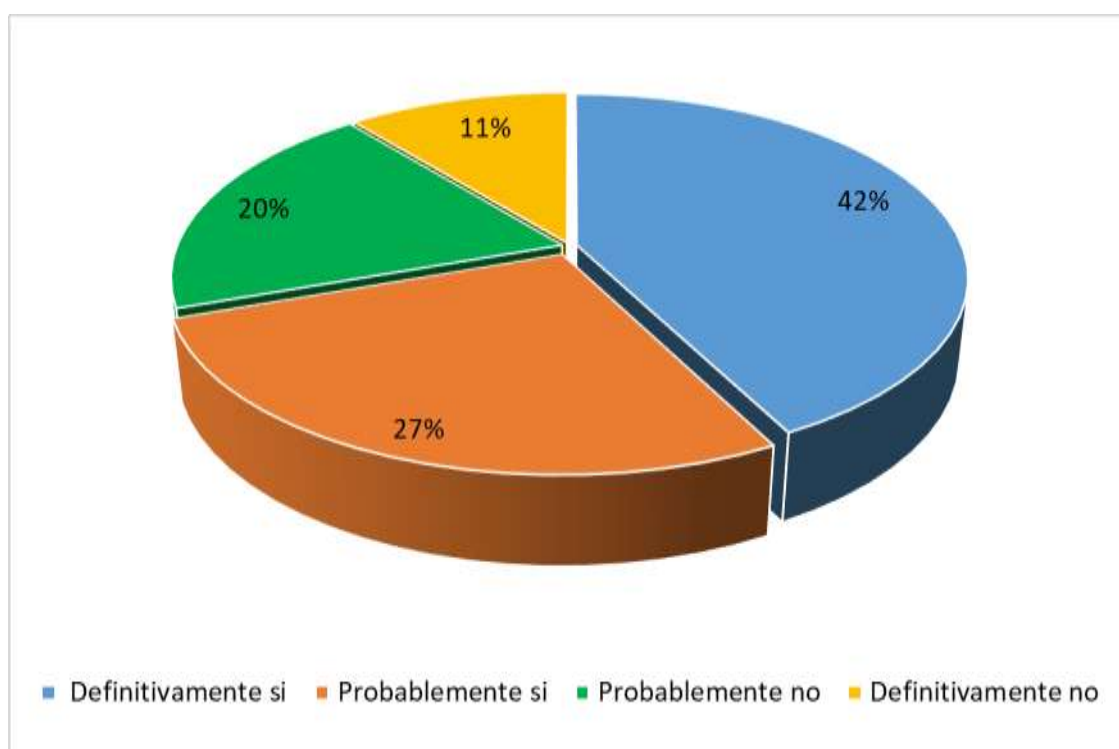


Figura N° 06: Evaluación de Riesgos

Al realizarles la interrogante considera que la **Evaluación de Riesgos** en forma oportuna permite mejorar la Gestión Administrativa, los entrevistados contestaron definitivamente si 42%, probablemente si 27%, probablemente no 20% y definitivamente no 11%.

Respuestas	Nº	%
Definitivamente si	42	46%
Probablemente si	29	32%
Probablemente no	13	14%
Definitivamente no	8	9%
Total	92	100%

Tabla Nª 07: Actividades de Control

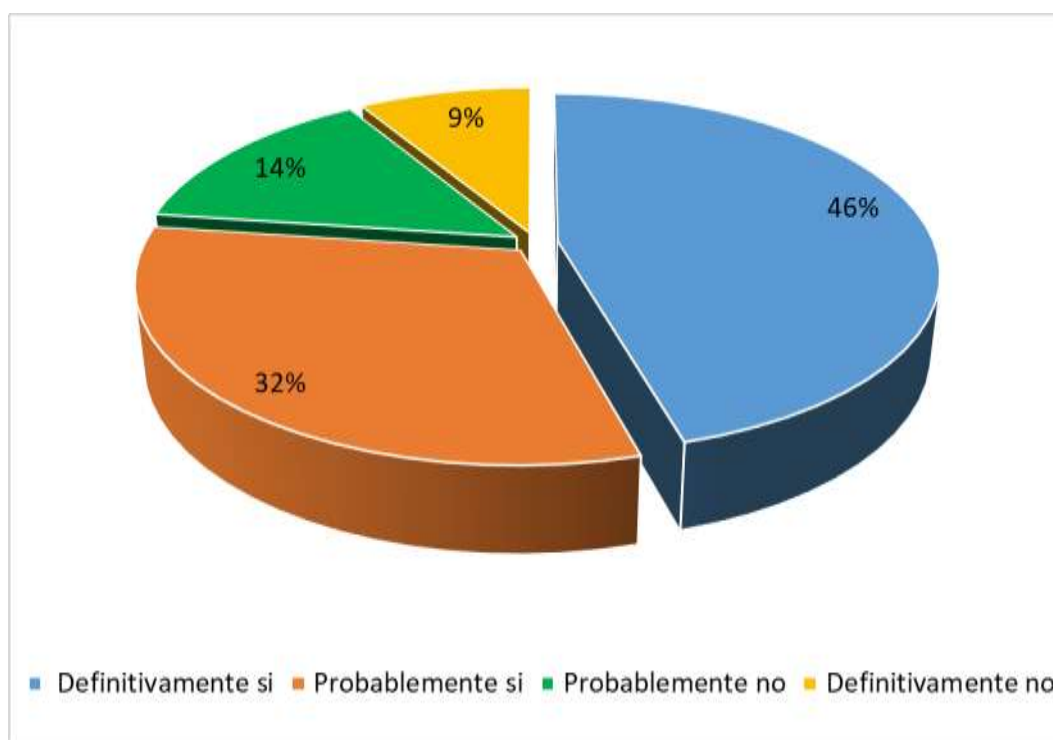


Figura Nª 07: Actividades de Control

A la interrogante considera que las **Actividades de Control** en forma oportuna permiten mejorar la Gestión Administrativa los encuestados contestaron de la manera siguiente: Definitivamente si 46%, Probablemente si 32%, Probablemente no 14%, Definitivamente no 9%.

Respuestas	Nº	%
Definitivamente si	50	54%
Probablemente si	22	24%
Probablemente no	13	14%
Definitivamente no	7	8%
Total	92	100%

Tabla Nª 08: Información y una Comunicación

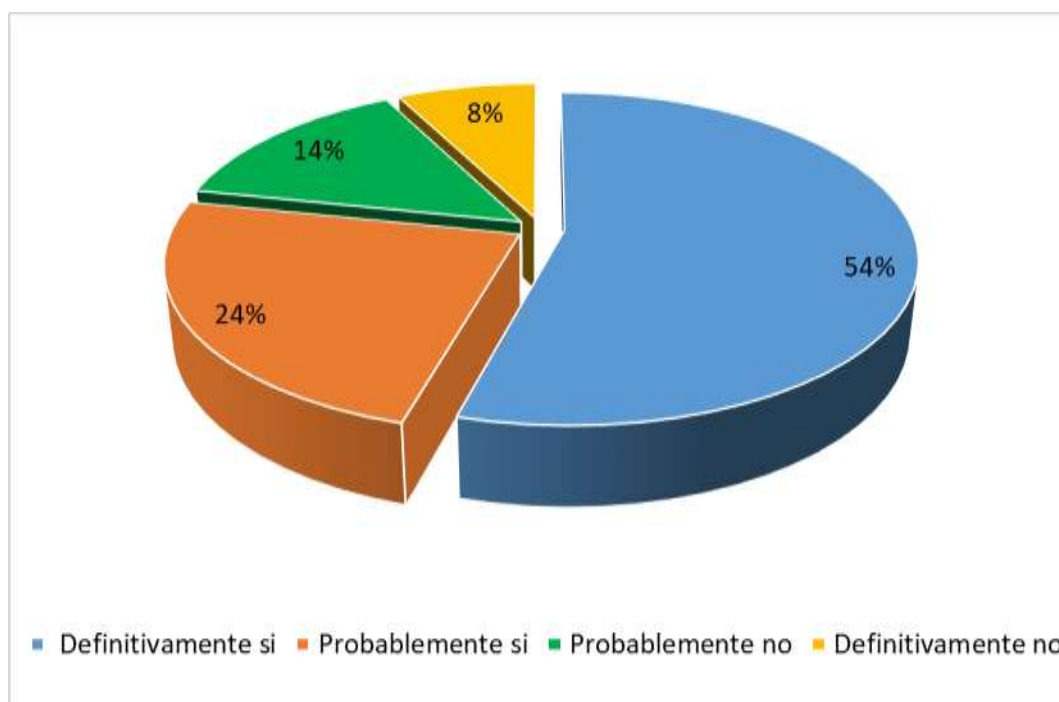


Figura Nª 08: Información y una Comunicación

Al realizarles la pregunta considera usted que la **información y una comunicación** fluida entre el personal Directivo de la Red de Salud y los trabajadores permite mejorar la Gestión Administrativa los entrevistados respondieron definitivamente si 54%, probablemente si 24%, probablemente no 14%, definitivamente no 8%.

Respuestas	Nº	%
Muy bueno	50	54%
Bueno	21	23%
Malo	13	14%
Muy malo	8	9%
Total	92	100%

Tabla Nª 09: Gestión Administrativa

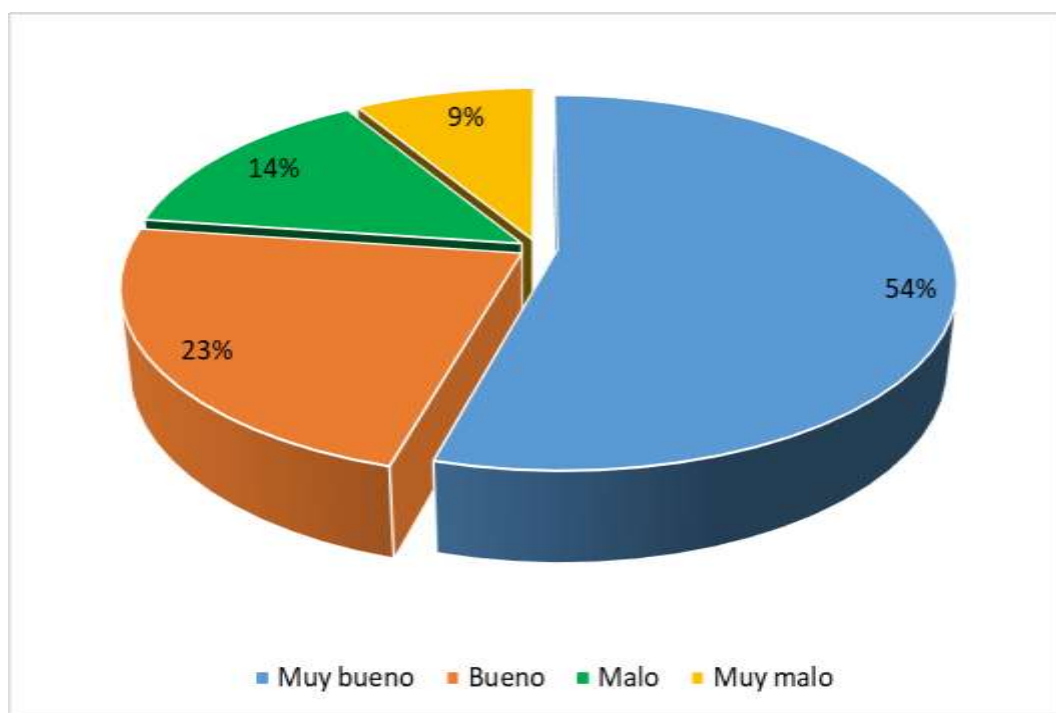


Figura Nª 09: Gestión Administrativa

Al preguntarles a los entrevistados como califica **la Gestión Administrativa** de la Red de Salud Sandia – Puno la respuesta fue de la manera siguiente: Muy bueno 54%, Bueno 23%, Malo 14% y Muy malo 9%.

Respuestas	Nº	%
Definitivamente si	55	60%
Probablemente si	20	22%
Probablemente no	10	11%
Definitivamente no	7	8%
Total	92	100%

Tabla Nª 10: Planeamiento

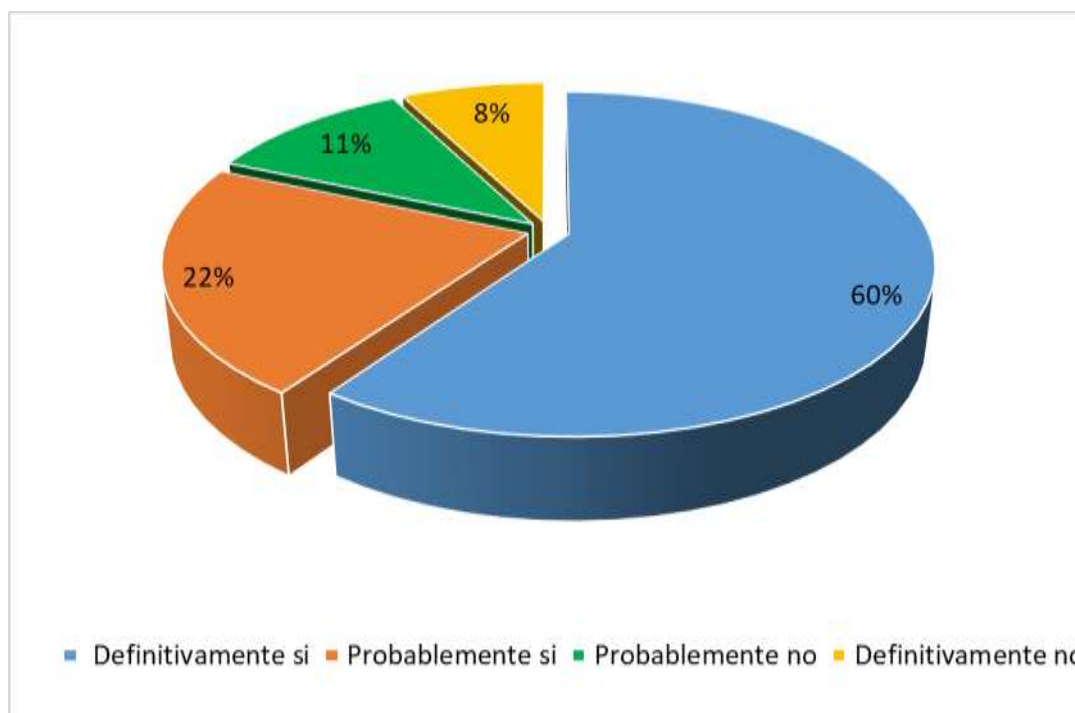


Figura Nª 10: Planeamiento

A la pregunta considera que el Planeamiento es el sistema administrativo más importante de la Gestión Pública, los entrevistados consideran que Definitivamente si 60%, Probablemente si 22%, Probablemente no 11% y Definitivamente no 8%.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	42	46%
Probablemente si	23	25%
Probablemente no	13	14%
Definitivamente no	14	15%
Total	92	100%

Tabla N° 11: Planes Operativos son compatibles con los Planes Estratégicos

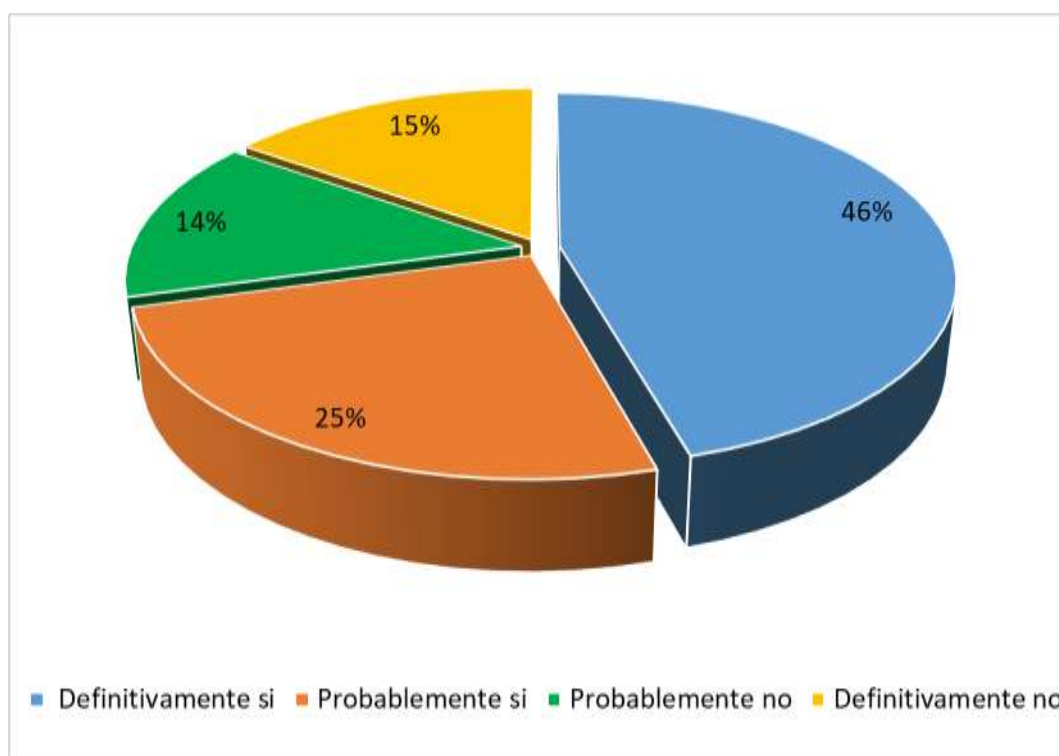


Figura N° 11: Planes Operativos son compatibles con los Planes Estratégicos

A la interrogante considera que los **Planes Operativos** son compatibles con los Planes Estratégicos de la Red de Salud, el 46% de los entrevistados respondieron definitivamente si, el 25% probablemente sí, el 15% definitivamente no y el 14% probablemente no.

Respuestas	Nº	%
Definitivamente si	37	40%
Probablemente si	25	27%
Probablemente no	19	21%
Definitivamente no	11	12%
Total	92	100%

Tabla Nª 12: El Control Interno permite cumplir con los Objetivos trazados en los Planes

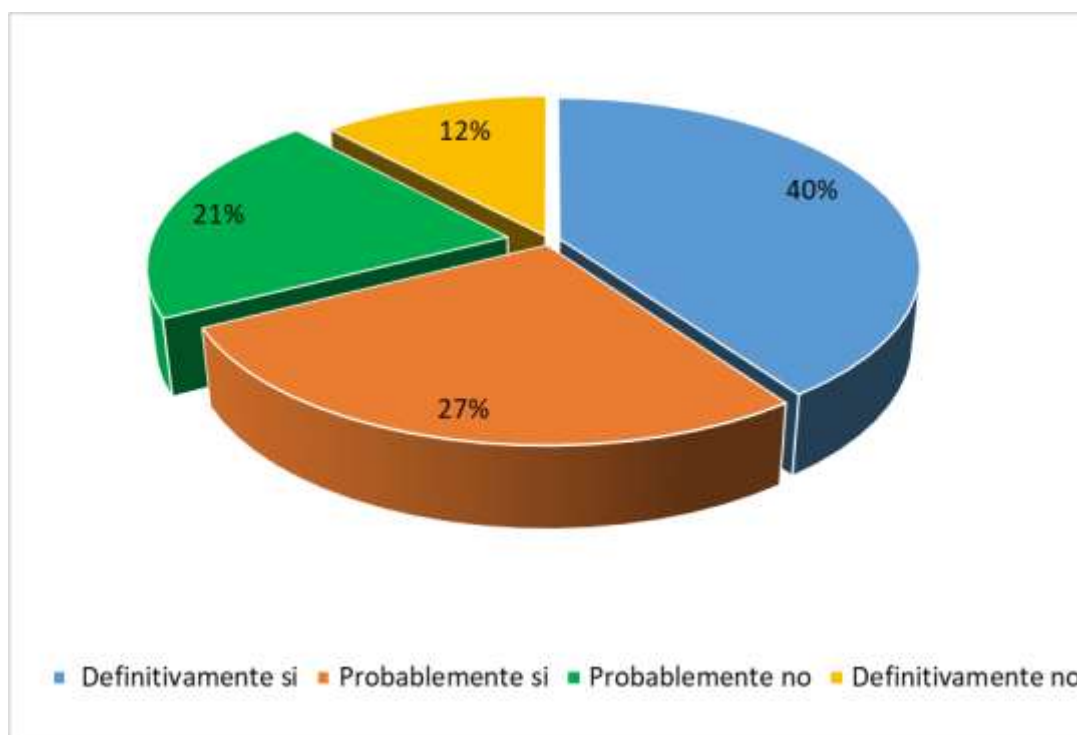


Figura Nª 12: El Control Interno permite cumplir con los Objetivos trazados en los Planes

A la interrogante considera que las acciones de **control interno** permite cumplir con los objetivos trazados en **los Planes** los entrevistados contestaron definitivamente si 40%, probablemente si 27%, probablemente no 21% y definitivamente no 12%.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	50	54%
Probablemente si	19	21%
Probablemente no	15	16%
Definitivamente no	8	9%
Total	92	100%

Tabla N° 13: El Control Interno influye en el cumplimiento de las Actividades y Proyectos fijados

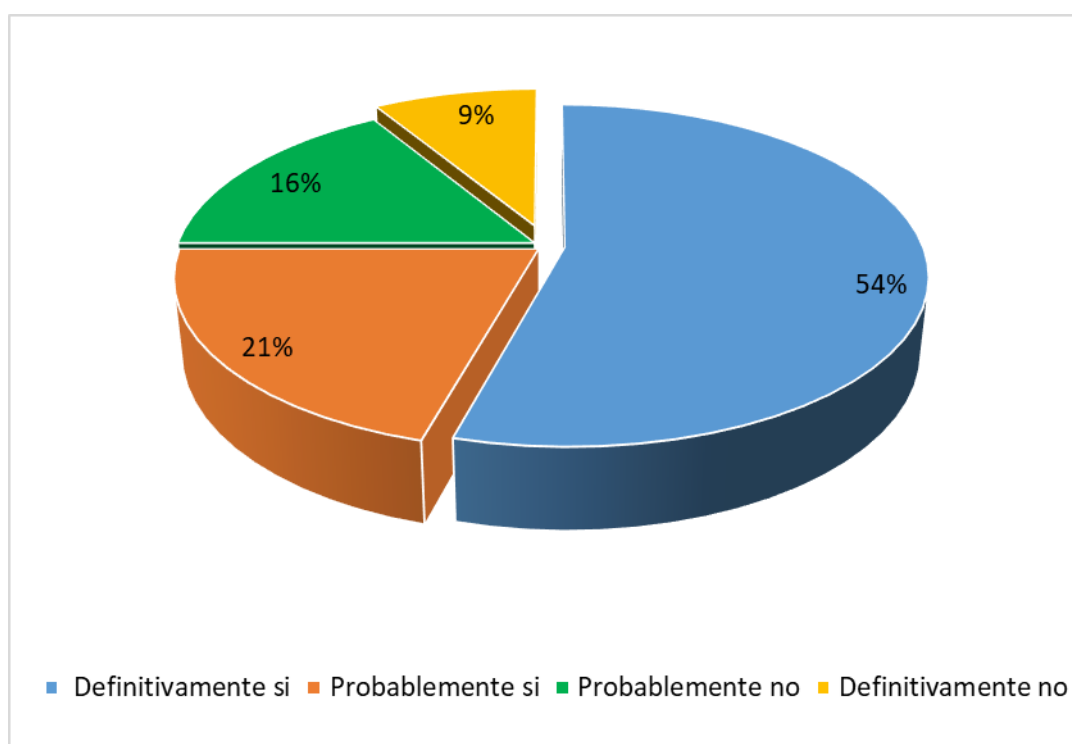


Figura N° 13: El Control Interno influye en el cumplimiento de las Actividades y Proyectos fijados

A la pregunta considera usted que el **control Interno** influye en el cumplimiento de las actividades y proyectos fijados en los **Planes** de la Red de Salud de Sandia, los entrevistados respondieron de la manera siguiente: definitivamente si 54%, probablemente si 21%, probablemente no 16% y definitivamente no 9%.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	49	53%
Probablemente si	20	22%
Probablemente no	14	15%
Definitivamente no	9	10%
Total	92	100%

Tabla N° 14: Tiene conocimiento de los Planes de la Red de Salud de Sandia

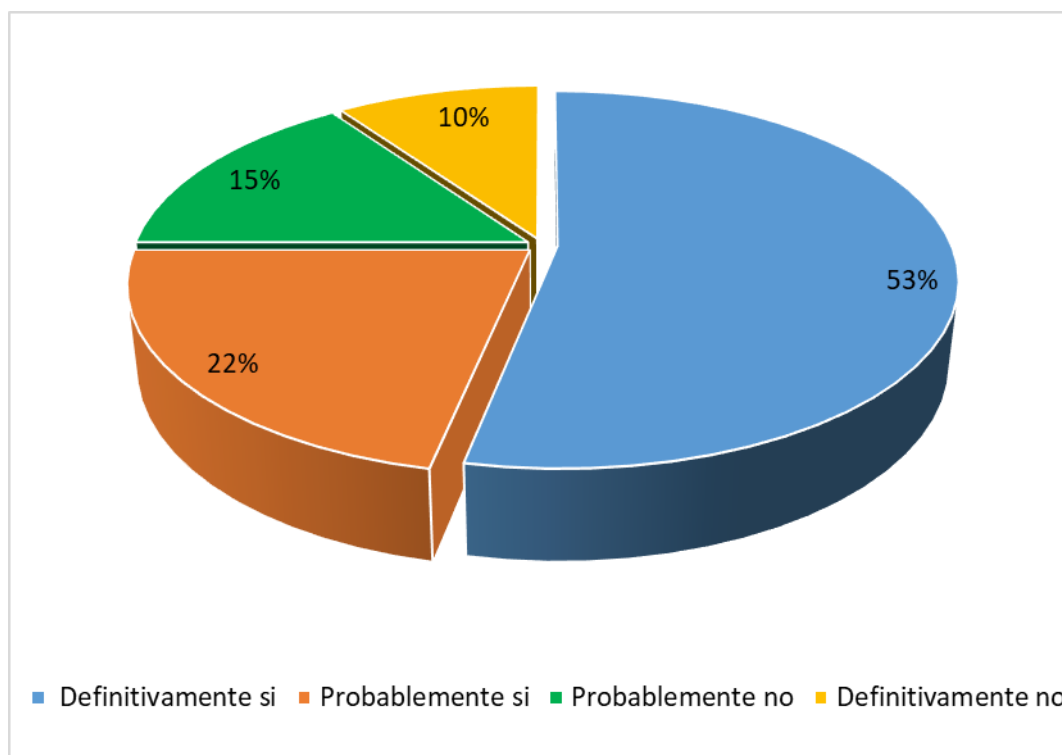


Figura N° 14: Tiene conocimiento de los Planes de la Red de Salud de Sandia

A la pregunta tiene conocimiento de los **Planes** de la Red de Salud de Sandia los encuestados contestaron definitivamente si 53%, probablemente si 22%, probablemente no 15% y definitivamente no 10%.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	41	45%
Probablemente si	21	23%
Probablemente no	19	21%
Definitivamente no	11	12%
Total	92	100%

Tabla N° 15: Los Planes es comunicado al personal

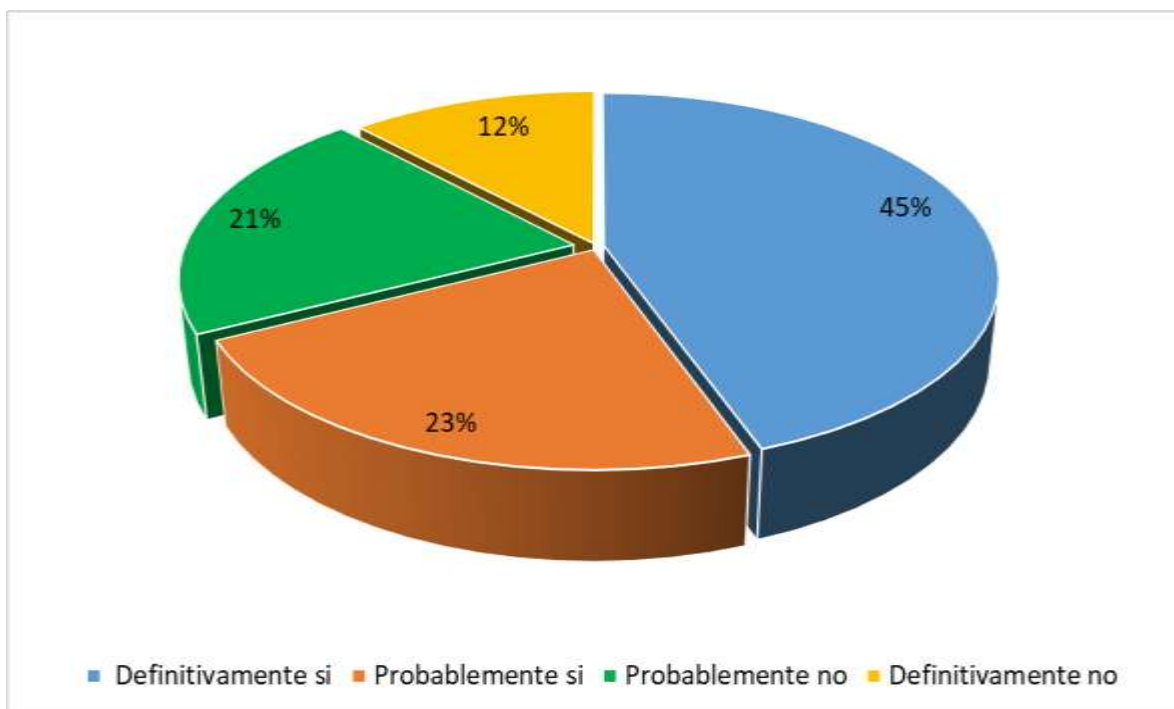


Figura N° 15: Los Planes es comunicado al personal

Al preguntarles a los entrevistados sobre si los contenidos de los Planes son **comunicados** al personal de la Red de Salud de Sandia – Puno, la respuesta fue definitivamente si 45%, probablemente si 23%, probablemente no 21% y definitivamente no 12%

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	46	50%
Probablemente si	22	24%
Probablemente no	15	16%
Definitivamente no	9	10%
Total	92	100%

Tabla N° 16: Organización

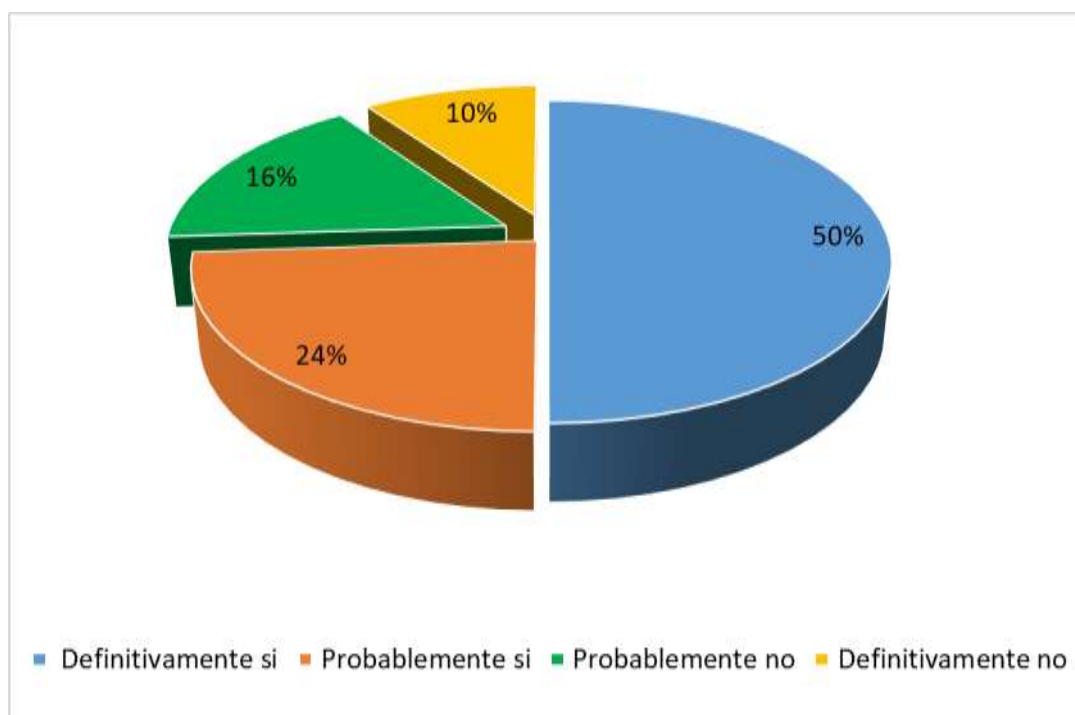


Figura N° 16: Organización

A la pregunta considera que en la Red de Salud de Sandia **la Organización** viene cumpliendo eficientemente las funciones que le corresponde los entrevistados respondieron definitivamente si 50%, probablemente si 24%, probablemente no 16% y definitivamente no 10%.

Respuestas	Nº	%
Definitivamente si	51	55%
Probablemente si	19	21%
Probablemente no	13	14%
Definitivamente no	9	10%
Total	92	100%

Tabla Nª 17: Presupuesto asignado a la Red de Salud de Sandia permite atender eficientemente las necesidades

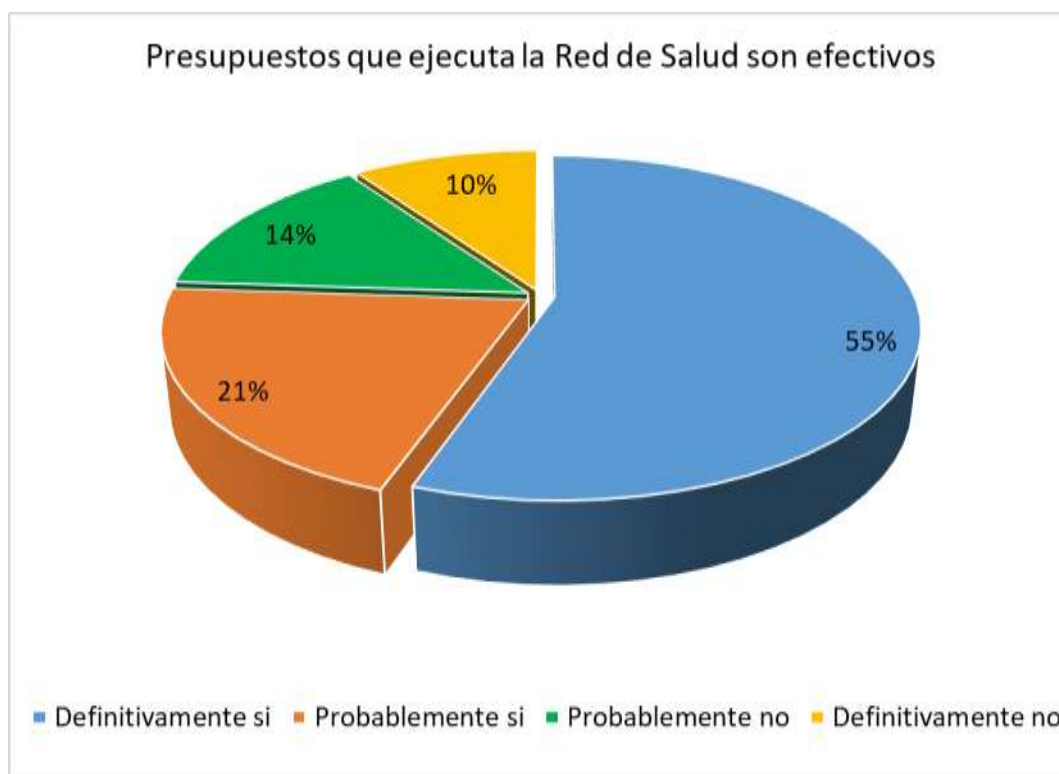


Figura Nª 17: Presupuesto asignado a la Red de Salud de Sandia permite atender eficientemente las necesidades

A la pregunta considera que el Presupuesto asignado a la Red de Salud de Sandia permite atender eficientemente las necesidades de la población el 55% de los entrevistados contestaron definitivamente si 55%, probablemente si 21%, probablemente no 14% y definitivamente no 10%.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	53	58%
Probablemente si	18	20%
Probablemente no	13	14%
Definitivamente no	8	9%
Total	92	100%

Tabla N° 18: Control Interno permite utilizar eficientemente el presupuesto y cumplir con las metas eficientemente

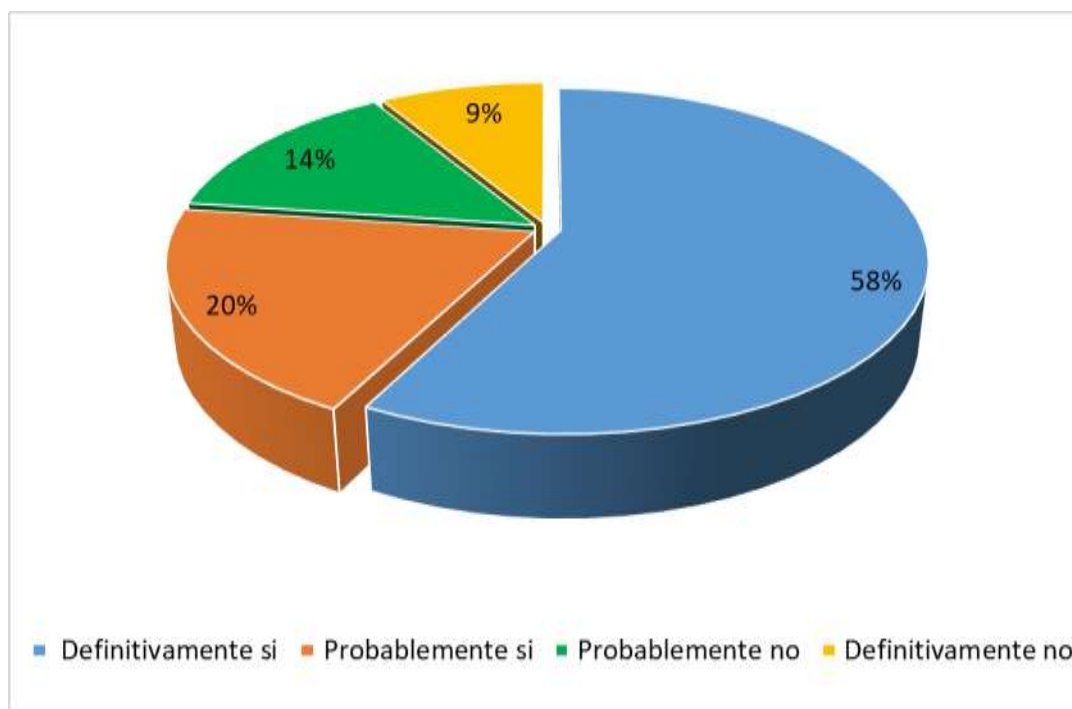


Figura N° 18: Control Interno permite utilizar eficientemente el presupuesto y cumplir con las metas eficientemente

A la interrogante considera que el **Control Interno permite utilizar eficientemente** el presupuesto y cumplir con las metas, los encuestados contestaron de la manera siguiente definitivamente si 58%, probablemente si 20%, probablemente no 14% y definitivamente no 9%

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	56	61%
Probablemente si	20	22%
Probablemente no	11	12%
Definitivamente no	5	5%
Total	92	100%

Tabla N° 19: Planes son presupuestados y ejecutados eficientemente

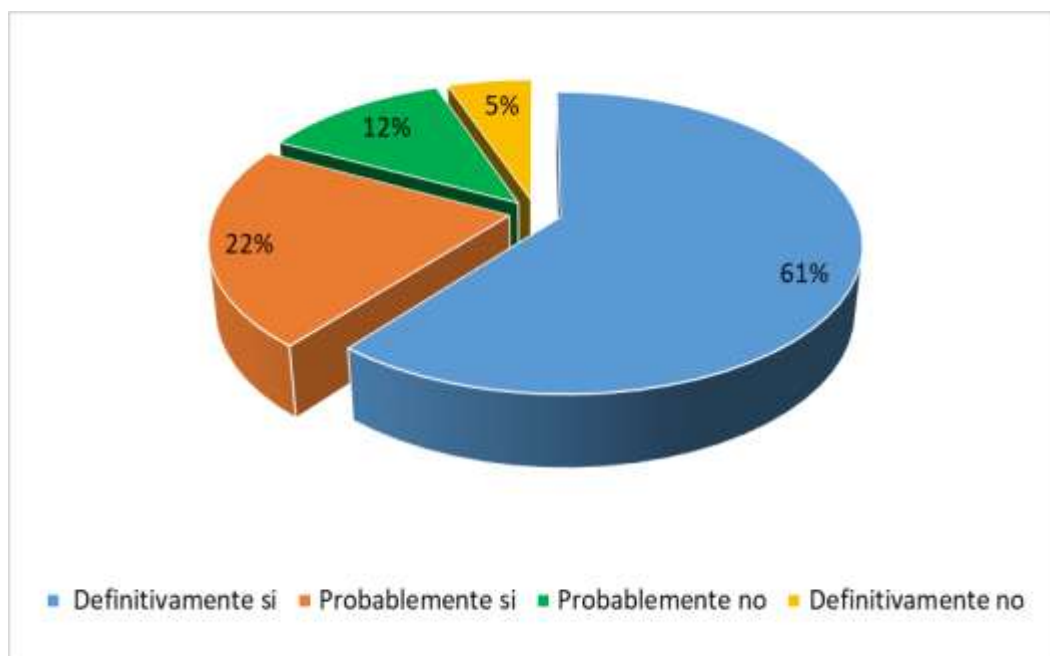


Figura N° 19: Planes son presupuestados y ejecutados eficientemente

Cuando se les pregunto los Proyectos y Actividades considerados en los **Planes son presupuestados** y ejecutados eficientemente los encuestados contestaron definitivamente si 61%, probablemente si 22%, probablemente no 12% y definitivamente no 5%.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	40	43%
Probablemente si	28	30%
Probablemente no	16	17%
Definitivamente no	8	9%
Total	92	100%

Tabla N° 20: Presupuesto

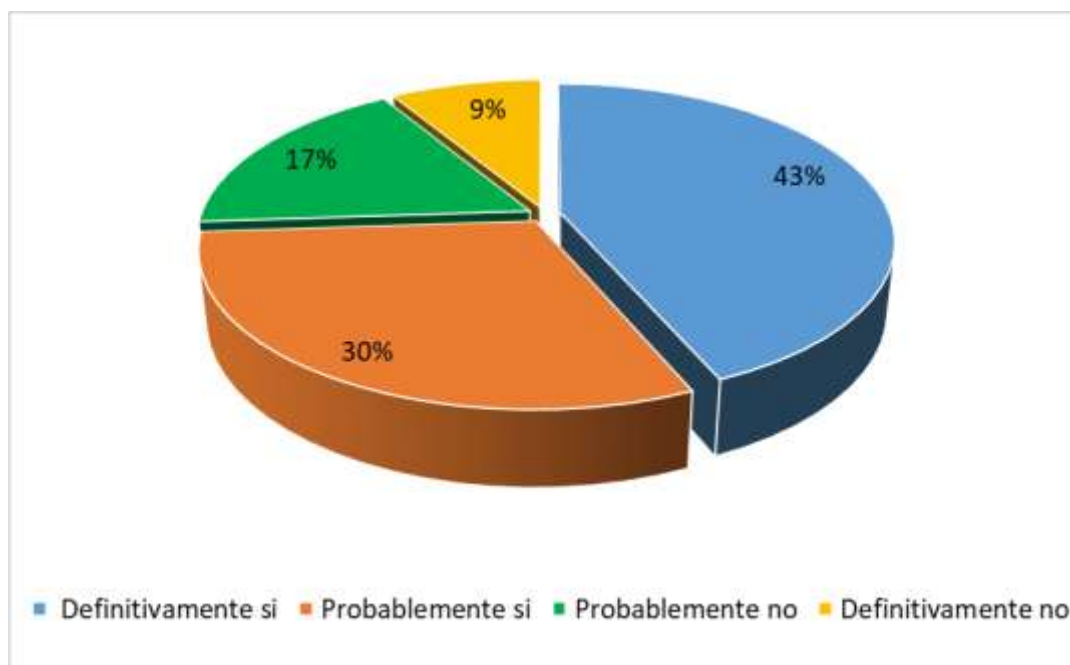


Figura N° 20: Presupuesto

A la pregunta el presupuesto asignado permite atender las necesidades de la Red de Salud de Sandia los entrevistados contestaron definitivamente si 43%, probablemente si 30%, probablemente no 17% y definitivamente no 9%.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	37	40%
Probablemente si	29	32%
Probablemente no	17	18%
Definitivamente no	9	10%
Total	92	100%

Tabla N° 21: Distribución del Reglamento de Organización y Funciones

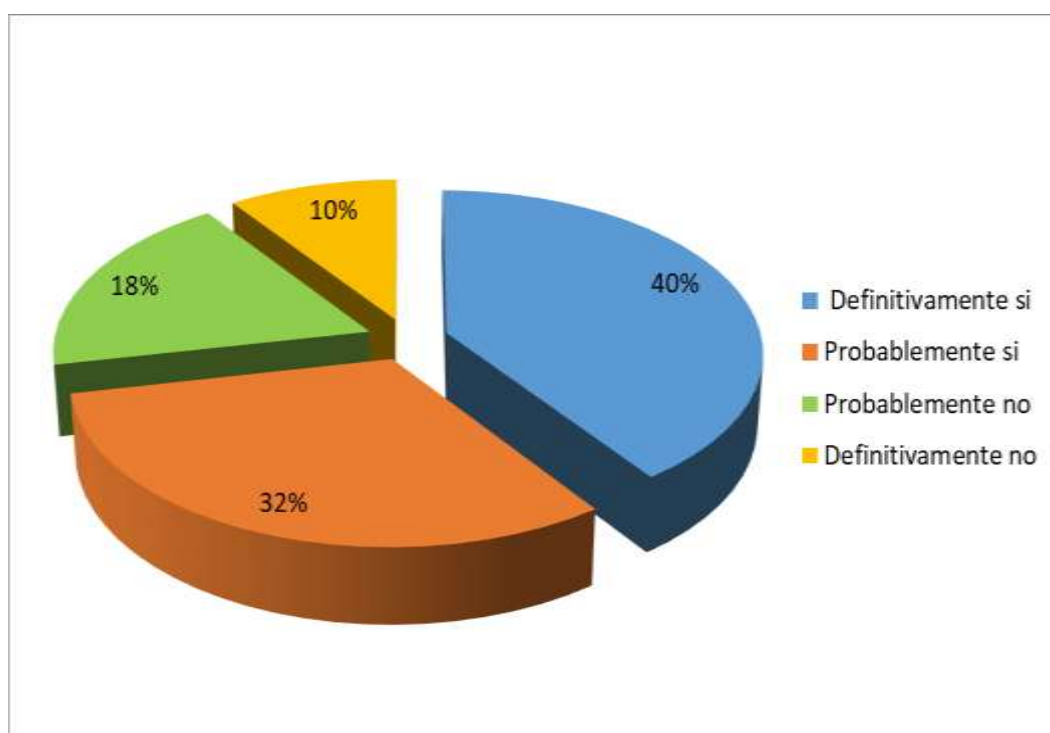


Figura N° 21: Distribución del Reglamento de Organización y Funciones

A la interrogante en la Red de Salud de Sandia, se ha distribuido el **Reglamento de Organización** y **Funciones** los encuestados contestaron de la manera siguiente definitivamente si 40%, probablemente si 32%, probablemente no 18% y definitivamente no 10%.

Respuestas	N°	%
Definitivamente si	44	48%
Probablemente si	31	34%
Probablemente no	8	9%
Definitivamente no	9	10%
Total	92	100%

Tabla Nª 22: Las funciones que realiza, están acorde a lo que estipula el MOF

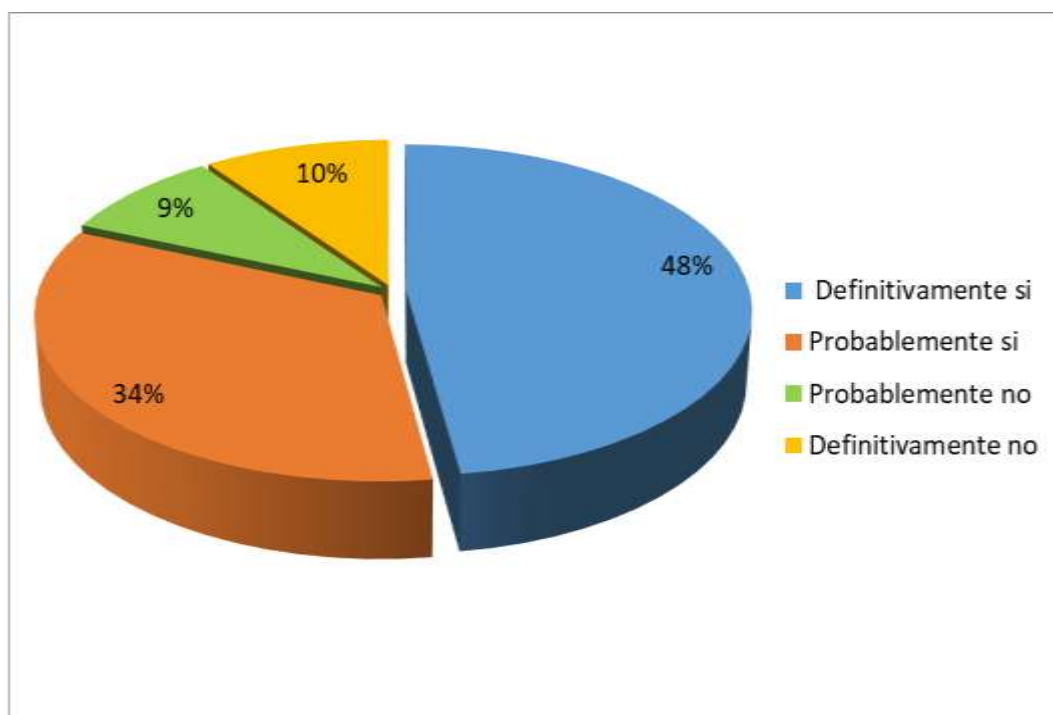


Figura Nª 22: Las funciones que realiza, están acorde a lo que estipula el MOF

A la interrogante las funciones que realiza, están acordes a lo que estipula el **Manual de Organización y Funciones** de la Red de Salud de Sandia los entrevistados respondieron definitivamente si 48%, probablemente si 34%, probablemente no 9% y definitivamente no 10%.

Respuestas	Nº	%
Definitivamente si	55	60%
Probablemente si	20	22%
Probablemente no	10	11%
Definitivamente no	7	8%
Total	92	100%

Tabla N° 23: Controles Internos que se realizan para cumplir el ROF y MOF, influyen en la organización

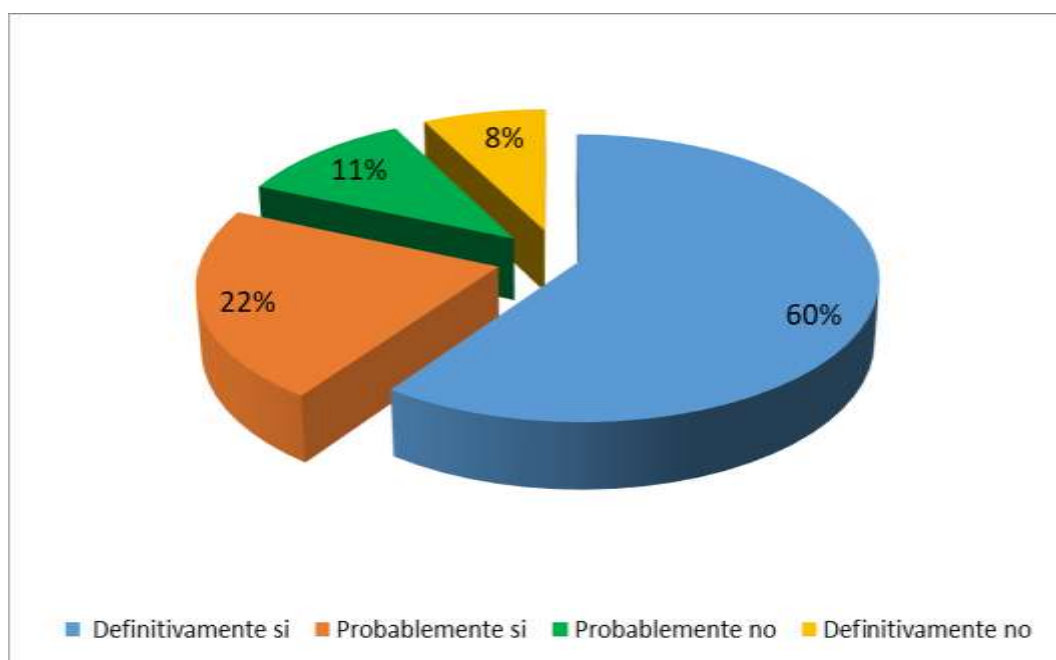


Figura N° 23: Controles Internos que se realizan para cumplir el ROF y MOF, influyen en la organización

A la pregunta los **Controles Internos** que se realizan para cumplir el **ROF y MOF**, influyen en la organización de la Red de Salud de Sandía, los entrevistados respondieron definitivamente si 60%, probablemente si 22%, probablemente no 11% y definitivamente no 8%.

5.2. Prueba de las Hipótesis

La contrastación de la hipótesis se realizó con la prueba Ji cuadrada tal como se muestra a continuación

FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL

HG: El control Interno influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018.

H0: El control Interno no influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018.

Frecuencias observadas

Control Interno	Gestión Administrativa				Total
	Muy Bueno	Bueno	Malo	Muy Malo	
Definitivamente si	32	11	2	0	45
Probablemente si	10	3	6	3	22
Probablemente no	7	4	3	2	16
Definitivamente no	1	3	2	3	9
Total	50	21	13	8	92

Frecuencias esperadas

Control Interno	Gestión Administrativa				Total
	Muy Bueno	Bueno	Malo	Muy Malo	
Definitivamente si	24,46	10,27	6,36	3,91	45
Probablemente si	11,96	5,02	3,11	1,91	22
Probablemente no	8,70	3,65	2,26	1,39	16
Definitivamente no	4,89	2,05	1,27	0,78	9
Total	50	21	13	8	92

1) Suposiciones: La muestra es aleatoria simple.

2) Estadística de Prueba:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

Σ = Sumatoria

“O” = Frecuencia observada en cada celda

“E” = Frecuencia esperada en cada celda

3) Distribución de la Estadística de Prueba

En la tabla se observamos que, cuando H_0 es verdadero, X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4 - 1) (4 - 1) = 9$ grados de libertad.

4) Nivel de Significancia o de Riesgo

Es de 0.05 y es determinado por el investigador.

5) Regla de Decisión

Rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado X^2 es mayor o igual a 16.919

6) Cálculo de la Estadística de Prueba

Desarrollando la fórmula tenemos:

$$x^2 = \frac{(O - E)^2}{E} = 24.82$$

7) Decisión Estadística

En los cuadros observamos que $24.82 > 16.919$, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada.

8) Conclusión

El Control Interno influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018.

FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS 01

H1: El control Interno influye positivamente en el Cumplimiento de los Planes de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.

H0: El control Interno no influye positivamente en el Cumplimiento de los Planes de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.

Frecuencias observadas

Control Interno	Planeamiento				Total
	Definitivamente si	Probablemente si	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente si	38	3	3	1	45
Probablemente si	9	8	3	2	22
Probablemente no	4	7	2	3	16
Definitivamente no	4	2	2	1	9
Total	55	20	10	7	92

Frecuencias esperadas

Control Interno	Planeamiento				Total
	Definitivamente si	Probablemente si	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente si	26,90	9,78	4,89	3,42	45
Probablemente si	13,15	4,78	2,39	1,67	22
Probablemente no	9,57	3,48	1,74	1,22	16
Definitivamente no	5,38	1,96	0,98	0,68	9
Total	55	20	10	7	92

- 1) Suposiciones: La muestra es aleatoria simple.
- 2) Estadística de Prueba. - es:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

Σ = Sumatoria

“O” = Frecuencia observada en cada celda

“E” = Frecuencia esperada en cada celda

3) Distribución de la Estadística de Prueba

En la tabla se observamos que, cuando H_0 es verdadero, X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4 - 1) (4 - 1) = 9$ grados de libertad.

4) Nivel de Significancia o de Riesgo

Es de 0.05 y es determinado por el investigador.

5) Regla de Decisión

Rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado X^2 es mayor o igual a 16.919

6) Cálculo de la Estadística de Prueba

Desarrollando la fórmula tenemos:

$$x^2 = \frac{(O - E)^2}{E} = 26.44$$

7) Decisión Estadística

En estos cuadros observamos que $26.44 > 16.919$, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada.

8) Conclusión

El control Interno influye positivamente en el Cumplimiento de los Planes de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.

FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS 02

H2: El control Interno influye positivamente en la Organización de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.

H0: El control Interno no influye positivamente en la Organización de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.

Frecuencias observadas

Control Interno	Organización				Total
	Definitivamente si	Probablemente si	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente si	32	6	5	2	45
Probablemente si	7	6	5	4	22
Probablemente no	6	3	4	3	16
Definitivamente no	1	7	1	0	9
Total	46	22	15	9	92

Frecuencias esperadas

Control Interno	Organización				Total
	Definitivamente si	Probablemente si	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente si	22,50	10,76	7,34	4,40	45
Probablemente si	11,00	5,26	3,59	2,15	22
Probablemente no	8,00	3,83	2,61	1,57	16
Definitivamente no	4,50	2,15	1,47	0,88	9
Total	46	22	15	9	92

1) Suposiciones: La muestra es aleatoria simple.

2) Estadística de Prueba. - es:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

Σ = Sumatoria

“O” = Frecuencia observada en cada celda

“E” = Frecuencia esperada en cada celda

3) Distribución de la Estadística de Prueba

En la tabla se observamos que, cuando H_0 es verdadero, X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4 - 1) (4 - 1) = 9$ grados de libertad.

4) Nivel de Significancia o de Riesgo

Es de 0.05 y es determinado por el investigador.

5) Regla de Decisión

Rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado X^2 es mayor o igual a 16.919

6) Cálculo de la Estadística de Prueba

Desarrollando la fórmula tenemos:

$$x^2 = \frac{(O - E)^2}{E} = 29.28$$

7) Decisión Estadística

En los cuadros observamos que $29.28 > 16.919$, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada.

8) Conclusión

El control Interno influye positivamente en la Organización de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018.

FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS 03

H3: El control Interno influye positivamente en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018.

H0: El control Interno no influye positivamente en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018.

Frecuencias observadas

Control Interno	Presupuesto				Total
	Definitivamente si	Probablemente si	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente si	24	19	2	0	45
Probablemente si	10	3	7	2	22
Probablemente no	5	2	6	3	16
Definitivamente no	1	4	1	3	9
Total	40	28	16	8	92

Frecuencias esperadas

Control Interno	Presupuesto				Total
	Definitivamente si	Probablemente si	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente si	19,57	13,70	7,83	3,91	45
Probablemente si	9,57	6,70	3,83	1,91	22
Probablemente no	6,96	4,87	2,78	1,39	16
Definitivamente no	3,91	2,74	1,57	0,78	9
Total	40	28	16	8	92

1) Suposiciones: La muestra es aleatoria simple.

2) Estadística de Prueba. - es:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

Σ = Sumatoria

“O” = Frecuencia observada en cada celda

“E” = Frecuencia esperada en cada celda

3) Distribución de la Estadística de Prueba

En la tabla observamos que, cuando H_0 es verdadero, X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4 - 1) (4 - 1) = 9$ grados de libertad.

4) Nivel de Significancia o de Riesgo

Es de 0.05 y es determinado por el investigador.

5) Regla de Decisión

Rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado X^2 es mayor o igual a 16.919

6) Cálculo de la Estadística de Prueba

Desarrollando la fórmula tenemos:

$$x^2 = \frac{(O - E)^2}{E} = 33.06$$

7) Decisión Estadística

En los cuadros observamos que $33.06 > 16.919$, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada.

8) Conclusión

El control Interno influye positivamente en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018.

5.3. Discusión de resultados

Mediante el análisis de los resultados se ha podido comprobar que el Control Interno influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandia – Puno, periodo 2018; para ratificar dicha afirmación ha sido necesaria complementar mediante el sustento teórico relacionado directamente con el tema de investigación, tal como se detalla a continuación:

Mamani (2018) en la investigación titulada “Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la Región Puno periodos 2015-2016” tuvo como objetivo evaluar las actividades de control interno que inciden en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región Puno, Periodo 2015-2016, empleando como metodología el tipo de muestreo utilizado es no probalístico de método descriptivo, deductivo y analítico. Llegando a la conclusión que se determinó que sí existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa. En lo que respecta al cumplimiento de las normas mediante los cuadros 15 al 24 se ha demostrado las causas del desconocimiento del personal sobre las normas del control interno, los cuales son: poca importancia por parte de la gestión en el tema, falta de capacitación, falta de personal calificado en la materia, no hay una supervisión permanente a las actividades de ejecución del plan operativo y tampoco a los documentos de gestión. Demostrando que el control interno en las unidades de gestión educativa local de la región Puno es deficiente influyendo gestión administrativa.

Zapata (2017) en su investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Administración del área de presupuesto en la Ejecutora 027 - Red de salud Villa el Salvador, Lurín, Pachacamac, Pucusana – DRS VES LPP – 2014, usando el tipo de investigación descriptiva correlacional con el método descriptivo inferencial. Llegando a la conclusión que de acuerdo a los resultados estadísticas, se concluye que existe una relación significativa entre las variables de control interno y administración del área de presupuesto en la

ejecutora 027 - Red de Salud Villa El Salvador, Lurín, Pachacamac y Pucusana – DRS VES LPP – 2014, debido que el valor de Rho de Spearman es de 0,993** y el p valor es menor que 0,05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna asimismo de acuerdo a los resultados estadísticas se concluye que existe una relación significativa entre la confiabilidad y la administración del área de presupuesto en la Ejecutora 027 - Red de Salud Villa El Salvador, Lurín, Pachacamac y Pucusana – DRS VES LPP – 2014, debido que el valor de Rho de Spearman es de 0,000 y el p valor es menor que 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna

Calampa (2016) en su investigación tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú: Caso hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015 utilizando como metodología el estudio descriptivo y con enfoque cualitativo. Llegando a la conclusión que en la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la incidencia de la implementación entre el Control Interno en la Gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud asimismo que se ha podido evidenciar que los componentes tienen un bajo nivel de implementación, ofreciendo representativo grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada.

Melgarejo (2017) en su investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016, El tipo de investigación es básica, el nivel es descriptivo y el diseño es descriptivo correlacional. El autor nos enfoca la a importancia de tener un buen sistema de control interno en las instituciones, se han ido en aumento en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de

tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Es por ello que el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Villa (2013) en su investigación tuvo como propósito determinar la relación que existe entre calidad de los procesos administrativos y los niveles de eficacia de la gestión directiva, como estrategia de planificación para adecuar y actualizar los contenidos curriculares y las actividades de enseñanza, de forma de facilitar que los alumnos desarrollen aprendizajes socialmente significativos y relevantes, que les permitan desempeñarse adecuadamente en los planos cognitivo, afectivo, productivo, ético y social; cuyos datos fueron procesados con el SPSS.v 15, determinando que existe una correlación estadísticamente significativa de 0.915; correlación positiva considerable entre las variables. Asimismo, determinó que los procesos de planificación tienen una correlación positiva con el nivel eficacia que se aprecia en la gestión pedagógica (correlación estadísticamente significativa de 0.890, correlación positiva alta).

CONCLUSIONES

- El control Interno influye positivamente en la Gestión Administrativa de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018, debido a que el resultado del estadístico tiene un valor de 24.82, lo que indica que es mayor al valor de 16.919 que es el criterio de distribución de chi cuadrado por lo que la hipótesis nula es rechazada.
- El control Interno influye positivamente en el Cumplimiento de los Planes de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018, debido a que el resultado del estadístico tiene un valor de 26.44, lo que indica que es mayor al valor de 16.919 que es el criterio de distribución de chi cuadrado por lo que la hipótesis nula es rechazada.
- El control Interno influye positivamente en la Organización de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018, debido a que el resultado del estadístico tiene un valor de 29.28, lo que indica que es mayor al valor de 16.919 que es el criterio de distribución de chi cuadrado por lo que la hipótesis nula es rechazada.
- El control Interno influye positivamente en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud de la Provincia de Sandía – Puno, periodo 2018, debido a que el resultado del estadístico tiene un valor de 33.06, lo que indica que es mayor al valor de 16.919 que es el criterio de distribución de chi cuadrado por lo que la hipótesis nula es rechazada.

RECOMENDACIONES

- a) Se recomienda a la Red de Salud realizar evaluaciones permanentes y de manera objetiva el proceso de gestión administrativa, para así contribuir a mejorar el control interno de la organización.
- b) Recomendamos a la Red de Salud de Sandia los Planes deben ser revisados periódicamente para que se realicen análisis de los problemas y retos institucionales desde la perspectiva de soluciones tradicionales, las cuales demandan necesariamente de recursos que la institución no posee, condenando estos problemas y retos a no ser abordados.
- c) Se recomienda efectuar controles internos permanentes acerca de la ejecución del Presupuesto para poder determinar la eficiencia de la utilización del mismo.

Bibliografía

- Aguilar Villanueva, Luis F. (2006) Gobernanza y gestión pública. Sección de obras de administración pública. México: Fondo de Cultura Económica.
- Arias, E., (2010) Procedimiento para el análisis de gestión administrativa. Universidad del Oriente. Anzoátegui. Venezuela.
- Argandoña, M. (2012) Control Interno y administración de riesgo en la gestión pública. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Baldera Chiri, C. (2013) Instrumentos de Gestión Administrativa. Ingeniería de Gestión. Colombia.
- Beltrán J., Jesús Mauricio (1998) Indicadores de Gestión. 2 ed. Bogotá: 3R editors.
- Berry, A.J., Broadbent, J. y Otley, D. (2005) Management control. Theories, issues and performance. Londres: MacMillan
- Bachenheimer, H. (2016) Definición de términos: Administración de empresas. <http://drupal.puj.edu.co/>
- Calampa Guriz, J. (2016) El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital ESSALUD de la red asistencial Madre de Dios, 2015. Lima-Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe>
- Carranza, Y., Céspedes, S. y Yactayo, L. (2016) Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013. Lima, Perú: Universidad de Ciencias y Humanidades.

- Chiavenato, I. (1999). "Introducción a la teoría general de la administración" (Quinta ed.). Santa Fe Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- Coopers, L. (1997) Informe Coso. España: Díaz de Santos, S.A.
- Contraloría General de la Republica (2014) Marco Conceptual del Control Interno. Publicación auspiciada por: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado. Jesús María Lima-Perú.
- COSO. (2013). Control interno - Marco integrado. (Primera ed.). EE.UU.: PWC-Audidores internos Gallardo Gallardo, E. (2014) Fundamentos de la Administración. Recuperado el 10 de diciembre de 2016, de Organizar: <http://diposit.ub.edu/dspace>
- Dirección Regional de Salud San Martín. (2016) Unidades de gestión territorial de Salud. Perú: Redes de Salud.
- García, T. (2012) Diccionario Enciclopedia Larousse. México: Ediciones Larousse S.A.
- García Africano Mary Angélica (2014) El Control Interno como Mecanismo de Transformación y Crecimiento, una Mirada desde la Gestión Gerencial de las Empresas. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá.
- Hermosa, E., (2012) Logística Empresarial, Control y Planificación. México Editora Díaz de Santos, S.A.
- Horngrén, C. (2010) Contabilidad. (5ª ed.). México: Editorial Mexicana.
- Iacoviello Mercedes & Pulido Noemi (2008) Gestión y gestores de resultados: cara y contracara. Publicado en: Revista del CLAD Reforma y Democracia", Nro. 41, junio, pp. 81.

- Koontz, H. y Weihrich, H. (2013) Elementos de Administración: Un enfoque internacional y de innovación. McGraw-Hill. D.F. México
- Makón, Marcos Pedro (2000) El modelo de gestión por resultados en los organismos de la Administración Pública Nacional. Santo Domingo. V Congreso Internacional del CLAD sobre Reforma del Estado y la Administración Pública.
- Mamani López, R. (2018) Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la Región Puno periodos 2015-2016. Puno-Perú: Universidad del Altiplano Puno.
- Mantilla, Samuel (2005) Control Interno. Informe COSO. ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia.
- Meléndez, J. (2016) Control Interno (Primera ed.). Ancash-Perú: ULADECH-UTEX.
- Melgarejo Cárdenas Noimí Petronila (2017) Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016. Tesis maestría de la Universidad Cesar Vallejo.
- Morales Menéndez Rubén & Ramírez Mendoza Ricardo A. (2013) sistemas de control moderno. Volumen i: sistemas de tiempo continuo. Edición Digital. Tecnológico de Monterrey – México. p. 8,9
- Moore, Mark. (1995) Gestión estratégica y creación de valor en el sector público. Barcelona. España: Ediciones Paidós Ibérica.
- ONU - MUJERES. (2010) ¿Cuál es el monitoreo y la evaluación? Francia: ONU.
- Oyle, Murielle y Freniere, Ander (2006) La preparación de manuales de gestión de documentos para las administraciones públicas. París: UNESCO.

- Posso Rodelo Johana & Barrios Barrios Mauricio (2014) Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, Que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera. Tesis de la Universidad de Cartagena.
- Rodríguez, V. J. (2009). Control Interno un efectivo sistema para la empresa. Segunda edición. México: Editores Trillas.
- Rosenber, Jerry M. (1989) Diccionario de Administración y Finanzas. Editorial Océano. pp. 324.
- Senlle Andrés (2001) ISO9000:2000, calidad en los servicios ediciones gestión. S.A.; Barcelona.
- Stoner, J., Freeman, E., & Gilbert, D. (1996) Administración" (Sexta ed.). México: Pretince Hall Hispanoamericana S,A.
- Speklé, R.F. (2001) Explaining management control structure variety: a transaction cost conomics perspective. Accounting, Organizations and Society, vol. 26, n°4-5, pp. 419
- Stephen, R. (2005) Administración y Dirección. Pearson Educación.
- Schuurman, Hessel (1997) Quality management and competitiveness. The diffusion of the ISO 9000 standards in Latin America and recommendations for government strategies. NU. CEPAL. División de Desarrollo Productivo y Empresarial. N° 41.
- Toro Ríos, J. (2005). Control interno. Programa de preparación económica para cuadros. (Primera ed.). Cuba: Material de consulta.
- Toro Ríos, J. (2005) Control interno. Programa de preparación económica para cuadros. (Primera ed.). Cuba: Material de consulta.
- Stephen , R. (2005) Administración y Dirección. Pearson Educación.

- Valdivia Contreras, E. (2010) Manual del Sistema Nacional de Control Interno y Auditoría. Lima: Editorial Instituto pacífico S.A.C.
- Villa Z. (2013) La calidad de los procesos administrativos de administración y su influencia en los niveles de eficacia de la gestión directiva en la instituciones educativas públicas de nivel secundaria del distrito de Imperial Cañete. Año 2012. Tesis de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. Lima – Perú.
- Werther William B., JR.; Davis, Keith (1996) Administración de personal y recursos humanos. 5ª ed. McGraw Hill, p. 122
- Zarpan, P. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca-2012. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Zapata Orozco, T. (2017) El control y la administración del área de presupuesto en la ejecutora 027-Red de salud Villa El Salvador, Lurín, Pachacamac, Pucusana- DRS VES LPP-2014. Perú: Universidad Cesar Vallejo.

Anexos

Cuestionario

1. Considera usted que el **Control Interno** es importante en la Red de Salud Sandia – Puno
 - a. Definitivamente si
 - b. Probablemente si
 - c. Probablemente no
 - d. Definitivamente no

2. considera usted que el **ambiente de control** influye en la gestión administrativa de la Red de Salud de Sandia
 - a. Definitivamente si
 - b. Probablemente si
 - c. Probablemente no
 - d. Definitivamente no

3. Considera usted que el **Control Interno** influye en el comportamiento de los Objetivos y metas fijadas en el presupuesto
 - a. Definitivamente si
 - b. Probablemente si
 - c. Probablemente no
 - d. Definitivamente no

4. Considera usted que cuando más alto es el **nivel de autoridad** se tiene más participación en la elaboración de los planes de la Red de Salud de Sandia.
 - a. Definitivamente si
 - b. Probablemente si
 - c. Probablemente no
 - d. Definitivamente no

5. Considera usted que el **Ambiente de Control** influye en el Planeamiento de la Red de Salud de Sandia
 - a. Definitivamente si
 - b. Probablemente si
 - c. Probablemente no
 - d. Definitivamente no

6. Considera usted que la **Evaluación de Riesgos** en forma oportuna permite mejorar la Gestión Administrativa
 - a. Definitivamente si
 - b. Probablemente si
 - c. Probablemente no
 - d. Definitivamente no

7. Considera usted que las **Actividades de Control** en forma oportuna permite mejorar la Gestión Administrativa
 - a. Definitivamente si
 - b. Probablemente si
 - c. Probablemente no
 - d. Definitivamente no

8. Considera usted que la **información y una comunicación** fluida entre el personal Directivo de la Red de Salud y los trabajadores permite mejorar la Gestión Administrativa
 - a. Definitivamente si
 - b. Probablemente si
 - c. Probablemente no
 - d. Definitivamente no

9. Como califica usted **la Gestión Administrativa** de la Red de Salud Sandia – Puno.
 - a. Muy bueno
 - b. Bueno
 - c. Malo
 - d. Muy malo

10. Considera usted que el **Planeamiento** es el sistema administrativo__más importante de la Gestión Publica
 - a. Definitivamente si
 - b. Probablemente si
 - c. Probablemente no
 - d. Definitivamente no

11. Los **Planes Operativos** son compatibles con los Planes Estratégicos de la Red de Salud.
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no
12. Considera usted que las acciones de **control interno** permite cumplir con los objetivos trazados en **los Planes**
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no
13. Considera usted que el **control Interno** influye en el cumplimiento de las actividades y proyectos fijados en los **Planes** de la Red de Salud de Sandia
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no
14. Usted tiene conocimiento de los **Planes** de la Red de Salud de Sandia
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no
15. El contenido de los **Planes es comunicado** al personal de la Red de Salud de Sandia
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no
16. Considera usted que en la Red de Salud de Sandia **la Organización** viene cumpliendo eficientemente las funciones que le corresponde
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no

17. Considera usted que el Presupuesto asignado a la Red de Salud de Sandia permite atender eficientemente las necesidades de la población
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no
18. Considera usted que el **Control Interno permite utilizar eficientemente** el presupuesto y cumplir con las metas eficientemente
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no
19. Los Proyectos y Actividades considerados en los **Planes son presupuestados** y ejecutados eficientemente
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no
20. Los **presupuestos** asignados permite atender las necesidades de la Red de Salud de Sandia
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no
21. En la Red de Salud de Sandia - Pun, se ha distribuido el **Reglamento de Organización y Funciones**
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no
22. Las funciones que usted realiza, están acorde a lo que estipula el **Manual de Organización y Funciones** de la Red de Salud de Sandia
- Definitivamente si
 - Probablemente si
 - Probablemente no
 - Definitivamente no

23. Lo **Controles Internos** que se realizan para cumplir el **ROF y MOF**, influyen en la organización de la Red de Salud de Sandía.
- a. Definitivamente si
 - b. Probablemente si
 - c. Probablemente no
 - d. Definitivamente no