



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS
MENCIÓN: AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN



**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS
ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS
MONGE MEDRANO, JULIACA 2024.**

TESIS PRESENTADA POR:
CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

MENCIÓN: AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN

JULIACA – PERÚ
2024



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

MENCIÓN: AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN

LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS

ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS

MONGE MEDRANO, JULIACA 2024

TESIS PRESENTADA POR

CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE

MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

MENCIÓN: AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN

APROBADA POR:

PRESIDENTE DEL JURADO

:


Dr. JESUS MAMANI MAMANI

MIEMBRO DEL JURADO

:


Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA

MIEMBRO DEL JURADO

:


Dr. ENRIQUE GENARO APAZA CHIRINOS

ASESOR DE TESIS

:


Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

:

Dr. POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P46



RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 618-2024-D-EPG-UANCV/J

Juliaca, 24 de diciembre del 2024

VISTOS:

El expediente N° 2024-014631 presentado por el (a) Bachiller, **CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA**, quien solicita nominación de jurados y Fecha y hora de sustentación de tesis, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez".

CONSIDERANDO:

Que, el (a) Bachiller. **CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA**, con número de DNI. 72754349 y con número de matrícula **1810101002**, ha solicitado asignación de jurados, Fecha y hora de sustentación de la tesis titulado: **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024.**, para optar el **GRADO de MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS** Mención: **AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN** de la Escuela de Posgrado de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez;

Que, de conformidad con lo previsto en el artículo 18° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos, **COMITÉ DE INVESTIGACIÓN;**

Que, mediante Resolución N° 1775-2024-USA-EPG/UANCV SE APRUEBA Y AUTORIZA LA EJECUCION DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACION y con Resolución N° 2170-2024-USA-EPG/UANCV, se APRUEBA Y AUTORIZA EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) titulado: **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024.** La misma que pertenece a la Línea de Investigación: **POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P46;** Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos en su artículo 28° **DE LA SUSTENTACIÓN.**

Y estando, la opinión favorable del Director de la Unidad de Investigación y el Director de la Escuela de Posgrado mediante acta de sorteo de jurado, con registro N° 00033 de fecha 19 de diciembre del 2024 se nomina jurados.

Que, conforme al artículo 66° del Reglamento General de la Escuela de Posgrado de la UANCV, establece que *la Tesis de Posgrado es un trabajo de investigación científica original de actualidad y de alto valor científico;*

En uso de las atribuciones conferidas a la Dirección en el inciso "J" del artículo 17° del Reglamento General de la Escuela de Posgrado, y el artículo 76° del Estatuto Universitario;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO. - DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe final de la investigación (BORRADOR DE TESIS), del (la) Bach: **CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA**, para optar el **GRADO de MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**, Mención: **AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO. - NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
Primer miembro	: Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA
Segundo miembro	: Dr. ENRIQUE GENARO APAZA CHIRINOS
Asesor	: Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

ARTÍCULO TERCERO. - PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Fecha	: Lunes 30 de diciembre del 2024
Hora	: 05:00 p.m.
Lugar	: Aula N° 309 EPG-UANCV-JULIACA

ARTÍCULO CUARTO. - el Director de la Escuela de Posgrado queda encargado del cumplimiento de la presente Resolución.

Regístrese, comuníquese y Archívese.



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
ESCUELA DE POSGRADO

Dr. Leopoldo Wenceslao Conde Cari
DIRECTOR (E)



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ" ESCUELA DE POSGRADO



RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 02170-2024-USA-EPG/UANCV

Juliaca, 04 de diciembre de 2024

VISTOS:

El Expediente N° 2024-014509 de fecha 26 de noviembre de 2024, el (la) Bach. CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA, con DNI N° 72754349, código de matrícula N° 1810101002, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis); **INFORME N° 001122-2024-UI-EPG-UANCV** y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis)" del 04 de diciembre de 2024, que fue revisada por el Comité de Investigación de la Escuela de Posgrado.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, con Expediente N°2024-014509 el (la) Bach. CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA, solicita la revisión y aprobación del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) titulado: **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024**. Línea de investigación **POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P46**, para optar el **GRADO de MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**, mención: **AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN**.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión **FAVORABLE** al Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis).

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado, corroboró el asesoramiento en el Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) del **ASESOR Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON**; y,

Estando, la opinión favorable del Comité de Investigación, según **INFORME N° 001122-2024-UI-EPG-UANCV** y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis)" en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la **REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN**, titulado: **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024**. presentado por el (la) Bach. CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTICULO SEGUNDO.- RATIFICAR, como **ASESOR** al (a) Dr. **ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON**.

ARTICULO TERCERO. - DISPONER que la Escuela de Posgrado, la Secretaría Académica y administrativa, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
ESCUELA DE POSGRADO

Dr. Leopoldo Wenceslao Condori Cari
DIRECTOR (e)



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ" ESCUELA DE POSGRADO



RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 01775-2024-USA-EPG/UANCV

Juliaca, 30 de octubre de 2024

VISTOS:

El Expediente N° 2024-012674 de fecha 14 de octubre de 2024, el (la) Bach. CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA, con DNI N° 72754349, código de matrícula N° 1810101002, quien solicita Revisión de propuesta de Investigación; **INFORME N° 00750-2024-UI-EPG-UANCV** y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** del 29 de octubre de 2024, que fue revisada por el Comité de Investigación de la Escuela de Posgrado.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, con Expediente N° 2024-012674 el (la) Bach. CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA, solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024**. Línea de investigación **POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P46**, para optar el **GRADO de MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**, mención: **AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN**.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión **FAVORABLE** a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado, corroboró la propuesta del **ASESOR Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) de acuerdo a la **DIRECTIVA N° 004-2019-UANCV-VRAD-OI**; y,

Estando, la opinión favorable del Comité de Investigación, según **INFORME N° 00750-2024-UI-EPG-UANCV** y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN, titulado: **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024**. presentado por el (la) Bach. CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTICULO SEGUNDO.- RECONOCER, como **ASESOR** al (a) Dr. **ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON**.

ARTICULO TERCERO. - DISPONER que la Escuela de Posgrado, la Secretaría Académica y administrativa, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
ESCUELA DE POSGRADO

Dr. Leopoldo Wenceslao Condoni Cusi
DIRECTOR (e)



LA AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024.

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

10%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	2%
3	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
4	Pamo Cachuan, Luis Alberto. "Eficacia de la norepinefrina comparada con la etilefrina en la prevención de hipotensión materna en cesárea electiva bajo anestesia raquídea en el Hospital Carlos Monge Medrano Juliaca 2024", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) Publicación	1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unap.edu.pe	



Metadatos Complementarios

Título de la tesis	
LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72754349
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-2751-031X
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	02394874
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-5849-7764
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	SEGUNDO ORTIZ CANSAYA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	29309750
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	ENRIQUE GENARO APAZA CHIRINOS
Tipo de documento	DNI



Número de documento de identidad	02413103
Datos de investigación	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P46
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Región Puno País: Perú Departamento: Puno Provincia: San Román Distrito: Juliaca Latitud: 15° 28' 54.665" S Longitud: 70° 7' 14.432" W https://maps.app.goo.gl/EYWhGuMTQmmGjHub6
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Año 2024
URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html - Librería	Economía, Negocios https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00 Economía https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01



UNIVERSIDAD ANDRÉS BÉLIZ CACERES VELÁSQUEZ
ESCUELA DE POSTGRADO

[Signature]
Dr. Hamiro Amílcar Bolanos Calderon
DIRECTOR
DE INVESTIGACIÓN - EPG



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo CATHERINE ROCIO RIVERA PERALTA, identificado con DNI
Nro. 72754349 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional
- Programa de Segunda Especialidad,
- Programa de Maestría o Doctorado

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:

LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024

Asesorado por: Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 20 de MAYO del 2025


Firma del Asesor
(obligatoria)


FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

A mis hijos, testigos silenciosos de mi esfuerzo, y a mi propia capacidad de persistir. En cada cifra, en cada estrategia contable, late mi historia de superación, mi compromiso con el aprendizaje y mi inquebrantable voluntad de ser un ejemplo para ellos, demostrando que, con determinación y trabajo constante, todos los sueños son alcanzables.



AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento: En primer lugar, agradezco profundamente a mi asesor, por su orientación constante y sus valiosas recomendaciones, que han sido cruciales para la realización de esta investigación. A la Escuela de Posgrado de la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez", por brindarme el espacio y los recursos necesarios para llevar a cabo este proyecto. Sin su colaboración y estímulo, este trabajo no habría sido posible.



ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
ABREVIATURAS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	xvi

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. Exposición de la situación problemática	1
1.2. Formulación del planteamiento del problema	4
1.2.1. Pregunta general.....	4
1.2.2. Preguntas específicas.....	4
1.3. Justificación de la investigación	5
1.4. Objetivos.....	5
1.4.1. Objetivo general	5
1.4.2. Objetivos específicos	6
1.5. Importancia y alcance de la investigación.....	6
1.6. Límites y delimitaciones de la investigación.....	7
1.7. Hipótesis	7
1.7.1. Hipótesis general	7
1.7.2. Hipótesis específicas.....	7



1.8. Variables e indicadores 8

 1.8.1. Conceptualización de variables 8

 1.8.2. Operacionalización de variables 9

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio 10

 2.1.1. Antecedentes a nivel internacional 10

 2.1.2. Antecedentes a nivel nacional 11

 2.1.3. Antecedentes a nivel regional 15

2.2. Bases teóricas 16

 2.2.1. Auditoria interna 16

 2.2.2. Procedimientos administrativos y financieros 20

2.3. Marco conceptual 22

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación 28

3.2. Método o métodos aplicativos en la investigación 28

3.3. Tipo de investigación 28

3.4. Nivel de investigación 28

3.5. Diseño de la investigación 29

3.6. Población y muestra 29

 3.6.1. Población 29

 3.6.2. Muestra 29

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información 30

 3.7.1. Técnicas de la investigación 30



3.7.2. Instrumentos de la investigación..... 30

3.8. Validez y confiabilidad del instrumento de investigación 31

 3.8.1. Validez de los instrumentos 31

 3.8.2. Confiabilidad de los instrumentos 31

3.9. Diseño de la estrategia para la prueba de hipótesis 32

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación, análisis e interpretación de los datos 33

 4.1.1. Niveles de la variable 1 y sus dimensiones 33

 4.1.2. Niveles de la variable 2 y sus dimensiones 40

 4.1.3. Objetivo general 43

 4.1.4. Objetivos específicos 45

4.2. Discusión de los resultados 58

CONCLUSIONES..... 61

RECOMENDACIONES 65

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 67

ANEXOS..... 75

Anexo 1. Matriz de consistencia 76

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos..... 77

Anexo 3. Fichas de validez de instrumentos 81

Anexo 4. Base de datos 84

Anexo 5. Evidencias del proceso de recolección de datos..... 102



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Operacionalización de variables.....	9
Tabla 2 Niveles de encuesta de la variable auditoria interna.....	33
Tabla 3 Niveles de encuesta de la dimensión eficacia de la auditoria interna	35
Tabla 4 Niveles de encuesta de la dimensión cumplimiento normativo.....	36
Tabla 5 Niveles de encuesta de la dimensión control financiero	37
Tabla 6 Niveles de encuesta de la dimensión transparencia y rendición de cuentas.....	38
Tabla 7 Niveles de encuesta de la dimensión capacitación y desarrollo del personal	39
Tabla 8 Niveles de encuesta de la variable procedimientos administrativos y financiero.....	40
Tabla 9 Niveles de encuesta de la dimensión procedimientos administrativos	41
Tabla 10 Niveles de encuesta de la dimensión procedimientos financieros.....	42
Tabla 11 Viabilidad de la prueba de T de Student entre la auditoría interna y procedimientos administrativos y financieros	43
Tabla 12 Relación entre la auditoría interna y los procedimientos administrativos y financieros	43
Tabla 13 Contrastación de hipótesis de la auditoria interna sobre los procedimientos administrativos y financieros	45
Tabla 14 Viabilidad de la prueba de T de Student entre la eficacia de la auditoría interna y los procedimientos administrativos y financieros	46



Tabla 15 Relación entre la eficacia de la auditoría interna y los procedimientos administrativos y financieros.....	46
Tabla 16 Contrastación de hipótesis de la eficacia de la auditoría interna sobre los procedimientos administrativos y financieros	48
Tabla 17 Viabilidad de la prueba de T de Student entre el cumplimiento normativo y los procedimientos administrativos y financieros.....	48
Tabla 18 Relación entre el cumplimiento normativo y los procedimientos administrativos y financieros.....	49
Tabla 19 Contrastación de hipótesis del cumplimiento normativo sobre los procedimientos administrativos y financieros	50
Tabla 20 Viabilidad de la prueba de T de Student entre el control financiero y los procedimientos administrativos y financieros	51
Tabla 21 Relación entre el control financiero y los procedimientos administrativos y financieros	51
Tabla 22 Contrastación de hipótesis del control financiero sobre los procedimientos administrativos y financieros	53
Tabla 23 Viabilidad de la prueba de T de Student entre la transparencia y rendición de cuentas y los procedimientos administrativos y financieros	53
Tabla 24 Relación entre la transparencia y rendición de cuentas y los procedimientos administrativos y financieros	54
Tabla 25 Contrastación de hipótesis de la transparencia y rendición de cuentas sobre los procedimientos administrativos y financieros	55



Tabla 26 Viabilidad de la prueba de T de Student entre la capacitación y desarrollo del personal y los procedimientos administrativos y financieros.....	56
Tabla 27 Relación entre la capacitación y desarrollo del personal y los procedimientos administrativos y financieros	56
Tabla 28 Contrastación de hipótesis de la capacitación y desarrollo del personal sobre los procedimientos administrativos y financieros	58



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Niveles de encuesta de la variables auditoria interna	33
Figura 2 Niveles de encuesta de la dimensión eficacia de la auditoria interna	35
Figura 3 Niveles de encuesta de la dimensión cumplimiento normativo	36
Figura 4 Niveles de encuesta de la dimensión control financiero.....	37
Figura 5 Niveles de encuesta de la dimensión transparencia y rendición de cuentas.....	38
Figura 6 Niveles de encuesta de la dimensión capacitación y desarrollo del personal.....	39
Figura 7 Niveles de encuesta de la variable procedimientos administrativos y financiero.....	40
Figura 8 Niveles de encuesta de la dimensión procedimientos administrativos	41
Figura 9 Niveles de encuesta de la dimensión procedimientos financieros ...	42
Figura 10 Relación entre la auditoría interna y los procedimientos administrativos y financieros	44
Figura 11 Relación entre la eficacia de la auditoría interna y los procedimientos administrativos y financieros.....	47
Figura 12 El cumplimiento normativo influye en los procedimientos administrativos y financieros.....	49
Figura 13 Relación entre el control financiero y los procedimientos administrativos y financieros.....	52



Figura 14 Relación entre la transparencia y rendición de cuentas y los procedimientos administrativos y financieros	54
Figura 15 Relación entre la capacitación y desarrollo del personal y los procedimientos administrativos y financieros	57



ABREVIATURAS

UNIFE: Universidad Femenina del Sagrado Corazón

COSO: Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

RRHH: Recursos Humanos

AI : Auditoría Interna

IIA : Instituto de Auditores Internos



RESUMEN

Objetivo: La investigación se desempeñó con el fin de, determinar si el manejo de la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024. **Método e instrumentos:** El método fue de enfoque cuantitativo, método hipotético-deductivo, de diseño no experimental, de tipo explicativo, con una población conformada por 500 administrativos del Hospital Carlos Monje Medrano, además de concretarse a una muestra probabilística compuesta por 217 administrativos. Las influencias se determinaron con la prueba t de Student utilizando SPSS versión 26. **Resultados:** En cuanto a los resultados, se logró determinar de qué la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros, en el Hospital Carlos Monge Medrano de Juliaca, por el hecho de que la correlación, se precisa en un índice de eficiencia aceptable con un R2 de 0.491. Y contrastando la hipótesis, se visualiza una significancia de $0.000 < 0.005$, lo que implica de manera específica que el modelo de regresión Lineal simple es válido, de modo que, la hipótesis alterna (H_a) también se considera válido. **Conclusiones:** En conclusión, el manejo de la auditoría interna influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital señalado.

Palabras clave: Auditora interna, procedimientos administrativos, procedimientos financieros, hospital.



ABSTRACT

Objective: The research was carried out in order to determine if the management of the internal audit influences the administrative and financial procedures carried out at the Carlos Monge Medrano Hospital, Juliaca 2024. **Method and instruments:** The method was a quantitative approach, non-experimental design, explanatory type, with a population made up of 500 administrators from the Carlos Monje Medrano Hospital, in addition to having a probabilistic sample made up of 217 administrators. The influences were determined with the Student t test using SPSS version 26. **Results:** Regarding the results, it was possible to determine how the internal audit influences the administrative and financial procedures, at the Carlos Monge Medrano Hospital in Juliaca, due to the fact that the correlation is specified in an acceptable efficiency index with an R2 of 0.491. And contrasting the hypothesis, a significance of $0.000 < 0.005$ is seen, which specifically implies that the simple linear regression model is valid, so that the alternative hypothesis (H_a) is also considered valid. **Conclusions:** In conclusion, the management of the internal audit significantly influences the administrative and financial procedures carried out in the indicated Hospital.

Keywords: Internal auditor, administrative procedures, financial procedures, hospital.



INTRODUCCIÓN

La auditoría interna se ha consolidado como una de las herramientas más relevantes en la gestión de cualquier organización, y su importancia se vuelve aún más crucial dentro del campo de las entidades del ámbito público y de salud. En estos contextos, donde el manejo de los recursos financieros y administrativos es clave para ofrecer servicios de calidad, la auditoría interna no solo tiene un rol de control y fiscalización, sino que también es un motor de mejora continua y transparencia. No obstante, cuando se concreta una auditoría interna no solo se orienta en el análisis de los informes y balances financieros, sino que abarca una acción integral que revisa el impacto procedente de los controles internos, la transparencia en la ejecución del presupuesto y la implementación de políticas que reafirmen la satisfacción de las metas de la entidad específica.

En este sentido, la auditoría interna actúa como un procedimiento estratégico para certificar que los señalados procedimientos administrativos y financieros se ejecuten de manera eficiente, efectiva y conforme a la normativa vigente, contribuyendo al buen funcionamiento de la entidad.

Por otro lado, el Hospital Carlos Monge Medrano, establecido en Juliaca, es una institución de salud pública que enfrenta dificultades constantes en la gestión de sus recursos y procedimientos. Este hospital, que atiende a una población diversa y vulnerable, depende de una administración financiera y administrativa sólida para cumplir con su misión de ofrecer atención médica oportuna y de calidad. No obstante, como muchas otras entidades públicas, enfrenta dificultades relacionadas con la optimización de sus procesos, la



correcta asignación de recursos y la prevención de riesgos asociados a la gestión administrativa y financiera.

Por lo que, el estudio presente, busca desempeñar un análisis sobre como la determinada auditoría interna influye en torno a los procedimientos administrativos y financieros del hospital, evaluando cómo sus prácticas impactan directamente en uso de los recursos, la eficiencia operativa y la calidad del servicio brindado a la comunidad.

La investigación está organizada como sigue:

Capítulo I: En este capítulo se determina el planteamiento del problema, la pregunta de investigación, la justificación y el objetivo del estudio, las hipótesis y, por último, la operacionalización.

Capítulo II: En este capítulo se aborda la teoría de estas dos variables, así como el contexto nacional, regional y mundial.

Capítulo III: En este capítulo se tratan los métodos, los tipos de investigación aplicada, los diseños no experimentales y los niveles de relevancia descriptiva.

Capítulo IV: Se discute esta investigación y se presentan los resultados junto con sus correspondientes interpretaciones. Se culmina con la conclusión del estudio, seguida de su apéndice y recomendaciones.



CAPÍTULO I

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. Exposición de la situación problemática

En América Latina y Perú, la actividad hospitalaria de atención primaria de salud es crucial para mantener una garantía constitucional del Estado para sus ciudadanos. Los hospitales están obligados a brindar servicios de calidad para atender las necesidades de las personas que buscan atención, para lo cual es necesario contar con los insumos y medicamentos indispensables para atender eficazmente a los pacientes.

A efectos de que los hospitales presten una atención sanitaria objetiva, es esencial que apliquen sistemas o controles relacionados con auditorías internas para confirmar la disponibilidad de los medicamentos y suministros necesarios para una atención eficaz y eficiente de los pacientes, (Cosialls, 2001).

Al respecto, García & Monar (2004) señala que, “una concreta auditoría interna constituye un método sistemático y preciso para organizar y evaluar las actividades de la organización, garantizando un examen eficaz y eficiente de la disponibilidad de los recursos esenciales para alcanzar los objetivos de la organización y, en consecuencia, sus metas”. Por otro lado, el Instituto de Auditores Internos (2004), define la auditoría interna como “una función imparcial y objetiva de aseguramiento y consultoría destinada a aumentar el valor y mejorar las operaciones organizativas. Ayuda a una empresa a alcanzar sus objetivos ofreciendo una metodología sistemática y disciplinada para



evaluar y mejorar la eficacia de los procedimientos de gestión de riesgos, control y gobernanza”.

En un caso específico, Álvarez (2018) menciona que, en Colombia, dentro de los hospitales, “la ausencia de supervisión y regulación exhaustiva de la información proporcionada por estas organizaciones en sus operaciones revela discrepancias en sus actuaciones, lo que pone de manifiesto la necesidad de aplicar medidas para hacer frente a estos retos. La ausencia de métodos para realizar auditorías internas en la gestión de documentos ha dado lugar a prácticas deficientes, que según los expertos van en aumento, lo que genera problemas tanto para los usuarios internos como externos.”

Es decir, como lo afirma Arias (2015), “una concreta auditoría provoca un cambio significativo en los procedimientos administrativos y financieros de un hospital, en varios aspectos como, mejora de la eficiencia operativa, previene fraudes y riesgos de malversación, asegura regulaciones normativas, y promueve la adaptación de prácticas que mejoran la atención”.

En consecuencia, los requisitos hospitalarios en materia de suministros, materiales y medicamentos son primordiales para atender las necesidades de los pacientes o usuarios, al tiempo que se gestionan meticulosamente sus entradas y salidas de forma coherente y continuada que garantice la estabilidad financiera y económica de la institución frente a posibles pérdidas o desabastecimientos.

En Perú, la Ley de Auditoría Interna establece un marco regulatorio para la gestión de recursos públicos en instituciones de salud. Sin embargo, la implementación de estas normativas ha sido desigual, y muchos hospitales públicos carecen de las capacidades necesarias para llevar a cabo auditorías efectivas.

Según (Huamán, 2017). “la administración de las principales entidades públicas encargadas de prestar servicios de salud a los usuarios no ha logrado satisfacer la demanda de estos servicios en los últimos años, tanto cuantitativa como cualitativamente. Esto ha fomentado un ambiente creciente de desconfianza e



insatisfacción, que se manifiesta como una demanda continua de los usuarios y una preocupación del Estado, lo que se traduce en una necesidad insatisfecha en la población de menores ingresos”.

De igual manera, Huamán (2020), sostiene que actualmente los hospitales se enfrentan a importantes retos en la prestación de servicios a los usuarios debido a una gestión ineficaz que aún no ha subsanado sus deficiencias, como la insuficiencia de los controles de auditoría interna, la escasa supervisión por parte de los organismos reguladores y unos servicios sanitarios inadecuados y retrasados, evidenciados por tiempos de espera prolongados y procesos lentos.

Por lo que, es entonces que, se da a conocer la esencialidad de una concreta auditoría interna dentro de los procesos de, ya que según Moreno (2018), la auditoría interna es fundamental para asegurar que los procedimientos administrativos sean eficientes, transparentes y alineados con los objetivos de calidad y seguridad del hospital.

De acuerdo a, Monsalve & Calvo (2024), no solo es un recurso importante para garantizar la calidad de los servicios de salud en los hospitales, sino también para consolidar una determinada cultura de mejora continua de las misma, para identificar y analizar riesgos relacionados con la seguridad del paciente, promoviendo prácticas que minimicen errores médicos y para reforzar la imagen del hospital ante la comunidad al demostrar un compromiso con la transparencia y el manejo efectivo de los recursos públicos.

En el caso del Hospital Carlos Monge Medrano, el cual se encarga de implementar iniciativas de recuperación y rehabilitación de la salud, junto con actividades preventivas y promocionales alineadas con los programas de salud locales, provinciales, departamentales y nacionales, involucrando la participación activa de la comunidad; se puede observar como este enfrenta retos significativos en su administración. La falta de protocolos claros y el escaso abastecimiento pueden comprometer la efectividad de la



auditoría interna. La percepción de corrupción y el uso improductivo de los suministros públicos son preocupaciones que afectan la confianza de la comunidad en el hospital.

Consiguientemente, este trabajo tiene como objetivo de estudiar como la auditoría interna influye sobre los procedimientos administrativos y financieros dentro del Hospital Carlos Monge Medrano – Juliaca; y así también aportar con referencias que puedan contribuir con la optimización sus operaciones y mejorar el impacto de sus servicios sobre la población que atiende.

1.2. Formulación del planteamiento del problema

1.2.1. Pregunta general

PG.- ¿Influye el manejo de la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024?

1.2.2. Preguntas específicas

PE1.- ¿Cómo influye la eficacia de la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024?

PE2.- ¿Cómo influye el cumplimiento normativo realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024?

PE3.- ¿Cómo influye el control financiero realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024?

PE4.- ¿Cómo influye la transparencia y rendición de cuentas realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024?

PE5.- ¿Cómo influye la capacitación y desarrollo del personal realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024?



1.3. Justificación de la investigación

Teórica

Esta investigación mejora la comprensión a todos los niveles de la organización, abordando las deficiencias de conocimientos relativos a la auditoría interna y dilucidando los procedimientos administrativos y financieros que promueven la eficacia y la eficiencia en la planificación, organización, gestión y control de los recursos, así como en la utilización de recursos y métodos para lograr resultados satisfactorios.

Practica

Los conocimientos adquiridos facilitarán el estudio y la evaluación de futuras hipótesis. Además, proporcionará una base para las empresas del mismo ámbito, ofreciendo información a lo largo del proceso de toma de decisiones.

Además, al completar el estudio y evaluar los resultados, se prevé que aporte ideas nuevas y más claras sobre la auditoría interna y su ventajoso impacto en los procesos administrativos y financieros.

Metodológica

El estudio está justificado metodológicamente, ya que establecerá una pauta y contribuirá a este ámbito de investigación; asimismo, la técnica de investigación, las herramientas de recogida de datos y los métodos de tratamiento estadístico serán beneficiosos para futuras investigaciones.

1.4. Objetivos

1.4.1. *Objetivo general*

OG.- Determinar si el manejo de la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.



1.4.2. Objetivos específicos

- OE1.-** Identificar de qué manera influye la eficacia de la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.
- OE2.-** Analizar de qué manera influye el cumplimiento normativo realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.
- OE3.-** Estudiar de qué manera influye el control financiero realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.
- OE4.-** Definir de qué manera influye la transparencia y rendición de cuentas realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.
- OE5.-** Determinar de qué manera influye la capacitación y desarrollo del personal realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

1.5. Importancia y alcance de la investigación

La investigación es fundamental para mejorar la gestión de los recursos y la eficiencia operativa en una institución de salud pública. La auditoría interna desempeña un papel crucial en la mejora de la transparencia y el control de los procesos administrativos y financieros, lo que asegura un uso adecuado de los recursos públicos y contribuye a la rendición de cuentas. Este estudio es relevante no solo para el hospital en cuestión, sino también para el sector salud en general, ya que permitirá identificar prácticas que podrían aplicarse a otras instituciones públicas para optimizar sus procesos y fortalecer la confianza de los usuarios y autoridades en la gestión hospitalaria.



Por otra parte, el alcance de la investigación se centra en el análisis durante el año 2024, evaluando cómo la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros. Este estudio se enfoca en un contexto específico y temporal, lo que permitió obtener resultados concretos y aplicables a la situación actual del hospital.

1.6. Límites y delimitaciones de la investigación

El estudio se enfocó únicamente, en la percepción y experiencia de los administrativos del hospital, quienes fueron los únicos sujetos de la investigación a través de una encuesta. Se analizaron los procesos administrativos y financieros vinculados con la auditoría interna, como la eficacia de la auditoría interna, el cumplimiento normativo, control financiero, la transparencia y rendición de cuentas, así como la capacitación y desarrollo de cuentas. Además, el estudio no abarcó áreas médicas ni operativas del hospital, y solo se enfocó en el Hospital Carlos Monge Medrano de Juliaca. Los datos fueron obtenidos exclusivamente de la encuesta dirigida a personal administrativo, limitando la recolección de información a este grupo específico.

1.7. Hipótesis

1.7.1. Hipótesis general

HG.- El manejo de la auditoría interna influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

1.7.2. Hipótesis específicas

HE1.-La eficacia de la auditoría interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

HE2.-El cumplimiento normativo realizado por la auditoría interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.



HE3.-El control financiero realizado por la auditoría interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

HE4.-La transparencia y rendición de cuentas realizado por la auditoría interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

HE5.-La capacitación y desarrollo del personal realizado por la auditoría interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

1.8. Variables e indicadores

1.8.1. Conceptualización de variables

Variable 1: AUDITORIA INTERNA

Dimensiones

- Eficacia de la Auditoría Interna
- Cumplimiento Normativo
- Control Financiero
- Transparencia y Rendición de Cuentas
- Capacitación y Desarrollo del Personal

Variable 2: PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

Dimensiones

- Procedimientos administrativos
- Procedimientos financieros

1.8.2. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA LIKERT
Variable 1 AUDITORÍA INTERNA	Eficacia de la Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de cumplimiento de las recomendaciones de auditorías internas previas. • Tiempo promedio para la resolución de observaciones detectadas. • Áreas auditadas que han mejorado sus procesos operativos. 	Escala ordinal. (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre
	Cumplimiento Normativo	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de PA y PF que cumplen con la normativa hospitalaria. • Índice de violación de normativas en los PA y PF. 	
	Control Financiero	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de variaciones entre el presupuesto planificado y gasto real. • Porcentaje de transacciones financieras que cumplan con los controles internos. 	
	Transparencia y Rendición de Cuentas	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de disponibilidad y transparencia de los informes relacionados con los PA y PF del hospital. • Índice de frecuencia de las rendiciones de cuentas. 	
	Capacitación y desarrollo del personal	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje del personal clave capacitado en AI y PF. • Numero de sesiones de capacitación sobre la AI. 	
Variable 2 PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS	Procedimientos administrativos (PA)	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de PA conforme a los lineamientos establecidos por el hospital. • Numero de desviaciones detectadas. • Porcentaje de personal administrativo que recibe capacitación. • Tiempo promedio de ejecución de los PA desde su inicio hasta la actualidad. 	Escala ordinal. (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre
	Procedimientos financieros (PF)	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de transacciones financieras revisadas que cumplen con los procedimientos de control interno. • Porcentaje de PF revisados que presentan irregularidades. • Porcentaje de conciliaciones financieras correctamente y a tiempo, en relación con el total de conciliadores realizadas previamente. 	



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes a nivel internacional

Delgado (2019), realizo su tesis en Guayaquil – Ecuador. **Objetivo.** - Analizar el sistema de auditoría médica que se desempeña dentro del Hospital Regional “José Carrasco Arteaga”, para luego definir un plan de optimización. **Metodología.** - El estudio emplea una metodología de investigación cuantitativa de alcance exploratorio transversal y descriptivo. **Conclusión.** – la evaluación de la eficacia del sistema de auditoría médica para mitigar las omisiones y los errores en las historias clínicas reveló una incidencia del 67% de inexactitudes en determinados indicadores obligatorios, lo que indica un porcentaje de utilidad del 33% y pone de manifiesto la necesidad de mejorarlo.

Knight et al. (2021), efectuaron una tesis en Matanzas, Cuba. **Objetivo.** - Examinar la importancia de la auditoría en la enfermería y la ética, y su impacto en el desempeño de la profesión. **Metodología.** - Se hizo uso del enfoque científico, basándose en el examen documentado de las investigaciones realizadas por numerosos autores sobre la auditoría en enfermería, la ética y su repercusión en la actuación profesional. **Conclusión.** - La auditoría de enfermería es un mecanismo para evaluar la superioridad de los servicios de enfermería, mejorar la formación en cuidados de enfermería y mejorar la competencia del personal de enfermería. El auditor de



enfermería debe adherirse a las normas éticas más estrictas, ser imparcial y preservar el equilibrio en beneficio de la institución auditada. Deben estar formados, comprender los conceptos, las resoluciones y las normas éticas para desempeñar su cargo con excelencia. Su actuación sirve de referencia para la integridad de su conducta profesional.

Banquet & Cuatindioy (2020), efectuaron una tesis en Colombia. **Objetivo.** - Describir las dimensiones teóricas de la auditoría interna y su correlación con la calidad en la prestación de servicios sanitarios, para categorizarla como instrumento esencial para mejorar la atención sanitaria. **Metodología.** – El estudio fue exploratorio y se llevó a cabo a través de una encuesta de diversa literatura narrativa sobre el uso de la auditoría, investigando la importancia de la auditoría interna en la asistencia sanitaria y su correlación con la calidad del servicio. **Conclusión.** - La auditoría interna es un procedimiento que facilita la mejora continua de la calidad de la prestación de asistencia sanitaria. Este instrumento de seguimiento y supervisión garantiza que la información sea pertinente, factible y de calidad superior, facilitando resultados que permitan evaluar y mejorar tanto la eficiencia como la eficacia de los servicios.

2.1.2. Antecedentes a nivel nacional

Hopkins (2020), efectuó una investigación en Lima. **Objetivo.** - Conocer la influencia de la auditoría interna en la gestión del riesgo operativo en la prestación de servicios de salud en ESSALUD, Lima Metropolitana, 2018-2019. **Metodología.** - El estudio realizado fue aplicado y enfocado a un escenario particular. La población estuvo conformada por auditores, contadores, gerentes y profesionales. La técnica utilizada fue analítica, ya que cada variable y sus correspondientes indicios fueron presentados de manera individual. **Conclusiones.** - El análisis e interpretación de los datos indican que la variable independiente influye positivamente en la variable dependiente del seguro social de salud en Lima, Perú, durante 2018-2019.

Matta (2021), realizó su estudio en Huánuco. **Objetivo.** - Evaluar el impacto del programa de enseñanza sobre «Auditoría Médica y Calidad de Atención en Salud»



dirigido a médicos auditores del Hospital Regional San José Daniel Alcides Carrión y consultorios de salud del Callao, 2017. **Metodología.** - La recolección de datos se realizó mediante pre y post test, antes y después del programa de capacitación en auditoría médica. Posteriormente, se volvió a recoger datos de los mismos 40 médicos auditores utilizando el mismo cuestionario, constituyendo una muestra no probabilística.

Conclusiones. - El valor p de la prueba McNemar es 0,0000039, por debajo del umbral de significación del 5% (0,005). Se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alternativa.

Sánchez (2021), realizó un estudio en Moyobamba. **Objetivo.** - Conocer la correlación entre la auditoría administrativa y el control interno en la Clínica Jaén S.A.C., 2020. **Metodología.** - La investigación es aplicada, utilizando un método cuantitativo a nivel correlacional. El estudio se centrará en la totalidad de la población de trabajadores dedicados a operaciones administrativas en la Clínica Jaén, con un total de 14 personas empleadas en la actualidad de quinta categoría. **Conclusiones.** - Los resultados del coeficiente de correlación de Pearson (0,744) y la significación bilateral chi-cuadrado de 0,028, inferior a 0,005, indican la existencia de un vínculo entre las variables de la investigación. En consecuencia, se afirma la hipótesis H1: Existe vinculación entre la auditoría administrativa y el control interno en La Clínica Jaén S.A.C.

Rengifo (2019), desempeño una tesis en el hospital Santa Gema de Yurimaguas. **Objetivo.** - Evaluar la correlación entre el nivel de auditoría interna y el nivel de ejecución presupuestaria del Hospital Santa Gema Yurimaguas en el año 2017. **Metodología.** - Se realizó un estudio no experimental, descriptivo, correlacional, incluyendo una muestra de 28 empleados dedicados a la ejecución presupuestaria en el Hospital Santa Gema - Yurimaguas. **Conclusiones.** - No existe correlación sustancial entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en el Hospital Santa Gema Yurimaguas en el año 2017. La fuerza de la asociación se caracteriza por Rho de Spearman = -0,75, lo que indica una correlación negativa moderada, con una



probabilidad asociada $\alpha = 0,703$, que supera $0,005$, por lo que esta relación es negativa y estadísticamente no significativa.

Huamán (2020), efectuó un estudio en Quipukamayoc. **Objetivo.** - Determinar la importancia de la auditoría interna como catalizador para mejorar los procedimientos de calidad de los servicios de salud ofrecidos por Essalud en Perú. **Metodología.** - Este estudio utilizó un diseño descriptivo, transversal, prospectivo, analítico, correlacional y no experimental. **Conclusiones.** – Las evaluaciones de auditoría interna especializada mostraron una eficacia de $57,5\%$ en el periodo de investigación de 2013 a 2016. Esto afirmó la necesidad de informes de auditoría sobre la gestión de la calidad de los servicios prestados por las empresas de salud.

Contreras & Idme (2021), realizaron un estudio en Cusco. **Objetivo.** - Conocer la correlación entre la auditoría interna y la gestión de los gastos de mantenimiento en las instituciones educativas públicas dependientes de la UGEL Cusco en el año 2020. **Metodología.** - El estudio es descriptivo, utilizando en su mayoría una técnica cuantitativa aplicada. Esta investigación construirá una encuesta utilizando un cuestionario que incluye 20 ítems, administrado a una muestra de 80 profesionales, entre directivos, administradores e instructores de 20 instituciones educativas públicas de la Unidad de Gestión Educativa local de Cusco. **Conclusiones.** – Existe una correlación entre las auditorías internas de los gastos de mantenimiento y la administración de las instituciones educativas públicas, monitoreadas continuamente por la UGEL.

Angulo & Arias (2024), realizaron un estudio en una Escuela de Posgrado (EPG) de una universidad pública. **Objetivo.** - determinar la influencia de la Auditoría Interna y gestión administrativa en la escuela de posgrado de una universidad pública de Lima-Perú. **Metodología.** - Investigación cuantitativa, descriptiva, no experimental y correlacional. La muestra incluyó 54 empleados administrativos encuestados. **Conclusiones.** – La auditoría interna tiene un impacto sustancial, favorable y sólido en la administración administrativa ($Rho=0,829$). Los aspectos de auditoría de entorno de



control ($Rho=0,660$), gestión de riesgos ($Rho=0,466$), actividades de control ($Rho=0,710$) e información-comunicación ($Rho=0,545$) influyeron positivamente en la gestión administrativa. En consecuencia, se determina que la evaluación objetiva de la eficacia y eficiencia de los sistemas de control interno, los procedimientos operativos y las prácticas de gestión influyen en los procesos a través de los cuales se planifican, organizan, dirigen y controlan los recursos y activos operativos en la escuela de posgrado de una universidad pública.

Rojas (2022), realizó su estudio en Cusco. **Objetivo.** - Evaluar la auditoría interna y la ejecución presupuestaria dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco 2021. **Metodología.** - La técnica utilizada fue un enfoque correlacional cuantitativo aplicado con un diseño no experimental y transversal, estudiando una población de 50 empleados de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco. **Conclusiones.** - Se determinó que la auditoría interna impactó negativamente la ejecución presupuestaria en la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco 2021.

Achalma (2024), realizó su estudio en Lima. **Objetivo.** - Identificar la influencia de la auditoría interna en la gestión logística de un Hospital en el emplazamiento de Lima, 2024. **Metodología.** - Estudio de naturaleza aplicada, ya que ayuda a abordar el problema. Emplea un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y un nivel descriptivo de correlación. La población del estudio consistió en 81 colaboradores, mientras que la muestra incluyó a 33 participantes. Los datos se recopilaron utilizando un cuestionario validado, evaluado por tres especialistas, obteniendo un Alfa de Cronbach confiable de .878 y .846 para las variables. **Conclusión.** - El 69.7% considera que el estándar de las auditorías internas es inaceptable o inadecuado, mientras que el 84.8% de los participantes considera que el nivel de gestión logística es inapropiado, de la parte inferencial, el valor determinado de p fue .036, nivel de correlación según Pearson fue .327. Por ende, la auditoría interna tiene un impacto sustancial en la gestión logística de un hospital de la ciudad de Lima en 2024; además, existe una clara



asociación inversa, lo que indica que un aumento en la eficiencia de la auditoría interna corresponde con una mejora en la calidad de la gestión logística.

2.1.3. Antecedentes a nivel regional

Quispe et al. (2022), realizaron un estudio en Puno. **Objetivo.** - Determinar la medición de auditoría interna y su influencia en la gestión de las empresas de la región de Puno 2022. **Metodología.** – A esto se adoptó un característico diseño investigativo no experimental y de tipo explicativo. Igualmente, se realizó cuestionarios para recolectar los datos de nuestras variables. **Conclusiones.** - La auditoría interna en las empresas de construcción impacta significativamente en la gestión, evidenciado por un coeficiente de determinación (R-cuadrado) de 0.478 y un valor p de 0.000; también afecta significativamente la planificación estratégica, con un coeficiente de determinación de 0.371 y un valor p de 0.000; además, tiene una influencia significativa en la toma de decisiones, indicado por un coeficiente de determinación de 0.299 y un valor p de 0.000; por último, impacta significativamente en el desempeño de la gestión, con un coeficiente de determinación de 0.346 y un valor p de 0.000.

Acero (2023), realizó su estudio en Puno. **Objetivo.** - Para evaluar la influencia de la auditoría interna en la gestión de riesgos dentro de las cooperativas de ahorro y crédito (COOPAC) establecidas en la zona de Puno entre los años 2021 y 2022. **Metodología.** - Se utilizaron enfoques analíticos, sintéticos e inductivos. Se utilizó un diseño cuantitativo, no experimental, retrospectivo y transversal. Los datos se recopilaron utilizando formularios de verificación de documentos, guías de entrevistas y cuestionarios administrados en cuatro COOPACs, que representan el 57% del total de entidades en el área de Puno. **Conclusiones.** - Tras la obtención y análisis de datos, los hallazgos indican una correlación de 0.040 entre las variables, según lo determinado por la prueba de chi-cuadrado; además, se observó un coeficiente de correlación de Spearman de $Rho = 0.266$, con un nivel de significancia de 0.005. En consecuencia, la auditoría interna influye en la gestión de riesgos dentro de las COOPACs desarrolladas en el área de Puno durante los años 2021 a 2022.



Ccari (2023), efectuó su estudio en Puno. **Objetivo.** - Evaluar la influencia de las sugerencias de los informes de control sucesivos en la administración de la Unidad de Suministros del Hospital Regional "Manuel Núñez Butrón". **Metodología.** - La metodología utilizada es hipotético-deductiva, situada dentro de un marco cuantitativo, utilizando un diseño no experimental e incluyendo métodos tanto analíticos como descriptivos. **Conclusiones.** – En conclusión, el 45% de los empleados reportan un alto nivel de recomendaciones, lo cual corresponde con un nivel igualmente alto de gestión. Esto indica que las recomendaciones de los Informes de Control Posterior influyen positivamente en la gestión de la Unidad de Abastecimiento del Hospital Regional "Manuel Núñez Butrón" en Puno.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría interna

La auditoría es un procedimiento crucial destinado a identificar deficiencias y peligros que enfrentan los establecimientos, con la intención de mejorar el control interno y la gestión efectiva de riesgos mediante la provisión de sugerencias, (Valdivia, 2019).

Santillana (2013), menciona que, "es un proceso independiente y objetivo que busca proporcionar una evaluación razonable sobre la efectividad de los procedimientos internos, la planificación de los riesgos concretos y las acciones gubernamentales dentro de una entidad". A través de este proceso, se identifican áreas de mejora, se evalúan las operaciones y se asegura que se cumplan las normativas y políticas establecidas.

Para Holmes & Wayne (1996), "la auditoría interna es una función distinta dentro de la entidad que está diseñada para evaluar y mejorar la eficacia de los procedimientos de gobernanza, control y gestión de riesgos". A través de esta función, se busca proporcionar un valor añadido al establecimiento, no solo en términos de identificación de deficiencias, sino también en cuanto a la mejora continua.



Por su parte, Moreno (2018), refiere que “es una acción relaciona con la consultoría y aseguramiento que pretende mejorar las operaciones de una entidad y aportar valor. Ayuda a una organización a alcanzar sus objetivos mediante una evaluación sistemática y disciplinada de sus procedimientos de gobernanza, control y gestión de riesgos”

Para Cosialls (2001), “la auditoría interna forma parte de un proceso que se lleva a cabo de forma independiente y está diseñado para valorar y evaluar las actividades de control de un establecimiento. Su objetivo es verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la organización y la utilización eficaz de los recursos”.

Dimensiones de la variable 1

2.2.1.1. Eficacia de la auditoria interna.

Conforme a, Chambi (2020), la eficacia de la evaluación de controles internos se refiere a la “capacidad de la función de la misma, para identificar y gestionar riesgos, mejorar los procesos de control interno y asegurar el acatamiento normativo, contribuyendo así al logro de los objetivos institucionales”.

La eficacia de la AI “se logra cuando los auditores internos son capaces de proporcionar un análisis y una evaluación imparcial de los procesos operativos, la gestión de riesgos y los controles internos que permite a la alta dirección tomar decisiones informadas que mejoran la eficiencia y el rendimiento organizacional”. (Santillana, 2013)

Por su parte, el Instituto de Auditores Internos (2019), refiere que, "La eficacia de la auditoría interna se evalúa por su capacidad para realizar una evaluación imparcial e independiente de los procesos de cumplimiento, la gestión de riesgos y el control interno, y por la calidad de sus recomendaciones para mejorar la eficiencia organizacional y la gobernanza."

En concordancia, Budiandru (2024), menciona que “la AI es eficaz cuando aporta con la entidad a identificar debilidades en los controles, mejorar la gobernanza y mitigar



riesgos, lo que lleva a una mayor transparencia y confianza en los informes financieros y en la toma de decisiones estratégicas."

2.2.1.2. Cumplimiento normativo.

Este factor, examina si la empresa cumple con las leyes, regulaciones y políticas internas, así como con las normativas fiscales y contables pertinentes.

En cuanto a su definición, para el IIA (2017), "El cumplimiento normativo es el método mediante el cual las organizaciones garantizan que sus operaciones y decisiones se adhieren a las leyes, regulaciones, estándares, políticas y procedimientos aplicables, con el fin de evitar riesgos legales y financieros y promover la ética empresarial."

Para Romero et al. (2024), "El cumplimiento normativo se refiere al sistema de controles y procedimientos que se implementan para garantizar que las actividades empresariales no solo sean legales, sino también éticas. Es una disciplina que no solo se ocupa de cumplir con la ley, sino de alinear las operaciones de la entidad con los lineamientos de obligación y transparencia."

2.2.1.3. Control financiero.

Según Amat (2016), el control financiero "se refiere a los sistemas y métodos utilizados para medir y gestionar el desempeño económico de una empresa, centrándose en la maximización del beneficio a corto plazo". Este tipo de control se basa en indicadores financieros y contables para evaluar el progreso hacia las metas estratégicas.

Para Arteaga (2018), el control financiero "es un proceso que asegura el registro, contabilización y distribución eficiente de los medios de un establecimiento, permitiendo así la inspección y toma de decisiones para cumplir con los objetivos establecidos. Es fundamental para monitorear, gestionar, guiar y los procesos del establecimiento en relación con sus cuentas contables". Además, está estrechamente relacionado con la



administración y la creación de un ambiente adecuado para el cumplimiento de funciones y objetivos.

Por otra parte, para COSO (2013), el control financiero “se trata de un componente del control interno que tiene como objetivo mitigar los riesgos financieros y operativos asegurando la fiabilidad de la información financiera, la eficiencia y eficacia de las operaciones, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.”

2.2.1.4. Transparencia y rendición.

La Contraloría General de la República (2022), refiere que, “los conceptos de transparencia y rendición adquieren una importancia crucial, ya que son principios fundamentales, a efectos de certificar la integridad, la efectividad y la confianza en las funciones financieras de una organización”.

Por otro lado, Herrera & Mahecha (2018) refieren que, “transparencia se refiere a la apertura, claridad y accesibilidad de los reportes de economía y financiamiento, así como los informes contables” y rendición “hace referencia a la responsabilidad de los directivos, contadores y auditores de justificar y explicar sus decisiones y acciones, en cuanto a lo que concierne a la gestión de los recursos financieros del establecimiento.”

Por su parte, Hernández (2018), en cuanto a la transparencia “alude a la calidad de los detalles e informes financieros, que debe ser exacta, oportuna, y accesible, permitiendo que tanto los gestores como los auditores internos y externos puedan evaluar adecuadamente la situación económica de la organización” y respecto a la rendición, como “el principio que asegura que los auditores internos y los responsables de las finanzas de una organización estén dispuestos a proporcionar información veraz y detallada sobre el uso de los recursos, para garantizar la transparencia del establecimiento y la adherencia a los objetivos.”

2.2.1.5. Capacitación y desarrollo del personal.

Conforme al Instituto de Auditores Internos (2019), la preparación y avance del determinado personal “son componentes cruciales para garantizar que los auditores



internos este equipados con las destrezas, conocimientos y cualidades necesarias, a fin de realizar evaluaciones objetivas y efectivas de los controles, procesos y riesgos dentro de la organización". Estos dos procesos son fundamentales para el desempeño adecuado del departamento de auditoría interna y para mantener la calidad, imparcialidad y profesionalismo de la función.

Por otro lado, COSO (2013), menciona que "Es imperativo desarrollar y capacitar al personal de auditoría interna para garantizar la eficacia y eficiencia de la función de auditoría dentro de la organización". A través de un enfoque continuo en la mejora de las habilidades técnicas, éticas y blandas, los auditores internos estarán mejor preparados para identificar riesgos, evaluar controles y proporcionar recomendaciones que fortalezcan la gobernanza y el cumplimiento organizacional.

2.2.2. Procedimientos administrativos y financieros

Los procesos administrativos en contabilidad "se refieren a las acciones asociadas con la planificación, organización, dirección y gestión de los recursos de una organización para alcanzar sus objetivos. Estos mecanismos garantizan que las actividades se realicen de manera eficiente y exitosa". Por otro lado, "los procesos financieros abarcan la gestión de los recursos económicos, incluyendo contabilidad, presupuestación, análisis financiero y tesorería para garantizar la sostenibilidad y rentabilidad de la empresa. Colectivamente, estos procedimientos son vitales para la toma de decisiones informadas y el bienestar financiero del establecimiento, (Roberts y otros, 1997).

Según Yamith (2018), "son una conjunción de acciones, normas y métodos instituidos en el emplazamiento de un establecimiento para gestionar eficazmente tanto los aspectos administrativos como los recursos financieros". Estos procedimientos están orientados a asegurar el éxito de las metas determinadas organizacionales, mantener el control y la transparencia, y optimizar el uso de los recursos.



Para Chiavenato (2017), los procedimientos administrativos “son los métodos sistemáticos utilizados por la organización para coordinar sus actividades. Estos procedimientos buscan asegurar que las actividades se realicen conforme a los principios de la administración”, tales como la fragmentación de las funciones, el liderazgo y compromiso, la unidad de mando, la disciplina, entre otros. En cuanto a “los procedimientos financieros, son las políticas que regulan el control y dirección de los medios financieros de la organización, garantizando la correcta ejecución de las decisiones económicas.”

Para Flores et al. (2019), los procedimientos administrativos “comprenden las normas que guían la interacción de los distintos elementos organizacionales, facilitando la correcta ejecución de los planes y la coordinación entre los diferentes niveles jerárquicos”. En cuanto a los procedimientos financieros, “son los métodos establecidos para manejar el dinero de la empresa, incluyendo la contabilidad, la planificación financiera, el control de presupuestos y la evaluación de inversiones”.

Dimensiones de la variable 2

2.2.2.1. Procedimientos administrativos.

Varios autores lo definen como reglas y acciones sistemáticas que permiten coordinar y gestionar las actividades dentro de una organización. Ahora bien, dentro del área de salud, los procedimientos administrativos, Suástegui (2011) apoya y refiere que, “son un conjunto de reglas, pasos y sistemas establecidos para coordinar todas las actividades administrativas dentro de un centro de salud”. Estos procedimientos incluyen la programación y el seguimiento de las consultas, el manejo de recursos humanos, la administración de entradas y salidas de los pacientes, la administración de insumos médicos, y la implementación de políticas para certificar que se cumpla los lineamientos de excelencia y seguridad.

Para Rivera (2021), los procedimientos administrativos en los hospitales “son las



políticas y protocolos establecidos para manejar los aspectos no clínicos de la atención sanitaria, tales como la gestión del personal, la facturación de servicios médicos, el seguimiento de registros y la debida coordinación de inventarios". Además, incluyen la planificación de recursos y la evaluación de desempeño, y deben ser diseñados con el fin de mantener la continuidad de los procesos y la calidad en la atención.

2.2.2.2. Procedimientos financieros.

Proporcionan un marco de regulaciones y procedimientos que rigen la administración de los recursos financieros de la organización. Incluyen la planificación financiera, el control de los flujos de dinero, el establecimiento de las estimaciones de costos, la contabilidad y la auditoría financiera. Su objetivo es asegurar la correcta utilización de los fondos y garantizar la transparencia y eficiencia en las operaciones financieras, (Villagómez , 2019).

Para UNIFÉ (2024), "es un conjunto de normas, reglas y pasos establecidos dentro de una organización para la gestión, control y supervisión de los recursos financieros". En el marco de este manual, los procedimientos financieros están diseñados para asegurar que las operaciones económicas y financieras se realicen de manera ordenada, eficiente, transparente y conforme a las políticas establecidas.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Auditoría

Según Rodríguez et al. (2024), "es un proceso sistemático de revisión y evaluación de las actividades, procesos, registros y resultados de una organización, con el fin de determinar su conformidad con ciertos estándares, normativas o principios establecidos". Este proceso puede aplicarse a distintas áreas, como las finanzas, la gestión, los sistemas de información, o el cumplimiento de leyes y regulaciones.

2.3.2. Atención efectiva

Se refiere a la capacidad de proporcionar un servicio o apoyo que no solo sea rápido o disponible, sino que también sea adecuado, útil y satisfactorio para las



necesidades de la persona o cliente que lo solicita. Es un enfoque que va más allá de simplemente responder o atender una solicitud; se trata de asegurar que la solución, respuesta o ayuda proporcionada sea de calidad, eficiente y que cumpla con las expectativas o necesidades del receptor. (Cruz, 2013)

2.3.3. Control interno

El control interno dentro de un establecimiento, mejora sus procesos al identificar y ajustar los procedimientos aplicados. Tal control es fundamental en la toma de decisiones gerenciales, ya que establece parámetros eficientes y efectivos para el crecimiento del mismo. (Arroyo et al., 2019)

2.3.4. Control de recursos

Es el sistema a través del cual un determinado establecimiento gestiona, supervisa y optimiza los recursos disponibles (tanto materiales como humanos, financieros o tecnológicos) para cumplir sus objetivos con eficiencia y eficacia. Este control busca asegurar que los recursos sean utilizados de la mejor manera posible, minimizando desperdicios, maximizando su valor y asegurando que estén disponibles cuando se necesiten.

2.3.5. Contabilidad

La contabilidad es el principal instrumento para supervisar las operaciones de determinados establecimientos, generando información utilizada por las diversas partes interesadas para la toma de decisiones. Se clasifica en contabilidad financiera, que se ocupa de la creación de cuentas financieras, y contabilidad de gestión, que hace hincapié en la información necesaria para la toma de decisiones de gestión. (Valdez et al. 2017)

2.3.6. Desempeño del personal

Se refiere a la evaluación sistemática del rendimiento de cada empleado en relación con sus responsabilidades laborales y su contribución a los objetivos organizacionales. Es un proceso que permite identificar quiénes agregan valor y quiénes



no, facilitando la racionalización de los recursos y la actualización constante. (Sánchez & Calderón, 2012)

2.3.7. Eficacia administrativa

Es la capacidad de una organización para alcanzar sus objetivos maximizando la utilización de los recursos disponibles, estableciendo así un equilibrio entre los insumos utilizados y los resultados obtenidos. Este concepto exige realizar actividades con el uso limitado de los fijados recursos posible, sin sacrificar la calidad o efectividad de los resultados. (Álvarez & Zavala, 2024)

2.3.8. Eficacia operativa

Se refiere a la aptitud de un determinado establecimiento para concretar sus procesos y actividades en forma efectiva, ampliando al máximo la producción y minimizando los costos y recursos utilizados. Implica optimizar el uso de insumos para obtener los mejores resultados posibles en cuanto a las características y cantidad. (Álvarez & Zavala, 2024)

2.3.9. Estabilidad financiera

Álvarez & Zavala (2024), lo describen como “una referencia a la capacidad de una organización para mantener un equilibrio entre sus ingresos y gastos, garantizando así que pueda cumplir con sus obligaciones financieras a corto y largo plazo”. Implica una gestión adecuada de los recursos financieros, minimizando riesgos y garantizando la sostenibilidad de las operaciones.

2.3.10. Gestión de recursos financieros

Huacchillo et al., (2019), describen que, “se refiere a la suministración eficiente de fuentes o patrimonio financiero y su adecuada planificación con el fin de decidir sobre inversiones y financiamiento en una empresa. Implica el manejo de los movimientos de fondos para conseguir, mantener y utilizar el efectivo, así como la asignación de activos y pasivos”.



2.3.11. Gestión de riesgos

Es un procedimiento que consta de encontrar, evaluar, priorizar y gestionar los riesgos que pueden perjudicar a una empresa, con el fin de limitar los efectos negativos y optimizar las posibilidades. Este proceso implica la implementación de estrategias y prácticas para manejar los riesgos de manera proactiva, en lugar de reaccionar a ellos cuando ya se han materializado. (Castañeda, 2018)

2.3.12. Gestión documental

La gestión de documentos se define como un conjunto de sistemas y herramientas diseñados para registrar, almacenar, recuperar, mostrar y transferir diversos tipos de documentos utilizados dentro de una empresa o institución. Esta gestión es esencial y crucial para el funcionamiento adecuado de los sistemas de información dentro de las organizaciones, ya que permite organizar y controlar las fuentes documentales, así como los flujos de información. (Chávez & Pérez, 2013)

2.3.13. Gestión de recursos humanos

Es el conjunto de prácticas, políticas y estrategias que una organización implementa para atraer, desarrollar, retener y motivar a sus empleados con el fin de cumplir con los objetivos organizacionales y fomentar un ambiente de trabajo saludable. La función de recursos humanos se encarga de administrar el talento dentro de la organización, garantizando que las personas adecuadas estén en los puestos adecuados, trabajando en un entorno que fomente su bienestar y productividad. (Gómez y otros, 2018)

2.3.14. Hospital

Institución de atención médica que proporciona servicios de salud a personas que requieren tratamiento médico, cirugía, diagnóstico, rehabilitación y otros tipos de cuidados. Los hospitales están diseñados para ofrecer una variedad de servicios médicos que van desde atención de emergencia hasta tratamientos especializados, y



pueden atender tanto a pacientes internados como a pacientes ambulatorios. (Tosanbami et al., 2024)

2.3.15. Informe financiero

Según López et al. (2024), "es un documento que proporciona un resumen detallado y estructurado sobre la situación económica y financiera de una empresa u organización en un período determinado". Estos informes son utilizados por los interesados, como directivos, inversionistas, accionistas, autoridades fiscales, y otros actores clave, para evaluar la salud financiera de la entidad, tomar decisiones informadas y cumplir con requisitos legales o regulatorios.

2.3.16. Logística

Se refiere al conjunto de actividades y procesos relacionados con la gestión de los recursos y bienes dentro de una organización. La logística juega un papel crucial en garantizar que los productos y servicios lleguen al lugar correcto, en el momento adecuado, y a un costo óptimo, lo que tiene un impacto directo en la eficiencia operativa y financiera de la organización. (Arévalo et al., 2021)

2.3.17. Malversación

Según Pariona (2019), "la malversación es un delito que comete un funcionario o servidor público cuando desvía o utiliza dinero o bienes del Estado para fines distintos a los establecidos por ley". La malversación se consuma con el acto de desvío, y el reintegro posterior de los bienes desviados no elimina la responsabilidad penal.

2.3.18. Personal capacitado

Hace referencia a los empleados que poseen los conocimientos, habilidades y competencias necesarias para desempeñar sus funciones de manera efectiva dentro de una organización. Este tipo de personal ha recibido formación adecuada, ya sea a través de educación formal, capacitación interna, experiencias previas o programas de desarrollo profesional, para cumplir con los requerimientos de su puesto de trabajo y contribuir al logro de los objetivos organizacionales. (Trinidad et al., 2022)



2.3.19. *Transparencia de procesos*

Hace referencia a la claridad y accesibilidad con que una organización gestiona, comunica y documenta sus procedimientos y actividades, asegurando que todas las partes interesadas (empleados, clientes, proveedores, autoridades, entre otros) puedan comprender cómo se llevan a cabo las operaciones y decisiones. Se trata de una práctica fundamental para promover la responsabilidad, la confianza y la equidad dentro de cualquier entidad, tanto pública como privada. (Enamorado & Vivero, 2021)

2.3.20. *Transparencia financiera*

Según Pérez (2019) , hace referencia a la claridad y accesibilidad con la que una entidad, ya sea una empresa, institución pública, organización o gobierno, comunica su situación financiera a los interesados, como accionistas, empleados, clientes, autoridades regulatorias y el público en general.



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

Cuantitativo. – El estudio de características cuantitativas consiste en recolectar y analizar datos numéricos, por lo tanto, sus variables son siempre medibles. Igualmente, es una metodología de recopilación de datos utilizada principalmente en la investigación científica. Las hipótesis predefinidas pueden ser evaluadas en función de los datos recopilados, (Arias F. , 2012).

3.2. Método o métodos aplicativos en la investigación

Hipotético – deductivo.- Palomino (2017) afirma que “se basa en la formulación y posterior comprobación de hipótesis mediante deducciones lógicas. Este tipo de investigación sigue un proceso estructurado en el cual se parte de una hipótesis o una pregunta de investigación y se desarrollan predicciones que pueden ser verificadas empíricamente”.

3.3. Tipo de investigación

Explicativo. - El estudio explicativo, según lo define Baena (2017), “se esfuerza por elucidar las razones detrás del funcionamiento de ciertos fenómenos, centrándose en las correlaciones causa-efecto y su medición”.

3.4. Nivel de investigación

Básico. - La investigación básica conforme a Carrasco (2005), “incluyen esfuerzos experimentales o teóricos realizados principalmente para adquirir nuevos



conocimientos sobre los principios de eventos y hechos observables, desprovistos de cualquier propósito de proporcionar aplicaciones o usos específicos”.

3.5. Diseño de la investigación

No experimental. - “Se apoya sobre conceptos, categorías, variables, acontecimientos, comunidades o situaciones que ocurren independientemente de la intervención directa del investigador, lo que significa que éste no modifica el objeto de estudio”. Este método implica la observación de sucesos o acontecimientos en su contexto natural, seguida de un análisis, (Hernández y otros, 2014).

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

La población según Hernández et al. (2014) “representa aquel número de individuos que logran concordar con una serie de detalles comunes” (p. 174).

En este caso, la población se conforma por 500 administrativos del Hospital Carlos Monje Medrano, ubicado en la urbe juliaqueña.

3.6.2. Muestra

Conforme a Arias (2012), el muestreo probabilístico “se fundamenta en un principio de muestreo que utiliza diversos tipos de técnicas de selección aleatoria para analizar grupos reducidos dentro de una población”. El método de muestreo probabilístico ofrece la oportunidad óptima de obtener una muestra representativa de la población.

En la recogida de datos se empleó el siguiente método de muestreo: “Fórmula de cálculo de la muestra”

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot (N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde:

n: Es el tamaño de la muestra

N: Es el tamaño de la población.



Z: Es el nivel de confianza (1.96), es decir, 95% de confianza)

e: Es la precisión o el error (5% de error)

p: Probabilidad de éxito (0.5)

q: Probabilidad de fracaso (0.5)

Intercambio de valores:

$$n = \frac{500(1.96)^2 x (0.50)x(0.50)}{(0.05)^2 x (500 - 1) + (1.96)^2 x (0.50)x(0.50)}$$

$$n = \frac{480.2}{2.2079}$$

$$n = 217$$

Un total de 217 administrativos del Hospital Carlos Monje Medrano, emplazado en la Juliaca.

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información

3.7.1. Técnicas de la investigación

El estudio se desempeñó por medio de: “**encuesta**”

Parella y Pestana (2002) demuestran que se trata de una técnica utilizada para tomar decisiones ante una gran cantidad de información, como actitudes, opiniones, comportamientos y respuestas a estrategias empresariales en un corto período de tiempo, y que puede aplicarse a todas las personas, independientemente de su cultura o extracción social. La encuesta puede realizarse de diversas formas, como correo, teléfono, autobús y personalmente, y la flexibilidad de su diseño metodológico permite que el presupuesto de la encuesta se adapte totalmente a las necesidades de investigadores y clientes.

3.7.2. Instrumentos de la investigación

Se realizó utilizando un específico **cuestionario** para la recolección de datos. Según Hernández (2019) “los cuestionarios se utilizan para recopilar datos sobre las reacciones, percepciones o realidades personales de los encuestados, y los resultados deben entenderse y presentarse en un contexto adecuado.”



CUESTIONARIO

De acuerdo con Hernández (2019), "el objetivo de un cuestionario es recolectar datos, ya que se construye a partir de una serie de preguntas sobre una o más variables.

Se creó entonces, un cuestionario para explorar las variables 1 y 2, contando con 11 y 21 ítems respectivamente, para un total de 32.

3.8. Validez y confiabilidad del instrumento de investigación

3.8.1. Validez de los instrumentos

Al evaluar la validez de un instrumento, pretendemos abordar tres categorías de preguntas correspondientes a tres tipos distintos de validez, (Sanchez, 2017)

El primer juez otorgó 88 puntos, equivalentes al 88,00%; el segundo juez asignó 90 puntos, es decir, el 90%; y el tercer juez proporcionó 87 puntos, que representan el 87%, basándose en las evaluaciones de los expertos. La suma total de la valoración, como se indica en los anexos, es del 88%, lo que resulta muy adecuado para realizar la investigación.

3.8.2. Confiabilidad de los instrumentos

La fiabilidad, o precisión, se refiere al grado en que la variable medida carece de errores de medición. Esto indica que las mediciones deberían arrojar resultados idénticos cuando se repiten en condiciones constantes. La validez de un instrumento se refiere a las preguntas siguientes: ¿Qué evalúan los resultados del examen? ¿Qué pronostican estos indicadores?

La medida en que los datos medidos están exentos de errores de medición se denomina fiabilidad o precisión. Esto indica que las mediciones deben ser coherentes cuando se realizan en condiciones idénticas.

De modo que, se seleccionó el alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad, con un rango de 0 a 1, donde 0 indica nula confiabilidad y 1 significa completa confiabilidad, (Valderrama, S, 2015).

Precisión de la determinada variable: Auditoría interna:



Alfa de Cronbach	N de elementos
,860	11

Interpretación: En la consiguiente tabla se indica que la fiabilidad es satisfactoria, resultando una puntuación de la variable auditoría interna de 0,860.

Precisión de la determinada variable: procedimientos administrativos y financieros:

Alfa de Cronbach	N de elementos
,901	21

Interpretación: En la consiguiente tabla se puede percibir que el Alfa de Cronbach para el instrumento de la variable procedimientos administrativos y financieros que obtuvo un nivel de 0.901 lo cual está en un nivel muy alto.

3.9. Diseño de la estrategia para la prueba de hipótesis

Las influencias se precisaron y definieron con la prueba t de Student utilizando SPSS versión 26.

Además, se empleó el coeficiente de regresión lineal simple, dentro del cual el margen de error es del 5%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación, análisis e interpretación de los datos

4.1.1. Niveles de la variable 1 y sus dimensiones

Tabla 2

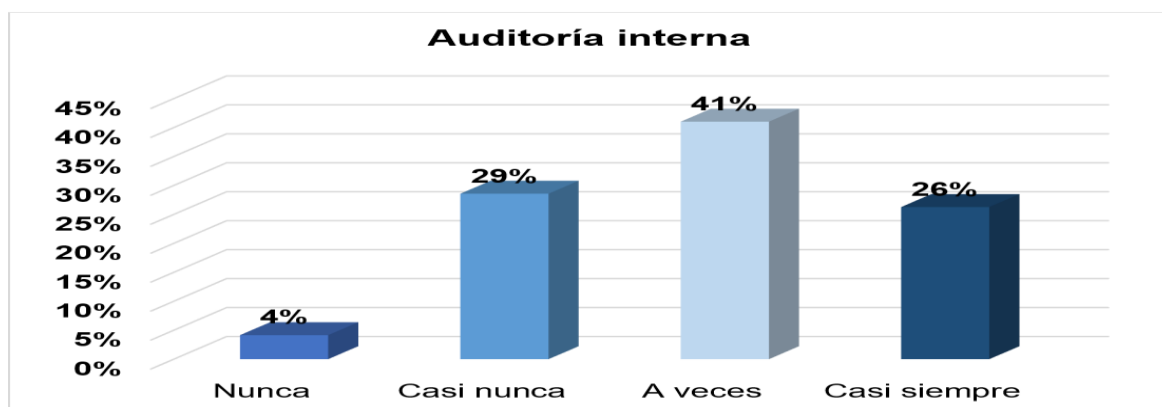
Niveles de encuesta de la variable auditoría interna

	N	%
Auditoría interna	Nunca	9 4%
	Casi nunca	62 29%
	A veces	89 41%
	Casi siempre	57 26%
Total	217	100%

Nota: Datos recogidos durante la ejecución de la encuesta.

Figura 1

Niveles de encuesta de las variables auditoría interna



Nota: Tabla 2



Interpretación: De la específica tabla 2 y la consiguiente figura 1, se pudo percibir que la auditoría interna en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca solamente se da a veces con un 41%, sin embargo, el 29% indicaron que casi nunca, el 26% señalaron que casi siempre y el 4% precisaron que nunca se lleva a cabo dicha auditoría interna, en conclusión, no se está desarrollando una auditoría interna apropiadamente lo cual dificulta el desarrollo laboral de los colaboradores.

Tabla 3

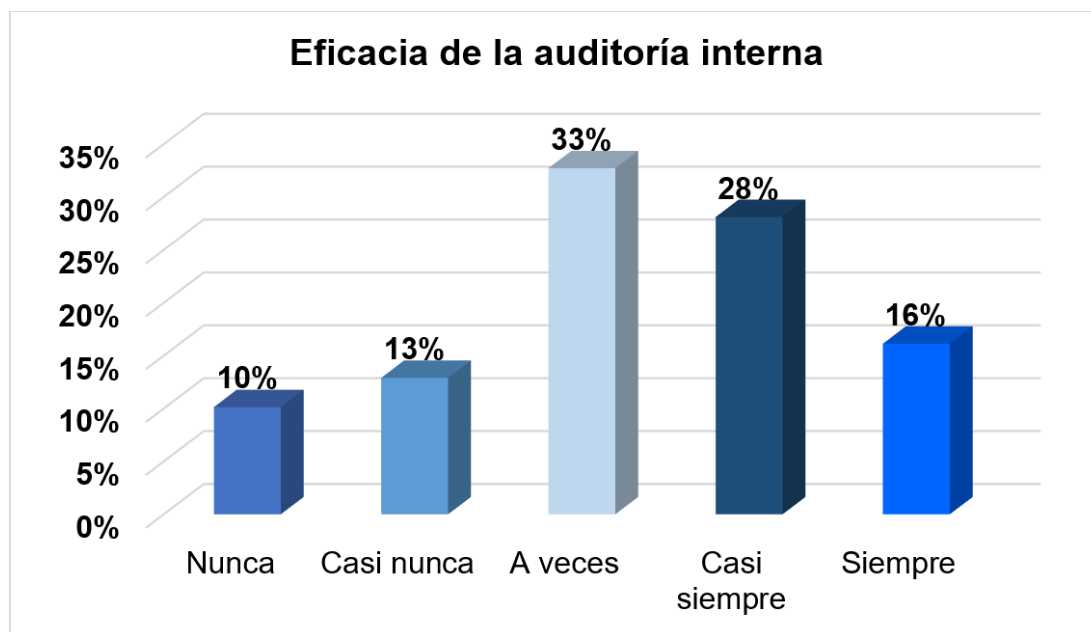
Niveles de encuesta de la dimensión eficacia de la auditoría interna

		N	%
Eficacia de la auditoría interna	Nunca	22	10%
	Casi nunca	28	13%
	A veces	71	33%
	Casi siempre	61	28%
	Siempre	35	16%
Total		217	100%

Nota: Datos recogidos durante la ejecución de la encuesta.

Figura 2

Niveles de encuesta de la dimensión eficacia de la auditoría interna



Nota: Tabla 3

Interpretación: De la específica tabla 3 y la consiguiente figura 2, se pudo percibir que la eficacia de la auditoría interna en el Hospital, Juliaca existe un nivel de eficacia solo del 33% siendo está a veces, el 28% señalaron que es casi siempre eficaz, por otro lado, el 16% comentaron que siempre, el 13% precisaron que casi nunca y el 10% señalaron que nunca existe eficacia de la auditoría interna, en conclusión, no se está percibiendo una adecuada eficacia sobre la auditoría interna y frente a ello puede existir problemas en las diferentes áreas de trabajo en el Hospital evaluado.

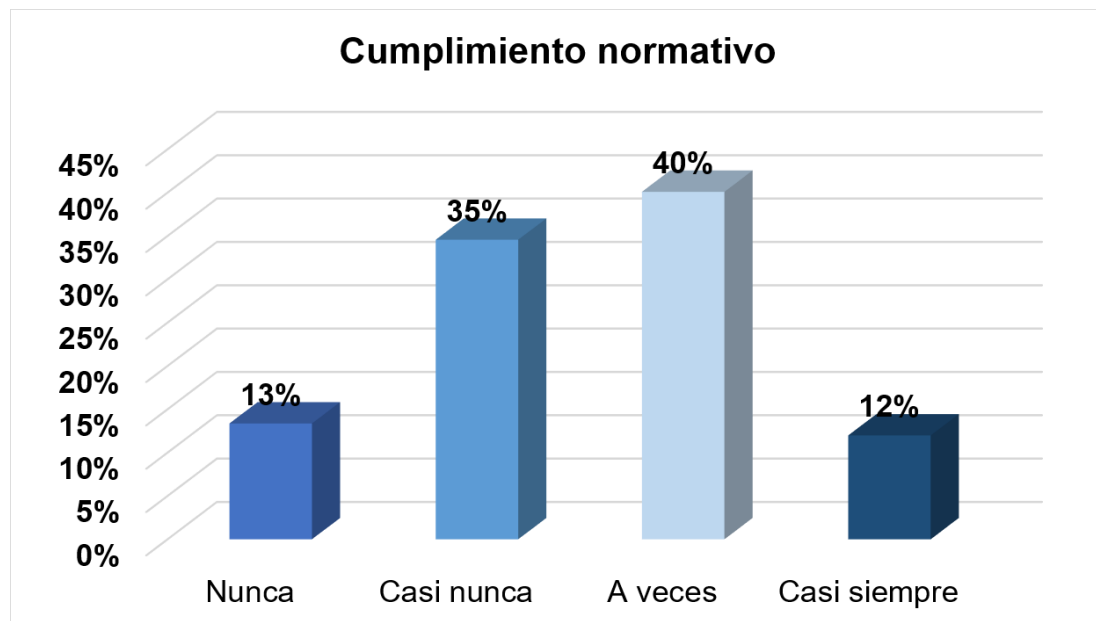
Tabla 4

Niveles de encuesta de la dimensión cumplimiento normativo

		N	%
Cumplimiento normativo	Nunca	29	13%
	Casi nunca	75	35%
	A veces	87	40%
	Casi siempre	26	12%
Total		217	100%

Nota: Datos recogidos durante la ejecución de la encuesta.

Figura 3

Niveles de encuesta de la dimensión cumplimiento normativo*Nota:* Tabla 4

Interpretación: De la específica tabla 4 y la consiguiente figura 3, se constató que, el cumplimiento normativo en el Hospital, Juliaca a veces se dan con los cumplimientos normativos con un 40%, pero el 35% indicaron que casi nunca se lleva a cabo, también el 13% precisaron que nunca se cumplen las normativas y solo el 12% señalaron que su se llega a cumplir con cada normativa, en conclusión, se puede determinar que el Hospital Carlos Monge Medrano no está acatando debidamente con cada cumplimiento normativo.

Tabla 5

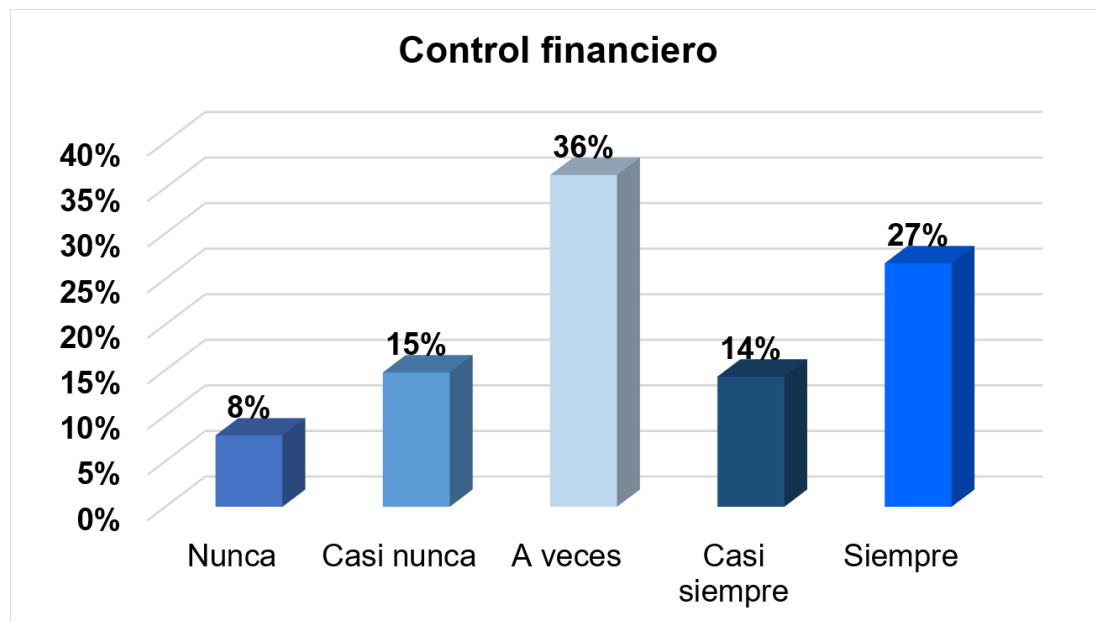
Niveles de encuesta de la dimensión control financiero

		N	%
Control financiero	Nunca	17	8%
	Casi nunca	32	15%
	A veces	79	36%
	Casi siempre	31	14%
	Siempre	58	27%
Total		217	100%

Nota: Datos recogidos durante la ejecución de la encuesta.

Figura 4

Niveles de encuesta de la dimensión control financiero



Nota: Tabla 5

Interpretación: De la específica tabla 5 y la consiguiente figura 4, se pudo conocer que el control financiero en el Hospital, Juliaca solo a veces con un 36% existe un apropiado control financiero, sin embargo, el 27% precisaron que siempre hay un adecuado control financiero, el 15% comentaron que casi nunca, pero el 14% señalaron que casi siempre y solo el 8% dieron a conocer que nunca hay un control financiero, en conclusión, el Hospital Carlos Monge Medrano no tiene el control financiero de sus actividades lo cual afecta el desarrollo laboral en el personal.

Tabla 6

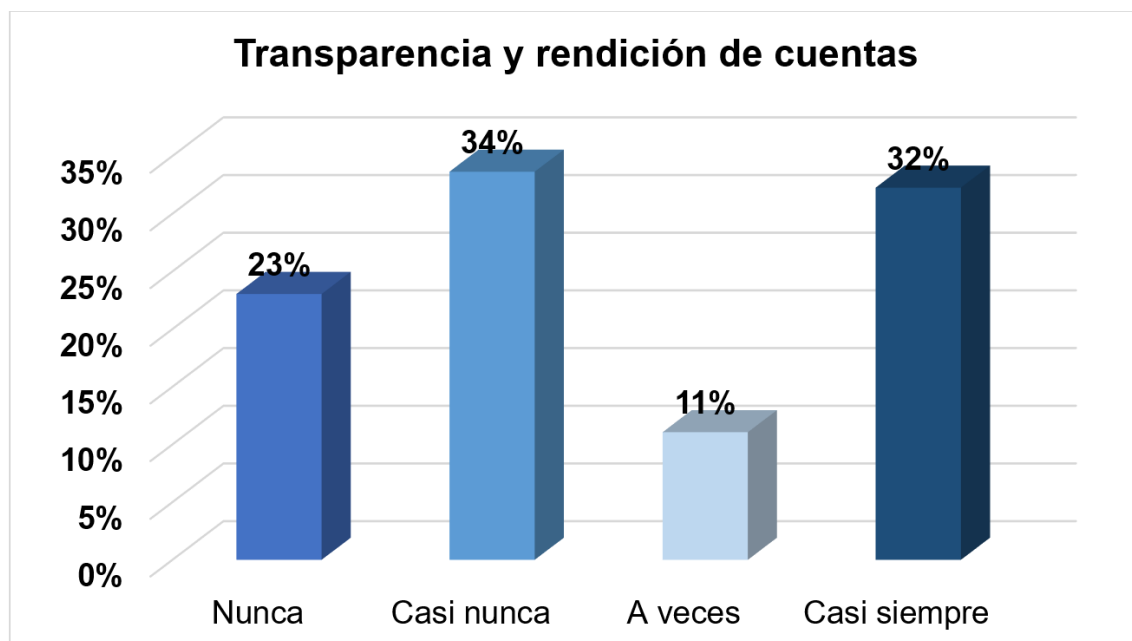
Niveles de encuesta de la dimensión transparencia y rendición de cuentas

		N	%
Transparencia y rendición de cuentas	Nunca	50	23%
	Casi nunca	73	34%
	A veces	24	11%
	Casi siempre	70	32%
Total		217	100%

Nota: Datos recogidos durante la ejecución de la encuesta.

Figura 5

Niveles de encuesta de la dimensión transparencia y rendición de cuentas



Nota: Tabla 6

Interpretación: De la específica tabla 6 y la consiguiente figura 5, se pudo precisar que la transparencia y rendición de cuentas en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca casi nunca se lleva a cabo con un 34% por otro lado, el 32% indicaron que casi siempre existe transparencia, pero el 23% comentaron que nunca existe dicha transparencia y la apropiada rendición de cuentas, en conclusión, el Hospital Carlos Monge Medrano no tiene la suficiente transparencia y rendición de cuentas para ejecutar sus proyectos laborales.

Tabla 7

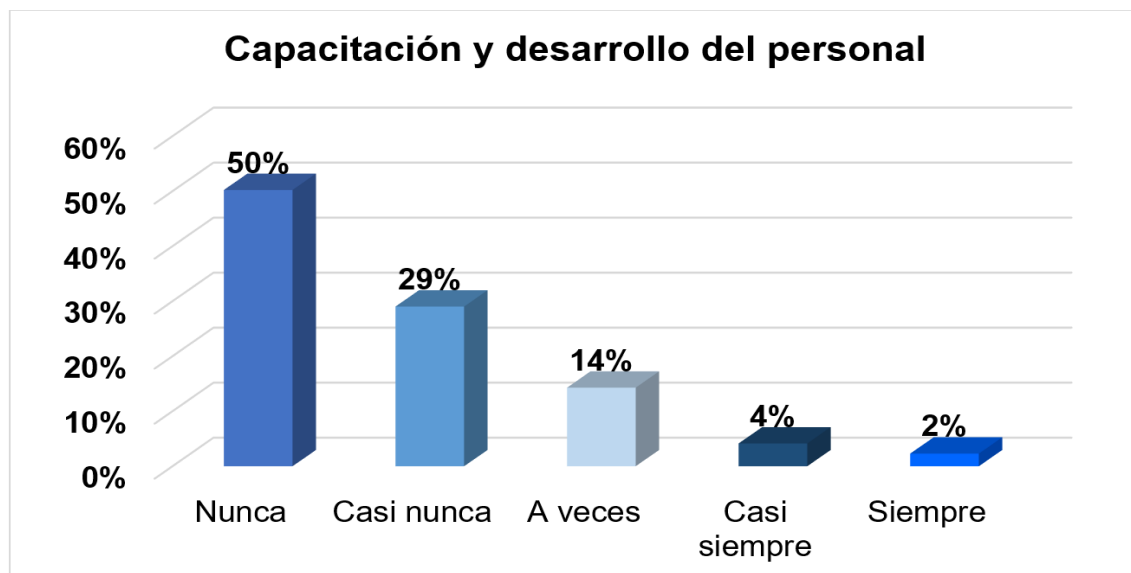
Niveles de encuesta de la dimensión capacitación y desarrollo del personal

	N	%	
Capacitación y desarrollo del personal	Nunca	109	50%
	Casi nunca	63	29%
	A veces	31	14%
	Casi siempre	9	4%
	Siempre	5	2%
Total	217	100%	

Nota: Datos recogidos durante la ejecución de la encuesta.

Figura 6

Niveles de encuesta de la dimensión capacitación y desarrollo del personal



Nota: Tabla 7

Interpretación: De la específica tabla 7 y la consiguiente figura 6, se pudo conocer que la capacitación y desarrollo del personal en el Hospital, Juliaca nunca se ejecuta adecuadamente con un 50%, en cambio, el 29% señalaron que casi nunca, pero el 14% precisaron que se da a veces, solo el 4% comentaron que casi siempre y el 2% dieron a conocer que siempre existe las capacitaciones, en conclusión, en el Hospital Carlos Monge Medrano no se está dando prioridad a los trabajadores con el fin de que logren desempeñarse más eficientemente a la hora de cumplir con los objetivos del Hospital y brindar una apropiada atención.

4.1.2. Niveles de la variable 2 y sus dimensiones

Tabla 8

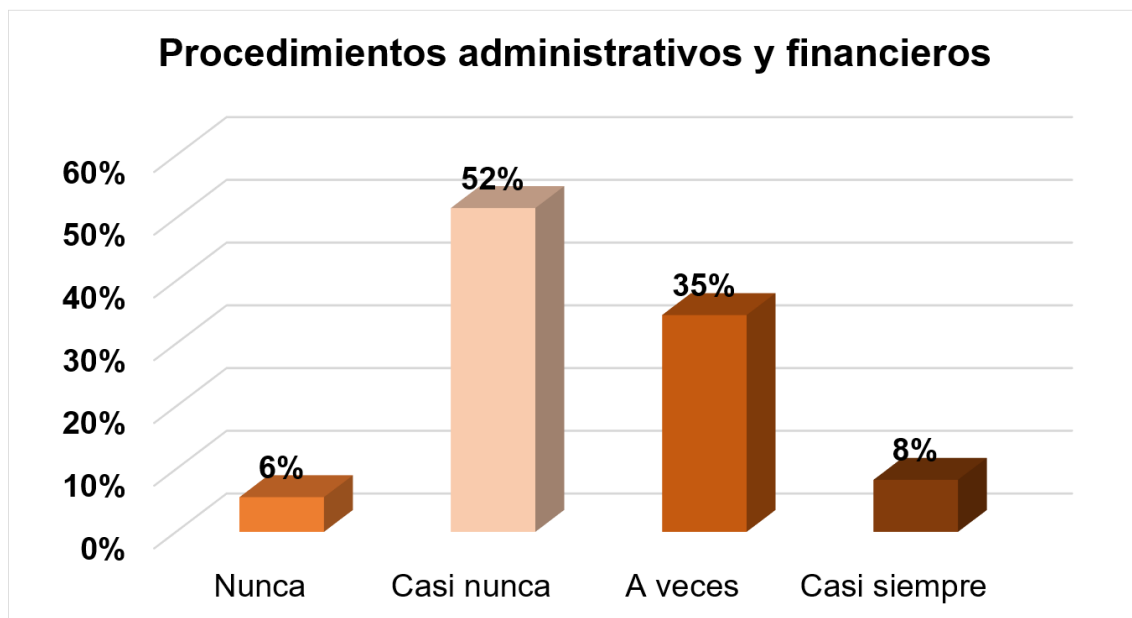
Niveles de encuesta de la variable procedimientos administrativos y financieros

		N	%
Procedimientos administrativos y financieros	Nunca	12	6%
	Casi nunca	112	52%
	A veces	75	35%
	Casi siempre	18	8%
Total		217	100%

Nota: Datos recogidos durante la ejecución de la encuesta.

Figura 7

Niveles de encuesta de la variable procedimientos administrativos y financiero



Nota: Tabla 8

Interpretación: De la específica tabla 8 y la consiguiente figura 7, se pudo percibir que los procedimientos administrativos y financieros en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca casi nunca se desarrollan de manera apropiada señalaron un total de 112 participantes con un 52%, el 35% precisaron que a veces, por otro lado, el 8% comentaron que casi siempre y solo el 6% dieron a conocer que nunca existe dichos procedimientos, en conclusión, en el Hospital Carlos Monge Medrano no tiene los procedimientos administrativos y financieros apropiadamente lo cual afecta en gran manera las gestiones que se puedan llevar a cabo en el Hospital.

Tabla 9

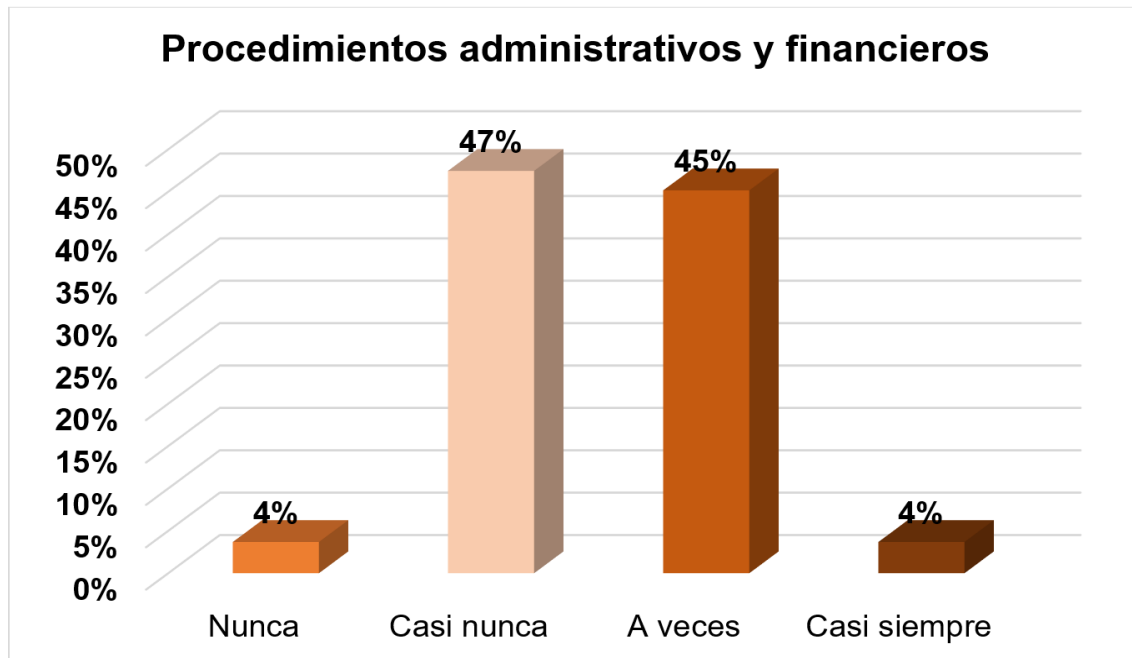
Niveles de encuesta de la dimensión procedimientos administrativos

		N	%
Procedimientos administrativos	Nunca	8	4%
	Casi nunca	103	47%
	A veces	98	45%
	Casi siempre	8	4%
Total		217	100%

Nota: Datos recogidos durante la ejecución de la encuesta.

Figura 8

Niveles de encuesta de la dimensión procedimientos administrativos



Nota: Tabla 9

Interpretación: De la específica tabla 9 y la consiguiente figura 8, se pudo observar que los procedimientos administrativos en el Hospital, Juliaca casi nunca se desarrollan de manera adecuada indicaron un total de 103 participantes con un 47%, pero el 45% comentaron que solo a veces se da dichos procedimientos, en cambio, el 4% precisaron que nunca y casi siempre se da con los apropiados procedimientos administrativos, en conclusión, en el Hospital Carlos Monge Medrano no tiene los procedimientos administrativos apropiadamente.

Tabla 10

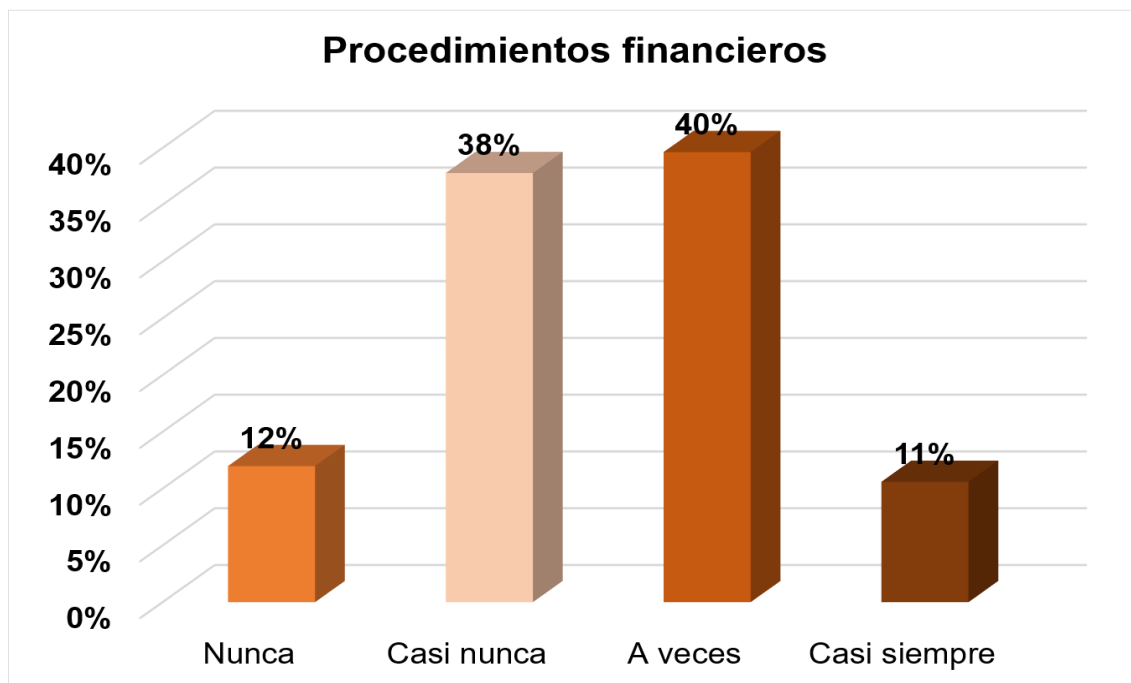
Niveles de encuesta de la dimensión procedimientos financieros

	N	%
Procedimientos financieros	Nunca	26 12%
	Casi nunca	82 38%
	A veces	86 40%
	Casi siempre	23 11%
Total	217	100%

Nota: Datos recogidos durante la ejecución de la encuesta.

Figura 9

Niveles de encuesta de la dimensión procedimientos financieros



Nota: Tabla 10

Interpretación: De la específica tabla 10 y la consiguiente figura 9, se pudo conocer que los procedimientos financieros en el Hospital, Juliaca que solo a veces se brindan adecuadamente indicaron un total de 86 participantes con un 40%, por otro lado, el 38% señalaron que casi nunca, sin embargo, el 12% percibieron que nunca y el 11% dieron a conocer que casi siempre se ejecutan los procesos financieros, en conclusión, en el Hospital Carlos Monge Medrano no tiene los procedimientos financieros adecuadamente ejecutados.

4.1.3. *Objetivo general*

OEG: Determinar si el manejo de la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 11

Viabilidad de la prueba de T de Student entre la auditoría interna y procedimientos administrativos y financieros

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta		
(Constante)	24.694	2.114		11.683	0.000
1 Auditoría interna	0.850	0.059	0.701	14.400	0.000

Nota: Escala de evaluación del instrumento.

Interpretación: La consiguiente tabla 11, derivada de la prueba t de Student, indica que los coeficientes para la constante y auditoría interna son significativamente diferentes de cero, lo que demuestra la aplicabilidad del modelo en el Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca. El análisis de regresión lineal simple, confirma que el manejo de la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital, con una significancia de 0,000, indicando que el coeficiente de regresión es significativo a menos de 0,05.

Tabla 12

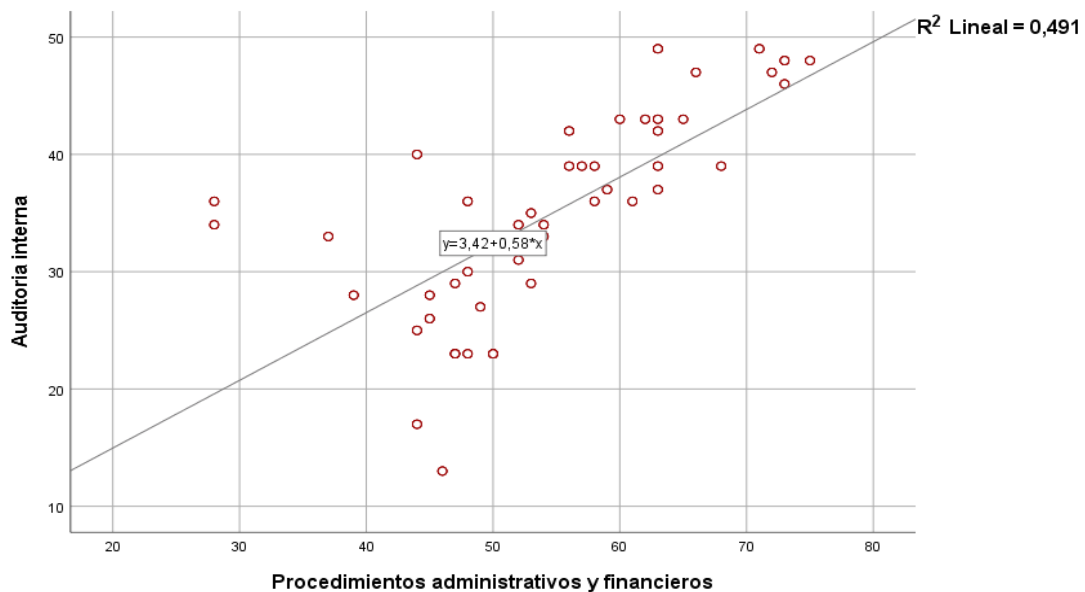
Relación entre la auditoría interna y los procedimientos administrativos y financieros

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0.701 ^a	0.491	0.489	7.556

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Figura 10

Relación entre la auditoría interna y los procedimientos administrativos y financieros



Nota: Tabla 12

Interpretación: El modelo aplicado tiene un índice de eficiencia aceptable con un R^2 de 0.491. Este valor nos permite explicar y predecir las variables en el estudio. En particular, indica que el manejo de la auditoría interna se encuentra en el 49.1%, en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca.

Ha: El manejo de la auditoría interna influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca 2024.

Ho: El manejo de la auditoría interna no influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 13

Contrastación de hipótesis de la auditoría interna sobre los procedimientos administrativos y financieros

	Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	Fcal	Sig.
	Regresión	11839,775	1	11839,775	207,367	,000 ^b
1	Residuo	12275,607	215	57,096		
	Total	24115,382	216			

Nota: Escala de evaluación de los instrumentos.

Interpretación: De acuerdo a la determinada tabla 13, indica que a un nivel de significación del 5%, $F_{cal} = 207,367$ se sitúa dentro de la zona de rechazo; de modo que, se considera válido la hipótesis alternativa (H_a) y se precisa que el manejo de la auditoría interna influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano. El ANOVA indica un nivel de significación de 0,000, lo que confirma la validez del modelo de regresión lineal básica en un umbral de significación del 5%, con un margen de error y una fiabilidad del 95%.

4.1.4. Objetivos específicos

OE1: Identificar de qué manera influye la eficacia de la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 14

Viabilidad de la prueba de T de Student entre la eficacia de la auditoría interna y los procedimientos administrativos y financieros

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta		
(Constante)	33.872	2.164		15.649	0.000
1 Eficacia de la auditoría interna	1.969	0.201	0.555	9.782	0.000

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Interpretación: La consiguiente tabla 14, derivada de la prueba t de Student, indica que los coeficientes para la constante y la eficacia de la auditoría interna son significativamente diferentes de cero, lo que demuestra la aplicabilidad del modelo en el Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca. El análisis de regresión lineal simple confirma que la eficacia de la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital, con una significancia de 0,000, indicando que el coeficiente de regresión es significativo a menos de 0,05.

Tabla 15

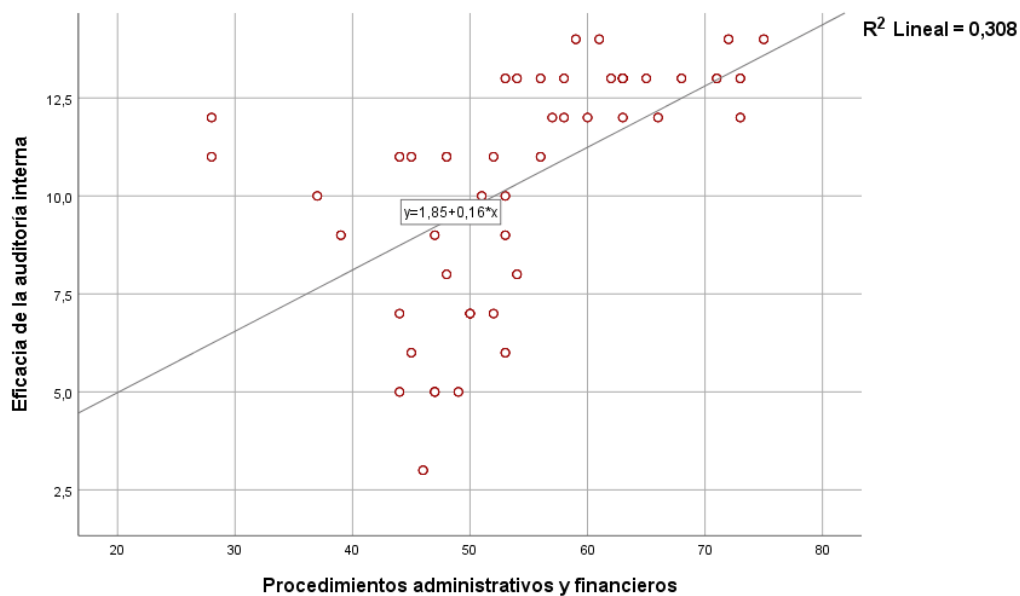
Relación entre la eficacia de la auditoría interna y los procedimientos administrativos y financieros

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,555 ^a	,308	,305	8,810

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Figura 11

Relación entre la eficacia de la auditoría interna y los procedimientos administrativos y financieros



Nota: Tabla 15

Interpretación: El modelo aplicado tiene un índice de eficiencia aceptable con un R2 de 0.308. Este valor nos permite explicar y predecir las variables en el estudio. En particular, indica que la eficacia de la auditoría interna se encuentra en el 30.8%, en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca.

Ha: La eficacia de la auditoría interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca 2024.

Ho: La eficacia de la auditoría interna, no influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 16

Contrastación de hipótesis de la eficacia de la auditoría interna sobre los procedimientos administrativos y financieros

	Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
	Regresión	7427,521	1	7427,521	95,693	,000 ^b
1	Residuo	16687,861	215	77,618		
	Total	24115,382	216			

Nota: Escala de evaluación de los instrumentos

Interpretación: De acuerdo a la determinada tabla 16, indica que a un nivel de significación del 5%, $F_{cal} = 95,693$ se sitúa dentro de la zona de rechazo; de modo que, se considera válido la hipótesis alternativa (H_a) y se precisa que la eficacia de la auditoría interna influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano. El ANOVA indica un nivel de significación de 0,000, lo que confirma la validez del modelo de regresión lineal básica en un umbral de significación del 5%, con un margen de error y una fiabilidad del 95%.

OE2: Analizar de qué manera influye el cumplimiento normativo realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 17

Viabilidad de la prueba de T de Student entre el cumplimiento normativo y los procedimientos administrativos y financieros

	Modelo	Coefficientes no estandarizados		Coefficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
	(Constante)	38.177	2.190		17.435	0.000
1	Cumplimiento o normativo	2.901	0.379	0.463	7.659	0.000

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Interpretación: La consiguiente tabla 17, derivada de la prueba t de Student, indica que los coeficientes para la constante y el cumplimiento normativo son significativamente diferentes de cero, lo que demuestra la aplicabilidad del modelo en el Hospital, Juliaca. El análisis de regresión lineal simple confirma que el cumplimiento normativo influye en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital, con una significancia de 0,000, indicando que el coeficiente de regresión es significativo a menos de 0,05.

Tabla 18

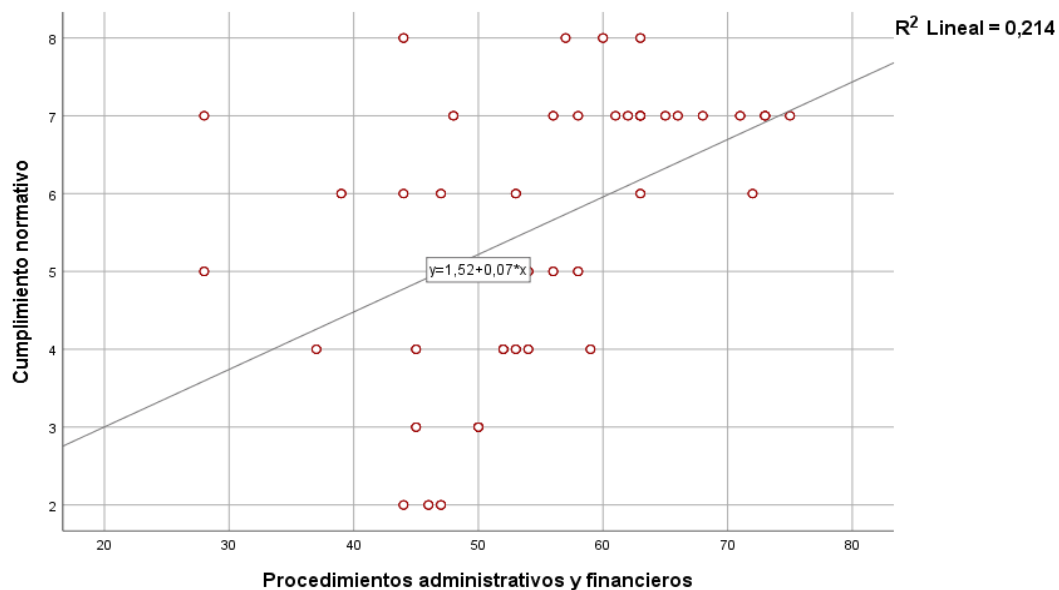
Relación entre el cumplimiento normativo y los procedimientos administrativos y financieros

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,463 ^a	,214	,211	9,387

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Figura 12

El cumplimiento normativo influye en los procedimientos administrativos y financieros



Nota: Tabla 18

Interpretación: El modelo aplicado tiene un índice de eficiencia aceptable con un R2 de 0.214. Este valor nos permite explicar y predecir las variables en el estudio. En particular, indica que el cumplimiento normativo se encuentra en el 21.4%, en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca.

Ha: El cumplimiento normativo realizado por la auditoría interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca 2024.

Ho: El cumplimiento normativo realizado por la auditoría interna, no influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 19

Contrastación de hipótesis del cumplimiento normativo sobre los procedimientos administrativos y financieros

	Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	Fcal	Sig.
	Regresión	5168,857	1	5168,857	58,655	,000 ^b
1	Residuo	18946,526	215	88,123		
	Total	24115,382	216			

Nota: Escala de evaluación de los instrumentos

Interpretación: De acuerdo a la determinada tabla 19, indica que a un nivel de significación del 5%, $F_{cal} = 58,655$ se sitúa dentro de la zona de rechazo; de modo que, se considera válido la hipótesis alternativa (Ha) y se precisa que el cumplimiento normativo influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano. El ANOVA indica un nivel de significación de 0,000, lo que confirma la validez del modelo de regresión lineal básica en un umbral de significación del 5%, con un margen de error y una fiabilidad del 95%.



OE3: Estudiar de qué manera influye el control financiero realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 20

Viabilidad de la prueba de T de Student entre el control financiero y los procedimientos administrativos y financieros

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes no estandarizados	t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta		
(Constante)	36.778	2.098		17.529	0.000
1 Control financiero	1.809	0.208	0.510	8.700	0.000

Nota: Escala de evaluación de los instrumentos

Interpretación: La consiguiente tabla 20, derivada de la prueba t de Student, indica que los coeficientes para la constante y el control financiero son significativamente diferentes de cero, lo que demuestra la aplicabilidad del modelo en el Hospital. El análisis de regresión lineal simple, confirma que el control financiero influye en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital, con una significancia de 0,000, indicando que el coeficiente de regresión es significativo a menos de 0,05.

Tabla 21

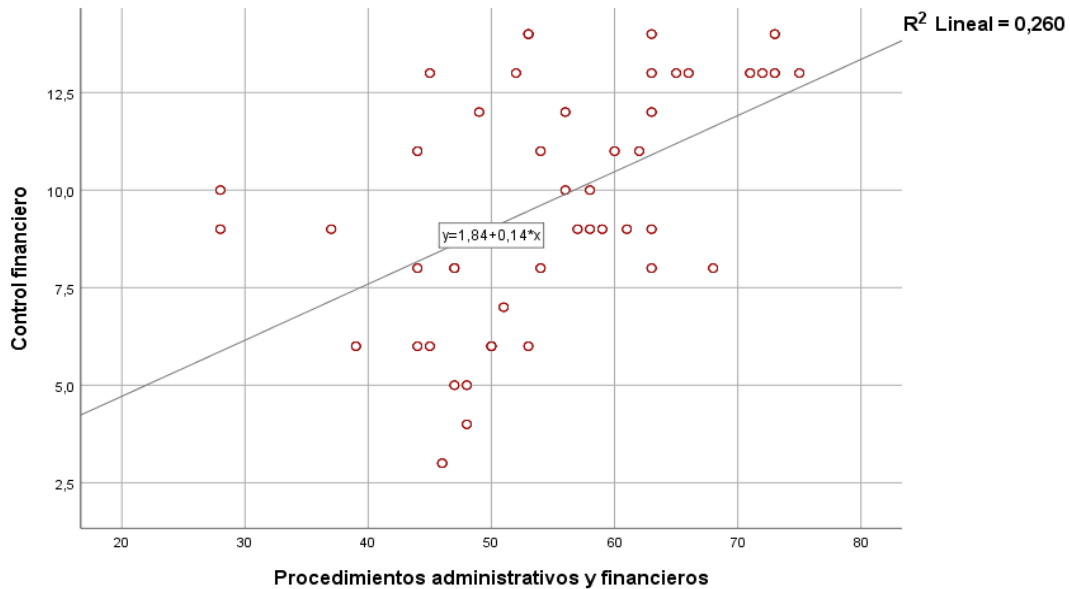
Relación entre el control financiero y los procedimientos administrativos y financieros

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,510 ^a	,260	,257	9,108

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Figura 13

Relación entre el control financiero y los procedimientos administrativos y financieros



Nota: Tabla 21

Interpretación: El modelo aplicado tiene un índice de eficiencia aceptable con un R2 de 0.260. Este valor nos permite explicar y predecir las variables en el estudio. En particular, indica que el control financiero se encuentra en el 26.0%, en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el hospital.

Ha: El control financiero realizado por la auditoría interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

Ho: El control financiero realizado por la auditoría interna, no influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 22

Contrastación de hipótesis del control financiero sobre los procedimientos administrativos y financieros

	Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
	Regresión	6278,879	1	6278,879	75,685	,000 ^b
1	Residuo	17836,503	215	82,960		
	Total	24115,382	216			

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Interpretación: De acuerdo a la determinada tabla 22, indica que a un nivel de significación del 5%, $F_{cal} = 75,685$ se sitúa dentro de la zona de rechazo; de modo que, se considera válido la hipótesis alternativa (H_a) y se precisa que el control financiero influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano. El ANOVA indica un nivel de significación de 0,000, lo que confirma la validez del modelo de regresión lineal básica en un umbral de significación del 5%, con un margen de error y una fiabilidad del 95%.

OE4: Definir de qué manera influye la transparencia y rendición de cuentas realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 23

Viabilidad de la prueba de T de Student entre la transparencia y rendición de cuentas y los procedimientos administrativos y financieros

	Modelo	Coefficientes no estandarizados		Coefficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
	(Constante)	38.729	1.788		21.661	0.000
1	Transparencia y rendición de cuentas	2.856	0.310	0.532	9.215	0.000

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Interpretación: La consiguiente tabla 23, derivada de la prueba t de Student, indica que los coeficientes para la constante y la transparencia y rendición de cuentas son significativamente diferentes de cero, lo que demuestra la aplicabilidad del modelo en el hospital de Juliaca. El análisis de regresión lineal simple confirma que la transparencia y rendición de cuentas influyen en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital, con una significancia de 0,000, indicando que el coeficiente de regresión es significativo a menos de 0,05.

Tabla 24

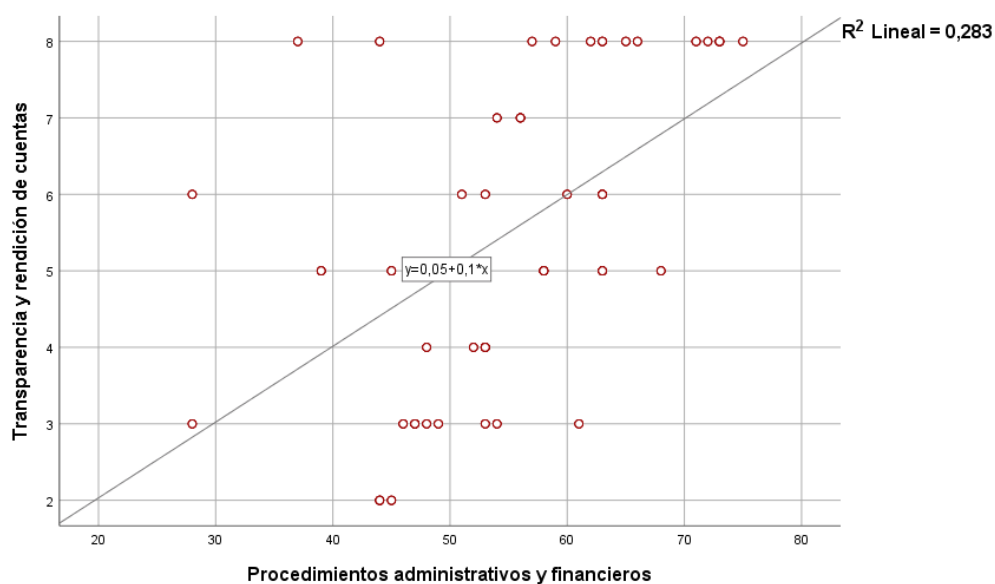
Relación entre la transparencia y rendición de cuentas y los procedimientos administrativos y financieros

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,532 ^a	,283	,280	8,967

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Figura 14

Relación entre la transparencia y rendición de cuentas y los procedimientos administrativos y financieros



Nota: Tabla 24

Interpretación: El modelo aplicado tiene un índice de eficiencia aceptable con un R2 de 0. 283. Este valor nos permite explicar y predecir las variables en el estudio. En particular, indica que la transparencia y rendición de cuentas se encuentra en el 28.3%, en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital de Juliaca.

Ha: La transparencia y rendición de cuentas realizado por la auditoría interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

Ho: La transparencia y rendición de cuentas realizado por la auditoría interna, no influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 25

Contrastación de hipótesis de la transparencia y rendición de cuentas sobre los procedimientos administrativos y financieros

	Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
	Regresión	6828,241	1	6828,241	84,923	,000 ^b
1	Residuo	17287,141	215	80,405		
	Total	24115,382	216			

Nota: Escala de evaluación de los instrumentos

Interpretación: De acuerdo a la determinada tabla 25, indica que a un nivel de significación del 5%, $F_{cal} = 84,923$ se sitúa dentro de la zona de rechazo; de modo que, se considera válido la hipótesis alternativa (Ha) y se precisa que la transparencia y rendición de cuentas influyen de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano. El ANOVA indica un nivel de significación de 0,000, lo que confirma la validez del modelo de regresión lineal básica en un umbral de significación del 5%, con un margen de error y una fiabilidad del 95%.

OE5: Determinar de qué manera influye la capacitación y desarrollo del personal realizado por la auditoría interna en los procedimientos administrativos y financieros del Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 26

Viabilidad de la prueba de T de Student entre la capacitación y desarrollo del personal y los procedimientos administrativos y financieros

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes no estandarizados	t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta		
(Constante)	41,733	1,316		31,704	,000
1 Capacitación y desarrollo del personal	3,293	,311	,585	10,581	,000

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Interpretación: La consiguiente tabla 26, derivada de la prueba t de Student, indica que los coeficientes para la constante y la capacitación y desarrollo del personal son significativamente diferentes de cero, lo que demuestra la aplicabilidad del modelo en el Hospital de Juliaca. El análisis de regresión lineal simple, confirma que la capacitación y desarrollo del personal influyen en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital, con una significancia de 0,000, indicando que el coeficiente de regresión es significativo a menos de 0,05.

Tabla 27

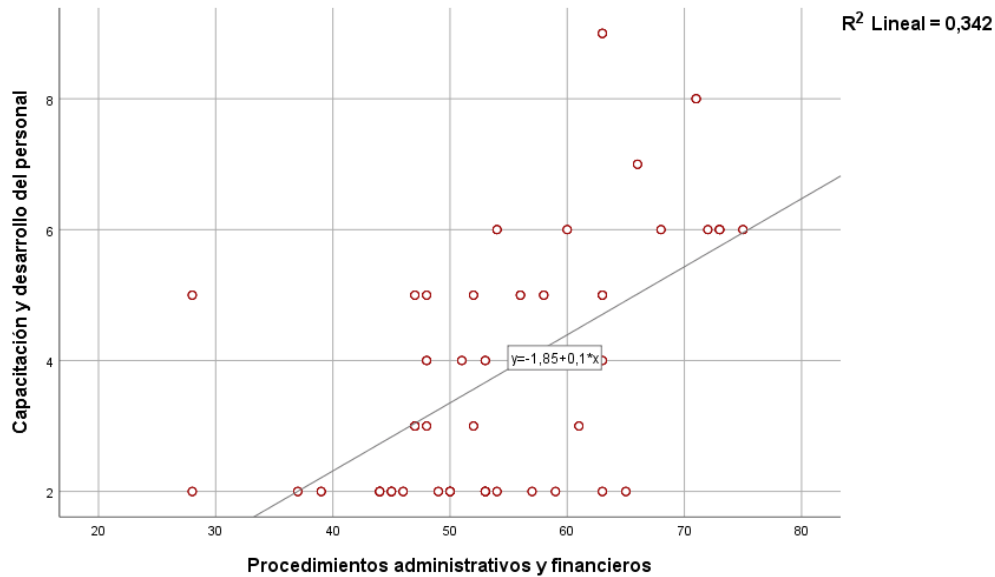
Relación entre la capacitación y desarrollo del personal y los procedimientos administrativos y financieros

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,585 ^a	,342	,339	8,588

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Figura 15

Relación entre la capacitación y desarrollo del personal y los procedimientos administrativos y financieros



Nota: Tabla 27

Interpretación: El modelo aplicado tiene un índice de eficiencia aceptable con un R2 de 0.342. Este valor nos permite explicar y predecir las variables en el estudio. En particular, indica que la capacitación y desarrollo del personal se encuentra en el 34.2%, en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital de Juliaca.

Ha: La capacitación y desarrollo del personal realizado por la auditoría interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos del Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca 2024.

Ho: La capacitación y desarrollo del personal realizado por la auditoría interna, no influye de manera significativa en los procedimientos administrativos del Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca 2024.

Tabla 28

Contrastación de hipótesis de la capacitación y desarrollo del personal sobre los procedimientos administrativos y financieros

	Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	8257,970	1	8257,970	111,964	,000 ^b
	Residuo	15857,413	215	73,755		
	Total	24115,382	216			

Nota: Escala de evaluación del instrumento

Interpretación: De acuerdo a la determinada tabla 28, indica que a un nivel de significación del 5%, $F_{cal} = 111,964$ se sitúa dentro de la zona de rechazo; de modo que, se considera válido la hipótesis alternativa (H_a) y se precisa que la capacitación y desarrollo del personal influyen de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano. El ANOVA indica un nivel de significación de 0,000, lo que confirma la validez del modelo de regresión lineal básica en un umbral de significación del 5%, con un margen de error y una fiabilidad del 95%.

4.2. Discusión de los resultados

Como propósito decisivo, de investigación se propuso el determinar si el manejo de la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el hospital de Juliaca.

En virtud de los datos alcanzados, se ha podido revelar que la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, con una correlación de índice aceptable con un R^2 de 0.491 (49%) y una significancia de 0.000, lo cual corrobora la influencia entre ambas. Pasando al tema de discusión, Hopkins (2020), demuestra en su tesis realizada en Lima, que la auditoría interna influye positivamente en la gestión del riesgo operacional en la prestación de servicios de salud en ESSALUD, en Lima Metropolitana. Por otro lado, Banquet & Cuatindioy (2020), en su tesis realizada en Colombia, subrayo que la auditoría interna



es un procedimiento que da lugar a mejoras continuas del calibre de la prestación de asistencia sanitaria. En consonancia con las conclusiones de nuestro estudio, esta herramienta de control y supervisión contribuye a garantizar que los datos sean de alta calidad, viables y pertinentes para producir resultados que permitan evaluar y mejorar la eficacia y la eficiencia de los servicios.

En el presente caso, el primer objetivo particular, ha podido revelar que la eficacia de la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, con una correlación de índice aceptable con un R^2 de 0.308 (30,8%) y una significancia de 0.000, lo cual corrobora la influencia entre ambas. En este sentido, Hopkins (2020), en su investigación efectuada en Lima, señala que la auditoría interna influye positivamente en la gestión del riesgo operacional en la prestación de servicios sanitarios en ESSALUD, con un nivel de significación de $p=0,002$, inferior a 0,05.

De igual manera, en el segundo objetivo particular, se ha podido revelar que el cumplimiento normativo influye en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, con una correlación de índice aceptable con un R^2 de 0.214 (21,4%) y una significancia de 0.000, lo cual corrobora la influencia entre ambas. En este sentido, Achalma (2024), quien realizó su estudio en Lima, señaló que la auditoría interna tiene un porcentaje de influencia significativo sobre la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, con un valor determinado de $p = 0.036 < 0.05$, y un nivel de correlación según Pearson de 0.327.

Asimismo, en el tercer objetivo particular, se ha podido revelar que el control financiero influye en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, con una correlación de índice aceptable con un R^2 de 0.260 (26,0%) y una significancia de 0.000, lo cual corrobora la influencia entre ambas. No obstante, Rengifo (2019), en relación a su estudio realizado en Yurimaguas, menciona que específicamente no existe una correlación significativa entre la auditoría interna y la ejecución del presupuesto del hospital. El valor Rho de Spearman de 0,75 indica una



correlación moderadamente negativa, con una probabilidad asociada de $\alpha = 0,703 > 0,05$, lo que indica una relación negativa y no significativa.

En relación al cuarto objetivo particular, se ha podido revelar que qué la transparencia y rendición de cuentas influye en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, con una correlación de índice aceptable con un R^2 de 0.283 (28,3%) y una significancia de 0.000, lo cual corrobora la influencia entre ambas. En este sentido, Acero (2023), que realizó su estudio en Puno, señala que, tras el análisis de los datos, la prueba chi-cuadrado indica una relación de 0,040 entre las variables; asimismo, existe un nivel de correlación de Spearman Rho = 0.266, con un nivel de significancia de 0.05. Por ende, la auditoría interna incide en la gestión de riesgos, el cual implica identificar los riesgos que podrían afectar la transparencia y rendición de cuentas.

Con referencia al objetivo específico 5, se ha logrado demostrar que la capacitación y desarrollo del personal influye en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, con una correlación de índice aceptable con un R^2 de 0.342 (34,2%) y una significancia de 0.000, lo cual corrobora la influencia entre ambas. A esto, Knight et al. (2021), en su tesis realizada en Cuba, subraya lo crucial que es la auditoría como herramienta para evaluar el calibre de los servicios prestados por los empleados e impulsar su competencia y formación.



CONCLUSIONES

PRIMERA: En cuanto al **objetivo general**, se logró determinar de qué la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros, en el Hospital Carlos Monge Medrano de Juliaca, con una correlación aceptable de 0.491 y una significancia de 0.000, lo que implica de manera específica que el modelo de regresión Lineal simple es válido aceptando la hipótesis alterna. Además, en los niveles, se pudo hallar que, para la variable auditoría interna, según el 41% que son 89 administrativos, manifiesta: se da a veces. Y para la variable procedimientos administrativos y financieros un total de 112 participantes con un 52% señalaron que: casi nunca se desarrollan de manera apropiada. Entendiendo así que la auditoría interna tiene un impacto positivo y significativo en los procedimientos administrativos y financieros, pero los resultados indican que no se realiza de forma constante. Además, los empleados perciben que los procedimientos administrativos y financieros no se gestionan adecuadamente en el hospital, lo que resalta la necesidad de mejorar la implementación de la auditoría interna y optimizar los procesos administrativos y financieros.

SEGUNDA: En cuanto al **objetivo específico 1**, se identificó eficazmente qué, la eficacia de la auditoría interna influye en los procedimientos administrativos y financieros, en el Hospital Carlos Monge Medrano de Juliaca, con una correlación aceptable de 0.308 y una significancia de 0.000, lo que implica de manera específica que el modelo de regresión Lineal simple es válido, de modo que, la hipótesis alterna (H_a) también se considera válido. Esto apoyado por los niveles, donde se pudo hallar que, para la dimensión, eficacia de la auditoría interna, según el 33% que son 71 administrativos, mencionan: se da a veces. No obstante, para la



variable procedimientos administrativos y financieros un total de 112 participantes con un 52% señalaron que: casi nunca se desarrollan de manera apropiada. De modo que, la investigación revela que la auditoría interna no se realiza de manera constante, y los empleados consideran que los procedimientos administrativos y financieros no se gestionan adecuadamente. Esto sugiere que debería haber una mejora importante en la implementación y eficacia de la auditoría interna para optimizar los procesos en el hospital.

TERCERA: En cuanto al **objetivo específico 2**, se logró analizar qué, el cumplimiento normativo influye en los procedimientos administrativos y financieros, en el Hospital Carlos Monge Medrano de Juliaca, con una correlación de eficiencia aceptable de 0.214 y una significancia de $0.000 < 0.05$, lo que implica de manera específica que el modelo de regresión Lineal simple es válido, de modo que, la hipótesis alterna (H_a) también se considera válido. Esto apoyado por los niveles, donde se pudo hallar que, para la dimensión, cumplimiento normativo, según el 40% que son 87 administrativos: se da a veces. No obstante, para la variable procedimientos administrativos y financieros un total de 112 participantes con un 52% señalaron que, casi nunca se desarrollan de manera apropiada. De modo que se entiende que, no se sigue de manera constante las normativas y que los procedimientos administrativos y financieros no se gestionan adecuadamente según la percepción de los empleados. Esto resalta la necesidad de mejorar el cumplimiento normativo y la correcta implementación de los procedimientos en el hospital.

CUARTA: En cuanto al particular **objetivo específico 3**, se logró deducir qué, el control financiero influye en los procedimientos administrativos y



financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca, con una correlación aceptable de 0.260 y una significancia de $0.000 < 0.05$, lo que implica de manera específica que el modelo de regresión Lineal simple es válido, de modo que, la hipótesis alterna (H_a) también se considera válido. Esto apoyado por los niveles, donde se pudo hallar que, para la dimensión, control financiero, según el 36% que son 79 administrativos: se da a veces. No obstante, para la variable procedimientos administrativos y financieros un total de 112 participantes con un 52% señalaron que, casi nunca se desarrollan de manera apropiada. De modo que, los resultados indican que el control financiero no se lleva a cabo de manera constante, y que los procedimientos administrativos y financieros no se gestionan adecuadamente, según la percepción de los empleados. Esto sugiere que es necesario mejorar la implementación del control financiero y optimizar los procedimientos dentro del hospital.

QUINTA: En cuanto al **específico objetivo 4**, se definió de forma precisa qué, la transparencia y rendición de cuentas influye en los procedimientos administrativos y financieros, en el Hospital Carlos Monge Medrano de Juliaca, con una correlación de 0.283 y una significancia de $0.000 < 0.05$, lo que implica de manera específica que el modelo de regresión Lineal simple es válido, de modo que, la hipótesis alterna (H_a) también se considera válido. Esto apoyado por los niveles, donde se pudo hallar que, para la dimensión, transparencia y rendición de cuentas, según el 34% que son 73 administrativos: se da a veces. No obstante, para la variable procedimientos administrativos y financieros un total de 112 participantes con un 52% señalaron que, casi nunca se desarrollan de manera apropiada. De modo que se puede entender que, la transparencia y rendición de cuentas no se implementan de manera constante, y los



empleados consideran que los procedimientos administrativos y financieros no se gestionan de forma adecuada. Esto sugiere que es necesario mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en el hospital para optimizar la gestión de los procedimientos.

SEXTA: En cuanto al **objetivo específico 5**, también se determinó claramente qué, la capacitación y desarrollo del personal influye en los procedimientos administrativos y financieros, en el Hospital Carlos Monge Medrano de Juliaca, con una correlación aceptable de 0.342. Y contrastando la hipótesis, se visualiza una significancia de $0.000 < 0.05$, lo que implica de manera específica que el modelo de regresión Lineal simple es válido, de modo que, la hipótesis alterna (H_a) también se considera válido. Esto apoyado por los niveles, donde se pudo hallar que, para la dimensión capacitación y desarrollo del personal, según el 50% que son 109 administrativos: se da a veces. No obstante, para la variable procedimientos administrativos y financieros un total de 112 participantes con un 52% señalaron que, casi nunca se desarrollan de manera apropiada. Es decir, los empleados indican que la capacitación no se realiza de manera constante y que los procedimientos administrativos y financieros no se gestionan adecuadamente. Esto destaca la necesidad de mejorar la capacitación del personal para optimizar los procedimientos en el hospital.



RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** A la oficina de control y administración, desarrollar y seguir un plan de auditoría continua que contemple auditorías periódicas, no solo anuales, cubriendo áreas clave como la gestión financiera, compras, contratación de personal, control de inventarios y facturación de servicios.
- SEGUNDA:** A la oficina administrativa, se recomienda realizar una revisión exhaustiva de la estructura de la auditoría interna para asegurarse de que esta unidad cuente con una ubicación adecuada dentro del hospital, con la independencia y autonomía necesarias para llevar a cabo su trabajo de forma objetiva. Es crucial que la auditoría interna no dependa directamente de áreas que pueda auditar, como la Dirección Administrativa o Financiera, para garantizar su imparcialidad.
- TERCERA:** A la oficina de planeamiento y recursos humanos, elaborar un plan de acción que contemple las acciones correctivas necesarias para mejorar el cumplimiento normativo, como implementar programas de capacitación continua para todo el personal involucrado en los procedimientos administrativos y financieros (desde la alta dirección hasta el personal operativo). Estos programas pueden incluir temas como normativas fiscales, de salud, de contratación pública y de control interno.
- CUARTA:** A la oficina de administración, fortalecer los sistemas de control financiero por medio del establecimiento de medidas de monitoreo regular y el establecimiento de un sistema de informes financieros periódicos que sean revisados por la alta dirección, asegurando que la gestión financiera sea transparente y esté alineada con los presupuestos y las normativas.
- QUINTA:** A la Oficina Administrativa, fortalecer la transparencia y rendición de cuentas, implementando mecanismos claros, accesibles y verificables



para que todas las acciones financieras sean auditables y los responsables rindan cuentas de manera efectiva.

SEXTA: A la unidad de Recursos Humanos, implementar un programa de capacitación continua para el personal de auditoría interna, enfocado en áreas como normativas fiscales, auditoría de sistemas y gestión hospitalaria.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acero, E. J. (2023). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgo de las cooperativas de ahorro y crédito constituidas en la Región Puno, 2021 - 2022*. Universidad Nacional del Altiplano.
- Achalma, E. (2024). *Auditoria interna y gestión logística en el Hospital Edgardo Rebagliati Martins, Lima*. Universidad Cesar Vallejo.
- Álvarez, D. E., & Zavala, G. H. (2024). Eficiencia administrativa del proceso contable: caso cuerpo de bomberos del Cantón Pajan. *Ciencia y Desarrollo*, vol. 27(núm. 4), pp. 280-290.
<https://doi.org/http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>
- Álvarez, M. Y. (2018). *Modelo de auditoría interna en el Hospital Centro Oriente II nivel de empresa social del estado: Estudio de caso*. Bogotá D.C.: Universidad de La Salle.
- Amat, J. M. (2016). Del dominio del control financiero a una perspectiva cualitativa del control de gestión. *Rev.fac.cienc.econ.*, vol. XXIV(num.1), pp. 5-11.
- Angulo, R. T., & Arias, J. (2024). Auditoría interna y gestión administrativa en la escuela de posgrado de una universidad pública. *Revista de Investigación en Ciencias Administrativas y Sociales*, Vol. 7(Núm. 19), pp. 533-545.
<https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/infd/n34/1996-3521-inf-34-e912.pdf>
- Arévalo, L. D., Ríos, L. R., Cueto, R. E., Reátegui, M., & Faya, L. A. (2021). *Logística: Abordaje administrativo y contable*. Universidad Nacional de San Martín.
<https://doi.org/https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/4098/1/Libro%20Logistica%20-%20Lady%20Diana%20Arevalo%20Alva.pdf>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme.
- Arias, J. (2015). *Auditoria interna en el área de tesorería de la ESE Hospital del Sarare municipio de Saravena Departamento de Arauca*. Universidad Cooperativa de Colombia Sede Arauca.



- Arroyo, N. L., Guzmán, F. D., & Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, pp. 1-11.
- Arteaga, B. L. (2018). *Manual contable para el control financiero de cuentas de costo "diésel y bunker": Industria cafetalera askelgado*. Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación, serie integral por competencias*. Editorial Patria.
- Banquet, B., & Cuatindioy, H. (2020). *La auditoría interna y su relación con la calidad de la atención en Salud*. Universidad de Antioquia.
- Budiandru, P. (2024). The Impact of Internal Audit Effectiveness, Risk Management Practices, and Organizational Culture on Financial [El impacto de la eficacia de la auditoría interna, las prácticas de gestión de riesgos y la cultura organizativa en el rendimiento financiero]. *UNIRSE: Revista de Ciencias Sociales*, vol. 1(núm. 4), pp. 698-711.
- Carrasco, S. (2005). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Editorial San Marcos EIRL LTDA.
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno*. Fundación Universitaria del Área Andina. <https://doi.org/https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>
- Ccari, Y. M. (2023). *Las recomendaciones de informes de control posterior y su incidencia en la gestión de la unidad de abastecimientos del Hospital Regional "Manuel Núñez Butrón" periodo 2020*. Universidad Privada San Carlos.
- Chambi, R. (2020). *Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018*. Universidad Peruana Unión.
- Chávez, Y., & Pérez, H. (2013). Gestión documental, Gestión de información y Gestión del conocimiento: nociones e interrelaciones. *bibliotecas anales de investigación*, Vol. 9(núm. 9), pp. 222-227.



- Chiavenato, I. (2017). *Planeación estratégica: Fundamentos y aplicaciones*. Mc Graw Hill Education.
- Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrado: Resumen Ejecutivo*. Auditores Internos.
- Contraloria general de la república. (2022). *Manual de auditoria de cumplimiento*. Gerencia de asesoría jurídica y normatividad en control gubernamental.
- Contreras, Y. A., & Idme, W. (2021). *La auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento de las instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco - 2020*. Cusco: Universidad Continental.
- Cosialls, D. (2001). Auditoría interna en Hospitales. *Auditoría y control de la gestión pública*(Núm. 24), pp. 28-38. https://doi.org/https://asocex.es/wp-content/uploads/PDF/200109_24_28.pdf
- Cruz, I. R. (2013). Importancia de la calidad del servicio al cliente. Un pilar en la gestión empresarial. *El buzón de Pacioli. Revista del Departamento de Contaduría y Finanzas publicada por el Instituto Tecnológico de Sonora*, vol. 13(núm. 82), pp. 1-36.
- Delgado, N. K. (2019). *Análisis del Sistema de Auditoría Médica en el Hospital "José Carrasco Arteaga"*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Enamorado, L. M., & Vivero, O. H. (2021). Transparencia en los procesos de auditoria interna de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) para la toma de decisiones gerenciales. *Proyecto de grado*. Universidad Simón Bolívar, Municipio Baruta - Venezuela. <https://bonga.unisimon.edu.co/items/41d79dff-dc74-4877-afd0-cfe2a9c62377>
- Flores , J., Campaña , M., Melendres , E., & Acosta , R. (2019). Proceso administrativo, contable en los negocios y la competitividad para la gestión económica local. *mktDESCUBRE Comercialización, Investigación y*, Vol. 1(Núm. 14), pp. 69-81. <https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/journal/438/4382760006/>
- García , M., & Monar , C. A. (2004). La Auditoría Financiera: Una Herramienta de Gestión en las Organizaciones en Ecuador. *Estudio y Perspectivas*



- Revista Científica Multidisciplinaria*, Vol. 4(No. 2), pp.1190-1205.
<https://doi.org/https://doi.org/10.61384/r.c.a..v4i2.281>
- Gómez, L., Balkin, D., & Cardy, R. (2018). *Gestión de recursos humanos*. Pearson Prantice Hall.
https://doi.org/https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24764w/Gestion_de_recursos_humanos.PDF
- Hernandez S, R. (2019). *Metodología de la investigación* (1º ed.). México: Mc Graw Hill.
- Hernández, D. F. (2018). Gestión del riesgo y control, una mirada tridimensional. *Revista Científica Hermes*, vol. 22, pp. 449-465.
- Hernández, R., Fernández, S., & Batista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mc Graw - Hill.
- Hernandez, S. (2019). *Metodología de la investigación* (1º ed.). México: Mc Graw Hill.
- Herrera, W., & Mahecha, I. (2018). Transparencia, razón pública y rendición de cuentas en las empresas. *VERITAS* (núm. 41), pp. 39-68.
- Holmes, A. W., & Wayne, O. S. (1996). *Principios básicos de auditoría*. Compañía editorial s.a. México.
- Hopkins, N. S. (2020). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, en ESSALUD, de Lima Metropolitana, 2018-2019*. Universidad de San Martín de Porres.
- Huacchillo, L. A., Ramos, E. V., & Pulache, J. L. (2019). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, vol. 12(núm. 2), pp. 356-362.
- Huamán, L. R. (2017). *Rol de la auditoría interna en las entidades públicas de salud del Perú para la optimización de gestión – caso EsSalud periodo 2010-2013*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.



- Huamán, L. R. (2020). Auditoria interna como gestor de optimización en los servicios públicos: Seguro social de salud del Perú. *QUIPUKAMAYOC*, Vol. 28(N° 56), pp. 43-50.
- Instituto de Auditores Internos del Perú. (2004). *Marco para la Práctica Profesional Fundación de Investigaciones del IIA: ¿Que es la auditoria interna?* The Institute of Internal Auditors – IIA.
- Instituto de Auditores Internos. (2019). *El estatuto de Auditoría Interna, Un plan para asegurar el éxito.* The Institute of Internal Auditors.
- Knight, O., Ramos, G., González, A., Rodríguez, M., & Hernández, A. (2021). La auditoría en enfermería y la ética, su contribución en el desempeño de la profesión. *Información para directivos de la Salud*, Vol. 34, 1-16. <https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/infd/n34/1996-3521-infd-34-e912.pdf>
- López, S., Granados, P., & Moreno, A. (2024). La elaboración de informes financieros que aportan valor: una revisión bibliográfica. *Esic Market Economics and Business Journal*, vol. 55(núm. 1), pp. 1-25.
- Matta, C. A. (2021). *Auditoría médica y calidad de atención de salud en médicos audotores hospital regional San José Daniel Alcides Carrión y Centros de Salud Callao.* Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- Monsalve, Y. O., & Calvo, M. J. (2024). Mejora continua en la gestión de servicios de salud: estrategias para la excelencia administrativa. *European Public & Social Innovation Review* (Vol. 9), pp.1-16. <https://doi.org/https://doi.org/10.31637/epsir-2024-767>
- Moreno, M. A. (2018). *Modelo de auditoría interna en Hospital Centro Oriente II Nivel Empresa Social del Estado: estudio de caso.* Universidad de La Salle.
- Palella, S., & Pestana, F. (2002). *Metodología de la investigación cuantitativa.* Caracas: FEDUPEL. <https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w23578w/w23578w.pdf>



- Palomino, J., Peña, J., Zevallos, G., & Orizano, L. (2017). *Metodología de la investigación - Guía para elaborar un proyecto de salud y educación* (Primera ed.). Lima- Perú: San Marcos.
- Pariona, R. (2019). El delito de malversación de fondos públicos: Consideraciones dogmáticas y político criminales. *Revista Derecho & Sociedad* (núm. 52), pp. 195-183.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7793071.pdf>
- Pérez, A. (2019). *Transparencia financiera internacional*. - Real Instituto Elcano.
- Quispe, M. S., Condori, Y. S., & Vilva, L. K. (2022). *Importancia de La Auditoría Interna y Su Dominio en La Gestión en Las Empresas Constructoras de La Región de Puno 2022*. Universidad Peruana Unión, Perú.
- Rengifo, L. (2019). *Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal del hospital Santa Gema de Yurimaguas*. Universidad César Vallejo.
- Rivera, A. B. (2021). Gestión administrativa en la calidad de servicio de los usuarios externos del Ministerio de Salud, 2020. *Tesis para obtener el grado académico de maestro*. Universidad Cesar Vallejo, Lima - Perú.
- Roberts, M., Bettner, M., Haka, S., & Williams, J. (1997). *Contabilidad la base para decisiones gerenciales*. Irwin Mc Graw Hill.
<https://doi.org/https://toaz.info/doc-view-3>
- Rodríguez, J., Castro, J. F., Rodríguez, P., Ruiz, A., & Benmesaud, T. A. (2024). *Auditoría ambiental*. Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Rojas, J. C. (2022). *Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco 2021*. Universidad César Vallejo.
- Romero, V. G., Álava, M. X., Reyna, Y. R., & Orellana, C. E. (2024). Mejores prácticas para el cumplimiento normativo de la auditoria en las empresas. *Journal Scientific*, vol.8(núm. 4), pp. 1373-1388.
<https://doi.org/https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>
- Sanchez, G. (2017). *Validez y confiabilidad*. Pueblo: BENEMERITA.
<https://www.fcfm.buap.mx/assets/docs/docencia/tesis/ma/GuadalupeSantosSanchez.pdf>



- Sánchez, J. W. (2021). *La auditoría administrativa y el control interno en la clínica Jaén S.A.C., 2020*. Universidad César Vallejo.
- Sánchez, J., & Calderón, V. (2012). Diseño del proceso de evaluación del desempeño del personal y las principales tendencias que afectan su auditoría. *Pensamiento & Gestión*, núm. 32, pp. 54-82.
<https://doi.org/http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64623932004>
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoria interna*. Pearson Educación.
<https://doi.org/https://catedrafinancierags.wordpress.com/wp-content/uploads/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoria Interna*. Pearson.
- Suástegui, C. (2011). *La gestión administrativa y la calidad de los servicios de salud en instituciones pequeñas en Mazatlán, Sinaloa*. Universidad Autónoma de Sinaloa.
- The Institute of Internal Auditors. (2017). *Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna*. Instituto de Auditores Internos.
- Tosanbami, T., Adijat, O., Osareme, J., Ifesinachi, A., & Akomolafe, O. (2024). Innovations in hospital management: a review. *Revista internacional de investigación en ciencias médicas*, vol. 4(núm. 2), pp. 224-234.
<https://doi.org/https://doi.org/10.51594/imsrj.v4i2.820>
- Trinidad, M. A., Guzmán, C., & Martínez, G. (2022). La capacitación y la rotación del personal como factor de impacto en la armonización contable. *Revista de Investigaciones Universidad del Quindío*, vol. 34(núm. 1), pp. 274-284.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33975/riuuq.vol34n2.1040>
- UNIFÉ. (2024). *Manual de procedimientos contables y financieros*. Universidad Femenina del Sagrado Corazón.
- Valderrama, S. (2015). *Estadístico Alfa de Cronbach*. México: Ediciones Texas.
- Valdez, M., Nazareno, I. T., & Tóala, D. (2017). Una visión general acerca de la contabilidad de gestión. *Re3vista Científica Dominio de Las Ciencias*, vol. 3(núm. 1), pp. 311-323.



- Valdivia, R. E. (2019). *La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao*. Universidad de San Martín de Porres.
- Villagómez, S. V. (2019). Procedimientos financieros y su incidencia en la liquidez de la Clínica Durán. *Maestría en costos y gestión financiera*. Universidad, Ambato - Ecuador.
- Yamith, O. (2018). *Procesos Administrativos*. AREANDINA - Fundación Universitaria del Área Andina.



ANEXOS



Anexo 1. Matriz de consistencia

LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Influye el manejo de la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024?	Determinar si el manejo de la auditoria interna influye en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.	El manejo de la auditoria interna influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros realizados en el Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.	VARIABLE 1: AUDITORIA INTERNA DIMENSIONES: - Eficacia de la auditoría interna - Cumplimiento normativo - Control financiero - Transparencia y rendición de cuentas - Capacitación y desarrollo del personal VARIABLE 2: PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DIMENSIONES: - Procedimientos administrativos - Procedimientos financieros	ENFOQUE Cuantitativo MÉTODO Hipotético – deductivo TIPO Explicativo DISEÑO No experimental NIVEL Básico POBLACION 500 administrativos del Hospital Carlos Monje Medrano, Juliaca 2024. MUESTRA Probabilística 217 administrativos del Hospital Carlos Monje Medrano. TECNICA Encuesta INSTRUMENTO Cuestionario
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
a. ¿Cómo influye la eficacia de la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024? b. ¿Cómo influye el cumplimiento normativo realizado por la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024? c. ¿Cómo influye el control financiero realizado por la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024? d. ¿Cómo influye la transparencia y rendición de cuentas realizado por la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024? e. ¿Cómo influye la capacitación y desarrollo del personal realizado por la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024?	a) Identificar de qué manera influye la eficacia de la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024. b) Analizar de qué manera influye el cumplimiento normativo realizado por la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024. c) Estudiar de qué manera influye el control financiero realizado por la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024. d) Definir de qué manera influye la transparencia y rendición de cuentas realizado por la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024. e) Determinar de qué manera influye la capacitación y desarrollo del personal realizado por la auditoria interna en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.	a. La eficacia de la auditoria interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024. b. El cumplimiento normativo realizado por la auditoria interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024. c. El control financiero realizado por la auditoria interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024. d. La transparencia y rendición de cuentas realizado por la auditoria interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024. e. La capacitación y desarrollo del personal realizado por la auditoria interna, influye de manera significativa en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024.		



Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

Variable 1: AUDITORIA INTERNA

CUESTIONARIO N° 1

AUDITORÍA INTERNA

Instrucciones: Estimado (a) encuestado, el presente cuestionario es para un estudio de investigación titulada:

“La auditoría interna y su influencia en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024”.

INDICACIONES:

- El presente cuestionario, Por favor responda con total claridad y sinceridad.
- Lea detenidamente cada ítem. Cada uno tiene cuatro alternativas. Conteste a las preguntas marcando con una “X”

NUNCA (N)	CASI NUNCA (CN)	A VECES (AV)	CASI SIEMPRE (CS)	SIEMPRE (S)
1	2	3	4	5

N°	Ítems/preguntas	1	2	3	4	5
		N	CN	AV	CS	S
	Dimensión: EFICACIA DE LA AUDITORÍA INTERNA					
1	¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas en el hospital?					
2	¿Considera que los objetivos establecidos para las auditorías internas son claros y relevantes para el hospital?					
3	¿Qué tan satisfecho está con el proceso de auditoría interna en términos de metodología y ejecución?					
	Dimensión: CUMPLIMIENTO NORMATIVO					
4	¿Con qué frecuencia se revisan los procesos para asegurar el cumplimiento de normativas?					
5	¿Con qué frecuencia se detectan incumplimientos durante las auditorías en su área?					
	Dimensión: CONTROL FINANCIERO					



6	¿Con qué frecuencia encuentra errores en los informes financieros de su área?					
7	¿Con qué frecuencia considera que los controles internos son efectivos en la gestión de recursos?					
	Dimensión: TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS					
8	¿Con qué frecuencia está satisfecho con la transparencia de los procesos administrativos en el hospital?					
9	¿Con qué frecuencia se comparten los informes de auditoría con el personal en su área?					
	Dimensión: CAPACITACIÓN Y DESARROLLO DEL PERSONAL					
10	¿Con qué frecuencia recibe capacitación en auditoría o control interno?					
11	¿Con qué frecuencia se realizan evaluaciones de desempeño relacionadas con auditorías en su área?					



Variable 2: PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS
CUESTIONARIO N°2

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

Instrucciones: Estimado (a) encuestado, el presente cuestionario es para un estudio de investigación titulada:

“La auditoría interna y su influencia en los procedimientos administrativos y financieros del Hospital Carlos Monge Medrano, Juliaca 2024”

INDICACIONES:

- El presente cuestionario, Por favor responda con total claridad y sinceridad.
- Lea detenidamente cada ítem. Cada uno tiene cuatro alternativas. Conteste a las preguntas marcando con una “X”

NUNCA (N)	CASI NUNCA (CN)	A VECES (AV)	CASI SIEMPRE (CS)	SIEMPRE (S)
1	2	3	4	5

N°	Ítems/preguntas	1	2	3	4	5
		N	CN	AV	CS	S
	Dimensión: PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS					
1	¿Con qué frecuencia consideras que el proceso de admisión de pacientes se realiza de manera eficiente?					
2	¿Con qué frecuencia se siguen los protocolos establecidos para la atención al paciente?					
3	¿Con qué frecuencia recibes quejas o reclamos relacionados con la atención administrativa?					
4	¿Con qué frecuencia consideras que se utilizan eficientemente los suministros y recursos en el hospital?					
5	¿Con qué frecuencia se realizan inventarios de suministros y auditorías de control interno?					
6	¿Con qué frecuencia observas desviaciones significativas entre el presupuesto planificado y el real?					
7	¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la capacitación del personal?					
8	¿Con qué frecuencia observas rotación del personal administrativo en el hospital?					
9	¿Con qué frecuencia se realizan evaluaciones de desempeño al personal?					



10	¿Se capacita a los colaboradores en temas específico de sus funciones?					
11	¿Se tiene un sistema de evaluación de los recursos humanos para evaluar su desempeño?					
12	¿Se tiene a los colaboradores satisfechos, motivados y comprometidos con los objetivos institucionales?					
Dimensión: PROCEDIMIENTOS FINANCIEROS						
13	¿Se verifica y analiza los fondos de dinero en cuanto a los déficit y superávit?					
14	¿Se realiza un adecuado registro de los ingresos y salidas de dinero debidamente sustentados?					
15	¿Se utiliza indicadores financieros de liquidez para evaluar la capacidad de pago del establecimiento de salud?					
16	¿El establecimiento de salud cuenta con recursos materiales disponibles y adecuados para lograr los objetivos?					
17	¿El tiempo de aprobación del presupuesto de inversión en activos es adecuado para el logro de objetivos?					
18	¿Se cumple con las obligaciones con terceros en las fechas acordadas?					
19	¿Con qué frecuencia se llevan a cabo auditorías internas en el hospital?					
20	¿Con qué frecuencia se emiten informes financieros dentro del plazo estipulado?					
21	¿Con qué frecuencia consideras que los informes financieros son claros y transparentes?					



Anexo 3. Fichas de validez de instrumentos



UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACION DE EXPERTOS
GUIA DE JUICIO DE EXPERTO



Título: LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024.

I. REFERENCIAS

- 1.1. Nombre del experto : FREDDY TORIBIO CHALCO VARGAS
- 1.2. Profesión : DOCENTE UNIVERSITARIO
- 1.3. Cargo actual : MAGISTER
- 1.4. Grado académico :

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

1	2	3	4	5
Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente


INDICADORES	CRITERIOS	VALORES				
1. CLARIDAD	Esta redactado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables				X	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables			X		
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficiente				X	
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para cumplir los objetivos de la investigación					X
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos					X
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, indicadores, ítems e índices				X	
9. METODOLOGIA	Responde al propósito de la investigación					X
10 PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación					X

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Obtuvo una puntuación de 88%

IV. RESOLUCIÓN

Aprobado (C>75% = 0.75)
Desaprobado (C<75% = 0.75)
Lugar y fecha


Firma
DNI°.....
N° Celular



UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACION DE EXPERTOS
GUIA DE JUICIO DE EXPERTO



Título: LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024.

I. REFERENCIAS

- 1.1. Nombre del experto : SEGUNDO ORTIZ CANSAYA
- 1.2. Profesión : DOCTOR ADMINISTRATIVO
- 1.3. Cargo actual : DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN
- 1.4. Grado académico : MAGISTER

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

1	2	3	4	5
Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente

INDICADORES	CRITERIOS	VALORES				
1. CLARIDAD	Esta redactado con lenguaje apropiado			X		
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables					X
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia			X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los items con las variables			X		
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficiente					X
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para cumplir los objetivos de la investigación					X
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos					X
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, indicadores, items e índices			X		
9. METODOLOGIA	Responde al propósito de la investigación					X
10 PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación			X		

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Obtuvo 90 puntos

IV. RESOLUCIÓN

Aprobado (C>75% = 0.75)

Desaprobado (C<75% = 0.75)

Lugar y fecha


.....
Firma

DNI°

N° Celular



UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACION DE EXPERTOS
GUIA DE JUICIO DE EXPERTO



Título: LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DEL HOSPITAL CARLOS MONGE MEDRANO, JULIACA 2024.

I. REFERENCIAS

- 1.1. Nombre del experto : ENRIQUE GENARO APAZA CHIRINOS
- 1.2. Profesión : ADMINISTRADOR
- 1.3. Cargo actual : DOCENTE UNIVERSITARIO
- 1.4. Grado académico : DOCTOR

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

1	2	3	4	5
Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente

INDICADORES	CRITERIOS	VALORES				
1. CLARIDAD	Esta redactado con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables				X	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables				X	
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficiente				X	
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para cumplir los objetivos de la investigación			X		
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, indicadores, ítems e índices			X		
9. METODOLOGIA	Responde al propósito de la investigación			X		
10 PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación				X	

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Se obtuvo una puntuación de 87%

IV. RESOLUCIÓN

Aprobado (C>75% = 0.75)
Desaprobado (C<75% = 0.75)
Lugar y fecha

Firma

DNI°.....

N° Celular



Anexo 4. Base de datos

	AUDITORIA INTERNA											
	Eficacia de la auditoría interna			Cumplimiento normativo		Control financiero			Transparencia y rendición de cuentas		Capacitación y desarrollo del personal	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	3	2	1	1	2	5	4	4	1	1	1	1
2	5	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	5
3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	3
4	4	5	4	4	3	4	5	5	4	4	3	3
5	5	3	3	2	2	1	2	3	3	2	1	1
6	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	1	1
7	3	3	3	3	3	4	5	5	2	2	1	1
8	2	2	2	2	2	5	4	5	2	2	2	2
9	3	3	3	3	3	1	2	3	3	2	1	1
10	4	4	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4
11	3	5	3	3	4	4	3	2	2	3	2	2
12	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	1	1
13	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	1	1
14	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1
15	3	5	3	3	4	3	5	4	3	4	2	3
16	3	3	2	3	2	1	3	4	4	3	3	3
17	1	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	1
18	5	3	5	5	2	3	3	3	2	3	2	3



19	2	3	2	3	1	5	3	5	2	3	4	1
20	3	3	2	3	2	1	1	2	1	2	2	1
21	5	4	4	2	3	1	2	3	2	1	1	1
22	1	2	2	2	3	1	2	2	1	2	2	3
23	5	3	3	2	3	2	2	1	3	1	1	4
24	1	2	2	2	3	5	4	3	2	1	1	1
25	4	4	5	2	2	4	4	3	2	1	1	1
26	4	5	5	1	3	4	3	2	4	4	1	1
27	4	3	5	4	3	4	5	4	4	4	3	4
28	3	3	1	3	3	3	3	2	1	1	1	1
29	5	3	5	3	4	2	3	3	4	2	1	4
30	3	5	5	5	2	3	4	4	4	4	2	2
31	3	5	4	3	3	5	4	4	3	3	2	3
32	4	3	3	2	3	2	3	4	4	2	1	1
33	3	4	5	5	3	3	3	3	4	4	1	1
34	5	3	3	2	2	3	4	2	2	2	1	2
35	5	5	4	4	3	2	3	4	2	1	1	2
36	3	5	5	2	5	3	5	5	4	4	1	1
37	4	3	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2
38	4	4	5	3	5	2	3	4	3	2	1	1
39	1	3	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1
40	5	4	4	3	2	2	4	4	4	3	2	2
41	3	4	5	2	3	3	4	3	2	3	2	2
42	4	4	3	2	3	4	3	3	3	3	1	1
43	3	3	3	3	3	2	3	3	2	1	2	1
44	3	4	5	3	5	3	4	4	3	3	3	3
45	5	4	5	3	3	5	4	4	4	4	3	3



46	3	5	5	3	4	2	3	3	3	2	3	3
47	4	3	5	4	3	3	3	3	2	1	2	3
48	3	5	5	2	5	5	4	5	2	3	2	2
49	3	5	2	2	2	3	3	3	4	4	1	1
50	5	5	4	4	3	5	4	4	4	4	2	4
51	3	2	1	1	2	5	4	4	1	1	1	1
52	5	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	5
53	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	3
54	4	5	4	4	3	4	5	5	4	4	3	3
55	5	3	3	2	2	1	2	3	3	2	1	1
56	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	1	1
57	3	3	3	3	3	4	5	5	2	2	1	1
58	2	2	2	2	2	5	4	5	2	2	2	2
59	3	3	3	3	3	1	2	3	3	2	1	1
60	4	4	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4
61	3	5	3	3	4	4	3	2	2	3	2	2
62	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	1	1
63	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	1	1
64	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1
65	3	5	3	3	4	3	5	4	3	4	2	3
66	3	3	2	3	2	1	3	4	4	3	3	3
67	1	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	1
68	5	3	5	5	2	3	3	3	2	3	2	3
69	2	3	2	3	1	5	3	5	2	3	4	1
70	3	3	2	3	2	1	1	2	1	2	2	1
71	5	4	4	2	3	1	2	3	2	1	1	1
72	1	2	2	2	3	1	2	2	1	2	2	3



73	5	3	3	2	3	2	2	1	3	1	1	4
74	1	2	2	2	3	5	4	3	2	1	1	1
75	4	4	5	2	2	4	4	3	2	1	1	1
76	4	5	5	1	3	4	3	2	4	4	1	1
77	4	3	5	4	3	4	5	4	4	4	3	4
78	3	3	1	3	3	3	3	2	1	1	1	1
79	5	3	5	3	4	2	3	3	4	2	1	4
80	3	5	5	5	2	3	4	4	4	4	2	2
81	3	5	4	3	3	5	4	4	3	3	2	3
82	4	3	3	2	3	2	3	4	4	2	1	1
83	3	4	5	5	3	3	3	3	4	4	1	1
84	5	3	3	2	2	3	4	2	2	2	1	2
85	5	5	4	4	3	2	3	4	2	1	1	2
86	3	5	5	2	5	3	5	5	4	4	1	1
87	4	3	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2
88	4	4	5	3	5	2	3	4	3	2	1	1
89	1	3	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1
90	5	4	4	3	2	2	4	4	4	3	2	2
91	3	4	5	2	3	3	4	3	2	3	2	2
92	4	4	3	2	3	4	3	3	3	3	1	1
93	3	3	3	3	3	2	3	3	2	1	2	1
94	3	4	5	3	5	3	4	4	3	3	3	3
95	5	4	5	3	3	5	4	4	4	4	3	3
96	3	5	5	3	4	2	3	3	3	2	3	3
97	4	3	5	4	3	3	3	3	2	1	2	3
98	3	5	5	2	5	5	4	5	2	3	2	2
99	3	5	2	2	2	3	3	3	4	4	1	1



100	5	5	4	4	3	5	4	4	4	4	2	4
101	3	2	1	1	2	5	4	4	1	1	1	1
102	5	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	5
103	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	3
104	4	5	4	4	3	4	5	5	4	4	3	3
105	5	3	3	2	2	1	2	3	3	2	1	1
106	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	1	1
107	3	3	3	3	3	4	5	5	2	2	1	1
108	2	2	2	2	2	5	4	5	2	2	2	2
109	3	3	3	3	3	1	2	3	3	2	1	1
110	4	4	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4
111	3	5	3	3	4	4	3	2	2	3	2	2
112	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	1	1
113	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	1	1
114	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1
115	3	5	3	3	4	3	5	4	3	4	2	3
116	3	3	2	3	2	1	3	4	4	3	3	3
117	1	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	1
118	5	3	5	5	2	3	3	3	2	3	2	3
119	2	3	2	3	1	5	3	5	2	3	4	1
120	3	3	2	3	2	1	1	2	1	2	2	1
121	5	4	4	2	3	1	2	3	2	1	1	1
122	1	2	2	2	3	1	2	2	1	2	2	3
123	5	3	3	2	3	2	2	1	3	1	1	4
124	1	2	2	2	3	5	4	3	2	1	1	1
125	4	4	5	2	2	4	4	3	2	1	1	1
126	4	5	5	1	3	4	3	2	4	4	1	1



127	4	3	5	4	3	4	5	4	4	4	3	4
128	3	3	1	3	3	3	3	2	1	1	1	1
129	5	3	5	3	4	2	3	3	4	2	1	4
130	3	5	5	5	2	3	4	4	4	4	2	2
131	3	5	4	3	3	5	4	4	3	3	2	3
132	4	3	3	2	3	2	3	4	4	2	1	1
133	3	4	5	5	3	3	3	3	4	4	1	1
134	5	3	3	2	2	3	4	2	2	2	1	2
135	5	5	4	4	3	2	3	4	2	1	1	2
136	3	5	5	2	5	3	5	5	4	4	1	1
137	4	3	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2
138	4	4	5	3	5	2	3	4	3	2	1	1
139	1	3	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1
140	5	4	4	3	2	2	4	4	4	3	2	2
141	3	4	5	2	3	3	4	3	2	3	2	2
142	4	4	3	2	3	4	3	3	3	3	1	1
143	3	3	3	3	3	2	3	3	2	1	2	1
144	3	4	5	3	5	3	4	4	3	3	3	3
145	5	4	5	3	3	5	4	4	4	4	3	3
146	3	5	5	3	4	2	3	3	3	2	3	3
147	4	3	5	4	3	3	3	3	2	1	2	3
148	3	5	5	2	5	5	4	5	2	3	2	2
149	3	5	2	2	2	3	3	3	4	4	1	1
150	5	5	4	4	3	5	4	4	4	4	2	4
151	3	2	1	1	2	5	4	4	1	1	1	1
152	5	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	5
153	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	3



154	4	5	4	4	3	4	5	5	4	4	3	3
155	5	3	3	2	2	1	2	3	3	2	1	1
156	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	1	1
157	3	3	3	3	3	4	5	5	2	2	1	1
158	2	2	2	2	2	5	4	5	2	2	2	2
159	3	3	3	3	3	1	2	3	3	2	1	1
160	4	4	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4
161	3	5	3	3	4	4	3	2	2	3	2	2
162	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	1	1
163	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	1	1
164	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1
165	3	5	3	3	4	3	5	4	3	4	2	3
166	3	3	2	3	2	1	3	4	4	3	3	3
167	1	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	1
168	5	3	5	5	2	3	3	3	2	3	2	3
169	2	3	2	3	1	5	3	5	2	3	4	1
170	3	3	2	3	2	1	1	2	1	2	2	1
171	5	4	4	2	3	1	2	3	2	1	1	1
172	1	2	2	2	3	1	2	2	1	2	2	3
173	5	3	3	2	3	2	2	1	3	1	1	4
174	1	2	2	2	3	5	4	3	2	1	1	1
175	4	4	5	2	2	4	4	3	2	1	1	1
176	4	5	5	1	3	4	3	2	4	4	1	1
177	4	3	5	4	3	4	5	4	4	4	3	4
178	3	3	1	3	3	3	3	2	1	1	1	1
179	5	3	5	3	4	2	3	3	4	2	1	4
180	3	5	5	5	2	3	4	4	4	4	2	2



181	3	5	4	3	3	5	4	4	3	3	2	3
182	4	3	3	2	3	2	3	4	4	2	1	1
183	3	4	5	5	3	3	3	3	4	4	1	1
184	5	3	3	2	2	3	4	2	2	2	1	2
185	5	5	4	4	3	2	3	4	2	1	1	2
186	3	5	5	2	5	3	5	5	4	4	1	1
187	4	3	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2
188	4	4	5	3	5	2	3	4	3	2	1	1
189	1	3	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1
190	5	4	4	3	2	2	4	4	4	3	2	2
191	3	4	5	2	3	3	4	3	2	3	2	2
192	4	4	3	2	3	4	3	3	3	3	1	1
193	3	3	3	3	3	2	3	3	2	1	2	1
194	3	4	5	3	5	3	4	4	3	3	3	3
195	5	4	5	3	3	5	4	4	4	4	3	3
196	3	5	5	3	4	2	3	3	3	2	3	3
197	4	3	5	4	3	3	3	3	2	1	2	3
198	3	5	5	2	5	5	4	5	2	3	2	2
199	3	5	2	2	2	3	3	3	4	4	1	1
200	5	5	4	4	3	5	4	4	4	4	2	4
201	3	2	1	1	2	5	4	4	1	1	1	1
202	5	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	5
203	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	3
204	4	5	4	4	3	4	5	5	4	4	3	3
205	5	3	3	2	2	1	2	3	3	2	1	1
206	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	1	1
207	3	3	3	3	3	4	5	5	2	2	1	1



208	2	2	2	2	2	5	4	5	2	2	2	2
209	3	3	3	3	3	1	2	3	3	2	1	1
210	4	4	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4
211	3	5	3	3	4	4	3	2	2	3	2	2
212	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	1	1
213	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	1	1
214	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1
215	3	5	3	3	4	3	5	4	3	4	2	3
216	3	3	2	3	2	1	3	4	4	3	3	3
217	1	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	1



PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS																				
Procedimientos administrativos												Procedimientos financieros								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
3	3	5	1	2	4	1	5	1	1	1	1	2	3	3	1	2	1	1	2	2
3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	4	3	3	4	5	2	3	3	4	3	3
4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	5	4	3	3	3	3	3	5
3	3	3	4	4	4	3	2	3	3	3	3	4	5	4	4	3	3	4	3	5
1	1	3	3	2	2	1	1	1	3	3	1	2	3	3	2	3	3	3	2	2
1	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2
3	3	3	2	3	3	3	1	1	1	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3
3	3	4	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	1	2	2
1	1	3	3	2	2	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	3	3	2	2	1
3	3	2	4	4	1	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4
3	1	4	2	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3
3	3	2	3	4	4	1	2	1	4	1	1	1	1	1	4	4	1	1	1	1
1	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2
3	3	2	4	4	1	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4
3	3	5	3	2	3	2	3	2	1	1	1	1	1	1	3	3	2	2	2	2
3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	3	1	2	3	3	1	3	3	3	3	3
3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	1	3	5	2	1	1	3	3	3	3
2	3	2	3	2	3	3	1	2	2	1	3	2	2	3	1	3	2	2	3	2
3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3
2	4	5	5	3	5	1	2	3	3	2	1	1	1	1	3	3	2	2	1	2
2	1	5	4	4	1	2	5	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
3	2	5	3	1	5	3	5	1	1	4	2	3	2	1	1	3	1	1	3	3



5	4	3	2	1	4	3	1	2	2	1	2	1	2	2	3	1	1	3	3	1
3	2	5	3	1	4	3	5	1	1	4	1	3	1	1	3	1	1	1	3	1
3	2	5	3	1	4	3	5	1	1	2	1	3	1	1	3	1	1	3	3	2
3	2	5	3	1	4	3	4	1	2	4	2	3	1	1	3	2	1	4	3	2
3	2	5	3	1	5	3	5	3	2	2	1	3	2	3	4	3	1	3	3	2
3	3	4	2	4	2	4	2	4	3	3	3	3	4	3	3	3	2	4	4	3
3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	3	2	1
3	4	4	4	3	1	2	3	3	3	2	2	3	4	3	4	4	3	2	3	3
3	3	4	4	4	3	4	4	2	2	2	2	3	4	3	2	2	2	3	4	2
4	4	3	4	3	3	3	3	2	2	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3
3	4	3	2	3	1	2	2	2	2	1	1	3	3	3	3	3	2	4	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	2	1	1	1
2	3	2	3	4	2	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	2	2	2
3	2	3	3	3	4	2	3	2	2	1	3	4	4	4	3	2	2	3	4	4
3	1	5	3	3	3	4	5	2	2	1	3	2	3	4	3	5	3	3	4	3
3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3
4	3	3	2	3	2	3	4	2	2	2	2	4	4	4	4	3	3	2	3	4
3	3	3	1	1	3	2	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	1	1	3
3	4	2	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2
2	3	5	1	3	4	2	3	2	2	2	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3
1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1
3	3	3	2	3	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	2	2	3	3
4	4	2	3	4	3	4	4	4	5	4	3	3	4	3	2	3	2	3	4	4
3	2	4	3	3	3	3	5	4	5	4	2	3	4	3	2	3	3	2	3	4
1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3



1	2	5	2	2	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	3	2	2	1
3	5	3	4	5	1	3	5	3	1	2	3	5	4	3	5	4	3	5	4	4
3	3	5	1	2	4	1	5	1	1	1	1	2	3	3	1	2	1	1	2	2
3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	4	3	3	4	5	2	3	3	4	3	3
4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	5	4	3	3	3	3	3	5
3	3	3	4	4	4	3	2	3	3	3	3	4	5	4	4	3	3	4	3	5
1	1	3	3	2	2	1	1	1	3	3	1	2	3	3	2	3	3	3	2	2
1	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2
3	3	3	2	3	3	3	1	1	1	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3
3	3	4	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	1	2	2
1	1	3	3	2	2	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	3	3	2	2	1
3	3	2	4	4	1	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4
3	1	4	2	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3
3	3	2	3	4	4	1	2	1	4	1	1	1	1	1	4	4	1	1	1	1
1	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2
3	3	5	3	2	3	2	3	2	1	1	1	1	1	1	3	3	2	2	2	2
3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	3	1	2	3	3	1	3	3	3	3	3
3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	1	3	5	2	1	1	3	3	3	3
2	3	2	3	2	3	3	1	2	2	1	3	2	2	3	1	3	2	2	3	2
3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3
2	4	5	5	3	5	1	2	3	3	2	1	1	1	1	3	3	2	2	1	2
2	1	5	4	4	1	2	5	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
3	2	5	3	1	5	3	5	1	1	4	2	3	2	1	1	3	1	1	3	3
5	4	3	2	1	4	3	1	2	2	1	2	1	2	2	3	1	1	3	3	1
3	2	5	3	1	4	3	5	1	1	4	1	3	1	1	3	1	1	1	3	1
3	2	5	3	1	4	3	5	1	1	2	1	3	1	1	3	1	1	3	3	2
3	2	5	3	1	4	3	4	1	2	4	2	3	1	1	3	2	1	4	3	2



3	2	5	3	1	5	3	5	3	2	2	1	3	2	3	4	3	1	3	3	2
3	3	4	2	4	2	4	2	4	3	3	3	3	4	3	3	3	2	4	4	3
3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	3	2	1
3	4	4	4	3	1	2	3	3	3	2	2	3	4	3	4	4	3	2	3	3
3	3	4	4	4	3	4	4	2	2	2	2	3	4	3	2	2	2	3	4	2
4	4	3	4	3	3	3	3	2	2	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3
3	4	3	2	3	1	2	2	2	2	1	1	3	3	3	3	3	2	4	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	2	1	1	1
2	3	2	3	4	2	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	2	2	2
3	2	3	3	3	4	2	3	2	2	1	3	4	4	4	3	2	2	3	4	4
3	1	5	3	3	3	4	5	2	2	1	3	2	3	4	3	5	3	3	4	3
3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3
4	3	3	2	3	2	3	4	2	2	2	2	4	4	4	4	3	3	2	3	4
3	3	3	1	1	3	2	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	1	1	3
3	4	2	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2
2	3	5	1	3	4	2	3	2	2	2	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3
1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1
3	3	3	2	3	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	2	2	3	3
4	4	2	3	4	3	4	4	4	5	4	3	3	4	3	2	3	2	3	4	4
3	2	4	3	3	3	3	5	4	5	4	2	3	4	3	2	3	3	2	3	4
1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
1	2	5	2	2	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	3	2	2	1
3	5	3	4	5	1	3	5	3	1	2	3	5	4	3	5	4	3	5	4	4
3	3	5	1	2	4	1	5	1	1	1	1	2	3	3	1	2	1	1	2	2
3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	4	3	3	4	5	2	3	3	4	3	3



4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	5	4	3	3	3	3	3	5
3	3	3	4	4	4	3	2	3	3	3	3	4	5	4	4	3	3	4	3	5
1	1	3	3	2	2	1	1	1	3	3	1	2	3	3	2	3	3	3	2	2
1	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2
3	3	3	2	3	3	3	1	1	1	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3
3	3	4	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	1	2	2
1	1	3	3	2	2	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	3	3	2	2	1
3	3	2	4	4	1	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4
3	1	4	2	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3
3	3	2	3	4	4	1	2	1	4	1	1	1	1	1	4	4	1	1	1	1
1	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2
3	3	5	3	2	3	2	3	2	1	1	1	1	1	1	3	3	2	2	2	2
3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	3	1	2	3	3	1	3	3	3	3	3
3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	1	3	5	2	1	1	3	3	3	3
2	3	2	3	2	3	3	1	2	2	1	3	2	2	3	1	3	2	2	3	2
3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3
2	4	5	5	3	5	1	2	3	3	2	1	1	1	1	3	3	2	2	1	2
2	1	5	4	4	1	2	5	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2
3	2	5	3	1	5	3	5	1	1	4	2	3	2	1	1	3	1	1	3	3
5	4	3	2	1	4	3	1	2	2	1	2	1	2	2	3	1	1	3	3	1
3	2	5	3	1	4	3	5	1	1	4	1	3	1	1	3	1	1	1	3	1
3	2	5	3	1	4	3	5	1	1	2	1	3	1	1	3	1	1	3	3	2
3	2	5	3	1	4	3	4	1	2	4	2	3	1	1	3	2	1	4	3	2
3	2	5	3	1	5	3	5	3	2	2	1	3	2	3	4	3	1	3	3	2
3	3	4	2	4	2	4	2	4	3	3	3	3	4	3	3	3	2	4	4	3
3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	3	2	1
3	4	4	4	3	1	2	3	3	3	2	2	3	4	3	4	4	3	2	3	3



3	3	4	4	4	3	4	4	2	2	2	2	3	4	3	2	2	2	3	4	2
4	4	3	4	3	3	3	3	2	2	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3
3	4	3	2	3	1	2	2	2	2	1	1	3	3	3	3	3	2	4	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	2	1	1	1
2	3	2	3	4	2	2	3	2	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	2	2
3	2	3	3	3	4	2	3	2	2	1	3	4	4	4	3	2	2	3	4	4
3	1	5	3	3	3	4	5	2	2	1	3	2	3	4	3	5	3	3	4	3
3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3
4	3	3	2	3	2	3	4	2	2	2	2	4	4	4	4	3	3	2	3	4
3	3	3	1	1	3	2	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	1	1	3
3	4	2	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2
2	3	5	1	3	4	2	3	2	2	2	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3
1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1
3	3	3	2	3	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	2	2	3	3
4	4	2	3	4	3	4	4	4	5	4	3	3	4	3	2	3	2	3	4	4
3	2	4	3	3	3	3	5	4	5	4	2	3	4	3	2	3	3	2	3	4
1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
1	2	5	2	2	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	3	2	2	1
3	5	3	4	5	1	3	5	3	1	2	3	5	4	3	5	4	3	5	4	4
3	3	5	1	2	4	1	5	1	1	1	1	2	3	3	1	2	1	1	2	2
3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	4	3	3	4	5	2	3	3	4	3	3
4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	5	4	3	3	3	3	3	5
3	3	3	4	4	4	3	2	3	3	3	3	4	5	4	4	3	3	4	3	5
1	1	3	3	2	2	1	1	1	3	3	1	2	3	3	2	3	3	3	2	2
1	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2



3	3	3	2	3	3	3	1	1	1	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3
3	3	4	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	1	2	2
1	1	3	3	2	2	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	3	3	2	2	1
3	3	2	4	4	1	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4
3	1	4	2	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3
3	3	2	3	4	4	1	2	1	4	1	1	1	1	1	4	4	1	1	1	1
1	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2
3	3	5	3	2	3	2	3	2	1	1	1	1	1	1	3	3	2	2	2	2
3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	3	1	2	3	3	1	3	3	3	3	3
3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	1	3	5	2	1	1	3	3	3	3
2	3	2	3	2	3	3	1	2	2	1	3	2	2	3	1	3	2	2	3	2
3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3
2	4	5	5	3	5	1	2	3	3	2	1	1	1	1	3	3	2	2	1	2
2	1	5	4	4	1	2	5	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
3	2	5	3	1	5	3	5	1	1	4	2	3	2	1	1	3	1	1	3	3
5	4	3	2	1	4	3	1	2	2	1	2	1	2	2	3	1	1	3	3	1
3	2	5	3	1	4	3	5	1	1	4	1	3	1	1	3	1	1	1	3	1
3	2	5	3	1	4	3	5	1	1	2	1	3	1	1	3	1	1	3	3	2
3	2	5	3	1	4	3	4	1	2	4	2	3	1	1	3	2	1	4	3	2
3	2	5	3	1	5	3	5	3	2	2	1	3	2	3	4	3	1	3	3	2
3	3	4	2	4	2	4	2	4	3	3	3	3	4	3	3	3	2	4	4	3
3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	3	2	1
3	4	4	4	3	1	2	3	3	3	2	2	3	4	3	4	4	3	2	3	3
3	3	4	4	4	3	4	4	2	2	2	2	3	4	3	2	2	2	3	4	2
4	4	3	4	3	3	3	3	2	2	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3
3	4	3	2	3	1	2	2	2	2	1	1	3	3	3	3	3	2	4	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	2	1	1	1



2	3	2	3	4	2	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	2	2	2
3	2	3	3	3	4	2	3	2	2	1	3	4	4	4	3	2	2	3	4	4
3	1	5	3	3	3	4	5	2	2	1	3	2	3	4	3	5	3	3	4	3
3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3
4	3	3	2	3	2	3	4	2	2	2	2	4	4	4	4	3	3	2	3	4
3	3	3	1	1	3	2	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	1	1	3
3	4	2	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2
2	3	5	1	3	4	2	3	2	2	2	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3
1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1
3	3	3	2	3	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	2	2	3	3
4	4	2	3	4	3	4	4	4	5	4	3	3	4	3	2	3	2	3	4	4
3	2	4	3	3	3	3	5	4	5	4	2	3	4	3	2	3	3	2	3	4
1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
1	2	5	2	2	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	3	2	2	1
3	5	3	4	5	1	3	5	3	1	2	3	5	4	3	5	4	3	5	4	4
3	3	5	1	2	4	1	5	1	1	1	1	2	3	3	1	2	1	1	2	2
3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	4	3	3	4	5	2	3	3	4	3	3
4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	5	4	3	3	3	3	3	5
3	3	3	4	4	4	3	2	3	3	3	3	4	5	4	4	3	3	4	3	5
1	1	3	3	2	2	1	1	1	3	3	1	2	3	3	2	3	3	3	2	2
1	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2
3	3	3	2	3	3	3	1	1	1	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3
3	3	4	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	1	2	2
1	1	3	3	2	2	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	3	3	2	2	1
3	3	2	4	4	1	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4

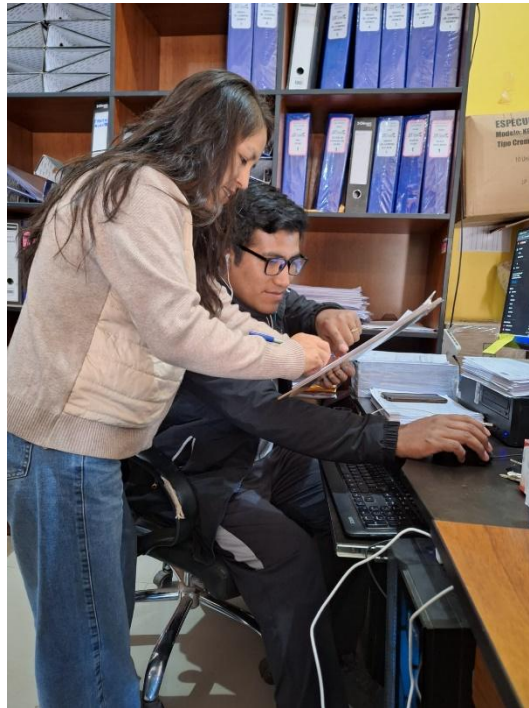


3	1	4	2	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3
3	3	2	3	4	4	1	2	1	4	1	1	1	1	1	4	4	1	1	1	1
1	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2
3	3	5	3	2	3	2	3	2	1	1	1	1	1	1	3	3	2	2	2	2
3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	3	1	2	3	3	1	3	3	3	3	3
3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	1	3	5	2	1	1	3	3	3	3
2	3	2	3	2	3	3	1	2	2	1	3	2	2	3	1	3	2	2	3	2

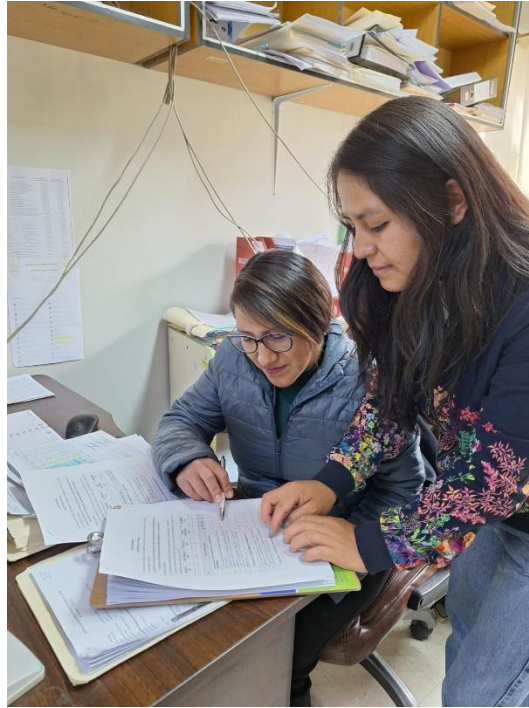


Anexo 5. Evidencias del proceso de recolección de datos











ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital [X]

Fecha de entrega: 20 - 05 - 2025

1. Datos del autor (es):

Formulario with fields for author information: Nombres y Apellidos, Dirección, DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°, Teléfono, email, Facultad y/o Escuela de Posgrado, Escuela Profesional o Mención, Título o Grado Académico a optar, Asesor, Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones, Trabajo de Investigación, Tesis, Trabajo de Suficiencia Profesional, Trabajo Académico, Título, Palabras claves, ¿Esta obra se desarrolló en la UANCV 1,2?, 1,2



2. Referencia de tesis:

Bachiller Título 2da Especialidad Maestría Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P46

Firma de Autor



huella digital

20 – MAYO – 2025

Fecha