

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno y su incidencia en la ejecución de gasto del
Hospital Huaraz, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

Autor:

Escobar Montes, Junior Jheyson

Asesor:

Ulloa Siccha, Javier Leopoldo

Huaraz - Perú

2020

PALABRAS CLAVE:

Tema: Control Interno y Ejecución de gasto

Especialidad: contabilidad

KEYWORDS:

Theme: Internal Control and Expense Execution

Speciality: Accounting

LÍNEA DE INVESTIGACION

Area : Ciencias Sociales

Sub area : Economía y Negocios

Disciplina : Ciencias Sociales

Línea de investigación : Auditoría

TÍTULO:

Control interno y su incidencia en la ejecución de gasto del Hospital Huaraz,
2020

TITLE:

Internal Control and its incidence in the execution of expenses of Hospital
Huaraz, 2020

RESÚMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general evaluar la incidencia del control interno en la ejecución de gasto del Hospital de Huaraz, 2020. Además, la investigación es de tipo correlacional, de diseño preexperimental de corte longitudinal sujeta a una muestra de 168 trabajadores. Teniendo como técnica la encuesta y de instrumento la entrevista.

La metodología en el estudio estuvo sujeta a variaciones significativas en el pre y post experimento, debida a el interés estaba refleja sobre su mejorar en el marco de la implementación del plan de trabajo, sin embargo al efectuar la implementación de la metodología COSO, fue necesaria emplear la herramienta DMAIC, dado que sostenía la continuidad de esta en todas los procesos y/o actividades del personal de las diferentes área de labor; en tanto se obtuvieron valores significativos de mejora en un 25% a nivel general de sus procesos. Finalmente, el nivel que ostenta el nosocomio dio pie a gestionar eficiente y eficazmente los indicadores económicos para el logro de minimizar el riesgo en los procesos de las buenas prácticas del control interno.

ABSTRACT

The general objective of the present investigation was to evaluate the incidence of internal control in the execution of expenditure of the Hospital de Huaraz, 2020. In addition, the investigation is of a correlational type, of a pre-experimental design with a longitudinal section subject to a sample of 168 workers. Having the survey as a technique and the interview as an instrument.

The methodology in the study was subject to significant variations in the pre and post experiment, due to the interest it was reflected on its improvement in the framework of the implementation of the work plan, however, when implementing the COSO methodology, it was necessary use the DMAIC tool, since it supported its continuity in all processes and / or activities of the personnel of the different work areas; meanwhile, significant improvement values were obtained in 25% at a general level of its processes. Finally, the level of the hospital gave rise to the efficient and effective management of economic indicators in order to minimize risk in the processes of good internal control practices.

ÍNDICE

PALABRAS CLAVE:	i
TÍTULO:	ii
RESÚMEN.....	iii
ABSTRACT	iv
I INTRODUCCIÓN	1
1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA	1
1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.3. PROBLEMA	6
1.4. MARCO REFERENCIA	7
1.4.1. CONTROL.....	7
1.4.4. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	26
1.5. HIPÓTESIS.....	27
1.6. OBJETIVOS	27
1.6.1. OBJETIVO GENERAL.....	27
1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	27
II MATERIAL Y METODOS.....	28
2.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	28
2.1.1. TIPO.....	28
2.1.2. DISEÑO	28
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	29
2.2.1. POBLACIÓN	29
2.2.2. MUESTRA.....	29
2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	30
2.3.1. TÉCNICA.....	30
2.3.2. INSTRUMENTO.....	30
2.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	31
2.5. INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS.....	31
2.6. ANÁLISIS ESTADÍSTICO E INTERPRETACIÓN DE INFORMACIÓN	32

III	RESULTADOS.....	33
IV	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN.....	39
V	CONCLUSIONES	41
VI	RECOMENDACIONES	42
VII	AGRADECIMIENTO.....	43
VIII	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	44
	ANEXO.....	46

I INTRODUCCIÓN

1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

Internacional

Manzano, S. (2015), en su estudio “El control presupuestario y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la fundación Dignidad y Vida en el ejercicio económico 2013”, investigación realizada en la Universidad Católica del Ecuador para la obtención del título en Contabilidad y Auditoría. La investigación fue de tipo descriptiva, cuyo objetivo fue de analizar el control presupuestario y su incidencia. Finalmente, concluye que el control presupuestario es baja por la orientación equivocada de los proyectos (60%), ineficiente administración financiera (67%), carencia de un modelo presupuestario basado en resultados y la mala toma de decisiones en la gestión por tener el gasto real promedio ejecutado del 35,83% (\$14.414,57 de un total de 172.974,89 de presupuesto).

Vásquez, D. (2017), en su investigación “Contribuciones del Control Interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos”, implementada en las instalaciones de la propia empresa para obtener el grado de master en Contabilidad y Auditoría. Contribuyó a un estudio correlacional, cuyo instrumento se basó en la metodología COSO, dentro de marco de los objetivos institucionales, estratégicos para la mejora del nivel de rentabilidad. Concluyó que el sistema de control interno contribuyó a las políticas, procedimientos, métodos y normas, por el cual dio plena seguridad en la propuesta del logro de metas, cuyos parámetros evaluados contribuyeren a la mejora de la eficacia, eficiencia y calidad de los sistemas de información como soporte para la toma de decisiones. Así mismo, la económica integrada bajo el marco del control interno tuvo carencia de oportunidades cuyo origen se centró en el déficit financiero manchado de fraude y robo por la negligencia del personal involucrado directamente. En tanto el logro de la confianza fue de 41%

en todo el proceso administrativo, financiero y operativo. Finalmente, el riesgo causado del 59% aqueja la evidencia en la falta de control de recursos.

Nacionales

Núñez, B y Anchiraico, M. (2019) en su tesis “El control interno en la ejecución de gastos del centro nacional de salud pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017”, presentada por para obtener el título de Contador Público de la Universidad Peruana los Andes, cuyo estudio fue de tipo correlacional, cuyo diseño de corte transversal, fomento a partir de sus objetivos en determinar la incidencia entre el control y la ejecución de gastos de la institución, y cuyo valor en sus resultados corroboró niveles moderados de incidencia entre ambas variables de estudio (Coeficiente de Rho Spearman $r = 0.253$), aunque del total de colaboradores el 88% de están consideran que se efectúa a veces el control interno, 8% siempre y 8% desconoces de ello. En tanto, la razón de la falta de conocimiento hace que aún existan deficiencias en la gestión de gasto presupuestario emanada por la institución. Sin embargo, se debe de asumir el reto de elevar el valor del coeficiente de correlación con las buenas prácticas del control interno nos da el pleno alcance de mejorar.

Acuña, G. (2018), en su tesis “Control Interno y su incidencia en las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018” propuesta para obtener el grado de maestro en Administración por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Formuló un estudio correlacional de índole transversal, para ella tuvo el objetivo de establecer la relación que existe entre el control interno y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto, obteniendo que existe relación directa y significativa entre las variables de estudio con un estadístico Chi-cuadra ($X^2 = 13,2767$ y $X_0^2 = 73,566$) a un nivel de confianza del 99%. Finalmente, bajo los indicadores como resultados positivos remarca a esta como herramienta de suficiencia proactiva para aumentar significativamente el control ambiente, la evaluación de

riesgo, control gerencial, eficiencia operativa y adhesión de las políticas administrativas. En tanto, la institución debe tener el mecanismo de control para el desarrollo y la implementación en las áreas principales relacionadas a la ejecución de gasto según la normativa de gestión presupuestaria para así mejorar la confianza de la población insatisfecha por la gestión del gobierno regional.

Cubas, J. (2018), en su tesis “Evaluación del Sistema de Control Interno para medir el impacto de la eficiencia en la ejecución presupuestaria del Hospital Regional Lambayeque en el periodo 2014”, presentada para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, propuso un estudio aplicado de índole explicativo, cuyo objetivo fue de evaluar el sistema de control interno para medir el impacto de la eficiencia en la ejecución presupuestaria del hospital; sin embargo los resultados obtuvo acerca del MOF está de cumplimiento normativo y vigente lo cual se refleja en la alta eficiencia según informe del MINSA, ante ella el gasto está orientada según el presupuesto ejecutado en el periodo 2014 tal y como se detalla el informe que mantiene un control interno con la supervisión mensual dentro del marco de los proyectos programados de casi S/55.513.633,00 según informe de la PIA y PIM obteniendo un avance ejecutado del 98,83% de un total de S/54.861.619.78 de devengados por recursos ordinarios, por recursos directamente recaudados de S/16.623.137,00 se gastó S/12.992.328,93 del total de devengados, cuyo saldo es de S/3.630.808,07 lo cual refleja un avance del 78,16% y finalmente en las donaciones y transferencias de un presupuesto de S/10.667.480,00 se ejecutó con S/9.695.806,91 del total de devengados a un alcance porcentual de 90,89%; en tanto la confiabilidad refleja la alta eficiencia en la gestión con un 92% en mejorar las recomendación en cuanto a las políticas y control interno del Hospital.

Pujaico, E. (2018), en su tesis “Propuesta de lineamientos de control interno para mejorar la ejecución presupuestal, en la Unidad de Referencias y Contra referencias del Hospital II, Ayacucho, 2018” para el logro del título en Contabilidad, propuso un

estudio descriptivo de corte transversal, en cuanto se observó que los proveedores desarrollan lineamientos de cumplimiento a las normas de pago para recibir la atención médica eficaz, tal y como se refleja en el flujograma de liquidación de pago que parte de emitir la factura del proveedor de bien o servicio hasta la aprobación de pago remitida por el área de tesorería según la ejecución del presupuesto asignado de un avance porcentual del 61%, en tanto bajo las normas del control interno en la estrategia de implementación mejorará acorde a los nuevos lineamientos y un nuevo proceso de liquidación para el pago correspondiente de los proveedores, sin embargo las oficinas operativas toman conciencia de la no aprobación de contratos bajo cualquier modalidad sin la plena aprobación de la Unidad de Planeamiento y Presupuesto. Finalmente, a la falta de crédito en el presupuesto aprobado la medida de control está sujeta al código de proveído bajo la supervisión de la Unidad de referencia y Contra referencia y la Unidad Financiera para el pago y cumplimiento de las metas asignadas en el presupuesto.

Parimango, L. (2017), en su tesis “El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Gran Chimú, año 2016” presentada para obtener el título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo, planteó su estudio descriptivo, fomento sus objetivos en demostrar la incidencia del Control Interno en la ejecución presupuestaria de gasto, obtuvo que con la implementación de esta en la Municipalidad bajo las normativas de ley existe deficiencias en el control interno observadas dentro de la ejecución del presupuesto como objetivo de las políticas y metas propuestas por la gestión. Así, mismo el 69% del personal considera que el control interno es de importancia y esta se desarrolla de forma apropiada (64%) y el 56% evalúa de la existencia del riesgo para las acciones de su implementación (66%). Mientras que solo 72% de los funcionarios dan cumplimiento a la supervisión en consideración si es de un cumplimiento adecuado en la información y comunicación brindada a la gestión municipal. Por otra parte, en la ejecución de gasto existen

deficiencias en la calidad de servicios a la población, tal y como se refleja en los resultados: 37% de la no práctica de control interno en la ejecución presupuestaria acorde a los gastos por proyecto, 50% consideran de mal manejo de recursos financieros acorde a ley y el 58% es consiente que el control interno prevee la mala gestión por cuanto es de la política de autorregulación para fundamentar los gastos en función al cumplimiento del presupuesto por metas.

Local

Ñaccha, K. y Arias, D. (2018), en su tesis “Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Marcará, Provincia de Carhuaz, año 2017”, presentada para obtener el título en Contador Público en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, propone un estudio correlacional de corte transversal, tuvo el objetivo de describir la incidencia del sistema de tesorería en la gestión financiera, para ella obtuvo el estadístico Chi-cuadra ($X^2 = 21,914$ y $X_0^2 = 9,49$) a un nivel de confianza del 95% lo cual indica que si existe relación significativa entre variables, para lo cual se refleja que en casi el 53,8% está de acuerdo con la gestión financiera así mismo el 46,2% de estas de igual forma va con el sistema de tesorería, ello fundamenta que aún existen falencias en la aún no implementación del control interno en todas sus dimensiones. Finalmente, las políticas, directivas deben de ponerse en práctica bajo la normativa vigente para tener la documentación plena de déficit de ello en solo el 8%, así mismo la falta de las buenas prácticas recurrieron a que solo el 15% es consiente del control interno y solo el 8% del total las ejecuta de manera eficiente las normas de cumplimiento en la gestión financiera.

López, A. (2017), en su tesis “Sistema integrado de administración financiera y ejecución presupuestal: Municipalidad del centro poblado Cachipampa – 2017” presentada para obtener el grado de maestro en Gestión Pública en la Universidad San Pedro, propuso un estudio correlacional con el objetivo de determinar la incidencia entre variables, bajo el enfoque de analizar como el registro administrativo e

integrado incide en la ejecución presupuestal de la entidad. Para ello, obtuvo que con la implementación del SIAF mejoró en un 60% los procesos de seguimiento de gasto ejecutado, procesos de devengado en cumplimiento a la obligación por parte de los proveedores, control de ingresos y egresos, transparencia de información, estados financieros y presupuestarios, en tal sentido fue muy útil la ejecución de gasto está relacionada al compromiso de pago de remuneraciones a proveedores de bienes y servicios relaciona al 80% de satisfacción de implementada el SIAF, lo cual incidió positivamente a los ingresos y gastos efectivos, en tanto los trabajadores de la entidad toman en cuenta la programación y formulación del presupuesto según normas de las buenas prácticas del control interno.

1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se encuentra relaciona con el problema de la COVID-19, ello es de interés para actuar inmediatamente al sector que involucra a tomar la decisión sobre las disposiciones inmediatas y correctivas que tiene el área de control interno del Hospital Víctor Ramos Guardia, Huaraz que aún persiste en optar por medidas de solución sobre los requerimientos de las diferentes áreas en bien de tener el abastecimiento necesario de medicamentos para el ciudad que recurre a este nosocomio.

1.3. PROBLEMA

¿De qué manera el control interno incide en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020?

1.4. MARCO REFERENCIA

1.4.1. CONTROL

*El poder absoluto corrompe,
pero el poder sin control corrompe absolutamente.
Pobres los pueblos en que el poder se concentra en manos un solo
gobernante, porque serán víctimas de la tiranía.*

Montesquieu

*“No hay un árbol que el viento
no haya sacudido”*

Proverbio Hindú

El control es el proceso de medir los resultados de los planes, diagnosticar las causas de las desviaciones y tomar las medidas correctivas necesarias. Sin embargo, este concepto de control debe diferenciarse cuando se trata de abordarlo desde la perspectiva del poder, porque se predica que "quien tiene el control tiene el poder"; Por tanto, se debe tener cuidado de que este control no sea absoluto y no recaiga en una sola institución o persona para que no se abuse de él. La mera limitación de deberes, funciones y competencias no le alcanza para actuar de manera coordinada y organizada, pues para ello se requiere un profundo respeto por la institucionalidad y la legitimidad que debe investir cada actor participante o responsable. participar en las acciones de las organizaciones.

1.4.2. CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Operaciones eficientes y eficaces.
- Información financiera fiable.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Las anteriores definiciones reflejan algunos conceptos básicos:

- El control interno es un proceso continuo.
- El control interno también es definido como un medio utilizado para la consecución de un objetivo o fin, no es un fin en sí mismo.
- El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad.
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan.

Según Mantilla (2009) el control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y normas adoptadas en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de sus datos contables, promover eficiencia operacional y estimular la adherencia a las políticas gerenciales prescritas.

El control interno desde el punto de vista contable es fundamental para asegurar que todas y cada una de las actividades de una empresa se realicen de la forma deseada y contribuyan a la consecución de los objetivos globales”.

Podemos distinguir dos perspectivas claramente diferenciadas. En primer lugar, la que ha dominado hasta la fecha, una perspectiva limitada de lo que significa el control interno en la organización, centrada en muchos casos en los aspectos cuantitativos y fundamentalmente monetarios. En segundo lugar, una perspectiva más amplia del control interno que considera también el contexto organizativo en el que se realizan las actividades:

- Comportamiento individual.
- Estructura organizativa.

- Cultura organizacional.
- Estrategia.
- Entorno.

Las condiciones actuales hacen que las organizaciones se orienten hacia esta segunda perspectiva.

1.4.2.1. Componentes del Control Interno

Para organizar una empresa pública o privada, bajo la exigencia metodológica y/o normativa que establece un Sistema de Control Interno y un Sistema de Gestión de Calidad, debe tener estandarizado un nivel de primer orden, de la responsabilidad del Gerente y un nivel de segundo orden, de la responsabilidad del auditor interno de Control Interno o calidad; pero la Implantación e Implementación de los dos niveles que integran el Sistema, es de la responsabilidad del gerente de la compañía, quien debe propugnar por su montaje y buen funcionamiento para alcanzar la certificación de calidad, de acuerdo con los estándares (figura 01)(Montaño, 2017).



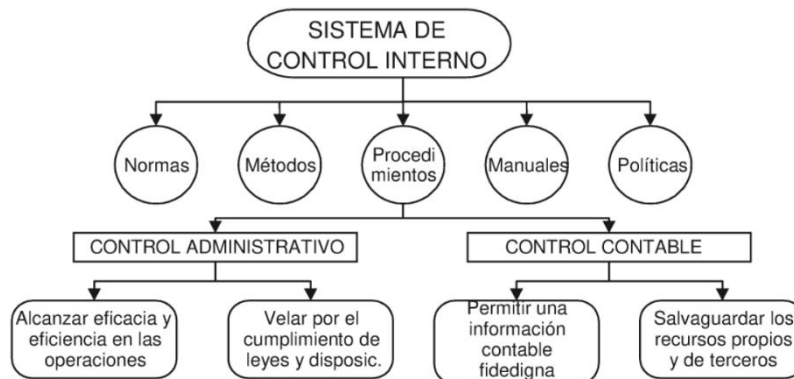
Fuente: El grafico muestra los componentes de control interno. Tomado de *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría*

fiscal y gobierno corporativo (G&G; U. del Valle, Ed.), por Montaña, 2017.

1.4.2.2. Sistema de Control Interno

El control interno se puede definir como el conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinadas, que efectúa la más alta dirección gobierno corporativo, encaminado a proporcionar seguridad razonable, para el logro de los siguientes cuatro objetivos (figura 02)

- a) Alcanzar la eficacia y la eficiencia en sus operaciones.
- b) Velar por el cumplimiento de las leyes y regulaciones correspondientes.
- c) Permitir que la información contable sea fidedigna y corresponda a las operaciones del ente, con lo cual se obtiene la inclusión de todas las transacciones en las cuales la organización ha participado.
- d) Velar por la salvaguarda y custodia de los activos propios y de terceros.



Fuente: el grafico representa el sistema de control interno. Tomado de *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo (G&G; U. del Valle, Ed.), por Montaña, 2017.*

- **Eficacia y eficiencia de las operaciones**

El objetivo se refiere a la utilización eficaz y eficiente de los recursos en las operaciones de la entidad, pues éstos son la razón de ser de las empresas y van dirigidos a la consecución del objeto social, constituyendo de este modo la parte más importante de todo el proceso de construcción de las estrategias y de la asignación de los recursos disponibles. Por ello es de suma importancia que los objetivos sean coherentes y realistas, constituyendo elementos de gestión y no de control interno, a pesar de ser una base previa para el mismo. Este grupo de objetivos es peculiar para cada entidad. La consecución de los objetivos operacionales no siempre está bajo el control de la entidad. El control interno no es capaz de prevenir algunos sucesos externos que pueden evitar el alcance de metas operativas, pero puede aportar un nivel razonable de seguridad de que la administración esté informado en el momento preciso del nivel de avance en la consecución de dichos objetivos (Montaño, 2017).

- **Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables**

El objetivo se centra en velar por el cumplimiento de las leyes, se refiere al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y los reglamentos. Toda entidad debe desarrollar su actividad dentro del marco de la legalidad y los reglamentos que regulan los aspectos de las relaciones sociales, como son: normativa mercantil, civil, laboral, financiera, medio ambiente, seguridad, entre otros. El no cumplimiento de los mismos puede ocasionar problemas y puede afectar su prestigio. Cada entidad debe establecer sus propios objetivos de cumplimiento dentro de los cuales moverse.

- **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

Su objetivo permite que la información contable sea fidedigna, indica que la información es tomada fielmente de los libros. Para que los estados financieros sean confiables deben cumplir los siguientes requisitos:

- Tener principios contables aceptados y apropiados a las circunstancias.
- Poseer información financiera suficiente y apropiada, resumida y clasificada en forma adecuada.
- Presentar los hechos económicos de forma tal que los estados financieros reflejen la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de orígenes y aplicaciones de recursos en forma apropiada y razonable.

▪ **Salvaguarda y custodia de los bienes propios y de terceros en administración**

Procurar la salvaguarda y custodia de los bienes propios y de terceros, implica que la organización debe salvaguardar los bienes, es decir, conservarlos y cuidarlos (por ejemplo, por medio de seguros) y además, debe custodiarlos, o sea tomar las medidas de seguridad adecuadas que impidan el libre acceso a los bienes, pues no se puede caer en el riesgo moral (es cuando los directivos no toman actitudes diligentes y corren riesgos indebidos por el hecho de estar asegurados). Los objetivos del sistema de control interno de tipo contable se deben relacionar con cada una de las etapas por las que discurre una transacción. Las etapas más importantes relativas a una transacción comprenden su autorización, ejecución, registro y finalmente la responsabilidad respecto a la custodia y salvaguarda de los activos que resulten de dicha transacción, con el fin de que las mismas hayan sido ejecutadas y que se encuentren clasificadas en las

cuentas apropiadas. La autorización de las transacciones es una función de la administración del ente, asociada directamente con su responsabilidad para alcanzar objetivos. Dicha función constituye el ámbito de actuación de los controles de tipo administrativo, pero es a su vez el punto de partida para establecer controles de tipo contable. Los controles contables comprenden el plan de organización, los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y la fiabilidad de los registros contables, debiendo proporcionar, por lo tanto, una razonable seguridad de que:

- Las transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización específica de la administración.
- Las transacciones se registran debidamente:
 - Para facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
 - Para procurar la salvaguarda de los bienes y derechos.
 - Para que exista información suficiente y oportuna, para una adecuada toma de decisiones.
- El acceso a los bienes solo se permitirá de acuerdo con autorización emanada de la administración del ente.
- La existencia contable de los bienes se comprobará periódicamente con su existencia física, tomándose las medidas oportunas en caso de surgir diferencias.

El establecimiento y mantenimiento de un sistema de control interno es una responsabilidad de la administración del ente, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito, modificándolo si fuera preciso, de acuerdo con las circunstancias.

1.4.2.3. Componentes de control interno – Modelo COSO

Como resultado del informe COSO por su sigla en inglés: *Committee Of Sponsoring Organizations*, se determinó que los siguientes componentes deben ser evaluados y comprendidos por el auditor para determinar la confiabilidad que se puede esperar del Sistema de Control Interno existente y la oportunidad y alcance de los procedimientos que se deben aplicar. Los cinco componentes son:

a) Ambiente de control

Está referido al ambiente que existe en la organización, en cuanto a la conciencia de los empleados respecto del control, y la postura de la administración respecto del alcance de los logros de eficiencia y rentabilidad. El estudio de COSO establece este componente como el primero de los cinco y se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control de las mismas. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustentan o actúan los otros cuatro componentes indispensables, a su vez, para la realización de los propios. Factores del ambiente de control: El evaluador debe considerar cada factor del ambiente de control a la hora de determinar si este es positivo o no. Algunos aspectos son altamente subjetivos y obligan a que se formule una opinión subjetiva; generalmente inciden de forma significativa en la eficacia del ambiente de control:

- **Integridad y valores éticos:** Tiene como propósito establecer pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña y lo establece.

Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija el tono necesario a través de su empleo. La gente imita a sus líderes. Debe de tener cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser controles débiles, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

- **Competencia de Administración y/o Comité de Auditoría:** Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación e involucramiento necesario para tomar las acciones adecuadas e interactúan con los auditores internos y externos.
- **Filosofía administrativa y estilo de operación:** Los actores más relevantes son actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información y principios y criterios contables, entre otros.
 - Filosofía de la administración y estilo operativo.
 - Estructura organizativa.
 - Comité de auditoría.
 - Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.
 - Métodos de control administrativo.
 - Políticas y prácticas de personal.
 - Influencias externas.
- El ambiente de control influye en sumo grado sobre el desarrollo de las operaciones, establecimiento de los objetivos y estimación de riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de

información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa

b) Evaluación del riesgo

El auditor debe evaluar tanto las contingencias como los riesgos, las primeras hacen referencia a la posibilidad de que hechos internos o externos puedan afectar favorable o desfavorablemente la situación financiera del ente. Por su parte, los riesgos son actos y circunstancias externas e internas que pueden afectar adversamente la capacidad de la empresa para registrar, procesar, resumir y revelar datos que guarden uniformidad con las afirmaciones de la gerencia incluidas en los estados financieros.

El segundo componente del control involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Para lo anterior, es indispensable en primera instancia el establecimiento de objetivos tanto a nivel global de la organización como a nivel de las actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento. La evaluación o, mejor dicho, la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos. Inciden en la evaluación del riesgo: Cambios en el ambiente de

operaciones, personal nuevo, cambios en los sistemas de información, crecimiento rápido sufrido por la entidad, introducir productos o servicios nuevos, reestructuración de la empresa, entre otros. Por lo anterior, es importante tener en cuenta que deben existir mecanismos para identificar los cambios ocurridos, o susceptibles de ocurrir a corto plazo. En la medida de lo posible, los mecanismos deben estar orientados hacia el futuro, de manera que la entidad pueda prever los cambios significativos y elaborar los planes correspondientes. Una vez el auditor comprende el sistema de control interno, debe establecerse el nivel de evaluación planeado para el riesgo. Para esto se necesita considerar el riesgo de auditoría, que es la probabilidad de que el auditor no detecte un error relativamente importante contenido en los estados financieros, y consiste en el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección.

Riesgo inherente: Es la susceptibilidad que tiene una afirmación de estar afectada por un error, suponiendo que la estructura de control interno carece de políticas o procedimientos que controlen el problema.

Riesgo de control: Es el riesgo de que una afirmación, basada en un error, no sea prevenida ni detectada oportunamente por las políticas y procedimientos de la estructura de control interno.

Riesgo de detección: Es el riesgo de que el auditor no detecte un error importante que existe en una afirmación. La SAS (Statements on Auditing Standards) No. 39 menciona el riesgo último como una

combinación de dos riesgos: el que se cometan errores de importancia en el proceso contable y el que estos errores no sean detectados por el auditor. Se describe también como el riesgo de que, en el saldo de una cuenta, exista un error monetario mayor que el que se pueda tolerar (materialidad) y que el auditor no pueda detectarlo

c) Actividades de control

Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Entre los procedimientos de control interno contable establecidos por la administración del ente que debe evaluar el Contador Público, se pueden citar a modo de ejemplo los siguientes:

- Revisión del desempeño.
- Procesamiento de la información.
- Protección física de los activos.
- Segregación de funciones.

d) Información y comunicación

Contribuyen al cumplimiento de las responsabilidades de la gerencia al establecer un proceso oportuno y eficaz para la transmisión de las comunicaciones. Debe satisfacer:

- Identificación y registro de las transacciones válidas.
- Descripción oportuna de las transacciones para que puedan clasificarse.
- Valorar apropiadamente las transacciones válidas.
- Registrar las transacciones en el período contable correcto.

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con

sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control, así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Así mismo, debe contarse con medios para comunicar información relevante hacia los mandos superiores, así como a entidades externas. Los elementos que integran este componente son:

- Información
- Comunicación

e) Supervisión

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos ocasionando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los diferentes componentes y elementos de control. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia su reforzamiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse cabo de tres formas: durante la

realización de las actividades de supervisión diaria, en distintos niveles de la organización; de manera independiente, por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control); o mediante la combinación de las dos formas anteriores.

- Actividades de supervisión.
- Evaluaciones independientes.
- Reporte de deficiencias.
- Participantes y sus responsables.

1.4.2.4. Limitaciones del control interno

El control tiene limitaciones, por lo tanto, no es una solución integral o un remedio absoluto. El control solo puede proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos de la organización que sean logrados. En estas condiciones el logro de objetivos es afectado por las limitaciones inherentes al control. Tales limitaciones tienen que ver con fallas humanas, debido a juicios e interpretaciones erróneas, ignorancia y desconocimiento, actos intencionados contra la empresa, colusión de dos o más miembros y omisión intencionada de la gerencia, entre otros. Otro aspecto por considerar en la implementación de controles es lo relativo a su costo y beneficio y el supuesto de cómo debiera actuar una persona prudente en una situación determinada. Por lo anterior, se debe reconocer que el control no es absoluto ni infalible, pero sí es un medio útil para aumentar las probabilidades de que la organización logre sus objetivos y metas. Existen dos conceptos que se relacionan con limitaciones.

a. El control interno se diseña en diferentes niveles y en distintas instancias de las operaciones para apoyar el logro de los objetivos, asegurando de esa manera que la gerencia está atenta al grado

de progreso en los logros, pero no asegura que los objetivos en sí mismos serán alcanzados. Esto es particularmente cierto en cuanto a los objetivos de operación, ya que existen factores que están fuera del control de la organización.

b. El control interno no puede por sí mismo proporcionar una garantía absoluta, en relación con cualesquiera de los tipos de objetivos, ya que ningún sistema de control funciona siempre como se supone debe hacerlo. Es por esto que la administración busca una seguridad razonable, más que absoluta, de que los objetivos de control sean alcanzados.

Con respecto a las limitaciones del control presentan los siguientes comentarios:

- **Costo vs. Beneficio:** La instalación de controles y su costo debe guardar una relación adecuada con la probabilidad de ocurrencia o materialización de un riesgo y el efecto que puede provocar. Desde luego, la forma de determinar lo anterior varía en cada organización.

- **Debilitamiento:** El desempeño del control puede ser afectado por distintas causas, en diferentes momentos. La supervisión inadecuada y el entrenamiento insuficiente del personal son factores que debilitan y/o producen rompimiento parcial o total de los controles y del cumplimiento de sus objetivos. Los factores son, entre otros, los siguientes: falta de entendimiento de los controles, juicios erróneos, descuido o distracción, personal temporal; implementación inadecuada de cambios y poco interés de la gerencia sobre lo apropiado del sistema de control.

- **Omisión de los controles por parte de la gerencia:** Debido a las amplias facultades y autoridad que tiene la gerencia, en ocasiones

pue de pasar por alto los controles, limitando con esto el cumplimiento de los objetivos del control, sin embargo, la Junta Directiva o el Consejo de Administración y el Comité de Auditoría pueden y deben estar atentos a este tipo de sucesos para tomar las acciones necesarias.

- **Colusión:** Este término es denominado como un control que puede ser afectado cuando dos o más miembros de la organización realizan un acto deliberado para su rompimiento.

Como se mencionó, lo anterior fue explicado con base en el modelo de control interno COSO, el cual aplica para entidades privadas, pero no para entidades públicas, ya que estas últimas utilizan el control de gestión, el cual está basado en el MECI (Modelo Estándar de Control Interno), a partir de lo definido en la Ley 87 de 1993 y reglamentación adicional.

1.4.2.5. Bases legales

Ley del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república.

Ley n°27785

Ámbito de aplicación

La normativa contenida en esta Ley y aquellas emitidas por CG aplican a las entidades del estado, pertenezcan a diversos regímenes o la fuente de financiamiento mediante el cual efectúan el funcionamiento correspondiente.

Las siguientes entidades están bajo el control del Sistema:

- El Gobierno Central, sus unidades y órganos que forman parte del ejecutivo, incluidas todas las instancias de los cuerpos militares y policiales.

- Las autoridades Regionales y Locales y todos sus organismos afiliadas por los recursos y bienes en los que participan.
- Unidades administrativas del Poder Legislativo, Judicial y Público.
- Organizaciones autónomas fundadas por la Constitución Política del Estado, así como por las Leyes e instituciones y personas de derecho público.
- Reguladores del servicio público y organismos responsables de monitorear el cumplimiento de los compromisos de inversión bajo los contratos de privatización.
- Las empresas de propiedad Estatal, así como aquellas empresas en las que son independientes de la forma legal en que participan para los recursos y activos que son objeto de dicha participación.
- Empresas privatizadas, órganos y entidades financieras internacionales no gubernamentales, excluidas de los recursos del Estado para su administración.

1.4.3. EJECUCIÓN DE GASTO

Es el desembolso monetario que se efectúa luego de un proceso en el cual interviene la satisfacción de cubrir una necesidad de un bien o servicio, completándose a ello el compromiso y devengado fases previas al gasto, dando como resultado por una parte el ingreso de un bien o servicio y por otro el egreso de una suma de dinero, las cuales según el rubro de la entidad se reflejan en el logro de objetivos ya sean públicos y privados se dan en la rentabilidad.

El análisis al sector público tiene como finalidad estudiar el comportamiento del gobierno en la economía reconocer las dificultades del estado y detallar la incidencia que ha tenido en la historia la política de gastos e ingresos públicos

en el crecimiento económico en la estabilidad monetaria y en la suministración del ingreso.

En formas generales, la contabilidad del presupuesto de gastos entiende a la unión de anotaciones y operaciones concernientes a la ejecución de gastos del periodo en curso, de ejercicios pasados y de los compromisos de gastos con imputación a periodos posteriores, con la meta de revelar su crecimiento y cuidar su ejecución (MEF, 2017).

Los ingresos de dinero que conforman los ingresos públicos, que son traspasos monetarios, sean de carácter coactivo derivadas de los impuestos, las de carácter voluntario las cuales son dadas por el pago de servicios públicos y donaciones, efectuadas a favor de los organismos públicos, gracias a ellos disponen de los recursos para el pago necesario de los requerimientos que se den de acuerdo con la función a la cual se rige el ordenamiento jurídico al que corresponde; la ejecución de las mismas funciones trae como resultado una sucesión de operaciones monetarias contrarias a l ingreso, ya que suponen egresos de dinero de las cajas públicas, las cuales conforman los gastos públicos.

En nuestro país los ingresos son dados en diversas fuentes de financiamiento las cuales son: Recursos Ordinarios (RO), Recursos Directamente Recaudados (RDR), Donaciones, Recursos de Operaciones de Crédito (ROC), es muy importante mencionar que la utilización por programas en Sud América se dan desde los años sesenta siendo cuba y Colombia, los que lo aplicaron por primera vez; tales programas en el Perú se implementan desde el año 2007, manejándose de la misma manera en el Ministerio de Salud y el Instituto Nacional de Salud.

Es una responsabilidad del poder ejecutivo de los diversos países en lograr una eficiente y eficaz ejecución presupuestal y por ende una ejecución de gastos, para lo cual se realizan Leyes, Normas, Manuales para el logro de las mismas; pero es observable que en la actualidad mundial no se da con el compromiso

necesario, dentro de la investigación que desarrollamos encontramos que el bienestar del país con referencia a la ejecución de gastos es la consecuencia de una serie de procesos con la finalidad de conseguir una meta trazada, lográndose hallar una serie de similitudes que nos permiten desarrollar lo planteado en nuestro problema general.

1.4.3.1. Bases legales

- Directiva N° 005-2012-EF/50.01.
- Directiva para la Evaluación Semestral y Anual de los Presupuestos Institucionales de las Entidades del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales para el Año Fiscal 2017.
- Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.
- Ley del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28693 de 22 de Marzo Del 2006.
- Directiva de Tesorería N°001-2007-Ef/77.1.

1.4.4. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Variable Independiente: Control Interno	El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y normas adoptadas en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de sus datos contables, promover eficiencia operacional y estimular la adherencia a las políticas gerenciales prescritas(Granda, 2011).	conjunto de medidas en un entorno que ayuda e influencia la actividad del personal con respecto al control de sus actividades	Ambiente de control	Políticas	1. Se difunde correctamente las políticas del Instituto Nacional de Salud al personal de ejecución de gastos. 2. El personal del Instituto Nacional de Salud cumple las políticas en ejecución de gastos. 3. Las prácticas de valores éticos ayudan a mejorar la ejecución de gastos. 4. La conducta adecuada del personal nos permite mejorar la eficiencia en la ejecución de gastos. 5. La identificación de riesgos permite aplicar medidas para la mejora de los procesos de la Institución. 6. Las regulaciones emitidas por la Dirección General de Presupuesto del MEF, permite prevenir riesgos administrativos. 7. La rotación del personal es un punto de riesgo, si se lleva a cabo en tiempos muy pequeños (1 mes, 2 meses). 8. El SIAF, nos permite contar con la Información Financiera para el análisis del Estado de la Institución. 9. Los Estados Financieros nos revelan información patrimonial durante el periodo fiscal. 10. El presupuesto PIA, PIM y PE, ha sido planificado en forma coherente para el desarrollo de ejecución anual.
				Valores críticos	
				Conducta	
			Evaluación de riesgo	Identificación	
				Regulaciones	
				Rotación de personal	
			Información y comunicación	Información financiera	
				Estados financieros	
				Presupuesto PIA, PIM, PE	
Variable Dependiente: Ejecución del gasto	En formas generales, la contabilidad del presupuesto de gastos entiende a la unión de anotaciones y operaciones concernientes a la ejecución de gastos del periodo en curso, de ejercicios pasados y de los compromisos de gastos con imputación a periodos posteriores, con la meta de revelar su crecimiento y cuidar su ejecución. (Jesús Gonzales y Salvador Suriaaño, 2011, p.412).	Es el proceso a través de la cual se atienden obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios y, a su vez, lograr resultados.	Compromiso	Procesos de adquisiciones	11. El estudio de mercado para el proceso de adquisiciones se realizó de acuerdo a la normativa de la OSCE. 12. Las evaluaciones de ofertas económicas se dieron en base a las Especificaciones Técnicas del usuario. 13. Los contratos de suministros de bienes y servicios presentan información contractual al momento de la firma del contrato. 14. La entidad asume la obligación a la recepción de bienes y servicios adquiridos. 15. Se da conformidad de la cantidad y calidad de bienes adquiridos. 16. Se contabiliza el registro de pago de la aceptación de bienes adquiridos. 17. Se emite oportunamente los cheques para pagos a proveedores. 18. Se verifica el cobro efectuado por los proveedores en las entidades financieras. 19. Se presentan gastos consolidados al concluir el ejercicio.
				Evaluación de ofertas económicas	
				Contratos de suministros bienes y servicios	
			Devengado	Recepción de bienes y servicios adquiridos	
				Conformidad de cantidad y calidad	
				Registro de aceptación de pago	
			Pago	Emisión de cheques	
				Conformidad de cobro en el banco	
				Consolidado de gastos	

1.5.HIPÓTESIS

El control interno incide significativamente en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.

1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar como el ambiente de control contribuye positivamente a la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.
- Determinar si la evaluación de riesgo mejorará la capacidad de ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.
- Analizar como la información y comunicación interactúan positivamente en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.

II MATERIAL Y METODOS

2.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. TIPO

- **Según la intervención del investigador:** Aplicada
- **Según la planificación de la toma de datos:** Prospectivo
- **Según el número de ocasiones en qué mide la variable de estudio:**
Longitudinal
- **Según las variables de interés:** Correlacional.

2.1.2. DISEÑO

La investigación recae a tomar un diseño pre-experimental dado que los instrumentos principales de trabajo dentro del ámbito aplicado, son esquemas de investigación no aleatoria y de efecto de control es mínima. Por no emplear la aleatorización en la determinación exacta de la equivalencia inicial de los grupos (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Así mismo, (Moreno, 2013) afirma que Cook y Campbell 1986 consideran como una alternativa a los experimentos asignados aleatoriamente, en situaciones sociales donde se carece de pleno control experimental. Por cuanto, se tomó un solo grupo con mediciones previas (pre-experimento) y posterior (post-experimento) de variable dependiente, pero sin grupo control (prr.2).

Esquema del diseño:

G O₁ X O₂

Donde:

X : Variable independiente

O₁: Medición previa de la variable dependiente (pre-experimento)

O₂: Medición posterior de la variable dependiente (post-experimento)

2.2.POBLACIÓN Y MUESTRA

2.2.1.POBLACIÓN

En la presente investigación, la población estará conformada por los trabajadores (administrativos, personal de salud) con contrato del Hospital Víctor Ramos Guardia, en el periodo 2020, el cual asciende a 232 trabajadores.

2.2.2.MUESTRA

En la presente investigación la muestra estará representada por el personal administrativo y de salud del Hospital Víctor Ramos Guardia, en el periodo 2020. A ella será necesario emplear una de las técnicas probabilísticas sobre el muestreo aleatorio simple (MAS) para proporción poblacional empleando la siguiente ecuación:

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

Donde:

Z: Valor de la distribución normal estandarizada para un nivel de confianza de 95% (z=1.96)

p: Proporción de usuarios que perciben una alta eficacia en los servicios a los clientes (p = 0.5)

E: Error de estimación de 5% (E=0.05)

Para mayor énfasis sobre el valor de la “p” se obtuvo mediante la prueba piloto.

N°	Personal Administrativo	N° de Personal Administrativo
1	Administrativos	72
2	Personal de salud	96
	TOTAL	168

a) Criterios de exclusión

- Los trabajadores que no acepten participar de forma voluntaria en el estudio.
- Trabajadores que en encuentren con licencia por salud, vacaciones u otros en los cuales no le permita participar en la investigación.
- Trabajadores que no cuente con contrato dentro en el segundo trimestre del periodo 2020.

2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

2.3.1. TÉCNICA

El presente estudio empleará la encuesta como técnica de investigación para corroborar la información por contenido.

2.3.2. INSTRUMENTO

El instrumento es la guía de entrevista; el mismo que se aplicó a los trabajadores del área de abastecimiento, la cual consta de dos partes, en la primera parte se evalúa el control interno que estuvo conformado por 10 preguntas y en la segunda parte se evaluó el abastecimiento, la cual estuvo conformado por 9 preguntas.

2.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

El procesamiento de recolección de datos se realizará mediante el cuestionario virtual a través de un formulario web, a fin de evitar el contacto directo, cada participante tendrá acceso al cuestionario que serán enviadas a través de medios digitales.

La recolección de datos de realizará en sobre las respuestas de los participantes a una base de datos en el programa Microsoft Excel.

Para el procesamiento de datos, se utilizará la base de datos de Microsoft Excel para ser exportadas al software estadístico IBM SPSS 26 en donde se podrá realizar las tabulaciones, tablas y gráficos de acuerdo a los objetivos de estudio.

Unidad de análisis:

La unidad de análisis está definida por cada uno de los trabajadores administrativos y de salud del Hospital Víctor Ramos Guardia.

2.5. INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

Fuentes

Fuentes primarias: la fuente primaria será obtenida por la tesista mediante la recopilación de información al aplicar la encuesta al personal administrativo y de salud del Hospital Víctor Valenzuela Guardia.

Fuentes secundarias: la fuente secundaria que se utilizará en la investigación será tomada de libros, textos, antecedentes de tesis y páginas electrónicas, relacionadas a las variables de la investigación.

Técnicas:

La técnica a aplicarse sera la encuesta; la que será aplicada al personal administrativo del nosocomio.

Instrumentos: Cuestionario

2.6. ANÁLISIS ESTADÍSTICO E INTERPRETACIÓN DE INFORMACIÓN

Es el proceso mediante el cual la información recogida a través de las encuestas es sistematizada, analizada e interpretada para responder así a los problemas de la investigación y alcanzar los objetivos de la investigación; el análisis estadístico de desarrollará mediante el uso del Software SPSS VERSIÓN 26.

La información recopilada será analizada a través de la estadística descriptiva e inferencial.

Considerando que el análisis es correlacional, será necesario determinar la independencia entre las variables en estudio, para lo cual se hará uso de la prueba estadística U Mann Witney.

III RESULTADOS

Tabla 01: El ambiente en el control interno del Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020.

<i>Etapa</i>	<i>Grupo experimental (n = 168)</i>		<i>Prueba U de Mann- Whitney</i>	
	<i>N</i>	<i>%</i>		
<i>Pretest</i>				
<i>Inicio 3-6pts</i>	108	64%	<i>U de Mann- Whitney U=3028,00 Z=-1,823 p=0,0068</i>	
<i>En proceso 7-9pts</i>	59	35%		
<i>Logro previsto 10-12pts</i>	1	1%		
<i>Logro destacado 13-15pts</i>	0	0%		
<i>Media</i>	6,1548			
<i>Desviación estándar</i>	1,29017			
<i>Max</i>	10			
<i>Min</i>	3			
<i>Postest</i>				
<i>Inicio 3-6pts</i>	1	1%		
<i>En proceso 7-9pts</i>	87	52%		
<i>Logro previsto 10-12pts</i>	79	47%		
<i>Logro destacado 13-15pts</i>	1	1%		
<i>Media</i>	9,4345			
<i>Desviación estándar</i>	1,33421			
<i>Max</i>	13			
<i>Min</i>	5			

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de salud del Hospital de Huaraz, 2020.

Se observa que:

En el pretest,

- El 64% del personal administrativo y de salud no tienen conocimiento alguno sobre el ambiente de control del Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020; así mismo el 1% de estas sostuvo que si lo dispone en las actividades de su labor el buen funcionamiento de un ambiente de control.

En el postest,

- El 62% del personal administrativo y de salud tienen conocimiento, pero aún se está adecuando al proceso del ambiente de control del Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020. Además, el 47% de estas sostuvo logró las perspectivas de un buen ambiente de control.

Tabla 02: Evaluación de riesgo en el control interno del Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020.

<i>Etapa</i>	<i>Grupo experimental (n = 168)</i>		<i>Prueba U de Mann- Whitney</i>	
	<i>n</i>	<i>%</i>		
<i>Pretest</i>				
<i>Inicio 2-4pts</i>	63	38%	<i>U de Mann- Whitney U=3242 Z=-0,975 p=0,330</i>	
<i>En proceso 5-6pts</i>	79	47%		
<i>Logro previsto 7-8pts</i>	26	15%		
<i>Logro destacado 9-10pts</i>	0	0%		
<i>Media</i>	5,1429			
<i>Desviación estándar</i>	1,33711			
<i>Max</i>	8			
<i>Min</i>	2			
<i>Postest</i>				
<i>Inicio 2-4pts</i>	12	7%		
<i>En proceso 5-6pts</i>	52	31%		
<i>Logro previsto 7-8pts</i>	78	46%		
<i>Logro destacado 9-10pts</i>	26	15%		
<i>Media</i>	6,9881			
<i>Desviación estándar</i>	1,54373			
<i>Max</i>	10			
<i>Min</i>	4			

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de salud del Hospital Huaraz, 2020.

Se observa que:

En el pretest,

- El 47% del personal administrativo y de salud estuvieron en proceso de adecuarse sobre la evaluación de riesgo en el Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020. Además, 38% de estas desconocía en su totalidad sobre la evaluación de riesgo.

En el postest,

- El 46% del personal administrativo y de salud sostiene un logro previsto sobre el análisis de riesgo; sin embargo, el 31% de estas aún ve como un proceso a largo plazo para tomar la decisión de capacitarse adecuadamente a la linealidad del control interno en el Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020.

Tabla 03: Información y comunicación en el control interno del Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020.

<i>Etapa</i>	<i>Grupo experimental (n = 168)</i>		<i>Prueba U de Mann-Whitney</i>	
	<i>N</i>	<i>%</i>		
<i>Pretest</i>				
<i>Inicio 2-4pts</i>	54	32%	<i>U de Mann-Whitney</i> <i>U=2664,5</i> <i>Z=-3,095</i> <i>p=0,002</i>	
<i>En proceso 5-6pts</i>	97	58%		
<i>Logro previsto 7-8pts</i>	17	10%		
<i>Logro destacado 9-10pts</i>	0	0%		
<i>Media</i>	5,0179			
<i>Desviación estándar</i>	1,24522			
<i>Max</i>	8			
<i>Min</i>	2			
<i>Postest</i>				
<i>Inicio 2-4pts</i>	6	4%		
<i>En proceso 5-6pts</i>	48	29%		
<i>Logro previsto 7-8pts</i>	97	58%		
<i>Logro destacado 9-10pts</i>	17	10%		
<i>Media</i>	6,9762			
<i>Desviación estándar</i>	1,34009			
<i>Max</i>	10			
<i>Min</i>	2			

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de salud del Hospital Huaraz, 2020.

Se observa que:

En el pretest,

- El 58% del personal administrativo y de salud del Hospital de Huaraz está en proceso en la información y comunicación del control interno, mientras que sólo el 10% de éstas lograron adaptarme a la nueva información y comunicación.

En el postest,

- El 58% del personal administrativo y de salud del Hospital de Huaraz está en proceso en la información y comunicación del control interno, mientras que sólo el 10% de éstas lograron adaptarme a la nueva información y comunicación.

Tabla 04: Compromiso en la ejecución del gasto en el Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020.

<i>Etapa</i>	<i>Grupo experimental (n = 168)</i>		<i>Prueba U de Mann- Whitney</i>	
	<i>n</i>	<i>%</i>		
<i>Pretest</i>				
<i>Inicio 2-4pts</i>	77	46%	<i>U de Mann- Whitney U=2559 Z=-3,265 p=0,001</i>	
<i>En proceso 5-6pts</i>	68	40%		
<i>Logro previsto 7-8pts</i>	23	14%		
<i>Logro destacado 9-10pts</i>	0	0%		
<i>Media</i>	4,7917			
<i>Desviación estándar</i>	1,5158			
<i>Max</i>	8			
<i>Min</i>	2			
<i>Postest</i>				
<i>Inicio 2-4pts</i>	18	11%		
<i>En proceso 5-6pts</i>	59	35%		
<i>Logro previsto 7-8pts</i>	68	40%		
<i>Logro destacado 9-10pts</i>	23	14%		
<i>Media</i>	6,7083			
<i>Desviación estándar</i>	1,66814			
<i>Max</i>	10			
<i>Min</i>	2			

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de salud del Hospital de Huaraz, 2020.

Se observa que:

En el pretest,

- El 45% del personal administrativo y de salud del Hospital de Huaraz se siente poco comprometida en el proceso de ejecución del gasto, mientras que sólo el 14% de éstas lograron el compromiso de esta en el área específica de su labor.

En el postest,

- El 40% del personal administrativo y de salud del Hospital de Huaraz se está plenamente comprometida en el proceso de ejecución del gasto, mientras que sólo el 11% de éstas adecuará el compromiso de esta en su labor diaria.

Tabla 05: Devengado en la ejecución del gasto en el Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020.

<i>Etapa</i>	<i>Grupo experimental (n = 168)</i>		<i>Prueba U de Mann- Whitney</i>
	<i>n</i>	<i>%</i>	
<i>Pretest</i>			
<i>Inicio 3-6pts</i>	67	40%	
<i>En proceso 7-9pts</i>	82	49%	
<i>Logro previsto 10-12pts</i>	19	11%	
<i>Logro destacado 13-15pts</i>	0	0%	
<i>Media</i>	7,2262		
<i>Desviación estándar</i>	2,06395		
<i>Max</i>	12		
<i>Min</i>	3		
<i>Postest</i>			
<i>Inicio 3-6pts</i>	12	7%	<i>U de Mann- Whitney U=2516,5 Z=-3,452 p=0,001</i>
<i>En proceso 7-9pts</i>	55	33%	
<i>Logro previsto 10-12pts</i>	82	49%	
<i>Logro destacado 13-15pts</i>	19	11%	
<i>Media</i>	10,1071		
<i>Desviación estándar</i>	2,30863		
<i>Max</i>	15		
<i>Min</i>	3		

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de salud del Hospital de Huaraz, 2020.

Se observa que:

En el pretest,

- El 49% del personal administrativo y de salud del Hospital de Huaraz sostienen que el devengado esta en un etapa de mayor compromiso por parte de las direcciones de salud , así como también de la sede regional para lograr los objetivos previsto en el servicio del nosocomio, sin embargo el 11% de estas si logro los objetivos de la ejecución del gasto sin ninguna dificultad.

En el postest,

- El 49% del personal administrativo y de salud del Hospital de Huaraz sostienen que logró los objetivos previsto del devengado y así mismo el aún el 7% de estas permanece en la etapa de capacitación u/o compromiso del control interno.

Tabla 06: Pago en la ejecución del gasto en el Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020.

<i>Etapa</i>	<i>Grupo experimental (n = 168)</i>		<i>Prueba U de Mann-Whitney</i>	
	<i>n</i>	<i>%</i>		
<i>Pretest</i>				
<i>Inicio 2-4pts</i>	21	13%	<i>U de Mann-Whitney</i> <i>U=2555</i> <i>Z=-3,386</i> <i>p=0,001</i>	
<i>En proceso 5-6pts</i>	77	46%		
<i>Logro previsto 7-8pts</i>	56	33%		
<i>Logro destacado 9-10pts</i>	14	8%		
<i>Media</i>	2,38			
<i>Desviación estándar</i>	0,809			
<i>Max</i>	4			
<i>Min</i>	1			
<i>Postest</i>				
<i>Inicio 2-4pts</i>	7	4%		
<i>En proceso 5-6pts</i>	14	8%		
<i>Logro previsto 7-8pts</i>	77	46%		
<i>Logro destacado 9-10pts</i>	70	42%		
<i>Media</i>	3,25			
<i>Desviación estándar</i>	0,78000			
<i>Max</i>	4			
<i>Min</i>	1			

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de salud del Hospital de Huaraz, 2020.

Se observa que:

En el pretest,

- El 46% del personal administrativo y de salud del Hospital de Huaraz sostuvo que el pago en la ejecución del gasto aún tiene dificultades por razones de falta de compromiso sobre la organización; mientras solo el 8% de estas sostuvo que lograron comprender acerca de estos procesos.

En el postest,

- El 46% del personal administrativo y de salud del Hospital de Huaraz sostuvo que el pago en la ejecución del gasto logro cumplir con las expectativas del pago responsable del nosocomio.

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

En el marco de los objetivos logrados, el estudio enfocó sus objetivos en cómo el control interno incide significativamente en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020, razón observada por la reciente falta de un plan de respuesta, implementación y monitoreo efectivo del sistema del control interno sobre el presupuesto designado según requerimiento del nosocomio. Sin embargo la metodología COSO llegó a proporcionar la seguridad razonable sobre los estados financieros sobre todas las dimensiones analizadas, en tanto:

- El control interno en la ejecución de gasto del Hospital de Huaraz, 2020 inciden significativamente a raíz de la de concientización sobre el control y la ejecución del gasto ($p = 0,0001$); problemática que aqueja directamente como responsable directo a la dirección de este nosocomio, sin embargo al implementar la metodología COSO a sus procesos se pudo observar la mejora en la gestión en a niveles: en proceso 25%, logro previsto 69% y logro destacado en 6%. Además Nuñez y Anchiraico (2019) en su estudio correlacional sustentó el logro de sus objetivos, al relacionar a las variables con el estadístico coeficiente de Rho de Spearman en $r = 0.253$, lo que favoreció a evaluar los niveles de incidencia limitadas por el simple hecho que ya contaban con un plan sobre la gestión de sus gastos implementada en el área de control interno. Finalmente, la gestión dependerá de los indicadores económicos sobre el análisis para minimizar el riesgo en todo su proceso.
- El ambiente sobre ejecución del gasto del Hospital de Huaraz obtuvo valores cuya perspectiva está relacionada directamente con las herramientas de la metodología COSO para evaluar la suficiencia proactiva en el marco de control, desarrollo e implantación inmediata de las buenas prácticas en la ejecución del presupuesto sobre los indicadores de evaluación de riesgo para fomentar una adecuada identificación y regulación de riesgos. Acuña (2019) contribuyó que sobre los valores de $X^2 = 13,2767$ y $X_0^2 = 73,566$ el reflejo del medio de mejora en el riesgo del control

gerencial, eficiencia operativa y adhesión de las políticas administrativas de la organización.

- La evaluación de riesgo mejoró notablemente la capacidad de ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020 a valores $p = 0,0018$ según los resultados obtenidos en el MOF que fueron esenciales para determinar el informe para ser remitida al MINSA, donde corroboró la orientación y procedimientos establecidos acorde a la normativa del control interno en su supervisión no opinada en los diversos proyectos programados al presupuesto asignado, finalmente Cubas (2018) tuvo proyectos programados de casi S/55.513.633,00 donde reflejó el cumplimiento ejecutado en casi 98,83% del total lo que refleja la alta eficiencia en la gestión según las políticas y control interno del nosocomio.
- La información y comunicación sujeta al modelo presupuestario, crearon expectativas para evaluar los presupuestos según la orientación presupuestaria, administración financiera y la toma de decisiones para dar las especificaciones de sus procesos a la plana directiva cuyo valor oscila significativamente con la ejecución del gasto, como la describe Manzano (2015) cuya orientación equivocada osciló en 60% y ineficiencia en la administración financiera en 67% tal y como se observó en el promedio ejecutado del presupuesto asignado solo fue de 35,83% de un presupuesto de \$ 172.974,89.

V. CONCLUSIONES

- El control interno incide significativamente a la ejecución del gasto acorde a la variación significativa en el pre y post experimento notablemente con valores $U - \text{Mann Whitney} = 2360.500$ y el $p\text{-valor} = 0.0001$, lo que sustenta de raíz que las buenas prácticas del método COSO establecen mejoras para contar con un adecuado plan de ejecución de gastos y ser la determinante del objetivo que aqueja a las necesidades de las área del Hospital de Huaraz “V́ctor Ramos Guardia”.
- El ambiente contribuye positivamente en la ejecución del gasto por contener valores significativos en la revisión y aplicación de políticas, valores ético y conducta del personal del Hospital de Huaraz. En tanto la variación significativa en el pre y post experimento tomaron valores de valores $U - \text{Mann Whitney} = 2555.000$ y $p\text{-valor} = 0.0012$, favoreció positivamente a contribuir eficaz y eficiente sobre la ejecución del gasto en el nosocomio.
- La evaluación de riesgo obtuvo una variación significativa en el pre y post experimento sobre la ejecución del gasto, cuyos valores obtenidos: $U - \text{Mann Whitney} = 2455.000$ y $p\text{-valor} = 0.018$ sostiene que el personal debe verificar el riesgo que contribuye a la ejecución del gasto en el mantenimiento de equipos del Hospital.
- La información y comunicación contribuyen significativamente en la ejecución de gasto por ser imprescindible en el control interno a través de su sistema, acceso a la información que directamente relacionan a sus controles, responsabilidades y objetivos que debe de cumplir toda la entidad; a ella el sustento estadístico refleja la variación significativa en el pre y post experimento ($U - \text{Mann Whitney} = 2455.000$ y $p\text{-valor} = 0.018$).

VI RECOMENDACIONES

- El hospital de Huaraz deberá de concientizar en el marco de difusión el control interno para tomar a las normativas del presupuesto público como base de una plan de trabajo, para así en efecto poder efectuar eficiente y eficazmente las actividades diarias del personal. Finalmente, la inmediata disposición de las documentaciones serán parte estratégica que todo el personal del nosocomio debe de tener en cuenta sobre las línea de las actividades que van en dirección al uso adecuado de las herramientas tecnológicas, capacitaciones que deben de ser prioridad de la alta dirección.
- El ambiente de control debe establecer como actividad en su plan de trabajo los talleres con objetivos de interrelacionar al personal para incrementar la iniciativa de emprender y fortalecer sus virtudes frente a la sociedad aun así haya problemas en la ejecución del gasto con el control interno del nosocomio.
- La evaluación del riesgo dependerá directamente del personal por la razón que debe de mejorar sobre la gestión y analizar el riesgo de todas las áreas involucradas para así tener la guía flujos en el proceso para la ejecución del gasto; además debe implementar la certificación del ISO 9001 para mejorar los procesos en el pago de proveedores, servicios, etc.
Finalmente, las capacitaciones deben de ser continuas e adheridas al plan de actividades de cada año.
- El área información y comunicación debe de implementar sus sistemas de información a nivel de integración, que estén sujetas a vulneraciones como soporte administrable para el logro de objetivos gestionadas con dirección a la transparencia de un gasto institucional que tiene sujeta el control interno para accesos, instrumentos, aplicativos que lograrán monitoreo de la ejecución del gasto en bien de la ciudadanía.

VII AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios por estar siempre a mi lado, por darme fuerza y permitirme seguir adelante en mis estudios. De igual forma dar las gracias a mi familia por su amor incondicional y su gran apoyo para poder culminar mi carrera profesional. A la universidad, por la formación con docentes capacitados, los cuales brindaron su apoyo y compartieron sus conocimientos y sus experiencias profesionales.

VIII REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

A. LIBRO

Mantilla, B. (2009). *Auditoría del CONTROL INTERNO* (ECOEDICIONES). COLOMBIA

Montaño, E. (2017). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo* (G&G; U. del Valle, Ed.). Colombia

B REVISTA Y TESIS

Acuña, G. (2019). Control Interno y su influencia en las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018 (Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco). Peru . Retrieved from <http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/UNSAAC/2874/253T20171097.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cubas, J. (2018). Evaluación del sistema de control interno para medir el impacto de la eficiencia en la ejecución presupuestaria del Hospital Regional Lambayeque en el periodo 2014 (Universidad Studiorum Sanctus Turibius de Mogrovejo). Peru. Retrieved from <http://54.165.197.99/handle/20.500.12423/1117>

López, A. (2017). *Sistema integrado de Administración Financiera y ejecución presupuestal: Municipalidad del centro poblado Cahipampa - 2017*. (Universidad San Pedro). Peru

Manzano, S. (2015). *El control presupuestario y su influencia en la gestión administrativa y financiera en la fundación Dignidad y Vida en el ejercicio económico 2013* (Pontificie Universidad Católica del Ecuador). Ecuador. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Núñez, M., & Anchiraico, J. (2018). *El control interno en la ejecución de gastos del centro nacional de salud pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017* (Universidad Peruana de los Andes). Peru. Retrieved from

http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/612/T037_46594619_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ñaccha, K., & Arias, D. (2018). Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad de Marcará, Provincia de Carhuaz, año 2017 (Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo).Peru. Retrieved from http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2484/T033_45522655_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Panilla, E. eat., (2013). Gasto público y crecimiento económico. un estudio empírico para América Latina. *Cuadernos de Economía (Colombia)*, 32(59), 179–208.

Parimango, L. (2017). El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú, año 2016 (Universidad Nacional de Trujillo).Peru. Retrieved from <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/10302>

Pujaico, E. (2018). Propuesta de lineamientos de control interno para mejorar la ejecución presupuesta, en la Unidad de Referencias y Contrarreferencias del Hospital II, Ayachucho, 2018. (Universidad Peruana Unión). Peru

C. NORMAS LEGALES

MEF. (2017). *Instructivo-Operativo Guia Para La Ejecucion Del Gasto*. 1–15.

Ley del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república. Ley n°27785

ANEXO

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de Medición	Metodología
General			Variable Independiente: Control Interno	Ambiente de control	Políticas	1	Nominal	Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Correlacional Diseño de investigación: preexperimental Correlacional Longitudinal Población: La población está conformada por los trabajadores con contrato en el segundo trimestre del Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020 Muestra: 32 trabajadores que pertenecen al segundo trimestre que va del año en el Hospital Víctor Ramos Guardia, 2020. Técnica: Análisis documental/observacional Instrumento: Cuestionario/ Documentación
¿De qué manera el control interno incide significativamente en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020?	Evaluar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.	El control interno incide significativamente en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.			Valores críticos	2	Nominal	
					Conducta	3,4	Nominal	
				Evaluación de riesgo	Identificación	5	Nominal	
Regulaciones	6	Nominal						
Rotación de personal	7	Nominal						
Específico	Identificar como el ambiente de control contribuye positivamente a la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.	El control interno incide significativamente en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.		Información y comunicación	Información financiera	8	Razón	
					Estados financieros	9	Razón	
					Presupuesto PIA, PIM, PE	10	Razón	
Determinar si la evaluación de riesgo mejorará la capacidad de ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.	Analizar como la información y comunicación interactúan positivamente en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.	El control interno incide significativamente en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.		Variable Dependiente: Ejecución del gasto	Compromiso	Procesos de adquisiciones	11	
			Evaluación de ofertas económicas			12	Nominal	
			Contratos de suministros bienes y servicios			13	Nominal	
			Devengado		Recepción de bienes y servicios adquiridos	14	Nominal	
					Conformidad de cantidad y calidad	15	Nominal	
					Registro de aceptación de pago	16	Razón	
			Pago		Emisión de cheques	17	Razón	
Conformidad de cobro en el banco	18	Razón						
	Consolidado de gastos	19	Razón					

Anexo 02

INSTRUMENTO



Facultad de Ciencias Económicas
y Administrativas



Hospital Víctor Ramos Guardia

Cuestionario

Objetivo: Evaluar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto del Hospital de Huaraz, 2020.

♦ DATOS GENERALES

- a. Sexo: M F
- b. Edad: _____
- c. Profesión/Técnica: _____ Condición: _____
- d. Ocupación: _____ Ingreso mensual: S/ _____
- e. ¿Hace cuánto labora en la institución? : _____

♦ DATOS PARA LA INVESTIGACIÓN

A continuación, se presentan enunciados relacionados con el estudio, usted deberá marca con una “X” el nivel de valoración de cada enunciado, teniendo en consideración la siguiente escala:

Totalmente desacuerdo o en disconformidad	En desacuerdo	Indiferente o neutral	De acuerdo o conforme	Totalmente de acuerdo o muy conforme
1	2	3	4	5

Ítem	Criterios a evaluar, respecto a/al:	1	2	3	4	5
1	Se difunde correctamente las políticas del Instituto Nacional de Salud al personal de ejecución de gastos.					
2	El personal del Instituto Nacional de Salud cumple las políticas en ejecución de gastos.					
3	Las prácticas de valores éticos ayudan a mejorar la ejecución de gastos.					
4	La conducta adecuada del personal nos permite mejorar la eficiencia en la ejecución de gastos.					
5	La identificación de riesgos permite aplicar medidas para la mejora de los procesos de la Institución.					
6	Las regulaciones emitidas por la Dirección General de Presupuesto del MEF, permite prevenir riesgos administrativos.					
7	La rotación del personal es un punto de riesgo, si se lleva a cabo en tiempos muy pequeños (1 mes, 2 meses).					
8	El SIAF, nos permite contar con la Información Financiera para el análisis del Estado de la Institución.					
9	Los Estados Financieros nos revelan información patrimonial durante el periodo fiscal.					
10	El presupuesto PIA, PIM y PE, ha sido planificado en forma coherente para el desarrollo de ejecución anual.					
11	El estudio de mercado para el proceso de adquisiciones se realizó de acuerdo a la normativa de la OSCE.					
12	Las evaluaciones de ofertas económicas se dieron en base a las Especificaciones Técnicas del usuario.					
13	Los contratos de suministros de bienes y servicios presentan información contractual al momento de la firma del contrato.					
14	La entidad asume la obligación a la recepción de bienes y servicios adquiridos.					
15	Se da conformidad de la cantidad y calidad de bienes adquiridos.					
16	Se contabiliza el registro de pago de la aceptación de bienes adquiridos.					
17	Se emite oportunamente los cheques para pagos a proveedores.					
18	Se verifica el cobro efectuado por los proveedores en las entidades financieras.					
19	Se presentan gastos consolidados al concluir el ejercicio.					

¡Gracias por su atención!