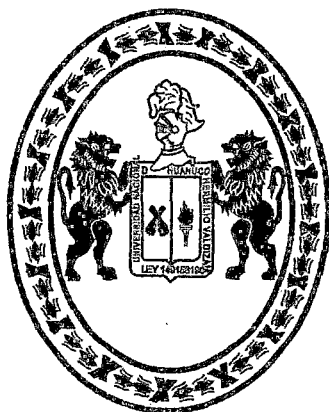


UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



TESIS

**CARENCIAS DE CONTROL INTERNO EN LA FASE DE
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL HOSPITAL
REGIONAL HERMILIO VALDIZÁN MEDRANO -
HUÁNUCO - 2015**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

TESISTAS:

**ERICKA QUISPE ALVARADO
ROSITA OFELIA VEGA CIERTO**

**HUÁNUCO – PERÚ
2016**

DEDICATORIA

Esta tesis lo dedicamos:

A nuestros padres que nos han dado su apoyo incondicional, tanto afectivo como económico, por sus buenos consejos, comprensión y ayuda para llegar a ser profesionales, con valores y principios.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios que nos dio las fuerzas y la sabiduría para terminar la carrera universitaria.

Agradezco a mi asesor por su valiosa ayuda y sabios consejos en la consecución de mi trabajo, guiándonos en el desarrollo de esta tesis desde el inicio hasta el final.

RESUMEN

Uno de los procesos inherentes al Estado y a las entidades públicas, como es el caso del Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano es la estructuración de las entidades con personal técnico y profesional competentes, así como con sistemas y procesos que incorpore sistemas de control interno para asegurar los objetivos de salvaguarda, eficiencia, eficacia y legalidad en el uso de los presupuestos públicos, en un contexto de mucha demanda de los usuarios (pacientes y ciudadanos en general).

El presupuesto público, como el principal instrumento de programación financiera y económica del Hospital Regional, complementadas con un sistema de control interno, puede constituirse en el motor del cambio en la gestión pública induciendo reformas en el desempeño, con el objetivo de lograr que el proceso presupuestario impulse y desarrolle una gestión de calidad en el Hospital Regional H.V.

Se ha desarrollado planteando los problemas sobre la carencia de control interno en la fase de la ejecución presupuestaria del Hospital, consecuentemente se han señalado los objetivos y una propuesta de hipótesis para darle solución a los problemas. Para ello, nos hemos servido de la fundamentación teórica y metodológica, estimando la población y muestra con la finalidad de obtener los datos con los instrumentos de investigación pertinente y procesarlos y presentarlos en cuadros y gráficos

los resultados, para luego contrastar las hipótesis aplicando el estadístico del Chi cuadrado.

SUMMARY

One of the processes inherent to the State and public entities, such as the Regional Hospital Hermilio Valdizán Medrano is the structuring of entities competent technical and professional staff, as well as systems and processes that incorporate internal control systems to ensure the safeguard objectives, efficiency, effectiveness and legality in the use of public budgets in a context of high demand of users (patients and citizens in general).

The public budget as the main instrument of financial and economic planning of the Regional Hospital, supplemented by a system of internal control can become the engine of change in governance performance by inducing reforms, with the aim of making the process Budget boost and develop quality management in the Regional Hospital HV

It has been developed considering the problems of the lack of internal control in budget execution phase Hospital, consequently the objectives have been identified and proposed hypotheses for solving the problems. To do this, we have used the theoretical and methodological approach, estimating the population and sample in order to obtain data with the instruments of relevant research and process and present them in charts and graphs the results, then the hypotheses using statistical Chi square.

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación nos ha permitido indagar sobre las carencias que existen dentro de la ejecución presupuestal del Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano de Huánuco, teniendo como fuente de referencia las oficinas: Oficina de Logística, Oficina de Personal, Oficina de Economía y Oficina de Servicios Generales y Mantenimiento.

En este sentido, se hace necesario precisar que en abril de 2006 se dio la Ley N° 28716, de Control Interno de las entidades del Estado, en la cual se desarrolla el marco normativo donde se empezó a definir con mayor precisión los conceptos de control, control interno, sistema de control interno, (objetivos y componentes), así como las responsabilidades de las autoridades, funcionarios y auditores frente al control. Posteriormente, en octubre de 2008, la Contraloría General de la República, mediante Resolución N° 458-2008-CG, aprobó la "Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado", dando los lineamientos, herramientas y métodos con la finalidad de orientar su efectiva y adecuada implementación, por lo que, conjuntamente con otros documentos y normas legales se pretende su aplicación en la fase de la ejecución presupuestaria en el Hospital Regional obteniendo una utilización de los recursos públicos eficiente, eficaz y transparente.

El presente trabajo cumple con el protocolo establecido en el Reglamento de Grados y Título de la FCCyF, de esta manera el trabajo está organizado en capítulos.

En el Capítulo I el planteamiento del problema, con la descripción, y formulación del problema, objetivos, justificación e importancia, limitaciones, hipótesis, variables, dimensiones y finalmente indicadores.

En el Capítulo II Marco Teórico, se da a conocer los antecedentes de la investigación sobre el tema y las bases teóricas, para efectos de fundamentación de la investigación.

En el Capítulo III Marco Metodológico, se describe el tipo de investigación, métodos de investigación, población y muestra, diseño de investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos, empleados para recabar y procesar las informaciones que justifican la investigación.

En el Capítulo IV se presentan los Resultados del trabajo de campo debidamente procesados y presentados en cuadros y gráficos y con la aplicación del estadístico del Chi Cuadrado para la contrastación de las hipótesis.

En el Capítulo V se presenta la Discusión de los Resultados donde confrontamos los resultados con las bases teóricas de los referentes bibliográficos, contrastamos las hipótesis y señalamos el aporte científico de la tesis.

Finalmente presentamos las conclusiones, recomendaciones, la bibliografía y los anexos.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
SUMARY	vi
INTRODUCCIÓN	vii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema	12
1.2 Formulación del problema	14
1.3 Objetivos	15
1.4 Justificación e importancia	16
1.5 Limitaciones	18
1.6 Hipótesis: generales y específicas	19
1.7 Variable, dimensiones e indicadores	20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudios realizados	22
2.2 Bases teóricas	26

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de investigación	48
3.2 Métodos	49
3.3 Diseño y esquema de la investigación	50
3.4 Universo/ población	51
3.5 Técnicas de recolección y tratamiento de datos	53
3.6 Instrumentos de recolección de datos, fuentes	53

3.7 Procesamiento y presentación de datos	54
---	----

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados del trabajo de campo con aplicación estadística	55
4.2 Contrastación de la hipótesis mediante prueba de hipótesis	74

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Contrastación de los resultados con los referentes bibliográficos	86
5.2 Contrastación de la hipótesis en base a la prueba de hipótesis	88
5.3 Aporte Científico	89

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El trabajo de investigación nos ha permitido indagar sobre las carencias que existen dentro de la ejecución presupuestal del Hospital Regional "Hermilio Valdizán"-Hco, teniendo en consideración las siguientes unidades: oficina de logística, oficina de personal, oficina de economía y oficina de servicios generales y mantenimiento.

Al respecto se ha observado que la lista Bienes que utiliza la unidad de logística está desactualizado; lo que entorpece la adquisición de bienes y servicios para el Hospital y en otros casos se adquiere bienes que no son necesarios para las actividades hospitalarias o cuya tecnología de fabricación ya es obsoleta.

Otro problema es la insuficiencia en las adquisiciones de bienes y servicios, que no son suficientes ni competentes; por lo que no se pueden alcanzar las metas y objetivos institucionales; lo que afecta a los usuarios, que son familias de bajos recursos a los cuales se les presta los servicios de salud en dicho Hospital.

Así mismo se observa la falta de un entorno favorable por parte de todo el personal para las actividades de control, desde los directivos

hasta los trabajadores de servicio; lo que no facilita las actividades de control, aumenta los riesgos de control, no facilita la información y comunicación ni el monitoreo de las actividades de ejecución presupuestal; también se observa la falta de capacitación y entrenamiento del personal, falta de documentos normativos de los procesos y procedimientos de las actividades del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco.

Según la información que hemos adquirido nos lleva a deducir que el sistema de control del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco, no solo es deficiente, sino que es renuente a una adecuada retroalimentación.

Además de los problemas propios del sistema de control interno, todo esto origina una distorsión en la afectación presupuestal, distorsión en la Información Financiera, económica, patrimonial y presupuestal del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco.

Los componentes del nuevo enfoque del sistema de control interno: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión no están vinculados entre sí, es decir no generan una correlación y por lo tanto no forman un sistema integrado. De este modo el sistema de control interno no se encuentra entrelazado con las actividades de ejecución presupuestal.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General:

¿Cómo organizar el sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco, de modo que la fase de ejecución presupuestal sea eficiente y eficaz y contribuya a una adecuada toma de decisiones?

1.2.2. Problemas Específicos:

1. ¿De qué manera compatibilizar las normas técnicas de control interno con las normas de ejecución presupuestal, para mejor aplicación al Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco?
2. ¿Cómo aplicar las actividades del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco, para que las actividades de la fase de ejecución presupuestal no tengan deficiencias?
3. ¿De qué manera los documentos de la elaboración presupuestal, constituyen elementos de evidencia suficiente y relevante para el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco?

1.3 OBJETIVOS: GENERALES Y ESPECÍFICOS

1.3.1. Objetivo General.

Identificar la manera de organizar el sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco, de modo que la fase de ejecución presupuestal sea eficiente y eficaz y contribuya a una adecuada toma de decisiones.

1.3.2. Objetivos Específicos:

1. Determinar la manera de compatibilizar las normas técnicas de control interno con las normas de ejecución presupuestal, para mejor aplicación al Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco.
2. Establecer la manera como aplicar las actividades del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco, para que las actividades de la fase de ejecución presupuestal, no tengan deficiencias.
3. Diagnosticar de qué manera los documentos de la elaboración presupuestal, constituyen elementos de evidencia suficiente y relevante para el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1. Justificación

Las carencias del sistema de control interno en la fase de ejecución presupuestal del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco, hasta la fecha no ha podido solucionarse; en algunos casos por una absoluta falta de comprensión por parte de las autoridades y otras veces por falta de monitoreo de las observaciones por parte de los mismos auditores internos de la institución.

El sistema de control interno abarca la organización, metodología, y procedimientos de control dentro de una institución pública, a fin de proteger su patrimonio contra el despilfarro, pérdida, uso indebido; asimismo comprobar la exactitud y veracidad de la información presupuestaria, financiera, económica, patrimonial y administrativa; vigilar la eficiencia en las operaciones y por último verificar que se cumplan los objetivos y las políticas de la entidad, teniendo como base la ejecución de su presupuesto institucional.

Esta investigación permitirá confirmar las carencias del sistema de control interno en relación con la ejecución del presupuesto, para ello presentar las alternativas más innovadoras posibles, de modo que el hospital alcance eficiencia, eficacia y economía en los escasos recursos que administran.

En la gestión pública la clave tiene que ser la transparencia presupuestaria, administrativa, económica y fiscal, lo cual se logra con la prevención y detección de fraudes a todo nivel de la administración por medio del sistema de control interno.

1.4.2. Importancia

Este tema elegido tiene gran importancia porque permite conocer, si las metas se vienen cumpliendo conforme a lo programado, si los gastos se vienen realizando de acuerdo a los niveles de autorización y si los ingresos se vienen produciendo en la forma prevista.

La investigación sobre de las carencias del sistema de control interno en la fase de ejecución presupuestal en el Hospital Regional-Hco, es importante porque contribuye a la detección y prevención de fraudes en la administración pública, por tanto el estudio de su compatibilidad repercutirá en la efectividad, eficiencia y economía de los recursos de la gestión institucional.

El Sistema de control interno asegura la obtención de información financiera, económica y presupuestaria concordante con los Clasificadores del Ingreso y del Gasto Público¹.

¹ Guía De Clasificadores Presupuestarios, 2015; Resolución Directoral N°029-2015-EF, Lima, 2015

Todo esto, actualmente tiene un mayor efecto con la utilización por el Sistema Integrado de Administración Financiera- SIAF- de los documentos fuente como la base para llevar a cabo los registros patrimoniales y presupuestarios.

1.5 LIMITACIONES

Durante el desarrollo del trabajo de investigación se presentaron las siguientes limitaciones:

- La limitación más significativa es la falta de instrumentos de control de acceso a la información, lo que imposibilitó conocer con exactitud la fidelidad y veracidad de los datos en el periodo determinado, ya que al momento de recolectar información encontramos el banco de datos incompletos y no actualizados.
- La falta de bibliografías sobre estudios realizados al tema investigado, y también por la existencia de muchos dispositivos que cambian anualmente con respecto a la ejecución presupuestal.
- La limitada empatía que existió al momento de realizar la encuesta en algunos de los trabajadores de la Oficina Ejecutiva de Administración del Hospital Regional-Hco.
- En el desarrollo de la investigación no se pudo realizar las entrevistas planeadas por las diferencias de horarios tanto de los investigadores como de los trabajadores y funcionarios, sin embargo se logra realizar

las encuestas proyectadas al 100% de la información que se esperaba obtener.

- Las investigadoras sólo pueden dedicar determinadas horas a la semana por motivos laborales.

1.6 HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICOS:

1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL

Si se logra organizar un buen sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco, entonces se desarrolla la fase de ejecución presupuestal de manera eficiente y eficaz.

1.6.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICOS

1. Si se determina la compatibilización de las normas técnicas de control interno con las normas de ejecución presupuestal, entonces se mejora su aplicación en el Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco.
2. Si se aplican las actividades del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco, entonces las actividades de ejecución presupuestal no tendrán deficiencias.

3. Los documentos de elaboración presupuestal, constituyen elementos de evidencia suficiente y relevante para el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco.

1.7 VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> CONTROL INTERNO (CI)	➤ Eficiencia y eficacia administrativa.	-Organización del sistema de control interno. -Eficiencia, eficacia y economía del recurso hospitalario.
	➤ Toma de decisiones	- Realidad de la oficina ejecutiva de administración. - Manuales de política. - Planes estratégicos. - Planes operativos.
<u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	➤ Normas técnicas de control interno.	- Normas Del SCI.
	➤ Normas de ejecución presupuestal.	-Normas de ejecución presupuestal. -Normas del proceso presupuestario integral. -Estándares para la fase de ejecución presupuestal.
		- Acciones de control. - Mecanismos de control
	➤ Actividades del	- Seguimiento.

	<p>sistema de control interno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión. - Control. - Reglamentos.
	<p>▶ Actividades de la fase de ejecución presupuestal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Estados financieros. -Evaluación de documentos de elaboración presupuestal.
	<p>▶ Documentos de la ejecución presupuestal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Administración de recursos
	<p>▶ Cumplimiento de los objetivos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Formalidad y transparencia en la ejecución.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE ESTUDIOS REALIZADOS

Como se puede apreciar, estos trabajos son de carácter general, no habiendo ninguno referido directamente al sistema de control interno aplicado a la fase de ejecución presupuestal del Hospital Regional "Hermilio Valdizán-Hco". Sin embargo, los trabajos que existen aportan algunos puntos importantes a nuestra investigación.

De acuerdo a la revisión de trabajos de investigación y de textos relacionados con el tema se encontraron autores e investigadores que han escrito con relación a los sistemas de contabilidad general, contabilidad pública y el control. Se han seleccionado como antecedentes los siguientes:

ALFONSO UGARTE SILVA Lima-Perú (2003) de UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE a SAN MARCOS UNMSM autor de la tesis "LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, COMO FACTOR HACIA LA CALIDAD TOTAL DE LA GESTION FINANCIERA" tiene por conclusión: 1° El sector gubernamental, en entidades de gestión, bajo un concepto macroeconómico, constituye en sí un gran ente y por tanto debería estar dotado de un cuerpo normativo en materia

contable que asegure el cumplimiento de los objetivos trazados. 2° Carencia de información-financiera, presupuestal e integral, producida en forma oportuna y confiable.

3°: El plan contable gubernamental requiere ser perfeccionado al presentar vacíos a la problemática actual, no refleja algunas cuentas en la aplicación de técnicas y principios y adecuarla al proceso de regionalización del país.

HERNÁNDEZ AHUMADA, José Antonio Lima, Perú (2005) de la UNMSM realizó la tesis titulada "IMPORTANCIA DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y CONTROL DE LAS FINANZAS PUBLICAS EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS DEL SUBSISTEMA DE CONTABILIDAD EN LAS UNIVERSIDADES PUBLICAS".se enmarco en una investigación analítica de tipo documental, para lo cual utilizo la información de (4) universidades que conforman el plan piloto. El autor presento las siguientes estrategias de implementación del sistema: a) adecuar los procesos administrativos de las universidades con incidencia presupuestaria y/o financiera, b) formar los facilitadores y usuarios del mismo, así como su difusión en la comunidad universitaria, c) adecuar los procesos administrativos obtenidos del SIAF.

TELLO ROMERO, Demetrio José (2003) en su obra "CONTABILIDAD Y GESTIÓN EN EL SECTOR PUBLICO", centra el análisis en la idea de diseñar un modelo instrucciones orientado a los presentes, potenciales y futuros gerentes de las organizaciones públicas.

El estudio de TELLO ROMERO (2003), confirma la necesidad de diseñar sistemas contables y de control para los entes descentralizados del sector público, además de proporcionar a esta investigación conceptos necesarios para su desarrollo.

Patiño (2004), realizó una investigación titulada "DISEÑO DE UN SISTEMA ESTRATÉGICO DE CONTROL DE GESTIÓN PUBLICA", en ella plantea que el control y la evaluación de la gestión el contexto de la función pública, implica desarrollar sistemas para ponderar adecuadamente los elementos cualicuantitativos de la gerencia, que sea capaz de asimilar la multiplicidad de objetivos y la heterogeneidad de las acciones que realizan las instituciones públicas. Esto significa propiciar el diseño de sistemas de contabilidad como fundamento de medición del aspecto cuantitativo, articulados al sistema de control interno.

SIMÓN ANDRADE E., EN SU LIBRO PLANIFICACIÓN DE DESARROLLO PÁG. 120², sostiene la siguiente teoría: El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

Otro trabajo de investigación, es el de **Tello (1968)**³, en este caso la vinculación que tiene ese trabajo con la presente investigación, se refiere a la definición de formulación, programación y ejecución presupuestal, enfocada desde una perspectiva crítica y descriptiva, el autor hace una referencia al proceso de consolidación y ejecución del presupuesto central en todos los ámbitos como: Salud, Educación, Transporte etc. En términos generales, en lo que respecta a la auditoría en el gobierno central describe claramente los procedimientos a seguir para hacer una auditoría a los gastos públicos, clasificados según el grupo genérico como son: personal y obligaciones sociales, Bienes y Servicios, Obras Públicas, transferencias etc. La teoría de Tello (1968) está enmarcada en los principios de presupuesto que son: La unidad, la universalidad, la anualidad y la especialidad.

² ANDRADE E. Simón: Planificación de desarrollo. Lima. Editorial Rhodas, 2005, pp. 120.

³ TELLO ROMERO, Demetrio José, El Presupuesto funcional y la auditoría en las entidades del sub sector gobierno central. Tesis, Lima.1968, pp. 204.

2.2. BASES TEÓRICAS

El control interno

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad.

Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

Objetivos del control interno:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Prevenir fraudes.

NORMAS TÉCNICAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI).

Las normas a tener en cuenta para evaluar las actividades de ejecución presupuestal, entre otras son las siguientes:

- Ley General de Salud- Ley No. 26842.
- Plan Operativo de los Hospitales del Ministerio de Salud.
- Ley de Gestión Presupuestaria del estado- Ley 27209.
- Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2014.
- Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público- Resolución de Contraloría No. 072-98-CG; ampliatorias y modificatorias.
- Normas de Auditoría Gubernamental- NAGUS.
- Plan Contable Gubernamental.
- Presupuesto Del Hospital Regional “Hermilio Valdizán”.
- Plan Operativo Del Hospital Regional “Hermilio Valdizán”.

NORMAS PARA LA APROBACIÓN, EJECUCION Y CONTROL DE EJECUCION PRESUPUESTAL DEL SECTOR SALUD.

PROGRAMACIÓN MENSUAL DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL.

En esta fase, los directivos y funcionarios, deben observar las siguientes normas:

1. Pautas y técnicas para la programación mensual del presupuesto de ingresos y gastos.
2. Lineamientos adicionales aplicables a la programación mensual de gastos.
3. Responsables de la programación mensual de ingresos y gastos.
4. Programación de metas presupuestarias.
5. Presentación del reporte analítico del presupuesto institucional de apertura.

PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Los procedimientos de ejecución presupuestal aplicables a los hospitales del Sector Salud, que deben seguirse son los siguientes:

1. Asignación trimestral de gastos.
2. Previsión trimestral de fuentes de financiamiento distintas a recursos ordinarios.
3. Programación trimestral de gastos.
4. Calendarios de compromisos.
5. Modificaciones a los calendarios de compromisos.
6. Plazos en la fase de ejecución presupuestaria.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

1. Resoluciones de modificaciones presupuestarias en el nivel institucional.

2. Modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático.
3. Lineamientos operativos para las modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático.
4. Modificaciones presupuestarias en actividades y proyectos.

EL COMPROMISO DEL GASTO

En relación con el compromiso del gasto, debe tenerse en cuenta lo siguiente:

1. Definiciones.
2. Autoridades Competentes.
3. Documentos del compromiso.
4. Verificación del compromiso.
5. Calendario de compromisos no comprometidos.

CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El control de la ejecución presupuestal, debe llevarse a cabo en base a las siguientes consideraciones:

1. Definición.
2. Ámbito del control presupuestario a cargo de la dirección nacional del presupuesto público.
3. Información relativa al proceso presupuestario.

CONCEPTOS FUNDAMENTALES:

En el presente proyecto de Investigación son dos los grandes conceptos: sistema de control interno y proceso de ejecución presupuestal.

Teóricamente se sostiene la idea que la fase de Ejecución del Presupuesto Público en las unidades ejecutoras, en nuestro caso el Hospital Regional "Hermilio Valdizán", se debe realizar con racionalidad, eficiencia y eficacia para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en los planes y programas presupuestarios.

En este trabajo de Investigación se toma en cuenta la Ley de Gestión Presupuestaria del Estado- Ley No. 27209⁴, la Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2015 respectivamente, Las Normas técnicas de control interno para el Sector Público y otras normas relacionadas.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

El control es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados.

El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas.

⁴ Ley de Gestión Presupuestaria del Estado- Ley No. 27209

El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior.

El control es eficaz, cuando no entorpece las funciones administrativas presupuestarias y operativas y además cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo, cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial.

El control eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y el proceso de actuación, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación.

El Sistema de Control Interno⁵ es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir.

Esta definición es aplicable para todas las instituciones públicas del país, sean estas pequeñas o grandes, por ejemplo, la implementación de este sistema implicaría que las autoridades y el personal que laboran en la misma se comprometan con su misión y con el logro de

⁵ Claros C., Roberto, León LL., Oscar, El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación, p.152.

sus objetivos institucionales, desarrollando esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos, alineando la organización, planes y procedimientos con dichos objetivos.

Entendido así, el Sistema de Control Interno debe ser considerado y valorado como un factor relevante y necesario para el buen desempeño institucional.

Asimismo, se establece los principios fundamentales del control interno:

1. Fijación de las responsabilidades.
2. Separación de funciones.
3. Utilización de pruebas de comprobación.
4. Las operaciones no deben quedar a cargo de una sola persona.
5. Las funciones y procedimientos deben figurar por escrito.
6. Selección adecuada del personal.
7. Rotación de funciones.
8. Es necesario los períodos de descanso vacacional.
9. Ubicación adecuada del personal.
10. La contabilidad no sustituye al control interno.
11. Utilización de cuentas de control.
12. Creación de un sistema de archivo y correspondencia.

Los elementos básicos del control sobre la contabilidad, deberá:

- a. Validar, es decir, cerciorarse de la validez de los datos contables, contrastándolos con otros elementos que los comprueben;
- b. Verificar la suficiencia, o sea, cerciorarse de que se disponga de todos los datos con que debe contarse;
- c. Repetir operaciones, con el objeto de tener la seguridad de que los cálculos son correctos.

Herramientas con que cuenta el Control Interno⁶

Las herramientas que habitualmente emplean los gestores y auditores para el control interno de sus actividades son diversas, para el caso del control presupuestal, son las más características las siguientes:

Herramientas de gestión de planeamiento

- Plan Estratégico Institucional (PEI)
- Plan Operativo Institucional (POI)
- Plan anual de Adquisiciones
- Plan anual de Capacitación

Herramientas de gestión de presupuesto

- Presupuesto Inicial de Apertura (PIA)

⁶ Claros C., Roberto, León LL., Oscar, El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación, p.97.

- Presupuesto Institucional Modificado (PIM)
- Presupuesto analítico de Personal (PAP)

Entre otras herramientas de gestión y evaluación son las herramientas de gestión de organización y de gestión de procedimientos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI).

El procedimiento clásico para una evaluación de este tipo consiste en preparar los cuestionarios pertinentes para las áreas y posteriormente, una vez conseguidas las respuestas oportunas y puestas éstas en conjunción con la información obtenida de los distintos sistemas de la entidad, efectuar la evaluación definitiva aplicando normas y técnicas de auditoría conocidas. Por supuesto que el cuestionario no debe eliminar a la entrevista ni la encuesta, sino complementarla.

Los aspectos más significativos a considerar en el proceso de evaluación del control interno, desde el planeamiento del cuestionario hasta la emisión del informe, son los siguientes:

- a. Redacción del cuestionario;
- b. Ámbito de cobertura;
- c. Diferencias entre cuestionario general y por áreas;
- d. Tabulación y análisis de la información obtenida;

- e. Valoración del control interno; e,
- f. Informe de la auditoría del control interno.

El control forma parte del proceso de gestión. La evaluación del mismo se lleva a cabo mediante la aplicación de auditorías internas y externas. La evaluación de un sistema de control se realiza comparando los hechos realizados con los estándares. Los estándares son los mecanismos de control que forman parte de un Sistema de Control.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Los centros hospitalarios, así como todas las empresas se enfrentan a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre si e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias

para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización hospitalaria, a todos los niveles y en todas sus funciones incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

En los centros hospitalarios, hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada directivo, funcionario y trabajador con sus responsabilidades.

SUPERVISIÓN

El sistema de control interno de un centro hospitalario requiere supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantienen el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas a una combinación de ambas cosas.

PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La programación presupuestaria corresponde a las previsiones de ingresos y gastos de créditos internos y externos, de inversión pública y administraciones de bienes y servicios para ser

orientados prioritariamente a la realización de obras, prestaciones de servicios públicas básicos y a la satisfacción de las metas nacionales de naturaleza económica y social definidas.

Según Alvarado⁷; El compromiso es un acto emanado de autoridad afecta total o parcialmente las asignaciones presupuestarias, previo al pago de obligaciones contraídas de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio, dentro del marco establecido por las Leyes anuales de Presupuesto, Las Directivas del Proceso Presupuestario y a la presente Ley.

El compromiso no debe exceder los niveles aprobados en la asignación presupuestal del gasto ni de los calendarios aprobados por el pliego. Se prohíbe la realización de compromisos si no cuenta con la respectiva asignación presupuestaria aprobada.

La Otra Fase de la Ejecución Presupuestaria es la del devengado, que es la obligación del pago que se asume como consecuencia del respectivo compromiso contraído. Comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto, a través del respectivo documento oficial.

⁷ ALVARADO MAIRENA, José. Gestión Presupuestaria del estado. 1998. Lima. Centro de Asesoría Técnica SRL 1998. Pp. 588.

NORMAS DEL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución del presupuesto institucional del Hospital del Sector Salud, tiene como base la **programación mensual del presupuesto institucional**, donde se contempla las actividades correspondientes.

DOCUMENTOS QUE GENERA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

En el Instructivo No. 1 "Documentos y Libros Contables", de la Contaduría General de la República, se destaca los documentos fuente del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

En este sentido, se indica que los documentos fuente del Área de Bienes lo constituyen:

- La Orden de Compra-Guía de Internamiento.
- Orden de Servicios.
- Pedido-Comprobante de Salida (Pecosa).
- Inventario Físico.
- Existencias Valoradas de Almacén.
- Nota de Entrada a
- l Almacén y Control Visible de Almacén.

En el Área de Contabilidad, tenemos:

- La Orden de Compra-Guía de Internamiento.
- Orden de Servicios, Pecosa.
- Nota de Entrada al almacén y otros documentos.

En el Área de Fondos de las entidades del Sector Público, se destacan los siguientes documentos fuente:

- Recibo de Ingresos.
- Papeleta de Depósitos.
- Nota de Cargo.
- Nota de Abono.
- Comprobante de pago.
- Planillas de Haberes y Pensiones.
- Valorización de obra y otros.

En el Área de Presupuesto, los documentos que sustentan operaciones contables de las áreas de bienes, servicios y fondos sirven para afectar el presupuesto institucional.

El Área de Operaciones complementarias, aplica como documentos fuente las Resoluciones, Declaraciones Juradas, Contratos, Cartas Fianza y además todos los documentos que se utilizan en las áreas antes referidas.

El sistema contable gubernamental, establece que las operaciones registradas en los libros principales y auxiliares, son efectuadas mediante el sustento del documento fuente.

- a. También establece que las transacciones financieras y presupuestarias deben ser registradas contablemente en los libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances; así como en los libros auxiliares normados:

caja, bancos, registro de ventas, registro de compras, registro del fondo para pagos en efectivo y otros registros que la entidad considere necesarios, pueden ser llevados por cualquiera de los medios: manual, mecanizado y procesamiento electrónico de datos (actualmente el Sistema Integrado de Administración Financiera- SIAF).

DEFINICION DE TERMINOS:

SISTEMA DE CONTROL.

Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre si, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia.

CONTROL INTERNO

Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de un hospital, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

PRINCIPIOS DE CONTROL

Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

AMBIENTE DE CONTROL

Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de un hospital del Sector Salud.

AMBITO DEL CONTROL

Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno.

CONTROL INTERNO OPERACIONAL

Su propósito es operativo y se ejerce por departamentos operacionales más que por lo financieros y contables, aunque aquellos utilicen estos últimos como fuente de información.

CONTROL INTERNO CONTABLE

Tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.

VERIFICACION INTERNA

Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. Corresponde a la dirección la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

ORGANIZACIÓN

Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

DEFINICION DE OBJETIVOS

Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión institucional.

PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

Los procesos son las diversas etapas que comprende el control. En cambio los procedimientos, son las técnicas y prácticas, que se aplican a la institución, actividades o funciones que se evalúan.

DESEMPEÑO DEL PERSONAL

Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

SUPERVISION PERMANENTE.

Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

COMPONENTES DEL CONTROL

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), considera los siguientes componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

ORGANOS DE CONTROL

Vienen a ser las dependencias del hospital, responsables directas del control institucional.

DEPENDENCIAS DE CONTROL

Están conformadas por los departamentos, secciones y/o divisiones conformantes del órgano de control.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

ESTANDARES DE CONTROL

Según Koontz / O'Donnell⁸, ya que los planes son las bases frente a las cuales deben establecerse los controles, lógicamente se deduce

⁸ Koontz / O'Donnell (1990) *Curso de Administración Moderna- Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas*. México. Litográfica Ingramex S.A

que el primer paso en el proceso sería establecer planes. Sin embargo, puesto que éstos varían en nivel de detalle y complejidad, y ya que los administradores no suelen observar todo se establecen normas especiales. Las normas son, por definición, criterios sencillos de evaluación. Son los puntos seleccionados en un programa total de planeación donde se realizan medidas de evaluación, de tal modo que puedan orientar a los administradores respecto de cómo marchan las cosas sin que estos tengan que observar cada paso en la ejecución de los planes.

PROCESO DE CONTROL

Son las etapas que comprende el control. Cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos. Comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes.

POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

Son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control.

ESTRATEGIAS DE CONTROL

Es el arte de planear, organizar, dirigir y coordinar las actividades de control en el mediano y largo plazo, con el objeto de contribuir a la optimización de la gestión.

TÁCTICAS DE CONTROL

Arte de planear, organizar, disponer, mover y emplear los procedimientos de control en el presente y en el corto plazo.

LINEAMIENTOS DE CONTROL

Delineación de las actividades de control de un hospital.

MÉTODOS DE CONTROL

Son los procesos y procedimientos que se siguen en las actividades de control hasta determinar los resultados positivos o negativos.

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

Son las técnicas y prácticas que se aplican en las actividades de control realizadas por los órganos de control.

INSTRUMENTOS DE CONTROL

Constituyen instrumentos de control, los organigramas, cronogramas de trabajo, hojas de trabajo, cédulas, libros, documentos, etc.

HERRAMIENTAS DE CONTROL

Están constituidas por las normas generales y específicas de la institución.

MECANISMOS DE CONTROL

Son las formas de realizar el control; por ejemplo la evaluación del plan estratégico, la evaluación del presupuesto y el análisis e interpretación de los estados financieros.

TECNICAS DE CONTROL

Vienen a ser las prácticas y pericias, dominios o destrezas en la utilización de las herramientas, mecanismos e instrumentos en las actividades de control institucional.

ACCIONES DE CONTROL

Efecto de aplicar los procedimientos, técnicas y prácticas en las actividades de control de una universidad pública.

RIESGOS DE CONTROL

La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles del hospital y tomar las medidas oportunas y gestionarlos.

LA OPERATIVIDAD DE UN HOSPITAL Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.

Las expectativas pueden ser mayores y poco realistas. El control interno no garantiza el éxito de una entidad. Incluso un control interno eficaz sólo puede "ayudar" a la consecución de los objetivos. Puede suministrar información para la dirección sobre el progreso de la entidad, o la falta de tal progreso, hacia la consecución de dichos objetivos. Sin embargo, el control interno no puede hacer que una autoridad o funcionario intrínsecamente deficiente se convierta en eficiente y eficaz.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación, según el autor Roberto B. Ávila Acosta es una investigación **aplicada**⁹; el cual consiste en plantear, resolver problemas y buscar la aplicación y utilización de los conocimientos y resultados que se obtienen más allá de sus posibles aplicaciones prácticas; este tipo de investigación persigue fines más directos e inmediatos.

El presente trabajo es de tipo explicativo. Se utilizará el tipo de investigación explicativa que consiste “en establecer las causas de los eventos, sucesos o fenómenos que se estudian”¹⁰.

El tipo de investigación será explicativa porque se explicará cómo ocurre un fenómeno (mejorar el control interno) y en qué condiciones se da éste. Dado que la naturaleza de la investigación es explicativa surge la necesidad de plantear una investigación correlacional que consiste “en evaluar el grado de relación entre dos variables”¹¹.

⁹ Roberto B. Ávila Acosta Metodología de la Investigación. Edición 2001 lima-Perú, pp. 38

¹⁰ Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado, Pilar Baptista Lucio, Metodología de la Investigación, 4ta Edición, México D.F, 2006, 1998,1991, pp. 121.

¹¹ Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado, Pilar Baptista Lucio, Metodología de la Investigación, 4ta Edición, México D.F, 2006, 1998,1991, pp. 124.

Es explicativa porque se dará a conocer las definiciones y conceptos legales y técnicos referentes al sistema de control interno y ejecución presupuestal del Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco.

3.2. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Entre los principales métodos utilizados para la realización de este trabajo de investigación son los siguientes:

DESCRIPTIVO

El método que ha permitido detallar, especificar, particularizar los hechos que se han suscitado en la ejecución y control de los servicios que presta el Hospital Regional, de modo que permite precisar la naturaleza de la situación tal como se presenta; por ende conviene inferir o sacar conclusiones válidas para ser utilizadas en el trabajo de investigación.

ANALÍTICO

Este método permitirá examinar la ejecución presupuestaria y especialmente la incidencia de los mecanismos de control en la operatividad de dichos servicios, para poder deducir o formular conclusiones sobre su incidencia en la eficiencia, eficacia y economía de los recursos hospitalarios.

INDUCTIVO

Método que ha permitido obtener los resultados de la muestra en la población para validar la investigación realizada. En este trabajo de investigación, además de estos métodos se aplicarán otro pero en menor incidencia, de modo que permitirá obtener los resultados que persigue este Trabajo.

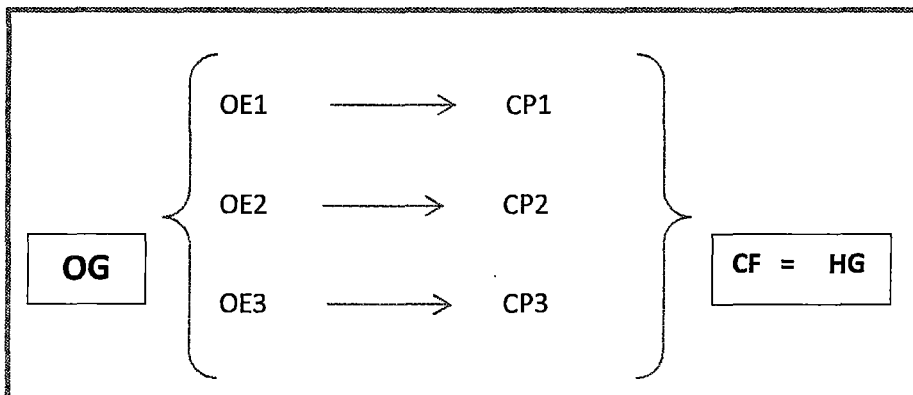
3.3. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño que se ha aplicado en la investigación, es el de objetivos, cuyo detalle se presentará en la Contrastación de verificación de las hipótesis.

ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

Debido a la naturaleza de la materia de investigación, responde al de una investigación por objetivos de acuerdo al esquema siguiente:



Leyenda:

OG = Objetivo general

OE = Objetivos específicos

CP = Conclusiones parciales

CF = Conclusión final

HG = Hipótesis general

3.4 UNIVERSO POBLACIÓN**3.4.1 POBLACIÓN**

La población de este trabajo de investigación está constituida por 53 trabajadores de la "Oficina Ejecutiva De Administración del Hospital Regional Hermilio Valdizan – Hco, por cuanto en esta oficina se realizan la ejecución, registro y control del presupuesto anual ya que es importante y relevante para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en los planes y programas presupuestarios.

3.4.2 MUESTRA

La muestra de este trabajo de investigación es una muestra censal (encuestas por muestreo) y se aplicará los instrumentos de recolección de datos a la población total de la Oficina Ejecutiva De Administración Del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, tanto a trabajadores y funcionarios, como se señala en el siguiente cuadro.

CUADRO DE PERSONAL

PERSONAL	N°
DIRECCION EJECUTIVA	1
Asistente de Gerencia y personal de apoyo	3
JEFE ADMINISTRATIVO	1
Asistente administrativo y personal de apoyo	3
UNIDAD DE ECONOMÍA	
Jefatura	2
Tesorería	3
Contabilización	3
Control Previo	2
Girado	3
Pagaduría	3
UNIDAD DE PRESUPUESTO	
Jefatura	1
Personal De Apoyo	4
UNIDAD DE CONTROL INTERNO	
Jefe De UCI	1
Personal De Apoyo	4
UNIDAD DE LOGISTICA	
Jefe De Logística	1
Personal De Apoyo	4
UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS	8
PATRIMONIO	3
ADQUISICIONES	3
TOTAL	53

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal (CAP) y Planilla de Remuneraciones de la Oficina Ejecutiva De Administración Del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco al 31.08.15.

3.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Revisión documental.- Se ha utilizado para obtener datos de las normas, libros, tesis, manuales, reglamentos, directivas, memorias, presupuestos, estados financieros y presupuestarios relacionados con la ejecución y el control de los recursos de dicho hospital.

Encuestas.- Se aplicó cuestionarios de preguntas, con el fin de obtener datos para el trabajo de investigación de parte de los trabajadores de la oficina ejecutiva de administración del Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano-Hco.

3.6. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Ficha bibliográfica- Instrumento utilizado para recopilar datos de las normas legales, administrativas, contables, de auditoría, de libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e Internet relacionados con el trabajo de investigación.

Cuestionario.- Este instrumento que fue aplicado para obtener datos de los trabajadores de la oficina ejecutiva de administración del Hospital Regional, para luego convertirla en información del trabajo de investigación.

3.7. PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

3.7.1 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS

El trabajo de investigación ha procesado los datos conseguidos de las diferentes fuentes, por intermedio de las siguientes técnicas:

- a. Ordenamiento y clasificación.
- b. Registro manual.
- c. Proceso computarizado con Excel.
- d. Proceso computarizado con SPSS.
- e. Prueba de hipótesis (Chi cuadrado)

3.7.2 TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE DATOS

Se han aplicado las siguientes técnicas:

- a. Análisis documental.
- b. Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.
- c. Comprensión de gráficos.
- d. Conciliación de datos.
- e. Indagación.
- f. Otras que sean necesarias.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

Luego de haber obtenido los datos, respecto al sistema de control interno y ejecución presupuestal, al personal de la Oficina Ejecutiva de Administración del Hospital Regional Hermilio Valdizán –Huánuco, tanto a trabajadores y funcionarios, mediante los cuestionarios aplicados a la muestra, han sido tabulados y procesados, en cuadros de distribución de frecuencias con sus respectivos gráficos, por cada pregunta del cuestionario, cuyos resultados en cuadros y gráficos presentamos a continuación.

PREGUNTA N° 1

¿El Hospital Regional H.V., dispone de manuales de política, planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional?

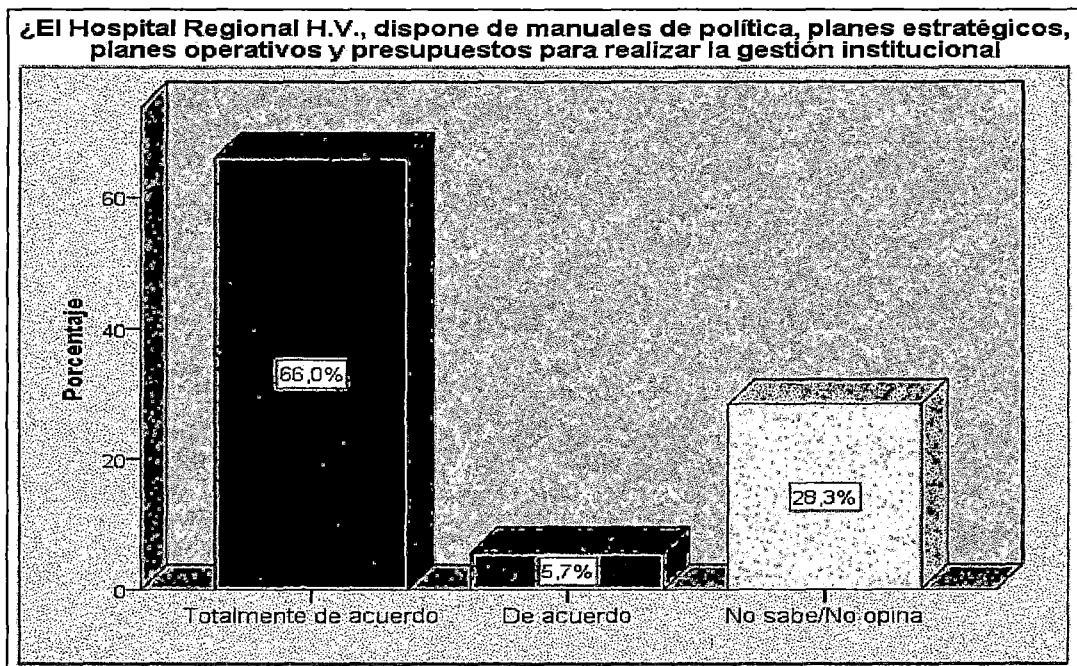
CUADRO N° 01

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidamente Totalmente de acuerdo	35	66,0	66,0	66,0
De acuerdo	3	5,7	5,7	71,7
No sabe/No opina	15	28,3	28,3	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si el Hospital Regional H. V. dispone de documentos normativos tales como manuales de política, planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional, un 66% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" frente a esta situación, un 5.7% estuvo "De acuerdo", en tanto un 28.3% "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 01



Fuente: CUADRO N° 01

PREGUNTA N° 2

¿El Hospital Regional H.V., dispone de reglamentos y estados financieros para realizar la gestión de sus actividades institucionales?

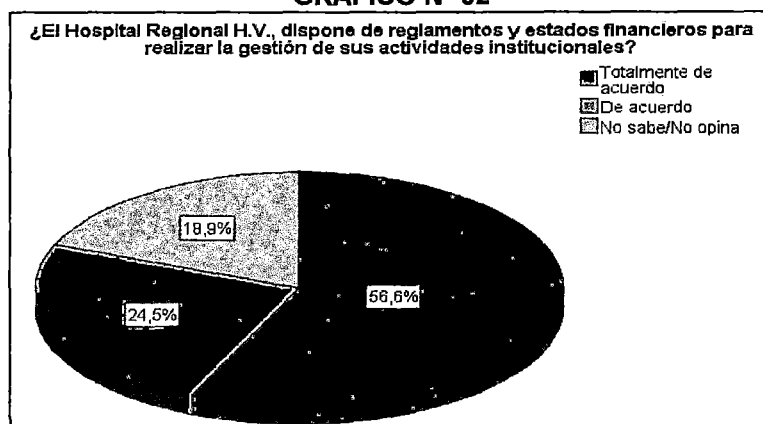
CUADRO N° 02

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	30	56,6	56,6	56,6
De acuerdo	13	24,5	24,5	81,1
No sabe/No opina	10	18,9	18,9	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si el Hospital Regional H. V. dispone de reglamentos y estados financieros para realizar la gestión de sus actividades institucionales, un 56.6% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" frente a esta situación, un 24.5% aseguró estar "De acuerdo", en tanto sólo un 18.9% "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 02



Fuente: CUADRO N° 02

PREGUNTA N° 3

¿Es necesario que el Hospital Regional H.V., cuente y utilice activamente los documentos antes indicados para ejecutar los recursos presupuestados, así como para el control de los mismos?

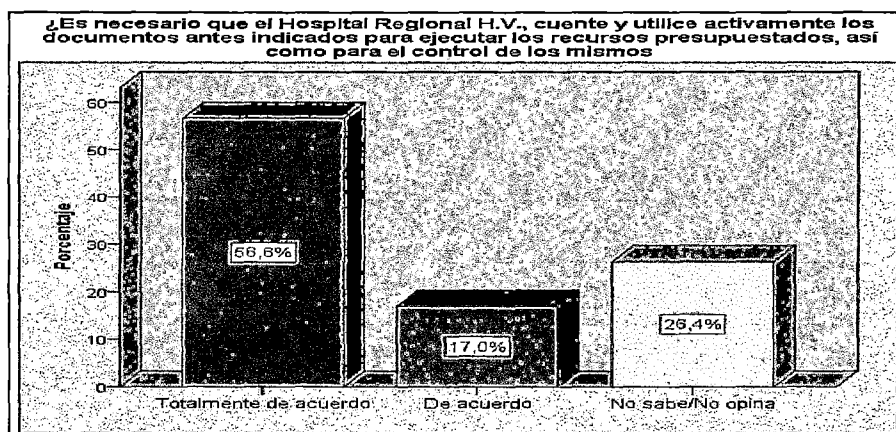
CUADRO N° 03

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	30	56,6	56,6	56,6
De acuerdo	9	17,0	17,0	73,6
No sabe/No opina	14	26,4	26,4	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si el Hospital Regional H. V. debe contar y utilizar activamente los documentos antes indicados para ejecutar los recursos presupuestados, así como para el control de los mismos, un 56.6% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" frente a esta situación, un 17% aseguró estar "De acuerdo", en tanto un 26.4% "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 03



Fuente: CUADRO N° 03

PREGUNTA N° 4

¿Los documentos antes referidos funcionarían como estándares para la fase de ejecución presupuestal y su correspondiente evaluación?

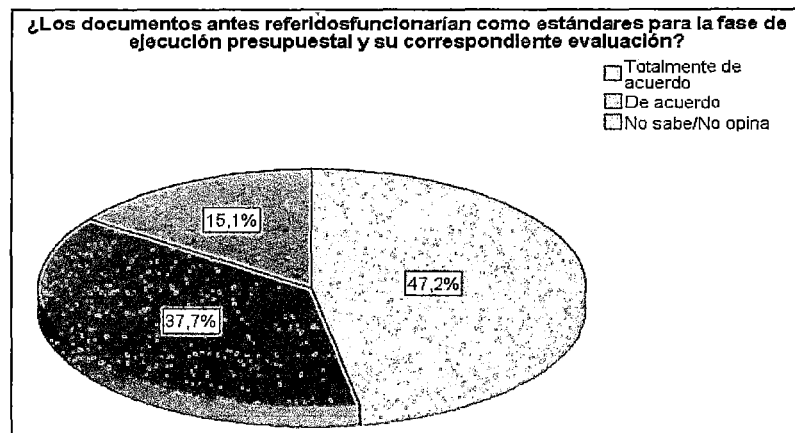
CUADRO N° 04

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	25	47,2	47,2	47,2
De acuerdo	20	37,7	37,7	84,9
No sabe/No opina	8	15,1	15,1	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si los documentos antes referidos funcionarían como estándares para la fase de ejecución presupuestal y su correspondiente evaluación, un 47.2% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" respecto a esta situación, un 37.7% dijo estar "De acuerdo", en tanto sólo un 15.1% "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 04



Fuente: GRÁFICO N° 04

PREGUNTA N° 5

¿En el tiempo que labora ha sido posible conocer, comprender y/o ejecutar adecuadamente las normas del proceso presupuestario integral?

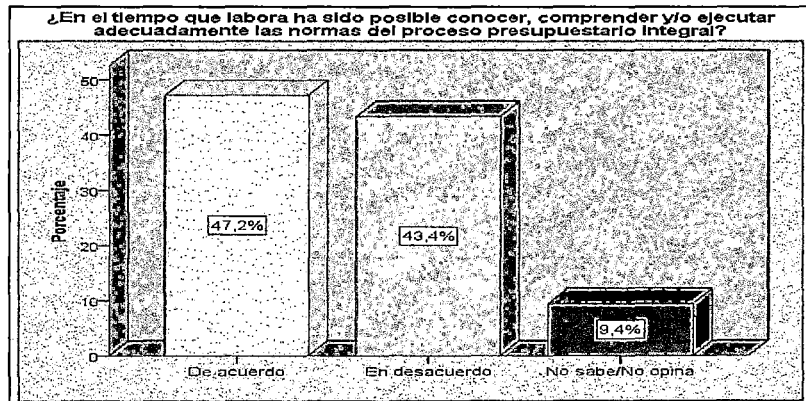
CUADRO N° 05

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	25	47,2	47,2	47,2
En desacuerdo	23	43,4	43,4	90,6
No sabe/No opina	5	9,4	9,4	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si en el tiempo que los encuestados vienen laborando en el Hospital Regional H. V. ha sido posible conocer, comprender y/o ejecutar adecuadamente las normas del proceso presupuestario integral, un 47.2% de los encuestados manifestaron estar "De acuerdo" frente a esta situación, por otra parte, un 43.4% dijo estar "En desacuerdo", en tanto sólo un 9.4% "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 05



Fuente: CUADRO N° 05

PREGUNTA N° 6

¿Existen carencias en la fase de ejecución presupuestal?

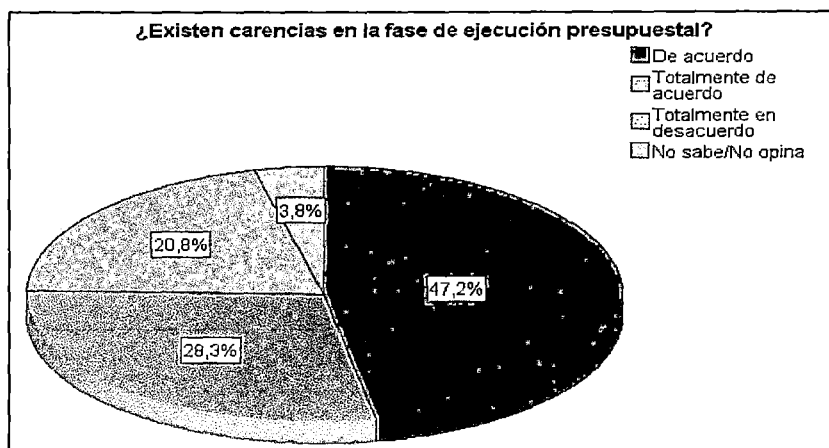
CUADRO N° 06

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	15	28,3	28,3	28,3
De acuerdo	25	47,2	47,2	75,5
Totalmente en desacuerdo	11	20,8	20,8	96,2
No sabe/No opina	2	3,8	3,8	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si existen carencias en la fase de ejecución presupuestal del Hospital Regional H. V., un 47.2% de los encuestados manifestaron estar "De acuerdo" frente a esta situación, un 28.3% dijo estar "Totalmente de acuerdo", por otro lado, un 20.8% aseguraron estar "Totalmente en desacuerdo" respecto a que existen carencias en la fase de ejecución presupuestal, en tanto sólo un 3.8% "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 06



Fuente: CUADRO N° 06

PREGUNTA N° 7

¿Existen órganos en el Hospital Regional H.V., que realicen el seguimiento, supervisión y control en la fase de ejecución presupuestal?

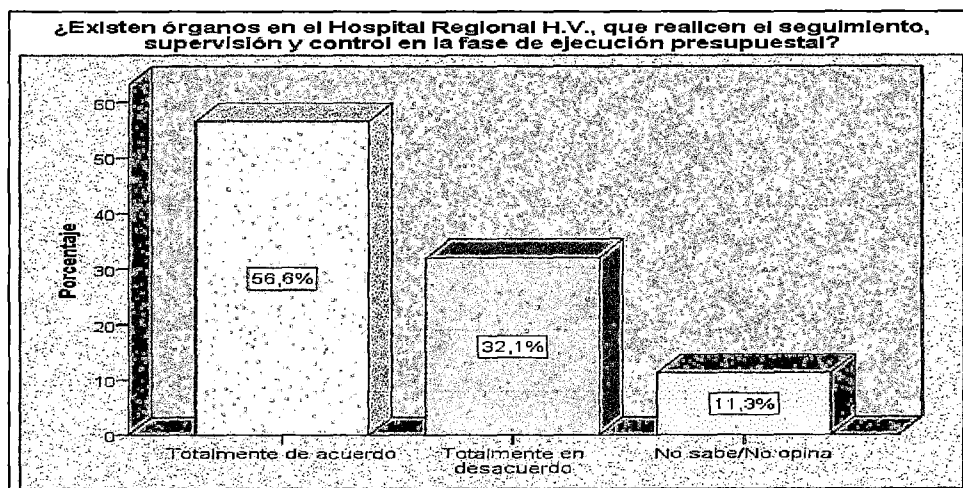
CUADRO N° 07

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	30	56,6	56,6	56,6
Totalmente en desacuerdo	17	32,1	32,1	88,7
No sabe/No opina	6	11,3	11,3	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si en el Hospital Regional H. V. existen órganos que realicen el seguimiento, supervisión y control en la fase de ejecución presupuestal, un 56.6% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" frente a esta situación, un 32.1% dijo estar "Totalmente en desacuerdo", por otro lado, sólo un 11.3% de los encuestados "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 07



Fuente: CUADRO N° 07

PREGUNTA N° 8

¿Es necesario que exista un Órgano de Control para que realice el seguimiento, supervisión y control en la fase de ejecución presupuestal?

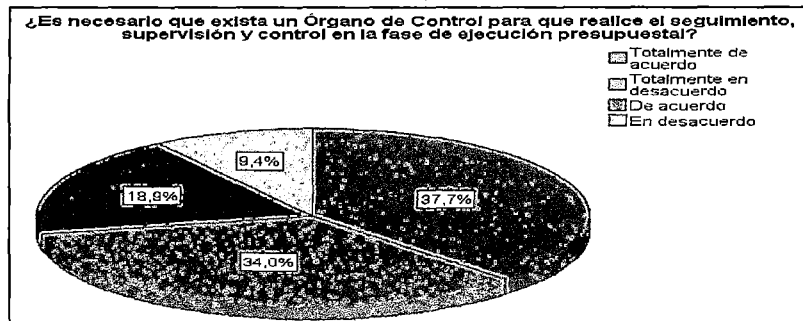
CUADRO N° 08

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Vál Totalmente de acuerdo	20	37,7	37,7	37,7
ido De acuerdo	10	18,9	18,9	56,6
En desacuerdo	5	9,4	9,4	66,0
Totalmente en desacuerdo	18	34,0	34,0	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si es necesario que exista un órgano de control en el Hospital Regional H. V. para que realice el seguimiento, supervisión y control en la fase de ejecución presupuestal, un 37.7% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" frente a esta situación, un 18.9% dijo estar "De acuerdo", por otro lado, un 34% dijo estar "Totalmente en desacuerdo", en tanto un 9.4% está "En desacuerdo" con respecto a este tema; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 08



Fuente: CUADRO N° 08

PREGUNTA N° 9

¿Conoce y comprende la importancia de compatibilizar las normas técnicas de control interno para el sector público con las normas de la fase de ejecución presupuestaria para obtener una sana administración del recurso hospitalario?

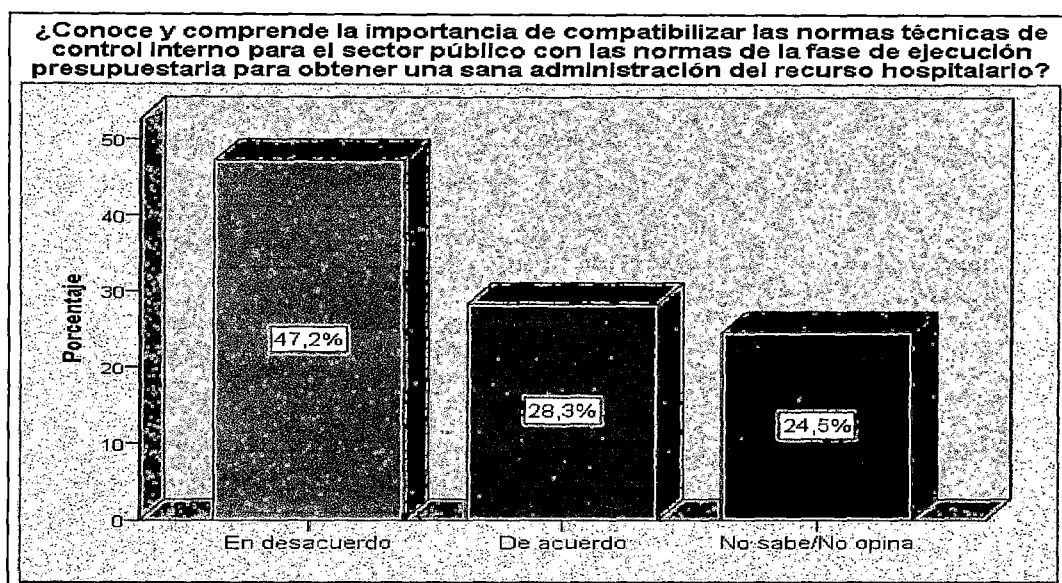
CUADRO N° 09

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	15	28,3	28,3	28,3
En desacuerdo	25	47,2	47,2	75,5
No sabe/No opina	13	24,5	24,5	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si los encuestados conocen y comprenden la importancia de compatibilizar las normas técnicas de control interno para el sector público con las normas de la fase de ejecución presupuestaria para obtener una sana administración del recurso hospitalario, un 47.2% de los encuestados manifestaron estar "En desacuerdo" frente a esta situación, por otro lado, un 28.3% dijo estar "De acuerdo", en tanto un 24.5% de los encuestados "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 09



Fuente: CUADRO N° 09

PREGUNTA N° 10

¿Cree que se debe aplicar mecanismos de control como las actividades previas, concurrentes y posteriores para evaluar la fase de ejecución presupuestal del Hospital Regional H.V?

CUADRO N° 10

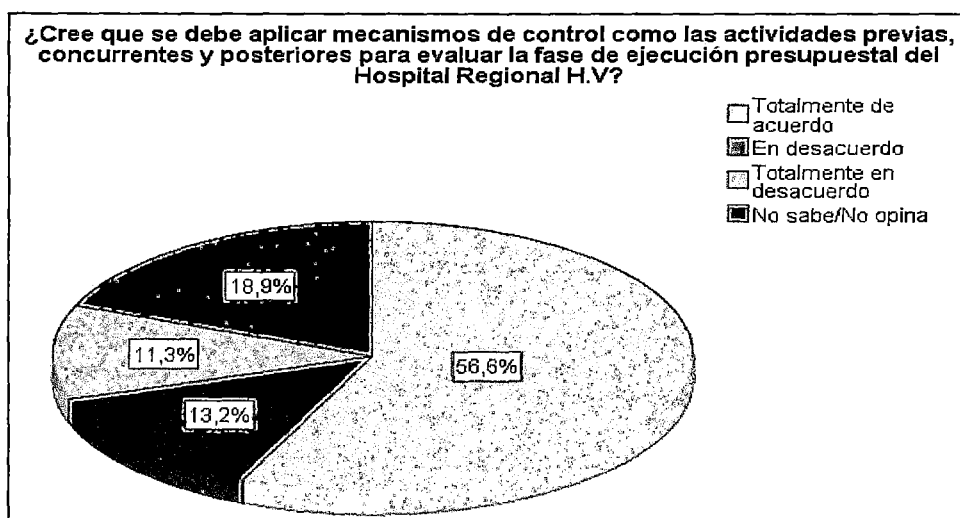
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	30	56,6	56,6	56,6
En desacuerdo	7	13,2	13,2	69,8
Totalmente en desacuerdo	6	11,3	11,3	81,1
No sabe/No opina	10	18,9	18,9	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si los encuestados creen que se debe aplicar mecanismos de control como las

actividades previas, concurrentes y posteriores para evaluar la fase de ejecución presupuestal del Hospital Regional H.V., un 56.6% de los encuestados manifestaron estar “Totalmente de acuerdo” frente a esta situación, por otro lado, un 13.2% dijo estar “En desacuerdo” y un 11.3% aseguró estar “Totalmente en desacuerdo”, en tanto un 18.9% de los encuestados “No sabe/No opina”; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 10



Fuente: CUADRO N° 10

PREGUNTA N° 11

¿La evaluación de los documentos presupuestarios, constituye elementos de evidencia en la ejecución presupuestal?

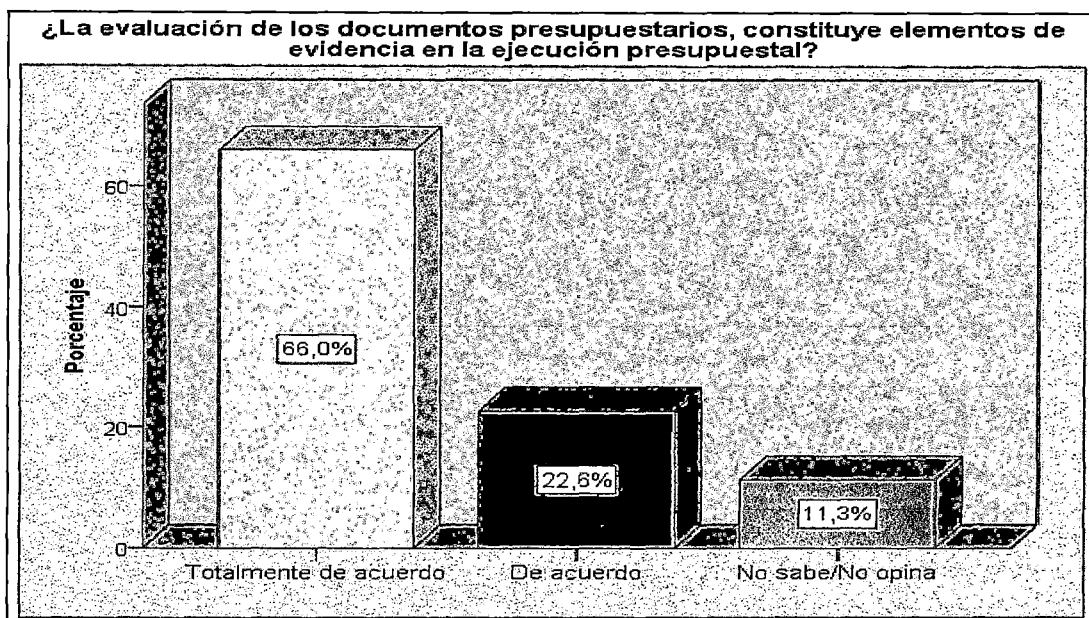
CUADRO N° 11

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	35	66,0	66,0	66,0
De acuerdo	12	22,6	22,6	88,7
No sabe/No opina	6	11,3	11,3	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si la evaluación de los documentos presupuestarios, constituyen elementos de evidencia en la ejecución presupuestal, un 66% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" frente a esta situación, un 22.6% dijo estar "De acuerdo", en tanto sólo un 11.3% de los encuestados "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 11



Fuente: CUADRO N° 11

PREGUNTA 12

¿Considerando que los documentos podrían adulterarse, se debe aplicar acciones simultáneas como una acción de control para disponer de una ejecución presupuestal transparente?

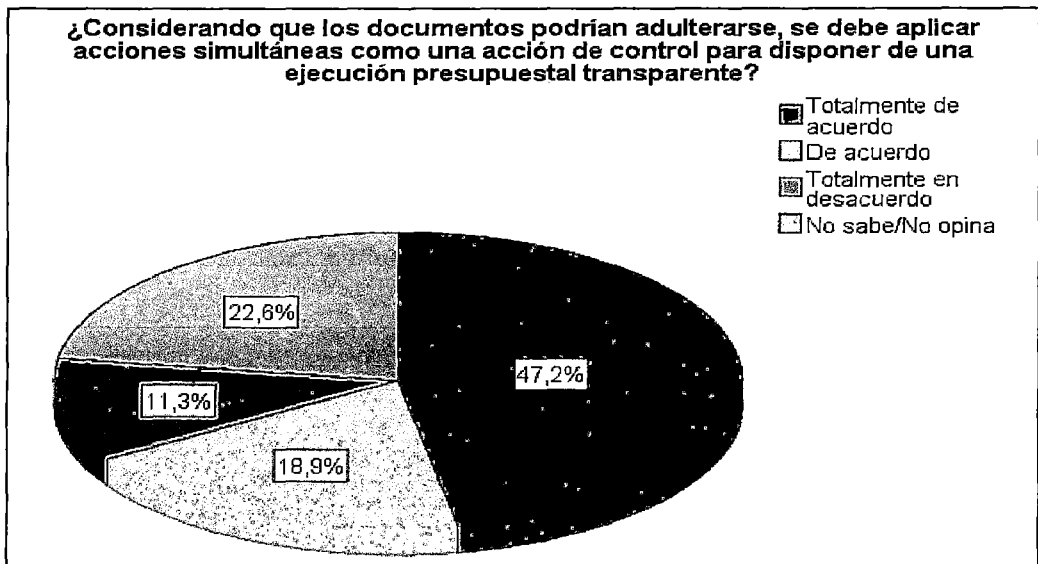
CUADRO N° 12

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Vál Totalmente de acuerdo	25	47,2	47,2	47,2
ido De acuerdo	10	18,9	18,9	66,0
Totalmente en desacuerdo	6	11,3	11,3	77,4
No sabe/No opina	12	22,6	22,6	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que en caso de que los documentos se podrían adulterar, se debería aplicar acciones simultáneas como una acción de control para disponer de una ejecución presupuestal transparente, un 47.2% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" con respecto a esta situación, un 18.9% dijo estar "De acuerdo", por otro lado, un 11.3% aseguró estar "Totalmente en desacuerdo"; en tanto un 22.6% de los encuestados "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 12



Fuente: CUADRO N° 12

PREGUNTA 13

¿Cree, que aplicando las normas de control para el sector público se organice el sistema de control interno para que contribuya en la fase de ejecución presupuestaria con eficiencia, eficacia y economía del recurso hospitalario?

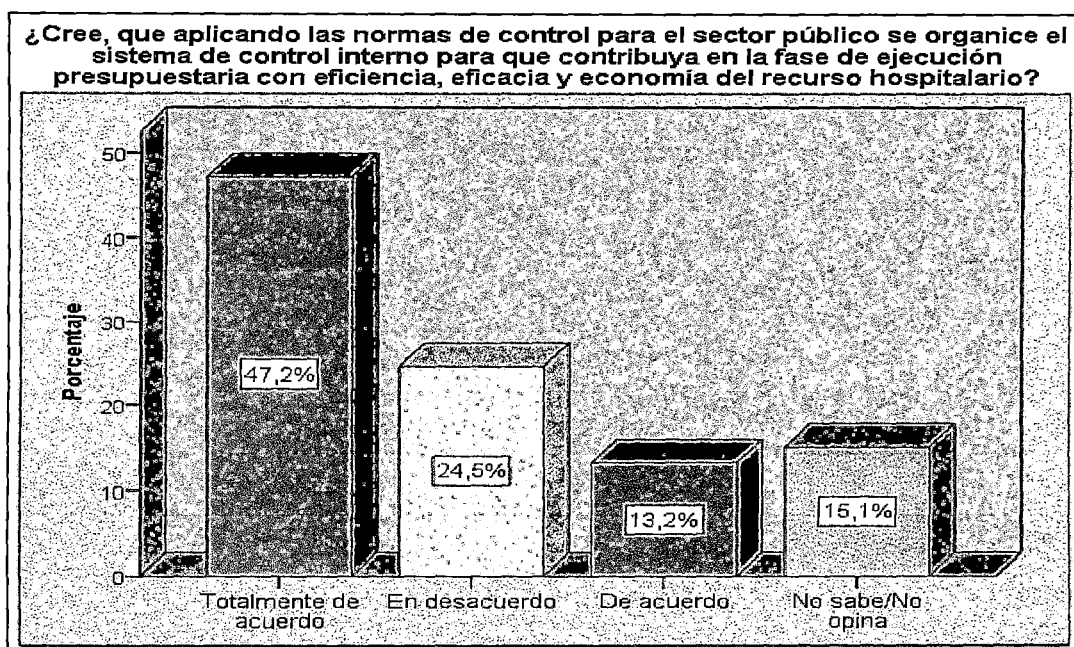
CUADRO Nº 13

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidamente Totalmente de acuerdo	25	47,2	47,2	47,2
De acuerdo	7	13,2	13,2	60,4
En desacuerdo	13	24,5	24,5	84,9
No sabe/No opina	8	15,1	15,1	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si los encuestados creen que aplicando normas de control para el sector público se organice el sistema de control interno para que contribuya en la fase de ejecución presupuestaria con eficiencia, eficacia y economía del recurso hospitalario, un 47.2% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" con respecto a esta situación, un 13.2% dijo estar "De acuerdo", por otro lado, un 24.5% aseguró estar "En desacuerdo"; en tanto un 15.1% de los encuestados "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO Nº 13



Fuente: CUADRO Nº 13

PREGUNTA Nº 14

¿Un buen sistema de control interno garantiza la formalidad y transparencia en la fase de ejecución presupuestal?

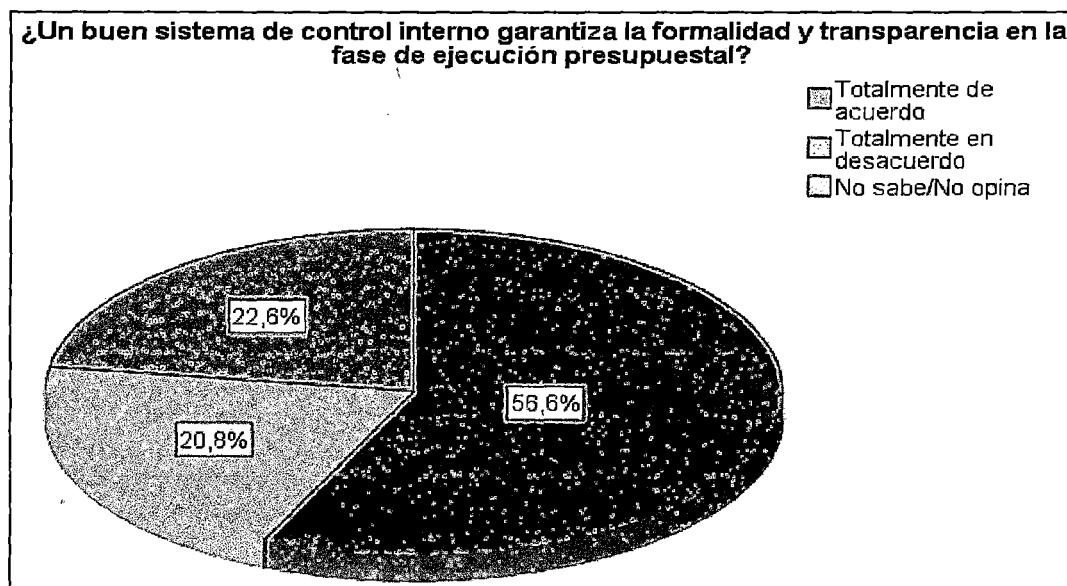
CUADRO Nº 14

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	30	56,6	56,6	56,6
Totalmente en desacuerdo	11	20,8	20,8	77,4
No sabe/No opina	12	22,6	22,6	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si un buen sistema de control interno garantiza la formalidad y transparencia en la fase de ejecución presupuestal, un 56.6% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" frente a esta situación, por otro lado, un 20.8% de encuestados dijeron estar "Totalmente en desacuerdo"; en tanto, un 22.6% de los encuestados "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 14



Fuente: CUADRO N° 14

PREGUNTA N° 15

¿Con eficiencia, eficacia y economía se concretaría, en la gestión del Hospital Regional H.V., la superación de las carencias del sistema de control interno en la fase de ejecución presupuestal?

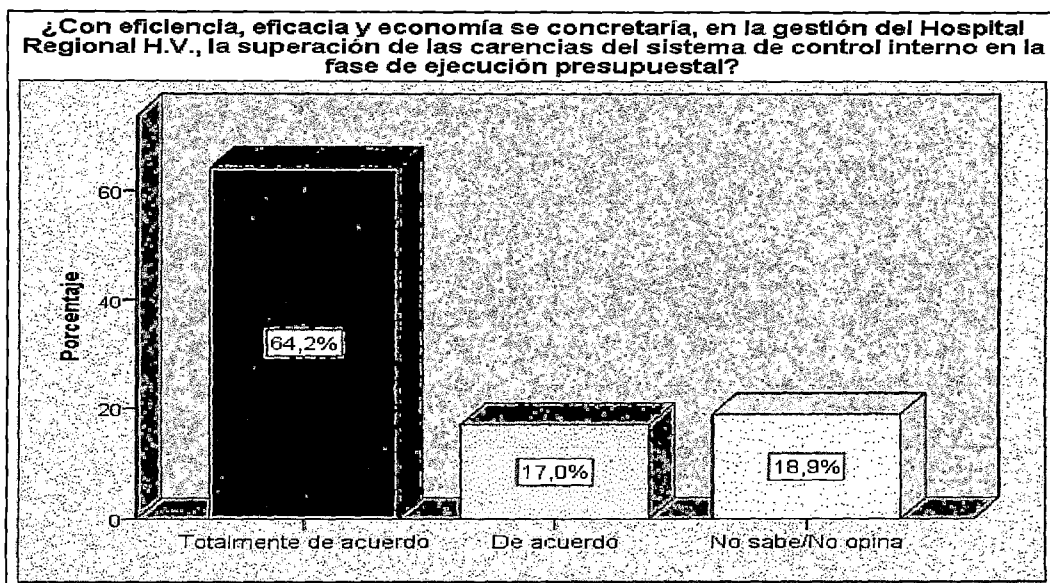
CUADRO N° 15

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Vál Totalmente de acuerdo	34	64,2	64,2	64,2
ido De acuerdo	9	17,0	17,0	81,1
No sabe/No opina	10	18,9	18,9	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: encuestas aplicadas

Interpretación: De acuerdo a los datos obtenidos, en cuanto a que si con eficiencia, eficacia y economía se concretaría la superación de las carencias del sistema de control interno en la fase de ejecución presupuestal en la gestión del Hospital Regional H. V., un 64.2% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" frente a esta situación y un 17% de dijeron estar "De acuerdo"; en tanto, un 18.9% de los encuestados "No sabe/No opina"; para una mejor visualización de los datos obtenidos se muestra el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 15



Fuente: CUADRO N° 15

4.2 PRUEBA DE HIPÓTESIS

Se quiere demostrar que la hipótesis planteada sea aceptada estadísticamente. Para ello, primeramente se va plantear la hipótesis nula de la hipótesis general, con el objetivo de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación o la hipótesis alterna; sin embargo, la disprueba o si no se puede rechazar las hipótesis nula, o no se prueba la hipótesis planteada no significa que la investigación no merece, todo lo contrario, sería como base para un nuevo trabajo de investigación con un enfoque diferente. Para ello, vamos aplicar el estadístico no paramétrico Chi cuadrado (χ^2) asociando las variables causales y de efecto.

HIPÓTESIS GENERAL (“X” e “Y”)

a) Planteamiento de la Hipótesis operacional

H₀: “Si **no** se logra organizar un buen sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, entonces **no** se desarrolla la fase de ejecución presupuestal de manera eficiente y eficaz”

H_a: “Si se logra organizar un buen sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, entonces se desarrolla la fase de ejecución presupuestal de manera eficiente y eficaz”

b) Determinación del grado de relación de las variables.

Nº	Variables	Escala					Sub total
		1	2	3	4	5	
Preg. 14	Sistema de CI	30	0	0	11	12	53
Preg. 13	EP eficiente, eficaz	25	7	13	0	8	53
Totales		55	7	13	11	20	106

c) Nivel de significancia y grados de libertad.

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Grados de libertad

$$GL = (n^{\circ} \text{ filas}-1)(n^{\circ} \text{ columnas}-1)$$

$$GL = (2-1)(5-1)$$

$$GL = 4 \longrightarrow X^2_{\alpha} = 9.49 \text{ (Valor de la tabla)}$$

d) Estadística de prueba.

Para la prueba de la hipótesis general se ha trabajado con el nivel de confianza del 95% y por ende el nivel de significancia de alfa $\alpha=0,05$ con 4 grados de libertad. Si el $X^2\alpha$ calculado en la tabla de contingencia es mayor al $X^2\alpha$ del valor de la tabla (valor de significancia y gl) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, caso contrario se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación para lo cual, se ha aplicado el estadístico del Chi-cuadrado, cuya ecuación es la siguiente:

$$X^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

e) Cálculo del CHI CUADRADO

Frecuencias observadas

Alternativa	1	2	3	4	5	Total
O _i	55	7	13	11	20	106

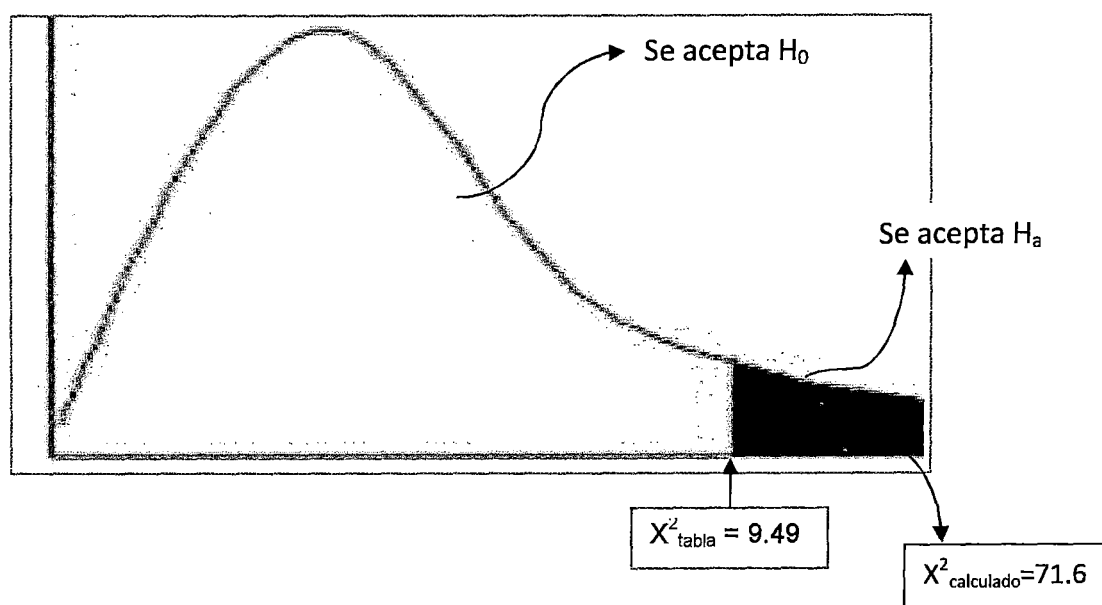
Frecuencias esperadas

Alternativa	1	2	3	4	5
E _i	21.2	21.2	21.2	21.2	21.2

Tabla de contingencia para cálculo de χ^2

O _i	E _i	O _i - E _i	(O _i - E _i) ²	(O _i - E _i) ² / E _i	GL
55	21.2	33.8	1142.4	53.9	4
7	21.2	-14.2	201.6	9.5	4
13	21.2	-8.2	67.2	3.2	4
11	21.2	-10.2	104.0	4.9	4
20	21.2	-1.2	1.4	0.1	4
χ^2				71.6	

Conclusión: De acuerdo a los resultados obtenidos se acepta la Hipótesis Alternativa, ya que el valor CHI CUADRADO calculado de 71.6 es mayor al valor encontrado en la tabla el cual es 9.49; así como se muestra en el siguiente gráfico:



HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1 (“X₁” e “Y₁”)

a) Planteamiento de la Hipótesis operacional

H₀₁: “Si **no** se determina la compatibilización de las normas técnicas de control interno con las normas de ejecución presupuestal, entonces se **no** mejora su aplicación en el Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco”

H_{a1}: “Si se determina la compatibilización de las normas técnicas de control interno con las normas de ejecución presupuestal, entonces se mejora su aplicación en el Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco”

b) Determinación del grado de relación de las variables

Nº	Variables	Escala					Sub total
		1	2	3	4	5	
Preg. 9	SCI	20	10	5	18	0	53
Preg. 13	EP con eficacia, eficiencia y economía	25	7	13	0	8	53
Totales		45	17	18	18	8	106

c) Nivel de significancia y grados de libertad

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Grados de libertad

GL = (nº filas-1) (nº columnas-1)

GL = (2-1) (5-1)

GL = 4 \longrightarrow $X^2_{\alpha} = 9.49$ (Valor de la tabla)

d) Estadísticas de prueba

$$X^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

e) Cálculo del CHI CUADRADO

Frecuencias observadas

Alternativa	1	2	3	4	5	Total
O _i	45	17	18	18	8	106

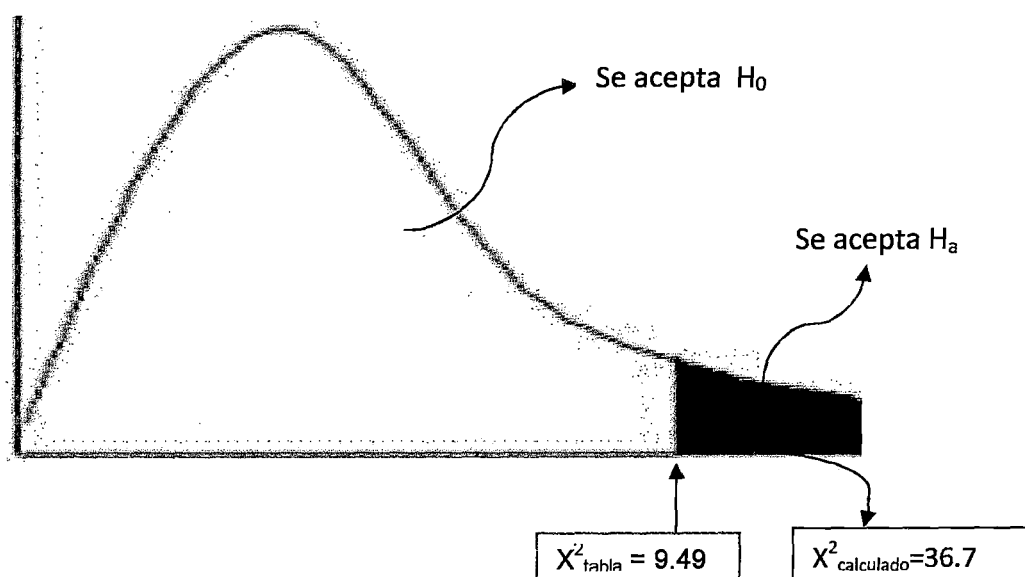
Frecuencias esperadas

Alternativa	1	2	3	4	5
E _i	21.2	21.2	21.2	21.2	21.2

Tabla de contingencia para cálculo de Chi²

O _i	E _i	O _i - E _i	(O _i - E _i) ²	(O _i - E _i) ² / E _i	GL
45	21.2	23.8	566.4	26.7	4
17	21.2	-4.2	17.6	0.8	4
18	21.2	-3.2	10.2	0.5	4
18	21.2	-3.2	10.2	0.5	4
8	21.2	-13.2	174.2	8.2	4
Chi²				36.7	

Conclusión: De acuerdo a los resultados obtenidos se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis de investigación, ya que el valor CHI CUADRADO calculado de 36.7 es mayor al valor encontrado en la tabla el cual es 9.49.



HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2 ("X₂" e "Y₂")

a) Planteamiento de la Hipótesis operacional

H_{02} : "Si **no** se aplican las actividades del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, entonces las actividades de ejecución presupuestal **sí** tendrán deficiencias"

H_{a2} : "Si se aplican las actividades del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, entonces las actividades de ejecución presupuestal no tendrán deficiencias"

b) Determinación del grado de relación de las variables

Nº	Variables	Escala					Sub total
		1	2	3	4	5	
Preg. 10	Act del SCI	30	0	7	6	10	53
Preg. 14	Ejecución Pptal.	30	0	0	11	12	53
Totales		60	0	7	17	22	106

c) Nivel de significancia y grados de libertad

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Grados de libertad

GL = (nº filas-1) (nº columnas-1)

GL = (2-1) (5-1)

GL = 4 \longrightarrow $X^2_{\alpha} = 9.49$ (Valor de la tabla)

d) Estadística de prueba

$$X^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

e) Cálculo del CHI CUADRADO

Frecuencias observadas

Alternativa	1	2	3	4	5	Total
O _i	60	0	7	17	22	106

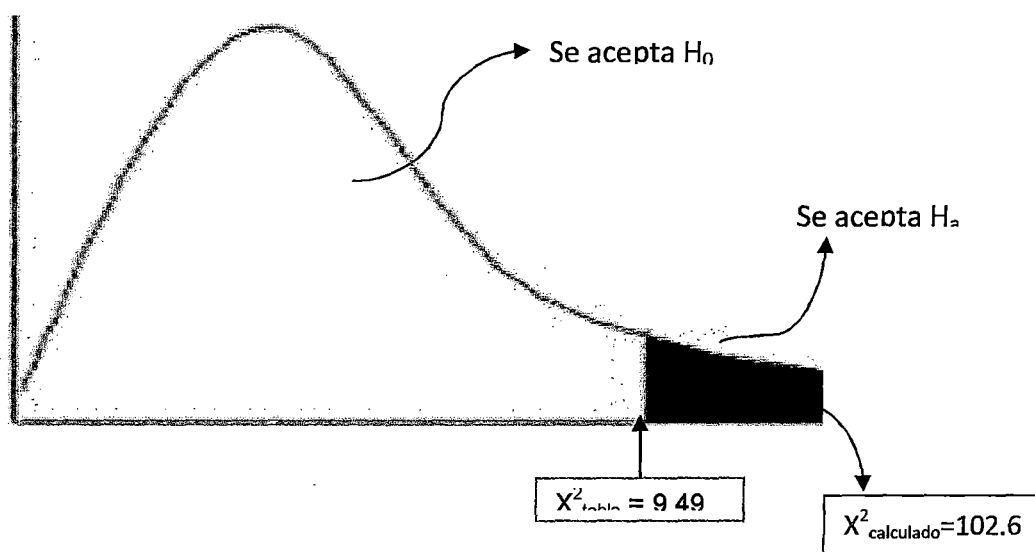
Frecuencias esperadas

Alternativa	1	2	3	4	5
E _i	21.2	21.2	21.2	21.2	21.2

Tabla de contingencia para cálculo de Chi²

O _i	E _i	O _i - E _i	(O _i -E _i) ²	(O _i -E _i) ² /E _i	GL
60	21.2	38.8	1505.4	71.0	4
0	21.2	-21.2	449.4	21.2	4
7	21.2	-14.2	201.6	9.5	4
17	21.2	-4.2	17.6	0.8	4
22	21.2	0.8	0.6	0.0	4
SUMA				102.6	

Conclusión: De acuerdo a los resultados obtenidos se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, ya que el valor CHI CUADRADO calculado de 102.6 es mayor al valor encontrado en la tabla el cual es 9.49.



HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3 (“X₃” e “Y₃”)

a) Planteamiento de la Hipótesis operacional

H₀₃: “Los documentos de elaboración presupuestal, **no** constituyen elementos de evidencia suficiente y relevante para el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco”

H_{a3}: “Los documentos de elaboración presupuestal, constituyen elementos de evidencia suficiente y relevante para el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco”

b) Determinación del grado de relación de las variables

Nº	Variables	Escala					Sub total
		1	2	3	4	5	
Preg. 11	Doc. Pptal.	35	12	0	0	6	53
Preg. 13	Objetivos del SCI	25	7	13	0	8	53
Totales		60	19	13	0	14	106

c) Nivel de significancia y grados de libertad

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Grados de libertad

GL = (nº filas-1) (nº columnas-1)

GL = (2-1) (5-1)

GL = 4 \longrightarrow $X^2\alpha = 9.49$ (Valor de la tabla)

d) Estadísticas de prueba

$$X^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

e) Cálculo del CHI CUADRADO

Frecuencias observadas

Alternativa	1	2	3	4	5	Total
O _i	60	19	13	0	14	106

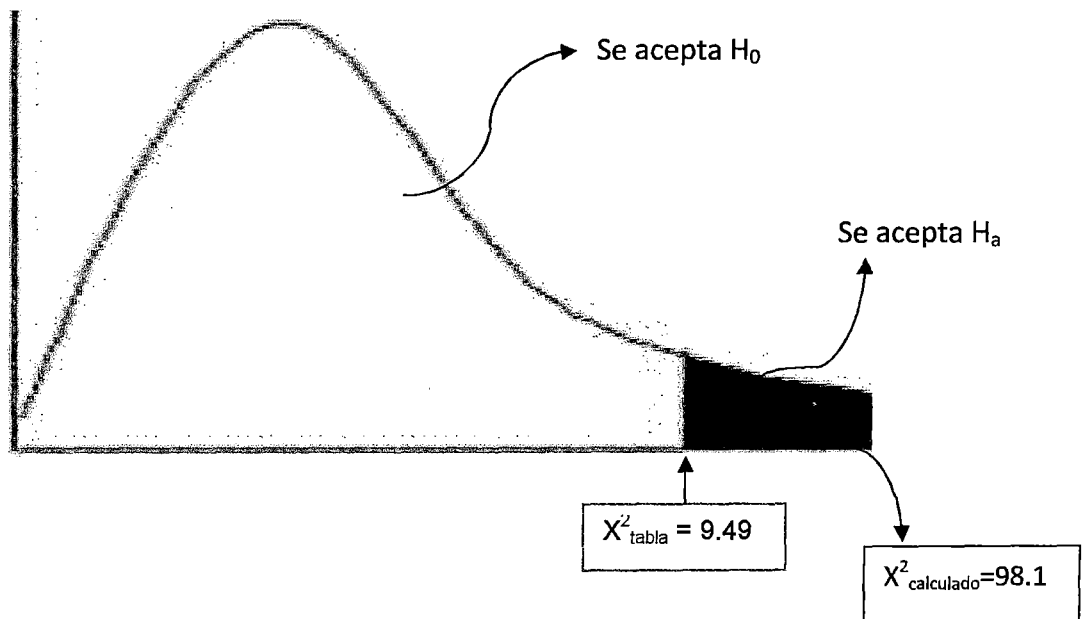
Frecuencias esperadas

Alternativa	1	2	3	4	5
E _i	21.2	21.2	21.2	21.2	21.2

Tabla de contingencia para cálculo de Chi²

O _i	E _i	O _i - E _i	(O _i -E _i) ²	(O _i -E _i) ² /E _i	GL
60	21.2	38.8	1505.4	71.0	4
19	21.2	-2.2	4.8	0.2	4
13	21.2	-8.2	67.2	3.2	4
0	21.2	-21.2	449.4	21.2	4
14	21.2	-7.2	51.8	2.4	4
SUMA				98.1	

Conclusión: De acuerdo a los resultados obtenidos se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, ya que el valor CHI CUADRADO calculado de 98.1 es mayor al valor encontrado en la tabla el cual es 9.49, de esta manera queda demostrado la hipótesis específica 3.



CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS DE LAS BASES TEÓRICAS

Los resultados del presente trabajo de investigación, nos demuestra que el 72% de los encuestados del Hospital Regional H.V. dispone de documentos de gestión como manuales de política, planes estratégicos, planes operativos y presupuestos (Cuadro N° 01 al 04). En este sentido, según R. Claros Cohaila y O. León Ll., en su libro *El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación*, consideran que, entre otras herramientas de gestión y especialmente para el control de presupuesto considera a los documentos: Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Institucional (POI), el PIA, PIM, y otros. Es decir, los resultados obtenidos en los cuadros son concordantes con la teoría del Sistema Control Interno planteada.

Así mismo, la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Ley N° 28716, establece competencias y definiciones generales de los elementos que participan en el control interno gubernamental; además, las Normas de Control Interno RC N° 320-2006-CG, define y comenta todas y cada una de las Normas de Control Interno en las que está incluida la fase de la Ejecución Presupuestal y

estas le dan el fundamento y sustento a los Resultados obtenidos del trabajo de campo.

La Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto, en su Artículo 31°, Control de la Legalidad, establece que la Contraloría General de la República y los Órganos de Control Interno de las Entidades supervisan la legalidad de la **ejecución del presupuesto público** comprendiendo la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado, según lo estipulado en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República - Ley N° 27785. Así mismo, El Art. 55° en cuanto a la Ejecución del Presupuesto, los Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales, sus Organismos Públicos Descentralizados y sus Empresas se sujetan a las disposiciones de ejecución presupuestaria establecidas en la Ley General y la Ley del Presupuesto del Sector Público, en la parte que les sean aplicables, y a las Directivas que, para tal efecto, emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público. Y, los resultados del presente trabajo nos demuestran que en un porcentaje importante están de acuerdo totalmente o de acuerdo que se hace necesario el control interno para una ejecución presupuestaria transparente, eficaz y económica en el Hospital Regional H.V., es decir, los resultados del trabajo de campo están apoyados por las bases teóricas respecto a la ejecución del presupuesto.

5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS EN BASE A LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

La hipótesis general planteada en nuestra investigación es:

“Si se logra organizar un buen sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizán-Hco, entonces se desarrolla la fase de ejecución presupuestal de manera eficiente y eficaz”

Habiendo demostrado en esta tesis, que esta proposición es correcta, en vista que ha sido aceptada al aplicar los resultados en el cuadro de contingencia mediante el estadístico de Chi cuadrada, como se puede observar en el pág. 76 y siguientes que arriba a la siguiente conclusión:

De acuerdo a los resultados obtenidos se acepta la Hipótesis Alternativa, ya que el valor CHI CUADRADO calculado de 71.6 es mayor al valor encontrado en la tabla el cual es 9.49; así como se muestra en el siguiente gráfico.

De esta manera, la implementación del Sistema de Control Interno en el Hospital Regional H.V. permitirá una ejecución presupuestal eficiente y eficaz, toda vez que los funcionarios y personal encargados deben contar con las herramientas de gestión, basadas en las normas legales y documentos de gestión que en la base teórica fundamenta la hipótesis general y específicas planteadas, considerando los siguientes Ley N° 28716, de Control Interno de las entidades del Estado, Ley N° 27785 Orgánicas del sistema Nacional de Control y de la Contraloría

General de la República, Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno para las Entidades del Estado, Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado y otras normas legales y documentos internacionales, que permiten una ejecución transparente, eficaz en el logro de los objetivos y misión de la institución, tal como lo refieren los autores Claros Cohaila., y León Llerena, como también los autores Mantilla B. y Abraham Perdomo.

5.3 APOORTE CIENTÍFICO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente tesis, se ha desarrollado aplicando una metodología establecida en el reglamento de Grados y Título de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras , iniciando con el planteamiento del problema, objetivos, hipótesis, antecedentes, bases teóricas, marco metodológico y los resultados de los datos obtenidos mediante los instrumentos de la investigación. Los resultados y la discusión de los resultados han demostrado que una ejecución del presupuesto eficiente, eficaz, transparente y económica se alcanzará sólo con la comprensión y entendimiento sobre los fundamentos del Control Interno y el presupuesto, y con la aplicación y la implementación del Sistema de Control Interno y el grado de ética de los funcionarios y personal que laboran en el Hospital regional Hermilio Valdizán Medrano de Huánuco, este es el aporte científico demostrado en la presente tesis.

CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados de los datos obtenidos y tratados se han llegado a las siguientes conclusiones:

1. El sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano, se encuentra organizado, al contar con documentos normativos tales como: manuales de política, planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional; además cuenta con reglamentos y estados financieros para realizar la gestión de sus actividades institucionales, y que la fase de ejecución presupuestal sea encaminado a la eficiencia y eficacia, que contribuye de alguna manera a una adecuada toma de decisiones. Esta conclusión se refleja al observarse que un 66% de encuestados indicaron de estar totalmente de acuerdo con los documentos normativos, y un 56.6% de los encuestados de estar total de acuerdo con la disposición de reglamentos y estados financieros.
2. En el Hospital Regional Hermilio Valdizán Huánuco hay desconocimiento de que las normas técnicas de control interno compatibilizan con las normas de ejecución presupuestal, lo que permite una aplicación de las normas de control interno y de ejecución presupuestal poco deficiente. Esta conclusión se refleja al tener como resultado un 47.2% de los encuestados en desacuerdo, y un 24.5% de estar de acuerdo, de conocer y comprender la importancia de la

compatibilización de las normas técnicas de control interno con las normas de la fase de ejecución presupuestaria en el sector público.

3. La aplicación de las actividades del sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizán Huánuco, garantiza la formalidad y transparencia en la fase de ejecución presupuestal, en tal sentido hay poca deficiencia en la ejecución presupuestaria. Esta conclusión se refleja al tener como resultado de un 56.6% de encuestados de indicar de estar totalmente de acuerdo que un buen sistema de control interno garantiza la formalidad y transparencia en la fase de ejecución presupuestal.
4. Los documentos de la elaboración presupuestal funcionan como estándares en la fase de ejecución presupuestal y en su evaluación posterior, por lo que forman parte de las evidencias en el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizán Huánuco. Esta conclusión se refleja al observarse que un 47.2% de los encuestados están totalmente de acuerdo y un 37.7% de acuerdo, que los documentos de la elaboración presupuestal funciona como estándares para la fase de ejecución presupuestal y su correspondiente evaluación.

RECOMENDACIONES

1. El Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano, debe promover capacitaciones permanentes a los trabajadores sobre la aplicación de las normas que regulan el Sistema de Control Interno y las normas presupuestarias que disponen organizadamente como son: manuales de política, planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional, reglamentos y estados financieros, que permitan tomar decisiones más efectivas
2. Se debe hacer conocer al personal las normas técnicas de control interno y las normas presupuestarias, a fin de que entiendan la compatibilización de estas normas, en la elaboración y ejecución, y que la ejecución sea lo eficiente posible, encaminados al logro de metas y objetivos institucionales.
3. Se debe implementar un sistema de control interno de la evaluación presupuestal en el Hospital Regional Hermilio Valdizán, al tener presente que el control interno garantiza la formalidad y transparencia en la fase de ejecución presupuestal, con la finalidad de superar las deficiencias ocurridas en un determinado periodo.
4. Se debe implementar un acervo documentario de los archivos de los documentos fuentes del proceso de elaboración y ejecución presupuestaria, al formar éstos las evidencias de los estándares, logro que permitiría como modelo para otras instituciones públicas, dependientes del presupuesto del estado.

BIBLIOGRAFÍA

DOCUMENTALES

1. ALVARADO MAIRENA, José. **Gestión Presupuestaria del Estado**
Lima. Centro de Asesoría Técnica SRL, 2015, pp. 508.
2. ALVAREZ PEDROZA, Alejandro. **Comentarios a la Ley y reglamento de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**. Lima
Segunda Edición. Fimart S.A. Editores & Impresores, 2012, pp. 464.
3. ANDRADE E. Simón: **Planificación de desarrollo**. Lima. Editorial
Rhodas, 2005, pp. 395.
4. ÁVILA ACOSTA, Roberto B. **Metodología de la Investigación**. Lima-
Perú, Edición 2001, pp. 38.
5. Claros C., Roberto, León LL., Oscar, **El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación**, pp.15297.
6. Resolución de contraloría N° 320-2006-CG, **Normas de Control Interno para las Entidades del Estado**, Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.
7. La Ley N° 28411, **Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto**, 2015.
8. Ley N° 27785 Art. 55°, Dirección Nacional del Presupuesto Público
9. HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto. **Metodología de la Investigación**, México D.F. 4ta Edición, 2006, pp. 121.
10. DIRECCION NACIONAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO (DNPP). **Presupuesto Sector Público 2015**; Compendio de Normas presupuestales DNPP (Editor), Lima, 2015.

HEMEROGRÁFICAS:

11. INFORMATIVO CABALLERO BUSTAMANTE 2000

"La Contabilidad Gubernamental y el Estado" 1ra Quincena Febrero
E1 (Lima), 2015, pp. 440.

12. INFORMATIVO CABALLERO BUSTAMANTE (Informativo Auditoria).

Control Interno. Lima, Editorial Tinco SA., 2015.

DIRECCIONES ELECTRÓNICAS:

13. <http://www.controlinterno.com/trabajos/gubernamental>.

14. <http://www.ejecucionpresupuestal.gob.pe/economia>.

15. <http://www.normastecnicasdecontrolinterno.gob/CGRP>.

ANEXOS

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

CARENCIAS DE CONTROL INTERNO EN LA FASE DE EJECUCION PRESUPUESTAL DEL HOSPITAL REGIONAL "HERMILIO VALDIZAN"- HUANUCO

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>GENERAL:</p> <p>¿Cómo organizar el sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, de modo que la fase de ejecución presupuestal sea eficiente y eficaz y contribuya a una adecuada toma de decisiones?</p>	<p>GENERAL:</p> <p>Identificar la manera de organizar el sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, de modo que la fase de ejecución presupuestal sea eficiente y eficaz y contribuya a una adecuada toma de decisiones.</p>	<p>GENERAL:</p> <p>Si se logra organizar un buen sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, entonces se mejorará la fase de ejecución presupuestal de manera eficiente y eficaz.</p>	<p>INDEPENDIENTE</p> <p>CONTROL INTERNO (CI)</p> <p>DEPENDIENTE</p> <p>EJECUCION PRESUPUESTAL</p>	<p>➤ Eficiencia y eficacia administrativa.</p> <hr/> <p>➤ Toma de decisiones de</p>	<p>- organización del sistema de control interno</p> <p>- eficiencia, eficacia y economía del recurso hospitalario.</p> <hr/> <p>- Realidad de la oficina ejecutiva de administración.</p> <p>- manuales de política.</p> <p>- planes estratégicos.</p> <p>- planes operativos.</p>
<p>ESPECIFICOS:</p> <p>1. ¿De qué manera compatibilizar las normas técnicas de control interno con las normas de ejecución presupuestal, para mejor</p>	<p>ESPECIFICOS:</p> <p>1. Determinar la manera de compatibilizar las normas técnicas de control interno con las normas de ejecución presupuestal, para</p>	<p>ESPECIFICOS:</p> <p>1. Si se determina la compatibilización de las normas técnicas de control interno con las normas de ejecución presupuestal, entonces</p>		<p>-Normas técnicas de control interno.</p>	<p>- Normas Del SCI.</p>

<p>aplicación al Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco?</p>	<p>mejor aplicación al Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco.</p>	<p>mejorará su aplicación en el Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco.</p>	<p>INDEPENDIENTE</p> <p>CONTROL INTERNO (CI)</p>	<p>-Normas de ejecución presupuestal.</p>	<p>- Normas de ejecución presupuestal.</p> <p>- Normas del proceso presupuestario integral.</p> <p>- Estándares para la fase de ejecución presupuestal.</p>
<p>2. ¿Cómo aplicar las actividades del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, para que las actividades de la fase de ejecución presupuestal no tengan deficiencias?</p>	<p>2. Establecer la manera como aplicar las actividades del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, para que las actividades de la fase de ejecución presupuestal, no tengan deficiencias.</p>	<p>2. Si se aplican las actividades del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco, entonces las actividades de ejecución presupuestal no tendrán deficiencias.</p>		<p>-Actividades del sistema de control interno.</p>	<p>- Acciones de control.</p> <p>- Mecanismos de control</p>
<p>3. ¿De qué manera los documentos de la elaboración presupuestal, constituyen elementos de evidencia suficiente y relevante para el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco?</p>	<p>3. Diagnosticar de que manera los documentos de la elaboración presupuestal, constituyen elementos de evidencia suficiente y relevante para el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco.</p>	<p>3. Los documentos de elaboración presupuestal, constituyen elementos de evidencia suficiente y relevante para el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco.</p>	<p>DEPENDIENTE</p> <p>EJECUCION PRESUPUESTAL</p>	<p>-Actividades de la fase de ejecución presupuestal.</p>	<p>- Seguimiento.</p> <p>- Supervisión.</p> <p>- Control.</p>
<p></p>	<p></p>	<p></p>		<p>-Documentos de la ejecución presupuestal.</p>	<p>- Reglamentos.</p> <p>- Estados financieros.</p> <p>- Evaluación de documentos de elaboración presupuestal.</p>
<p></p>	<p></p>	<p></p>		<p>-Cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>- Administración de recursos.</p> <p>- Formalidad y transparencia en la ejecución.</p>



PREGUNTAS FORMULADAS

N° 1. ¿El Hospital Regional H.V, dispone de Manuales de políticas, planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 2. ¿El Hospital Regional H.V, dispone de Reglamentos y Estados Financieros para realizar la gestión de sus actividades institucionales?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 3. ¿Es necesario que el Hospital Regional H.V, cuente y utilice activamente los documentos antes indicados para ejecutar los recursos presupuestados, así como para llevar a cabo el control de los mismos?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 4. ¿Los documentos antes referidos funcionarían como estándares para la fase de ejecución presupuestal y su correspondiente evaluación?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 5. ¿En el tiempo que labora, ha sido posible que pueda conocer, comprender y/o ejecutar adecuadamente las normas del proceso presupuestario integral?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 6. ¿Existen carencias en la fase de ejecución presupuestal?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 7. ¿Existen órganos en el Hospital Regional H.V, que realicen el seguimiento, supervisión y control en la fase de ejecución presupuestal?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N

N° 8. ¿Es necesario que exista un órgano de control para que realice el seguimiento, supervisión y control en la fase de ejecución presupuestal?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 9. ¿Conoce y comprende la importancia de compatibilizar las normas técnicas de control interno para el sector público con las normas de la fase de ejecución presupuestaria para obtener una sana administración del recurso hospitalario?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 10. ¿Cree Ud. Que se debe aplicar tipos de mecanismos de control como son Actividades previas, concurrentes y posteriores para evaluar la fase de ejecución presupuestal del Hospital Regional Hermilio Valdizan-Hco?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 11. ¿Se puede decir que la evaluación de los documentos presupuestarios, constituye elementos de evidencia en la ejecución presupuestal?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 12. ¿Considerando que los documentos podrían adulterarse, cree Ud. que se debe aplicar acciones simultaneas como una acción de control para disponer de una ejecución presupuestal transparente?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 13. ¿Cree Ud. Que aplicando las normas de control del sector público se organice el sistema de control interno para que contribuya con la fase de ejecución presupuestaria en la eficiencia, eficacia y economía del recurso hospitalario?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 14. ¿Un buen sistema de control interno garantiza la formalidad y transparencia en la fase de ejecución presupuestal?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

N° 15. ¿Con eficiencia, eficacia y economía se concretaría, en la gestión del Hospital Regional H.V, la superación de las carencias del sistema de control interno en la fase de ejecución presupuestal?

NR	ALTERNATIVA	RPTA
01	TOTALMENTE DE ACUERDO	
02	DE ACUERDO	
03	EN DESACUERDO	
04	TOTALMENTE EN DESACUERDO	
05	NO SABE / NO OPINA	

NOTA BIOGRÁFICA

DATOS GENERALES:

APELLIDOS : QUISPE ALVARADO
NOMBRE : ERICKA
LUGAR DE NAC. : HUÁNUCO.
FECHA DE NAC. : 16/09/1991
DNI N° : 46924538
CORREO ELECTRONICO : Erika_quis16@outlook.com.pe
DIRECCIÓN : Jr. SAN FAUSTO # 310 – Pillco Marca.

FORMACIÓN ACADÉMICO:

NIVEL PRIMARIA:

- COLEGIO NACIONAL “LEONCIO PRADO GUTIÉRREZ”- HUÁNUCO.

NIVEL SECUNDARIA:

- COLEGIO NACIONAL “GENERAL VELASCO ALVARADO”- HUÁNUCO.

NIVEL UNIVERSITARIO:

- UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUANUCO.

EXPERIENCIA LABORAL

- HOSPITAL REGIONAL HERMILIO VALDIZAN MEDRANO
- SOCIEDAD DE BENEFICENCIA PÚBLICA DE HUÁNUCO.

NOTA BIOGRÁFICA

DATOS GENERALES:

APELLIDOS : VEGA CIERTO
NOMBRE : ROSITA OFELIA
LUGAR DE NAC. : HUÁNUCO.
FECHA DE NAC. : 24/10/1989
DNI N° : 45986331
CORREO ELECTRONICO : Rosita_vc1234@hotmail.com
DIRECCIÓN : Jr. ALFONZO UGARTE Comité 2 Mz T
Lote 7 – Aparicio Pomares

FORMACIÓN ACADÉMICO:

NIVEL PRIMARIA:

- INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN PEDRO

NIVEL SECUNDARIA:

- INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES

NIVEL UNIVERSITARIO:

- UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN" – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO.

EXPERIENCIA LABORAL

- EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES CABLE VISIÓN



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN- HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de Cayhuayna, a los 05 días del mes mayo de 2016, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, 3er. Piso de la Ciudad Universitaria, los miembros del Jurado Calificador de la Tesis titulada "CARENCIAS DE CONTROL INTERNO EN LA FASE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL HOSPITAL REGIONAL HERMILIO VALDIZÁN MEDRANO-HUÁNUCO", de la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, señora ROSITA OFELIA VEGA CIERTO, designados con Resolución N° 0168-2016-UNHEVAL-FCCyF-DI del 29.ABR.2016, procedieron a dar inicio el acto de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público, siendo los miembros del jurado los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA	Presidente
Mg. Eudasio RAMIREZ TABRAJ	Secretario
Mg. Guillermo ARÉVALO RÍOS	Vocal
Mg. Elías HUAYNATE DELGADO	Suplente

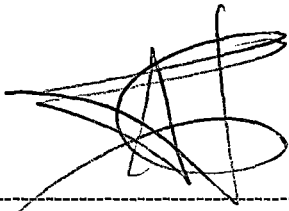
Finalizada la sustentación de la referida tesis se procedió a deliberar y verificar la calificación, habiendo obtenido el resultado siguiente:

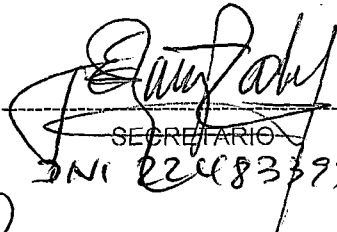
APROBADO POR
Unanimidad

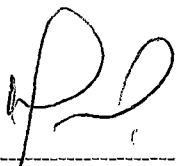
DESAPROBADO POR

Que de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento General de Grados y Títulos vigente, habiendo obtenido la nota de *buena* (15), tiene el equivalente a: *Buena*

Se dio por concluido el acto de sustentación a horas *1.00 pm*..., firmando la presente en señal conformidad.


PRESIDENTE
DNI- 08631228


SECRETARIO
DNI 22483399


VOCAL
DNI 22421992

