



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El control interno y la administración financiera para
optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital
Nacional Sergio E. Bernales - 2017

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Vilma María, Carretero Quezada

ASESOR:

Dr. Hugo Lorenzo, Agüero Alva

SECCIÓN:

Ciencias Administrativas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN;

Control Administrativo

PERÚ – 2018

Página del jurado

Dr. Rodolfo Fernando Talledo Reyes

Presidente

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza

Secretaria

Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva

Vocal

Dedicatoria

La presente tesis la dedico a Dios, por haberme dado la fortaleza para seguir adelante y lograr mi objetivo.

A mis padres, hermanas, esposo e hijos por su apoyo incondicional que me dieron día a día

Agradecimiento

Agradezco a mi maestro que a través de sus enseñanzas y conocimientos he logrado cumplir con sustentar esta tesis.

Declaratoria de autoría

Yo, Vilma María Carretero Quezada, identificada con DNI N° 09967841, estudiante de la Escuela de Posgrado de la Universidad de César Vallejo, sede/filial Norte; declaro que el trabajo académico titulado “El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales”, presentado en 126 Folios, para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, y he realizado correctamente las citas textuales y paráfrasis, de acuerdo a las normas de redacción establecidas.

No he utilizado ninguna otra fuente distinta a aquellas expresamente señaladas en este trabajo.

Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Lima, 05 de Setiembre de 2017

Vilma María Carretero Quezada

DNI N° 09967841

Presentación

Señores miembros del Jurado,

Les presento mi tesis que lleva como título “El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, el cual tiene como objetivo principal: determinar si el cumplimiento de las normas de control interno y la administración financiera optimizan los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, tomando en cuenta el Reglamento de grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Maestra.

El presente estudio está compuesto por siete capítulos y un apéndice: En el primer capítulo: Introducción donde contiene antecedentes, la fundamentación científica, técnica o humanística, el problema, los objetivos y la hipótesis. En el segundo capítulo: Marco metodológico el cual se puede observar las variables, la metodología empleada, y aspectos éticos. El tercer capítulo: Resultados donde se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: Discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se muestran las conclusiones. En el sexto capítulo se detallan las recomendaciones. En el séptimo capítulo, se presentan las referencias bibliográficas, asimismo se describen las fuentes de información empleadas para la presente investigación.

Por ende, espero cumplir con los requisitos de aprobación establecidos en las normas de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo.

El autor.

Indice

	Pág.
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autoría	v
Presentación	vi
Indice	vii
Indice de tablas	ix
Indice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	14
1.1. Antecedentes	15
1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística	20
1.3. Justificación	34
1.4. Problema	35
1.5. Hipótesis	37
1.6. Objetivos	38
II. Marco metodológico	40
2.1. Variables	41
2.2. Operacionalización de variables	42
2.3. Metodología	43
2.4. Diseño de investigación	44
2.5. Población, muestra y muestreo	46

2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	46
2.7. Recolección de datos	50
2.8. Métodos de análisis de datos	50
2.9. Aspectos éticos	51
III. Resultados	52
3.1. Resultados descriptivos de la investigación	53
3.2. Contrastación de hipótesis	66
IV. Discusión	73
V. Conclusiones	77
VI. Recomendaciones	80
VII. Referencias	82
Apéndices	87
Apéndice 1. Matriz De Consistencia	88
Apéndice 2. Instrumento de recolección de datos	90
Apéndice 3. Certificado de validez	94
Apéndice 4. Base de datos	112
Apéndice 5. Resultados de las pruebas	114
Apéndice 6. Artículo científico	117

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Matriz de Operacionalización de la variable Control Interno	42
Tabla 2. Matriz de operacionalización de la variable Administración Financiera	43
Tabla 3. V1 Control interno	47
Tabla 4. V2 Administración financiera	47
Tabla 5. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento V1	48
Tabla 6. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento V1	48
Tabla 7. Confiabilidad cuestionario sobre el Control Interno	49
Tabla 8. Confiabilidad cuestionario sobre la Administración Financiera	49
Tabla 9. Valores de la correlación Rho de Spearman	50
Tabla 10. Niveles de percepción del control Interno en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	53
Tabla 11. Nivel de percepción de la dimensión ambiente de control en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	54
Tabla 12. Nivel de percepción de la dimensión evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	55
Tabla 13. Nivel de percepción de la dimensión actividad de control en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	56
Tabla 14. Nivel de percepción de la dimensión información y comunicación en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	57
Tabla 15. Nivel de percepción de la dimensión supervisión y monitoreo en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	58
Tabla 16. Niveles de percepción de la administración financiera en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	60

Tabla 17. Nivel de percepción de la dimensión recopilación de datos significativos en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	61
Tabla 18. Nivel de percepción de la dimensión análisis financiero en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	62
Tabla 19. Nivel de percepción de la dimensión planeación financiera en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	63
Tabla 20. Nivel de percepción de la dimensión control financiero en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	64
Tabla 21. Nivel de percepción de la dimensión toma de decisiones en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	65
Tabla 22. Grado de correlación entre Control Interno y Administración Financiera	66
Tabla 23. Grado de correlación entre Ambiente de Control y Administración Financiera	67
Tabla 24. Grado de correlación entre Evaluación de Riesgos y Administración Financiera	68
Tabla 25. Grado de correlación entre Actividad de Control y Administración Financiera	69
Tabla 26. Grado de correlación entre Información y Comunicación y Administración Financiera	70
Tabla 27. Grado de correlación entre Supervisión y Monitoreo y Administración Financiera	71

Indice de figuras

	Pág.
Figura 1. Diagrama del diseño No experimental de estudios Correlacionales	45
Figura 2. Niveles de percepción del control interno en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	54
Figura 3. Nivel de percepción de la dimensión ambiente de control en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	55
Figura 4. Nivel de percepción de la dimensión evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	56
Figura 5. Nivel de percepción de la dimensión actividad de control en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	57
Figura 6. Nivel de percepción de la dimensión información y comunicación el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	58
Figura 7. Nivel de percepción de la dimensión supervisión y monitoreo en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	59
Figura 8. Niveles de percepción de la administración financiera en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	60
Figura 9. Nivel de percepción de la dimensión recopilación de datos significativos en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	61
Figura 10. Nivel de percepción de la dimensión análisis financiero en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	62
Figura 11. Nivel de percepción de la dimensión planeación financiera en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	63
Figura 12. Nivel de percepción de la dimensión control financiero en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	64
Figura 13. Nivel de percepción de la dimensión toma de decisiones en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales	65

Resumen

La presente investigación titulada: “El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, cuyo objetivo fue: Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

El tipo de investigación fue básica, de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental: de corte transversal o transeccional. La población estuvo formada por 17 colaboradores del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, la muestra se consideró a toda la población y el muestreo fue de tipo no probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta, y los instrumentos de recolección de datos fueron de cuestionarios, estuvieron validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach y prueba de hipótesis.

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que $0,05$) entre el control interno y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Palabras claves: Control, administración, tesorería, etc.

Abstract

The present qualified research: "The internal control and the financial administration to optimize the processes of the area of treasury of the National Hospital Sergio E. Bernales, whose objective was: To determine which is the relation exists between the internal control and the financial administration to optimize the processes of the area of treasury of of the National Hospital Sergio E. Bernales.

The type of research was basic, of level correlational, of quantitative approach, of not experimental design: of transverse court or transeccional. The population was formed by 17 collaborators of the area of treasury of the National Hospital Sergio E. Bernales, the sample was considered to the whole population and the sampling was of type non-probability. The technique was used to collect data the survey and data collection instruments were questionnaires, which were duly validated through expert judgment and determined their reliability through statistic Cronbach's alpha.

They reached the following conclusions: (a) The internal control is related directly and positively with the financial administration of agreement to Spearman's correlation 0,248 (b) The environment of control, risk evaluation, activity of control, information and communication relate directly and positively with the financial administration; however (c) The supervision and monitoring does not relate directly and positively with the financial administration because the statistical significance of $p = 0,060$ is bigger than 0,05.

Keywords: Control, administration, treasury, etc.

I. Introducción

1.1. Antecedentes

Dentro de las investigaciones relacionadas al estudio, se encontraron las siguientes investigaciones:

Antecedentes Internacionales

Dugarte (2012), elaboró una tesis titulada: *Estándares de Control Interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*, el cual obtuvo el grado de Magíster en Ciencias Contables, en la Universidad de los Andes – Venezuela, el principal objetivo fue determinar estándares de control interno en el área administrativa, para advertir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración además el tipo de investigación fue descriptiva, contó con un nivel de profundidad correlacional con enfoque cuantitativo y de diseño no experimental. La población estuvo conformada por funcionarios, se utilizó el muestro probabilístico, de tipo aleatorio simple; las encuestas escritas fue la técnica de recolección de información y los instrumentos fueron cuestionarios de preguntas cerradas del tipo aleatorio simple el cual fueron validados adecuadamente mediante juicios de expertos y determinando su confiabilidad por el estadístico alfa de cronbach. Tuvo como conclusiones: (a) Para garantizar la calidad total del esfuerzo humano y de los recursos administrados para el logro de sus objetivos es necesario enfocarse en el aumento de la eficiencia, eficacia y economía como principios, (b) Los responsables del control interno deben tomar en cuenta en la ejecución de sus actividades, la coherencia e integración.

Según Solís (2014), en su tesis *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Catón San Pedro de Pelileo*, donde alcanzó el grado de Magíster en Auditoría Gubernamental, en la Universidad técnica de Ambato –Ecuador, el cual el objetivo de esta investigación fue evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal, con el propósito de obtener información fidedigna y llegue en forma oportuna, para resguardar apropiadamente los recursos disponibles de la entidad, todo esto enmarcado dentro de las disposiciones y la normatividad aplicada al respecto, por

ende la investigación fue descriptiva, de enfoque cualitativo, de diseño no experimental; el personal administrativo de la entidad fue considerado como población, las encuestas, entrevistas y lectura científica fueron las técnicas para recolectar información y los instrumentos de recolección de los datos fueron cuestionarios, cedula de entrevista, libros de información, la validación fue realizada por medio de juicios de expertos y la confiabilidad fue determinada por el estadístico Chi Cuadrado. Concluyó que los empleados se rigen a las disposiciones legales para continuar con sus funciones a normalidad, aunque el orgánico funcional solo indica los informes que deben emitir el departamento de Tesorería, no tienen establecidos manuales de procedimientos por escrito.

Camacho (2013), desarrolló una tesis llamada: *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*, para optar el Grado de Maestro en Administración por el Instituto Politécnico Nacional – México, tuvo como principal objetivo aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. así mismo determinar un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura. Los instrumentos utilizados fueron de una manera analítica, objetiva y sistemática enfocada en la normatividad general vigente el cual fue provechoso para mejorar el sistema de Control Interno que incluyó la participación de cada uno de los departamentos involucrados en el Área de Recursos Financieros. Llegando a las siguientes conclusiones: El sistema de control interno debe ser revisado de manera constante con el propósito de que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y lo planteado se llegue a realizar de acuerdo al sistema para que se mantengan las condiciones mencionadas. La auditoría operacional es la que permitirá mantener el marco regulador de las operaciones (Sistema de control interno) en condiciones de operación eficiente.

Antecedentes Nacionales

Salazar (2014), realizó una tesis que se titula *El control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*, para alcanzar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención Gerencia Pública, en la universidad Pontificia Universidad Católica del

Perú. Tuvo como objetivo principal demostrar que el Control Interno es una herramienta de apoyo para el gerente, ya que no entorpece las actividades inherentes a las funciones públicas, principalmente en el gerenciamiento público, el Control Interno busca brindar una seguridad razonablemente de que en el proceso de alcanzar los objetivos institucionales, también se alcanzarán objetivos gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan, el cumplimiento del marco normativo, haciendo un buen uso del recurso público, cuenta con enfoque cuantitativo, la población estuvo conformada por servidores públicos de cuatro ministerios a los jefes del órgano de control interno y la muestra fue de 17 ministerios y la Presidencia del Consejo de Ministros. Las encuestas fueron la técnica para recolectar información y los instrumentos de recolección de los datos fueron cuestionarios validados por juicios de expertos así mismo se pudo determinar la confiabilidad mediante el estadístico alfa de cronbach. Por consiguiente, se llegó a las siguientes conclusiones: Si se requiere mencionar el significado de Control Interno, este va enmarcado en una perspectiva de control integral, el cual a nivel interno y externo de una entidad se realiza la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales. Concluyendo que para el uso de recursos, bienes y operaciones vaya orientado al logro de los objetivos, metas y misión de cada entidad es necesario que se efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades mediante la disposición del control interno en la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad.

Barbaran (2013), llevó a cabo una tesis titulada: *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*, para optar el grado de Magíster en Contabilidad y Finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, en la Universidad de San Martín de Porres. Para ello se planteó el objetivo principal el cual fue determinar si la implementación del control interno incurre en la gestión del cuerpo de General de Bomberos voluntario del Perú. Contó con una investigación básica o pura de nivel descriptiva, explicativa y correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental además el personal rentado de la administración en el Comando Nacional que labora en la entidad bajo el régimen laboral N° 728 fue considerado

como población y el muestro fue de tipo aleatorio simple. La encuesta fue empleada como técnica de recolección de información y los instrumentos fue un cuestionario de preguntas cerradas, validados por medio de juicios de expertos y se determinó la confiabilidad mediante el estadístico alfa de cronbach. Llegaron a las siguientes conclusiones: (a) Por medio de la generación de la pauta del funcionamiento del CGBVP y la influencia en la concienciación de todo el personal respecto al control, el ambiente de Control Interno permite al logro de metas y objetivos institucionales; (b) La integridad, los valores éticos, la capacidad del personal de la entidad, la filosofía de la dirección y el estilo de gestión orientada a la optimización de la entidad se consideran factores del entorno de control.

Vega (2015), desarrolló una tesis llamada: *El Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa*, el cual optó el grado de Magíster en Contabilidad con mención en auditoría y control de gestión empresarial, en la universidad Católica de los Ángeles Chimbote. Tuvo como objetivo principal determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del control interno que ya poseía la universidad Nacional del Santa en el periodo 2014. Por otro lado, la investigación fue de tipo básica o pura de nivel descriptiva, analítico de sistemas, de enfoque mixto, de diseño no experimental. El personal de la Universidad Nacional del Santa del área de Tesorería fue considerado como población y el muestro fue de tipo aleatorio simple. La técnica de recolección de información fue la revisión documental, realizándose además entrevistas al personal de tesorería y encuestas, un cuestionario de 186 preguntas relacionadas al tema fue los instrumentos de recolección de los datos, el cual fue validado adecuadamente mediante juicios de expertos. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno no se encuentra integrado e implementado debidamente en su estructura y componentes además que su incidencia en el área de tesorería no ha sido del todo favorable; sin embargo se promueve en ese nivel la eficiencia y eficacia de la gestión.

Uzuriaga (2016), elaboró una tesis que se titula: *El Control Interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco*, para alcanzar el grado académico de Magíster en Ciencias Contables Mención Auditoría y Tributación, en la Universidad

de Huánuco. El propósito de la siguiente tesis consistió en la realización del análisis del control interno y su influencia en la optimización de los recursos financieros. El tipo de investigación fue aplicada, de nivel descriptivo - transversal, de enfoque mixto. En este sentido, la población estuvo conformada por 44 funcionarios que laboran en 12 municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, por el tamaño de la población no fue necesario determinar muestra alguna. La técnica empleada para recolectar información fue mediante cuestionarios de encuestas, cedula de entrevistas los cuales fueron validados adecuadamente mediante juicios de expertos. Llegaron a las siguientes conclusiones: El control interno está sistematizado en cinco componentes básicos, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y, las actividades de prevención y monitoreo. Estos cinco componentes se relacionan entre si y su eficiencia asegura una gestión óptima en el uso de los recursos. Sin embargo, los hallazgos encontrados en la tesis, indican que en algunas municipalidades distritales el ambiente de control es deficiente y por tanto no estaría permitiendo alcanzar las metas trazadas. En ese sentido, en estas condiciones el control interno solo se encarga de la verificación de cumplimiento de aspectos formales, perdiendo su verdadera funcionalidad.

Campos (2015), elaboró una tesis titulada: *Control Interno y la Información financiera en las áreas administrativas del hospital San Juan de Lurigancho Lima 2015*, que obtuvo el grado académico de Magíster en Ciencias Contables Mención Auditoría y Tributación, en la Universidad de Huánuco. El objetivo de esta tesis fue determinar de qué forma el control interno va relacionado con la información financiera en las diferentes áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho -Lima. La investigación fue descriptiva, de enfoque cualitativo, de diseño no experimental. 118 trabajadores que laboran en las diferentes áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho fue considerado como la población, la muestra final, según la aplicación de la fórmula fue de 90 trabajadores. La técnica utilizada en la recolección de datos fue de encuestas personales, la cual estuvo integrada por 29 ítems cerrados con escala tipo Likert, estos fueron adecuadamente validados por medio de juicios de expertos y determinando su confiabilidad por el estadístico Alfa de Cronbach. El estudio pudo concluir que el

control interno se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho –Lima.

Apaza (2016), en su tesis *El sistema de Control Interno y su relación con la administración financiera del SERFOR - Lima 2016*, el cual optó el grado académico de Magíster en Gestión Pública, en la universidad de privada Cesar vallejo. El objetivo de la siguiente tesis fue determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la administración financiera de las oficinas de Contabilidad, Tesorería, Abastecimiento y Recursos humanos. El tipo de investigación fue hipotético deductivo, de enfoque cuantitativo y diseño no experimental de nivel correlacional. La población fue de 25 servidores públicos, la muestra final fue 100% de la población por ser una cantidad mínima. La técnica utilizada fue la encuesta al personal, en la escala tipo Likert (siempre, casi siempre, a veces, casi nunca, nunca), además fueron correctamente validados por juicios de expertos y se determinó la confiabilidad por medio del estadístico prueba de Spearman. El estudio concluyó que el control interno se relaciona directa y positivamente con la variable administración financiera.

1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística

Bases teóricas de la variable Control Interno

Según Contraloría General de la República (2016), en la Resolución de Contraloría N°149-2016-CG, define al control interno como un proceso continuo dinámico e integral de gestión, que el Titular, funcionarios y servidores de la entidad lo desarrolla, así mismo cuenta con un diseño para hacer frente a los posibles riesgos y brindar seguridad coherente para que se alcancen los objetivos institucionales. En este sentido, se previene irregularidades y actos de corrupción que pueden ocurrir en las entidades públicas.

Según Coopers y Lybrand (1997), menciona que el control interno es un proceso por el cual va ser ejecutado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una determinada entidad, además este proceso es diseñado para contribuir en la seguridad de cumplir con todos los propósitos planteados.

Conforme a Mantilla (2009) indica que el control interno toma en cuenta las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior el cual desarrolla la entidad encargada del control, teniendo como objetivo que se efectúen la gestión de sus recursos, bienes y operaciones de manera eficiente y adecuadamente.

De acuerdo a Coso (2013 p.3), define conceptos fundamentales del control interno como que va definido hacia el logro de objetivos en una o más categorías – operaciones, información y cumplimiento, por otro lado es un proceso que incluye tareas y actividades continuas, es decir un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo, además es realizado por las personas, no se trata solo de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que están, asimismo para llevar a cabo el control interno se explica en cada nivel de la organización.

El Control Interno en las entidades del sector publico

Según CGR (2014), mencionan que el Control Interno en el sector público debe ser comprendido dentro de sus características específicas a diferencia de las organizaciones privadas; es decir que se toma en cuenta el enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la utilización de los fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y la complejidad de su funcionamiento. Por ende, se refiere en realizar un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia que se muestran en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Según CGR (2014), los objetivos del Control Interno para el Sector Público son los siguientes:

Gestión Pública; busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios. Este objetivo se relaciona con los controles internos el cual abarca la entidad pública para garantizar que se realicen las operaciones, conforme a criterios de efectividad, eficiencia y economía.

Lucha Anticorrupción; busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal. Va estar

relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, el cual ocasionarían pérdidas significativas para la entidad, tomando en cuenta así mismo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

Legalidad, busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Mantiene una relación cercana con el hecho que la entidad pública, por medio del dictado de políticas y procedimientos específicos, permite que el uso de los recursos públicos concuerde con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y consistente con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; asimismo con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública, busca ejecutar información válida y verídica, mostrada de manera oportuna. Se va relacionar con las políticas, métodos y procedimientos gestionados por la entidad pública por ende se garantiza que la información elaborada sea verdadera y mostrada coherentemente en los informes.

Teorías del Control Interno

La organización es un sistema compuesto por individuos además indican que las posibilidades humanas para que se organicen son ilimitadas y esto ocasiona una complejidad marcada que crece en el mundo moderno. En la actualidad, se puede observar que las organizaciones son evidentes dentro de la sociedad, es decir que la mayoría está en diferentes organizaciones como la familia, escuela, universidad, oficina, clubes, iglesia, entre otros; de este modo las organizaciones representan diversos sistemas de valor e influyen en muchos aspectos de la sociedad (Alonso y Ocegueda 2006).

Por otro lado, también afirman que todas las organizaciones son grupos sociales de manera que se encuentran articuladas con un determinado número de miembros, además tienen diferencias en cuanto a sus funciones ya que van estar orientadas de manera consciente hacia fines y objetivos específicos y definidas para alcanzar dichos fines y objetivos propuestos.

La teoría clásica de la organización según Max Weber

Fundamenta que:

Conforme a Alonso y Ocegueda (2006), mencionan que la organización en el campo de la burocracia permite tomar en cuenta a las organizaciones adecuándolos a un contexto de relaciones sociales dentro de la realidad. En otras palabras, las organizaciones mediante actividades continuas se planean para ser encaminadas hacia un determinado propósito de naturaleza específica.

Según Jiménez (2000) indica que Max Weber planteó ideas importantes acerca de la burocracia como reacción por los abusos de poder cometidos por los mandos, asimismo explica que la burocracia es el tipo de organización más eficaz pero mayormente Weber buscaba una organización que brindara el máximo de racionalidad en su ordenación así como fuera de ámbito universal.

Por otra parte, para Weber el hombre es un ser imprevisible y hasta emocional en ciertas ocasiones no necesariamente racional, por ello puede modificar la actividad eficiente de la organización; en este sentido cuando se deseaba hablar de burocracia se tendía a evitar las decisiones emotivas del hombre por medio de una estructura y organización muy rígidas legitimadas por la sociedad.

A Max Weber se le atribuye la creación y desarrollo de la teoría de la burocracia con las siguientes características:

La ocupación de los puestos de trabajo debe ser impersonal para que sea imparcial y más justa. La valía de las personas debe prevalecer sobre otras causas.

Los puestos de trabajo se organizan de acuerdo con una estructura jerárquica de autoridad, pero deben estar regularizados para evitar despotismos.

La reglamentación contempla las comunicaciones personales como oficiales y previstas.

Hay una clara división del trabajo que posibilita la especialización de los trabajadores y el empleo de expertos o profesionales en los puestos de trabajo.” (Carda y Larrosa, 2007, pp. 25 – 26)

Por otro lado, en la teoría de Weber se detallan características específicas el cual podrían definirse como principios básicos de la administración.

No obstante, se menciona que para que haya un buen control interno dentro de una determinada empresa privada o pública es necesario establecer pautas de organización en donde se establezca una comunicación horizontal el cual permitirá beneficios tanto para los altos mandos como para los trabajadores.

Dimensiones del control interno

Ambiente de control.

Según Intosai (2012), menciona que a la base para el sistema de control interno en su conjunto se le considera el entorno de control. Toma como relevancia la disciplina y brinda la estructura así mismo de un panorama que va influir mayormente en la calidad del control interno en todo su conjunto. Por ende, cuenta con una influencia general en la medida que se determinen las estrategias y objetivos así mismo la manera como las actividades de control son elaboradas.

Según Mantilla en la revista Coso (2005) señala que el ambiente de control es como un mecanismo que brinda a una organización un tono específico, es decir les da a sus empleados una conciencia de control. Por otro lado, es una base principal en comparación de los demás componentes del control interno, ya que brinda disciplina y estructura.

Según CGR (2014), define al ambiente de control como un conjunto de normas, procesos y estructuras porque va permitir realizar un adecuado Control Interno dentro de la entidad. Por ende, en cuanto a los funcionarios abarcando del más alto nivel de la entidad, tienen la responsabilidad de resaltar el valor significativo del Control Interno, tomando en cuenta las reglas de conducta que se requiera. En este sentido si se cuenta con un buen ambiente de control entonces tendrá un impacto efectivo en procedimiento general de Control Interno.

Para Manco (2014), señala que el ambiente de control es importante para una entidad ya que es la actitud global, conciencia y acciones que ejecutan los directores o el área de administración ya que implica un buen manejo del sistema del control interno, además cuenta con un resultado sobre la eficiencia de los procedimientos, influye en el carácter de una organización.

Evaluación de riesgos.

Según Intosai (2012), menciona que la evaluación de riesgos es un proceso por medio del cual se da la identificación y análisis de todos los riesgos resaltantes que se deben evitar para alcanzar los objetivos de la entidad y así determinar una respuesta correcta.

Según Mantilla en la revista Coso (2005) define a la evaluación de riesgos como la identificación y el análisis de los riesgos que van a marcar la consecución de los objetivos, constituyendo un fundamento para establecer cómo se deben administrar los riesgos.

Según CGR (2014), indica que a la posibilidad que ocurra un evento o perjudique adversamente el cumplimiento de objetivos se le denomina un riesgo. Por consiguiente, la evaluación del riesgo es un proceso continuo que debe ser implementado para que la entidad afronte eventos fortuitos.

Actividades de control.

Según Intosai (2012), indica que las actividades de control disminuyen los riesgos y permiten el alcance de los objetivos propuestos por la entidad ya que son políticas y procedimientos establecidos. Por ende, para que las actividades de control sean efectivas deber ser implementadas de manera apropiada, es decir que funcionen adecuadamente mediante un plan en un determinado ciclo, y contar con un adecuado costo, además debe comprender diversas perspectivas, ser coherentes y deben relacionarse directamente con los objetivos de control.

Según Mantilla en la revista Coso (2005), afirma que las actividades de control brindan seguridad en la medida que las directivas administrativas se llevan a cabo porque son políticas y procedimientos establecidos adecuadamente.

Permiten asegurar la toma de las acciones necesarias los cuales implican que los riesgos sean dirigidos hacia el alcance de los objetivos planteados por la entidad.

Según CGR (2014), menciona que las actividades de control son políticas y procedimientos establecidos con el propósito de disminuir los riesgos posibles el cual perjudiquen el logro de objetivos de la entidad. No obstante, es necesario que sean apropiadas para la eficiencia, desarrollados consistentemente según un plan en un determinado periodo y tener un costo adecuado, además debe ser prudente y estar acorde a los objetivos del control.

Información y comunicación.

Según Intosai (2012) define a los sistemas de información como reportes producidos para contener información operacional, financiera y no financiera, en este sentido van estar relacionados con el cumplimiento y va permitir que las operaciones se realicen y sean controladas. Por ende no sólo va estar enfocado en datos producidos internamente, sino que la información va estar acorde a eventos externos, actividades y condiciones necesarias el cual va ser posible la toma de decisiones y el reporte.

Según Mantilla en la revista Coso (2005), menciona que se debe dar la identificación, captura y comunicación de la información relevante de una determinada manera y tiempo, el cual los empleados puedan cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información desarrollan un reporte que contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento que permite la operación y control del negocio.

Según Contraloría General de la República (2014), indican que la información y comunicación va estar comprendida en la información indispensable para mejorar el control interno, es decir que la entidad se encargue de las responsabilidades de Control Interno y sean apoyadas para el alcance de sus objetivos. La administración, a partir de fuentes internas y externas, obtiene, produce y manipula información importante y de calidad para garantizar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

Supervisión y monitoreo.

Según Intosai (2012) manifiesta que el seguimiento del control interno permite que los controles efectúen de manera eficiente además que puedan ser modificados de manera correcta a los cambios en las condiciones. Se le atribuye al seguimiento de control, el cumplimiento de la misión de la entidad, es decir que se alcancen los objetivos generales determinados en el control interno.

Según Mantilla en su revista Coso (2005), define a los sistemas de control interno como un proceso que deben monitorearse y abarca la importancia de la calidad en cuanto al tiempo es decir sobre el desempeño del sistema. Por otro lado, es efectuado por medio de actividades de monitoreo, evaluaciones separadas o combinaciones de las dos.

Según Contraloría General de la República (CGR) (2014), indican que las actividades de supervisión del Control Interno van a estar comprendidas en un conjunto de actividades de autocontrol incluidas en los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) que ofrece la entidad en miras hacia una mejora y evaluación.

El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son utilizadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Bases teóricas de la variable Administración financiera

Según Aldao (2015), afirma que la Administración Financiera es una técnica adecuada para la planificación, organización, dirección, y control de recursos económicos y financieros de una determinada organización, tomando como relevancia la gestión de los recursos disponibles para el logro de los objetivos propuestos.

Gutiérrez, Escobar y León (2007) mencionaron que la administración financiera va unir los esfuerzos de los órganos estatales para realizar la administración financiera, por ende se da la obtención de ingresos para financiar el gasto público. Así mismo la administración financiera va estar comprendida por un determinado grupo de sistemas, entre los cuales vale destacar el ya mencionado sistema de tesorería, el de presupuesto, el de crédito público, el de control interno, entre otros.

Macías (2007), definió a la administración financiera como una disciplina compuesta por los conocimientos básicos de administración, así mismo tiene la finalidad de obtener los recursos de manera que su aplicación sea la más eficiente.

Según la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público N° 28112 (2003) menciona que la Administración Financiera del sector público está comprendida en un determinado conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo componen y por medio de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos.

Por otro lado, la Ley N° 28112 (2003) estableció que la Administración Financiera del Sector Público se va enfocar en garantizar la gestión de los fondos públicos de acuerdo a las disposiciones del ordenamiento jurídico, el cual promueve un correcto funcionamiento de sus sistemas conformantes de acuerdo a las determinadas medidas de política económica y va estar regido con la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual.

Así mismo, esta ley menciona que los principios que determinan a la Administración Financiera del Estado van a estar compuestos por la transparencia, la legalidad, eficiencia y eficacia.

Para Gitman (2003), la administración financiera hace referencia a los deberes del administrador financiero en la empresa y va estar enfocado en desempeñar diversas labores financieras como la planeación, extensión de crédito a los clientes, evaluación de enormes gastos propuestos y la consecución de dinero el cual permitirá contar con un buen manejo de las operaciones de la empresa; por

ende durante diversos cambios en el transcurso del tiempo la administración financiera ha hecho posible proteger a las empresas contra los riesgos que se originan naturalmente de las transacciones internacionales.

Dimensiones de la Administración financiera

Recopilación de datos significativos.

Robles (2012 p.14), indica que dentro de la administración financiera, la técnica que implica juntar toda información indispensable como antecedentes, datos, conceptos y cifras importantes, de forma interna y externa, que de manera oportuna y veraz hace referencia a la recopilación de datos significativos ya que van a permitir tomar decisiones acorde a los objetivos propuestos en primera instancia o se pueda observar las operaciones que se van a realizar.

Por consiguiente, el autor indica que es necesario conseguir una información clara y verídica de los antecedentes asimismo observar el contexto actual en cuanto a su proceso ya que en esta medida se pueda formar una base capaz de visualizar los objetivos los cuales se van a llevar a cabo.

Para Robins y Coulter (2014 p.33) menciona que la recopilación de datos es la noción de recolección ya que se refiera al proceso y resultado de recolectar; es decir que abarca ciertos significados como reunir, recoger o cosechar algo, como un dato, por ende una determinada información que va ser posible generar un cierto conocimiento.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, el autor hace alusión a la recolección de datos como una actividad el cual comprende la recopilación exclusiva de información dentro de un determinado contexto ya que luego va pasar a un procesamiento de datos y asimismo convertirlo en un conocimiento útil.

Análisis financiero.

Según Córdoba (2016), manifiesta que para el correcto funcionamiento de la empresa es importante el análisis financiero, además es básico para el control del cumplimiento de planes y en un estudio detallado de los resultados empresariales

ya que permite la buena toma de decisiones; por ende evalúa el pasado inmediato de la entidad de manera que puede predecir el futuro en distintos escenarios ya que hace evidente las insuficiencias más relevantes en cuanto a la dirección de la organización en su conjunto y de cada uno de sus procesos además que va trazando pautas para su corrección.

Por ello, se puede aclarar que el análisis financiero va requerir una evaluación de los procesos económicos porque es necesario formar las bases indispensables para formular un juicio crítico y así brindar soluciones ante los posibles riesgos económicos que se puedan presentar.

Conforme a García (2015), define al análisis financiero como una actividad fundamental en todas las organizaciones porque implica el estudio por medio del conocimiento de sus componentes; para que sea posible es necesario recabar datos de diferentes fuentes y recursos y en un contexto específico se genera información que luego se transforma en factor de decisión clave; sin embargo puede decirse que el análisis financiero de una organización se elabora considerando toda la información disponible.

Es un procedimiento de las finanzas que se encarga de la evaluación de eventos económicos que fueran realizados en él y que sirve para la toma de decisiones para lograr los objetivos preestablecidos. (Robles, 2012, p.38)

De este modo, se puede decir que el análisis financiero proporciona cierta información necesaria para tomar decisiones objetivas y acertadas, asimismo se le atribuye a esta análisis un mecanismo básico en cuanto a la correcta toma de decisiones para el desarrollo de la organización.

Planeación financiera.

Robles (2012), define a la planeación financiera como una técnica de la administración financiera en términos de evaluación y proyección en cuanto al futuro de cualquier organización o empresa, además permite visualizar los resultados de forma que sean anticipados (p.15).

Según lo expuesto anteriormente se puede mencionar que la planeación financiera va más allá de establecer pautas para un correcto manejo de los recursos sino que estos van a estar regidos por una proyección futura de la organización, el plan va estar enfocado en el crecimiento económico de la empresa u organización.

Robins y Coulter (2014), señalaron que es la técnica que implica un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el propósito de determinar los pronósticos y metas económicas y financieras de una empresa hace referencia la planeación financiera, por consiguiente se considera los medios que se cuentan y aquellos que se necesitan para lograrlo (p.32).

Es importante mencionar según este autor que la planeación financiera y los procesos de control se encuentran relacionados ya que es vital evaluar los resultados de la planeación financiera, por ello implican el empleo de proyecciones para tomar como relevancia las normas y el desempeño de un proceso de retroalimentación y ajuste así es posible incrementar el desempeño.

Méndez (2010) explica que las etapas de la planeación financiera son cuatro: establecer metas el cual consiste en determinar las metas dándole un orden de importancia a corto, mediano y largo plazo; recopilación de información que son los activos, pasivos, deudas, seguros, declaraciones de impuestos y crear un presupuesto detallado; crear un plan y estrategias donde consiste en describir el proceso para llegar a la meta e investigar opciones claves para un plan de acción, y por último está la de implementar el plan el cual conlleva a la toma de acciones.

No obstante, no se puede tener claro las posturas anteriores sin antes aclarar el significado de planeación el cual es un conjunto de métodos que hacen posible determinar y brindar los objetivos propuestos por la organización y los medios necesarios para lograrlo ya sea a corto, mediano y largo plazo.

Control financiero.

De acuerdo a Robles (2012), afirma que el control financiero es una técnica de la administración financiera así mismo el objetivo principal es asegurar todas las operaciones detalladas desde un principio de forma eficiente, por ello se evalúa de

manera conjunta todas las cifras planteadas con las reales ya que se desea determinar las desviaciones y si hay deficiencias o fortalezas que permitan alcanzar los objetivos planteados.

Según el autor ha tomado una postura general del control financiero, este mantiene un seguimiento objetivo de los procedimientos anteriormente planteados además permite ver si se están cumpliendo con la meta trazada tanto como al final y en el transcurso del proceso.

Sin embargo, para Robins y Coulter (2014), menciona que el control financiero hace alusión al estudio y análisis de los resultados objetivos de una empresa el cual van estar dirigidos desde diversas posiciones y determinados tiempos, en comparación con los objetivos, planes y programas empresariales ya sea a corto, mediano o largo plazo (p.46).

En este sentido, lo mencionado anteriormente indica que dichos análisis van a requerir de unos procesos de control y ajustes para así comprobar y asegurar que se está siguiendo con los planes de negocio.

Toma de decisiones acertadas.

Para Robles (2012), define a la toma de decisiones como una técnica de la administración financiera donde el objetivo principal es enfocarse en la solución de problemas en la empresa pero eligiendo la mejor alternativa, asimismo se llega al logro de objetivos propuestos y estos van estar medidos en términos de certidumbre, riesgo, conflicto o incertidumbre.

Según el autor plantea que la toma de decisiones se basa mayormente en un manejo riguroso de diversas alternativas pero que en una empresa es importante elegir la que más convenga para obtener beneficios económicos que genere el mejor crecimiento para la empresa u organización.

Por otro lado, Robins y Coulter (2014), mencionó que al proceso donde se da una elección entre dos o más opciones o formas para resolver diferentes problemas de la vida en diversos contextos en cuanto a lo laboral, familiar, personal,

sentimental o empresarial se refiere la toma de decisiones, se hace uso de metodologías que aporta la administración (p. 58).

De acuerdo a lo que menciona el autor se puede decir que la toma de decisiones va comprender elegir la mejor opción entre los diferentes contextos en un nivel general.

Conforme a Drucker et al. (2007) afirma que para la toma de decisiones eficaces implica seis etapas secuenciales: clasificación del problema, definición del problema, condiciones que tiene que satisfacer la respuesta al problema, decidir sobre lo que es “correcto” en vez de lo aceptable con el propósito de cumplir las condiciones de campo, adecuar la decisión sobre las acciones que hay que llevar a cabo y establecer el control (feedback) que comprueba la validez y la eficacia de la decisión en relación con el estado actual de los hechos; de este modo se debe emitir un juicio sobre la capacidad de aceptar un riesgo en toda empresa.

Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)

Se hace evidente que la mayoría de las personas no tienen por entendido que el origen del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público o SIAF – SP se dio en las cartas de intención el cual es un documento donde se muestra la situación económica actual del país, un programa macroeconómico y su plan de reformas estructurales, el Gobierno Peruano, sistemáticamente remite al Fondo Monetario Internacional (FMI); en este sentido al principio se tuvo como objetivo fortalecer la eficiencia del gasto público en cuanto a calidad, control y transparencia.

Por otra parte, a finales del año 1994 y principios del año 1995, los funcionarios del Ministerio de Economía y Finanzas con el apoyo del Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional, comenzaron con el Marco Conceptual del SIAF – SP, más adelante brindó su apoyo el Banco Interamericano de Desarrollo.

En la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público (2003) específicamente en el artículo 10° determina al SIAF – SP como una herramienta o medio oficial muy útil ya que es posible el registro, procesamiento y

generación de información financiera del Sector Público, además se indica que el uso fue obligatorio y transparente para todas las entidades y organismos de este sector a nivel nacional, regional y local.

1.3. Justificación

Justificación teórica

El presente estudio de investigación sentará las bases necesarias para dar inicio a otras investigaciones relacionadas al control interno y la administración financiera, asimismo se llenará varios vacíos de conocimientos importantes, permitirá la generalización de los resultados en términos más amplios, la información que se obtenga permitirá apoyar a otras teorías existentes, en este sentido se podrá indicar la mejora de los procesos de control interno así como financieros dentro de una organización.

Por ende, la investigación llenará todos los vacíos de conocimientos además que la información que se obtenga servirá para apoyar una teoría y generar sugerencias o recomendaciones para futuros estudios.

Justificación metodológica

La realización del presente estudio es de suma importancia y ayuda porque contribuye a la definición de una relación entre variables, además permite estudiar más a fondo a la población establecida.

El control interno va estar comprendido por una efectiva estrategia así como en la gestión y el proceso administrativo ya que mejora la capacidad para lograr resultados oportunos, por ello debe estar vinculado con los fines institucionales y enfocados a ser útiles para el ciudadano o usuario.

Justificación práctica

La presente tesis de estudio servirá para brindar los resultados que se obtuvieron de la relación que guarda el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales. Así mismo, tiene implicaciones en la medida que permitirá plantear

estrategias el cual podrían solucionar problemas consecuentes y enfocarse en la mejora del control interno y la administración financiera del establecimiento mencionado.

Por otro lado, el presente estudio ayudará a resolver cualquier duda en cuanto a los temas concernientes al área de tesorería de una determinada organización.

1.4. Problema

Realidad problemática

En la actualidad desde un panorama global, el control gubernamental siempre estuvo presente en las Leyes y Decretos de la mayoría de los países, dado que su finalidad es cautelar la correcta aplicación de los fondos, bienes y recursos públicos dentro de la ley. Por ello, según Fonseca (2011) indica que los esfuerzos desarrollados por algunos Gobiernos en esta perspectiva, aún se mantiene la percepción de que el control interno, no ha sido ni es todavía, un área prioritaria para el poder ejecutivo a pesar del impulso brindado por Organismos Internacionales en los 90' para modernizar la administración financiera en Latinoamérica.

Sin embargo “la información proporcionada por el control interno facilita la toma de decisiones por los gestores públicos al incorporarse las propuestas de mejora de las técnicas y procedimientos de gestión económica financiera o al solventar deficiencias u obsolencias detectadas en una organización, programa o actividad pública derivada de las recomendaciones emitidas” (INAP, 2014, p.372).

En el Perú, el Control interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuados por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, estos van estar enfocados en prevenir los riesgos y dar una seguridad coherente en la medida que logre el cumplimiento de los objetivos de la institución, nos enseña el uso y destino de los recursos y bienes del estado y el cumplimiento de las normas legales.

Es de suma importancia optimizar el control Interno en el Área de Tesorería, debido a que manejamos fondos del Estado y es necesario conocer como

resguardar los recursos y bienes del Estado, cumpliendo de esta forma con la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería LEY N° 28693.

El Hospital Nacional Sergio E. Bernales, es la unidad ejecutora N° 020, pliego N° 0011 del Ministerio de Salud, quien viene brindando sus servicios desde el año 1940, su objeto es brindar y garantizar atención de salud integral y especializada en forma oportuna y segura logrando la satisfacción del usuario, siendo importante la calidad en cuanto a la atención inclusiva y calidez que brinde reconocimiento y satisfacción y consolidarnos como un hospital de alta complejidad.

El Hospital Nacional Sergio E. Bernales, no es ajena al problema mencionado; el trabajo de investigación fue desarrollado tomando como base las incidencias ocurridas en el área de Tesorería Hospital Nacional Sergio E. Bernales, debido que el sistema de Control Interno no se encontraba adecuadamente implementado, trayendo como consecuencia observaciones de auditoría realizadas por las entidades competentes.

La Oficina de Tesorería se encarga de administrar la captación de ingresos de la entidad, así mismo formula los calendarios de pago, realiza el giro de cheques, depósitos en cuenta corriente, carta orden, para atender los compromisos de pago Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Por lo tanto, se hace evidente el deficiente control que aún se manifiesta en la institución se debe resolver de manera inmediata pero con un proceso detallado y fundamentado en el cual se dé el cumplimiento de los objetivos.

Ante lo expuesto en líneas anteriores, la presente investigación formula la siguiente interrogante:

Formulación del problema

Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?

Problemas específicos

Problema específico 1

¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?

Problema específico 2

¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?

Problema específico 3

¿De qué manera se relaciona la actividad de control y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?

Problema específico 4

¿De qué manera se relaciona la información y comunicación y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?

Problema específico 5

¿De qué manera se relaciona la supervisión y monitoreo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?

1.5. Hipótesis

Hipótesis general

Existe una relación significativa entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

El ambiente de control se relaciona significativamente con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Hipótesis específica 2

La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Hipótesis específica 3

La actividad de control se relaciona significativamente con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Hipótesis específica 4

La información y comunicación se relaciona significativamente con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Hipótesis específica 5

La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

1.6. Objetivos

Objetivo general

Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la relación de ambiente de control con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Objetivo específico 2

Determinar la relación de evaluación de riesgo con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Objetivo específico 3

Determinar la relación de actividades de control con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Objetivo específico 4

Determinar la relación de información y comunicación con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Objetivo específico 5

Determinar la relación de supervisión y monitoreo con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales

II. Marco metodológico

2.1. Variables

Definición conceptual.

Variable 1: Control Interno

De acuerdo a CGR (2016), define qué es un proceso continuo dinámico e integral de gestión diseñado para enfrentar los riesgos además es realizado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, por ende brinda una seguridad generalmente proyectada al alcance de los objetivos institucionales. En este sentido sentará las bases para prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas

Definición operacional

La medición se realizó a cinco dimensiones: (a) Ambiente de control con indicadores como filosofía, integridad, valores, competencias, responsabilidad; (b) Evaluación de riesgos con indicadores como identificación, valoración, respuesta, planeación, riesgo; (c) Actividades de control con indicadores como procedimientos, segregación, beneficios, desempeño, evaluaciones; (d) Información y comunicación con indicadores como información, calidad, sistemas, comunicación, flexibilidad y (e) Seguimiento con indicadores como prevención, monitoreo, reportes, seguimientos, evaluaciones

Variable 2: Administración Financiera

Según la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público N° 28112 (2003), define a la Administración Financiera del sector público como la comprendida en un conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman y, a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos.

Definición operacional

La medición se realizó a cinco dimensiones: (a) Recopilación de datos significativos con indicadores como datos, conceptos, antecedentes, objetivos; (b) Análisis

financiero con indicadores como técnicas, evaluación, procesos, procedimientos; (c) Planeación financiera con indicadores como proyectos, organización, visión, planes; (d) Control financiero con indicadores como evaluación, eficiencia, fortalezas, procesos y (e) Toma de decisiones con indicadores como condiciones, riesgos, propuestas, proyección.

2.2. Operacionalización de variables

Tabla 1.

Matriz de Operacionalización de la variable Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala e índices	Niveles y rangos
			Ordinal	
Ambiente de control	Control	1		
	Valores éticos	2	Escala Likert	Eficiente: 75 – 100
	Competencias	3	Siempre (5)	
	Responsabilidad	4	Casi siempre (4) A veces (3)	Regular: 48 – 74
Evaluación de riesgos	Identificación	5	Casi nunca (2)	Deficiente: 20 – 47
	Evaluación	6	Nunca (1)	
	Objetivos	7		
	Control de riesgos	de 8		
Actividades de control	Procedimientos	9		
	Segregación	10		
	Políticas	11		
	Control	12		
Información y comunicación	Información	13		
	Calidad	14		
	Sistemas	15		
	Oportunidad	16		
Supervisión y monitoreo	Supervisión	17		
	Monitoreo	18		
	Evaluaciones	19		
	Seguimiento	20		

Tabla 2.

Matriz de operacionalización de la variable Administración Financiera

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala e índices	Niveles y rangos
		ordinal		
Recopilación de datos significativos	Datos	1	Escala Likert Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Eficiente: 75 – 100 Regular: 48 – 74 Deficiente: 20 – 47
	Conceptos	2		
	Antecedentes	3		
	Objetivos	4		
Análisis financiero	Técnicas	5		
	Evaluación	6		
	Procesos	7		
	Procedimientos	8		
Planeación financiera	Proyectos	9		
	Organización	10		
	Visión	11		
	Planes	12		
Control financiero	Evaluación	13		
	Eficiencia	14		
	Fortalezas	15		
	Procesos	16		
Toma de decisiones	Condiciones	17		
	Riesgos	18		
	Propuestas	19		
	Proyección	20		

2.3. Metodología

Es un conjunto de métodos sistemáticos que se va ejecutar en un determinado estudio de investigación, en otras palabras, se define como un grupo de procedimientos o mecanismos por el cual son empleados para el logro de ciertos objetivos.

Tipo de estudio

La presente investigación es básica, llamado también teórica o pura. Según Hernández, Fernández y Baptista (2000), menciona que un estudio básico va estar determinado por brindar un conjunto de conocimientos científicos y no se produce

siempre resultados de manera que sean aplicados a futuro sino que es un tipo de estudio dado en un contexto actual. (p.2)

La presente investigación contó con un nivel de profundidad correlacional porque de acuerdo a las variables control interno y administración financiera se pretendió describir y llegar a comprender la relación que existe entre las dos variables.

Sobre este tipo de investigación, Hernández, Fernández y Baptista et al. (2014), indican que el nivel de investigación correlacional quiere decir que es un tipo de estudio en el cual el objetivo es determinar la relación que existe entre dos o más variables, conceptos o categorías en un contexto en particular. (p.93)

Según su enfoque o naturaleza fue una investigación cuantitativa ya que los datos recolectados por medio del instrumento han sido examinados de forma numérica; por ello se pretende obtener un resultado a la hipótesis planteada sobre la relación entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Al respecto Hernández et al. (2014), afirman que el enfoque cuantitativo hace uso de la recolección y análisis de los datos para responder a las preguntas de investigación y probar las hipótesis planteadas mediante una medición numérica y se utiliza la estadística para establecer patrones de resultados exactos (p.4).

2.4. Diseño de investigación

En el presente estudio se utilizó el diseño correspondiente a los no experimentales de corte transversal o transeccional.

Según Hernández et al. (2014), afirmó que el diseño no experimental describen o relacionan las variables y no se varían de forma intencional las sino que se aprecian los fenómenos en su contexto natural para analizarlos más adelante (p.152).

Según su alcance temporal fue una investigación transeccional o transversal ya que los datos recolectados solo se obtuvieron en un momento específico, es decir que se dieron en un contexto real con datos actuales.

Con respecto a este tipo de investigación, Según Hernández et al. (2014) Señala que el alcance transversal o transeccional se da cuando la investigación se centra en analizar una o dos variables en un momento dado, ello permite contar con información exacta de distintos grupos de sujetos en un tiempo determinado.

El gráfico que le corresponde al diseño seleccionado, es el siguiente: (para una correlacional, dos variables (p.154).

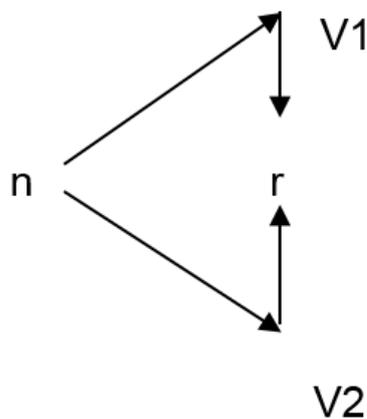


Figura 1. Diagrama del diseño No experimental de estudios Correlacionales

Dónde:

n → Muestra

V1 → V1

V2 → V2

r → Representa la relación entre V1 y V2

2.5. Población, muestra y muestreo

Población

Para la presente investigación, la población estuvo constituida por 17 colaboradores que laboran en el área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

De acuerdo a Hernández et al. (2014), define a la población como un conjunto de casos en donde se tiene determinadas características comunes que van a ser estudiados además permite obtener datos para la investigación.

2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Se realizó la técnica de la encuesta para la presente investigación que estuvo diseñada con el fin de responder al problema estudiado además se utilizó procedimientos estandarizados para conseguir mediciones cuantitativas.

De acuerdo a Abascal y Grande (2005), señala que a la técnica primaria de obtención de información por medio de un determinado conjunto objetivo, coherente y articulado de preguntas, el cual asegura el análisis de la información proporcionada por una muestra mediante métodos cuantitativos hace alusión a la encuesta.

Según Hernández et al. (2014), la encuesta es una técnica basada en preguntas a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios, que mediante preguntas efectuadas en forma personal, telefónica o correo, permiten indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, conocimientos, modos y calidad de vida, situación ocupacional, cultural, etcétera, dentro de una comunidad determinada (p.165).

Instrumentos de recolección de datos

Se empleó como instrumento de recolección de datos el cuestionario o también llamado cédula de cuestionario para el presente estudio el cual se aplicó a la

muestra referencial que fueron 17 colaboradores que laboran en el área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Según Hernández et al. (2014) indica que un cuestionario va estar comprendido en un conjunto de preguntas con relación a una o más variables a medir, además debe concordar con el planteamiento del problema e hipótesis.

Tabla 3.

V1 Control interno

Nombre del instrumento: Cuestionario sobre Control Interno
Autor: Br. Apaza Salazar, Enrique Jacinto
Lugar: Hospital Nacional Sergio E. Bernales (distrito Comas)
Fecha de aplicación: 27 de Junio del 2017
Objetivo del instrumento: Determinar de qué manera se relaciona el control interno la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales
Administrado a: 17 colaboradores que laboran en el área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
Tiempo: Su aplicación consistió en durar unos 30 minutos. De tiempo limitado.
Margen de error: No se presentó ningún margen de error.
Observación: Los trabajadores marcaron en cada ítem la alternativa que ellos creyeron conveniente de acuerdo a la observación del control interno

Se empleó un cuestionario con preguntas cerradas, con escala de Likert el cual consistió en 20 ítems, con el fin de recolectar información detallada sobre el control interno en donde contiene los siguientes aspectos distribuidos en: eficiente (75 – 100), regular (48 – 74) y deficiente (20 – 47).

Tabla 4.

V2 Administración financiera

Nombre del instrumento: Cuestionario sobre Administración Financiera
Autor: Br. Vilma María Carretero Quezada
Lugar: Hospital Nacional Sergio E. Bernales (distrito Comas)
Fecha de aplicación: 27 de Junio del 2017
Objetivo del instrumento: Determinar de qué manera se relaciona el control interno la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales
Administrado a: 17 colaboradores que laboran en el área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales
Tiempo: Su aplicación consistió en durar unos 30 minutos. De tiempo limitado.
Margen de error: No se presentó ningún margen de error.
Observación: Los trabajadores marcaron en cada ítem la alternativa que ellos creyeron conveniente de acuerdo a la observación de la administración financiera.

Se utilizó un cuestionario con preguntas cerradas, con escala de Likert el cual consistió en 20 ítems, con el fin de recolectar información detallada sobre la administración financiera en donde contiene los siguientes aspectos distribuidos en: eficiente (75 – 100), regular (48 – 74) y deficiente (20 – 47).

Validez y confiabilidad de los instrumentos

Validez

Es un detalle importante mencionar que la validez y fiabilidad de los instrumentos de recolección de datos utilizados porque será clave para el éxito en todo estudio. La validez está dada por juicio de expertos para la presente investigación.

Según Hernández (2014), menciona que la validez de expertos o *face validity*, se refiere al grado en que aparentemente un instrumento mide la variable en cuestión, de acuerdo con “voces calificadas”.

En este sentido, se puede afirmar que la validez por juicio de expertos es un grado en el cual un instrumento realmente mide la variable de interés, de acuerdo con expertos en el tema.

Tabla 5.

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento V1

N°	Grado académico	Nombres y apellidos del experto			Dictamen
11	Doctor	Hugo Lorenzo Agüero Alva			Aplicable
22	Doctor	Chantal Jara Aguirre			Aplicable
3	33	Doctor	Cesar Amador Garay Ghilardi		Aplicable

Nota: La fuente se obtuvo de los certificados de validez del instrumento

Tabla 6.

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento V1

N°	Grado académico	Nombres y apellidos del experto	Dictamen
11	Doctor	Hugo Lorenzo Agüero Alva	Aplicable
22	Doctor	Chantal Jara Aguirre	Aplicable
33	Doctor	Cesar Amador Garay Ghilardi	Aplicable

Confiabilidad del instrumento

Según Hernández et al. (2014), menciona que la confiabilidad de un instrumento hace alusión al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados.

La confiabilidad de los instrumentos se analizó tomando en cuenta que la presente investigación se enfocó en las opiniones de los colaboradores a quienes se les aplicó la encuesta, en una sola administración, es decir de corte transeccional o transversal, entonces se usó el Modelo Alfa (Modelo de consistencia interna de Cronbach), de la siguiente manera:

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0.01 a 0.49	Baja confiabilidad Moderada confiabilidad
De 0.50 a 0.75	Fuerte confiabilidad
De 0.76 a 0.89	Alta confiabilidad
De 0.90 a 1.00	

Tomado de: Ruiz Bolívar, C. (2002)

Tabla 7.

Confiabilidad cuestionario sobre el Control Interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,976	20

Nota. Se puede apreciar en la tabla que el alfa de cronbach nos arroja como resultado 0.976, por ello se afirma que existe una alta confiabilidad de los valores del instrumento.

Fuente: Programa estadístico SPSS versión 22.

Tabla 8.

Confiabilidad cuestionario sobre la Administración Financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
,921	20

Nota. Se puede observar en la tabla que el alfa de cronbach nos arroja como resultado 0.921, por ello se afirma que existe una alta confiabilidad de los valores del instrumento.

Fuente: Programa estadístico SPSS versión 22.

Tabla 9.

Valores de la correlación Rho de Spearman

Puntuación	Denominación del grado
-1.00	Correlación negativa perfecta (a mayor X menor Y)
-0.9	Correlacion negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlacion negativa media
-0.25	Correlacion negativa debil
-0.1	Correlacion negativa muy debil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
+0.1	Correlacion positiva muy debil
+0.25	Correlacion positiva debil
+0.50	Correlacion positiva media
+0.75	Correlacion positiva considerable
+0.9	Correlacion positiva muy fuerte
+1.00	Correlacion positiva perfecta (A mayor X mayor Y)

Tomado de: Hernández et al. (2014, p. 305). Metodología de la investigación científica.

2.7. Recolección de datos

Para emplear la aproximación a las unidades de análisis, y proceder al recojo y la preparación de la información se adecuó la estrategia o procedimiento para su tratamiento posterior fue: una buena sistematización del trabajo de campo es decir la correcta organización, recojo de información de la muestra, ordenar los datos recogidos, realizar la tabulación de datos mediante tablas de Excel para luego trasladarlos al SPSS – 22, seleccionar los estadísticos apropiados de acuerdo a los objetivos de investigación, diseño de investigación , tipo de variable de investigación y escala de medición; por ende los estadísticos empleados fueron los inferenciales ya que el propósito del procesamiento de datos fue contrastar las hipótesis, por último se obtuvo los resultados verídicos.

2.8. Métodos de análisis de datos

Para el análisis de datos, posterior a contar con las respuestas de ambas pruebas, realizó la tabulación de los datos por tablas en Excel, analizando las sumatorias tanto de las dimensiones y de la variable.

Por otro lado, se utilizó el software SPSS versión 22, asimismo nos permitió determinar e interpretar el análisis de los datos por medio de la estadística

inferencial, para la prueba de hipótesis de dicha investigación se utilizó el estadístico nivel de relación Rho de Spearman porque las variables son cualitativas.

2.9. Aspectos éticos

Los datos indicados en esta investigación fueron procesados de manera normal sin modificaciones, se respetaron las ideas u opiniones de otros autores, asimismo se tuvo en cuenta la veracidad de los resultados.

Se contó con la autorización correspondiente del director de la institución para la realización de la presente investigación. Además, se mantuvo: el anonimato de los sujetos encuestados, el respeto y consideración y no hubo prejuizgamiento ante cualquier opinión en contra o a favor de la institución.

III. Resultados

3.1. Resultados descriptivos de la investigación

Con respecto al control interno, se presentan los siguientes resultados descriptivos:

Resultados descriptivos de la variable control interno:

A continuación, se presentan los resultados acerca del nivel de apreciación de los trabajadores del área de tesorería en cuanto al control interno y sus dimensiones, esto es fundamental ya que va permitir obtener resultados relevantes para el Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Categorización de datos:

Se categorizan los datos obtenidos empleando el SPSS y se presentan en tres niveles, depende de los valores máximo y mínimo obtenido experimentalmente:

Eficiente: 75 - 100

Regular: 48 – 74

Deficiente: 20 – 47

Los resultados sobre la percepción del control interno se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 10.

Niveles de percepción del control Interno en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Deficiente	4	23,5
	Regular	5	29,4
	Eficiente	8	47,1
	Total	17	100,0

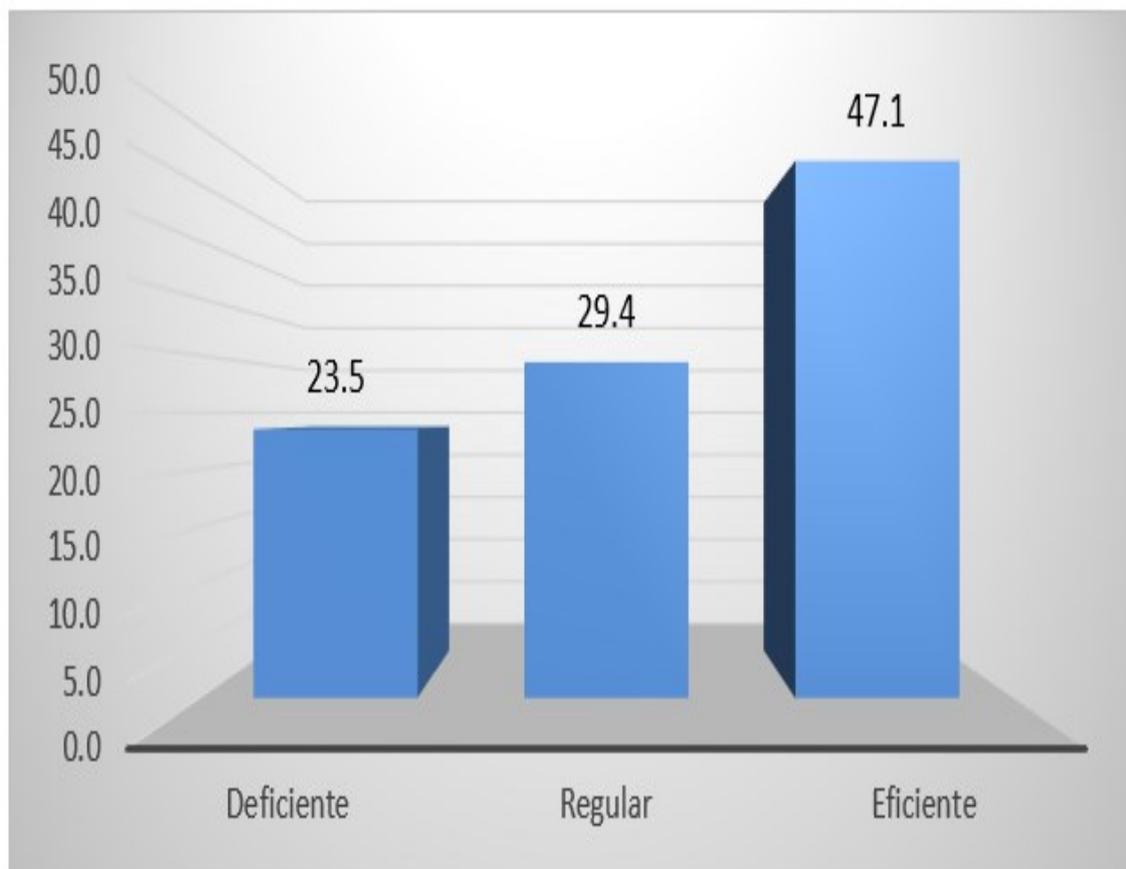


Figura 2. Niveles de percepción del control interno en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 10 y figura 2, se observa que 8 (47,1%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que el control interno es eficiente, 5 (29,4%) percibieron como regular y 4 (23,5%) lo percibieron deficiente.

Dimensión 1: ambiente de control

Tabla 11.

Nivel de percepción de la dimensión ambiente de control en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos			
	Deficiente	8	47,1
	Regular	3	17,6
	Eficiente	6	35,3
	Total	17	100,0

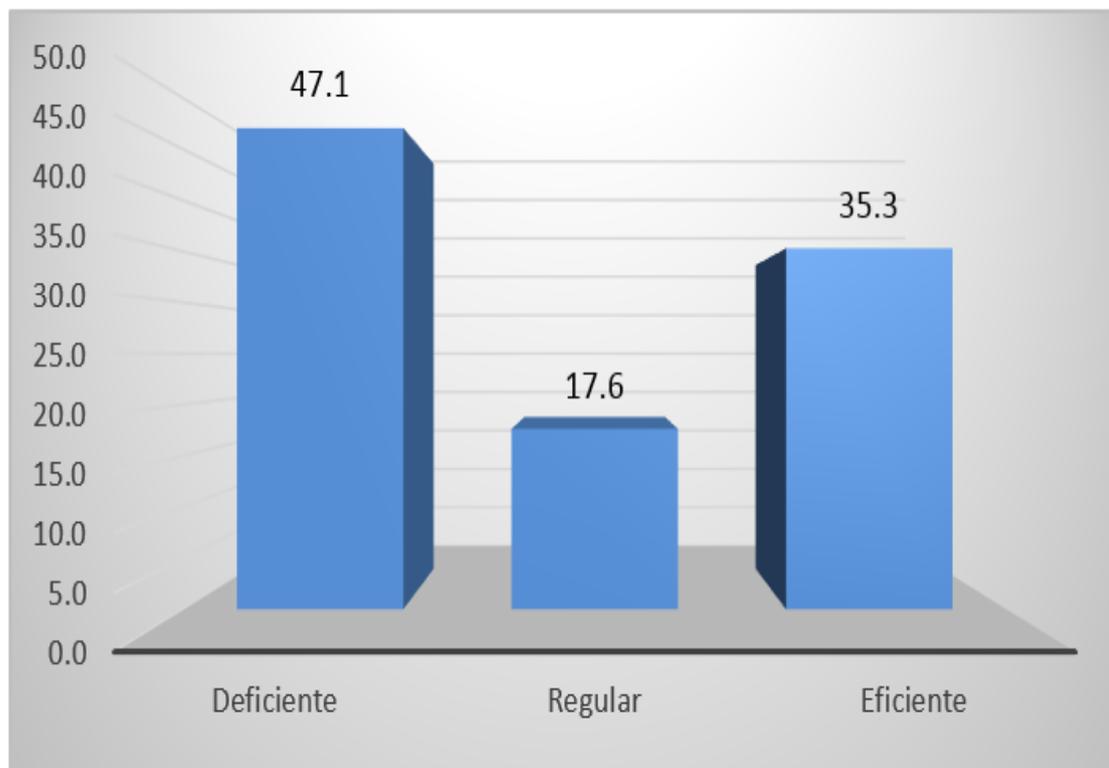


Figura 3. Nivel de percepción de la dimensión ambiente de control en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 11 y figura 3, se observa que 8 (47,1%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que el ambiente de control es deficiente, 6 (35,3%) percibieron como eficiente y 3 (17,6%) lo percibieron regular.

Dimensión 2: evaluación de riesgos

Tabla 12.

Nivel de percepción de la dimensión evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos			
	Deficiente	4	23,5
	Regular	8	47,1
	Eficiente	5	29,4
	Total	17	100,0

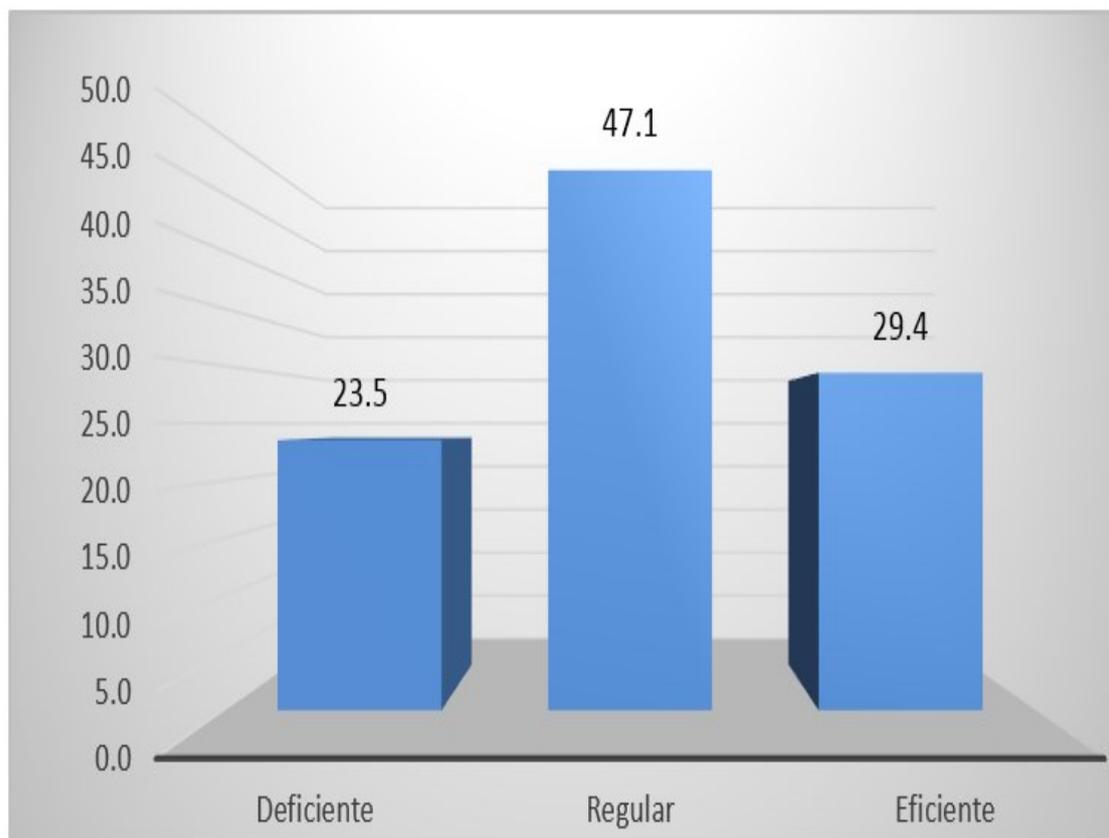


Figura 4. Nivel de percepción de la dimensión evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 12 y figura 4, se observa que 8 (47,1%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que la evaluación de riesgos es regular, 5 (29,4%) percibieron como eficiente y 4 (23,5%) lo percibieron deficiente.

Dimensión 3: actividad de control

Tabla 13.

Nivel de percepción de la dimensión actividad de control en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos Deficiente	4	23,5
Regular	7	41,2
Eficiente	6	35,3
Total	17	100,0

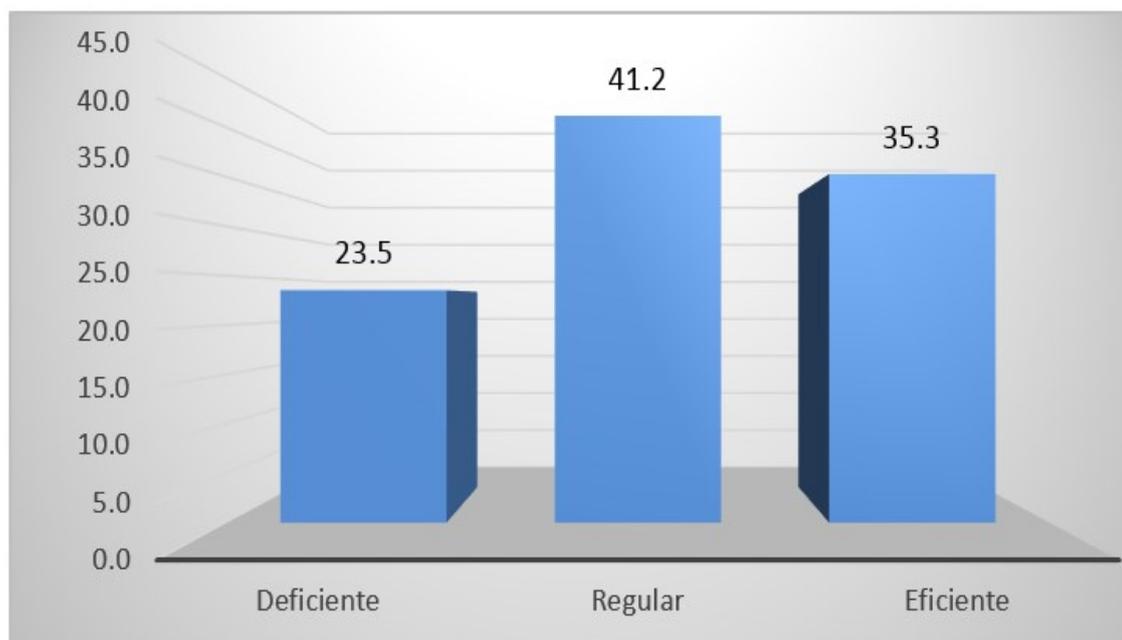


Figura 5. Nivel de percepción de la dimensión actividad de control en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 13 y figura 5, se observa que 7 (41,2%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que la actividad de control es regular, 6 (35,3%) percibieron como eficiente y 4 (23,5%) lo percibieron deficiente.

Dimensión 4: información y comunicación

Tabla 14.

Nivel de percepción de la dimensión información y comunicación en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Deficiente	4	23,5
	Regular	8	47,1
	Eficiente	5	29,4
	Total	17	100,0

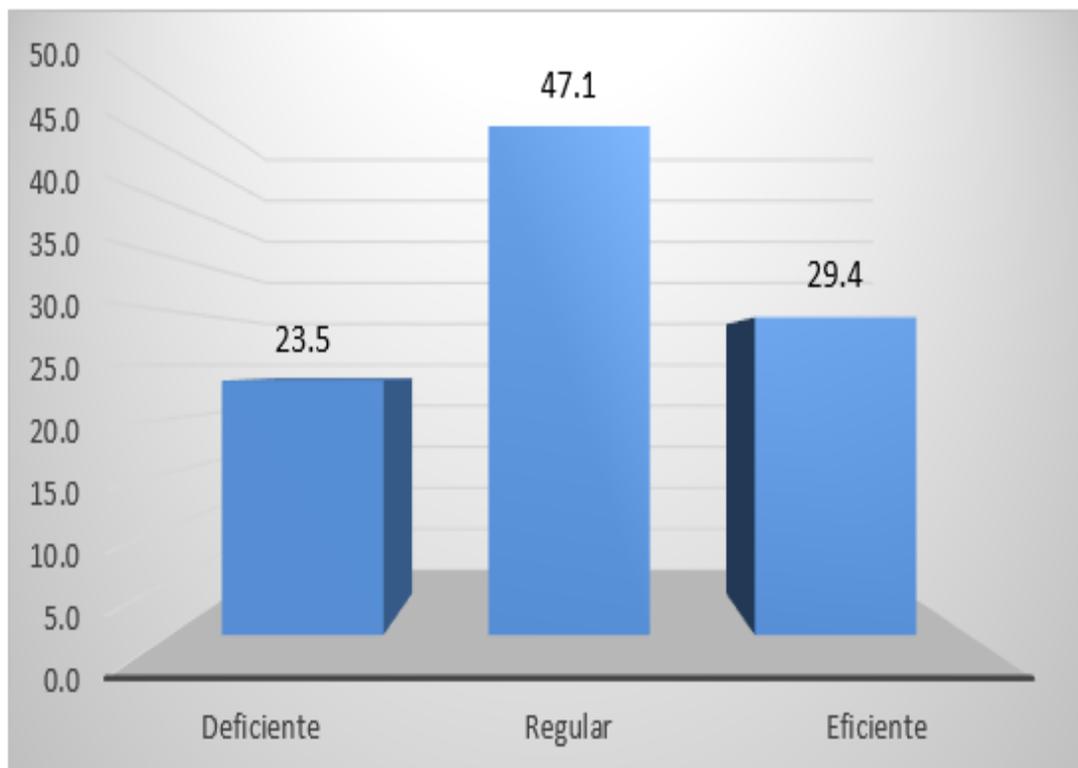


Figura 6. Nivel de percepción de la dimensión información y comunicación el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 14 y figura 6, se observa que 8 (47,1%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que la información y comunicación es regular, 5 (29,4%) percibieron como eficiente y 4 (23,5%) lo percibieron deficiente.

Dimensión 5: supervisión y monitoreo

Tabla 15.

Nivel de percepción de la dimensión supervisión y monitoreo en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos Deficiente	4	23,5
Regular	4	23,5
Eficiente	9	52,9
Total	17	100,0

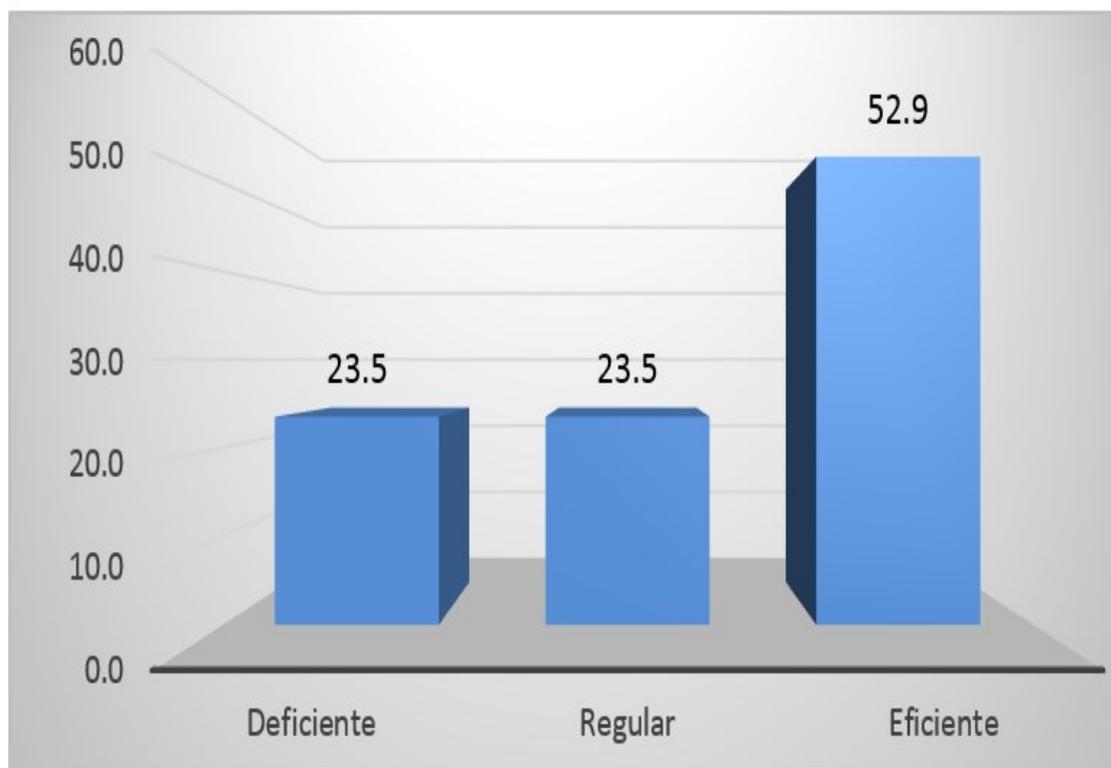


Figura 7. Nivel de percepción de la dimensión supervisión y monitoreo en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 15 y figura 7, se observa que 9 (52,9%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que la supervisión y monitoreo es eficiente, 4 (23,5%) percibieron como regular y 4 (23,5%) asimismo lo percibieron deficiente.

Resultados descriptivos de la variable administración financiera:

Se detallan los resultados sobre el nivel de apreciación de los trabajadores del área de tesorería en cuanto a la administración financiera y sus dimensiones, es indispensable aclarar que con estos resultados va ser posible plantear mejoras para el Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Por otra parte, se categorizan los datos obtenidos empleando el SPSS y se muestran en tres niveles, considerando los valores máximos y mínimo obtenido experimentalmente:

Eficiente: 75 - 100

Regular: 48 – 74

Deficiente: 20 – 47

Los resultados sobre la percepción de la administración financiera se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 16.

Niveles de percepción de la administración financiera en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Deficiente	2	11,8
	Regular	5	29,4
	Eficiente	10	58,8
	Total	17	100,0

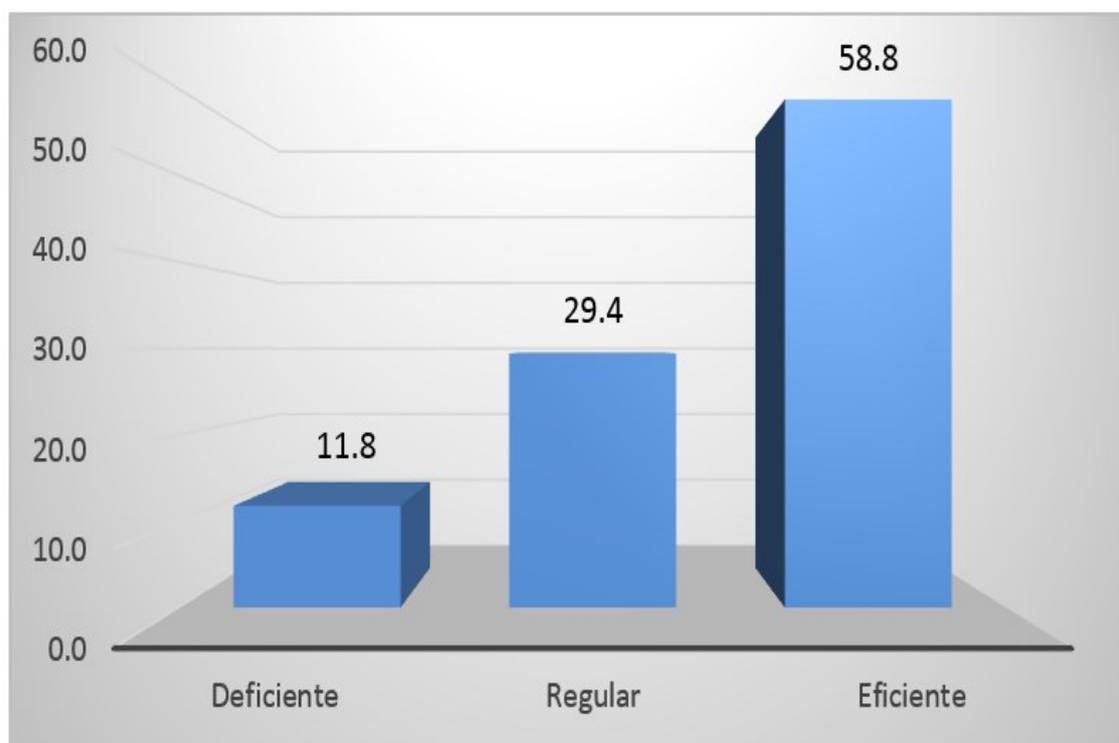


Figura 8. Niveles de percepción de la administración financiera en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 16 y figura 8, se observa que 10 (58,8%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que la administración financiera es eficiente, 5 (29,4%) percibieron como regular y 2 (11,8%) la percibieron deficiente.

Dimensión 1: recopilación de datos significativos

Tabla 17.

Nivel de percepción de la dimensión recopilación de datos significativos en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos		
Deficiente	1	5,9
Regular	1	5,9
Eficiente	15	88,2
Total	17	100,0

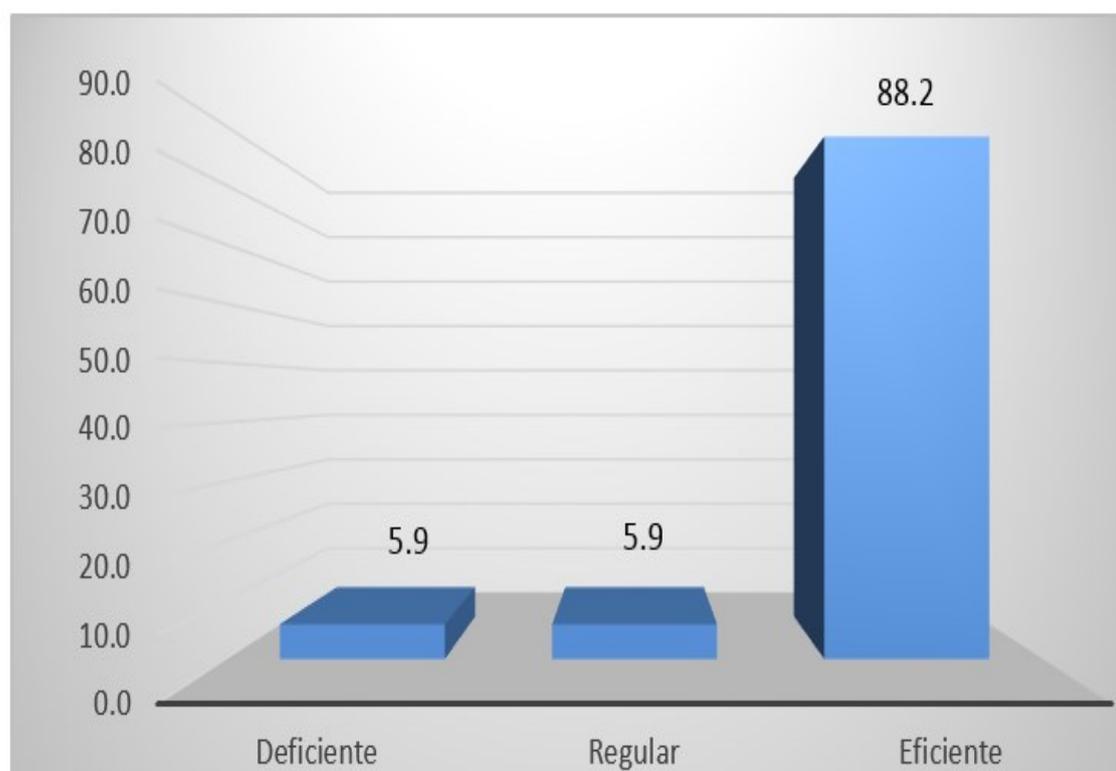


Figura 9. Nivel de percepción de la dimensión recopilación de datos significativos en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 17 y figura 9, se observa que 15 (88,2%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que la recopilación de datos significativos es eficiente, 1 (5,9%) percibieron como regular y 1 (5,9%) asimismo la percibieron deficiente.

Dimensión 2: análisis financiero

Tabla 18.

Nivel de percepción de la dimensión análisis financiero en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Deficiente	4	23,5
	Regular	5	29,4
	Eficiente	8	47,1
	Total	17	100,0

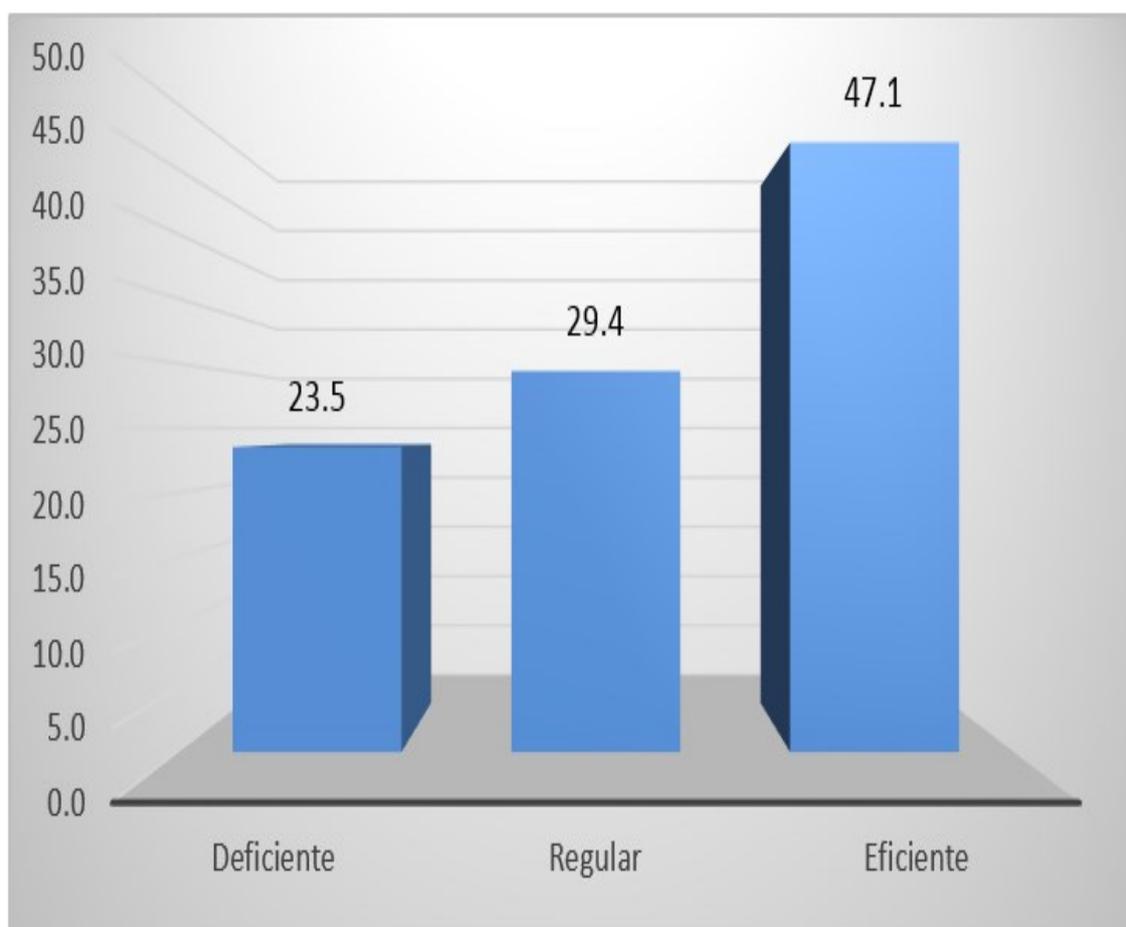


Figura 10. Nivel de percepción de la dimensión análisis financiero en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 18 y figura 10, se observa que 8 (47,1%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que el análisis financiero es eficiente, 5 (29,4%) percibieron como regular y 4 (23,5%) la percibieron deficiente.

Dimensión 3: planeación financiera

Tabla 19.

Nivel de percepción de la dimensión planeación financiera en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Deficiente	2	11,8
	Regular	3	17,6
	Eficiente	12	70,6
	Total	17	100,0

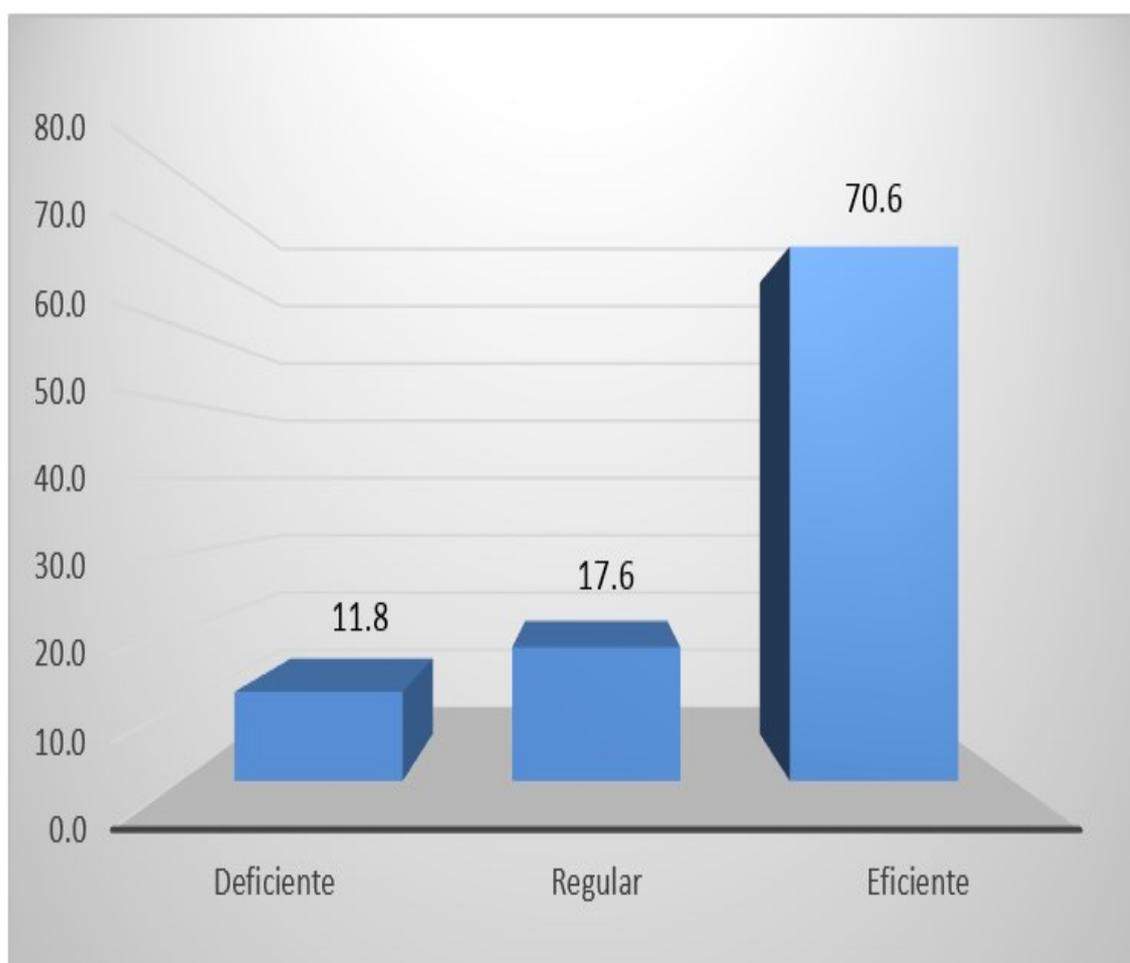


Figura 11. Nivel de percepción de la dimensión planeación financiera en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 19 y figura 11, se observa que 12 (70,6%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que la planeación financiera es eficiente, 3 (17,6%) percibieron como regular y 2 (11,8%) la percibieron deficiente.

Dimensión 3: Control financiero

Tabla 20.

Nivel de percepción de la dimensión control financiero en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Control financiero (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Deficiente	1	5,9
	Regular	4	23,5
	Eficiente	12	70,6
	Total	17	100,0

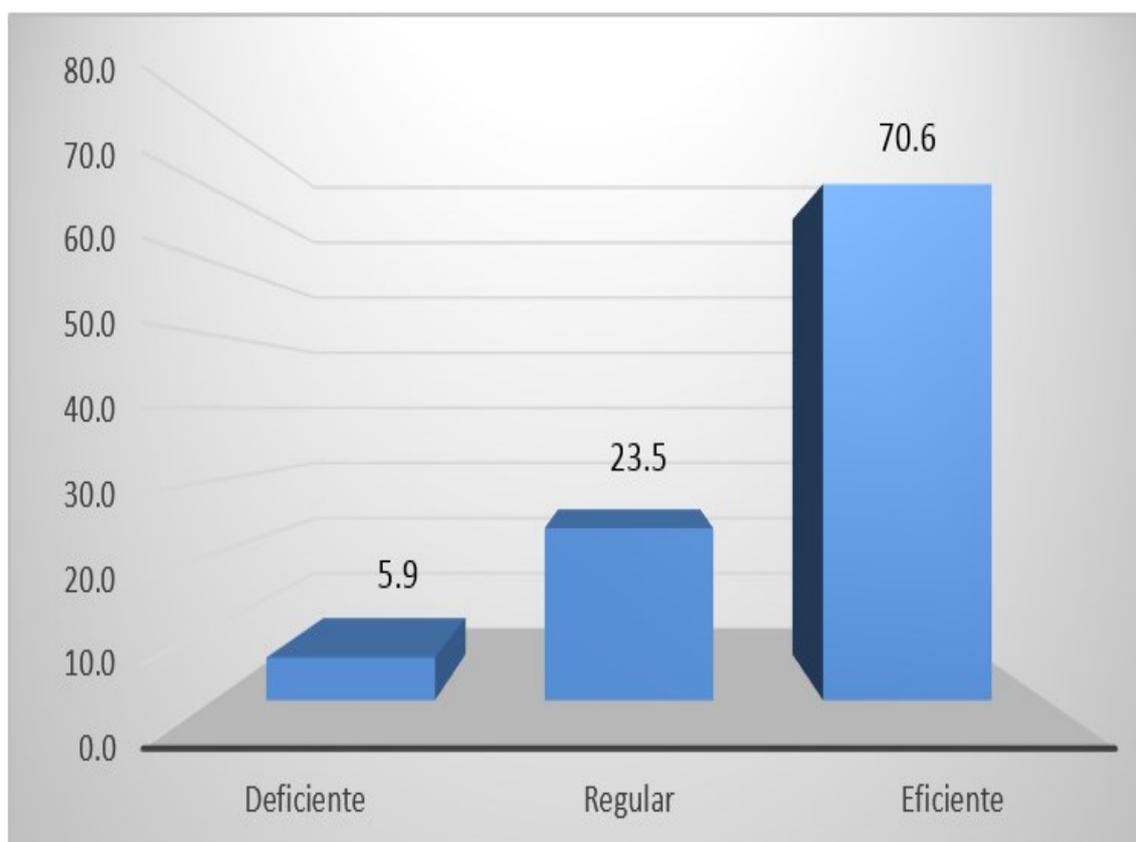


Figura 12. Nivel de percepción de la dimensión control financiero en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 20 y figura 12, se observa que 12 (70,6%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que el control financiero es eficiente, 4 (23,5%) percibieron como regular y 1 (5,9%) la percibieron deficiente.

Dimensión 4: toma de decisiones

Tabla 21.

Nivel de percepción de la dimensión toma de decisiones en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos Deficiente	2	11,8
Regular	6	35,3
Eficiente	9	52,9
Total	17	100,0

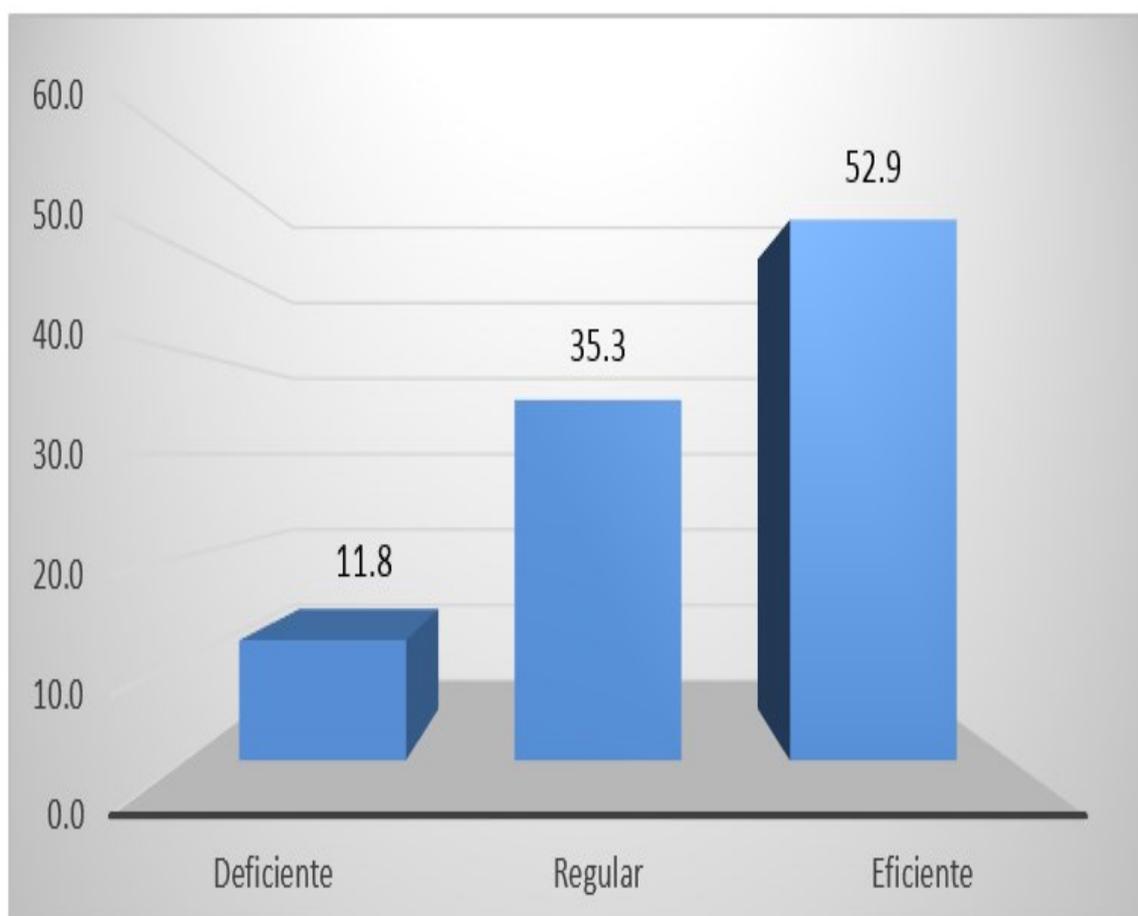


Figura 13. Nivel de percepción de la dimensión toma de decisiones en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Interpretación: De la tabla 21 y figura 13, se observa que 9 (52,9%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que la toma de decisiones es eficiente, 6 (35,3%) percibieron como regular y 2 (11,8%) la percibieron deficiente.

3.2. Contrastación de hipótesis

Hipótesis

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Ha: Existe relación significativa entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Nivel de significación:

El nivel de significancia teórica $\alpha = 0.05$

Que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%

Regla de decisión:

El nivel de significación “p” es menor que α , rechazar H_0

El nivel de significación “p” es mayor que α , no rechazar H_0

Prueba estadística

Tabla 22.

Grado de correlación entre Control Interno y Administración Financiera

Correlaciones

		Control interno	Administración financiera
Control interno	Coefficiente correlación	de 1,000	,248*
	Sig. (bilateral)	.	,042
	N	68	68
Rho de Spearman	Coefficiente correlación	de ,248*	1,000
	Sig. (bilateral)	,042	.
	N	68	68

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Decisión estadística

Debido a que p valor = 0,042 es menor que 0,05, se rechaza la H_0 .

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el control interno y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

H_0 : No existe relación significativa entre el ambiente de control y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

H_a : Existe relación significativa entre el ambiente de control y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Prueba estadística

Tabla 23.

Grado de correlación entre Ambiente de Control y Administración Financiera

Correlaciones

			Ambiente de control	de Administración financiera
Rho	de	Coefficiente de correlación	de 1,000	,248*
		Sig. (bilateral)	.	,042
		N	68	68
Spearman	de	Coefficiente de correlación	de ,248*	1,000
		Sig. (bilateral)	,042	.
		N	68	340

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Decisión estadística

Debido a que p valor = 0,042 es menor que 0,05, se rechaza la H_0 .

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el ambiente de control y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Hipótesis específica 2

H_0 : No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

H_a : Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Prueba estadística

Tabla 24.

Grado de correlación entre Evaluación de Riesgos y Administración Financiera
Correlaciones

		Evaluación de Administración		
			riesgos	financiera
Rho	de	Coefficiente de correlación	1,000	,245*
		Sig. (bilateral)	.	,044
		N	68	68
Spearman	de	Coefficiente de correlación	,245*	1,000
		Sig. (bilateral)	,044	.
		N	68	340

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Decisión estadística

Debido a que p valor = 0,044 es menor que 0,05, se rechaza la H_0 .

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,245$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre la evaluación de riesgos y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Hipótesis específica 3

H_0 : No existe relación significativa entre la actividad de control y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

H_a : Existe relación significativa entre la actividad de control y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Prueba estadística

Tabla 25.

Grado de correlación entre Actividad de Control y Administración Financiera
Correlaciones

		Actividad de Administración	
		control	n financiera
Rho de Spearman	Actividad de control	Coeficiente de correlación	de 1,000
		Sig. (bilateral)	,260*
		N	. 68
			68
Rho de Spearman	Administración financiera	Coeficiente de correlación	de ,260*
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,032
			. 68
			340

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Decisión estadística:

Debido a que p valor = 0,032 es menor que 0,05, se rechaza la H_0 .

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,260$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre la actividad de control y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Hipótesis específica 4

H_0 : No existe relación significativa entre la información y comunicación y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

H_a : Existe relación significativa entre la información y comunicación y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Prueba estadística

Tabla 26.

Grado de correlación entre Información y Comunicación y Administración Financiera
Correlaciones

		Información y Administración comunicación financiera		
Rho Spearman	de Información comunicación	Coeficiente y correlación	de 1,000	,245*
		Sig. (bilateral)	.	,044
	de Administración financiera	N	68	68
		Coeficiente correlación	de ,245*	1,000
		Sig. (bilateral)	,044	.
		N	68	340

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Decisión estadística:

Debido a que p valor = 0,044 es menor que 0,05, se rechaza la H_0 .

Por lo tanto, se puede afirmar conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,245$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre la información y comunicación y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Hipótesis específica 5

H_0 : No existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

H_a : Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Prueba estadística

Tabla 27.

Grado de correlación entre Supervisión y Monitoreo y Administración Financiera
Correlaciones

		Supervisión y monitoreo		Administración financiera	
Rho de Spearman	de Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	de 1,000	,229	
		Sig. (bilateral)	.	,060	
	de Administración financiera	Coefficiente de correlación	de ,229	1,000	
		Sig. (bilateral)	,060	.	
		N	68	340	

Decisión estadística:

Debido a que p valor = 0,060 es mayor que 0,05, no se rechaza H_0 .

Por lo tanto, existe indicios para afirmar que no existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

IV. Discusión

En primera instancia, se debe aclarar que el control interno es aquel medio por el cual se realiza una gestión adecuada de los recursos existentes en una determinada institución.

Con respecto al objetivo general se llegó a la conclusión que existe una relación significativa entre la variable control interno y la administración financiera con un 0,248 de correlación, ya que dio como resultado una correlación positiva débil, asimismo con una significancia estadística de $p=0,042$ el cual es menor que el 0,05, de acuerdo a la prueba de Rho de Spearman. Conforme a los resultados descriptivos obtenidos gracias a las encuestas realizadas el 47,1% de los colaboradores perciben un nivel de control interno eficiente, el 29,4% perciben un nivel regular y un 23,5% un nivel deficiente. Por otra parte, el 58,8% de los colaboradores perciben una administración financiera de nivel eficiente, el 29,4% perciben un nivel regular y un 11,8% un nivel deficiente.

En los resultados mostrados según Solís (2014), en su investigación titulada El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Catón San Pedro de Pelileo, quien concluyó: Que la entidad no tienen establecidos manuales de control y de procedimientos por escrito para el desarrollo de sus funciones en el área de tesorería, debido a una deficiente implementación del control interno, al igual que en su investigación Vega (2015) El Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de la universidad Nacional del Santa, quien concluyó: Que a la falta de un buen control interno se tiene un nivel medio en los procesos de tesorería, falta actualizar el ROF, MOF y elaborar un MAPRO y lograr su aprobación. Coincide con la presente investigación ya que se busca obtener un nivel de control interno eficiente; porque se encuentra en un proceso de implementación para su mejora progresiva.

Según Camacho (2013), en su investigación "Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior. Quien concluyó que el sistema de control interno debe ser revisado permanentemente, para que no se desvíe el curso de las operaciones

y se cumpla con los planteamientos en el mencionado sistema. Por consiguiente, coincide con la presente investigación, porque se busca mejorar la administración financiera mediante el correcto proceso del sistema de control interno.

Sobre lo expuesto de las hipótesis, se menciona al autor Dugarte (2012), en su investigación titulada “Estándares de Control Interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal” el cual presentó como resultados que el aumento de la eficiencia, eficacia y economía son fundamentales para determinar la calidad total del esfuerzo humano y de los recursos administrados para el logro de sus objetivos, la coherencia e integración de las actividades deben ser ejecutadas por los responsables del control interno.

Barbaran (2013), en su tesis Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de Bomberos voluntarios del Perú, para optar el grado de Magíster en Contabilidad y Finanzas. Llegaron a las siguientes conclusiones: El ambiente de Control Interno apoya en la determinación de metas y objetivos de la institución; los factores del entorno de control sujetan la integridad, los valores éticos, la capacidad del personal de la entidad. Con relación a la tesis estudiada se refuta, en cuanto al ambiente de control porque presenta un porcentaje deficiente debido a una débil información del control interno.

Campos (2015), en su tesis Control Interno y la Información financiera en las áreas administrativas del hospital San Juan de Lurigancho Lima 2015, para optar el grado académico de Magíster en Ciencias Contables Mención Auditoría y Tributación. El presente estudio coincide con el presente estudio porque el control interno se relaciona con la administración financiera del área de tesorería, para ello fue importante el cumplimiento de la normatividad del control interno.

Apaza (2016), en su tesis El sistema de Control Interno y su relación con la administración financiera del SERFOR - Lima 2016, para optar el grado académico de Magíster en Gestión Pública. El estudio concluyó que el control interno esta relaciona directa y positivamente con la variable administración financiera. Existiendo una coincidencia con el presente estudio porque para obtener un nivel eficiente en cuanto a la administración financiera es importante llevar el correcto

control interno normado por la entidad, de esta forma proporcionar información verídica para la toma de decisiones acertadas.

V. Conclusiones

- Primera:** Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el control interno y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- Segunda:** Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el ambiente de control y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- Tercera:** Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,245$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre la evaluación de riesgos y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- Cuarta:** Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,260$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre la actividad de control y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- Quinta:** Se puede observar conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,245$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre la información y comunicación y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- Sexta:** Debido a que p valor = 0,060 es mayor que 0,05, no se rechaza H_0 , existe indicios para afirmar que no existe relación significativa entre la

supervisión y monitoreo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

VI. Recomendaciones

- Primera:** Se recomienda al Director de la oficina de administración a las direcciones involucradas, fortalecer el sistema de control interno mediante nuevos mecanismos para optimizar el uso de los recursos disponibles y de esta forma asegurar los movimientos financieros de la institución, evitando cualquier desviación y/o gastos que no se encuentren presupuestados.
- Segunda:** La dirección general deberá de formular y ejecutar un plan anual de acciones de control, tanto en el área de tesorería y finanzas para el involucramiento del personal de estas áreas.
- Tercera:** Elaborar mensualmente balances de comprobación para determinar un control más riguroso de los compromisos y devengados pendientes, así como determinar la captación de ingresos.
- Cuarta:** Ejecutar un adecuado control interno mediante indicadores de desempeño, para determinar evaluaciones en cuanto al cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la institución y así beneficiar tanto a los trabajadores como la gerencia.
- Quinta:** Promover capacitaciones para el personal de las áreas involucradas, designación de personal calificado, actualización del MOF, normando directivas de lineamientos de control y responsabilidades para cada área.
- Sexta:** Realizar controles previos para supervisar el ejercicio de las funciones del área de tesorería, tomando énfasis en el SIAF en la fase girados de los expedientes, y de esta forma cumplir con nuestras metas del presupuesto institucional.

VII. Referencias

- Abascal, E. y Grande, I. (2005). *Análisis de encuestas*. Madrid. ESIC Editorial. Recuperado de <https://goo.gl/EDmo5G>
- Aldao, M. (2015). *Administración Financiera Gubernamental*. Recuperado de <http://User/Stefab/Dowloads/Administaci>.
- Alonso, E., Ocegueda, V., Castro, E. (2006). *Teoría de las Organizaciones*. Editorial Umbral. México. Recuperado de <https://goo.gl/7pzzQ3>
- Apaza, E. (2016). *El sistema de control interno y su relación con la administración financiera del Serfor, Lima 2016*. (Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú).
- Barbaran, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú, Lima 2013*. (Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú).
- Camacho, C. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*. (Tesis de maestría, Instituto Politécnico Nacional, México).
- Campos, J. (2015). *Control interno y la información financiera en las áreas administrativas del hospital San Juan de Lurigancho, Huánuco 2015*. (Tesis de maestría, Universidad de Huánuco, Perú).
- Carda, R. y Larrosa, F. (2007). *La organización del centro educativo: Manual para maestros*. Editorial Club Universitario. Recuperado de <https://goo.gl/ac3Hzb>
- Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima.
- Contraloría General de la República (2016). *Resolución de CG N° 149 – Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*.
- Coopers y Lybrand (1997). *Los Nuevos Conceptos Del Control Interno*. Recuperado de <https://goo.gl/tYusXa>
- Coso (2013). *Revista Control Interno - Marco integrado*.

- Córdoba, M. (2016). *Análisis financiero*. Ecoe Ediciones. (1° ed.). Bogotá. Recuperado de <https://goo.gl/RNuoRD>
- Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. (Tesis de maestría, Universidad de Los Andes, Venezuela).
- Durcker, P., Hammond, J., Raiffa, H. y Argyris, C. (2007). *Harvard Business Review La toma de decisiones*. Ediciones Deusto. España. Recuperado de <https://goo.gl/vZEqBK>
- Fonseca L. (2011). *Sistema de Control Interno para organizaciones*. Lima Peru: Hecho el depósito legal en Biblioteca Nacional del Perú.
- García, V. (2015). *Análisis Financiero: Un enfoque integral*. Grupo Editorial Patria. México. Recuperado de <https://goo.gl/qJ6LWp>
- Gitman, L. (2003). *Principios de administración financiera*. Pearson Educación. México. Recuperado de <https://goo.gl/pZehf3>
- Gutierrez E., Escobar H., León A., (2007). *Hacienda Pública: Un enfoque económico*. Medellín: Editorial Lorenza Correa Restrepo.
- Hernández y Baptista (2014). *Metodología de la Investigación*. (Sexta ed.). México D. F.: Mc Graw Hill Education.
- Hernández, R., Fernández, C. Y Baptista, L. (2000). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill. México. 2000. Segunda Edición.
- Inap (2014). *Instituto nacional de administración pública colección monografías*. Argentina.
- Intosai (2012). *Guía para las normas de control interno del sector público – Bélgica*. Bruselas: Autor Fr. Vanstapel.
- Jiménez, J. (2000). *Manual de gestión para jefes de servicios clínicos*. Ediciones Díaz de Santos. Madrid. Recuperado de <https://goo.gl/Lcci4G>

- Ley N° 28112 (2003). *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*.
- Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal*. Autores Editores. Recuperado de <https://goo.gl/s1G5vV>
- Mantilla, S. (2005). *Control interno (Informe Coso)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Editorial Adriana Gutiérrez M.
- Macías, S. (2007). *Administración Financiera*. México: Editorial Trillas.
- Méndez, D. (2010). *Procesos de Planeación Financiera*. Ediciones Palibrio. Recuperado de <https://goo.gl/jGAayn>
- Robins, S., y Coulter, M. (2014). *La administración*. México: Editorial Pearson
- Robles, C. (2012). *Fundamentos de la administración financiera*. México: Red Tercer Milenio S.C.; Primera edición.
- Ruiz, C. (2002). *Instrumentos de Investigación Educativa*. Venezuela: Fedupel.
- Salazar, L. (2014). *El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy* (Tesis de maestría, Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú).
- Solís, E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del cantón San Pedro de Pelileo*. (Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador).
- Vega, G. (2015). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la universidad Nacional del Santa*. (Tesis de maestría, Universidad Católica de los Ángeles, Chimbote, Perú).
- Uzuriaga, E. (2016). *El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de*

Huánuco, Huánuco 2016. (Tesis de maestría, Universidad de Huánuco, Perú).

Apéndices

Apéndice 1. Matriz De Consistencia

TÍTULO: El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales - 2017							
AUTORA: Br. Vilma María, Carretero Quezada							
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
Problema General ¿Qué relación existe entre el control interno y la administración financiera en los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?	Objetivo General Determinar cuál es la relación existe entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería de del Hospital Nacional Sergio E. Bernales	Hipótesis Principal Existe una relación significativa entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.	VARIABLE 1: Control Interno			RANGOS Y VALORES	
			DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS		NIVELES Y RANGOS
PE1: ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?	OE1: Determinar de qué manera se relaciona el ambiente de control con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales	H.E.1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.	Ambiente de control	Control Valores éticos Competencias Responsabilidad	1 2 3 4	Escala Likert Siempre (5)	Eficiente: 75 – 100
			Evaluación de riesgos	Identificación Evaluación Objetivos Control de riesgos	5 6 7 8		
PE2: ¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?	OE2: Determinar de qué manera se relaciona la evaluación de riesgo con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales	HE2: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.	Actividades de control	Procedimientos Segregación Políticas Control	9 10 11 12	Casi nunca (2) Nunca (1)	Deficiente: 20 – 47
					PE3: ¿De qué manera se relaciona la actividad de control y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?		
PE4: ¿De qué manera se relaciona la información y comunicación y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?	OE4: Determinar de qué manera se relaciona la información y comunicación con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales	HE4: La información y comunicación se relaciona significativamente con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.	Información y comunicación	Información Calidad Sistemas Oportunidad	13 14 15 16		
PE5: ¿De qué manera se relaciona la supervisión y monitoreo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?	OE5: Determinar de qué manera se relaciona la supervisión y monitoreo con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales	HE5: La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.	Supervisión y monitoreo	Supervisión Monitoreo Evaluaciones Seguimiento	17 18 19 20		

VARIABLE 2: Administración Financiera				
Dimensiones	Indicadores	Items	Niveles y rango	Rangos y valores
Recopilación de datos significativos	Datos	1	Siempre (5)	Eficiente: 75 – 100 Regular: 48 – 74 Deficiente: 20 – 47
	Conceptos	2		
	Antecedentes	3	Casi siempre (4)	
	Objetivos	4		
Análisis financiero	Técnicas	5	A veces (3)	
	Evaluación	6		
	Procesos	7	Casi nunca (2)	
	Procedimientos	8		
Planeación financiera	Proyectos	9	Nunca (1)	
	Organización	10		
	Visión	11		
	Planes	12		
Control financiero	Evaluación	13		
	Eficiencia	14		
	Fortalezas	15		
	Procesos	16		
Toma de decisiones	Condiciones	17		
	Riesgos	18		
	Propuestas	19		
	Proyección	20		

Apéndice 2. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario para medir la variable de control interno

FINALIDAD:

Este instrumento tiene por finalidad determinar de qué manera se relaciona el control interno con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, en tal sentido se le solicita colaborar con la investigación, respondiendo las preguntas que se indican de acuerdo a lo que usted cree con sinceridad.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas y marque una sola alternativa con un aspa (x).

Estas respuestas son anónimas. Sus respuestas tienen la siguiente escala de valoración

- (5) Siempre
- (4) Casi siempre
- (3) A veces
- (2) Casi nunca
- (1) Nunca

N°	PREGUNTAS: Control Interno	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
	D1 Ambiente de control					
1	¿El personal de la entidad aplica conocimiento sobre las normas del control Interno?					
2	¿La entidad inculca al personal de la entidad a practicar los valores éticos institucionales?					
3	¿La entidad hace prevalecer las políticas, normas u otros para el reclutamiento del personal idóneo competente?					
4	¿La dirección es responsable de la supervisión de las normas y procedimientos del control interno?					
	D2 Evaluación de riesgo					
5	¿El personal de la entidad identifica los riesgos en los procesos del área de tesorería?					
6	¿El personal cumple con lineamientos y políticas para el proceso de evaluación de riesgos?					
7	¿La entidad evalúa los procesos y análisis de la administración de riesgos?					

8	¿La Dirección institucional ha divulgado y promovido entre los funcionarios los objetivos claros y adecuados de la entidad?					
D3 Actividades de control						
9	¿Los riesgos identificados en la Institución, están adecuadamente controlados?					
10	¿La dirección mantiene actualizados los documentos normativos y de gestión (MOF, ROF, CAP), de acuerdo a los procedimientos administrativos?					
11	¿La entidad realiza control del cumplimiento de políticas institucionales?					
12	¿Los procesos son controlados de acuerdo a la directiva de tesorería?					
D4 Información y Comunicación						
13	¿Se cumple con los mecanismos para la obtención de la información interna y externa de la entidad?					
14	¿Se garantiza la oportunidad y confiabilidad de la información para la toma de decisiones?					
15	¿La información proporcionada a los usuarios por la entidad, tiene altos niveles de calidad?					
16	¿La dirección brinda el apoyo necesario para el desarrollo y actualización de los sistemas de información?					
D5 Supervisión y Monitoreo						
17	¿Se realizan las actividades de supervisión y monitoreo periódicamente en función a la administración financiera?					
18	¿La dirección realiza acciones para monitorear el correcto proceso de las funciones establecidas en las áreas de trabajo?					
19	¿La entidad realiza auditorías internas para una evaluación precisa y transparencia en la entidad?					
20	¿La entidad realiza actividades de seguimiento para el cumplimiento de las actividades en el área de tesorería?					

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

FINALIDAD:

Este instrumento tiene por finalidad determinar de qué manera se relaciona el control interno con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, en tal sentido se le solicita colaborar con la investigación, respondiendo las preguntas que se indican de acuerdo a lo que usted cree con sinceridad.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas y marque una sola alternativa con un aspa (x).

Estas respuestas son anónimas. Sus respuestas tienen la siguiente escala de valoración

- (5) Siempre
- (4) Casi siempre
- (3) A veces
- (2) Casi nunca
- (1) Nunca

N°	PREGUNTAS: Administración Financiera	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
D1 RECOPIACION DE DATOS SIGNIFICATIVOS						
1	¿Todos los movimientos financieros se encuentran registrados en la base de datos?					
2	¿El responsable del área contable registra todos los antecedentes de los proveedores de la entidad?					
3	¿La información proporcionada por el área contable es oportuna y veraz?					
4	¿La recopilación de datos del área financiera es de suficiente calidad y sirven para la toma de decisiones y el logro de objetivos de la entidad?					
D2 ANALISIS FINANCIERO						
5	¿Las técnicas utilizadas por el personal conllevan a una correcta realización de evaluaciones financieras de la entidad?					
6	¿Las evaluaciones financieras sirven para el cumplimiento de metas de la institución?					
7	¿Se realizan procesos para el manejo adecuado de las fuentes de financiamiento?					

8	¿Considera que los procedimientos y las políticas contables son aplicados en forma adecuada?					
D3 PLANEACION FINANCIERA						
9	¿Los proyectos realizados por el área financiera cumplen en el futuro el logro de los objetivos trazados?					
10	¿El personal de la entidad se organiza para garantizar el cumplimiento de las metas del presupuesto institucional?					
11	¿La entidad Cumple con sus metas, para lograr su visión institucional de aprobación del proyecto de financiamiento de un nuevo hospital?					
12	¿El área financiera evalúa el plan estratégico y operativo anual, para una proyección financiera de la entidad?					
D4 CONTROL FINANCIERO						
13	¿Se realiza evaluaciones periódicas de la ejecución presupuestal financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?					
14	¿La entidad realiza los procesos de adecuación para la modificación de principios, normas o procedimientos contables?					
15	¿La entidad cumple en forma eficiente y responsable en el manejo de los recursos financieros de la entidad?					
16	¿El logro de metas institucionales es debido al uso eficiente de los recursos financieros?					
D5 TOMA DE DESICIONES ACERTADAS						
17	¿Los informes de las evaluaciones financieras cumplen con las condiciones para la toma de decisiones dentro de la entidad?					
18	¿Para una buena planeación financiera de la entidad el personal recurre a los planes de gestión de riesgos?					
19	¿La entidad presenta propuestas para elaborar un plan de gestión financiera y control del proceso de ejecución?					
20	¿La proyección de una estructura financiera flexible cumple con los objetivos para la toma de decisiones de la entidad?					

Apéndice 3. Certificado de validez



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿El personal de la entidad aplica conocimiento sobre las normas del control Interno?	✓		✓		✓		
2	¿La entidad inculca al personal de la entidad a practicar los valores éticos institucionales?	✓		✓		✓		
3	¿La entidad hace prevalecer las políticas, normas u otros para el reclutamiento del personal idóneo competente?	✓		✓		✓		
4	¿La dirección es responsable de la supervisión de las normas y procedimientos del control interno?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO		Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿El personal de la entidad identifica los riesgos en los procesos del área de tesorería?	✓		✓		✓		
6	¿El personal cumple con lineamientos y políticas para el proceso de evaluación de riesgos?	✓		✓		✓		
7	¿La entidad evalúa los procesos y análisis de la administración de riesgos?	✓		✓		✓		
8	¿La Dirección institucional ha divulgado y promovido entre los funcionarios los objetivos claros y adecuados de la entidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Los riesgos identificados en la Institución, están adecuadamente controlados?	✓		✓		✓		
10	¿La dirección mantiene actualizados los documentos normativos y de gestión (MOF, ROF, CAP, de acuerdo a los procedimientos administrativos)?	✓		✓		✓		

11	¿La entidad realiza control del cumplimiento de políticas institucionales?	✓		✓		✓		
12	¿Los procesos son controlados de acuerdo a la directiva de tesorería?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Se cumple con los mecanismos para la obtención de la información interna y externa de la entidad?	✓		✓		✓		
14	¿Se garantiza la oportunidad y confiabilidad de la información para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
15	¿La información proporcionada a los usuarios por la entidad, tiene altos niveles de calidad?	✓		✓		✓		
16	¿La dirección brinda el apoyo necesario para el desarrollo y actualización de los sistemas de información?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 5: SEGUIMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No	
17	¿Se realizan las actividades de supervisión y monitoreo periódicamente en función a la administración financiera?	✓		✓		✓		
18	¿La dirección realiza acciones para monitorear el correcto proceso de las funciones establecidas en las áreas de trabajo?	✓		✓		✓		
19	¿La entidad realiza auditorías internas para una evaluación precisa y transparencia en la entidad?	✓		✓		✓		
20	¿La entidad realiza actividades de seguimiento para el cumplimiento de las actividades en el área de tesorería?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si, hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg: HUGO L. AQUEVEDO A. C. U. A. DNI: 43384358

Especialidad del validador: ASESOR / NEUROLOGO

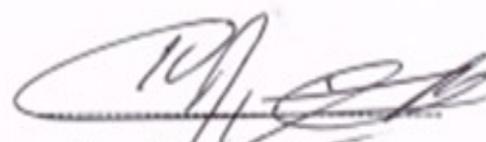
25 de Y del 2017.

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION FINANCIERA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: RECOPIACION DE DATOS SIGNIFICATIVOS							
1	¿Todos los movimientos financieros se encuentran registrados en la base de datos?	✓		✓		✓		
2	¿El responsable del área contable registra todos los antecedentes de los proveedores de la entidad?	✓		✓		✓		
3	¿La información proporcionada por el área contable es oportuna y veraces?	✓		✓		✓		
4	¿La recopilación de datos del área financiera es de suficiente calidad y sirven para la toma de decisiones y el logro de objetivos de la entidad?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: ANALISIS FINANCIERO							
5	¿Las técnicas utilizadas por el personal conllevan a una correcta realización de evaluaciones financieras de la entidad?	✓		✓		✓		
6	¿Las evaluaciones financieras sirven para el cumplimiento de metas de la institución?	✓		✓		✓		
7	¿Se realizan procesos para el manejo adecuado de las fuentes de financiamiento?	✓		✓		✓		
8	¿Considera que los procedimientos y las políticas contables son aplicados en forma adecuada?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: PLANEACION FINANCIERA							
9	¿Los proyectos realizados por el área financiera cumplen en el futuro el logro de los objetivos trazados?	✓		✓		✓		

10	¿El personal de la entidad se organiza para garantizar el cumplimiento de las metas del presupuesto institucional?	✓		✓		✓		
11	¿La entidad Cumple con sus metas, para lograr su visión institucional de aprobación del proyecto de financiamiento de un nuevo hospital?	✓		✓		✓		
12	¿El área financiera evalúa el plan estratégico y operativo anual, para una proyección financiera de la entidad?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: CONTROL FINANCIERO	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Se realiza evaluaciones periódicas de la ejecución presupuestal financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?	✓		✓		✓		
14	¿La entidad realiza los procesos de adecuación para la modificación de principios, normas o procedimientos contables?	✓		✓		✓		
15	¿La entidad cumple en forma eficiente y responsable en el manejo de los recursos financieros de la entidad?	✓		✓		✓		
16	¿El logro de metas institucionales es debido al uso eficiente de los recursos financieros?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 5: TOMA DE DECISIONES ACERTADAS	Si	No	Si	No	Si	No	
17	¿Los informes de las evaluaciones financieras cumplen con las condiciones para la toma de decisiones dentro de la entidad?	✓		✓		✓		
18	¿Para una buena planeación financiera de la entidad el personal recurre a los planes de gestión de riesgos?	✓		✓		✓		
19	¿La entidad presenta propuestas para elaborar un plan de gestión financiera y control del proceso de ejecución?	✓		✓		✓		
20	¿La proyección de una estructura financiera flexible cumple con los objetivos para la toma de decisiones de la entidad?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si, hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/Mg: HUGO L. ABEVADO ALONSO DNI: 43384358

Especialidad del validador: ASESOR / PSICOPEDAGOGO

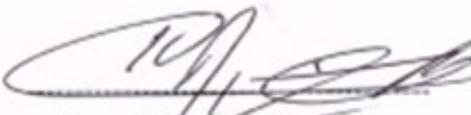
25 de Y del 2017.

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El personal de la entidad aplica conocimiento sobre las normas del control Interno?	✓		✓		✓		
2	¿La entidad inculca al personal de la entidad a practicar los valores éticos institucionales?	✓		✓		✓		
3	¿La entidad hace prevalecer las políticas, normas u otros para el reclutamiento del personal idóneo competente?	✓		✓		✓		
4	¿La dirección es responsable de la supervisión de las normas y procedimientos del control interno?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿El personal de la entidad identifica los riesgos en los procesos del área de tesorería?	✓		✓		✓		
6	¿El personal cumple con lineamientos y políticas para el proceso de evaluación de riesgos?	✓		✓		✓		
7	¿La entidad evalúa los procesos y análisis de la administración de riesgos?	✓		✓		✓		
8	¿La Dirección institucional ha divulgado y promovido entre los funcionarios los objetivos claros y adecuados de la entidad?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Los riesgos identificados en la Institución, están adecuadamente controlados?	✓		✓		✓		
10	¿La dirección mantiene actualizados los documentos normativos y de gestión (MOF, ROF, CAP, de acuerdo a los procedimientos administrativos)?	✓		✓		✓		

11	¿La entidad realiza control del cumplimiento de políticas institucionales?	✓		✓		✓		
12	¿Los procesos son controlados de acuerdo a la directiva de tesorería?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Se cumple con los mecanismos para la obtención de la información interna y externa de la entidad?	✓		✓		✓		
14	¿Se garantiza la oportunidad y confiabilidad de la información para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
15	¿La información proporcionada a los usuarios por la entidad, tiene altos niveles de calidad?	✓		✓		✓		
16	¿La dirección brinda el apoyo necesario para el desarrollo y actualización de los sistemas de información?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 5: SEGUIMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No	
17	¿Se realizan las actividades de supervisión y monitoreo periódicamente en función a la administración financiera?	✓		✓		✓		
18	¿La dirección realiza acciones para monitorear el correcto proceso de las funciones establecidas en las áreas de trabajo?	✓		✓		✓		
19	¿La entidad realiza auditorías internas para una evaluación precisa y transparencia en la entidad?	✓		✓		✓		
20	¿La entidad realiza actividades de seguimiento para el cumplimiento de las actividades en el área de tesorería?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: Dr. CHANTAL JARA AGUIRRE DNI: 25451905

Especialidad del validador: SESION EDUCACIONAL

02 de 09 del 2017.

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION FINANCIERA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: RECOPIACION DE DATOS SIGNIFICATIVOS								
1	¿Todos los movimientos financieros se encuentran registrados en la base de datos?	✓		✓		✓		
2	¿El responsable del área contable registra todos los antecedentes de los proveedores de la entidad?	✓		✓		✓		
3	¿La información proporcionada por el área contable es oportuna y veraces?	✓		✓		✓		
4	¿La recopilación de datos del área financiera es de suficiente calidad y sirven para la toma de decisiones y el logro de objetivos de la entidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: ANALISIS FINANCIERO								
5	¿Las técnicas utilizadas por el personal conllevan a una correcta realización de evaluaciones financieras de la entidad?	✓		✓		✓		
6	¿Las evaluaciones financieras sirven para el cumplimiento de metas de la institución?	✓		✓		✓		
7	¿Se realizan procesos para el manejo adecuado de las fuentes de financiamiento?	✓		✓		✓		
8	¿Considera que los procedimientos y las políticas contables son aplicados en forma adecuada?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: PLANEACION FINANCIERA								
9	¿Los proyectos realizados por el área financiera cumplen en el futuro el logro de los objetivos trazados?	✓		✓		✓		

10	¿El personal de la entidad se organiza para garantizar el cumplimiento de las metas del presupuesto institucional?	✓		✓		✓		
11	¿La entidad Cumple con sus metas, para lograr su visión institucional de aprobación del proyecto de financiamiento de un nuevo hospital?	✓		✓		✓		
12	¿El área financiera evalúa el plan estratégico y operativo anual, para una proyección financiera de la entidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: CONTROL FINANCIERO		Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Se realiza evaluaciones periódicas de la ejecución presupuestal financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?	✓		✓		✓		
14	¿La entidad realiza los procesos de adecuación para la modificación de principios, normas o procedimientos contables?	✓		✓		✓		
15	¿La entidad cumple en forma eficiente y responsable en el manejo de los recursos financieros de la entidad?	✓		✓		✓		
16	¿El logro de metas institucionales es debido al uso eficiente de los recursos financieros?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 5: TOMA DE DECISIONES ACERTADAS		Si	No	Si	No	Si	No	
17	¿Los informes de las evaluaciones financieras cumplen con las condiciones para la toma de decisiones dentro de la entidad?	✓		✓		✓		
18	¿Para una buena planeación financiera de la entidad el personal recurre a los planes de gestión de riesgos?	✓		✓		✓		
19	¿La entidad presenta propuestas para elaborar un plan de gestión financiera y control del proceso de ejecución?	✓		✓		✓		
20	¿La proyección de una estructura financiera flexible cumple con los objetivos para la toma de decisiones de la entidad?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: DR. CHANTAL JARA AGUIRRE DNI: 25451905

Especialidad del validador: SECCIÓN EDUCACIONAL

02 de 09 del 2017

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿El personal de la entidad aplica conocimiento sobre las normas del control Interno?	✓		✓		✓		
2	¿La entidad inculca al personal de la entidad a practicar los valores éticos institucionales?	✓		✓		✓		
3	¿La entidad hace prevalecer las políticas, normas u otros para el reclutamiento del personal idóneo competente?	✓		✓		✓		
4	¿La dirección es responsable de la supervisión de las normas y procedimientos del control interno?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO		Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿El personal de la entidad identifica los riesgos en los procesos del área de tesorería?	✓		✓		✓		
6	¿El personal cumple con lineamientos y políticas para el proceso de evaluación de riesgos?	✓		✓		✓		
7	¿La entidad evalúa los procesos y análisis de la administración de riesgos?	✓		✓		✓		
8	¿La Dirección institucional ha divulgado y promovido entre los funcionarios los objetivos claros y adecuados de la entidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Los riesgos identificados en la Institución, están adecuadamente controlados?	✓		✓		✓		
10	¿La dirección mantiene actualizados los documentos normativos y de gestión (MOF, ROF, CAP, de acuerdo a los procedimientos administrativos?	✓		✓		✓		

11	¿La entidad realiza control del cumplimiento de políticas institucionales?	✓		✓		✓		
12	¿Los procesos son controlados de acuerdo a la directiva de tesorería?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Se cumple con los mecanismos para la obtención de la información interna y externa de la entidad?	✓		✓		✓		
14	¿Se garantiza la oportunidad y confiabilidad de la información para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
15	¿La información proporcionada a los usuarios por la entidad, tiene altos niveles de calidad?	✓		✓		✓		
16	¿La dirección brinda el apoyo necesario para el desarrollo y actualización de los sistemas de información?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 5: SEGUIMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No	
17	¿Se realizan las actividades de supervisión y monitoreo periódicamente en función a la administración financiera?	✓		✓		✓		
18	¿La dirección realiza acciones para monitorear el correcto proceso de las funciones establecidas en las áreas de trabajo?	✓		✓		✓		
19	¿La entidad realiza auditorías internas para una evaluación precisa y transparencia en la entidad?	✓		✓		✓		
20	¿La entidad realiza actividades de seguimiento para el cumplimiento de las actividades en el área de tesorería?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg:

Carey Olivanti Cesar

DNI:

06408163

Especialidad del validador:

Magister en Administración2 de 09 del 2017¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION FINANCIERA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: RECOPIACION DE DATOS SIGNIFICATIVOS								
1	¿Todos los movimientos financieros se encuentran registrados en la base de datos?	✓		✓		✓		
2	¿El responsable del área contable registra todos los antecedentes de los proveedores de la entidad?	✓		✓		✓		
3	¿La información proporcionada por el área contable es oportuna y veraces?	✓		✓		✓		
4	¿La recopilación de datos del área financiera es de suficiente calidad y sirven para la toma de decisiones y el logro de objetivos de la entidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: ANALISIS FINANCIERO								
5	¿Las técnicas utilizadas por el personal conllevan a una correcta realización de evaluaciones financieras de la entidad?	✓		✓		✓		
6	¿Las evaluaciones financieras sirven para el cumplimiento de metas de la institución?	✓		✓		✓		
7	¿Se realizan procesos para el manejo adecuado de las fuentes de financiamiento?	✓		✓		✓		
8	¿Considera que los procedimientos y las políticas contables son aplicados en forma adecuada?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: PLANEACION FINANCIERA								
9	¿Los proyectos realizados por el área financiera cumplen en el futuro el logro de los objetivos trazados?	✓		✓		✓		

10	¿El personal de la entidad se organiza para garantizar el cumplimiento de las metas del presupuesto institucional?	✓		✓		✓		
11	¿La entidad Cumple con sus metas, para lograr su visión institucional de aprobación del proyecto de financiamiento de un nuevo hospital?	✓		✓		✓		
12	¿El área financiera evalúa el plan estratégico y operativo anual, para una proyección financiera de la entidad?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: CONTROL FINANCIERO	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Se realiza evaluaciones periódicas de la ejecución presupuestal financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?	✓		✓		✓		
14	¿La entidad realiza los procesos de adecuación para la modificación de principios, normas o procedimientos contables?	✓		✓		✓		
15	¿La entidad cumple en forma eficiente y responsable en el manejo de los recursos financieros de la entidad?	✓		✓		✓		
16	¿El logro de metas institucionales es debido al uso eficiente de los recursos financieros?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 5: TOMA DE DECISIONES ACERTADAS	Si	No	Si	No	Si	No	
17	¿Los informes de las evaluaciones financieras cumplen con las condiciones para la toma de decisiones dentro de la entidad?	✓		✓		✓		
18	¿Para una buena planeación financiera de la entidad el personal recurre a los planes de gestión de riesgos?	✓		✓		✓		
19	¿La entidad presenta propuestas para elaborar un plan de gestión financiera y control del proceso de ejecución?	✓		✓		✓		
20	¿La proyección de una estructura financiera flexible cumple con los objetivos para la toma de decisiones de la entidad?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable

Aplicable después de corregir

No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg.:

Caray Chitardi César

DNI: *26408165*

Especialidad del validador:.....

2 de *09* del 20*17*

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante.

Apéndice 4. Base de datos

RESULTADOS DE LA VARIABLE 1 CONTROL INTERNO

	Dimensión 1				Dimensión 2				Dimensión 3				Dimensión 4				Dimensión 5			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	3	3	2	1	1	2	2	2	3	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	3
2	4	4	5	5	3	3	4	3	3	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5
3	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5
4	5	3	4	4	3	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4
5	1	2	3	4	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2
6	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4
7	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	5
8	4	3	3	4	2	2	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5
9	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	3	4	3	3	4	4	5	3
10	3	2	4	2	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3	4	2	4	5	5	4
11	1	1	1	3	2	2	1	2	1	2	1	1	3	2	2	2	2	1	4	1
12	4	2	4	4	2	4	2	2	3	3	4	2	2	2	4	3	2	3	4	3
13	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3
14	1	2	4	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	1	2	3	1	1	2	2
15	1	1	2	3	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1
16	5	5	5	5	4	4	5	3	4	2	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5
17	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4

	Dimensión 1				Dimensión 2				Dimensión 3				Dimensión 4				Dimensión 5			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	5	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	5	5	5	4	4	5	5	3	3
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	5	5	4	5	5	5	4	5	4
4	4	5	5	4	4	4	3	4	4	3	4	5	4	4	4	4	2	3	4	4
5	5	5	5	1	5	2	2	3	1	1	1	1	3	1	1	2	3	1	1	1
6	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
7	5	4	5	5	4	4	3	5	4	3	5	5	4	3	5	4	5	5	5	5
8	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	3	3	3	3	5	5	5	5
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	3
10	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	2	3	5	5
11	1	1	1	1	5	5	2	5	1	1	5	5	5	2	1	5	5	5	1	1
12	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	3	5	5	5	5	5	5	4	4	5
13	4	4	5	5	4	5	4	4	4	3	4	5	5	5	5	5	4	3	3	3
14	5	5	5	5	5	4	5	4	3	4	4	5	4	5	5	4	3	4	5	4
15	5	3	3	5	5	5	3	5	1	1	5	5	5	5	5	4	3	1	3	1
16	5	5	5	5	5	5	4	5	3	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5
17	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3

Apéndice 5. Resultados de las pruebas

CONFIABILIDAD

DE LA VARIABLE 1: Control Interno

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,976	20

DE LA VARIABLE 2: Administración Financiera

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,921	20

Resultados de la primera variable - Control interno

	Dimensión 1					Dimensión 2					Dimensión 3					Dimensión 4					Dimensión 5					
	1	2	3	4		5	6	7	8		9	10	11	12		13	14	15	16		17	18	19	20		
1	3	3	2	1	9	1	2	2	2	7	3	3	3	3	12	2	3	4	2	11	3	3	4	3	13	52
2	4	4	5	5	18	3	3	4	3	13	3	4	4	5	16	5	4	4	5	18	4	5	5	5	19	84
3	5	5	5	4	19	5	5	4	4	18	5	4	4	5	18	5	5	5	4	19	5	4	4	5	18	92
4	5	3	4	4	16	3	3	4	3	13	4	5	4	3	16	4	4	4	4	16	5	4	5	4	18	79
5	1	2	3	4	10	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	28
6	3	3	4	4	14	3	3	4	3	13	3	4	4	4	15	4	3	4	3	14	4	4	4	4	16	72
7	3	2	2	3	10	2	2	3	3	10	3	3	3	4	13	3	3	3	3	12	3	4	4	5	16	61
8	4	3	3	4	14	2	2	3	5	12	5	5	5	5	20	4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	82
9	5	4	5	5	19	4	4	4	5	17	4	4	4	5	17	3	4	3	3	13	4	4	5	3	16	82
10	3	2	4	2	11	3	3	4	4	14	3	3	4	3	13	4	3	4	2	13	4	5	5	4	18	69
11	1	1	1	3	6	2	2	1	2	7	1	2	1	1	5	3	2	2	2	9	2	1	4	1	8	35
12	4	2	4	4	14	2	4	2	2	10	3	3	4	2	12	2	2	4	3	11	2	3	4	3	12	59
13	3	3	2	3	11	2	2	3	3	10	3	3	2	3	11	3	3	3	3	12	3	3	4	3	13	57
14	1	2	4	3	10	3	3	3	2	11	2	2	2	2	8	3	1	2	3	9	1	1	2	2	6	44
15	1	1	2	3	7	2	1	2	1	6	2	1	2	1	6	1	1	2	1	5	1	2	2	1	6	30
16	5	5	5	5	20	4	4	5	3	16	4	2	4	5	15	5	5	4	5	19	4	4	5	5	18	88
17	5	4	4	4	17	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	3	3	14	3h	4	4	4	15	78

Resultados de la variable 2 Administración financiera

	Dimensión 1				Dimensión 2				Dimensión 3				Dimensión 4				Dimensión 5									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20						
1	5	4	4	4	17	4	4	3	5	16	4	4	3	5	16	5	5	4	4	18	5	5	3	3	16	83
2	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	100
3	5	5	5	4	19	5	5	5	5	20	5	4	3	5	17	5	4	5	5	19	5	4	5	4	18	93
4	4	5	5	4	18	4	4	3	4	15	4	3	4	5	16	4	4	4	4	16	2	3	4	4	13	78
5	5	5	5	1	16	5	2	2	3	12	1	1	1	1	4	3	1	1	2	7	3	1	1	1	6	45
6	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	3	4	4	15	4	3	4	4	15	3	3	4	4	14	75
7	5	4	5	5	19	4	4	3	5	16	4	3	5	5	17	4	3	5	4	16	5	5	5	5	20	88
8	5	5	5	5	20	5	4	4	5	18	4	5	4	4	17	3	3	3	3	12	5	5	5	5	20	87
9	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	4	5	5	19	5	5	4	5	19	5	4	4	3	16	94
10	5	5	5	4	19	4	4	4	4	16	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	2	3	5	5	15	83
11	1	1	1	1	4	5	5	2	5	17	1	1	5	5	12	5	2	1	5	13	5	5	1	1	12	58
12	5	5	5	4	19	5	5	5	5	20	3	4	3	5	15	5	5	5	5	20	5	4	4	5	18	92
13	4	4	5	5	18	4	5	4	4	17	4	3	4	5	5	5	5	5	5	20	4	3	3	3	13	73
14	5	5	5	5	20	5	4	5	4	18	3	4	4	5	16	4	5	5	4	18	3	4	5	4	16	88
15	5	3	3	5	16	5	5	3	5	18	1	1	5	5	12	5	5	5	4	19	3	1	3	1	8	73
16	5	5	5	5	20	5	5	4	5	19	3	4	5	5	17	4	4	5	4	17	4	4	5	5	18	91
17	4	3	3	4	14	4	3	3	3	13	4	3	3	4	14	4	3	3	4	14	3	4	4	3	14	69

Apéndice 6. Artículo científico



ARTÍCULO CIENTÍFICO

**El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos
del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales - 2017**

Br. Vilma María,
Carretero Quezada

Escuela de Posgrado
Universidad César Vallejo Filial Lima

Resumen

El presente estudio se titula “El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, el objetivo general fue determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales. El método empleado fue el hipotético deductivo, se utilizó el diseño no experimental de nivel correlacional con corte transeccional y enfoque cuantitativo. La población estuvo compuesta por 17 colaboradores del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, la muestra se tomó a toda la población, la técnica de recolección de datos fue la encuesta y los instrumentos de recolección de información fueron cuestionarios. La conclusión principal, conforme a la tabla analizada, se puede afirmar que existen indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil de Spearman 0,248.

Palabras clave: Control, administración, tesorería, etc.

Abstract

The present study is entitled " The internal control and the financial administration to optimize the processes of the area of treasury of the National Hospital Sergio E. Bernales, the general objective was to determine which is the relation that exists between the internal control and the financial administration to optimize the processes of the area of treasury of the National Hospital Sergio E. Bernales. The used method was the hypothetical deductive one; the not experimental design of level was in use correlational with court transeccional and quantitative approach. The population was composed by 17 collaborators of the area of treasury of the National Hospital Sergio E. Bernales, the sample took to the whole population, the technique of collect data was the survey and data collection instruments were questionnaires. The principal conclusion for the research is that the internal control is related directly and positively with the financial administration of agreement to Spearman's correlation 0,248.

Keywords: *Control, administration, treasury, etc.*

Introducción

En la actualidad visto en un panorama global, el control gubernamental ha estado presente en las Leyes y Decretos de la mayoría de los países, ya que su finalidad es asegurar la correcta aplicación de los fondos, bienes y recursos públicos dentro de la ley. Según Fonseca (2011) indica que el control interno no es aún un tema prioritario para el poder ejecutivo a pesar de la modernización de la administración financiera. En el Perú, el Control interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuados por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, elaborados para afrontar los riesgos y dar una seguridad razonable que alcancen los objetivos de la institución. El área de Tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales cuenta con un sistema de Control Interno inadecuado, en consecuencia tiene observaciones de auditoría. El presente estudio de investigación sentará las bases necesarias para dar inicio a otras investigaciones relacionadas al control interno y la administración financiera, se llenará varios vacíos de conocimientos importantes, es de suma importancia y ayuda porque contribuye a la definición de una relación entre categorías y tiene implicaciones en la medida que permitirá plantear estrategias a futuro.

Antecedentes del Problema

Para fundamentar el presente estudio, se ha tomado como antecedente a Solís (2014), en su tesis *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Catón San Pedro de Pelileo* el cual concluyo que para el desarrollo de sus funciones, los empleados se rigen a las disposiciones legales, no tienen establecidos manuales de procedimientos por escrito. Por otra parte, Camacho (2013) en su tesis *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*, el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema además la auditoria operacional es la que permitirá mantener el marco regulador de las operaciones.

Conforme a Salazar (2014) en su tesis *El control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*, concluyendo que el Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, realicen acciones de prevención, simultánea y posterior a sus actividades, con el propósito de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, se dirija al cumplimiento de los objetivos, metas y misión de cada entidad. De acuerdo a Vega (2015), en su tesis *El Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de la universidad Nacional del Santa*, el control interno en su estructura o componentes no está integrado e implementado óptimamente y su incidencia en el área de tesorería ha sido relativamente favorable promoviendo en ese nivel la eficiencia y eficacia de la gestión.

Revisión de la literatura

De acuerdo a Coso (2013 p.3), define conceptos fundamentales del control interno como que va definido hacia el logro de objetivos en una o más categorías – operaciones, información y cumplimiento, por otro lado es un proceso que incluye tareas y actividades continuas, es decir un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo, además es realizado por las personas, no se trata solo de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que están, asimismo para llevar a cabo el control interno se explica en cada nivel de la organización. Por otro lado, Aldao (2015) define a la administración financiera como una técnica para la planificación, organización, dirección, y control de recursos económicos y financieros de una organización con el fin de gestionar adecuadamente los recursos disponibles enfocados para alcanzar los objetivos propuestos.

Conforme a Robles (2012) indica que las dimensiones de la administración financiera son: recopilación de datos significativos, análisis financiero, planeación financiera, control financiero y toma de decisiones.

Según Hernández (2014), un estudio básico va brindar un conjunto de conocimientos científicos y no se produce siempre resultados de manera que sean aplicados a futuro sino que es un tipo de estudio dado en un contexto actual, menciona el nivel de investigación correlacional es un tipo de estudio va determinar la relación entre dos o más variables, conceptos o categorías en un contexto en particular, afirma que el enfoque cuantitativo hace uso de la recolección datos así como probar las hipótesis planteadas mediante una medición numérica y se utiliza la estadística para establecer patrones de resultados exactos, un diseño no experimental es aquel que describe o relaciona las variables además se aprecian los fenómenos en su contexto real para analizarlos más adelante, el alcance transversal o transeccional se da cuando la investigación se centra en analizar una o dos variables en un momento dado, la población es un conjunto de casos en el cual cuentan con una serie de características comunes a estudiar y la muestra es un subgrupo de la población el cual se recopilará datos relevantes así mismo se debe delimitar anticipadamente.

Según Hernández et al. (2014 p.165), la encuesta es una técnica basada en preguntas a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios, que mediante preguntas efectuadas en forma personal, telefónica o correo, permiten indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, conocimientos, modos y calidad de vida, situación ocupacional, cultural, etcétera, dentro de una comunidad determinada.

Problema

El problema general de la investigación fue: ¿Qué relación existe entre el control interno y la administración financiera en los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?, los problemas específicos fueron ¿de qué manera se relaciona el ambiente de control y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?, ¿de qué manera se relaciona la evaluación de riesgo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?, ¿de qué manera se relaciona las actividades de control y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?, ¿de qué manera se relaciona la información y comunicación y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales? y ¿de qué manera se relaciona la supervisión y monitoreo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales?

Objetivo

El objetivo general de la investigación fue: Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, los objetivos específicos fueron determinar de qué manera se relaciona el ambiente de control con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, determinar de qué manera se relaciona la evaluación de riesgo con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, determinar de qué manera se relaciona actividades de control con la administración financiera para

optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, determinar de qué manera se relaciona la información y comunicación con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales y determinar de qué manera se relaciona la supervisión y monitoreo con la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Método

El presente estudio es de tipo básico, cuenta con un diseño no experimental, de nivel de profundidad descriptivo correlacional porque conforme a las variables control interno y administración financiera se pretendió describir y llegar a comprender la relación que existe entre las dos variables y alcance transversal o transeccional, el enfoque metodológico es cuantitativo. La población estuvo compuesta por 17 colaboradores que laboran en el área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, se consideró toda la población es decir 17 colaboradores que laboran en el área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales y es evidente que la población es pequeña, por ello se tomará toda para el estudio, el muestreo es no probabilístico porque no se utilizó ninguna fórmula. Por otra parte, se realizó la técnica de la encuesta para el presente estudio el cual fue diseñado con el fin de responder al problema estudiado y se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario o también llamado cédula de cuestionario.

De acuerdo a la ficha técnica del instrumento de recolección de datos: Se usó un cuestionario con preguntas cerradas, con escala de Likert el cual consiste en 20 ítems, con el fin de recolectar información detallada sobre el control interno en donde contiene los siguientes aspectos distribuidos en: eficiente (75 – 100), regular (48 – 74) y deficiente (20 – 47), así como un cuestionario con preguntas cerradas, con escala de Likert el cual consiste en 20 ítems, con el fin de recolectar información detallada sobre la administración financiera en donde contiene los siguientes aspectos distribuidos en: eficiente (75 – 100), regular (48 – 74) y deficiente (20 – 47). La confiabilidad de los instrumentos se analizó de acuerdo a

las opiniones de los colaboradores a quienes se les aplicó la encuesta, en una sola administración mediante el estadístico Alfa de Cronbach, siendo el alfa de cronbach nos arroja como resultado 0.976, por ello se afirma que existe una alta confiabilidad de los valores del instrumento en cuanto al cuestionario del control interno y el alfa de cronbach nos arroja como resultado 0.921, por ello se afirma que existe una alta confiabilidad de los valores del instrumento sobre el cuestionario de administración financiera.

La estrategia de recolección de datos: una buena sistematización del trabajo de campo, realizar la tabulación de datos mediante tablas de Excel para luego trasladarlos al SPSS – 22, utilizar los estadísticos adecuados conforme a los objetivos de investigación, diseño de investigación, tipo de variable de investigación y escala de medición; los estadísticos empleados fueron los inferenciales y por último se obtuvo los resultados verídicos. Se utilizó el software SPSS versión 22, permitió determinar e interpretar el análisis de los datos por medio de la estadística inferencial, para la prueba de hipótesis se aplicó el estadístico nivel de relación Rho de Spearman porque las variables son cualitativas. Los datos indicados en el presente estudio fueron procesados de manera normal sin modificaciones, se respetaron las ideas u opiniones de otros autores, asimismo se tuvo en cuenta la veracidad de los resultados.

Resultados

Los instrumentos utilizados estuvieron compuestos por 20 ítems cada uno de diversas preguntas con respuestas cerradas, permitió alcanzar los objetivos propuestos de la investigación. El procesamiento de datos se desarrolló electrónicamente mediante el programa SPSS versión 22 en donde arrojó resultados presentados en tablas y gráficos. En cuanto a un resultado principal, se ha podido determinar que existe relación entre las variables control interno y administración financiera.

Tabla 10

Niveles de percepción del control Interno en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

Control interno (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Deficiente	4	23,5
	Regular	5	29,4
	Eficiente	8	47,1
	Total	17	100,0

Interpretación: Se observa que 8 (47,1%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que el control interno es eficiente, 5 (29,4%) percibieron como regular y 4 (23,5%) lo percibieron deficiente.

Tabla 16

Niveles de percepción de la administración financiera en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales

ADMINISTRACION FINANCIERA (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Deficiente	2	11,8
	Regular	5	29,4
	Eficiente	10	58,8
	Total	17	100,0

Interpretación: Se observa que 10 (58,8%) de los colaboradores encuestados del Hospital Nacional Sergio E. Bernales percibieron que la administración financiera es eficiente, 5 (29,4%) percibieron como regular y 2 (11,8%) la percibieron deficiente.

Prueba estadística

Tabla 23

Grado de correlación entre Control Interno y Administración Financiera

Correlaciones

		Control interno	Administración financiera
Control interno	Coefficiente correlación	de 1,000	,248*
	Sig. (bilateral)	.	,042
	N	68	68
Rho de Spearman	Coefficiente correlación	de ,248*	1,000
	Sig. (bilateral)	,042	.
	N	68	68

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Decisión estadística:

Debido a que $p = 0,042$ es menor que 0,05, se rechaza la H_0 .

Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el control interno y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

En cuanto a las hipótesis específicas en donde se detalla ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación cuentan con una relación positiva con la administración financiera ya que la significancia es menor que $p = 0,05$, pero la hipótesis específica donde se refiere supervisión y monitoreo no guarda relación con la administración financiera porque la significancia es mayor a $p = 0,05$.

Discusión

Con respecto a la hipótesis general se afirma que el control interno está relacionado directa y positivamente con la administración financiera, con un 0,248 de correlación. De acuerdo a Solís (2014), en su estudio titulado "El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Catón San Pedro de Pelileo", existe una similitud con la

presente tesis ya que se busca obtener un nivel de control interno eficiente; se encuentra en un proceso de mejoramiento tomando en cuenta que es importante llevar un control. En cuanto a las hipótesis específicas tomando en cuenta las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación presentan una correlación positiva débil con un grado de significancia menor del 0,05; se aceptan las hipótesis específicas mencionadas y rechazando las nulas; sin embargo en cuanto a supervisión y monitoreo se puede observar una correlación positiva muy débil y el grado de significancia es mayor al 0,05 por ello se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis específica. Dugarte (2012), en su investigación titulada “Estándares de Control Interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”, estos resultados van acorde a lo que expone el autor mencionado en donde se afirma que para obtener buenos resultados es vital la administración de los recursos de manera responsable dirigidos por los encargados del control interno.

Se llegaron a las siguientes conclusiones: la variable control interno está relacionada directa y positivamente con la variable administración financiera, según la correlación de Spearman de 0,248 representado este resultado como positivo débil con una significancia estadística de $p=0,042$ el cual es menor a 0,05. Así mismo las dimensiones el ambiente control (Rho de Spearman=0,248), evaluación de riesgos (Rho de Spearman=0,245), actividades de control (Rho de Spearman=0,260), información y comunicación (Rho de Spearman=0,245) están relacionados directa y positivamente con la variable administración financiera; no obstante la dimensión supervisión y monitoreo (Rho de Spearman=0,229) no está relacionada directa y positivamente con la variable administración financiera con una significancia estadística de $p=0,060$ el cual es mayor a 0,05.

En cuanto a las recomendaciones: fortalecer el sistema de control interno mediante nuevos mecanismos para optimizar el uso de los recursos disponibles, implementar programas de capacitación tomando en cuenta temas de control interno para el involucramiento del personal, elaborar mensualmente estados financieros comparativos para determinar un control más riguroso de los ingresos y egresos, realizar un adecuado control interno mediante indicadores de

desempeño para determinar evaluaciones en cuanto al cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la institución , promover la actualización de manuales de función de puestos para delimitar los lineamientos de control y responsabilidades para cada área y fortalecer la auditoría para supervisar el ejercicio de las funciones del área de tesorería del Hospital Sergio E. Bernales.

Referencias

Aldao, M. (2015). *Administración Financiera Gubernamental*. Recuperado de <http://User/Stefab/Downloads/Administaci>.

Camacho, C. (2012) *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*. (Tesis de maestría, Instituto Politécnico Nacional, México).

Coso (2013), Revista *Control Interno - Marco integrado*.

Dugarte, J. (2012) *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. (Tesis de maestría, Universidad de Los Andes, Venezuela).

Fonseca, O. (2011). *Sistema del Control Interno para las Organizaciones*. Lima: Editorial Instituto de investigación en Accountability y Control-IICO.

Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México D. F.: Mc Graw Hill Education.

Hernández, R., Fernández, C. Y Baptista Lucio, P. “*Metodología de la investigación*” Mc Graw Hill. México. 2000. Segunda Edición.

Mantilla, S. A. (2005). *Control interno* (Informe Coso). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Robles, C. (2012). *Fundamentos de la administración financiera*. México: Red

Tercer Milenio S.C.; Primera edición: 2012

- Salazar, L. (2014) *El control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. (Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú)
- Solís, E. (2014) *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del cantón San Pedro de Pelileo*. (Tesis de maestría, Universidad técnica de Ambato, Ecuador).
- Vega, G. (2015) *El Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de la universidad Nacional del Santa Periodo 2014*. (Tesis de maestría, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Perú).