



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y Presupuesto por Resultados según
personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-
Lima, 2016**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Arturo Eduardo Villena Pacheco

ASESOR:

Mgtr. Jesús Enrique Núñez Untiveros

SECCIÓN

Auditoría Gubernamental

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo y Planificación y Control Financiero

PERÚ - 2017

Página del jurado

Dr. Luis Alberto Nuñez Lira
Presidente

Mgtr. Eliana Castañeda Nuñez
Secretario

Mgtr. Jesús Núñez Untiveros
Vocal

Dedicatoria

A la memoria de mi padre Wilbert

Villena Piérola.

Agradecimiento

Mi mayor reconocimiento a la Universidad César Vallejo, por su permanente apoyo en mi desarrollo académico.

A mi asesor Mg. Jesús Núñez Untiveros por su importante apoyo académico y metodológico.

Declaración Jurada

Yo, Arturo Eduardo Villena Pacheco, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 06134070, con la tesis titulada "Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016"

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para optar algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis son aportes a la realidad investigada.

De identificarse la presencia de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 23 de diciembre del 2016

Firma.....
Arturo Eduardo Villena Pacheco
DNI: 06134070

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Filial Los Olivos presento la Tesis titulada: “Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016”.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos. En el primero se expone los antecedentes de investigación, la fundamentación científica de las dos variables y sus dimensiones, la justificación, el planteamiento del problema, los objetivos y las hipótesis. En el segundo capítulo se presentan las variables en estudio, su operacionalización, la metodología utilizada, el tipo de estudio, el diseño de investigación, la población, la muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, el método de análisis utilizado y los aspectos éticos. En el tercer capítulo se presenta el resultado descriptivo y el tratamiento de las hipótesis. En el cuarto capítulo se desarrolla la discusión de resultados. En el quinto capítulo se presentan las conclusiones de la investigación. En el sexto capítulo se fundamentan las recomendaciones y en el séptimo capítulo se presentan las referencias bibliográficas. Finalmente se presentan los anexos correspondientes.

Índice

	Páginas
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración Jurada	v
Presentación	vi
Índice	vii
Lista de Tablas	ix
Lista de Figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	
1.1. Antecedentes	18
1.2. Bases Teóricas y Fundamentación Científica	27
1.3. Justificación	45
1.4. Problema	46
1.5. Hipótesis	49
1.6. Objetivos	50
II. Marco Metodológico	
2.1. Variables de investigación	52
2.2. Definición operativa de la variable control interno	53
2.3. Metodología	54
2.4. Tipo de estudio	55
2.5. Diseño	56
2.6. Población, muestra y muestreo	58
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	61
2.8. Métodos de análisis de datos.	64
2.9. Consideraciones éticas	68
III. Resultados	69
IV. Discusión	84
V. Conclusiones	90

VI. Recomendaciones	93
Referencias	95
Anexos	
Anexo A. Matriz de consistencia	104
Anexo B. Instrumentos de medición	106
Anexo C. Validación del instrumento	110
Anexo D. Base de datos	116
Anexo E. Autorizaciones	122
Anexo F. Artículo científico	124

Lista de Tablas

	Paginas
Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno	53
Tabla 2. Operacionalización de la variable Presupuesto por Resultados	54
Tabla 3. Relación de Validadores	66
Tabla 4. Confiabilidad del cuestionario sobre Control Interno y Presupuesto por Resultados	68
Tabla 5. Control Interno según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.	70
Tabla 6. Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.	71
Tabla 7. Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.	72
Tabla 8. Control Interno y Programación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016	73
Tabla 9. Control Interno y Formulación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016	74
Tabla 10. Control Interno y Aprobación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.	75
Tabla 11. Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.	76
Tabla 12. Control Interno y Evaluación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.	77
Tabla 13. Correlación entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016	78

Tabla 14. Correlación entre Control Interno y Programación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016	79
Tabla 15. Correlación entre Control Interno y Formulación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016	80
Tabla 16. Correlación entre Control Interno y Aprobación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016	81
Tabla 17. Correlación entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según Personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016	82
Tabla 18. Correlación entre Control Interno y Evaluación Presupuestal según Personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016	83

Lista de Figuras

	Paginas
Figura 1. Diagrama de frecuencias de Control Interno	70
Figura 2. Diagrama de frecuencias de presupuesto por resultado	71
Figura 3. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Presupuesto por Resultados	72
Figura 4. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Programación Presupuestal	73
Figura 5. Diagrama de columnas 3D entre control interno y Formulación Presupuestal	74
Figura 6. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Aprobación Presupuestal	75
Figura 7. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal.	76
Figura 8. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Evaluación Presupuestal	77

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016 conformado por una población de 230 servidores tomando como muestra probabilística a 108 trabajadores, a quienes se aplicó las variables Control Interno y Presupuesto por Resultados.

El método empleado en la investigación fue el hipotético deductivo. El estudio utilizó el diseño no experimental de nivel correlacional, que recogió la información en un período específico luego de aplicar los cuestionarios sobre Control Interno y Presupuesto por Resultados mediante la escala de Likert (muy en desacuerdo, en desacuerdo, ninguno, de acuerdo, muy de acuerdo) con sus respectivas dimensiones, cuyos resultados se muestran gráfica y textualmente.

La investigación concluye que existe evidencia para afirmar que: el Control Interno tiene relación significativa con el Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Palabras clave: Control Interno y Presupuesto por Resultados.

Abstract

The present research had as general objective to determine the relation between Internal Control and Budget by Results according to the administrative staff of Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016 conformed by a population of 230 servers taking as probabilistic sample to 108 workers, who were applied the variables Internal Control and Results Budgeting.

The method used in the research was the hypothetical deductive. The study used the non-experimental correlational level design, which collected the information in a specific period after applying the questionnaire on Internal Control and Budget by Results using the Likert scale (strongly disagree, disagree, none, Agree, strongly agree) with their respective dimensions, whose results are presented graphically and textually.

The research concludes that there is evidence to affirm that: Internal Control has a significant relationship with the Budget for Results according to the administrative staff of the Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Keywords: Internal Control and Budget by Results.

I. Introducción

El Hospital Cayetano Heredia es un órgano desconcentrado del Instituto de Gestión de Servicios de Salud que brinda atención de salud de alta complejidad, siendo responsable de lograr el desarrollo de la persona a través de la protección, recuperación y rehabilitación de su salud y del desarrollo de un entorno saludable, con pleno respeto de los derechos fundamentales de la persona, desde su concepción hasta su muerte natural.

Las funciones generales del Hospital Cayetano Heredia son: lograr la recuperación y rehabilitación de los pacientes, defender la vida y proteger la salud de la persona, prevenir y disminuir los riesgos y daños a la salud, fomentar la formación y especialización de los recursos humanos, administrar los recursos humanos, económicos y financieros para el logro de su misión y mejorar continuamente la calidad, productividad, eficiencia y eficacia de la atención a la salud.

La estructura orgánica del hospital está conformada por cinco órganos: órgano de dirección, órgano de control, órganos de asesoramiento, órganos de apoyo y órganos de línea. Los órganos de asesoramiento son: la Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico, la Oficina de Asesoría Jurídica, la Oficina de Epidemiología y Salud Ambiental y la Oficina de Gestión de la Calidad. Los órganos de apoyo son: la Oficina Ejecutiva de Administración, la Oficina Ejecutiva de Gestión de Recursos Humanos, la Oficina de Comunicaciones, la Oficina de Estadística e Informática y la Oficina de Seguros. Los órganos de línea incluyen 17 departamentos asistenciales.

El hospital tiene como visión ser una institución eco-eficiente, acreditado en la atención integral de la salud altamente especializada, con pleno respeto a los derechos de los usuarios en salud. Su misión está definida por ser un hospital docente de alta complejidad y referencia nacional, comprometida en brindar atención integral de salud especializada, con calidad, oportunidad, equidad y respeto a la interculturalidad que contribuye a la formación de recursos humanos y a la investigación científica y tecnológica.

El Hospital tiene ocho objetivos estratégicos, cuatro ejes estratégicos y cuatro grandes estrategias que son: tratamiento especializado y control de daños

prioritarios a la salud, mejora de la calidad y fidelización del cliente, fortalecimiento y promoción de los servicios diagnósticos y procedimientos especializados, la gestión por competencias y la gestión por resultados.

El Control Interno es una función inherente a todas las áreas administrativas del hospital, aunque el Reglamento de Organización y Funciones confiere dicha función especialmente a la Dirección General, al Órgano de Control Institucional y a la Oficina Ejecutiva de Administración. La Dirección General tiene la función de establecer el control interno previo, simultáneo y posterior y aplicar las medidas correctivas necesarias.

El Órgano de Control Institucional tiene la responsabilidad de efectuar el control interno posterior a los actos y operaciones del hospital sobre la base de los lineamientos del Plan Anual de Control, realizar auditorías a los estados financieros y presupuestarios del hospital y a la gestión institucional, ejecutar las acciones y actividades de control a los actos y operaciones del hospital y efectuar control preventivo sin carácter vinculante a la dirección general con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno.

La Oficina Ejecutiva de Administración tiene como funciones el establecimiento del control interno previo, simultáneo y posterior en el ámbito de su competencia y a través de la Oficina de Economía, el establecimiento de un registro adecuado y oportuno de operaciones mediante un sistema de control interno contable.

El hospital cuenta con tres fuentes de financiamiento y una categoría presupuestal. Las fuentes de financiamiento son: Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados y Donaciones y Transferencias. La categoría Presupuestal en el Presupuesto por Resultados. Los Recursos Ordinarios provienen del Ministerio de Economía y Finanzas y tienen como genérica de gastos el personal y obligaciones sociales y los bienes y servicios. Los Recursos Directamente Recaudados provienen de las recaudaciones que el hospital brinda a la comunidad y tiene como genérica de gastos los bienes y servicios. Las Donaciones y Transferencias provienen principalmente del Seguro Integral de

Salud y tiene como genérica de gastos principalmente los bienes y servicios. El Presupuesto por Resultados proviene del Ministerio de Economía y Finanzas y tiene como genérica de gastos los programas estratégicos de salud.

Los Programas Estratégicos de Salud que desarrolla el Hospital Cayetano Heredia son los siguientes: Programa articulado nutricional, Programa de salud materno neonatal, Programa de TBC-VIH/SIDA, Programa de enfermedades metaxénicas y zoonosis, Programa de enfermedades no transmisibles, Programa de prevención y control del cáncer, Programa de reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias y desastres, Programa de reducción de la mortalidad por emergencias y urgencias médicas, Programa de prevención y manejo de condiciones secundarias de salud en personas con discapacidad y el Programa de control y prevención en salud Mental. Los programas que tuvieron mayor Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en el año 2016 fueron: el Programa de salud materno neonatal (31 millones, 659 mil soles), el Programa de reducción de la mortalidad por emergencias y urgencias médicas (12 millones 500 mil soles) y el Programa de TBC-VIH/SIDA (8 millones 859 mil soles). La ejecución del gasto de los programas estratégicos durante el año 2016 se encuentra entre el 95,7 y 100%.

El proceso de ejecución del gasto para el Presupuesto por Resultados incluye el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA), el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), la Certificación Presupuestal, el Compromiso Anual y la Ejecución Presupuestal que incluye la atención de compromiso mensual, el devengado y el girado.

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar la relación existente entre el Control Interno y el Presupuesto Por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016. Las dimensiones de la variable Control Interno consideradas en el estudio según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Las dimensiones de la variable Presupuesto por Resultados

consideradas en el estudio según la Ley de Presupuesto son: programación, formulación, aprobación, ejecución y control y evaluación.

La presente investigación está organizada en siete capítulos. En el primero se expone los antecedentes de investigación, la fundamentación científica de las dos variables y sus dimensiones, la justificación, el planteamiento del problema, los objetivos y las hipótesis. En el capítulo dos se presenta las variables en estudio, la operacionalización de las mismas, la metodología utilizada, el tipo de estudio, el diseño de investigación, la población, la muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, el método de análisis utilizado y los aspectos éticos. En el tercer capítulo se presenta el resultado descriptivo y el tratamiento de las hipótesis. El cuarto capítulo está dedicado a la discusión de resultados. En el quinto capítulo se presentan las conclusiones de la investigación. En el sexto capítulo se fundamentan las recomendaciones y en el séptimo capítulo se presentan las referencias bibliográficas. Finalmente se presentan los anexos correspondientes.

1.1. Antecedentes

1.1.1. Antecedentes Internacionales

Gámez (2010) "*Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias (EPS) de Andalucía*": Tesis para optar el grado de doctor-Universidad de Málaga, España. Objetivo. - Conocer si las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía se adecúan a las recomendaciones de control interno contenidos en el informe COSO en lo relativo a sus cinco componentes fundamentales (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión). Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como descriptiva, transversal y multicéntrica. Población. - Estuvo conformada por todas las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía de la Comunidad Autónoma de Andalucía. Muestra. - Estuvo conformada por todos los funcionarios con cargos intermedios del Área de Aprovisionamiento y Suministros de las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía. Conclusiones. - Las EPS superan en más del 70% las recomendaciones de control interno de cada

componente establecido en el informe COSO, siendo el más valorado “las actividades de control” con una puntuación del 92,15% que implica que las EPS cuentan con adecuados mecanismos e instrumentos de control interno en el área de aprovisionamientos. El componente menos valorado fue la “información y comunicación” con 70,9% que supone una mejora de la información y comunicación interna en relación con sistemas de promoción profesional reglados para los trabajadores del área de suministros.

Pérez (2011) *“Control Interno en el Servicio Autónomo Municipal de Administración Tributaria de Sucre (SAMATSU) del Estado de Zulia periodo 2009-2011”*: Tesis para optar el Título de Magister *Scientiarium* en Gerencia Pública – Universidad del Zulia, Venezuela. Objetivo. - Analizar el Control Interno llevado en el Servicio Autónomo de Administración Tributaria del Municipio de Sucre (SAMATSU) del Estado Zulia, periodo 2009-2011. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como no experimental de tipo descriptivo. Población. - Estuvo conformada por 571 funcionarios entre obreros y empleados que pertenecen a la Alcaldía del Municipio Sucre del Estado Zulia. Muestra. - Estuvo conformada por 14 personas, de los cuales 8 fueron administrativos de nivel estratégico, 4 del nivel táctico y 3 del nivel operativo pertenecientes a la Alcaldía Sucre y al SAMATSU. Conclusión. - Se describe un modelo decisional y se proponen lineamientos para el Control Interno del SMATSU del Estado Zulia.

Dugarte (2012) *“Estándares de Control Interno Administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal”*: Tesis para optar el grado de magíster en Ciencias Contables-Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela. Objetivo. - Establecer Estándares de Control Interno para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal del Área Metropolitana del Estado de Mérida, Venezuela. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como analítica, cuantitativa de campo tipo encuesta, proyectiva y explicativa. Población. - Estuvo conformada por una población finita compuesta por todos los funcionarios ejecutivos de la administración pública municipal de Área Metropolitana del Estado de Mérida. Muestra. - Estuvo conformada por 20 funcionarios de la Dirección de Ingeniería de las alcaldías de los siguientes

municipios: Santo Marquina, Libertador, Campo Elías y Sucre. Conclusión.- Los cinco componentes del control interno según el informe COSO son necesarios para determinar los estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras porque plantean un marco integrado de control que permite la interacción de los controles con las actividades operativas y se integran con los objetivos de los órganos de la administración pública municipal, fomentan la responsabilidad, la calidad y delegación de poderes evitando las pérdidas o el mal uso del patrimonio público.

Cárdenas (2012) "*Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas en la ciudad de Palmira*": Tesis para optar el grado de maestría en administración-Universidad Nacional de Colombia. Objetivo. - Evaluar los impactos de la implementación del MECI como una herramienta de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como diseño exploratorio descriptivo y evaluativa basada en un estudio de caso. Población. - Estuvo conformada por 3 entidades públicas de la ciudad de Palmira: la secretaría de hacienda, la contraloría y la personería, elegida por su importancia en el proceso administrativo de la ciudad y por conveniencia. Muestra. - Estuvo conformada por 5 funcionarios de la secretaría de Hacienda, 4 funcionarios de la Alta Dirección de la Contraloría y 3 funcionarios de la Personería. Conclusiones. - El estudio de caso determinó la existencia de deficiencias en la implementación del MECI en algunas áreas que afectan la gestión de las entidades públicas estudiadas. La responsabilidad de un buen control interno le corresponde a la dirección y a la gerencia de la entidad pública, sin embargo, todos los servidores públicos juegan un papel importante en la efectividad del control interno. El MECI es una herramienta de gestión útil para las entidades públicas que requiere cambios en la cultura organizacional, así como acciones de sensibilización y de capacitación en el Modelo Estándar de Control Interno para su adecuada aplicación.

Gil (2015) "*Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua*": Tesis para optar el grado de magíster en ciencias contables-Universidad

de Carabobo, Venezuela. Objetivo. - Proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como diseño no experimental correspondiente al tipo de investigación de campo. Población. - Estuvo conformada por 22 trabajadores de las áreas de contabilidad y almacén de las empresas fabricantes de carrocerías. Muestra. - Estuvo conformada por 22 trabajadores de las áreas de contabilidad y almacén de las empresas fabricantes de carrocerías. Conclusiones. - El área de inventarios carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de sus actividades inherentes. Se han introducido en cada componente COSO 2013 un conjunto de principios para considerar cambios a nivel operativo para proporcionar efectividad y ampliar los objetivos de las actividades de control

Mora (2012) *“Plan estratégico para instrumentar el presupuesto basado en resultados en la secretaría de educación pública con el fin de mejorar la calidad del gasto público”*. Tesis para optar el grado de maestría en ciencias con especialidad en administración pública-Instituto Politécnico Nacional de México. Objetivo. - Evaluar Diseñar el plan estratégico para operar el Presupuesto Basado en Resultados en la Secretaría de Educación Pública, a fin de mejorar la calidad del gasto público y evitar la generación de subejercicios. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como diseño descriptivo, explicativo y relacional. Población. - Estuvo conformada por 108 Unidades Responsables de la Secretaría de Educación Pública. Muestra. - Estuvo conformada por 28 Servidores Públicos entrevistados de dos Unidades Responsables de la Secretaría de Educación Pública Conclusiones. - Los responsables de estructurar el presupuesto no utilizan la información del Sistema de Evaluación del Desempeño ni la metodología de marco lógico (MML). Se logró definir y establecer el marco jurídico y normativo específico para elaborar el Presupuesto Basado en Resultados en las dos direcciones a cargo de los Programa de Educación Rural y el Programa Nacional de Becas.

1.1.2. Antecedentes Nacionales.

Araujo (2013) "*Aplicación e influencia del sistema de control interno en los procedimientos de los sistemas administrativos de la Municipalidad Distrital de La Punta, año 2013*": Tesis para optar el grado de Magíster en Gestión Pública- Universidad César Vallejo. Objetivo. - Determinar la influencia del grado de aplicación de los componentes del sistema de Control Interno en los sistemas administrativos de la Municipalidad Distrital de La Punta. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como no experimental, básica y descriptiva con enfoque cuantitativo. Población. - Estuvo conformada por todos los funcionarios de la Municipalidad Distrital de La Punta conformada por los jefes de unidad (78,94%) y gerentes (21,1%). Muestra. - Estuvo conformada por 38 participantes. Conclusión. - El grado de aplicación de los componentes del Sistema de Control Interno, influye directa y significativamente en los sistemas administrativos de la Municipalidad Distrital de La Punta con un índice de 0,977.

Crisólogo (2013) "*Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash*": Tesis para optar el grado de maestría en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial- Universidad de San Martín de Porres. Objetivo. - Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del callejón de Huaylas-Ancash del año 2010 al 2011. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como investigación aplicada. Población. - Estuvo conformada por 51 gerentes municipales de las provincias de Huaraz, Huaylas, Yungay, Carhuaz y Recuay. Muestra. - Estuvo conformada por la misma cantidad de gerentes municipales mencionados en la población. Conclusiones. - El Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. El tipo de ambiente de control no logra el cumplimiento de objetivos y metas. La evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. Las actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal. El grado de información y comunicación mejora los niveles de eficiencia, eficacia y economía. El nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.

Barbarán (2013) *“Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP)”*: Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial-Universidad de San Martín de Porres. Objetivo. - Evaluar si la implementación del Control Interno incide en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como investigación descriptiva, explicativa y correlacional. Población. - Estuvo conformada por 42 empleados administrativos y 4 voluntarios del CGBVP. Muestra. - Estuvo conformada por 30 empleados administrativos y 4 voluntarios del CGBVP. Conclusiones. - La implementación del Control Interno incide en la gestión del CGBVP. El ambiente de control ayuda en el establecimiento de metas y objetivos institucionales. La evaluación de riesgos influye en las políticas institucionales. Las acciones de control inciden en las estrategias institucionales. Las ejecuciones de las acciones de control interno logran eficiencia y eficacia institucional y el seguimiento de las recomendaciones del control interno inciden en el liderazgo y toma de decisiones en la institución.

Cacha (2014) *“Relación del control interno y gestión institucional del gobierno provincial de huaraz-2013”*: Tesis para optar el grado de magíster en gestión pública- Universidad César Vallejo. Objetivo. - Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión del Gobierno Provincial de Huaraz el año 2013. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como básica correlacional, no experimental y transversal. Población. - Estuvo conformada por 95 servidores del Gobierno Provincial de Huaraz. Muestra. - Estuvo conformada por muestra censal con toda la población. Conclusión. - El ambiente de control influyó en el 44,2%; la evaluación de riesgos en el 52,6%; las actividades de control en el 51,6%; los sistemas de información y comunicación en el 43,16% y la supervisión y monitoreo en el 53,7%.

Salazar (2014) *“El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”*: Tesis para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno-Pontificia Universidad Católica del Perú. Objetivo. - Realizar un ejercicio de percepción del Control

Interno en los funcionarios y servidores que trabajan en el sector público para observar si existe una tendencia favorable a su implantación. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como descriptiva, transversal y multicéntrica. Población. - Estuvo conformada por 63 encuestas a gerentes públicos, 295 encuestas distribuidas entre personal de los órganos funcionales, 17 jefes de OCIs y 75 auditores de las OCIs correspondientes a 18 ministerios incluidos la Presidencia del Consejo de ministros (PCM). Muestra. - Estuvo conformada por 13 gerentes públicos de los diferentes ministerios, 4 administradores de los órganos funcionales de diferentes ministerios, 17 jefes de los órganos de Control Institucional y 6 auditores de las OCIs. Conclusiones. - El control interno no es una herramienta percibida como favorable para el cumplimiento de la función pública de los gerentes del estado. Los jefes de los órganos de Control Institucional consideran que los Controles Internos son importantes en los resultados que obtienen de sus acciones de control o auditorías. Los auditores consideran relevante al Control Interno como resultado de su trabajo, aunque aún existen auditores que no ven en la implementación de controles internos un beneficio para el ejercicio de sus funciones.

Zegarra y Miranda (2014) *“Niveles del sistema de control interno en la Oficina General de Administración (OGA) del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo-Lima, 2013”*: Tesis para optar el grado de magíster en gestión pública-Universidad César Vallejo. Objetivo. - Determinar los niveles del sistema de control interno en la Oficina General de Administración del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo-Lima, 2013. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como inductiva, no experimental, descriptiva de corte transeccional Población. - Estuvo conformada por 100 colaboradores que laboran en la OGA del Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo Muestra. - Estuvo conformada por muestra censal con toda la población. Conclusión. - El nivel óptimo del control interno representó el 63% y el nivel regular, el 37,1%.

Flores (2015) *“Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014”*: Tesis para optar el grado de magíster en gestión pública-Universidad César Vallejo. Objetivo. - Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión por resultados en los

directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz en el 2014. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como cuantitativa, correlacional, transversal, descriptivo-correlacional y no experimental. Población. - Estuvo conformada por 480 directivos y trabajadores del gobierno local de servidores del gobierno local de Huaraz. Muestra. - Estuvo conformada por 107 directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz. Conclusión. - Se halló una correlación fuerte con un coeficiente de correlación Spearman de 0,920 entre el control interno y la gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz en el 2014.

Tanaka (2011) *“Influencia del presupuesto por resultados (PpR) en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud (MINSA)”*: Tesis para optar el grado de magister en economía-Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Objetivo. - Analizar la aplicación del PpR en la gestión financiera presupuestal del MINSA para determinar su eficiencia y eficacia en los Programas Estratégicos Salud Materno Neonatal y Articulado Nutricional en el periodo 2005-2008. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como investigación descriptivo-explicativa utilizando el método documental. Población. - Estuvo conformada por el total de los profesionales y técnicos del MINSA. Muestra. - Estuvo conformada por el total de profesionales y técnicos de la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto del MINSA. Conclusiones. - Se observa una débil articulación del planeamiento con el presupuesto desde una perspectiva de resultados. La regulación de la ejecución del gasto público no contribuye a una gestión por resultados y se encuentra orientada al cumplimiento de normas y leyes y no a resultados tangibles en beneficio de la población con mayores necesidades.

Prieto (2012) *“Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010) “Caso: Lima, Junín y Ancash”*: Tesis para optar el grado de doctor en contabilidad y finanzas-Universidad de San Martín de Porres. Objetivo. - Demostrar cómo influye la gestión del Presupuesto por Resultados en la calidad del gasto en las municipalidades de Lima, Junín y Ancash. Diseño de la Investigación. - La investigación es de tipo “ex post facto”, descriptivo y correlacional. Población. -

Estuvo conformada por 1838 Gobiernos Locales de todos los departamentos del Perú. Muestra. - Estuvo conformada por 70 municipalidades: 26 de Lima, 19 de Junín y 25 de Ancash. Conclusiones. - Los indicadores de evaluación presupuestal miden sólo el monto del gasto, pero no la calidad del mismo. La toma de decisiones respecto al gasto público se centra en los gastos de capital y no en gastos que mejoren la calidad de vida de la población. Los gastos que se realizan en los gobiernos locales del país no son considerados gastos de calidad porque no resuelven los problemas sociales. La aplicación del Presupuesto por resultados en las municipalidades del Perú mejoraría la calidad del gasto público a través de los programas estratégicos que constituyen los instrumentos del presupuesto por resultados.

García (2014) *“Programación del gasto público y aplicación del presupuesto por resultados en una entidad hospitalaria del sector salud en el 2013”*: Tesis para optar el grado de magister en gestión pública-Universidad César Vallejo. Objetivo. - Determinar la relación entre la programación del gasto público y su aplicación en el presupuesto por resultados en el Hospital Hermilio Valdizán de Lima en el 2013. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como investigación cuantitativa, no experimental, transversal y correlacional. Población. - Estuvo conformada por todos los trabajadores administrativos del Hospital Hermilio Valdizán. Muestra. - Estuvo conformada por 100 trabajadores administrativos del Hospital Hermilio Valdizán. Conclusión. - Existe relación significativa entre la programación del gasto público y el presupuesto por resultados en el Hospital Hermilio Valdizán de Lima con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,68.

Huamán (2015) *“Presupuesto por Resultados y la Gestión Institucional del PPR 068 “Reducción de la vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres” en la Oficina General de Defensa Nacional del Ministerio de salud-2014”*: Tesis para optar el grado de magister en gestión pública-Universidad César Vallejo. Objetivo. - Efectuar el análisis de la relación entre el Presupuesto por Resultados y la Gestión Institucional del Programa Presupuestal 068 “Reducción de la Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres” en la Oficina General de Defensa Nacional del Ministerio de Salud-2014. Diseño de la

Investigación. - La investigación se clasifica como no experimental, descriptiva y correlacional. Población. - Estuvo conformada por todos los profesionales y técnicos de la Oficina General de Defensa Nacional del Ministerio de Salud. Muestra. - Estuvo conformada por una muestra censal con todos los trabajadores profesionales y técnicos de la Oficina General de Defensa Nacional del Ministerio de Salud. Conclusión. - Existe correlación significativa con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,659 entre el Presupuesto por Resultados y la Gestión Institucional en materia de emergencias y desastres.

Alarcón (2016) *“Presupuesto por Resultados y la Gestión Financiera Presupuestal de la Región Policial de Lima, Año Fiscal 2014”*: Tesis para optar el grado de magister en gestión pública-Universidad César Vallejo. Objetivo. - Determinar la relación que existe entre los presupuestos por resultados y la Gestión financiera presupuestal de las regiones policiales de Lima en el año fiscal 2014. Diseño de la Investigación. - La investigación se clasifica como no experimental, descriptiva y correlacional. Población. - Estuvo conformada por todos los comisarios y jefes de las comisarías de Lima Metropolitana. Muestra. - Estuvo conformada por 83 comisarios de las regiones policiales de Lima. Conclusión. - Existe correlación significativa con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,818 entre el Presupuesto por Resultados y la gestión financiera presupuestal de las regiones policiales de Lima en el año fiscal 2014.

1.2 Bases Teóricas y Fundamentación Científica

1.1.1 Bases teóricas de la variable Control Interno

Definiciones de control interno

Para Mantilla (2005) control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores de una entidad para lograr efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones correspondientes.

Para Yarasca (2006) control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por una administración para lograr una eficiente conducción de la empresa, para la prevención y detección de fraudes y errores y lograr una

adecuada información financiera contable

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado (2006) en su Artículo 3°, define el sistema de control interno en los siguientes términos:

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos de la organización”

El artículo 4° de la Ley mencionada establece:

Las entidades del estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actividades institucionales orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos

Objetivos del control interno

Según Fonseca (2011) los objetivos del control interno en el sector público son los siguientes: promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y calidad de servicios; promover la calidad de servicios prestados; lograr la transparencia; cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro; cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información; fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales y promover el cumplimiento de los funcionarios o servicio públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos.

Teorías del Control Interno

Modelo COSO I y COSO II

Proceso/logro de los objetivos/conjunto de acciones en todos los niveles de la organización/parte de la planificación, ejecución y supervisión/efectivo cuando se incorporan a la infraestructura de una entidad/ influye en el cumplimiento de los

objetivos/ influye en la competitividad y en la contención de costos.

Según Mantilla (2003) el informe COSO I (1991) concibe el control interno como un proceso seguido por una entidad que influye significativamente en el logro de sus objetivos. Es un conjunto de acciones que atraviesa todos los niveles de una organización y son parte de la planificación, ejecución y supervisión institucional. El control interno influye en la competitividad y en la contención de costos de la entidad. La implementación y seguimiento del control interno es conducido por la dirección y el consejo de administración de la entidad. La responsabilidad de su ejecución incluye a todos los niveles de la organización. El control interno afecta la actuación de las personas y logra vincular estrechamente las funciones individuales con los objetivos de la entidad,

El modelo COSO I confiere un grado de seguridad razonable a la dirección y consejo de administración de la entidad pues su implementación tiene limitaciones determinadas por la responsabilidad de las personas, por las decisiones de la dirección de eludir el sistema de control y probables decisiones erróneas en materia de control interno. Para reducir las limitaciones en la implementación del control interno, es importante que los funcionarios encargados del control interno analicen el costo beneficio de su proceso de aplicación institucional.

Según COSO I, la misión y visión determinan los objetivos y estrategias de una entidad; los objetivos deben considerar el uso eficiente eficaz y eficiente de los recursos de la entidad, la rentabilidad y salvaguarda de los activos financieros, la información y publicación fiables de los estados financieros fiables y el adecuado cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables.

La teoría de COSO I brinda un marco integrado del control interno a nivel organizacional y a nivel regulatorio o normativo. A nivel organizacional, el Informe Coso I destaca la necesidad que la alta dirección y el resto de la organización comprendan la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto de actividades

adicionales, que daría como resultado procesos burocráticos. A nivel regulatorio o normativo, el Informe COSO I pretende que los interlocutores tengan una referencia conceptual común y menos compleja.

Según Estupiñan (2006) el informe COSO II (2004) el control interno se concibe como un proceso efectuado por la Dirección y el Consejo de Administración de una entidad aplicable a las estrategias de toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar riesgos dentro de lo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización. Dicho informe incluye los siguientes componentes para explicar el desarrollo del control interno: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Este concepto proporciona un enfoque más profundo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo, priorizando la visión del evento sobre el riesgo. Amplía la visión del riesgo a eventos negativos y positivos.

Modelo Cadbury

Según Claros y León (2012) en el año 1992 se emite el informe CADBURY en el Gran Bretaña por un Comité conformado por el Consejo de Información Financiera, la Bolsa de Londres y representantes de contadores para estudiar los aspectos financieros y de control de las sociedades con la finalidad de definir las funciones del Consejo de Administración de las entidades, mejorar el nivel de confianza de la información financiera de las empresas e incluir en las auditorías informes de protección de los usuarios. El Comité recomendaba el establecimiento de Comités de Auditoría, con el objetivo de incrementar la credibilidad de la información. Al informe CADBURY, continuaron otros dos documentos de similar naturaleza: el informe GREENBURY y el informe HAMPELL en 1998 que promovieron en Gran Bretaña y en casi todos los países la elaboración de códigos de buen gobierno de cumplimiento voluntario dirigidas principalmente a las empresas que cotizan el mercado bursátil. El modelo CADBURY le da importancia al control de gestión financiera a partir de los

estándares internacionales. Entre las ventajas de dicho modelo se puede señalar: reduce los fraudes, promueve políticas de operación sobre bases más seguras, comprueba la veracidad de los informes contables, contribuye al logro de las metas y la rentabilidad y previene la pérdida de recursos, salvaguarda los activos de la empresa, promueve la eficiencia de las operaciones, fortalece la adherencia a las normas fijadas por la administración y asegura la calidad de la información financiera. Entre las desventajas se puede mencionar que no garantiza necesariamente el cumplimiento de los objetivos y sólo brinda seguridad razonable a los interesados.

Modelo COCO

Según Claros y León (2012) este modelo fue emitido por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA) (Año) a través de un consejo denominado COCO (*The Criteria of Control Board*). El informe COCO es el resultado de una revisión exhaustiva de dicho Comité sobre el reporte COSO con la finalidad de efectuar un planteamiento más sencillo y comprensible, ante las dificultades de aplicación del COSO en algunas organizaciones. El modelo busca proporcionar un entendimiento del control y dar respuesta a las siguientes tendencias: el impacto de la tecnología y el recorte de las estructuras organizativas, la creciente demanda de informes públicos acerca de la eficacia del control y el énfasis de las autoridades para establecer controles con la finalidad de proteger los intereses de los accionistas.

En la estructura del modelo, los criterios son elementos básicos para entender y aplicar el sistema de control. El cambio importante que plantea el informe canadiense consiste que, en lugar de conceptualizar al proceso de control como una pirámide de componentes y elementos relacionados, proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios generales que el personal de toda organización debe utilizar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el control.

El modelo concibe el control en cuatro etapas que contienen 20 criterios generales, conformando un ciclo lógico de acciones a ejecutar para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la organización. Los criterios están agrupados en cuanto al: propósito, compromiso, aptitud y evaluación y aprendizaje. El propósito

incluye a su vez los siguientes elementos: comunicación de los objetivos, identificación de los riesgos internos y externos, políticas para apoyar el logro de objetivos, planes para guiar los esfuerzos y definición de indicadores de medición del desempeño. El compromiso a su vez tiene los siguientes elementos: comunicación y socialización de los valores éticos de la organización, las políticas y prácticas de los recursos humanos que deben estar en concordancia con los valores éticos de la organización y con el logro de los objetivos, la autoridad y responsabilidad deben estar claramente definidas y consistentes con los objetivos de la organización y fomentando una atmósfera de confianza para apoyar el flujo de la información. La aptitud, según el modelo COCO tiene los siguientes elementos: el personal debe tener las herramientas y competencias para el logro de los objetivos, el proceso de comunicación debe apoyar los valores de la organización, se debe comunicar eficazmente sobre el logro de los objetivos; las decisiones y acciones de los diferentes niveles de la organización debe estar coordinadas y las actividades de control deben estar diseñadas como parte integral de la organización. La evaluación y aprendizaje incluye los siguientes elementos: monitoreo del ambiente interno y externo, evaluación del desempeño mediante metas e indicadores, los supuestos para el logro de los objetivos deben ser revisados periódicamente, evaluación permanente de los sistemas de información y evaluación periódica del sistema de control e información oportuna de los resultados.

Modelo COBIT

Según Claros y León (2012) es un modelo para auditar la gestión y control de los sistemas de información y tecnología (IT) orientado a todos los sectores de una organización. Las siglas COBIT significan Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas (*Control Objectives for Information Systems and related Technology*).

El modelo es el resultado de una investigación con expertos de varios países, desarrollado por ISACA (*Information Systems Audit and Control Association*) y que emitió un reporte en 1996. El objetivo principal de COBIT consiste en proporcionar una guía de alto nivel sobre los siguientes aspectos:

asegurar el buen gobierno protegiendo los intereses de los clientes, accionistas y empleados, garantizar el cumplimiento normativo de la organización, mejorar la eficacia y eficiencia de los procesos y actividades de la organización y garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información. El COBIT constituye una herramienta de gobierno de la información y tecnología que vincula la tecnología informática con las prácticas de control. Es aplicable a los sistemas de información de toda empresa, incluyendo las computadoras personales y las redes y está basado en la filosofía de que los recursos de información y tecnología necesitan ser administrados por un conjunto de procesos agrupados en forma natural para proveer la información pertinente y confiable que requiere una organización para lograr sus objetivos estratégicos.

Los lineamientos y estándares internacionales COBIT definen un marco de referencia que clasifica los procesos de las unidades de tecnología de información de las organizaciones en cuatro dominios: planificación y organización, adquisición e implantación, soporte y servicios y monitoreo. Estos dominios agrupan objetivos de control de alto nivel que cubren tanto los aspectos de información y de la tecnología que lo respalda. Los dominios planteados por el modelo COBIT hacen posible que la generación y procesamiento de la información cumplan con las características de efectividad, eficiencia, confidencialidad, integridad, disponibilidad, cumplimiento y confiabilidad.

La legislación peruana en materia de implementación del Control Interno en las entidades del estado toma como modelo el Informe COSO II, incorporando como componentes complementarios a dicho modelo, la Rendición de Cuentas y el Mejoramiento Continuo.

Dimensiones del control interno

Según la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado (2006), los componentes del control interno para todas las organizaciones públicas o privadas son las siguientes: a) ambiente de control, b) evaluación de riesgos c) actividades de control gerencial, d) información y comunicación y e) supervisión. Cacha (2014) asume los componentes del control interno como dimensiones del mismo.

Dimensión ambiente de control

Según Fonseca (2007) el ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. El factor del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia del personal de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

Según Álvarez (2007) el ambiente de control se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule, influya y favorezca el ejercicio de prácticas, valores y conductas. El ambiente de control interno tiene influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control, entre otros, la integridad y valores éticos, la estructura orgánica, la asignación de autoridad y responsabilidad y las políticas para la administración personal.

Según la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado, los indicadores de la dimensión "Ambiente de Control" son: filosofía de la dirección, integridad y valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional,

Administración de los recursos humanos, competencia profesional, asignación de autoridad y responsabilidad y órgano de control institucional.

Dimensión evaluación de riesgos

Para Estupiñan (2002) toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas y que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece los objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren

o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, para mantener y conservar su imagen, para incrementar y mantener su solidez financiera y para mantener su crecimiento

Para Álvarez (2007) la evaluación de riesgos consiste en evaluar la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, debiendo ser objeto de análisis y evaluación los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales.

Para Estupiñan (2002) la importancia que tiene este componente en cualquier organización representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para cada control efectivo. La definición de los objetivos es el camino adecuado para identificar los factores críticos de éxito. Las categorías de los objetivos son cumplimiento, de operación y de información. Los objetivos de cumplimiento están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración. Los objetivos de Operación están relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización. Los objetivos de la información financiera se refieren a la obtención de una información financiera confiable.

Según Estupiñan (2002) los niveles de riesgo son los siguientes: riesgo bajo, riesgo medio y riesgo alto. El riesgo bajo implica que el auditor considera que los controles proveerán o detectarán cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. El riesgo medio implica que el auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. El riesgo alto implica que el auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. Generalmente el auditor, no podrá expresar una opinión sin salvedades, en torno a la aseveración general sobre la efectividad de controles internos, a menos que la administración lo reconozca como una debilidad de control.

Según la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado, los indicadores de la dimensión Evaluación de Riesgos son: planeamiento de la administración de riesgos, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos y respuesta al riesgo.

Dimensión actividades de control gerencial

Para la Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público (2004) las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Contribuyen a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con el logro de objetivos de la empresa. Las actividades de control se realizan en toda la oda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Según Álvarez (2007) las actividades de control constituyen un proceso de seguimiento, prevención y monitoreo que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas a fin de cuidar y asegurar respectivamente la idoneidad y calidad de los controles establecidos y permita al sistema de control responder en forma favorable ante situaciones críticas.

Según la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado, los indicadores de la dimensión “Actividades de Control Gerencial” son: procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación costo-beneficio, controles sobre el acceso a los recursos y archivos, verificaciones y conciliaciones, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, documentación de procesos, actividades y tareas y revisión de procesos, actividades y tareas.

Dimensión información y comunicación

Según Álvarez (2007) el sistema de información y comunicación consiste en la implementación de métodos de registro e información sobre las operaciones, actividades y proyectos de una entidad, así como el mantenimiento de un flujo de comunicación permanente. El procesamiento, la integración y divulgación de la

información confiere confiabilidad, transparencia y eficiencia al control interno. La comunicación implica también proporcionar un apropiado conocimiento sobre la gestión, la inversión y el rendimiento de los mismos, así como las responsabilidades individuales involucradas en el control interno. La calidad de la información que debe brindar el sistema influye directamente en la capacidad de la gerencia para tomar decisiones adecuadas que permitan controlar y monitorear las actividades y operaciones de la entidad y la elaborar informes confiables. Un sistema adecuado de información protege a la entidad de posibles desviaciones o actos ilegales.

Según la Guía para las Normas de Control Interno (2004) se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tal forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos deben producir informes que contengan información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar la empresa adecuadamente.

Según la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado, los indicadores de la dimensión “Información y Comunicación” son: funciones y características de la información, información y responsabilidad, calidad y suficiencia de la información, sistemas de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna, comunicación externa y canales de comunicación.

Dimensión supervisión

Según la Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público (2004) los sistemas de control interno requieren supervisión, concebida como un proceso que compruebe el adecuado mantenimiento y funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas que se deben ejecutar en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Según Álvarez (2007) la supervisión es un proceso para evaluar la eficacia del rendimiento del control interno en el tiempo y consiste en la revisión y la verificación permanente sobre el funcionamiento y logros obtenidos de las medidas de control implementadas incluyendo la aplicación de las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría de control interno de los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control.

Según la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado, los indicadores de la dimensión “Supervisión” son: actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Bases teóricas de la variable Presupuesto por Resultados

Definición del Presupuesto por resultados

Según Mayor (2009) el Presupuesto por Resultados es una metodología o esquema de presupuestos que integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto en una visión de logro de resultados a favor de la población, retroalimentando los procesos anuales para la reasignación, reprogramación y ajuste de las intervenciones. Con el presupuesto por resultados se busca enfatizar que todo el proceso tenga como eje articulador la población y el logro de resultados a su favor. Para llevar adelante el proceso es importante que, a nivel sectorial, así como en cada institución pública o pliego presupuestal se establezca cuáles son las necesidades y demandas de la población que se encuentran en su ámbito de competencias y en base a dichas demandas establecer los resultados a alcanzar y las actividades a desarrollar, así como asignar los recursos respondiendo a las prioridades planteadas

Según el Ministerio de Economía (2016) el Presupuesto por resultados se define como una estrategia de gestión Pública que enlaza la asignación de recursos financieros a resultados medibles en favor de la población. Para ello, es necesario la definición precisa de los resultados que se pretende lograr, el compromiso de las entidades para alcanzarlos la designación de responsables tanto para la implementación de los instrumentos del PpR como para la rendición

de cuentas del gasto público y mecanismos para generar la información pertinente sobre los resultados.

Según Álvarez (2012) el presupuesto por resultados se define como un mecanismo y proceso destinado a estrechar el vínculo entre el financiamiento de los programas y los resultados a través del uso sistemático de la información de desempeño que incluye no sólo de resultados sino también del costo para lograrlos.

Objetivos del Presupuesto por resultados

Según la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas (2016) los objetivos del Presupuesto por Resultados, son los siguientes: a) lograr una mayor articulación por medio de los Programas Presupuestales entre las políticas públicas y prioridades nacionales y los objetivos estratégicos y operativos de todas las entidades en los tres niveles de gobierno, b) promover intervenciones orientadas a resultados que brinden la mayor satisfacción a la población. Para este objetivo, las entidades deberán expresar con claridad los procesos a través de los cuales transformarán los insumos disponibles en productos que tendrán como resultado la mayor satisfacción del ciudadano y basado en esos procesos, identificar los insumos requeridos y sus costos c) emplear indicadores de desempeño complementados con evaluaciones independientes sobre la gestión del presupuesto con la finalidad de monitorear y evaluar si la asignación de los recursos se realiza en función de las prioridades establecidas a nivel sectorial y territorial, midiendo con transparencia, la eficacia y la eficiencia con que las entidades públicas proveen los servicios y logran los resultados esperados por los ciudadanos y d) programar el logro de resultados con visión de mediano plazo y realizar las previsiones de recursos que los hagan posible (Programación Multianual). Para ello las entidades establecerán metas de productos y de resultados para varios años y estimarán los recursos de inversión, operación y mantenimiento necesarios para alcanzarlas.

Teorías sobre Presupuesto por resultados

Teoría con enfoque ciudadano

Este enfoque se basa en que la gestión pública tiene como eje central el bienestar del ciudadano y no la eficiencia o efectividad de las agencias públicas. El ciudadano es más que un simple consumidor o usuario. Para ello, es necesario crear o promover los espacios de interacción entre el Estado y los ciudadanos de una manera sistemática y ordenada, con canales de comunicación fluidos y con un respeto mutuo que no degenera en demandas ciudadanas omitidas ni en listas de pedidos insostenibles (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

Esta teoría asume que el Estado asigna sus recursos, diseña sus procesos y define sus productos y resultados en función de las necesidades de los ciudadanos. La asignación de los recursos es flexible para adecuarse a las distintas necesidades de la población y a los cambios sociales, políticos y económicos del entorno. Se expresa en una gestión pública en la que los funcionarios públicos responsables se preocupan por entender y responder a las necesidades de los ciudadanos.

La razón de ser de la gestión pública según este enfoque es servir a los ciudadanos. Ello significa que el Estado y sus entidades deben definir sus prioridades e intervenciones a partir de las necesidades ciudadanas y en función de ello, establecer las funciones y los procesos de gestión que permitan responder más y mejor a esas necesidades con los recursos y capacidades disponibles en cada momento presente. Ello implica invertir el orden de razonamiento habitual en la gestión pública de un enfoque de oferta, supeditado a la racionalidad del Estado, sus organizaciones y servidores, a un enfoque de demanda, que parta de las necesidades y preferencias ciudadanas y busca agregar valor público en todas las intervenciones estatales.

Teoría de enfoque por resultados

Este enfoque define y relaciona los productos (bienes y servicios a la ciudadanía) en resultados (cambios esperados), los que a su vez se derivan de

la misión y la visión de desarrollo de cada entidad o país. Ello implica la existencia de la siguiente cadena lógica causal “insumos-actividades-productos-resultados” y estos resultados son los prioritarios para el ciudadano. La verificación de la causalidad de esta cadena es una tarea difícil pues los productos están bajo el control de del gerente público o responsable político pero los resultados no lo están totalmente. Aunque en teoría el logro de un producto puede ser la causa de alcanzar un resultado, esa causalidad puede ser difícil de probar debido a que los resultados obtenidos por lo general responden a una serie de factores y eventos que van más allá de los productos previstos. Por otra parte, además de la atribución, existen problemas de temporalidad, puesto que muchas veces los resultados tardan más tiempo en concretarse que los productos, por lo que un enlace adecuado entre ambos indicadores debe ser incorporado en un esquema de Presupuesto por Resultados multianual (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

La gestión pública moderna es una gestión orientada a resultados al servicio del ciudadano. Este enfoque asume que los funcionarios públicos calificados y motivados se preocupan en el marco de políticas públicas nacionales, regionales y locales según las competencias que corresponden a cada nivel de gobierno- por comprender las necesidades de los ciudadanos.

Teoría con enfoque de proceso

Según Alvarado y Morón (2011) el Presupuesto por Resultados influye en el ciclo continuo del proceso de presupuesto que incluye la programación, formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación del presupuesto, propiciando la aplicación de instrumentos que aseguren, en cada fase, el desarrollo de una gestión presupuestaria que llega al ciudadano e incide en su bienestar. Desde esta perspectiva, la asignación basada en resultados y orientada a productos, además de generar información de indicadores, debe incidir en los ciudadanos-clientes en el momento mismo de la ejecución de los gastos y la entrega de servicios.

La teoría del presupuesto por resultados con enfoque de proceso asume que una gestión al servicio del ciudadano es distinta al tradicional modelo de

organización funcional y plantea migrar hacia una organización por procesos contenidos en las “cadenas de valor” de cada entidad, que aseguren que los bienes y servicios públicos de su responsabilidad y generen resultados e impactos positivos para el ciudadano según los recursos disponibles. Según esta teoría, los procesos son definidos como una secuencia de actividades que transforman una entrada o insumo (una solicitud de un bien o un servicio) en una salida (la entrega del bien o el servicio), añadiendo un valor en cada etapa de la cadena (mejores condiciones de calidad/precio, rapidez, facilidad, comodidad, entre otros).

El proceso del Presupuesto por Resultados es de dos tipos: los que resultan directamente de la producción de un bien o servicio, denominados “procesos clave” de la cadena de valor y los denominados “de soporte”, que sirven de manera transversal a todas las actividades, como la administración central, la gestión financiera, del personal, la infraestructura, el equipamiento y la logística, que en el sector público están regulados por los Sistemas Administrativos Nacionales aplicables a todas las entidades.

Las organizaciones modernas estudian rigurosamente cómo optimizar, formalizar y automatizar cada uno de sus procesos internos, como parte de la “cadena de valor”. Los recursos (insumos) esenciales para optimizar la cadena de valor son el personal (conocimiento), la infraestructura (instalaciones), los equipos, las técnicas y métodos, y las finanzas. (Presidencia del Consejo de Ministros, Gobierno del Perú, 2013).

Dimensiones del presupuesto por resultados

Según Huamán (2015) las fases del proceso presupuestal establecidos en la Ley de Presupuesto N° 28411 pueden ser considerados como dimensiones e incluyen: la Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación.

Dimensión Programación

Según el artículo 16 de la Ley de Presupuesto N° 28411 “la programación es la planificación estratégica, anual y multianual que las entidades y los pliegos realizan considerando los ingresos a percibir y los gastos a prever. En cuanto a

los ingresos, la programación debe hacerse de acuerdo a las tendencias de la economía, las estacionalidades y los efectos coyunturales, así como los derivados de los cambios previstos por la normatividad. En cuanto a los gastos, se asignarán a través de créditos presupuestarios, principalmente orientados a los programas presupuestales, en los cuales se establece una relación de causalidad, debidamente sustentada, entre actividades, productos y resultados vinculados a objetivos de política pública, de conformidad con la escala de prioridades y las políticas de gasto priorizadas por el titular del pliego. La escala de prioridades es la prelación de los objetivos institucionales en función a la misión, propósitos y funciones que persigue la entidad”.

Según la Ley N° 28411, Ley General de Presupuesto Público, los indicadores de la dimensión “Programación presupuestaria” son: visión, misión, plan estratégico institucional, plan operativo institucional, ingresos a percibir y gastos a prever.

Dimensión Formulación

Según el artículo 18 de la Ley de Presupuesto N° 28411 la formulación es “la determinación de la estructura funcional-programática del pliego, que debe reflejar la lógica de las intervenciones definidas con un enfoque de resultados para lograr los objetivos institucionales y los de política pública, debiendo estar diseñadas a partir de las categorías presupuestarias consideradas en el clasificador presupuestario respectivo. Se determinan también las metas en función de la escala de prioridades y se consignan las cadenas de gasto y las respectivas fuentes de financiamiento”.

Según la Ley N° 28411, Ley General de Presupuesto Público, los indicadores de la dimensión “Formulación presupuestaria” son: estructura funcional, estructura programática, cadenas de gasto y fuentes de financiamiento

Dimensión Aprobación

Según el artículo 22 de la Ley de Presupuesto N° 28411 es “la aprobación por parte de la Dirección Nacional del Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas de los Presupuestos Institucionales de Apertura

correspondientes a los pliegos del Gobierno Nacional que se realizan como fecha máxima el 31 de diciembre de cada año fiscal. La aprobación es un reporte oficial que la Dirección Nacional de Presupuesto Público remite a los pliegos correspondientes y contiene el desagregado del Presupuesto de Ingresos al nivel del pliego y específica de ingreso y de Egresos por Unidad Ejecutora, Función, Programa, Subprograma, Actividad, Proyecto, Categoría de Gasto, Grupo Genérico de Gasto y Fuente de Financiamiento”.

Según la Ley N° 28411, Ley General de Presupuesto Público, los indicadores de la dimensión “Aprobación Presupuestaria” son: función, programa, subprograma, actividad, proyecto, categoría de gasto, grupo genérico de gasto y fuente de financiamiento

Dimensión Ejecución

Según el artículo 25 de la Ley de Presupuesto N° 28411 es “el proceso en el cual se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados. El crédito presupuestario se destina, exclusivamente, a la finalidad para la que haya sido autorizada en los presupuestos o el que resulte de las modificaciones presupuestales aprobadas conforme a la Ley General. Se entiende como crédito presupuestario a la donación consignada en el Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones con el objeto de que las entidades puedan ejecutar el gasto público”.

Según la Ley N° 28411, Ley General de Presupuesto Público, los indicadores de la dimensión “Ejecución Presupuestaria” son: reporte analítico del Presupuesto Inicial de Apertura”, aprobación del Presupuesto Inicial de Apertura”, gastos financiados, aprobación del calendario de compromiso institucional y destino de los créditos presupuestarios.

Dimensión Evaluación

Según el artículo 46 de la Ley de Presupuesto N° 28411, la evaluación presupuestal es:

La medición de los resultados obtenidos y el análisis de las

variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público utilizando indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Los indicadores de desempeño pueden ser clasificados de acuerdo al ámbito de control y de acuerdo a las dimensiones de desempeño. Según el ámbito de control los indicadores pueden ser: de insumo, de producto, de resultado intermedio y de resultado final. Según las dimensiones de desempeño, los indicadores pueden ser de eficiencia, de eficacia, de calidad y de economía.

Según la Ley N° 28411, Ley General de Presupuesto Público, los indicadores de la dimensión “Evaluación Presupuestaria” son: insumo, producto, resultado intermedio, resultado final, eficiencia, eficacia, calidad y economía

1.2.3. Marco conceptual

1.3. Justificación

Justificación teórica

El conocimiento de la percepción sobre el control interno en una empresa estatal de servicio es importante porque permitirá saber la situación subjetiva para implementar el sistema de control interno con la finalidad de asegurar el logro de los objetivos estratégicos institucionales. La implementación del sistema de control interno en todos los niveles administrativos de la entidad contribuirá a enriquecer la teoría del control interno, a desarrollar los componentes del mismo y a brindar mayor evidencia empírica sobre la influencia que el control interno tiene en el logro de la visión, misión y objetivos estratégicos de una institución pública.

La percepción de la importancia de la aplicación del Presupuesto por Resultados servirá para diseñar el ciclo presupuestario de acuerdo a los lineamientos de la gestión moderna basada en la satisfacción del ciudadano como resultado final de la calidad del gasto, contribuyendo a enriquecer la teoría de la gestión moderna y los enfoques teóricos del presupuesto por resultados en una entidad de servicio público.

La relación entre control interno y presupuesto por resultados contribuirá a lograr mayor eficiencia y transparencia en el manejo presupuestario y brindará evidencia empírica para enriquecer los aspectos teóricos de ambos procesos.

Justificación metodológica

La metodología de la investigación es hipotético deductivo y el diseño es no experimental transversal correlacional aplicando instrumentos validados mediante juicios de expertos y que son aplicados mediante encuestas.

Justificación práctica

Los resultados obtenidos de este estudio servirán de pauta para conocer la relación entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo a fin de conocer el grado de compromiso e identificación de los trabajadores del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Justificación Epistemológica:

El proceso metodológico que se ha planteado conserva un orden lógico y sistemático que se ha iniciado con el problema, continúa con los objetivos y las bases teóricas que sustentan la hipótesis de trabajo, que luego de ser operacionalizadas han sido la guía conductora del estudio. Este itinerario ha conducido a lograr conocimientos válidos en esta unidad de análisis prevista.

1.4. Problema

El hospital Cayetano Heredia es una entidad estatal considerada como ejecutora del pliego presupuestal del Instituto de Gestión de Servicios de Salud perteneciente al sector salud. Como toda entidad del estado tiene la obligación de implementar el sistema de control interno en todos los niveles para asegurar el logro de sus objetivos estratégicos y evitar pérdidas del patrimonio del estado y por otro lado, cumpliendo con la Ley de presupuesto debe ejecutar el ciclo del presupuesto público.

En el Hospital Cayetano Heredia no se ha implementado el sistema de control interno a pesar de las obligaciones que establece la Ley del Sistema de

Control Interno y a pesar que el Reglamento de Organización y Funciones de la entidad define como una función específica de la dirección general, del órgano de control institucional, de la oficina ejecutiva de administración y de la oficina de economía. En los últimos años se ha conformado un comité de control interno presidido por el director ejecutivo de administración y conformado por el director de la oficina de planeamiento estratégico, por el director de la oficina de recursos humanos, por el director de la oficina de control institucional, por el jefe de la oficina de Asesoría jurídica y por el jefe de la oficina de economía. Dicho comité no hizo un avance significativo respecto al diagnóstico de la situación del control interno en la institución y tampoco diseñó un plan de implementación de control interno, en parte porque la dirección general no le dio la importancia y el impulso que merece un comité de esa naturaleza y en parte por la saturación de trabajo cotidiano que tienen los miembros del comité y en parte por el escaso nivel de competencia técnica que los miembros tienen respecto del control interno. Como ya ha sido demostrado por la evidencia empírica, las implementaciones de los componentes del control interno son esenciales para asegurar el logro de los objetivos estratégicos de una institución y para optimizar los recursos del estado para la consecución de la misión institucional con efectividad, eficiencia y eficacia.

Por otro lado, a pesar que la norma legal establece que la gestión moderna debe ser una gestión por resultados en la que un componente importante es el presupuesto por resultados, en los últimos cinco años, el Hospital Cayetano Heredia ha experimentado tres eventos financieros que han influido en los metas presupuestales del presupuesto por resultados pero no en el logro de las metas físicas: a) un recorte significativo en la genérica de gastos de bienes y servicios de la fuente de Recursos Ordinarios, b) una disminución notable de los Recursos Directamente Recaudados debido a la apertura masiva del Seguro Integral de Salud y c) un aumento significativo en los montos de las transferencias de la fuente de donaciones y transferencias en la fuente Donaciones y Transferencias que proviene del Seguro Integral de Salud para responder a la creciente demanda de los clientes financiados por dicho seguro. Ello ha determinado que los montos referidos a la categoría presupuestal del Presupuesto por Resultados se hayan destinado a cubrir los déficits de bienes y servicios de los Recursos Ordinarios.

No obstante, ello, las metas físicas de los programas estratégicos se lograron en un elevado porcentaje. Cabe señalar que en algunos programas estratégicos tuvieron una subestimación no realista de las metas físicas a cumplir resultando en algunos casos en un sobre-cumplimiento sesgado de las metas físicas. Por ello, un problema a destacar es la discordancia entre el cumplimiento de las metas presupuestales y las metas físicas del Presupuesto por Resultados.

1.4.1. Formulación del problema

Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y el presupuesto por resultados según personal administrativo del hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016?

Problemas específicos

Problema específico 1

¿Qué relación existe entre el control interno y la programación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016?

Problema específico 2

¿Qué relación existe entre la control interno y la formulación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016?

Problema específico 3

¿Qué relación existe entre el control interno y la aprobación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016?

Problema específico 4

¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución y control presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia- ¿Lima, 2016?

Problema específico 5

¿Qué relación existe entre el control interno y la evaluación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-¿Lima, 2016?

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control interno y el presupuesto por resultados según personal administrativo del hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

1.5.2. Hipótesis específicas

Hipótesis Específica 1

Existe relación significativa entre el control interno y la programación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

Hipótesis Específica 2

Existe relación significativa entre el control interno y la formulación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

Hipótesis Específica 3

Existe relación significativa entre el control interno y la aprobación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia- Lima, 2016

Hipótesis Específica 4

Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución y control presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Específica 5

Existe relación significativa entre el control interno y evaluación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y el presupuesto por resultados según personal administrativo del hospital Cayetano Heredia de Lima, 2016

1.6.2. Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la relación entre el control interno y la programación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

Objetivo específico 2

Determinar la relación entre el control interno y la formulación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

Objetivo específico 3

Determinar la relación entre el control interno y la aprobación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

Objetivo específico 4

Determinar la relación entre el control interno y la ejecución y control presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

Objetivo específico 5

Determinar la relación entre el control interno y la evaluación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

II. Marco Metodológico

2.1. Variables de investigación

Definición conceptual de la variable control interno

Según el Informe COSO (1992) el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2 Definición operativa de la variable control interno

Tabla 1.

Operacionalización de la variable control interno

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Categorías	Nivel y rangos	Escala de medición
Control Interno	Ambiente de control	filosofía de la dirección integridad y valores éticos administración estratégica estructura organizacional administración de los recursos humanos competencia profesional asignación de autoridad y responsabilidad órgano de control institucional	1-6			
	Evaluación de riesgos	planeamiento de la administración de riesgos identificación de los riesgos valoración de los riesgos respuesta al riesgo	7-12			
	Actividades de control gerencial	procedimientos de autorización y aprobación segregación de funciones evaluación costo-beneficio controles sobre el acceso a los recursos o archivos verificaciones y conciliaciones evaluación de desempeño rendición de cuentas documentación de procesos, actividades y tareas revisión de procesos, actividades y tareas	13-18	1=muy en desacuerdo 2= en desacuerdo 3= ninguno 4=de acuerdo 5= muy de acuerdo	Óptimo (112-151) Básico (71-111) No óptimo (30-70)	Ordinal
	Información y comunicación	funciones y características de la información información y responsabilidad calidad y suficiencia de la información sistemas de información flexibilidad al cambio archivo institucional comunicación interna comunicación externa canales de comunicación	19-24			
	Supervisión	actividades de prevención y monitoreo seguimiento de resultados compromisos de mejoramiento	25-30			

Definición conceptual de la variable presupuesto por resultados

Según Mayor (2009) el Presupuesto por Resultados es una metodología o esquema de presupuestos que integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto en una visión de logro de resultados a favor de la población, retroalimentando los procesos anuales para la reasignación, reprogramación ajuste de las intervenciones.

Definición operativa de la variable Presupuesto por Presupuesto

Tabla 2.

Operacionalización de la variable Presupuesto por Resultados

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Categorías	Nivel y rangos	Escala de Medición
Presupuesto por Resultados	Programación presupuestal	visión misión plan estratégico institucional plan operativo institucional ingresos a percibir gastos a prever	1-6			
	Formulación presupuestaria	estructura funcional estructura programática cadenas de gasto fuentes de financiamiento	7-12	1=muy en desacuerdo 2= en desacuerdo 3= ninguno 4=de acuerdo 5= muy de acuerdo	Óptimo (112-151) Básico (71-11) No óptimo (30-70)	Ordinal
	Aprobación presupuestaria	función programa subprograma actividad proyecto categoría de gasto grupo genérico de gasto fuente de financiamiento	13-18			
	Ejecución presupuestaria	reporte analítico del PIA aprobación del PIA gastos financiados aprobación de calendarios de compromiso institucional destino de los créditos presupuestarios	19-24			
	Evaluación presupuestaria	insumo producto resultado intermedio resultado final eficiencia eficacia calidad economía	25-30			

2.3. Metodología

Valderrama (2013) concibe el método científico como un proceso de la ciencia compuesto por un conjunto sistemático de procedimientos lógicos por medio de los cuales se plantean los problemas de investigación y se ponen a prueba una hipótesis para demostrar su certidumbre. El método científico incluye: planteamiento del problema científico, formulación de la hipótesis, levantamiento de la información, análisis e interpretación de los datos, comprobación de la hipótesis y conclusiones.

2.4. Tipo de estudio

La presente investigación utilizó el método hipotético deductivo, diseño no experimental, investigación básica con enfoque cuantitativo, tipo de estudio descriptivo correlacional y transversal. El enfoque cuantitativo, porque utiliza un proceso de investigación secuencial mediante un orden riguroso. Parte de la delimitación de un problema, de la determinación de objetivos y preguntas científicas, de la revisión previa de los antecedentes de investigación, de la revisión de la literatura y de la construcción de un marco teórico que permiten formular hipótesis y variables. En base a ello, se elaboran un diseño, se aplica un cuestionario con preguntas cerradas, cuya frecuencia se analiza mediante métodos estadísticos y se establecen conclusiones en base a los objetivos e hipótesis planteados.

Según Valderrama (2013) la investigación básica busca poner a prueba una teoría sin la intención de aplicar sus resultados a problemas prácticos. El investigador se centra en el desarrollo del conocimiento científico más que en las implicancias prácticas del estudio, mediante el recojo de información de la realidad para enriquecer el conocimiento teórico.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) el enfoque cuantitativo tiene las siguientes características: a) el investigador identifica, delimita y define un problema de investigación concreto, b) plantea preguntas de investigación específicos, c) el investigador revisa toda la información científica relacionada con el problema y elabora un marco teórico, que constituye la guía principal de la investigación de la cual derivan las hipótesis de estudio y las somete a prueba mediante un diseño apropiado y utilizando métodos estadísticos. Si los resultados demuestran las hipótesis, se aporta evidencia científica, enriqueciendo las teorías previas. En el enfoque cuantitativo las hipótesis se generan antes de la recolección y análisis de los datos, d) la recolección de los datos se basa en la medición de las variables de estudio mediante métodos cuantitativos, estandarizados, confiables, reproducibles y susceptibles de ser analizados mediante métodos estadísticos, e) en el diseño de estudio se previene la ocurrencia del error aleatorio, del error sistemático y del error de medición, f) la

interpretación de los resultados se realiza a la luz de las hipótesis y de los estudios previos, g) La investigación cuantitativa no deben ser afectados por aspectos subjetivos del investigador, h) los estudios cuantitativos siguen un patrón predecible y estructurado y las decisiones críticas deben realizarse antes de la recolección de los datos, i) en la investigación cuantitativa se generalizan los resultados de la muestra a la población, j) en los estudios cuantitativos se buscan asociaciones y relaciones causales para explicar y predecir teorías y las conclusiones derivadas deben contribuir a la generación de nuevo conocimiento mediante una lógica deductiva.

2.5 Diseño

Diseño no experimental

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) el diseño experimental se caracteriza porque el investigador no manipula deliberadamente las variables independientes para analizar su efecto sobre la variable dependiente. En el estudio no experimental, el investigador observa los fenómenos en su contexto natural para luego analizarlos. Mientras que en la investigación experimental se construye deliberadamente una situación bajo determinadas condiciones para evaluar su efecto, en la investigación no experimental, las variables independientes ocurren, no se las puede manipular y no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede ejercer influencia sobre ellas pues tanto la causa como el efecto ya ocurrieron.

Investigación descriptiva

Según Varkevisser, Pathmanathan y Brownlee (1995) los estudios descriptivos implican la recopilación y presentación sistemática de datos para analizar una determinada situación problemática. Para someter a prueba la asociación no causal entre dos variables, se diseña un estudio descriptivo de encuestas representativas con la finalidad de cuantificar la distribución de determinadas variables en una población objeto de estudio, en un momento determinado. Estas encuestas pueden incluir características socioeconómicas, comportamiento de las personas, conocimientos, actitudes, percepciones y opiniones. En las encuestas

representativas se cubre una muestra de la población y pueden repetirse para medir las modificaciones que en el transcurso del tiempo hayan ocurrido las características objeto del estudio.

Investigación correlacional

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) este tipo de estudio tiene como propósito conocer la relación o el grado de asociación entre dos o más conceptos, variables o categorías mediante la cuantificación y análisis de su vinculación. Las correlaciones están sustentadas en hipótesis sometidas a prueba. Generalmente las mediciones de las variables que son sometidas a la correlación provienen de los mismos participantes en un momento determinado.

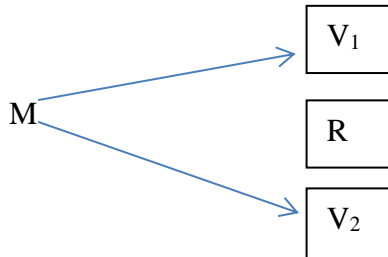
Los estudios correlacionales según Hernández, Fernández y Baptista (2010) tienen la utilidad de conocer cómo se puede comportar un concepto o variable al conocer el comportamiento de otra variable vinculada. La correlación puede ser positiva o negativa. Si es positiva, significa que los sujetos con valores altos en una variable tienden a mostrar también valores altos en la otra variable. Si es negativa, significa que los sujetos con valores altos de una variable tienden a mostrar valores bajos en la otra variable. Cuando no hay correlación entre las variables, significa que el valor de las variables cambia sin seguir un patrón sistemático entre sí. Si las dos variables están correlacionadas y se conoce la magnitud de la asociación, hay base para predecir la variación de una variable en función de la variación de la otra variable. La investigación correlacional posee un valor explicativo parcial por el hecho de saber que dos conceptos o variables se relacionan confiriendo con ello alguna información explicativa. Los diseños correlacionales-causales se limitan a establecer relaciones entre dos variables sin precisar necesariamente sentido a asociación causal. Cuando se limitan a relaciones no causales se basan en hipótesis correlacionales y si evalúan asociación causal se basan en hipótesis causales.

Investigación transversal

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) los diseños transversales descriptivos tienen como finalidad estudiar objetivo indagar la incidencia de las

modalidades o niveles de una o más variables en una población determinada en un momento determinado. El procedimiento consiste en ubicar en dos variables a un grupo de personas con respecto a una hipótesis.

El esquema seguido en la investigación fue:



Fuente: Elaboración propia (2016).

Dónde:

M: Población

V₁: Variable 1 Control Interno

V₂: Variable 2 Presupuesto por Resultados

R: Relación

2.6 Población, muestra y muestreo

2.6.1. Población

Según Valderrama (2013) la población o universo es un conjunto finito o no finito de personas o elementos que poseen atributos o características similares, susceptibles de ser observados y medidos

La población o universo de interés en esta investigación, está conformada por 230 servidores administrativos del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

2.6.2. Muestra

Según Valderrama (2013) muestra es un subconjunto representativo de la población. Según Varkevisser, Pathmanathan y Brownlee (1995) una muestra

representativa contiene todas las características importantes de la población de la que se ha extraído siempre que se haya utilizado una técnica de muestro probabilístico.

Para el presente estudio se utilizó la siguiente fórmula de tamaño de muestra para la estimación de una proporción correspondiente a una población finita (Fernández, 2010):

$$n = \frac{N * Z_{\alpha} * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha} * p * q}$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población bajo estudio=230

Z_{α} = Nivel de confianza al 95%= 1.96

d = Precisión= 3%

p = Proporción estimada o esperada =0.05

q = 1-p (1-0.05=0.95)

Cálculo:

$$n = \frac{230^2 * 1.96^2 * 0.05 * 0.95}{0.03^2 * (230 - 1) + 1.96^2 * 0.05 * 0.95}$$

n = 108 es la muestra

n = 108
(Tamaño de la muestra)

Criterios de selección

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) la delimitación de las características de la población es un aspecto importante que depende de los

objetivos de la investigación y del planteamiento del problema y debe estar definidas según características de contenido, lugar y tiempo. Mientras mejor esté delimitada la población, la inferencia de los resultados a partir de la muestra será más precisa y concreta. En la aplicación de los criterios de selección de la muestra se debe evitar tres errores: a) no seleccionar a los participantes que deberían ser parte de la muestra y que no fueron seleccionados, b) incluir participantes que no deberían estar porque no forman parte de la población y c) seleccionar casos que son verdaderamente inelegibles.

Según Hernández y el (2010) para evitar dichos errores es necesario definir una adecuada delimitación del universo o población y los criterios de selección deben ser establecidos de una manera específica según los objetivos de la investigación. Menciona también que todo estudio científico debe ser transparente y debe estar sujeto a la crítica y a la réplica debido a que los resultados de la investigación deberán ser referidos a la población de estudio.

Criterios de inclusión

Se aplicaron los siguientes criterios de inclusión:

Ser personal con nivel profesional o técnico profesional que labora en las áreas administrativas del hospital

Personal administrativo con decisión personal y voluntaria de participar en la encuesta

Personal administrativo que estuvo presente los días de las encuestas

Criterios de Exclusión

Se aplicaron los siguientes criterios de exclusión:

Ser personal sin nivel profesional ni técnico profesional que labora en el área administrativa del hospital

Personal administrativo con decisión personal y voluntaria de no participar en la encuesta

Personal administrativo que no estuvo presente los días de la encuesta por encontrarse de vacaciones o de licencia por enfermedad.

2.6.3. Muestreo

Según Hernández, Fernández y Baptista (1995) el muestreo probabilístico es un procedimiento de selección aleatoria para asegurar que todas las unidades de la población deben tener la misma probabilidad o una probabilidad conocida de ser incluidas en la muestra.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) en las muestras probabilísticas todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser seleccionados y se obtienen delimitando las características de la población y el tamaño de la muestra por medio de una selección aleatoria. El mismo autor considera que las muestras probabilísticas son esenciales en los diseños de investigación transversal, tanto descriptivos como correlacionales sobre todo en las encuestas de opinión donde se pretende realizar estimaciones de las variables en la población de estudio. Las variables de la muestra probabilística se analizan mediante pruebas estadísticas donde se asume que las unidades muestrales tendrán valores muy semejantes a la población de forma tal que las mediciones del subconjunto darán estimaciones precisas del conjunto poblacional.

En el presente estudio se aplicó un muestreo aleatorio simple utilizando la tabla de números aleatorios

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.7.1. Técnicas

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) la técnica de recolección de datos implica realizar un plan de procedimientos para reunir datos con un propósito específico y que debe incluir la fuente de los datos, el método de recolección de los datos y la forma cómo se organizarán los datos para responder al planteamiento del problema. Los datos que se recolecten deben ser confiables, válidos y objetivos. En el plan se debe incluir las variables definidas operativamente, la muestra y los recursos de tiempo, de apoyo institucional y

económico. Las definiciones operativas de las variables son esenciales para la inferencia de los datos.

2.7.2. Instrumentos.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) un instrumento de medición adecuado es el que registra los datos cuantificables que representan las variables señaladas por el investigador. La principal función de la medición de datos es lograr la congruencia entre los datos reales y los datos conceptuales. Los primeros proporcionan la evidencia empírica y los segundos, la evidencia teórica. En toda investigación con enfoque cuantitativo se aplica un instrumento para medir las variables establecidas en la hipótesis. La medición resulta efectiva cuando el instrumento de recolección de datos representa verdaderamente las variables que han sido definidas conceptualmente.

Cuestionario

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir y que debe ser congruente con el planteamiento del problema y la hipótesis de estudio. La preguntas de un cuestionario deben tener las siguientes características: a) debe ser claras, precisas y comprensibles, b) deben ser breves, c) deben utilizar un vocabulario simple, d) debe estar referidas a un solo aspecto, e) no deben inducir las respuestas, f) no deben apoyarse en ideas institucionales y g) no deben ser formuladas negativamente.

Técnica del Software

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) actualmente el análisis cuantitativo de los datos se realiza mediante programas estadísticos por computadora mediante el siguiente proceso: a) selección del programa estadístico, b) ejecución del programa estadístico, c) análisis descriptivo de los datos por cada variable, d) preparación y edición de los resultados en forma de tablas y gráficos y e) análisis inferencial de las hipótesis planteadas.

Autorización

Se contó con la autorización para aplicación de las encuestas emitido por el Director General del Hospital Cayetano Heredia (Anexo N° 6) y la aprobación del Comité Institucional de Ética del Hospital Cayetano Heredia (Anexo N° 6)

Ficha técnica

Nombre del instrumento	“Cuestionario de Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del hospital Cayetano Heredia de Lima, 2016”
Autor	Arturo Eduardo Villena Pacheco
Año	2016
Tipo de instrumento	Cuestionario anónimo
Objetivo	Determinar la relación entre el control interno y el presupuesto por resultados según personal administrativo del hospital Cayetano Heredia de Lima, 2016
Población	230 servidores administrativos del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016
N° de ítems	60
Aplicación	Directa
Tiempo de administración por cuestionario	15 minutos
Normas	Cada sujeto de estudio marcará con un aspa la afirmación que considere en cada ítem
Escala	[5] Totalmente de acuerdo con la afirmación [4] mayormente de acuerdo con la afirmación [3] indiferente a la afirmación [2] Pocas veces de acuerdo con la afirmación [1] Totalmente en desacuerdo con la afirmación
Variable 1	Control Interno
Niveles de la variable 1	Alto Medio Bajo
Variable 2	Presupuesto por Resultados
Niveles de la variable 2	Alto Medio Bajo

2.8. Métodos de análisis de datos.

Para el análisis de datos se elaboró la base de datos y la lista de variables en base a los cuestionarios utilizando el software IBM SPSS Statistics v23. Para realizar el análisis descriptivo, se utilizó tablas de frecuencia y de contingencia.

Para el análisis inferencial se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman que permitió determinar el grado de correlación entre las variables.

Prueba hipótesis: Según Daniel (1993) la prueba de hipótesis es un procedimiento de inferencia estadística derivada de la hipótesis de investigación y que incluye los siguientes pasos: a) elaboración de la base de datos, b) establecimiento de las hipótesis poblacionales, tanto la hipótesis nula como la alterna, c) los supuestos estadísticos, d) el estadístico de prueba, e) la distribución del estadístico de prueba, f) la decisión estadística de aceptar o rechazar la hipótesis nula g) la interpretación de los resultados y h) las conclusiones del análisis.

Coeficiente de Correlación de Rangos de Spearman

Según Pagano y Gauvreau (2000) el Coeficiente de Correlación de Rangos de Spearman es una prueba no paramétrica que correlaciona dos variables ordinales organizadas en rangos y que se encuentra definida mediante la siguiente fórmula:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

Dónde:

r_s = Coeficiente de Correlación de Spearman (rho)

d= diferencia entre el rango de las variables

n= número de datos de la muestra

El estadístico de prueba está determinado por el valor de t para n-2 grados de libertad:

$$t_s = r_s \sqrt{\frac{n-2}{1-r_s^2}}$$

La hipótesis nula del coeficiente de correlación de Spearman establece que las variables X e Y son mutuamente independientes y la hipótesis alterna que las variables X e Y no son mutuamente independientes

Nivel de Significación: Si el valor de t con n-2 grados de libertad es menor de 0.05, el coeficiente es significativo en el nivel de 0.05 (95% de confianza en que la correlación sea verdadera y 5% de probabilidad de error) y por tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Si el valor de t con n-2 grados de libertad es mayor de 0,05, el coeficiente no es significativo en el nivel de 0,05 y por tanto se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

El Coeficiente de Correlación de Spearman tiene valores que van de -1 a +1. Los valores cercanos a los extremos indican alto grado de correlación positiva o negativa entre las variables X e Y, mientras que los valores cercanos a 0 indican ausencia de asociación lineal entre las dos variables. Los niveles del coeficiente de Spearman son: rho=1 (perfecta); rho=0,9-1(muy alta); rho=0,7-0,9 (alta); rho=0,4-0,7 (moderada); rho=0,2-0,4 (baja) y rho=0 (nula) (Pagano, M y Gauvreau, K. 2010).

2.8.1. Validez y Confiabilidad.

Validez

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) la validez se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. La validez incluye las siguientes evidencias: a) evidencia relacionada con el contenido, b) evidencia relacionada con el criterio y c) evidencia relacionada con el constructo. La validez de contenido se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide. El dominio de contenido de una variable se encuentra establecido por la base teórica y los antecedentes. La

validez de criterio compara los resultados con un criterio externo. La validez de constructo se refiere al grado en el cual un instrumento mide el concepto teórico.

Para la presente investigación, se utilizó la **validez de contenido**, utilizando los siguientes indicadores:

Pertinencia: el instrumento es funcional para el propósito de la investigación

Relevancia: el instrumento es importante como generador de nuevo conocimiento

Claridad: el instrumento está formulado con un lenguaje apropiado y específico

Tabla 3.

Relación de Validadores

	Validador	Resultado
Mg	Jesús Nuñez Untiveros	Aplicable

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

Confiabilidad del instrumento

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo produce resultados iguales. Existen diversos procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición. La mayoría de éstos pueden oscilar entre cero y uno, donde cero significa confiabilidad nula y uno representa la confiabilidad perfecta. Si el coeficiente se acerca al valor cero, mayor error habrá en la medición.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) los procedimientos de confiabilidad más utilizados son: a) medida de estabilidad (test-retest), b) métodos de formas alternas, c) método de mitades partidas y d) medidas de consistencia interna (Coeficiente α de Cronbach) que es la más utilizada. Para la estimación de la confiabilidad de instrumento se debe aplicar a la muestra sobre la base de los resultados. El Coeficiente α de Cronbach varía de acuerdo con el número de ítems o preguntas que incluya el instrumento de medición. A mayor

número de ítems mayor será el valor del coeficiente. El Coeficiente Alfa de Cron Bach (α), se describe mediante la siguiente fórmula estadística:

$$\alpha = \left(\frac{n}{n-1} \right) \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^n \sigma_{X_i}^2}{\sigma_X^2} \right] =$$

Dónde:

α : Coeficiente Alfa de Cron Bach

n : Número de ítems

$\sum \sigma_{X_i}^2$: Sumatoria de las Varianzas de los ítems

σ_X^2 : Varianza de la variable.

Interpretación:

Considerando la siguiente escala:

0= nula

Por debajo de 0.60= muy baja

De .60 a .65= baja.

Entre .65 y .70 es mínimamente aceptable o regular.

De .70 a .80 es aceptable.

De .80 a .90 es elevada

$\geq .90$ y < 1.00 Muy elevada

Igual a 1.00= perfecta

Tabla 4.

Confiabilidad del cuestionario sobre Control Interno y Presupuesto por Resultados

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	108	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	108	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,842	2

2.9 Consideraciones éticas

Durante la presente investigación se respetaron los siguientes principios: a) reserva de la identidad de los participantes, b) cita de los textos y documentos consultados y c) ausencia de manipulación de los resultados.

III. Resultados

Tabla 5.

Control Interno según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Básico	48	44,4	44,4	44,4
	Optimo	60	55,6	55,6	100,0
	Total	108	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario sobre control interno

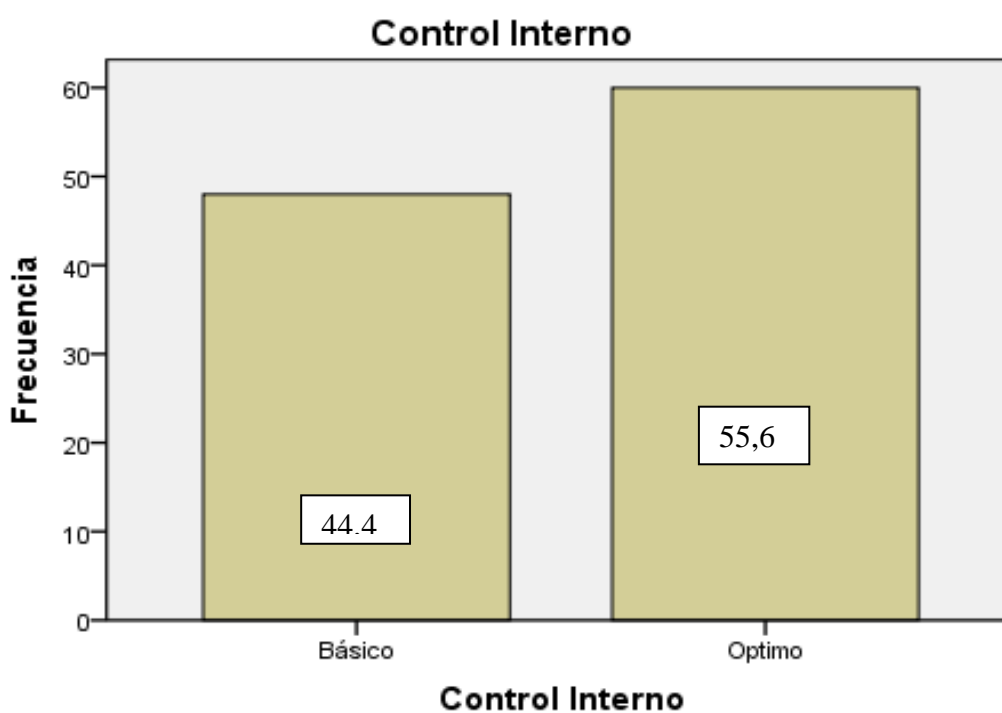


Figura 1. Diagrama de frecuencias de Control Interno

Interpretación:

Como se observa en la tabla 5 y figura 1, el 44,4% del personal administrativo percibe que el Control Interno es básico y el 55,6% que es óptimo

Tabla 6.

Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Básico	65	60,2	60,2	60,2
Válido Optimo	43	39,9	39,9	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario sobre presupuesto por resultados

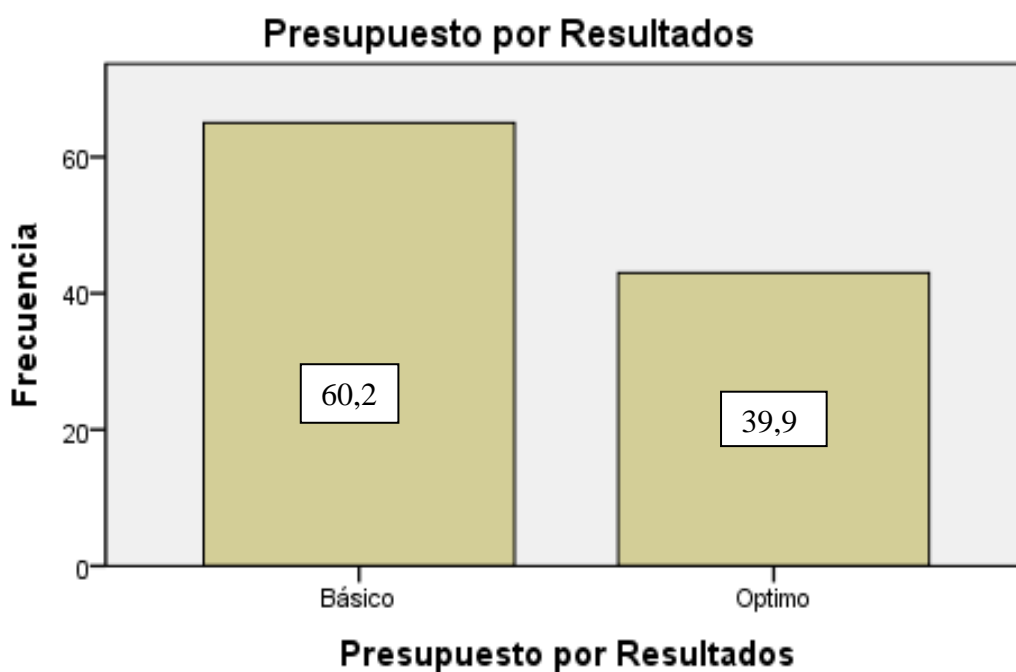


Figura 2. Diagrama de frecuencias de presupuesto por resultado

Interpretación:

Como se observa en la tabla 6 y figura 2, el 60,2% del personal administrativo percibe el Presupuesto por Resultados como básico y 39,9% como óptimo.

Tabla 7.

Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

		Presupuesto por Resultados			
		Básico	Óptimo	Total	
Control Interno	Básico	Recuento	48	0	48
		% dentro de Control Interno	100,0%	0,0%	100,0%
	Óptimo	Recuento	17	43	60
		% dentro de Control Interno	28,3%	71,7%	100,0%
Total	Recuento	65	43	108	
	% dentro de Control Interno	60,2%	39,8%	100,0%	

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

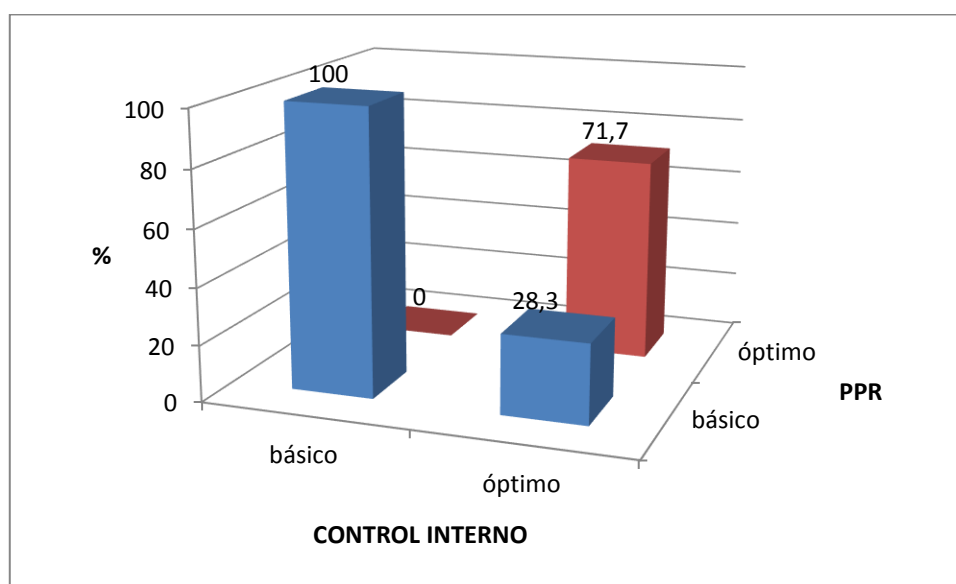


Figura 3. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Presupuesto por Resultados

Interpretación:

Como se observa en la tabla 7 y figura 3, entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 100% percibe el PPR como básico y el 0% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 28,3% percibe el PPR como básico y el 71,7% como óptimo

Tabla 8.

Control Interno y Programación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

			PPR: programación presupuestal		Total
			Básico	Optimo	
Control Interno	Básico	Recuento	44	4	48
		% dentro de Control Interno	91,7%	8,3%	100,0%
	Optimo	Recue	4	56	60
		% dentro de Control Interno	6,7%	93,3%	100,0%
Total		Recuento	48	60	108
		% dentro de Control Interno	44,4%	55,6%	100,0%

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

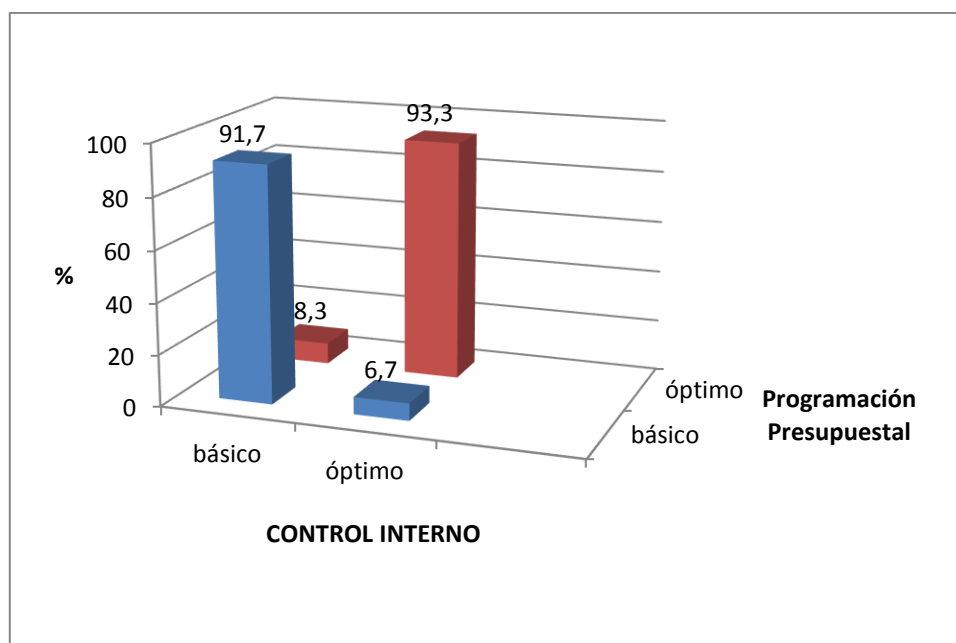


Figura 4. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Programación Presupuestal

Interpretación:

Como se observa en la tabla 8 y figura 4, entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 91,7% percibe la programación presupuestal como básica y el 8,3% como óptima. Entre el personal administrativo

que percibe el control interno como óptimo, el 6,7% percibe la programación presupuestal como básica y el 91,3 como óptima.

Tabla 9.

Control Interno y Formulación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

		PPR: formulación presupuestal			Total	
		No óptimo	Básico	Óptimo		
Control Interno	Básico	Recuento	4	36	8	48
		% dentro de Control Interno	8,3%	75,0%	16,7%	100,0%
	Óptimo	Recuento	0	17	43	60
		% dentro de Control Interno	0,0%	28,3%	71,7%	100,0%
Total		Recuento	4	53	51	108
		% dentro de Control Interno	3,7%	49,1%	47,2%	100,0%

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

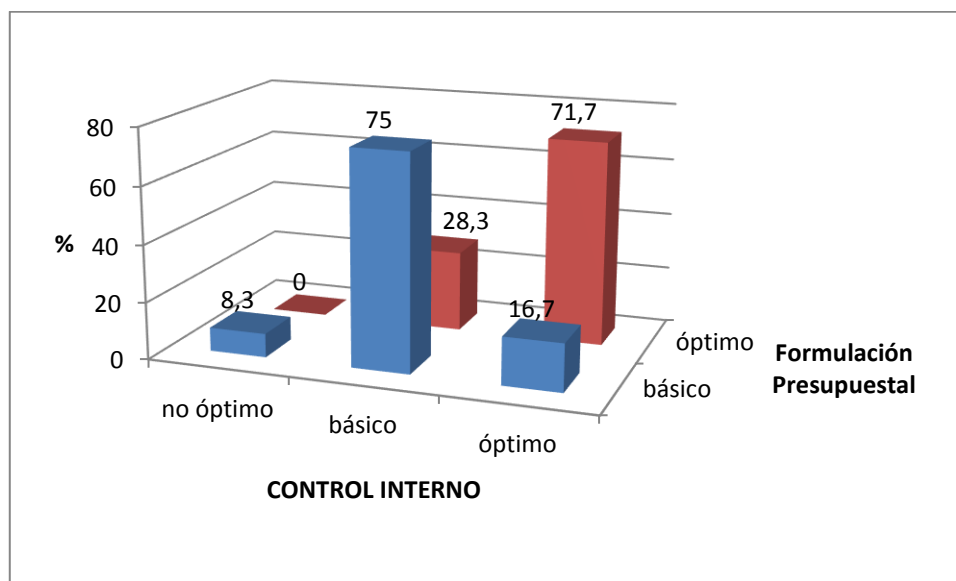


Figura 5. Diagrama de columnas 3D entre control interno y Formulación Presupuestal

Interpretación

Como se observa en la tabla 9 y figura 5, entre el personal administrativo que percibe el control interno como no óptimo, el 8,3% percibe la formulación presupuestal como básica y el 0% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 75% percibe la formulación

presupuestal como básico y el 28,3% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 16,7 % percibe la formulación presupuestal como básico y el 71,7% como óptimo.

Tabla 10.

Control Interno y Aprobación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

		PPR: aprobación presupuestal		Total	
		Básico	Optimo		
Control Interno	Básico	Recuento	40	8	48
		% dentro de Control Interno	83,3%	16,7%	100,0%
	Optimo	Recuento	13	47	60
		% dentro de Control Interno	21,7%	78,3%	100,0%
Total	Recuento	53	55	108	
	% dentro de Control Interno	49,1%	50,9%	100,0%	

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

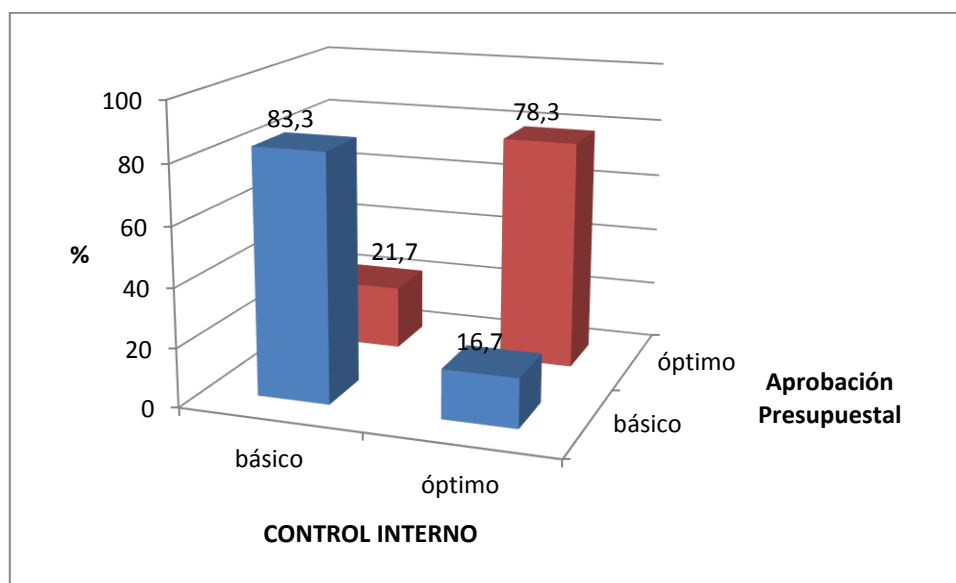


Figura 6. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Aprobación Presupuestal

Interpretación:

Como se observa en la tabla 10 y figura 6, entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 83,3% percibe la aprobación

presupuestal como básica y el 21,7% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 16,7% percibe la aprobación presupuestal como básica y el 78,3% como óptima.

Tabla 11.

Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

		PPR: ejecución y control presupuestal			
		Básico	Óptimo	Total	
Control Interno	Básico	Recuento	48	0	48
		% dentro de Control Interno	100,0%	0,0%	100,0%
	Óptimo	Recuento	43	17	60
		% dentro de Control Interno	71,7%	28,3%	100,0%
Total		Recuento	91	17	108
		% dentro de Control Interno	84,3%	15,7%	100,0%

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

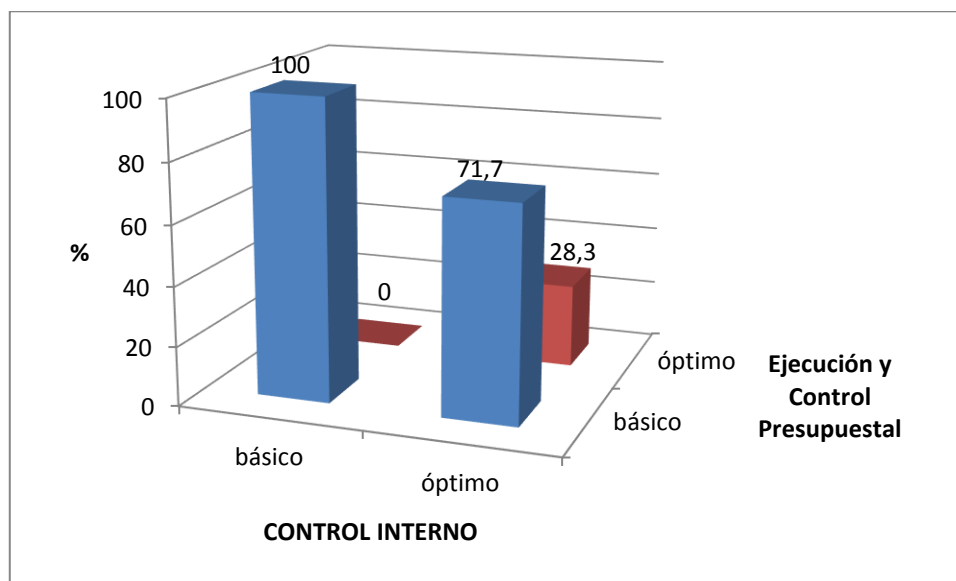


Figura 7. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal.

Interpretación:

Como se observa en la tabla 11 y figura 7, entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 100 % percibe la ejecución y control presupuestal como básica y el 0% como óptima. Entre el personal administrativo

que percibe el control interno como óptimo, el 71,7% percibe la ejecución y control presupuestal como básica y el 28,3% como óptima.

Tabla 12.

Control Interno y Evaluación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

		PPR: evaluación presupuestal			
		Básico	Optimo	Total	
Control Interno	Básico	Recuento	38	10	48
		% dentro de Control Interno	79,2%	20,8%	100,0%
	Optimo	Recuento	25	35	60
		% dentro de Control Interno	41,7%	58,3%	100,0%
Total		Recuento	63	45	108
		% dentro de Control Interno	58,3%	41,7%	100,0%

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

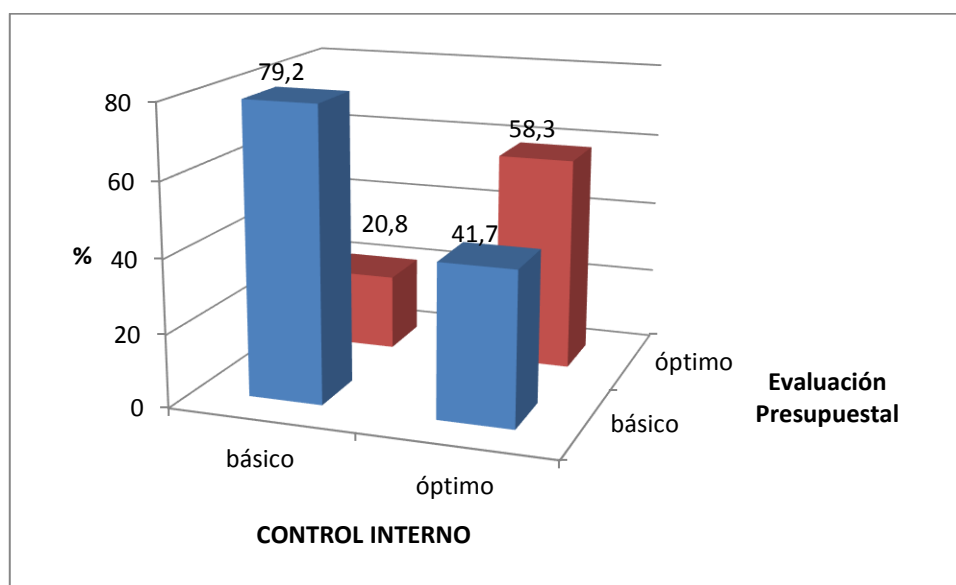


Figura 8. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Evaluación Presupuestal

Interpretación:

Como se observa en la tabla 12 y figura 8, entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 79,2 % percibe la evaluación presupuestal como básica y el 20,8% como óptimo. Entre el personal

administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 41,7% percibe la evaluación presupuestal como básica y el 58,3% como óptima.

Hipótesis General

Existe relación significativa entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Tabla 13.

Correlación entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

		Control Interno	PPR
Rho de Spearman	Control Interno	1,000	,727**
Presupuesto por Resultados	Coeficiente de correlación	.	,000
	Sig. (bilateral)	108	108
	N	,727**	1,000
	Coeficiente de correlación	,000	.
	Sig. (bilateral)	108	108
	N		

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.727 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Específica 1

Existe relación significativa entre Control Interno y Programación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Programación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Tabla 14.

Correlación entre Control Interno y Programación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

		Control Interno	PPR: programación presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	1,000	,850**
			,000
		108	108
	PPR: programación presupuestal	,850**	1,000
		,000	.
		108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.850 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Programación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Específica 2

Existe relación significativa entre Control Interno y Formulación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Formulación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Tabla 15.

Correlación entre Control Interno y Formulación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

			Control Interno	PPR: formulación presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,560**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	PPR: formulación presupuestal	Coefficiente de correlación	,560**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.560 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 2; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Formulación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Específica 3

Existe relación significativa entre Control Interno y Aprobación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Aprobación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Tabla 16.

Correlación entre Control Interno y Aprobación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

			Control Interno	PPR: aprobación presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,613**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	PPR: aprobación presupuestal	Coeficiente de correlación	,613**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.613 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Aprobación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Específica 4

Existe relación significativa entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Tabla 17.

Correlación entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según Personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

			Control Interno	PPR: ejecución y control presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,387**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	PPR: ejecución y control presupuestal	Coeficiente de correlación	,387**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		108	108	

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.387 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación baja y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 4; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Específica 5

Existe relación significativa entre Control Interno y Evaluación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Evaluación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Tabla 18.

Correlación entre Control Interno y Evaluación Presupuestal según Personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

			Control Interno	PPR: evaluación presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,378**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	PPR: evaluación presupuestal	Coeficiente de correlación	,378**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.378 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación baja y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 5; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Evaluación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

IV. Discusión

Con respecto al primer objetivo específico, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.850 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación fuerte y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Programación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 91,7% percibe la programación presupuestal como básica y el 8,3% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 6,7% percibe la programación presupuestal como básica y el 91,3 como óptima.

Con respecto al segundo objetivo específico, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.560 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 2; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Formulación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016. entre el personal administrativo que percibe el control interno como no óptimo, el 8,3% percibe la formulación presupuestal como básico y el 0% como óptima. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 75% percibe la formulación presupuestal como básico y el 28,3% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 16,7 % percibe la formulación presupuestal como básico y el 71,7% como óptimo.

Con respecto al tercer objetivo específico, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.613 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Aprobación Presupuestal

según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 83,3% percibe la aprobación presupuestal como básica y el 21,7% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 16,7% percibe la aprobación presupuestal como básica y el 78,3% como óptima

Con respecto al cuarto objetivo específico, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.387 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 4; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y la Ejecución y Control Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 100 % percibe la ejecución y control presupuestal como básica y el 0% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 71,7% percibe la ejecución y control presupuestal como básica y el 28,3% como óptima.

Con respecto al quinto objetivo específico, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.378 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 4; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y la Evaluación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 79,2 % percibe la evaluación presupuestal como básica y el 20,8% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 41,7% percibe la evaluación presupuestal como básica y el 58,3% como óptima.

Con respecto al objetivo general, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.727 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación fuerte y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y el Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 100% percibe el PPR como básico y el 0% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 28,3% percibe el PPR como básico y el 71,7% como óptimo.

Los hallazgos encontrados y el análisis de los resultados de la presente investigación son compatibles con los resultados de Gámez, (2010) que concluye que las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía, España, superan en más del 70% las recomendaciones de control interno de cada componente establecido en el informe COSO, siendo el más valorado “las actividades de control” con una puntuación del 92,15% que implica que las EPS cuentan con adecuados mecanismos e instrumentos de control interno en el área de aprovisionamientos. El componente menos valorado fue la “información y comunicación” con 70,9% que supone una mejora de la información y comunicación interna en relación con sistemas de promoción profesional reglados para los trabajadores del área de suministros.

Los hallazgos encontrados y el análisis de los resultados de la presente investigación son compatibles con los resultados de Araujo, (2013) que concluye que el grado de aplicación de los componentes del Sistema de Control Interno, influye directa y significativamente en los sistemas administrativos de la Municipalidad Distrital de La Punta con un índice de 0,977, con Zegarra y Miranda, (2014) que concluye que el nivel óptimo del control interno representó el 63% y el nivel regular, el 37,1% en la Oficina General de Administración del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo del Perú y con Cacha, (2014) que encontró los siguientes porcentajes de influencia de los componentes del control interno en la gestión del gobierno provincial de Huaraz: el ambiente de control

influyó en el 44,2%; la evaluación de riesgos en el 52,6%; las actividades de control en el 51,6%; los sistemas de información y comunicación en el 43,16% y la supervisión y monitoreo en el 53,7%.

Los hallazgos encontrados y el análisis de los resultados de la presente investigación son compatibles con los resultados de Flores, (2015) que halló una correlación fuerte con un coeficiente de correlación Spearman de 0,920 entre el control interno y la gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz en el 2014, con Crisólogo, (2013) que halló que Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash, principalmente el componente de la evaluación de riesgos que incide en la mejora de la calidad de vida de la población, las actividades de control en el rendimiento de la ejecución presupuestal, el grado de información y comunicación mejora los niveles de eficiencia, eficacia y economía y el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano y con Barbarán, (2013) que halló que la implementación del Control Interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú: el ambiente de control ayuda en el establecimiento de metas y objetivos institucionales, la evaluación de riesgos influye en las políticas institucionales, las acciones de control inciden en las estrategias institucionales, la ejecución de las acciones de control interno logran eficiencia y eficacia institucional y el seguimiento de las recomendaciones del control interno inciden en el liderazgo y toma de decisiones en la institución.

Los hallazgos encontrados y el análisis de los resultados de la presente investigación son compatibles con los resultados de García, (2014) que encontró que existe relación significativa entre la programación del gasto público y el presupuesto por resultados en el Hospital Hermilio Valdizán de Lima con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,68, con los resultados de Huamán, (2015) que halló que existe correlación significativa con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,659 entre el Presupuesto por Resultados y la Gestión Institucional en materia de emergencias y desastres en la Oficina General de Defensa Nacional del Ministerio de Salud y los resultados de Alarcón, (2016) que halló que existe una correlación significativa con un coeficiente de correlación

de Spearman de 0,818 entre el Presupuesto por Resultados y la gestión financiera presupuestal de las regiones policiales de Lima en el año fiscal 2014.

V. Conclusiones

- Primera:** En cuanto al objetivo 1, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control interno y la Programación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.850, representó una fuerte relación entre las variables.
- Segunda:** En cuanto al objetivo 2, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control interno y la Formulación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.560, representó una moderada relación entre las variables.
- Tercera:** En cuanto al objetivo 3, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control interno y la Aprobación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.613, representó una moderada relación entre las variables.
- Cuarta:** En cuanto al objetivo 4, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control interno y la Ejecución y Control Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.387, representó una moderada relación entre las variables.
- Quinta:** En cuanto al objetivo 5, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control interno y la Evaluación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.378, representó una moderada relación entre las variables

Sexta: En cuanto al objetivo general, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control Interno y el Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del fondo de cooperación para el desarrollo social; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.727, representó una fuerte relación entre las variables

VI. Recomendaciones

Primera: Respecto al Control Interno, considerando que la percepción de sus componentes tiene un nivel óptimo, se recomienda implementar el Sistema de Control Interno en todos los niveles administrativos del hospital bajo la conducción y el liderazgo del director general para asegurar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la institución.

Segunda: Respecto al Presupuesto por Resultados se recomienda a la dirección general y a la Oficina de Planeamiento Estratégico diseñar una gestión moderna por resultados, diseñando el ciclo presupuestal con énfasis y prioridad al Presupuesto por Resultados y a los Programas Estratégicos en la que la resolución de los problemas de salud y la satisfacción del usuario debe ser el principal indicador de desempeño a evaluar.

Tercera: Se recomienda a la Dirección del Hospital y al Comité de Control Interno la aplicación de los componentes del sistema de control establecidos por ley para evaluar y supervisar en forma permanente las fases del ciclo del presupuesto por resultados con énfasis y prioridad en los resultados de satisfacción y bienestar del usuario externo.

Referencias

- Aguirre, J. (2009). *Auditoría y Control Interno*. Buenos Aires, Argentina: Cultura.
- Alarcón, R. (2016). *Presupuesto por Resultados y la Gestión Financiera Presupuestal de la Región Policial Lima. Año Fiscal 2014*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.
- Alvarado, B. y Morón, E. (2011). *Perú, hacia un presupuesto por resultados: afianzando la transferencia y rendición de cuentas*. Lima. Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico. . Obtenido de http://srvnetappseg.up.edu.pe/siswebciup/Files/DD0811%20-Alvarado_Morón.pdf
- Álvarez, J. (2012). *Gestión por Resultados e Indicadores de Medición. Capítulo IX: Presupuesto por Resultados (PPR) una nueva experiencia en el Perú*. Lima: Pacífico Editores.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoría gubernamental: técnicas y procedimientos*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Araujo, A. (2014). *Aplicación e Influencia del Sistema de Control Interno en los procedimientos de los Sistemas Administrativos de la Municipalidad de La Punta*. Lima, Perú: (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo.
- Araujo, A. (2014). *Aplicación e influencia del Sistema de Control Interno en los procedimientos de los Sistemas Administrativos de la Municipalidad Distrital de La Punta, año 2013*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*. Lima, Perú : Tesis de Maestría. Universidad de San Martín de Porres .
- Cacha, M. (2014). *Relación del Control Interno y Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz-2013*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo .

- Camacho, C. (2012). *Evaluación del Control Interno perteneciente al departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior*. México DF: (Tesis de Maestría). Instituto Politécnico Nacional. Recuperado de <http://148.204.210.201/tesis/1359579543336TESIS FINAL.pdf>.
- Camacho, C. (2012). *Evaluación del Control Interno perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior. Tesis de Maestría Instituto Politécnico Nacional de México*. Obtenido de <http://148.204.210.201/tesis/1359579543336TESISFINAL.pdf>
- Cárdenas, J. (2012). *Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira*. Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/5766/1/7709006.2012.pdf>. Bogotá, Colombia: (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Colombia.
- Chancafe, F. (2015). *Percepción del cumplimiento del Programa Presupuestal 068-Salud de la vulnerabilidad de emergencias y desastres en Lima Metropolitana*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- Claros, R. y León, O. . (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Pacífico Editores.
- COSO, I. (2012). El Informe COSO 1992. En R. y. Claros, *El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación* (pág. p25). Instituto Pacífico.
- Crisólogo, M. (2013). *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad de San Martín de Porres.
- Crisólogo, M. (2013). *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash*. Lima, Perú: (Tesis de Maestría). Universidad de San Martín de Porres.
- Daniel, W. (1993). *Bioestadística. Base para el análisis de las ciencias de la salud*. 3a. edición. México: Limusa Noriega Editores.

- Delgado, I. (2013). *Avances y Perspectivas en la Implementación del Presupuesto por Resultados en el Perú*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno en la ejecución de obras civiles en la administración pública municipal de Mérida*. Tesis de Maestría. Universidad de los Andes, Venezuela. Obtenido de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestría/Jose%20Calendario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Calendario.pdf>
- Dugarte, J. (2012). *Estándares de Control Interno en la ejecución de obras civiles en la admnistración pública municipal de Mérida*. Mérida, Venezuela: (Tesis de Maestría). Universidad de Los Andes. Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestría/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>.
- Estupiñan, R. (2006). *Control y fraudes con base a los ciclos transaccionales. Análisis del Informe COSO I y COSO II*. Bogotá, Colombia: ECOR, Ediciones.
- Fernández, P. (2010). *Determinación del tamaño muestral*. Obtenido de [fisterra.com/metodología de investigación:](https://www.fisterra.com/metodología_de_investigación) <https://www.fisterra.com/mbe/investiga/9muestras/9muestras2.asp>
- Flores, F. (2015). *Control Interno y Gestión por Resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.
- Fonseca, O. (2011). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima, Perú: Gubernamental.
- Gámez, I. (2012). *Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía*. Málaga, España: (Tesis Doctoral). Universidad de Málaga. Recuperado de http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PEL_AEZ.pdf.

- Gámez, I. (2012). *Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía*. Tesis Doctoral. Universidad de Málaga, España. Obtenido de http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PEL_AEZ.pdf?sequence=6
- García, R. (2014). *Programación del gasto público y aplicación del presupuesto por resultados en una entidad financiera del sector salud en el 2013*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.
- Gil, L. (2015). *Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el estado de Aragua*. Recuperado de <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/2531/1/HGIL.pdf>. Carabobo, Venezuela: (Tesis de Maestría). Universidad de carabobo.
- Gómez, M. (2013). *La Reforma de la Gestión Pública en Latinoamérica: su impacto en la transparencia y la divulgación de la Información Financiera*. Tesis Doctoral. Universitat de Valencia, España . Obtenido de [http://mobiroderic.uv.es/bitstream/handle/10550/31691/Tesis%20Doctoral%20Final%20\(versiC3%B3n%20impresi%C3%B3n\).pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://mobiroderic.uv.es/bitstream/handle/10550/31691/Tesis%20Doctoral%20Final%20(versiC3%B3n%20impresi%C3%B3n).pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández, R; Fernández, C; Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. Quinta Edición. México: McGraw-Hill/Interamericana editores
- Huamán, J. (2015). *Presupuesto por Resultados y la Gestión Institucional del PPR 068 "Reducción de la Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres" en la Oficina General de Defensa Nacional del Ministerio de Salud-2014*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.
- INTOSAI, G. (2004). *Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público*. Bruselas, Bélgica . Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf

Ley N° 28411, L. G. (2012).
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257D4F0075BC92/\\$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257D4F0075BC92/$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf).

Ley N° 28716 (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima.

Mantilla, S. (2003). *Control Interno. Informe COSO 3ra Edic.* Universidad Autónoma de Bucaramanga, Colombia.

Mantilla, S. (2003). *Control Interno. Informe COSO 3ra. Edición, pp 38 y 356-360.* Bucaramanga, Colombia: Universidad Autónoma de Bucaramanga.

Mayor, J. (2009). Marco Estructural del Presupuesto por Resultados. En J. Mayor, *Sistemas Administrativos* (págs. 27-30). Lima, Perú: Gestión Pública y Desarrollo.

Pagano, M; Gauvreau, K. (2000). *Principles of Biostatistics. 2nd. ed.* California, USA: Duxbury.

Pérez, M. (2005). *Diccionario de Administración, 5ta. edición, pp 137 y 258.* Lima, Perú: San Marcos.

Pérez, P. (2011). *Control Interno en el Servicio Autónomo Municipal de Administración Tributaria de Sucre (SAMATSU) del Estado Zulia 2009-2011* En http://repositoriocdpd.net:8080/bitstream/handle/123456789/268/Tes_Brach_oN_GestionOtorgamientoBeneficios_2011.pdf?sequence=1. Maracaibo, Venezuela: (Tesis de Maestría). Universidad de Zulia.

Perú, M. d. (2010).
http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/1/41751/mayra_ugarte_Presupuesto_por_Resultados_Peru_doc.pdf.

Perú, M. d. (2016). *MEF. Portal Institucional*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/en/presupuesto-por-resultados/ique-es-ppr>

- Perú, P. d. (2013). *Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021*. Obtenido de www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2013/05/PNMGP.pdf
- Perú, S. d. (2013). *Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021*. Obtenido de www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2013/05/PNMGP.pdf
- Prieto, M. (2012). *Influencia de la Gestión del Presupuesto por Resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010)*. Lima, Perú: Tesis de Doctorado. Universidad de San Martín de Porres.
- Ramos, L. (2010). *Sistema de Gestión por Resultados en el Perú*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad Nacional de Ingeniería.
- Ramos, L. (2010). *Sistema de Gestión por Resultados en el Perú*. Lima, Perú: (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Ingeniería .
- Salazar, L. (2014). *El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima, Perú: (Tesis de Maestría) Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Tamayo, S. (2015). *Diseño de una propuesta de Gestión por Resultados que no afecte al talento humano del Sector Público (Caso ENAMIEP)*. Tesis de Maestría. Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4460/1/T1612-MGDE-Tamayo-Dise%C3%B1o.pdf>
- Tanaka, E. (2011). *Influencia del presupuesto por resultados en la gestión financiera presupuestal del Ministerio de Salud*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. 2da. edición. Lima, Perú: San Marcos.
- Varkevisser, C; Pathmanathan, I; Brownlee, A. (1995). *Diseño y Realización de Proyectos de Investigación sobre Sistemas de Salud*. Ottawa, Canadá :

Centro Internacional de Investigaciones para el Desarrollo de la Organización Mundial de la Salud.

Yarasca, P. (2009). *Auditoría, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima, Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Zegarra, G y Miranda O. . (2014). *Niveles del sistema de control interno en la Oficina General de Administración del Ministerio de trabajo y Promoción del Empleo*. Lima: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.

Anexos

Anexo A: Matriz de consistencia

TEMA: MATRIZ DE CONSISTENCIA								
TITULO: CONTROL INTERNO Y PRESUPUESTO POR RESULTADOS SEGÚN PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL HOSPITAL CAYETANO HEREDIA-LIMA, 2016								
LINEA DE INVESTIGACION: Control Administrativo y Planificación y Control Financiero								
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	DIMENSIONES E INDICADORES					
			Variable 1. CONTROL INTERNO					
			Dimensiones	Indicadores	Ítems			
Problema general ¿Cuál es la relación entre el control interno y el presupuesto por resultados según personal administrativo del hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016?	Objetivo general Determinar la relación entre el control interno y el presupuesto por resultados según personal administrativo del hospital Cayetano Heredia de Lima, 2016	Hipótesis general Existe relación significativa entre el control interno y el presupuesto por resultados según personal administrativo del hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016	Variable 1. CONTROL INTERNO	Indicadores	Ítems			
						Problemas específicas ¿Qué relación existe entre el control interno y la programación presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016? ¿Qué relación existe entre el control interno y la formulación presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016? ¿Qué relación existe entre el control interno y la aprobación presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016?	Objetivos específicos Determinar la relación entre el control interno y la programación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016. Determinar la relación entre el control interno y la formulación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016. Determinar la relación entre el control interno y la aprobación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.	Hipótesis específicos Existe relación significativa entre el control interno y la programación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016 Existe relación significativa entre el control interno y la formulación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016 Existe relación significativa entre el control interno y la aprobación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016
AMBIENTE DE CONTROL	FILOSOFÍA DE LA DIRECCIÓN INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS COMPETENCIA PROFESIONAL ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	1-6						
EVALUACIÓN DE RIESGOS	PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS VALORACIÓN DE LOS RIESGOS RESPUESTA AL RIESGO	7-12						
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	PROCEDIMIENTOS DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN SEGREGACIÓN DE FUNCIONES EVALUACIÓN COSTO-BENEFICIO CONTROLES SOBRE EL ACCESO A LOS RECURSOS O ARCHIVOS VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO RENDICIÓN DE CUENTAS DOCUMENTACIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS	13-18						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	FUNCIONES Y CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN INFORMACIÓN Y RESPONSABILIDAD CALIDAD Y SUFICIENCIA DE LA INFORMACIÓN SISTEMAS DE INFORMACIÓN FLEXIBILIDAD AL CAMBIO ARCHIVO INSTITUCIONAL COMUNICACIÓN INTERNA COMUNICACIÓN EXTERNA CANALES DE COMUNICACIÓN	19-24						
SUPERVISIÓN	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO SEGUIMIENTO DE RESULTADOS COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO	25-30						
Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República								

<p>¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución y control presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016?</p>	<p>Determinar la relación entre el control interno y la ejecución y control presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.</p>	<p>Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución y control presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016</p>	<p>Variable 2. PRESUPUESTO POR RESULTADOS</p>		
<p>¿Qué relación existe entre el control interno y la evaluación presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016?</p>	<p>Determinar la relación entre el control interno y la evaluación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.</p>	<p>Existe relación significativa entre el control interno y la evaluación presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016</p>	<p>Dimensiones</p>	<p>Indicadores</p>	<p>Ítems</p>
			<p>PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA</p>	<p>VISIÓN</p>	<p>1-6</p>
				<p>MISIÓN</p>	
				<p>PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL</p>	
				<p>PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL</p>	
				<p>INGRESOS A PERCIBIR</p>	
			<p>FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA</p>	<p>ESTRUCTURA FUNCIONAL</p>	<p>7-12</p>
				<p>ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA</p>	
				<p>CADENAS DE GASTO</p>	
				<p>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</p>	
			<p>APROBACIÓN PRESUPUESTARIA</p>	<p>FUNCIÓN</p>	<p>13-18</p>
				<p>PROGRAMA</p>	
				<p>SUBPROGRAMA</p>	
				<p>ACTIVIDAD</p>	
				<p>PROYECTO</p>	
				<p>CATEGORÍA DE GASTO</p>	
				<p>GRUPO GENÉRICO DE GASTO</p>	
			<p>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA</p>	<p>REPORTE ANALÍTICO DEL PIA</p>	<p>19-24</p>
				<p>APROBACIÓN DEL PIA</p>	
				<p>GASTOS FINANCIADOS</p>	
				<p>APROBACIÓN DE CALENDARIOS DE COMPROMISO INSTITUCIONAL</p>	
			<p>EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA</p>	<p>INSUMO</p>	<p>25-30</p>
				<p>PRODUCTO</p>	
				<p>RESULTADO INTERMEDIO</p>	
				<p>RESULTADO FINAL</p>	
				<p>EFICIENCIA</p>	
				<p>EFICACIA</p>	
				<p>CALIDAD</p>	
				<p>ECONOMIA</p>	
<p>Ley N° 28411 Ley General del Presupuesto Público</p>					

Anexo B. Instrumentos de medición

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE CONTROL INTERNO

Instrucciones: Estimado servidor del Hospital Cayetano Heredia, estamos realizando una investigación científica sobre “Control interno y presupuesto por resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia en el año 2016” motivo por el cual le solicitamos que responda con toda honestidad y veracidad los espacios correspondientes a cada interrogante con un aspa (X) según corresponda, considerando que 1= Muy en desacuerdo, 2= en desacuerdo, 3= ninguno, 4= De acuerdo, 5= muy de acuerdo

N°	INTERROGANTE	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 1 AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Considera Ud. que la Dirección debe promover e incentivar el Control Interno de la entidad?					
2	¿Considera Ud. que la entidad debe aprobar, difundir e implementar el Código de Ética?					
3	¿Considera Ud. que la Dirección ha difundido y socializado la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?					
4	¿Considera Ud. que la estructura organizacional de la entidad se ha elaborado sobre la base de su misión y sus objetivos estratégicos?					
5	¿Considera Ud. que la entidad ha implementado el Plan de Desarrollo del Personal (PDP)?					
6	¿Considera Ud. que el Órgano de Control debe evaluar periódicamente el Sistema de Control Interno de la entidad?					
DIMENSIÓN 2 EVALUACIÓN DE RIESGOS						
7	¿Considera Ud. que la entidad debe elaborar y poner en práctica el Plan de Administración de Riesgos?					
8	¿Considera Ud. que la entidad debe identificar los riesgos que afectan el desarrollo de las actividades?					
9	¿Considera Ud. que para la identificación de riesgos de la entidad se debe considerar los aspectos internos y externos?					
10	¿Considera Ud. que la entidad debe cuantificar el impacto negativo de los riesgos?					
11	¿Considera Ud. que la entidad debe establecer acciones para afrontar los riesgos evaluados?					
12	¿Considera Ud. que la entidad debe implementar un plan de seguimiento periódico al control de los riesgos?					
DIMENSIÓN 3 ACTIVIDADES DE CONTROL						
13	¿Considera Ud. que la entidad debe efectuar la rotación periódica del personal en puestos susceptibles a riesgos de fraude?					
14	¿Considera Ud. que la entidad debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?					

15	¿Considera Ud. que la entidad debe contar con procedimientos internos para la rendición de cuentas?					
16	¿Considera Ud. que la entidad debe revisar periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo a la normativa vigente?					
17	¿Considera Ud. que la entidad debe contar con procedimientos establecidos para la administración de los sistemas de información?					
18	¿Considera Ud. que la entidad debe aprobar e implementar el Plan Operativo Informático?					
DIMENSIÓN 4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
19	¿Considera Ud. que la información gerencial de la entidad debe ser seleccionada y analizada para la toma de decisiones?					
20	¿Considera Ud. que la información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable?					
	INTERROGANTE	1	2	3	4	5
21	¿Considera Ud. que la entidad está integrada a un solo sistema de información?					
22	¿Considera Ud. que la entidad debe contar con mecanismos y procedimientos para denunciar actos indebidos del personal?					
23	¿Considera Ud. que la entidad debe contar con mecanismos y procedimientos para informar al exterior sobre su gestión institucional?					
24	¿Considera Ud. que la entidad cuenta con canales de comunicación que permiten que la información fluya en forma clara, ordenada y oportuna?					
DIMENSIÓN 5 SUPERVISIÓN						
25	¿Considera Ud. que las unidades orgánicas de la entidad deben realizar acciones periódicas de monitoreo y corrección de las deficiencias y problemas detectados?					
26	¿Considera Ud. que las deficiencias detectadas en el monitoreo debe comunicarse a los responsables para su corrección oportuna?					
27	¿Considera Ud. que la entidad debe realizar seguimiento de la implementación de las mejoras propuestas por la OCI?					
28	¿Considera Ud. que la entidad debe efectuar periódicamente autoevaluaciones para proponer planes de mejora?					
29	¿Considera Ud. que la entidad debe implementar las recomendaciones producto de las autoevaluaciones?					
30	¿Considera Ud. que la entidad debe implementar medidas oportunas cuando descubre oportunidades de mejora?					

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE PRESUPUESTO POR RESULTADOS (PPR)

Instrucciones: Estimado servidor del Hospital Cayetano Heredia, estamos realizando una investigación científica sobre control interno y presupuesto por resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia en el año 2016, motivo por el cual le solicitamos que responda con toda honestidad y veracidad los espacios correspondientes a cada afirmación con un aspa (X) según corresponda, considerando que 1= Muy en desacuerdo, 2= en desacuerdo, 3= ninguno, 4= De acuerdo, 5= muy de acuerdo

N°	INTERROGANTE	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA ESTRATÉGICA						
1	¿Considera Ud. que la programación presupuestaria de la entidad debe tener un enfoque por resultados?					
2	¿Considera Ud. que la programación presupuestal de la entidad debe basarse en la escala de prioridades de los objetivos estratégicos?					
3	¿Considera Ud. que la entidad debe incorporar los Programas Estratégicos del Pliego en el Plan Estratégico Institucional?					
4	¿Considera Ud. que la programación presupuestaria de la entidad debe estar basada en los Programas Estratégicos?					
5	¿Considera Ud. que la entidad debe determinar la demanda global del gasto en función a los Programas Estratégicos?					
6	¿Considera Ud. que la entidad debe determinar la estructura de financiamiento de los Programas Estratégicos?					
DIMENSIÓN 2 FORMULACIÓN PRESUPUESTAL						
7	¿Considera Ud. que la entidad debe definir la Estructura Funcional Programática de los Programas Estratégicos?					
8	¿Considera Ud. que la entidad debe definir las metas físicas y presupuestarias de los Programas Estratégicos?					
9	¿Considera Ud. que la entidad debe definir los indicadores de medición de los Programas Estratégicos?					
10	¿Considera Ud. que la entidad debe asignar los créditos presupuestales de los Programas Estratégicos según fuente de financiamiento?					
11	¿Considera Ud. que la entidad debe consignar las cadenas de gastos de los Programas Estratégicos?					
12	¿Considera Ud. que la entidad debe registrar el proceso de formulación presupuestal de los Programas Estratégicos en el Sistema de Información Financiera Presupuestal?					
DIMENSIÓN 3 APROBACIÓN PRESUPUESTAL						
13	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad debe ser aprobada según la norma legal vigente?					
14	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad debe ser aprobado según los Programas Estratégicos?					
15	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad debe ser aprobado según					

	los subprogramas estratégicos?					
16	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura de la entidad debe ser aprobado según las actividades de los Programas Estratégicos?					
17	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad debe ser aprobado según Categoría de Gasto y Grupo Genérico de Gasto relacionado a los Programas Estratégicos?					
18	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad debe ser aprobado según Fuente de Financiamiento de los Programas Estratégicos?					
	INTERROGANTE	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 4 EJECUCIÓN Y CONTROL PRESUPUESTA						
19	¿Considera Ud. que el Presupuesto de los Programas Estratégicos debe ejecutarse en base al marco presupuestal (PIA-PIM) asignado a la entidad por el Pliego?					
20	¿Considera Ud. que el presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad debe ejecutarse de acuerdo a la Programación de Calendario Anual (PCA) que distribuye el pliego?					
21	¿Considera Ud. que la Certificación Presupuestal de los Programas Estratégicos de la entidad debe ser emitido emitirse en base al Presupuesto Institucional Modificado (PIM)?					
22	¿Considera Ud. que el compromiso del Presupuesto de los Programas Estratégicos debe ejecutarse en base a la PCA en base a la PCA autorizada y según la Certificación Presupuestal?					
23	¿Considera Ud. que el Devengado de los Programas Estratégicos de la entidad debe realizarse según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?					
24	¿Considera Ud. que el Girado de los Programas Estratégicos de la entidad debe realizarse según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?					
DIMENSIÓN 5 EVALUACIÓN PRESUPUESTAL						
25	¿Considera Ud. que el presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados según los objetivos de dichos programas?					
26	¿Considera Ud. que los resultados del presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados mediante la medición de los resultados intermedios y finales?					
27	¿Considera Ud. que los resultados del presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados mediante indicadores de desempeño?					
28	¿Considera Ud. que el presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados mediante la medición de la eficacia del ingreso?					
29	¿Considera Ud. que el presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados mediante la medición de la eficacia del gasto?					
30	¿Considera Ud. que el presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados mediante la medición de la eficiencia financiera?					

Anexo C: Validación del instrumento



ESCALA DE POSTGRADO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1 AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Considera Ud. que la Dirección debe promover e incentivar el Control Interno de la entidad?	✓		✓		✓		
2	¿Considera Ud. que la entidad debe aprobar, difundir e implementar el Código de Ética?	✓		✓		✓		
3	¿Considera Ud. que la Dirección ha difundido y socializado la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	✓		✓		✓		
4	¿Considera Ud. que la estructura organizacional de la entidad se ha elaborado sobre la base de su misión y sus objetivos estratégicos?	✓		✓		✓		
5	¿Considera Ud. que la entidad ha implementado el Plan de Desarrollo del Personal (PDP)?	✓		✓		✓		
6	¿Considera Ud. que el Órgano de Control debe evaluar periódicamente el Sistema de Control Interno de la entidad?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2 EVALUACIÓN DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera Ud. que la entidad debe elaborar y poner en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	✓		✓		✓		
8	¿Considera Ud. que la entidad debe identificar los riesgos que afectan el desarrollo de las actividades?	✓		✓		✓		
9	¿Considera Ud. que para la identificación de riesgos de la entidad se debe considerar los aspectos internos y externos?	✓		✓		✓		
10	¿Considera Ud. que la entidad debe cuantificar el impacto negativo de los riesgos?	✓		✓		✓		
11	¿Considera Ud. que la entidad debe establecer acciones para afrontar los riesgos evaluados?	✓		✓		✓		
12	¿Considera Ud. que la entidad debe implementar un plan de seguimiento periódico al control de los riesgos?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3 ACTIVIDADES DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Considera Ud. que la entidad debe efectuar la rotación periódica del personal en puestos susceptibles a riesgos de fraude?	✓		✓		✓		

14	¿Considera Ud. que la entidad debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	✓		✓		✓	
15	¿Considera Ud. que la entidad debe contar con procedimientos internos para la rendición de cuentas?	✓		✓		✓	
16	¿Considera Ud. que la entidad debe revisar periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo a la normativa vigente?	✓		✓		✓	
17	¿Considera Ud. que la entidad debe contar con procedimientos establecidos para la administración de los sistemas de información?	✓		✓		✓	
18	¿Considera Ud. que la entidad debe aprobar e implementar el Plan Operativo Informático?	✓		✓		✓	
Dimensión 4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	No	SI	No	SI	No
19	¿Considera Ud. que la información gerencial de la entidad debe ser seleccionada y analizada para la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
20	¿Considera Ud. que la información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable?	✓		✓		✓	
21	¿Considera Ud. que la entidad está integrada a un solo sistema de información?	✓		✓		✓	
22	¿Considera Ud. que la entidad debe contar con mecanismos y procedimientos para denunciar actos indebidos del personal?	✓		✓		✓	
23	¿Considera Ud. que la entidad debe contar con mecanismos y procedimientos para informar al exterior sobre su gestión institucional?	✓		✓		✓	
24	¿Considera Ud. que la entidad cuenta con canales de comunicación que permiten que la información fluya en forma clara, ordenada y oportuna?	✓		✓		✓	
Dimensión 5 SUPERVISIÓN		SI	No	SI	No	SI	No
25	¿Considera Ud. que las unidades orgánicas de la entidad deben realizar acciones periódicas de monitoreo y corrección de las deficiencias y problemas detectados?	✓		✓		✓	
26	¿Considera Ud. que las deficiencias detectadas en el monitoreo debe comunicarse a los responsables para su corrección oportuna?	✓		✓		✓	
27	¿Considera Ud. que la entidad debe realizar seguimiento de la implementación de las mejoras propuestas por la OCI?	✓		✓		✓	
28	¿Considera Ud. que la entidad debe efectuar periódicamente autoevaluaciones para proponer planes de mejora?	✓		✓		✓	
29	¿Considera Ud. que la entidad debe implementar las recomendaciones producto de las autoevaluaciones?	✓		✓		✓	
30	¿Considera Ud. que la entidad debe implementar medidas oportunas cuando descubre oportunidades de mejora?	✓		✓		✓	

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: NUÑEZ UNDUEROS JESUS DNI: 07876629

Especialidad del validador: Magister en Docencia Universitaria - ABOGADO

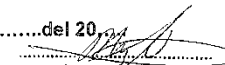
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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

..... de del 20, 24


Mg. Jesús Núñez Undueros
⁴Metodología de Investigación

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PRESUPUESTO POR RESULTADOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión 1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA ESTRATÉGICA							
1	¿Considera Ud. que la programación presupuestaria de la entidad debe tener un enfoque por resultados?	✓		✓		✓		
2	¿Considera Ud. que la programación presupuestal de la entidad debe basarse en la escala de prioridades de los objetivos estratégicos?	✓		✓		✓		
3	¿Considera Ud. que la entidad debe incorporar los Programas Estratégicos del Pliego en el Plan Estratégico Institucional?	✓		✓		✓		
4	¿Considera Ud. que la programación presupuestaria de la entidad debe estar basada en los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓		
5	¿Considera Ud. que la entidad debe determinar la demanda global del gasto en función a los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓		
6	¿Considera Ud. que la entidad debe determinar la estructura de financiamiento de los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2 FORMULACIÓN PRESUPUESTAL	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
7	¿Considera Ud. que la entidad debe definir la Estructura Funcional Programática de los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓		
8	¿Considera Ud. que la entidad debe definir las metas físicas y presupuestarias de los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓		
9	¿Considera Ud. que la entidad debe definir los indicadores de medición de los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓		
10	¿Considera Ud. que la entidad debe asignar los créditos presupuestales de los Programas Estratégicos según fuente de financiamiento?	✓		✓		✓		
11	¿Considera Ud. que la entidad debe consignar las cadenas de gastos de los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓		
12	¿Considera Ud. que la entidad debe registrar el proceso de formulación presupuestal de los Programas Estratégicos en el Sistema de Información Financiera Presupuestal?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3 APROBACIÓN PRESUPUESTAL	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
13	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad debe ser aprobada según la norma legal vigente?	✓		✓		✓		
14	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad debe ser aprobado según los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓		
15	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad debe ser aprobado según los subprogramas estratégicos?	✓		✓		✓		

16	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura de la entidad debe ser aprobado según las actividades de los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓	
17	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad debe ser aprobado según Categoría de Gasto y Grupo Genérico de Gasto relacionado a los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓	
18	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad debe ser aprobado según Fuente de Financiamiento de los Programas Estratégicos?	✓		✓		✓	
	Dimensión 4 EJECUCIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL	SI	No	SI	No	SI	No
19	¿Considera Ud. que el Presupuesto de los Programas Estratégicos debe ejecutarse en base al marco presupuestal (PIA-PIM) asignado a la entidad por el Pliego?	✓		✓		✓	
20	¿Considera Ud. que el presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad debe ejecutarse de acuerdo a la Programación de Calendario Anual (PCA) que distribuye el pliego?	✓		✓		✓	
21	¿Considera Ud. que la Certificación Presupuestal de los Programas Estratégicos de la entidad debe ser emitido emitirse en base al Presupuesto Institucional Modificado (PIM)?	✓		✓		✓	
22	¿Considera Ud. que el compromiso del Presupuesto de los Programas Estratégicos debe ejecutarse en base a la PCA en base a la PCA autorizada y según la Certificación Presupuestal?	✓		✓		✓	
23	¿Considera Ud. que el Devengado de los Programas Estratégicos de la entidad debe realizarse según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	✓		✓		✓	
24	¿Considera Ud. que el Girado de los Programas Estratégicos de la entidad debe realizarse según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	✓		✓		✓	
	Dimensión 5 EVALUACIÓN PRESUPUESTAL	Si	No	Si	No	Si	No
25	¿Considera Ud. que el presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados según los objetivos de dichos programas?	✓		✓		✓	
26	¿Considera Ud. que los resultados del presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados mediante la medición de los resultados intermedios y finales?	✓		✓		✓	
27	¿Considera Ud. que los resultados del presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados mediante indicadores de desempeño?	✓		✓		✓	
28	¿Considera Ud. que el presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados mediante la medición de la eficacia del ingreso?	✓		✓		✓	
29	¿Considera Ud. que el presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados mediante la medición de la eficacia del gasto?	✓		✓		✓	
30	¿Considera Ud. que el presupuesto de los Programas Estratégicos de la entidad deben ser evaluados mediante la medición de la eficiencia financiera?	✓		✓		✓	

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: NUÑEZ UNTIVEROS JESUS DNI: 07876024

Especialidad del validador: Magister en Docencia Universitaria - ABOGADO

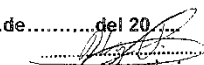
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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

.....de.....del 20.....


Mg. Jesús Núñez Untiveros
"Metodología de Investigación"

Firma del Experto Informante.

Anexo D. Base de datos

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N	Dimensión 1						Dimensión 2						Dimensión 3						Dimensión 4						Dimensión 5										
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5
1	3	4	3	4	3	4	2	2	2	4	4	2	4	4	2	3	2	3	2	4	2	4	2	2	4	4	4	4	4	3	4				
2	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4				
3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	2	3	4	3	2	4	4	4	2	3	4	4	4	4	3	4					
4	3	4	3	4	2	4	3	4	3	4	2	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3					
5	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	5	4					
6	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	2	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	4	4	3	5	4	5					
7	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	2	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	4					
8	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4					
9	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	5	5	4	3	2	4	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4					
10	3	4	3	4	2	4	3	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5					
11	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5						
12	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	2	4	4	5	4	4	2	5	4	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5					
13	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	4					
14	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	3	4	4	2	3	4	4	5	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4					
15	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4					
16	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5					
17	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5					
18	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5					
19	4	4	2	4	4	2	3	5	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	3	4	3	4	5					
20	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	2	2	2	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2					
21	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5					
22	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5					
23	5	4	3	4	5	4	5	4	4	4	2	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5					
24	4	4	2	4	4	2	3	5	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	2	4	3	4	5					
25	2	4	2	4	4	2	3	2	4	3	4	3	2	2	5	4	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2				
26	3	4	3	4	3	4	2	2	2	4	4	2	4	4	2	3	2	3	2	4	2	4	2	2	4	4	4	4	3	4					
27	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4					
28	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	2	3	4	3	2	4	4	4	2	3	4	4	4	4	3	4					
29	3	4	3	4	2	4	3	4	3	4	2	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3					
30	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	5	4					
31	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	2	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	4	4	3	5	4	5					
32	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	2	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	4					
33	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4					
34	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	5	5	4	3	2	4	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4					
35	3	4	3	4	2	4	3	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5					
36	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5					
37	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	2	4	4	5	4	4	2	5	4	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5					
38	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	4					
39	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	3	4	4	2	3	4	4	5	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4					
40	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4					
41	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5					
42	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5					

43	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5
44	4	4	2	4	4	2	3	5	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	3	4	3	4	5
45	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	2	2	2	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2
46	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5
47	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5
N	Dimensión 1						Dimensión 2						Dimensión 3						Dimensión 4						Dimensión 5					
	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
48	5	4	3	4	5	4	5	4	4	4	2	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5
49	4	4	2	4	4	2	3	5	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	2	4	3	4	5
50	2	4	2	4	4	2	3	2	4	3	4	3	2	2	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2
51	3	4	3	4	3	4	2	2	2	4	4	2	4	4	2	3	2	3	2	4	2	4	2	2	4	4	4	4	3	4
52	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4
53	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	2	3	4	3	2	4	4	4	2	3	4	4	4	4	3	4
54	3	4	3	4	2	4	3	4	3	4	2	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3
55	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	3	4	4	4	4	5	4
56	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	2	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	4	4	3	5	4	5
57	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	2	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	4
58	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4
59	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	5	5	4	3	2	4	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4
60	3	4	3	4	2	4	3	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5
61	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5
62	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	2	4	4	5	4	4	2	5	4	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5
63	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	4
64	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	3	4	4	2	3	4	4	5	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4
65	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4
66	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5
67	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5
68	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5
69	4	4	2	4	4	2	3	5	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	3	4	3	4	5
70	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	2	2	2	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2
71	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5
72	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5
73	5	4	3	4	5	4	5	4	4	4	2	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5
74	4	4	2	4	4	2	3	5	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	2	4	3	4	5
75	2	4	2	4	4	2	3	2	4	3	4	3	2	2	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2
76	3	4	3	4	3	4	2	2	2	4	4	2	4	4	2	3	2	3	2	4	2	4	2	2	4	4	4	4	3	4
77	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4
78	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	2	3	4	3	2	4	4	4	2	3	4	4	4	4	3	4
79	3	4	3	4	2	4	3	4	3	4	2	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3
80	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	3	4	4	4	4	5	4
81	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	2	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	4	4	3	5	4	5
82	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	2	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	4
83	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4
84	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	5	5	4	3	2	4	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4
85	3	4	3	4	2	4	3	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5
86	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5
87	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	2	4	4	5	4	4	2	5	4	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5
88	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	4

89	4	2	4	3	2	3	2	2	2	2	4	3	4	4	2	3	4	4	5	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	
90	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4
91	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5	
92	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	
93	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5	
N	Dimensión 1						Dimensión 2						Dimensión 3						Dimensión 4						Dimensión 5						
	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	
94	4	4	2	4	4	2	3	5	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	3	4	3	4	5	
95	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	2	2	2	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2	
96	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5	
97	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	
98	5	4	3	4	5	4	5	4	4	4	2	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5	
99	4	4	2	4	4	2	3	5	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	2	4	3	4	5	
100	2	4	2	4	4	2	3	2	4	3	4	3	2	2	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2	
101	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5	
102	4	4	2	4	4	2	3	5	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	3	4	3	4	5	
103	2	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	2	2	2	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2	
104	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	5	
105	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	
106	5	4	3	4	5	4	5	4	4	4	2	4	4	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5	
107	4	4	2	4	4	2	3	5	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	2	4	3	4	5	
108	2	4	2	4	4	2	3	2	4	3	4	3	2	2	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2	

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE PRESUPUESTO POR RESULTADOS

N	Dimensión 1						Dimensión 2						Dimensión 3						Dimensión 4						Dimensión 5										
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5
1	2	2	2	4	2	4	2	2	5	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2					
2	2	2	4	4	2	4	3	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4					
3	4	4	3	4	4	4	3	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2					
4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4					
5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2					
6	4	4	2	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5					
7	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2					
8	2	2	4	4	2	4	3	5	4	5	5	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4					
9	4	4	5	4	4	4	5	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2					
10	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4					
11	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2					
12	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5					
13	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2					
14	2	2	4	4	2	4	3	5	4	5	5	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4					
15	4	4	5	4	4	4	5	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2					
16	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4					
17	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2					
18	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5					
19	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2	4	5	3	5	4	4	5	5	4					
20	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4	5	4	4	4	3	5	4	3	5					
21	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	2	4	4	2	4					
22	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2					
23	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5					
24	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2	5	4	5	4	3	4	3	3	3					
25	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4	3	5	4	5	4	3	4	2	4					
26	2	2	2	4	2	4	2	2	5	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2					
27	2	2	4	4	2	4	3	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4					
28	4	4	3	4	4	4	3	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2					
29	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4					
30	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2					
31	4	4	2	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5					
32	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2					
33	2	2	4	4	2	4	3	5	4	5	5	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4					
34	4	4	5	4	4	4	5	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2					
35	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4					
36	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2					
37	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5					
38	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2					
39	2	2	4	4	2	4	3	5	4	5	5	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4					
40	4	4	5	4	4	4	5	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2					
41	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4					
42	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2					
43	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5					
44	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2	4	5	3	5	4	4	5	5	4					
45	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4	5	4	4	4	3	5	4	3	5					

46	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	2	4	4	2	4
47	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2
N	Dimensión 1						Dimensión 2						Dimensión 3						Dimensión 4						Dimensión 5					
	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
48	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5
49	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2	5	4	5	4	3	4	3	3	3
50	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4	3	5	4	5	4	3	4	2	4
51	2	2	2	4	2	4	2	2	5	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2
52	2	2	4	4	2	4	3	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4
53	4	4	3	4	4	4	3	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2
54	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
55	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2
56	4	4	2	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5
57	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2
58	2	2	4	4	2	4	3	5	4	5	5	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4
59	4	4	5	4	4	4	5	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2
60	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
61	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2
62	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5
63	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2
64	2	2	4	4	2	4	3	5	4	5	5	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4
65	4	4	5	4	4	4	5	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2
66	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
67	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2
68	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5
69	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2	4	5	3	5	4	4	5	5	4
70	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4	5	4	4	4	3	5	4	3	5
71	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	2	4	4	2	4
72	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2
73	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5
74	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2	5	4	5	4	3	4	3	3	3
75	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4	3	5	4	5	4	3	4	2	4
76	2	2	2	4	2	4	2	2	5	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2
77	2	2	4	4	2	4	3	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4
78	4	4	3	4	4	4	3	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2
79	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
80	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2
81	4	4	2	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5
82	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2
83	2	2	4	4	2	4	3	5	4	5	5	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4
84	4	4	5	4	4	4	5	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2
85	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
86	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2
87	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5
88	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2
89	2	2	4	4	2	4	3	5	4	5	5	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4
90	4	4	5	4	4	4	5	2	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2
91	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4

92	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2	
93	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5	
N	Dimensión 1						Dimensión 2						Dimensión 3						Dimensión 4						Dimensión 5					
	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
94	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2	4	5	3	5	4	4	5	5	4
95	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4	5	4	4	4	3	5	4	3	5
96	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	2	4	4	2	4
97	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2	
98	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5
99	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2	5	4	5	4	3	4	3	3	3
100	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4	3	5	4	5	4	3	4	2	4
101	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5
102	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2	4	5	3	5	4	4	5	5	4
103	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4	5	4	4	4	3	5	4	3	5
104	4	5	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	2	4	4	2	4
105	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	2	
106	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5	
107	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	2	5	4	5	4	3	4	3	3	3
108	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	2	4	2	4	3	5	4	5	4	3	4	2	4

Anexo E. Autorizaciones



"DECENIO DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN EL PERÚ"

"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

Lima,

13 OCT. 2016

OFICIO N° 3829 - 2016 - DG - 1930 - OEGRHH-N° 877 - OADI/HCH

Señor Doctor
Arturo Eduardo VILLEN A PACHECO
 Investigador Principal
 Hospital Cayetano Heredia
 Presente. -

Asunto : Autorización Institucional del Proyecto de Investigación.

Referencia : Carta del 12 de Setiembre del 2016.
 Registro de Expediente 20360/16.

De mi consideración:

Me dirijo a usted, para saludarlo cordialmente y comunicarle que, contando con la aceptación de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico y la Aprobación del Comité Institucional de Ética en la Investigación, esta Dirección autoriza la ejecución del Proyecto de Investigación titulado: "Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia, 2016 – 2017." Código 097-016.

Al respecto, en calidad de Investigador principal asumirá la responsabilidad del Proyecto de Investigación., deberá informar oportunamente al CIEI de cualquier enmienda, eventos adversos, avance, cierre y hacer llegar el respectivo informe final.

Es propicia la ocasión, para expresarle los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente,

MINISTERIO DE SALUD
 INSTITUTO DE GESTIÓN DE SERVICIOS DE SALUD
 HOSPITAL CAYETANO HEREDIA
 Dr. SEBASTIÁN RÍO MECO
 DIRECTOR GENERAL
 C.M.P. 27291

MINISTERIO DE SALUD
 INSTITUTO DE GESTIÓN DE SERVICIOS DE SALUD
 BANCO DE APOYO A LA OPERACIÓN E INVESTIGACIÓN
 Hospital Cayetano Heredia

CC
 Dirección General
 Dirección OEGRHH
 Dirección OADI
 Archivo CIEI
 Distribución (3)

www.hospitalcayetano.gob.pe

Oficina de Apoyo a la Docencia e Investigación
 Av. Honorio N° 262 Urb. Ingeniería
 San Martín de Porres
 Lima 31, PERÚ
 Telf.: (511) 482-0402 Anexo (209)
 (511) 481-9502



COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACION

"Decenio de las personas con Discapacidad en el Perú"

"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

CONSTANCIA

EL PRESIDENTE DEL COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN LA INVESTIGACIÓN DEL HOSPITAL NACIONAL CAYETANO HEREDIA,

CERTIFICA:

Que el Proyecto de Investigación de la REF: "Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia, 2016 – 2017." Inscrito con Código 097-016 Presentado por el Dr. Arturo Eduardo Villena Pacheco Investigador Principal ha sido revisado y APROBADO por este Comité, en sesión de fecha 15 de Setiembre del 2016.

Esta aprobación tendrá vigencia hasta el 14 de Setiembre del 2017. Los trámites para su renovación deberán iniciarse por lo menos 30 días antes de su vencimiento.

Participaron en la sesión los siguientes miembros:

- Dr. Jorge Luis Hung Yep
- Dr. Juan Carlos Ismodes Aguilar.
- Abogado Pedro Rodríguez Gavancho
- Sr. José Leónidas Orcón Bernal

Lima, 15 de Setiembre del 2016



MINISTERIO DE SALUD
HOSPITAL CAYETANO HEREDIA
Dr. JORGE LUIS HUNG YEP
PRESIDENTE
COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACION

JHY/

www.hospitalcayetano.gob.pe

Av. Honorio N° 262
Urb. Ingeniería
San Martín de Porres
Lima 31, PERÚ
Telf.: (511) 482-0402
Fax 482-1410

Anexo F. Artículo científico

Artículo Científico

ARTICULO CIENTIFICO

1. Título:

" Control Interno y Presupuesto por Resultados según el Personal Administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016"

2. **Autor:** *Arturo Eduardo Villena Pacheco*

3. Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016 conformado por una población de 230 servidores tomando como muestra probabilística a 108 trabajadores, a quienes se aplicó las variables Control Interno y Presupuesto por Resultados.

El método empleado en la investigación fue el hipotético deductivo. El presente estudio utilizó para su propósito el diseño no experimental de nivel correlacional, que recogió la información en un período específico luego de aplicar los cuestionarios sobre Control Interno y Presupuesto por Resultados mediante la escala de Likert (muy en desacuerdo, en desacuerdo, ninguno, de acuerdo, muy de acuerdo) con sus respectivas dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente.

La investigación concluye que existe evidencia para afirmar que: el Control Interno tiene relación significativa con el Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

4. **Palabras clave:**

Control Interno y Presupuesto por Resultados

5. **Abstract:**

The present research had as general objective to determine the relation between Internal Control and Budget by Results according to the administrative staff of Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016 conformed by a population of 230 servers taking as probabilistic sample to 108 workers, who were applied the variables Internal Control and Results Budgeting.

The method used in the research was the hypothetical deductive. The present study used for its purpose the non-experimental correlational level design, which collected the information in a specific period after applying the questionnaire on Internal Control and

Budget by Results using the Likert scale (strongly disagree, disagree, none, Agree, strongly agree) with their respective dimensions, whose results are presented graphically and textually.

The research concludes that there is evidence to affirm that: Internal Control has a significant relationship with the Budget for Results according to the administrative staff of the Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Keywords: Internal Control and Budget by Results

6. Introducción

El Hospital Cayetano Heredia es un órgano desconcentrado del Instituto de Gestión de Servicios de Salud que brinda atención de salud de alta complejidad, siendo responsable de lograr el desarrollo de la persona a través de la protección, recuperación y rehabilitación de su salud y del desarrollo de un entorno saludable, con pleno respeto de los derechos fundamentales de la persona, desde su concepción hasta su muerte natural.

Las funciones generales del Hospital Cayetano Heredia son: lograr la recuperación y rehabilitación de los pacientes, defender la vida y proteger la salud de la persona, prevenir y disminuir los riesgos y daños a la salud, fomentar la formación y especialización de los recursos humanos, administrar los recursos humanos, económicos y financieros para el logro de su misión y mejorar continuamente la calidad, productividad, eficiencia y eficacia de la atención a la salud.

La estructura orgánica del hospital está conformada por cinco órganos: órgano de dirección, órgano de control, órganos de asesoramiento, órganos de apoyo y órganos de línea. Los órganos de asesoramiento son: la Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico, la Oficina de Asesoría Jurídica, la Oficina de Epidemiología y Salud Ambiental y la Oficina de Gestión de la Calidad. Los órganos de apoyo son: la Oficina Ejecutiva de Administración, la Oficina Ejecutiva de Gestión de Recursos Humanos, la Oficina de Comunicaciones, la Oficina de Estadística e Informática y la Oficina de Seguros. Los órganos de línea incluyen 17 departamentos asistenciales.

El hospital tiene como visión ser una institución eco-eficiente, acreditado en la atención integral de la salud altamente especializada, con pleno respeto a los derechos de los usuarios en salud. Su misión está definida por ser un hospital docente de alta complejidad y referencia nacional, comprometida en brindar atención integral de salud especializada, con calidad, oportunidad, equidad y respeto a la interculturalidad que contribuye a la formación de recursos humanos y a la investigación científica y tecnológica.

El Hospital tiene ocho objetivos estratégicos, cuatro ejes estratégicos y cuatro grandes estrategias que son: tratamiento especializado y control de daños prioritarios a la salud, mejora de la calidad y fidelización del cliente, fortalecimiento y promoción de los servicios

diagnósticos y procedimientos especializados, la gestión por competencias y la gestión por resultados.

El Control Interno es una función inherente a todas las áreas administrativas del hospital aunque el Reglamento de Organización y Funciones confiere dicha función especialmente a la Dirección General, al Órgano de Control Institucional y a la Oficina Ejecutiva de Administración. La Dirección General tiene la función de establecer el control interno previo, simultáneo y posterior y aplicar las medidas correctivas necesarias.

El Órgano de Control Institucional tiene la responsabilidad de efectuar el control interno posterior a los actos y operaciones del hospital sobre la base de los lineamientos del Plan Anual de Control, realizar auditorías a los estados financieros y presupuestarios del hospital y a la gestión institucional, ejecutar las acciones y actividades de control a los actos y operaciones del hospital y efectuar control preventivo sin carácter vinculante a la dirección general con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno.

La Oficina Ejecutiva de Administración tiene como funciones el establecimiento del control interno previo, simultáneo y posterior en el ámbito de su competencia y a través de la Oficina de Economía, el establecimiento de un registro adecuado y oportuno de operaciones mediante un sistema de control interno contable.

El hospital cuenta con tres fuentes de financiamiento y una categoría presupuestal. Las fuentes de financiamiento son: Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados y Donaciones y Transferencias. La categoría Presupuestal en el Presupuesto por Resultados. Los Recursos Ordinarios provienen del Ministerio de Economía y Finanzas y tienen como genérica de gastos el personal y obligaciones sociales y los bienes y servicios. Los Recursos Directamente Recaudados provienen de las recaudaciones que el hospital brinda a la comunidad y tiene como genérica de gastos los bienes y servicios. Las Donaciones y Transferencias provienen principalmente del Seguro Integral de Salud y tiene como genérica de gastos principalmente los bienes y servicios. El Presupuesto por Resultados proviene del Ministerio de Economía y Finanzas y tiene como genérica de gastos los programas estratégicos de salud.

Los Programas Estratégicos de Salud que desarrolla el Hospital Cayetano Heredia son los siguientes: Programa articulado nutricional, Programa de salud materno neonatal, Programa de TBC-VIH/SIDA, Programa de enfermedades metaxénicas y zoonosis, Programa de enfermedades no trasmisibles, Programa de prevención y control del cáncer, Programa de reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias y desastres, Programa de reducción de la mortalidad por emergencias y urgencias médicas, Programa de prevención y manejo de condiciones secundarias de salud en personas con discapacidad y el Programa de control y prevención en salud Mental. Los programas que tuvieron mayor Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en el año 2016 fueron: el

Programa de salud materno neonatal (31 millones, 659 mil soles), el Programa de reducción de la mortalidad por emergencias y urgencias médicas (12 millones 500 mil soles) y el Programa de TBC-VIH/SIDA (8 millones 859 mil soles). La ejecución del gasto de los programas estratégicos durante el año 2016 se encuentra entre el 95,7 y 100%.

El proceso de ejecución del gasto para el Presupuesto por Resultados incluye el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA), el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), la Certificación Presupuestal, el Compromiso Anual y la Ejecución Presupuestal que incluye la atención de compromiso mensual, el devengado y el girado.

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar la relación existente entre el Control Interno y el Presupuesto Por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016. Las dimensiones de la variable Control Interno consideradas en el estudio según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Las dimensiones de la variable Presupuesto por Resultados consideradas en el estudio según la Ley de Presupuesto son: programación, formulación, aprobación, ejecución y control y evaluación.

La presente investigación está organizada en siete capítulos. En el primero se expone los antecedentes de investigación, la fundamentación científica de las dos variables y sus dimensiones, la justificación, el planteamiento del problema, los objetivos y las hipótesis. En el capítulo dos se presenta las variables en estudio, la operacionalización de las mismas, la metodología utilizada, el tipo de estudio, el diseño de investigación, la población, la muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, el método de análisis utilizado y los aspectos éticos. En el tercer capítulo se presenta el resultado descriptivo y el tratamiento de las hipótesis. El cuarto capítulo está dedicado a la discusión de resultados. En el quinto capítulo se presentan las conclusiones de la investigación. En el sexto capítulo se fundamentan las recomendaciones y en el séptimo capítulo se presentan las referencias bibliográficas. Finalmente se presentan los anexos correspondientes.

7. Metodología

La investigación es descriptiva ya que recolecta información relevante de una muestra. La población está constituida por el personal administrativo del Hospital Nacional Cayetano Heredia-Lima, 2016. Se tomó una muestra probabilística de 108 trabajadores. Para la recolección de la información se utilizó como técnica de encuesta los instrumentos de las dimensiones del cuestionario de Control Interno que se compone de cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, con 30 ítems; y del cuestionario de Presupuesto por Resultados que se compone de cinco dimensiones: programación, formulación, aprobación, ejecución y control y evaluación presupuestal, con 30 ítems.

8. Resultados

8.1. Descripción

Tabla 5.

Control Interno según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Básico	48	44,4	44,4	44,4
	Optimo	60	55,6	55,6	100,0
	Total	108	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario sobre control interno

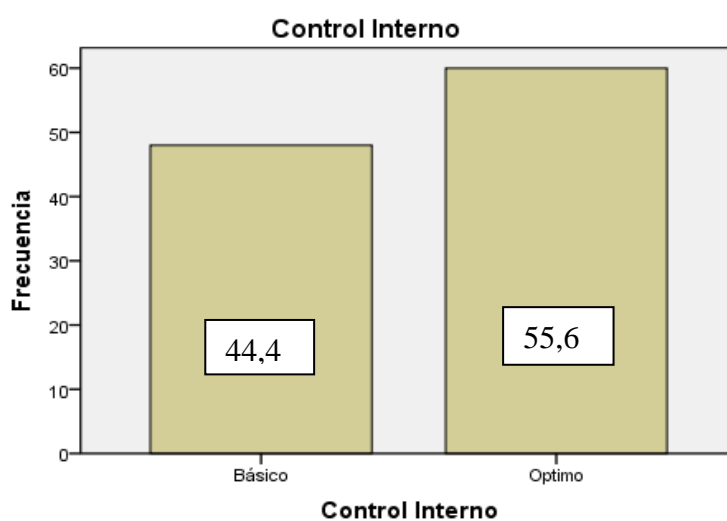


Fig. N°1. Diagrama de frecuencias de Control Interno

Interpretación:

Como se observa en la tabla 5 y figura 1, el 44,4% del personal administrativo percibe que el Control Interno es básico y el 55,6% que es óptimo

Tabla 6.

Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Básico	65	60,2	60,2
	Optimo	43	39,9	100,0
	Total	108	100,0	

Fuente: cuestionario sobre presupuesto por resultados

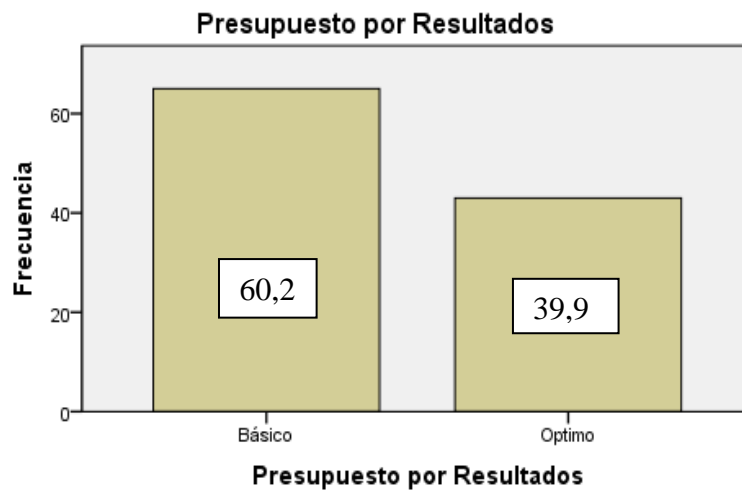


Fig. N° 2. Diagrama de frecuencias de presupuesto por resultado

Interpretación:

Como se observa en la tabla 6 y figura 2, el 60,2% del personal administrativo percibe el Presupuesto por Resultados como básico y 39,9% como óptimo.

Tabla 7.
Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

		Presupuesto por Resultados			
		Básico	Óptimo	Total	
Control Interno	Básico	Recuento	48	0	48
		% dentro de Control Interno	100,0%	0,0%	100,0%
	Óptimo	Recuento	17	43	60
		% dentro de Control Interno	28,3%	71,7%	100,0%
Total		Recuento	65	43	108
		% dentro de Control Interno	60,2%	39,8%	100,0%

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

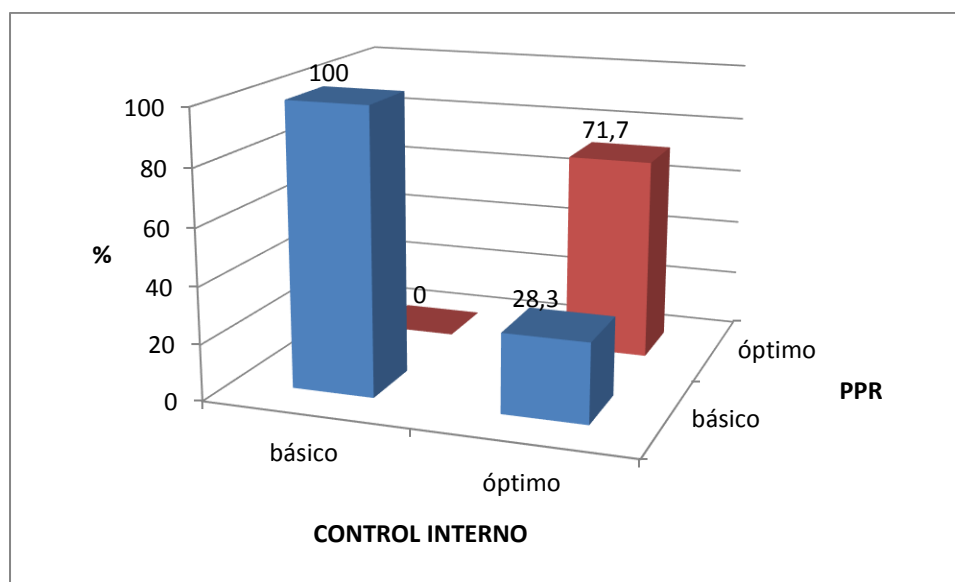


Fig. N° 3. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Presupuesto por Resultados

Interpretación:

Como se observa en la tabla 7 y figura 3, entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 100% percibe el PPR como básico y el 0% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 28,3% percibe el PPR como básico y el 71,7% como óptimo

Tabla 8.

Control Interno y Programación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

		PPR: programación presupuestal			
		Básico	Optimo	Total	
Control Interno	Básico	Recuento	44	4	48
		% dentro de Control Interno	91,7%	8,3%	100,0%
	Optimo	Recue	4	56	60
		% dentro de Control Interno	6,7%	93,3%	100,0%
Total		Recuento	48	60	108
		% dentro de Control Interno	44,4%	55,6%	100,0%

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

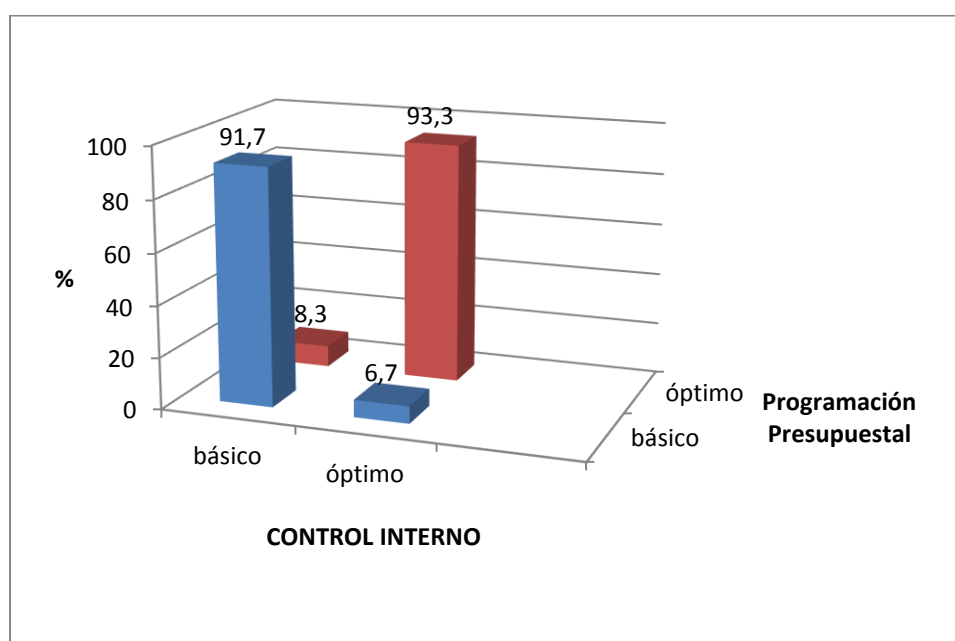


Fig. N°4. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Programación Presupuestal

Interpretación:

Como se observa en la tabla 8 y figura 4, entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 91,7% percibe la programación presupuestal como básica y el 8,3% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 6,7% percibe la programación presupuestal como básica y el 91,3 como óptima

Tabla 9.

Control Interno y Formulación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

			PPR: formulación presupuestal			
			No óptimo	Básico	Óptimo	Total
Control Interno	Básico	Recuento	4	36	8	48
		% dentro de Control Interno	8,3%	75,0%	16,7%	100,0%
Control Interno	Óptimo	Recuento	0	17	43	60
		% dentro de Control Interno	0,0%	28,3%	71,7%	100,0%
Total		Recuento	4	53	51	108
		% dentro de Control Interno	3,7%	49,1%	47,2%	100,0%

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

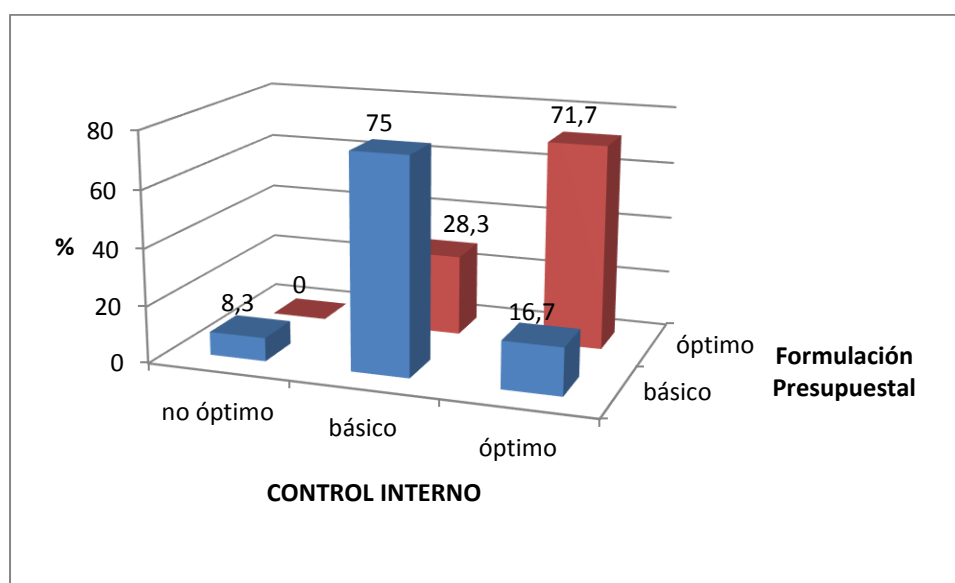


Fig. N° 5. Diagrama de columnas 3D entre control interno y Formulación Presupuestal

Interpretación

Como se observa en la tabla 9 y figura 5, entre el personal administrativo que percibe el control interno como no óptimo, el 8,3% percibe la formulación presupuestal como básico y el 0% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 75% percibe la formulación presupuestal como básico y el 28,3% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 16,7 % percibe la formulación presupuestal como básico y el 71,7% como óptimo

Tabla 10.

Control Interno y Aprobación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

		PPR: aprobación presupuestal		Total	
		Básico	Óptimo		
Control Interno	Básico	Recuento	40	8	48
		% dentro de Control Interno	83,3%	16,7%	100,0%
	Óptimo	Recuento	13	47	60
		% dentro de Control Interno	21,7%	78,3%	100,0%
Total		Recuento	53	55	108
		% dentro de Control Interno	49,1%	50,9%	100,0%

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

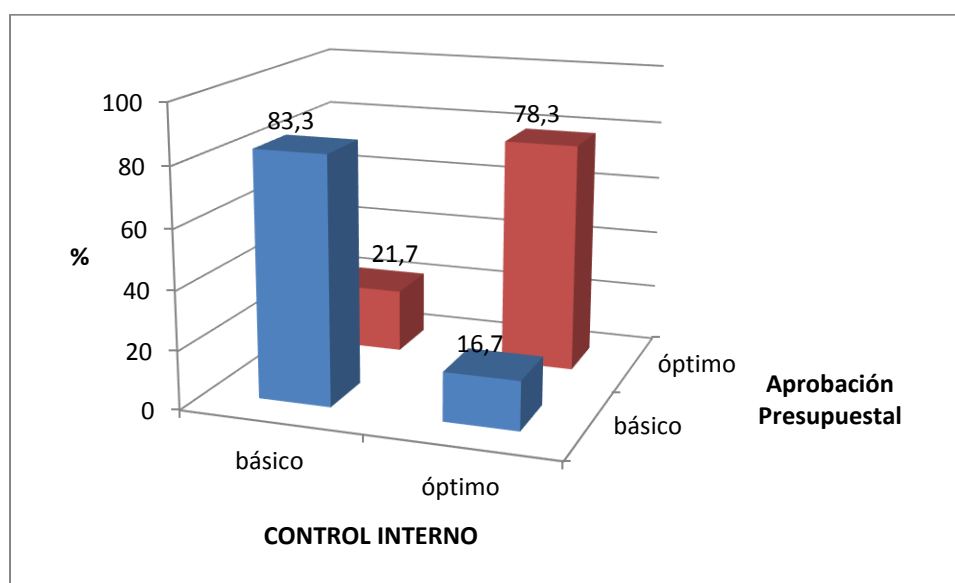


Fig. N°6. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Aprobación Presupuestal

Interpretación:

Como se observa en la tabla 10 y figura 6, entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 83,3% percibe la aprobación presupuestal como básica y el 21,7% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 16,7% percibe la aprobación presupuestal como básica y el 78,3% como óptima.

Tabla 11.

Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

			PPR: ejecución y control presupuestal		Total
			Básico	Optimo	
Control Interno	Básico	Recuento	48	0	48
		% dentro de Control Interno	100,0%	0,0%	100,0%
	Optimo	Recuento	43	17	60
		% dentro de Control Interno	71,7%	28,3%	100,0%
Total		Recuento	91	17	108
		% dentro de Control Interno	84,3%	15,7%	100,0%

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

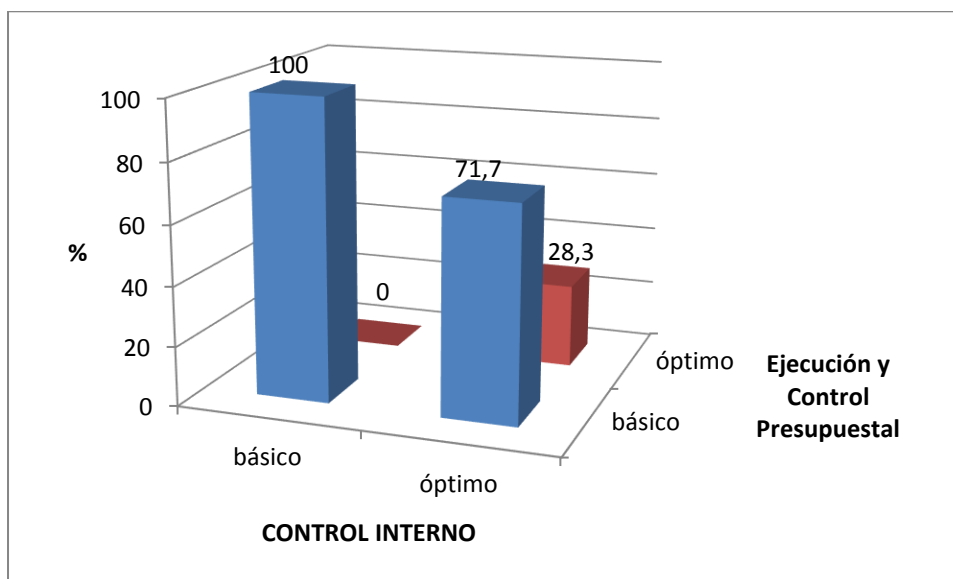


Fig. N°7. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal

Interpretación:

Como se observa en la tabla 11 y figura 7, entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 100 % percibe la ejecución y control presupuestal como básica y el 0% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 71,7% percibe la ejecución y control presupuestal como básica y el 28,3% como óptima

Tabla 12.

Control Interno y Evaluación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

			PPR:evaluación presupuetal		
			Básico	Optimo	Total
Control Interno	Básico	Recuento	38	10	48
		% dentro de Control Interno	79,2%	20,8%	100,0%
	Optimo	Recuento	25	35	60
		% dentro de Control Interno	41,7%	58,3%	100,0%
Total		Recuento	63	45	108
		% dentro de Control Interno	58,3%	41,7%	100,0%

Fuente: cuestionario sobre control interno y presupuesto por resultados

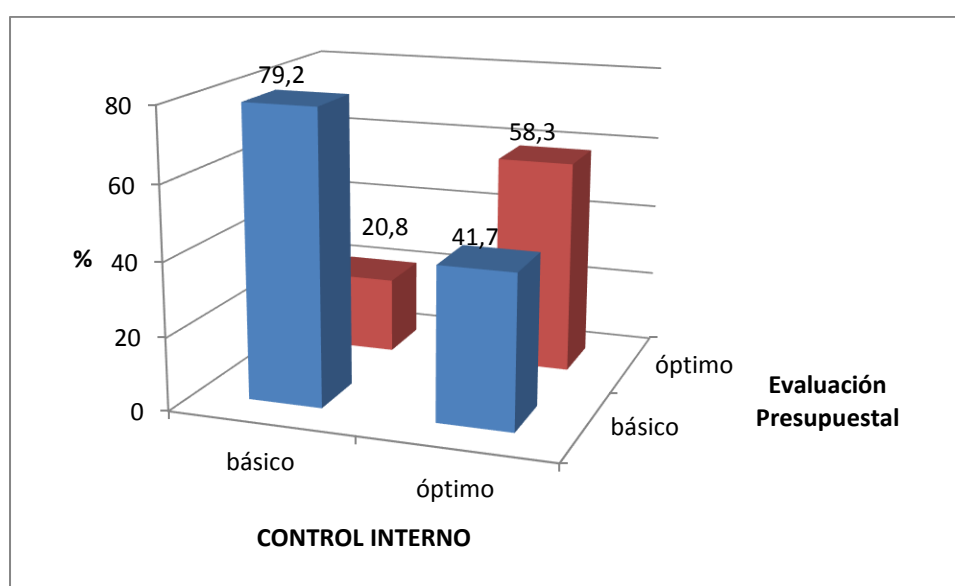


Fig. N°8. Diagrama de columnas 3D entre Control Interno y Evaluación Presupuestal

Interpretación:

Como se observa en la tabla 12 y figura 8, entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 79,2 % percibe la evaluación presupuestal como básica y el 20,8% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 41,7% percibe la evaluación presupuestal como básica y el 58,3% como óptima.

Hipótesis General

Existe relación significativa entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016..

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Tabla 13.

Correlación entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

		Control Interno	PPR
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,727**
		N	,000
Presupuesto por Resultados		Coeficiente de correlación	108
		Sig. (bilateral)	,727**
		N	,000
			108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.727 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Específica 1

Existe relación significativa entre Control Interno y Programación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016..

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Programación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Tabla 12.

Correlación entre Control Interno y Programación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

			Control Interno	PPR: programación presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,850**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
PPR: programación presupuestal		Coefficiente de correlación	,850**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.850 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Programación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Específica 2

Existe relación significativa entre Control Interno y Formulación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Formulación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Tabla 15.

Correlación entre Control Interno y Formulación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

			Control Interno	PPR: formulación presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,560**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
PPR: formulación presupuestal		Coefficiente de correlación	,560**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.560 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 2; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Formulación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Específica 3

Existe relación significativa entre Control Interno y Aprobación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016..

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Aprobación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

Tabla 16.

Correlación entre Control Interno y Aprobación Presupuestal según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

		Control Interno	PPR: aprobación presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,613**
		N	,000
		N	108
PPR: aprobación presupuestal	Control Interno	Coeficiente de correlación	,613**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000
		N	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.613 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Aprobación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Específica 4

Existe relación significativa entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016..

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

Tabla 17.

Correlación entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según Personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

			Control Interno	PPR: ejecución y control presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,387**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	PPR: ejecución y control presupuestal	Coefficiente de correlación	,387**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.387 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación baja y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 4; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Ejecución y Control Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016.

Hipótesis Específica 5

Existe relación significativa entre Control Interno y Evaluación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Hipótesis Nula

No existe relación significativa entre Control Interno y Evaluación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Tabla 18.

Correlación entre Control Interno y Evaluación Presupuestal según Personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016

			Control Interno	PPR: evaluación presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,378**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	PPR:evaluación presupuetal	Coeficiente de correlación	,378**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.378 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación baja y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 5; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Evaluación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016.

9. Discusión

Con respecto al primer objetivo específico, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.850 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación fuerte y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Programación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 91,7% percibe la programación presupuestal como básica y el 8,3% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 6,7% percibe la programación presupuestal como básica y el 91,3 como óptima.

Con respecto al segundo objetivo específico, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.560 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 2; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Formulación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital

Cayetano Heredia-Lima,2016. entre el personal administrativo que percibe el control interno como no óptimo, el 8,3% percibe la formulación presupuestal como básico y el 0% como óptima. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 75% percibe la formulación presupuestal como básico y el 28,3% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 16,7 % percibe la formulación presupuestal como básico y el 71,7% como óptimo

Con respecto al tercer objetivo específico, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.613 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y Aprobación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 83,3% percibe la aprobación presupuestal como básica y el 21,7% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 16,7% percibe la aprobación presupuestal como básica y el 78,3% como óptima

Con respecto al cuarto objetivo específico, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.387 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 4; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y la Ejecución y Control Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 100 % percibe la ejecución y control presupuestal como básica y el 0% como óptima. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 71,7% percibe la ejecución y control presupuestal como básica y el 28,3% como óptima.

Con respecto al quinto objetivo específico, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.378 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 4; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y la Evaluación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano

Heredia-Lima,2016. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 79,2 % percibe la evaluación presupuestal como básica y el 20,8% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 41,7% percibe la evaluación presupuestal como básica y el 58,3% como óptima.

Con respecto al objetivo general, el resultado del coeficiente de correlación del Rho Spearman de 0.727 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación fuerte y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación significativa entre Control Interno y el Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima,2016. En el análisis descriptivo se aprecia que entre el personal administrativo que percibe el control interno como básico, el 100% percibe el PPR como básico y el 0% como óptimo. Entre el personal administrativo que percibe el control interno como óptimo, el 28,3% percibe el PPR como básico y el 71,7% como óptimo.

Los hallazgos encontrados y el análisis de los resultados de la presente investigación son compatibles con los resultados de Gámez, (2010) que concluye que las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía, España, superan en más del 70% las recomendaciones de control interno de cada componente establecido en el informe COSO, siendo el más valorado “las actividades de control” con una puntuación del 92,15% que implica que las EPS cuentan con adecuados mecanismos e instrumentos de control interno en el área de aprovisionamientos. El componente menos valorado fue la “información y comunicación” con 70,9% que supone una mejora de la información y comunicación interna en relación con sistemas de promoción profesional reglados para los trabajadores del área de suministros.

Los hallazgos encontrados y el análisis de los resultados de la presente investigación son compatibles con los resultados de Araujo, (2013) que concluye que el grado de aplicación de los componentes del Sistema de Control Interno, influye directa y significativamente en los sistemas administrativos de la Municipalidad Distrital de La Punta con un índice de 0,977, con Zegarra y Miranda, (2014) que concluye que el nivel óptimo del control interno representó el 63% y el nivel regular, el 37,1% en la Oficina General de Administración del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo del Perú y con Cacha, (2014) que encontró los siguientes porcentajes de influencia de los componentes del control interno en la gestión del gobierno provincial de Huaraz: el ambiente de control influyó en el 44,2%; la evaluación de riesgos en el 52,6%; las

actividades de control en el 51,6%; los sistemas de información y comunicación en el 43,16% y la supervisión y monitoreo en el 53,7%.

Los hallazgos encontrados y el análisis de los resultados de la presente investigación son compatibles con los resultados de Flores, (2015) que halló una correlación fuerte con un coeficiente de correlación Spearman de 0,920 entre el control interno y la gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz en el 2014, con Crisólogo, (2013) que halló que Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash, principalmente el componente de la evaluación de riesgos que incide en la mejora de la calidad de vida de la población, las actividades de control en el rendimiento de la ejecución presupuestal, el grado de información y comunicación mejora los niveles de eficiencia, eficacia y economía y el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano y con Barbarán, (2013) que halló que la implementación del Control Interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú: el ambiente de control ayuda en el establecimiento de metas y objetivos institucionales, la evaluación de riesgos influye en las políticas institucionales, las acciones de control inciden en las estrategias institucionales, la ejecución de las acciones de control interno logran eficiencia y eficacia institucional y el seguimiento de las recomendaciones del control interno inciden en el liderazgo y toma de decisiones en la institución.

Los hallazgos encontrados y el análisis de los resultados de la presente investigación son compatibles con los resultados de García, (2014) que encontró que existe relación significativa entre la programación del gasto público y el presupuesto por resultados en el Hospital Hermilio Valdizán de Lima con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,68, con los resultados de Huamán, (2015) que halló que existe correlación significativa con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,659 entre el Presupuesto por Resultados y la Gestión Institucional en materia de emergencias y desastres en la Oficina General de Defensa Nacional del Ministerio de Salud y los resultados de Alarcón, (2016) que halló que existe una correlación significativa con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,818 entre el Presupuesto por Resultados y la gestión financiera presupuestal de las regiones policiales de Lima en el año fiscal 2014.

Conclusiones

Primera: En cuanto al objetivo 1, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control interno y la Programación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016; siendo que el

coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.850, representó una fuerte relación entre las variables.

Segunda: En cuanto al objetivo 2, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control interno y la Formulación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.560, representó una moderada relación entre las variables.

Tercera: En cuanto al objetivo 3, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control interno y la Aprobación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.613, representó una moderada relación entre las variables.

Cuarta: En cuanto al objetivo 4, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control interno y la Ejecución y Control Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.387, representó una moderada relación entre las variables.

Quinta: En cuanto al objetivo 5, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control interno y la Evaluación Presupuestal según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.378, representó una moderada relación entre las variables

Sexta: En cuanto al objetivo general, la presente investigación demuestra que existe relación significativa entre el Control Interno y el Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del fondo de cooperación para el desarrollo social; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.727, representó una fuerte relación entre las variables

10. Referencias

Aguirre, J. (2009). *Auditoría y Control Interno*. Buenos Aires, Argentina: Cultura.

Alarcón, R. (2016). *Presupuesto por Resultados y la Gestión Financiera Presupuestal de la Región Policial Lima. Año Fiscal 2014* . Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.

- Alvarado, B. y Morón, E. . (2011). *Perú, hacia un presupuesto por resultados: afianzando la transferencia y rendición de cuentas*. Lima. Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico. . Obtenido de http://srvnetappseg.up.edu.pe/siswebciup/Files/DD0811%20-Alvarado_Morón.pdf
- Álvarez, J. (2012). *Gestión por Resultados e Indicadores de Medición. Capítulo IX: Presupuesto por Resultados (PPR) una nueva experiencia en el Perú*. Lima Pacífico Editores.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoría gubernamental: técnicas y procedimientos*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Araujo, A. (2014). *Aplicación e Influencia del Sistema de Control Interno en los procedimientos de los Sistemas Administrativos de la Municipalidad de La Punta*. Lima, Perú: (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo.
- Araujo, A. (2014). *Aplicación e influencia del Sistema de Control Interno en los procedimientos de los Sistemas Administrativos de la Municipalidad Distrital de La Punta, año 2013*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*. Lima, Perú : Tesis de Maestría. Universidad de San Martín de Porres .
- Cacha, M. (2014). *Relación del Control Interno y Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz-2013*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo .
- Camacho, C. (2012). *Evaluación del Control Interno perteneciente al departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior* . México DF: (Tesis de Maestría). Instituto Politécnico Nacional. Recuperado de <http://148.204.210.201/tesis/1359579543336TESIS FINAL.pdf>.
- Camacho, C. (2012). *Evaluación del Control Interno perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior. Tesis de Maestría Instituto Politécnico Nacional de México*. Obtenido de <http://148.204.210.201/tesis/1359579543336TESISFINAL.pdf>
- Cárdenas, J. (2012). *Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira*. Recuperado de

- <http://www.bdigital.unal.edu.co/5766/1/7709006.2012.pdf>. Bogotá, Colombia: (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Colombia.
- Chancafe, F. (2015). *Percepción del cumplimiento del Programa Presupuestal 068-Salud de la vulnerabilidad de emergencias y desastres en Lima Metropolitana*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- Claros, R. y León, O. . (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Pacífico Editores.
- COSO, I. (2012). El Informe COSO 1992. En R. y. Claros, *El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación* (pág. p25). Instituto Pacífico.
- Crisólogo, M. (2013). *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad de San Martín de Porres.
- Crisólogo, M. (2013). *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash*. Lima, Perú: (Tesis de Maestría). Universidad de San Martín de Porres.
- Daniel, W. (1993). *Bioestadística. Base para el análisis de las ciencias de la salud*. 3a. edición. México: Limusa Noriega Editores.
- Delgado, I. (2013). *Avances y Perspectivas en la Implementación del Presupuesto por Resultados en el Perú*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno en la ejecución de obras civiles en la administración pública municipal de Mérida. Tesis de Maestría. Universidad de los Andes, Venezuela*. Obtenido de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestría/Jose%20Calendario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Calendario.pdf>
- Dugarte, J. (2012). *Estándares de Control Interno en la ejecución de obras civiles en la admministración pública municipal de Mérida*. Mérida, Venezuela: (Tesis de Maestría). Universidad de Los Andes. Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestría/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>.
- Estupiñan, R. (2006). *Control y fraudes con base a los ciclos transaccionales. Análisis del Informe COSO I y COSO II*. Bogotá, Colombia: ECOR, Ediciones.

- Fernández, P. (2010). *Determinación del tamaño muestral*. Obtenido de [fisterra.com/metodología de investigación: https://www.fisterra.com/mbe/investiga/9muestras/9muestras2.asp](https://www.fisterra.com/metodología/investigación)
- Flores, F. (2015). *Control Interno y Gestión por Resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.
- Fonseca, O. (2011). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima, Perú: Gubernamental.
- Gámez, I. (2012). *Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía*. Málaga, España: (Tesis Doctoral). Universidad de Málaga. Recuperado de http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf
- Gámez, I. (2012). *Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía. Tesis Doctoral. Universidad de Málaga, España*. Obtenido de http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6
- García, R. (2014). *Programación del gasto público y aplicación del presupuesto por resultados en una entidad financiera del sector salud en el 2013*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.
- Gil, L. (2015). *Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocetas ubicado en el estado de Aragua*. Recuperado de <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/2531/1/HGIL.pdf>. Carabobo, Venezuela: (Tesis de Maestría). Universidad de carabobo.
- Gómez, M. (2013). *La Reforma de la Gestión Pública en Latinoamérica: su impacto en la transparencia y la divulgación de la Información Financiera. Tesis Doctoral. Universitat de Valencia, España*. Obtenido de [http://mobiroderic.uv.es/bitstream/handle/10550/31691/Tesis%20Doctoral%20Final%20\(versiC3%B3n%20impresi%C3%B3n\).pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://mobiroderic.uv.es/bitstream/handle/10550/31691/Tesis%20Doctoral%20Final%20(versiC3%B3n%20impresi%C3%B3n).pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández, R; Fernández, C; Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación. Quinta Edición*. México: McGraw-Hill/Interamericana editores .
- Huamán, J. (2015). *Presupuesto por Resultados y la Gestión Institucional del PPR 068 "Reducción de la Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres" en la*

Oficina General de Defensa Nacional del Ministerio de Salud-2014. Lima, Perú:
Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.

INTOSAI, G. (2004). *Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público*. Bruselas, Bélgica . Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf

Ley N° 28411, L. G. (2012).

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257D4F0075BC92/\\$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257D4F0075BC92/$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf).

Mantilla, S. (2003). *Control Interno. Informe COSO 3ra Edic.* Universidad Autónoma de Bucaramanga, Colombia.

Mantilla, S. (2003). *Control Interno. Informe COSO 3ra. Edición, pp 38 y 356-360*. Bucaramanga, Colombia: Universidad Autónoma de Bucaramanga.

Mayor, J. (2009). Marco Estructural del Presupuesto por Resultados. En J. Mayor, *Sistemas Administrativos* (págs. 27-30). Lima, Perú: Gestión Pública y Desarrollo.

Pagano, M; Gauvreau, K. (2000). *Principles of Biostatistics. 2nd. ed.* California, USA: Duxbury.

Pérez, M. (2005). *Diccionario de Administración, 5ta. edición, pp 137 y 258*. Lima, Perú: San Marcos.

Pérez, P. (2011). *Control Interno en el Servicio Autónomo Municipal de Administración Tributaria de Sucre (SAMATSU) del Estado Zulia 2009-2011 En* http://repositoriocdpd.net:8080/bitstream/handle/123456789/268/Tes_BrachoN_GestionOtorgamientoBeneficios_2011.pdf?sequence=1. Maracaibo, Venezuela: (Tesis de Maestría). Universidad de Zulia.

Perú, M. d. (2010).

http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/1/41751/mayra_ugarte_Presupuesto_por_Resultados_Peru_doc.pdf.

Perú, M. d. (2016). *MEF. Portal Institucional*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/en/presupuesto-por-resultados/ique-es-ppr>

Perú, P. d. (2013). *Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021*. Obtenido de www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2013/05/PNMGP.pdf

- Perú, S. d. (2013). *Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021*. Obtenido de www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2013/05/PNMGP.pdf
- Prieto, M. (2012). *Influencia de la Gestión del Presupuesto por Resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010)*. Lima, Perú: Tesis de Doctorado. Universidad de San Martín de Porres.
- Ramos, L. (2010). *Sistema de Gestión por Resultados en el Perú*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad Nacional de Ingeniería.
- Ramos, L. (2010). *Sistema de Gestión por Resultados en el Perú*. Lima, Perú: (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Ingeniería .
- Salazar, L. (2014). *El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima, Perú: (Tesis de Maestría) Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Tamayo, S. (2015). *Diseño de una propuesta de Gestión por Resultados que no afecte al talento humano del Sector Público (Caso ENAMIEP)*. Tesis de Maestría. Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4460/1/T1612-MGDE-Tamayo-Dise%C3%B1o.pdf>
- Tanaka, E. (2011). *Influencia del presupuesto por resultados en la gestión financiera presupuestal del Ministerio de Salud*. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. 2da. edición. Lima, Perú: San Marcos.
- Varkevisser, C; Pathmanathan, I; Brownlee, A. (1995). *Diseño y Realización de Proyectos de Investigación sobre Sistemas de Salud*. Ottawa, Canadá : Centro Internacional de Investigaciones para el Desarrollo de la Organización Mundial de la Salud.
- Yarasca, P. (2009). *Auditoría, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima, Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Zegarra, G y Miranda O. . (2014). *Niveles del sistema de control interno en la Oficina General de Administración del Ministerio de trabajo y Promoción del Empleo*. Lima: Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo.