



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y gestión financiera en el servicio de cardiología  
de un centro de atención médica, Arequipa, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTORA:**

Br. Yerba Quispe, Bertha Luz ([orcid.org/0000-0001-8228-960X](https://orcid.org/0000-0001-8228-960X))

**ASESOR:**

Dr. Quiroz Suarez, David ([orcid.org/0000-0002-5550-8405](https://orcid.org/0000-0002-5550-8405))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA – PERÚ

2022

### **Dedicatoria**

En cada instante de mi vida, siempre dedicaré mis logros a los seres que más amo y que me motivan, mi amada familia. Va para ustedes por estar apoyando mis objetivos y por alentarme cuando me siento agotada.

### **Agradecimiento**

Así como mi familia es lo importante, también lo son todas las personas que me apoyaron en el aspecto académico y en el proceso de investigación. Esas personas maravillosas son los catedráticos y especialistas en el modelo científico usado en mi tesis de titulación. A mis compañeros de estudio, muchas felicidades colegas.

## Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización	10
3.3. Población, muestra y muestreo	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de dato	12
3.5. Procedimiento	13
3.6. Método de análisis de datos	14
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS	15
V. DISCUSIÓN	30
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	38
ANEXOS	43

## **Índice de tablas**

Tabla 1. Prueba de normalidad de datos control interno y gestión financiera	25
Tabla 2. Correlación de control interno y gestión financiera	26
Tabla 3. Correlación de control interno y planificación financiera	27
Tabla 4. Correlación de control interno y procesos de gestión	28
Tabla 5. Correlación de control interno y evaluación financiera	29

## Índice de figuras

Figura 1. Relación de variables control interno y gestión financiera	10
Figura 2. Frecuencia y porcentaje de control interno	15
Figura 3. Frecuencia y porcentaje de ambiente de control	16
Figura 4. Frecuencia y porcentaje de evaluación de riesgos	17
Figura 5. Frecuencia y porcentaje de actividad de control	18
Figura 6. Frecuencia y porcentaje de información y comunicación	19
Figura 7. Frecuencia y porcentaje de supervisión y monitoreo	20
Figura 8. Frecuencia y porcentaje de gestión financiera	18
Figura 9. Frecuencia y porcentaje de planificación financiera	19
Figura 10. Frecuencia y porcentaje de procesos de gestión	20
Figura 11. Frecuencia y porcentaje de evaluación financiera	21

## Resumen

Como en todo proceso de investigación, es importante el informe de los resultados obtenidos y dar a conocer el aporte que se da a la comunidad científica. En esta ocasión este trabajo tuvo como objetivo fue determinar la relación entre las variables control interno y gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Se tuvieron que formular hipótesis para conocer la significancia de la relación hallada. En el aspecto metodológico se utilizó el cuantitativo, correlacional y no experimental. El cuestionario con corte transversal fue usado para recabar información. El Alfa de Cronbach sirvió para la confiabilidad de los cuestionarios y el juicio de expertos para validarlos. Con el uso del SPSS se lograron resultados descriptivos y de la prueba de hipótesis, donde se rechazaron las nulas, estableciéndose una relación fuerte y positiva. La conclusión fue la esperada, donde se determinó que el control interno se relaciona con la gestión financiera en el servicio cardiológico en Arequipa, 2021. En igual circunstancia siempre la planificación de actividades de control permitirá una adecuada gestión financiera en empresas de atención médica.

**Palabras clave:** control interno, gestión financiera, planificación, ambiente, supervisión.

## **Abstract**

As in any research process, it is important to report the results obtained and to publicize the contribution made to the scientific community. On this occasion, this work aimed to determine the relationship between the variables internal control and financial management in the cardiology service of a medical care center, Arequipa, 2021. Hypotheses had to be formulated to know the significance of the relationship found. In the methodological aspect, the quantitative, correlational, and non-experimental method was used. The cross-sectional questionnaire was used to collect information. Cronbach's Alpha was used for the reliability of the questionnaires and the judgment of experts to validate them. With the use of SPSS, descriptive results and hypothesis testing were achieved, where nulls were rejected, establishing a strong and positive relationship. The conclusion was as expected, where it was determined that internal control is related to financial management in the cardiology service in Arequipa, 2021. In the same circumstance, the planning of control activities will always allow adequate financial management in medical care companies.

**Keywords:** internal control, financial management, planning, environment, supervision.



## I. Introducción

Las empresas emergentes tienen como propósito desarrollar sus actividades cumpliendo todas las disposiciones que emanen de los organismos estatales y las normas que ellas mismas determinen. En tal sentido es necesario para un buen funcionamiento organizacional que se establezca la forma de controlar los gastos que sus actividades ocasionen y así evitar pagos innecesarios.

En el escenario a nivel internacional, se precisó la existencia de problemas similares con causas diferentes y que radican básicamente en la informalidad de las labores que cumplen con los colaboradores de la organización investigada. (Piraban y Leguizamón, 2020)

Otro problema parecido ocurrió en Ecuador, donde una empresa cuenta con trabajadores no ingresados a planilla y que sus remuneraciones las pagan con recibo simple, lo que no les permite sustentar los gastos efectuados y por lo tanto elevar sus costos operativos. (Moreno, 2017)

Una situación ocurrida en las empresas del exterior de Perú, señalan que no existen instituciones organizadas que cuenten con planes estructurados y que tengan objetivos a corto y mediano plazo, avanzan a la deriva y se exponen a ser sancionados o sorprendidos por alguna falta o incumplimiento de parte de las autoridades. (Morales, 2017)

En el escenario nacional, se presentan una serie de dificultades a las instituciones de atención médica, por la informalidad en la contratación de los profesionales de la salud, a quienes se les paga con recibos por honorarios profesionales. Muchas veces, estos ingresos no son declarados y además no son sustentadas las labores de consulta que ellos realizan. (Quispe, 2021)

Otra situación ocurrida es que, en el sector privado, además de postergar las citas, generan movimiento de recursos humanos que son considerados pérdidas en los estados financieros, ocasionando serios perjuicios. (Guevara, 2019)

En el recinto local, existe un centro médico perteneciente al sector salud que se encuentra en Arequipa, donde se le presenta al término de cada mes, algunas situaciones desfavorables en el aspecto financiero, debido a los pagos que deben realizar a los profesionales de la medicina, en la especialidad de cardiología, cuando estos no han prestado sus servicios por cuestiones ajenas a su determinación, como la inasistencia recurrente de los pacientes programados en

las atenciones ordinarios, quienes sin ninguna justificación no acuden a sus consultas. Esto ha revelado la ligereza de los mecanismos de control y a quienes las deben realizar para garantizar el servicio eficiente que brinda la entidad.

Por esta coyuntura es necesario investigar estos temas en el entorno de la entidad para dar una solución y procurar que no se vuelva a presentar situaciones como las acaecidas.

Todo esto encamina el proyecto, a realizar la pregunta general siguiente: ¿el control interno se relaciona con la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021?

Todo ello generó las siguientes preguntas específicas: ¿cómo se relaciona el control interno y la planificación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021?; ¿cómo se relaciona el control interno y el proceso de gestión en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021? y ¿cómo se relaciona el control interno y la evaluación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021?

Como en todo proyecto se utilizaron justificaciones para su realización y una de ellas fue la teórica, mostrada y valida por los argumentos conceptuales y doctrinarios que propulsaron las bases de tendencias teóricas en toda la extensión de las variables control interno y gestión financiera.

Otra de las consideraciones señaladas como trascendentales por la relevancia de la investigación está ligada a las cuestiones prácticas, que son esenciales en el quehacer de la entidad. Se realizaron todas las acciones practicas basadas en la coyuntura teórica y conceptual.

También una de connotaciones justificativas la demostró el aspecto metodológico, que se constituyó en un pilar del trabajo y un baluarte de la recaudación de datos aplicado con precisión a los encuestados.

En seguida vinieron los objetivos, como el general: indicar la relación entre el control interno y la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Y luego los específicos como: indicar la relación entre el control interno y la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021; indicar la relación entre el control interno y la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención

médica, Arequipa, 2021; e indicar la relación entre el control interno y la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

La propuesta correlacional significó incluir hipótesis como la general: la relación es significativa entre el control interno y la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Y específicas como: la relación es significativa entre el control interno y la planificación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021; la relación es significativa entre el control interno y el proceso de gestión en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021; y la relación es significativa entre el control interno y la evaluación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

## II. Marco teórico

Se incursionó en la búsqueda de trabajos previos a nivel internacional y se encontraron a García et al. (2021), quienes investigaron sobre los componentes de la gestión financiera en el crecimiento de las empresas emergentes PYMES. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes. Sus conclusiones sobresalientes fueron que es necesario identificar los problemas y establecer un mecanismo de solución acorde con las prioridades de la gestión financiera.

Hesiler et. al. (2021), formuló como logro examinar si las citas médicas compartidas como parte de la clínica son eficaces en la atención habitual de los pacientes diabéticos en diversos sistemas de salud. Fue cuantitativo, experimental y longitudinal. Muestra de 1537 pacientes diabéticos distribuidos en 5 nosocomios, muestreo aleatorio y convencional. Con resultado eficiente en atención a las citas bajo seguimiento, mejoran el control y la atención se incrementó hasta en 58% en cada tópico.

López et al. (2020), quienes investigaron sobre la realidad de la gestión financiera las empresas. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes. Sus conclusiones sobresalientes fueron que la importancia de la gestión financiera está en la evaluación y que esta permite una oportuna toma de decisiones y que el flujo de efectivo es un indicador del adecuado uso de los recursos.

Aguirre et al. (2020), quienes investigaron sobre los factores relevantes de la gestión financiera en empresas industriales. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel comparativo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con documentos para recabar los datos necesarios. Sus conclusiones sobresalientes fueron que son importantes las estrategias para maximizar la rentabilidad y controlar la gestión de finanzas, y que debe existir adecuado control de la gestión y evaluación del manejo en el uso de los recursos de la empresa.

Alhassan (2018), quién investigó sobre la gestión financiera en las empresas que realizan auditorías continuas. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel correlacional, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes. Sus conclusiones sobresalientes fueron que existen algunos factores que tienen influencia en la gestión y que son utilizadas por la auditoría para una administración más eficiente.

Coincidió con los anteriores, Andzie et al. (2018), quienes también investigaron sobre la gestión financiera en empresas que utilizan la auditoría interna en sus operaciones. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes de forma transversal. Sus conclusiones sobresalientes fueron que muchas circunstancias afectan en la gestión financiera y que puede ser perjudicial tener auditores inexpertos porque limitaría su accionar.

También se incursionó en la búsqueda de trabajos previos a nivel nacional y se encontró a Machacuay (2021), quién investigó sobre el impacto de la gestión en la empresa, con mecanismos de auditoría. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes. Sus conclusiones sobresalientes fueron que es fuerte el impacto de la auditoría, por lo que es necesaria su implementación en la mejora de la gestión y las finanzas de la empresa.

Así como Millan (2020), quién investigó sobre la adecuada gestión financiera para una oportuna toma de decisiones. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes de forma transversal. Sus conclusiones sobresalientes fueron que la gestión financiera es propicia para futuras inversiones y obtener múltiples beneficios.

Otro más fue Pulache (2019), quién investigó sobre la realidad de la gestión financiera en las decisiones de las empresas. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel correlacional, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los

participantes de modo trasnversal. Sus conclusiones sobresalientes fueron que deben existir estrategias contenidas en la información financiera para maximizar la rentabilidad y se tenga una adecuada toma de decisiones.

Piscoya (2018), planteó el logro, elaborar actividades para capacitar sobre control interino en búsqueda de mejoramiento de atención al paciente en hospital de La Libertad. Investigación cuantitativo, descriptivo y trasnversal. Instrumento utilizado fue la escala de valoración. 94 es la muestra de entre administrativos y asistenciales. Concluye que los encuestados tienen poca sensibilidad sobre el control interno y del proceso de consulta externa.

Aunque Pérez (2018), investigó sobre la realidad de la gestión financiera utilizando desempeños adecuados en las empresas. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes. Sus conclusiones sobresalientes fueron que la dirección no tiene control con los desempeños del personal y que la gestión financiera se debilitará.

En el estudio se consideraron bases con fundamentos teóricos que permitieron tener un amplio conocimiento de la variable, control interno.

El órgano de control y CGR (Ley 27785, 2002), considera control interno como una medida previa, simultánea y posterior adoptado por la entidad del estado con el propósito de administrar eficientemente los recursos, bienes y operaciones. La resolución N°149 – 2016 - CG de Contraloría, plantea, que es un sistema de gestión continuo, dinámico y holístico llevado a cabo por los directores generales, empleados que conforman la entidad. Creado para abordar el riesgo y proporcionar una seguridad razonable para lograr metas planteados.

Según la ley 28716 con lineamiento de COSO estructura, control interno, en elementos relacionados e integran el proceso en su totalidad en cinco pilares clave en el marco integrado: control, evaluar riesgos, actividad para controles gerenciales, difusión de información, y monitoreo. Para Bouheraoua y Djafri (2022), COSO es una estructura de conjunto de reglas de control interno efectivo completo dentro de la estructura de control de gestión de riesgos.

Es preciso señalar que COSO es un modelo cuyas iniciales provienen del inglés que se refieren a principios que las organizaciones deben utilizar con la

finalidad de prever algún riesgo que afecte sus intereses empresariales y el uso de mecanismo de control interno que coadyuve de manera voluntaria.

INTOSAL (2001), al incorporar el informe de COSO, guía para servidores públicos, considera como expectativa general es que los servidores públicos deben servir al interés público con entusiasmo y administrar los recursos públicos de manera adecuada. Los ciudadanos deben recibir un trato justo sobre la base del estado de derecho y justicia. En consecuencia, la ética pública es un requisito, un apoyo y un factor importante de un buen servidor público. INTOSAL (2019) marcó directrices de logro: atención ordenada, ética, eficiencia y efectividad; cumplir obligaciones con responsabilidad; cumplir las regulaciones de leyes; resguardar recursos para evitar pérdidas.

Adegboyegun et al. (2020), consideraron que es fundamental implantar en entidades el control interno para absorber a todos los integrantes para velar los valores, hacer cumplir las leyes, controlar el funcionamiento de las actividades productivas.

Vega y Tapia (2018), consideraron que el servicio hospitalario como servicio al público es eficiente a medida que sea óptima el control interno en su desempeño. La atención en todo contexto requiere innovación técnica como servicio al paciente. Para Miller, Sheneman y Williams (2022) la innovación es la clave para el rendimiento y el crecimiento en sistema sanitario, los flujos de información y atención bajo control interno impactan positivamente en el sistema. La remediación de las deficiencias materiales, sostuvieron Cheng et al. (2018) conduce a una mejora de la eficiencia operativa con consecuencia de mejor calidad de toma de decisiones hacia en paciente.

Asimismo, Kam et al. (2021), consideraron que la evaluación y monitoreo, componente de control interno, tiene gran impacto en las entidades públicas gerenciados por empresas privadas.

En tal sentido, los procesos de control interno son necesarios en el sector público, pero además en el organismo privado porque permite reducir los riesgos de tener una eficiente gestión de los recursos que lo conforman para ser una organización exitosa.

En el estudio se consideraron bases con fundamentos teóricos que permitieron tener un amplio conocimiento de la variable, gestión financiera.

En el mundo empresarial, las finanzas y su gestión son fundamentales para un manejo adecuado de los recursos organizacionales. (Wagstaff, 2019)

No son ajenas las decisiones que se tomen, porque de ellas dependerá la liquidez de la empresa y el impacto que tenga en la rentabilidad. (Woodruff, 2019)

Se ha decidido tomar en cuenta otros conceptos, que dimensionan a la variable, gestión financiera; como son la planificación financiera, los procesos de gestión y la evaluación financiera. (Valle, 2020)

La planificación financiera, sirve para lograr los objetivos financieros, tener un mejor control de los recursos, hacer los seguimientos y realizar los cambios que sean necesarios. Es, a todas luces, una herramienta para el éxito de las empresas; no usarla traería riesgos futuros. (Valle, 2020)

Los procesos de gestión financiera, se encargan de ejecutar lo planificado y se considera una segunda etapa de toda la gestión misma. Son las acciones necesarias para garantizar la información del rendimiento de la empresa. Servirá para desarrollar todo lo planificado y alcanzar los objetivos. (Valle, 2020)

La evaluación financiera, permite controlar los gastos y que estos sean razonables; además maneja los ingresos y gastos con la intención de hacerlos más rentables y puedan sugerir futuras inversiones. (Valle, 2020)

También se han considerado, para una adecuada medición, los indicadores tales como: metas, plazo corto y largo, control, vigilancia, etcétera.

Objetivos: señalan el rumbo de la empresa y además que toda actividad se realice con eficiencia, que se entregue la información adecuada para una oportuna toma de decisiones. (Cabrera et al., 2017)

Corto plazo: se tratan de planificaciones de plazo corto para mejoras o inversiones en un año. (Westreicher, 2021)

Largo plazo: se consideran a las planificaciones más extensas que alcanzan los cinco años con la misma intención que las de corto plazo. (Westreicher, 2021)

Control: permiten resultados luego de estudiados y analizados. Su importancia radica en compararlos con lo que se planificó y con los objetivos planteados. (Teruel, 2021)

Supervisión: se encargan de identificar y prevenir riesgos encontrados durante el proceso de control de lo ejecutado, o en su defecto para evitarlos. (Belaunde, 2012)



Rentabilidad: se considera a todo lo que una empresa obtiene usando adecuadamente sus recursos que generen ganancias e incrementen sus capitales.  
(Sevilla, 2015)

### III. Metodología

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### *Tipo de investigación*

El presente estudio fue de tipo básica, según (CONCYTEC, 2018), es determinar las relaciones existentes entre las variables y ver si las teorías cumplen cuando se aplican al fenómeno de estudio las variables control interno y gestión financiero, las mismas generarán nuevos horizontes de conocimiento de índole científico.

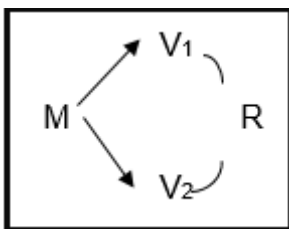
##### *Diseño de investigación*

La investigación es no experimental, con característica descriptivo-correlacional, porque se describió y se buscó las relaciones de las variables control interno y gestión financiera, se consideró hacer ninguna manipulación a las variables. AL respecto, Bernal (2016), consideró que los objetos de estudio son describibles, detallando características propias en partes y sub partes llamado categorías.

El estudio fue hipotético-deductivo, según Sánchez (2019), este método considera de general a lo particular, es decir, se parte de premisas muy particulares con la finalidad de determinar una conclusión muy específica. En consecuencia, se detalla el esquema que describe el diagrama:

##### **Figura 1**

*Diagrama de relación de control interno y gestión financiera*



Con:

M=Pacientes de servicio de cardiología

V1=Control interno

V2=Gestión financiera

R=Correlación

### **3.2. Variables y operacionalización de variables**

#### ***Variable 1: control interno***

Definición conceptual: medida de control anterior, durante y posterior, previsto y regulado por el ente del estado con la finalidad de gestionar y administrar eficazmente los insumos, bienes y actos operacionales CGR. (Ley 27785, 2002)

Definición operacional: se aplicó un cuestionario en escala de Likert ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, y supervisión-monitoreo para medir y obtener información de control interno.

Indicadores: nivel de responsabilidad financiera, nivel de autoridad financiera, nivel de toma de acción ; nivel de identificación de riesgos financieros, nivel de identificación de riesgos financieros, nivel valorativo de riesgos, nivel de riesgos como respuesta; impacto financiero regulada por políticas, implementación de impacto financiero; nivel informativo eficiente, nivel informativo eficaz, nivel comunicativo interno, nivel comunicativo exterior, fuentes comunicativos; procesos preventivos de implementación y procesos de implementación de control-monitoreo.

Escala de medición: son categóricos de índole ordinal.

#### ***Variable 2: gestión financiera***

Definición conceptual: los recursos bien organizados, en las empresas, es determinante si las finanzas son bien direccionadas y la gestión es eficaz. En consecuencia, la liquidez de las organizaciones depende considerablemente de la rentabilidad (Woodruff, 2019)

Definición operacional: se aplicó un cuestionario en escala de Likert según planificación financiera, gestión de procesos y evaluación financiera para medir y obtener información de gestión financiera.

Indicadores: POI, PEI, flexibilidad, capital humano, información confiable, información integral, evaluación vertical; indicadores financieros, evaluación y comunicación.

Escala de medición: son categóricos de índole ordinal.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### **Población**

Carrasco (2020), consideró, población de estudio a todos los elementos de una realidad o hecho ocurrente que tengan características similares. Para el estudio, la población considerada fueron 150 trabajadores del servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

Criterios de inclusión: intervendrán en el presente estudio todos los colaboradores del servicio de Cardiología.

Criterios de exclusión: no se considerarán aquellos colaboradores que están en estado de vacaciones y descanso médico del servicio de Cardiología.

#### **Muestra**

Según Carrasco (2020), planteó que una parte muy significativa de la población es la muestra. En el presente estudio, según la fórmula matemática, se obtuvo que la muestra estará conformada por 108 colaboradores del servicio de Cardiología.

Fórmula matemática utilizado para calcular el tamaño de la muestra:

$$n = \frac{NZ^2(1-\alpha/2)p(1-p)}{(N-1)e^2 + Z^2(1-\alpha/2)p(1-p)}$$

N = 150 colaboradores

Z=1.96 (nivel de confianza al 95%)

P=0.5 con la probabilidad de éxito

Q=0.5 con la probabilidad de fracaso

E=0.05 porcentaje asumido como error de tolerancia al 5%

n=108 colaboradores parte de muestra.

#### **Muestreo**

Según Pérez (2019), muestreo de probabilidad es de aleatorio simple, si todos los elementos tienen la misma posibilidad de ser elegidos como parte de la muestra. Se consideró bajo este contexto para determinar la muestra en el estudio.

### **3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos**

#### ***Técnica***

Flores y Tipacti (2019), consideró que la técnica es un proceso adecuado de recolectar la información de campo. En el presente estudio, en este contexto, será la encuesta que se utilizará para recoger información de cada individuo.

#### ***Instrumento***

Chasteauneuf (2009), consideró que el instrumento es el cuestionario, la misma que consta de preguntas referidos para medición de la variable. En el presente estudio se utilizarán un cuestionario por variable.

#### ***Confiabilidad***

El coeficiente de Alfa de Cronbach obtenido por el software estadístico SPSS V26, determinó la fiabilidad del instrumento, las mismas que se adjuntan en anexo. El coeficiente de 0.944 obtenido para control interno y 0.963 para gestión financiera, valores que indican que los instrumentos son de alta confiabilidad y en consecuencia es aplicable para el recojo de información a la muestra.

#### ***Validación***

Para el estudio, los instrumentos se sometieron a juicio de expertos, para ello fueron validados por tres metodólogos expertos en el aérea, resultados adjuntados en anexo, las que consideraron que la construcción del instrumento es viable y aplicable a la muestra para obtener información.

### **3.5. Procedimientos**

En el estudio se definió las teorías y la metodología, se determinó la matriz de consistencia previa operacionalización de las variables, según los indicadores se elaboró el instrumento para cada variable con preguntas que medirán las dimensiones de la variable. Se utilizó el paquete estadístico SPSS V26 para determinar la fiabilidad en la muestra piloto, y luego se aplicó a la muestra para obtener información y preparar la data en Excel, previo consentimiento informado. Se realizó procesamiento de datos obteniéndose resultados descriptivos de las variables y la prueba de normalidad que permitió determinar el estadígrafo a utilizar para el contraste de hipótesis.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

La información organizada como data en Excel, permitió obtener, utilizando SPSS V26, resultados descriptivos que se presentan en tablas y figuras con numeración e interpretación respectivo según el contexto planteado. Los resultados inferenciales obtenidos se presentaron en tablas con sus interpretaciones, coeficientes obtenidos que permitieron validar las relaciones entre las variables y dimensiones con la variable. Resultados que fueron utilizados para detallar las discusiones generales y específicas.

### **3.7. Aspectos éticos**

Para el estudio se planteó en la línea de Ríos y Parra (2019), quienes sostuvieron que la ética en toda investigación se somete a los principios. Principio de no maleficencia: en la investigación no se debe dañar a nadie. Principio de beneficencia: producir nuevo conocimiento o ampliar nuevos horizontes de adquirir conocimientos. Principio de justicia: considerar a los autores en referencias. Bajo este contexto y en esta línea, en el estudio se consideró y se guardó el consentimiento informado de los encuestados con mucha reserva a los encuestados en el servicio de Cardiología y se ha sometido al reglamento de investigación considerado por la Universidad César Vallejo, se adaptó las referencias en el estudio según el formato APA V7.

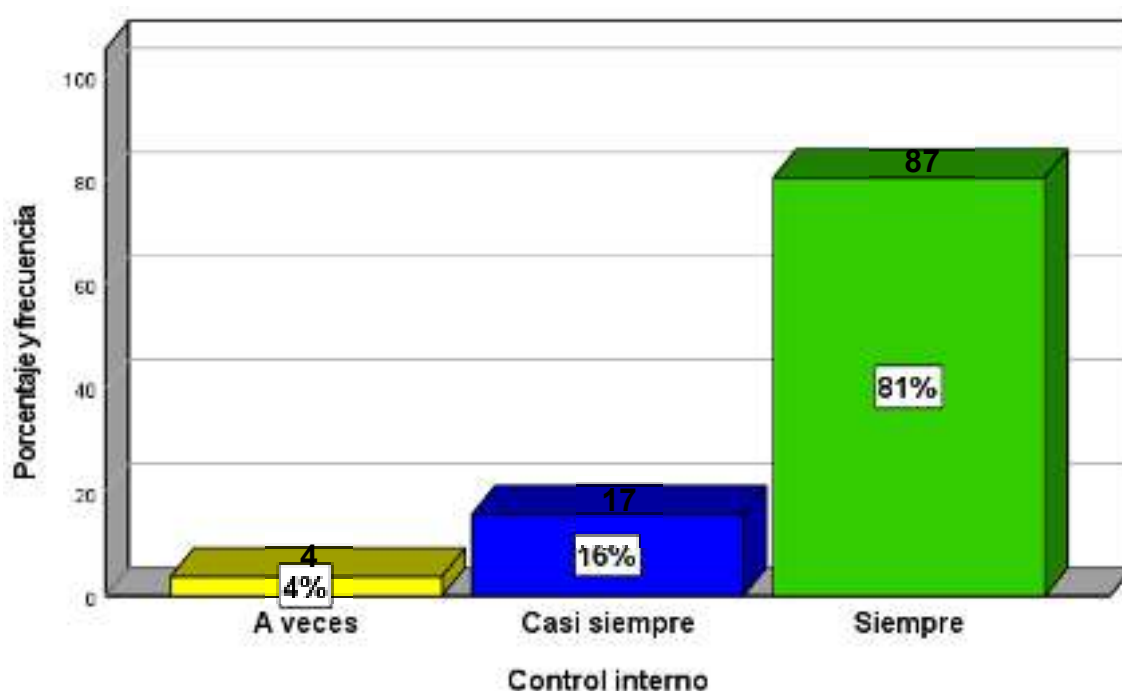
## IV. Resultados

### 4.1 Resultados descriptivos

Los resultados descriptivos se detallaron en frecuencias y porcentajes la variable de control interno y de sus dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo, la variable gestión financiera y de sus dimensiones: planificación financiera, procesos de gestión y evaluación financiera.

**Figura 2**

*Frecuencia y porcentaje de la variable control interno*

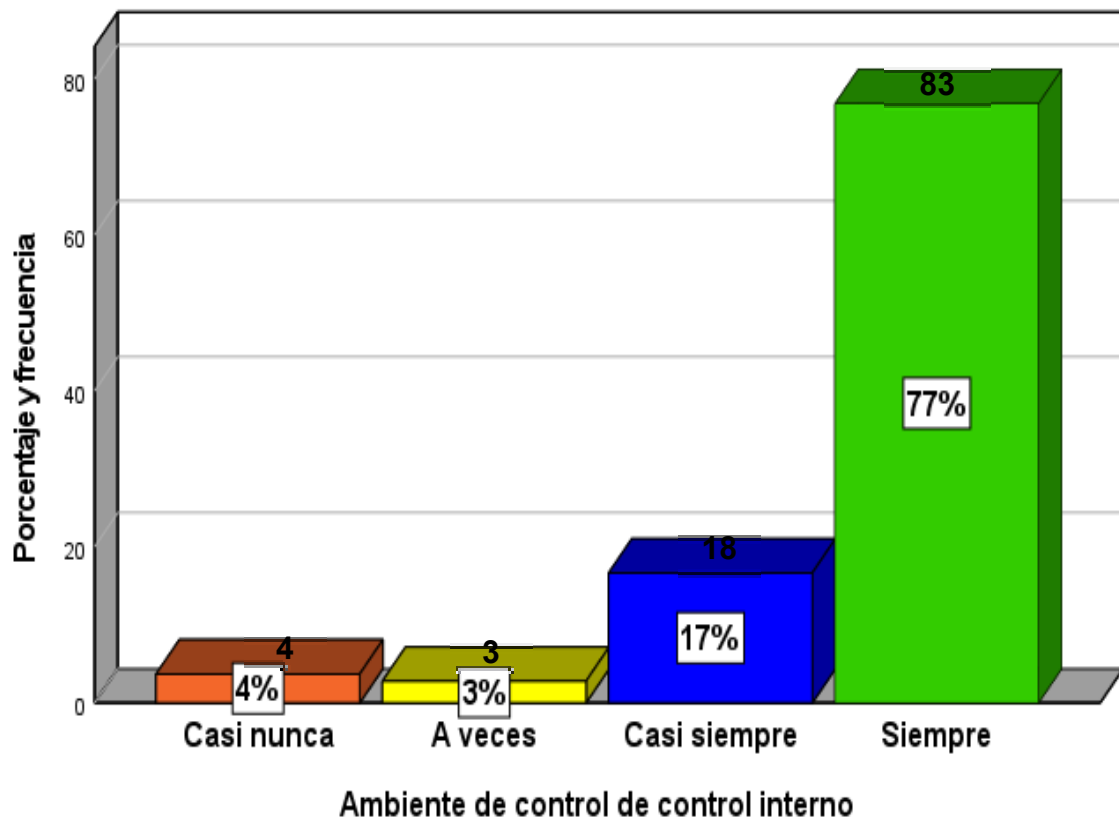


*Nota:* la frecuencia está representado por número según categoría.

Figura 2, se considera los resultados obtenidos de control interno, detallando que 4% de encuestados, manifiestan y se ubican en nivel “a veces” conocen la forma de control interno, 16% de encuestados manifiestan y se ubican en nivel “casi siempre” se conoce la forma de control interno y 81% de encuestados manifiestan y se ubican en nivel “siempre” se conoce la forma de control interno. Concluyéndose que los encuestados, mayoría, manifestaron que conocen la forma de control interno en el servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Figura 3**

*Frecuencia y porcentaje de registro de la dimensión ambiente de control de control interno*



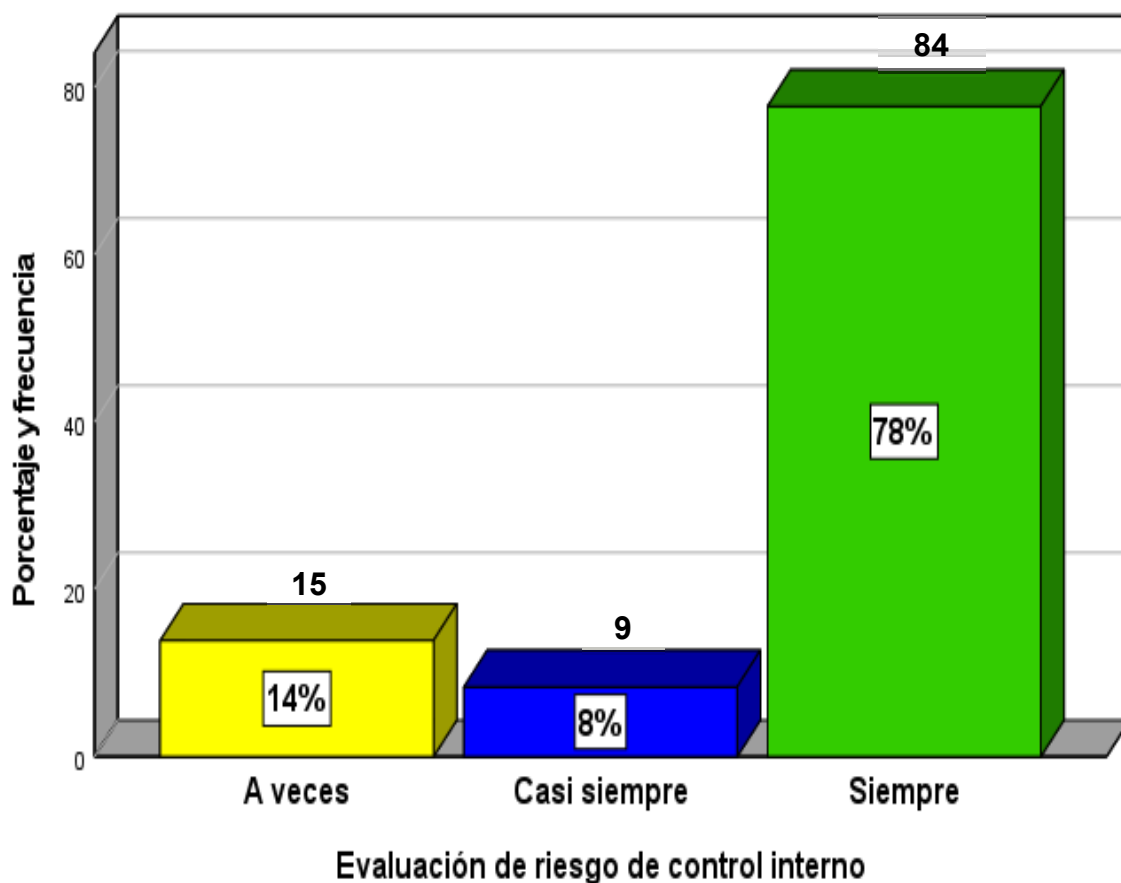
*Nota:* la frecuencia está representado por número según categoría.

Figura 3, se considera los resultados obtenidos de ambiente de control, detallando que 4% de encuestados, expresaron y se ubican en nivel “casi nunca” conocen la forma de ambiente de control interno, 3% de encuestados expresaron y se ubican en nivel “a veces” se conoce la forma de ambiente de control interno, 17% de encuestados expresaron y se ubican en nivel “casi siempre” se conoce la forma de ambiente de control interno y 77% de encuestados expresaron y se ubican en nivel “siempre” se conoce la forma de ambiente de control interno. Concluyéndose que los encuestados, mayoría, expresaron que conocen la forma de ambiente de control interno en el servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.



**Figura 4**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión evaluación de riesgos de control interno*

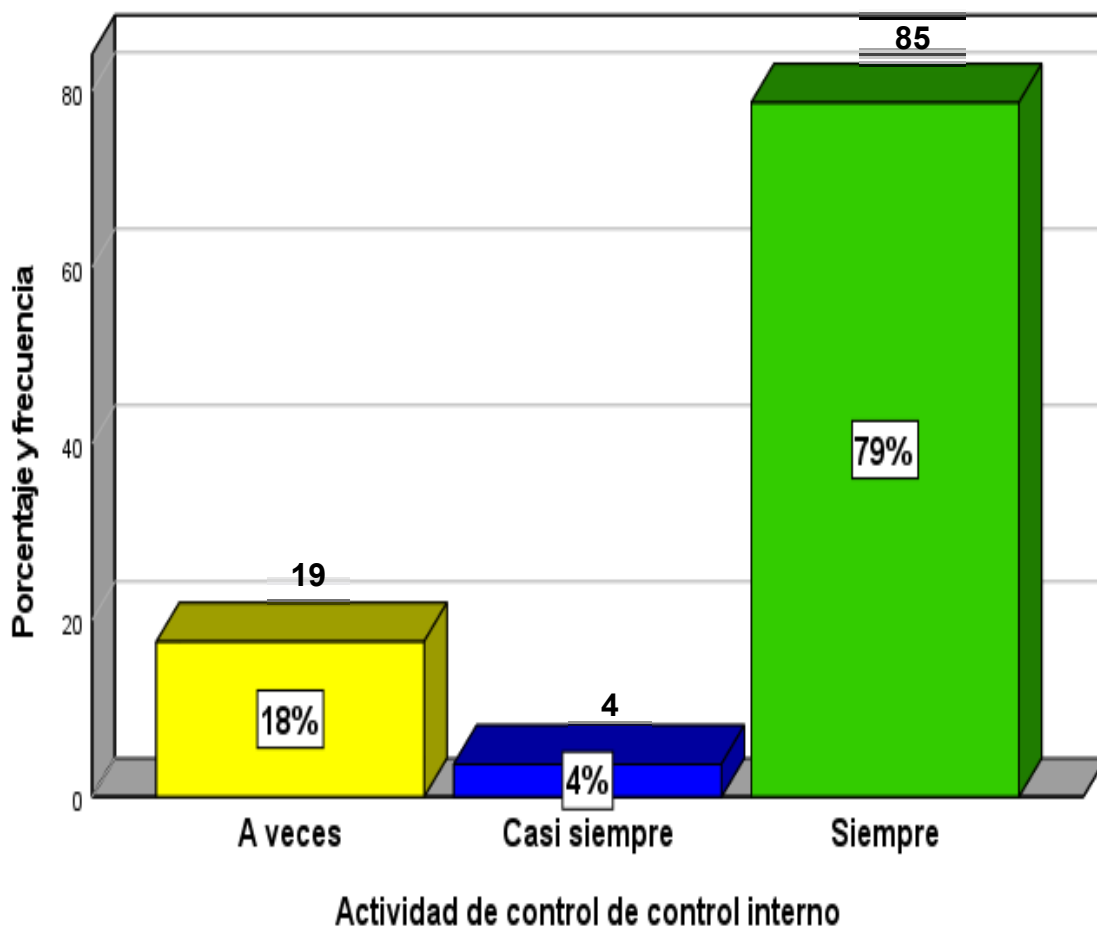


*Nota:* la frecuencia está representado por número según categoría.

Figura 4, se considera los resultados obtenidos de evaluación de riesgo de control interno, detallando que 14% de encuestados evidenciaron y se ubican en nivel “a veces” se conoce la forma de evaluación de riesgo de control interno, 8% de encuestados evidenciaron y se ubican en nivel “casi siempre” se conoce la forma de evaluación de riesgo de control interno y 78% de encuestados evidenciaron y se ubican en nivel “siempre” se conoce la forma de evaluación de riesgo de control interno. Concluyéndose que los encuestados, mayoría, expresaron que conocen la forma de evaluación de riesgo de control interno en el servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Figura 5**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión actividad de control de control interno*

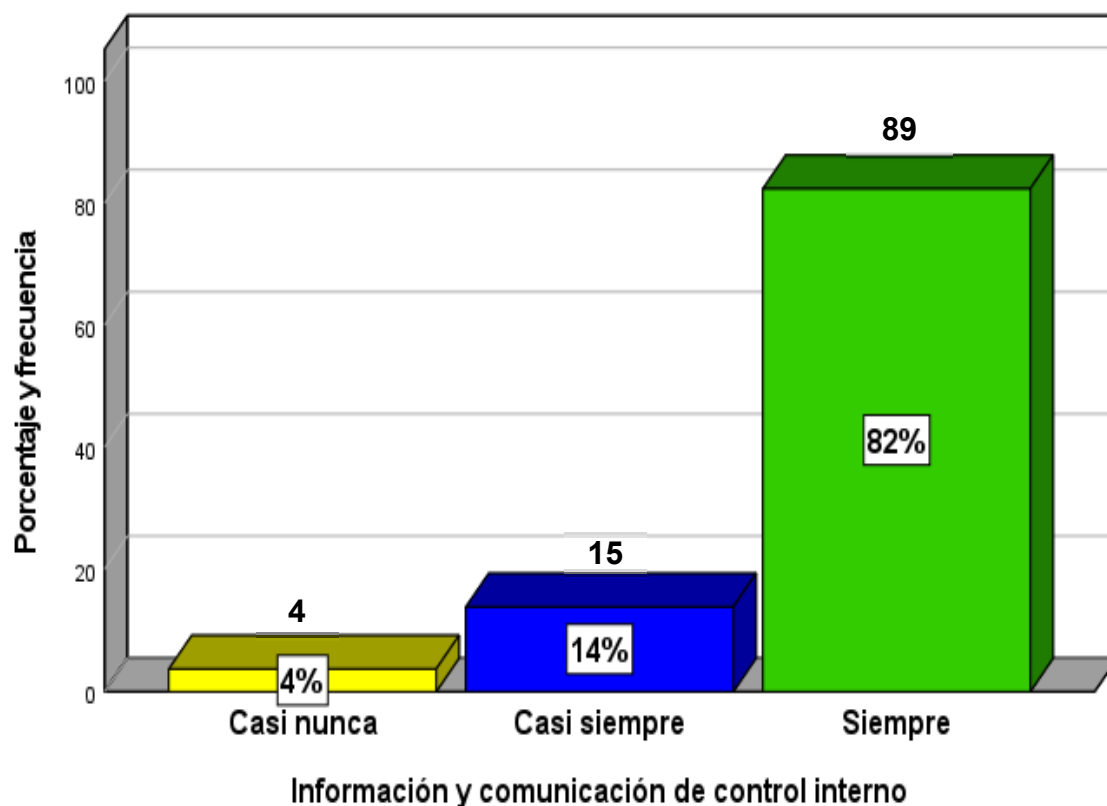


*Nota:* la frecuencia está representado por número según categoría.

Figura 5, se considera los resultados obtenidos de actividad de control de control interno, detallando que 18% de encuestados expresaron y se ubican en nivel “a veces” se conoce la forma de actividad de control de control interno, 4% de encuestados expresaron y se ubican en nivel “casi siempre” se conoce la forma de actividad de control de control interno y 79% de encuestados evidenciaron y se ubican en nivel “siempre” se conoce la forma de actividad de control de control interno. Concluyéndose que los encuestados, mayoría, expresaron que conocen la forma de actividad de control de control interno en el servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Figura 6**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión información y comunicación de control interno*

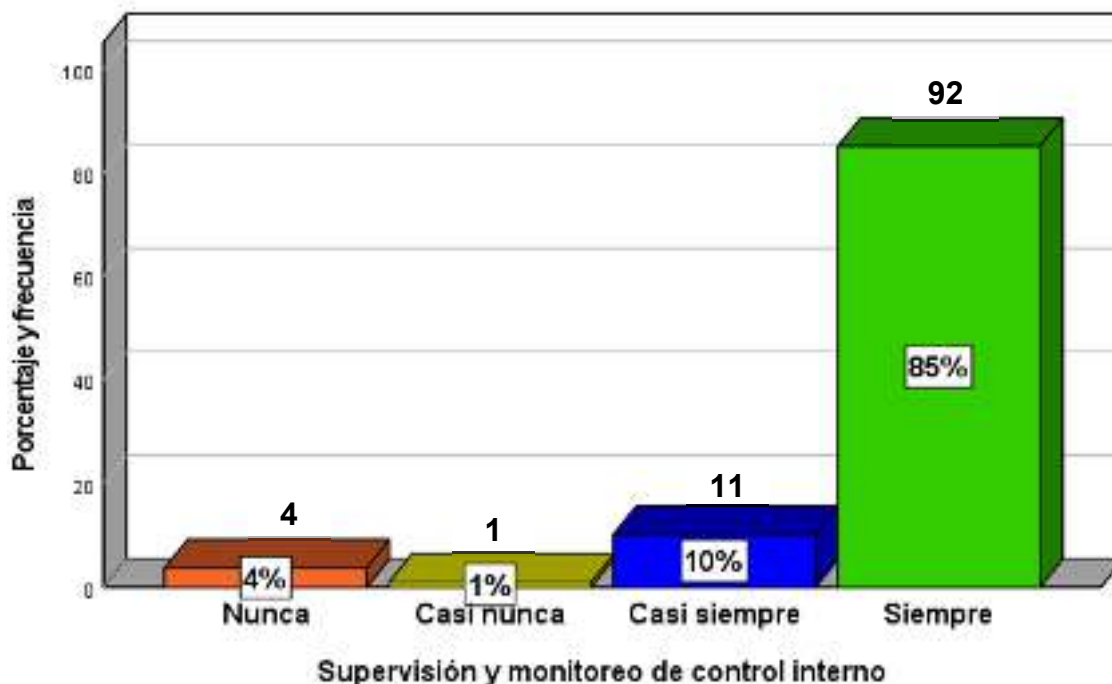


*Nota:* la frecuencia está representado por número según categoría.

Figura 6, se considera los resultados obtenidos de información y comunicación de control interno, detallando que 4% de encuestados detallaron y se ubican en nivel “a veces” se conoce la forma de información y comunicación de control interno, 14% de encuestados detallaron y se ubican en nivel “casi siempre” se conoce la forma de información y comunicación de control interno y 82% de encuestados detallaron y se ubican en nivel “siempre” se conoce la forma de información y comunicación de control interno. Concluyéndose que los encuestados, mayoría, expresaron que conocen la forma de información y comunicación de control interno en el servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Figura 7**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión supervisión y monitoreo de control interno*

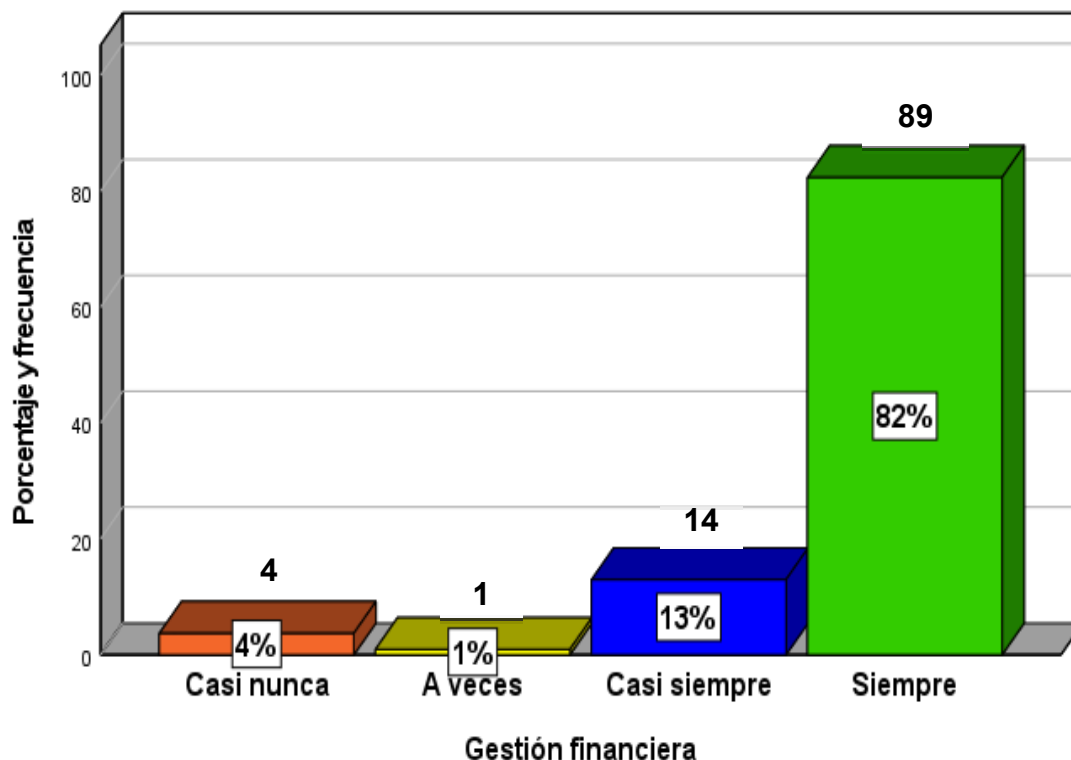


*Nota:* la frecuencia está representado por número según categoría.

Figura 7, se considera los resultados obtenidos de supervisión y monitoreo, detallando que 4% de encuestados, expresaron y se ubican en nivel “nunca” conocen la forma de supervisión y monitoreo de control interno, 1% de encuestados expresaron y se ubican en nivel “nunca” se conoce la forma de supervisión y monitoreo de control interno, 10% de encuestados expresaron y se ubican en nivel “casi siempre” se conoce la forma de supervisión y monitoreo de control interno y 85% de encuestados expresaron y se ubican en nivel “siempre” se conoce la forma de supervisión y monitoreo de control interno. Concluyéndose que los encuestados, mayoría, expresaron que conocen la forma de supervisión y monitoreo de control interno en el servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Figura 8**

*Frecuencia y porcentaje de la variable gestión financiera*

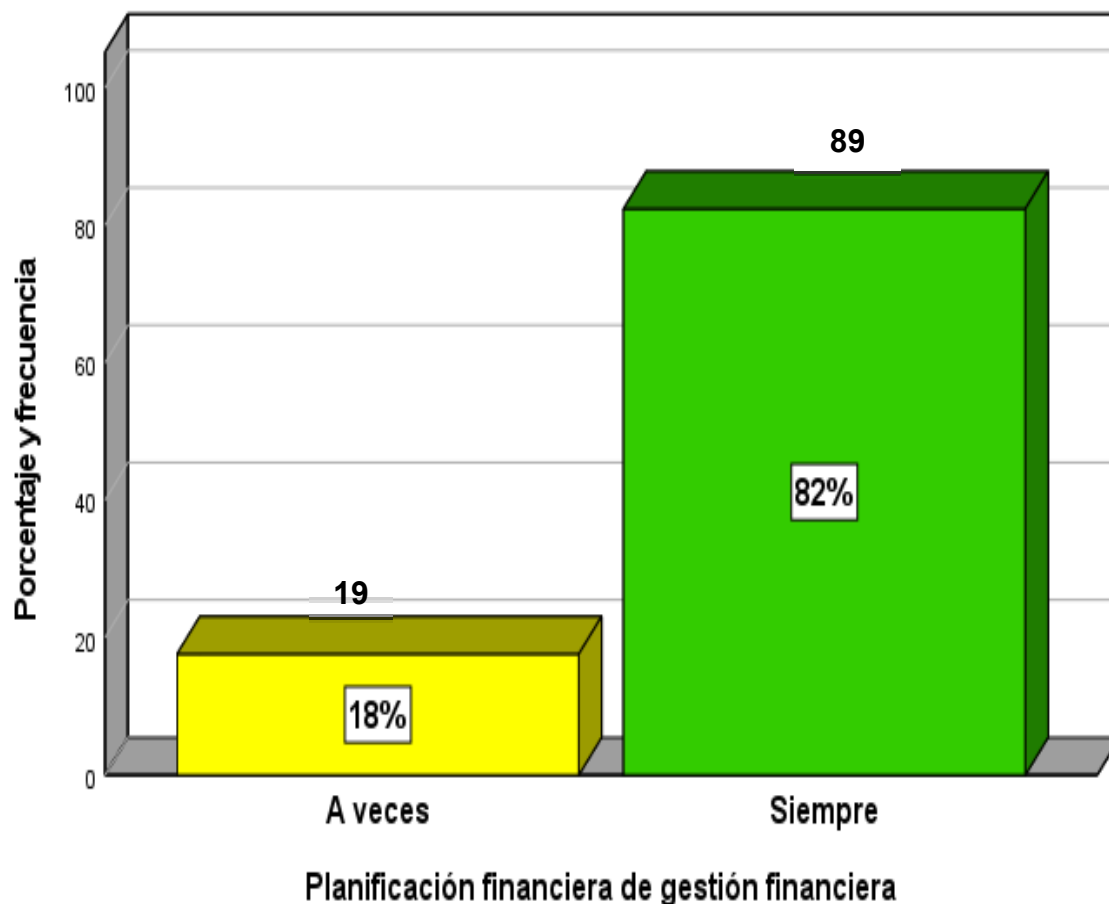


*Nota:* la frecuencia está representado por número según categoría.

Figura 8, se considera los resultados obtenidos de gestión financiera, detallando que 4% de encuestados, manifestaron y se ubican en nivel “casi nunca” conocen la forma de gestión financiera, 1% de encuestados manifestaron y se ubican en nivel “a veces” se conoce la forma de gestión financiera, 13% de encuestados manifestaron y se ubican en nivel “casi siempre” se conoce la forma de gestión financiera y 82% de encuestados manifestaron y se ubican en nivel “siempre” se conoce la forma de gestión financiera. Concluyéndose que los encuestados, mayoría, expresaron que conocen la forma de gestión financiera en el servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Figura 9**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión planificación financiera de gestión financiera*

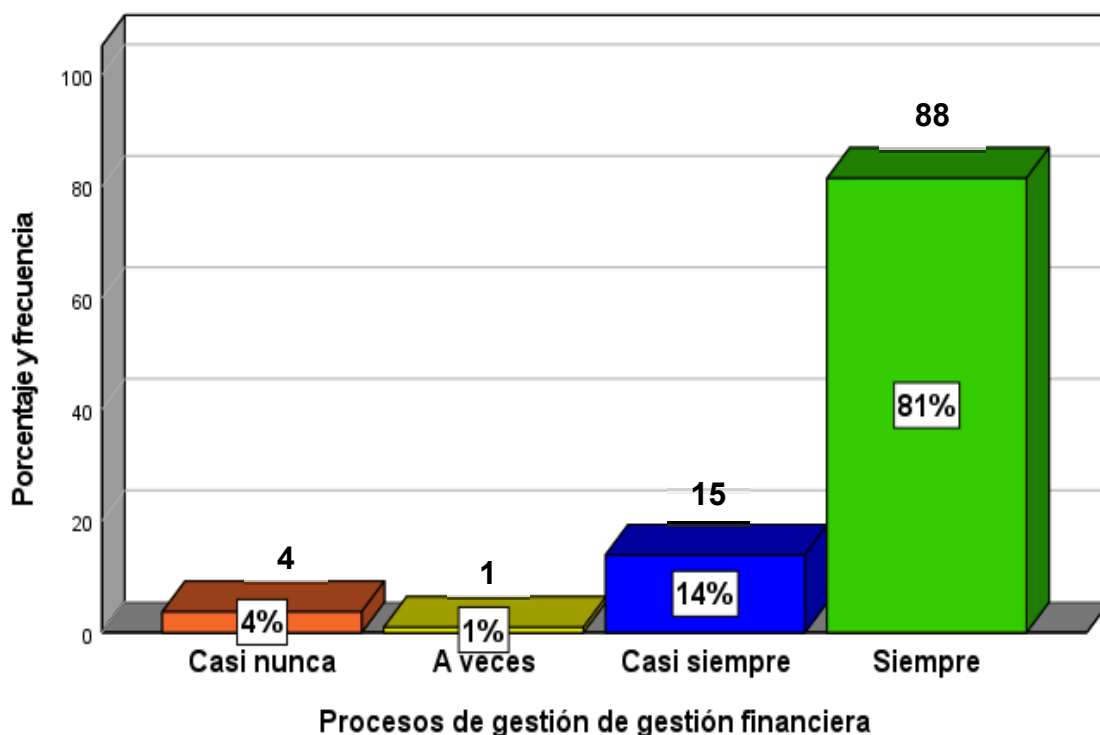


*Nota:* la frecuencia está representado por número según categoría.

Figura 9, se considera los resultados obtenidos de planificación financiera de gestión financiera, detallando que 18% de encuestados expresaron y se ubican en nivel “a veces” se conoce la forma de planificación financiera de gestión financiera, y 82% de encuestados expresaron y se ubican en nivel “siempre” se conoce la forma de planificación financiera de gestión financiera. Concluyéndose que los encuestados, mayoría, expresaron que conocen la forma de planificación financiera de gestión financiera en el servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Figura 10**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión procesos de gestión de gestión financiera*

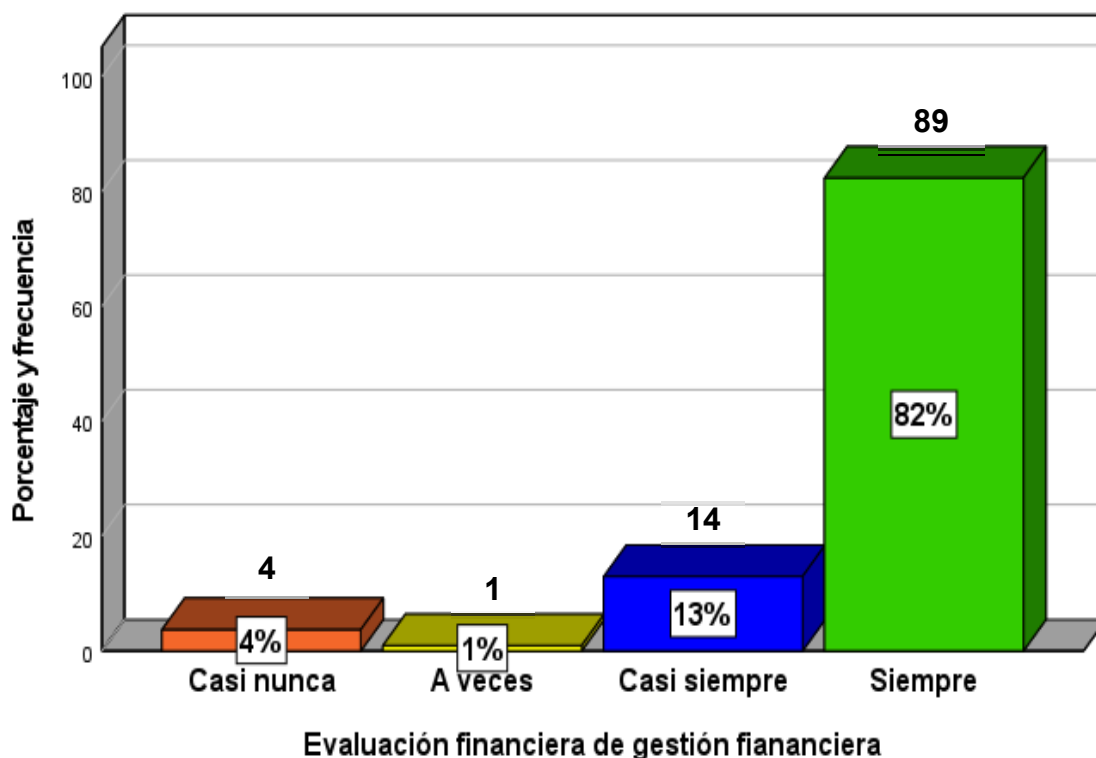


*Nota:* la frecuencia está representado por número según categoría.

Figura 10, se considera los resultados obtenidos de procesos de gestión de gestión financiera, detallando que 4% de encuestados, evidenciaron y se ubican en nivel “casi nunca” conocen la forma de procesos de gestión de gestión financiera, 1% de encuestados evidenciaron y se ubican en nivel “a veces” se conoce la forma procesos de gestión de gestión financiera, 14% de encuestados evidenciaron y se ubican en nivel “casi siempre” se conoce la forma procesos de gestión de gestión financiera y 81% de encuestados evidenciaron y se ubican en nivel “siempre” se conoce la forma procesos de gestión de gestión financiera. Concluyéndose que los encuestados, mayoría, expresaron que conocen la forma procesos de gestión de gestión financiera en el servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Figura 11**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión evaluación financiera de gestión financiera*



*Nota:* la frecuencia está representado por número según categoría.

Figura 11, se considera los resultados obtenidos de evaluación financiera de gestión financiera, detallando que 4% de encuestados, manifestaron y se ubican en nivel “casi nunca” conocen la forma de evaluación financiera de gestión financiera, 1% de encuestados manifestaron y se ubican en nivel “a veces” se conoce la forma de evaluación financiera de gestión financiera, 13% de encuestados manifestaron y se ubican en nivel “casi siempre” se conoce la forma de evaluación financiera de gestión financiera y 82% de encuestados manifestaron y se ubican en nivel “siempre” se conoce la forma de evaluación financiera de gestión financiera. Concluyéndose que los encuestados, mayoría, expresaron que conocen la forma de evaluación financiera de gestión financiera en el servicio de Cardiología en un centro de atención médica, Arequipa, 2021.



#### 4.1 Resultados inferenciales

Se consideró realizar la prueba de normalidad para los datos de control interno y gestión financiera, y se utilizó la prueba de Kolmogorov – Smirnov por que el tamaño de la muestra es 108, y se tiene:

Ho: la información no presenta distribución normal,  $p\_value < 0.05$

Ha: la información presenta distribución normal,  $p\_value > 0.05$

##### Tabla 1

*Prueba de normalidad de los datos de control interno y gestión financiera*

	Kolmogorov - Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.223	108	.000
Gestión financiera	.282	108	.000

Nota: elaboración propia

Tabla 1, ilustra resultados de prueba de normalidad de control interno y gestión financiera, donde se determinó una significancia  $p\_value = 0.00 < 0.05$  para control interno, valor que determinó en aceptar la hipótesis alterna, se concluye que los datos de control interno no tienen distribución normal, para gestión financiera, se determinó una significancia  $p\_value = 0.00 < 0.05$ , valor que determinó en aceptar la hipótesis alterna, se concluye que los datos de gestión financiera no tienen distribución normal. En consecuencia, para la contrastación de hipótesis se utilizará el estadígrafo Rho de Spearman.

Para la prueba de hipótesis general, se planteó la hipótesis estadística siguiente:

Ho: no existe una relación significativa entre el control interno y gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

Ha: existe una relación significativa entre el control interno y gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Tabla 2**

*Correlación de control interno y gestión financiera*

			Control interno	Gestión financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,928**
		Sig. (bilateral)	.	,001
	Gestión financiera	N	108	108
		Coefficiente de correlación	,928**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	108	108

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

Tabla 2, ilustra resultados obtenidos de Rho de Spearman 0.928 para las variables control interno y gestión financiera evidencian la existencia de correlación alta y positiva, equivalente a decir, que existe relación proporcionalidad positiva, es decir, a mejor ejecución de control interno mejor será la gestión financiera. Asimismo, la significancia  $p\_value=0.001 < 0.05$  determinó en tomar la decisión de aceptar la hipótesis alterna, concluyéndose que existe una relación significativa entre el control interno y gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

Para la prueba de hipótesis específica 1, se planteó la hipótesis estadística siguiente:

Ho: no existe una relación significativa entre el control interno y la planificación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

Ha: existe una relación significativa entre el control interno y la planificación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Tabla 3**

*Correlación de control interno y planificación financiera*

			Control interno	Planificación financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,822**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	108	108
	Planificación financiera	Coeficiente de correlación	,822**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	108	108

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

Tabla 3, ilustra resultados obtenidos de Rho de Spearman 0.822 para las variables control interno y planificación financiera evidencian la existencia de correlación alta y positiva, equivalente a decir, que existe relación proporcionalidad positiva, es decir, a mejor ejecución de control interno mejor será la planificación de gestión financiera. Asimismo, la significancia  $p\_value=0.001 < 0.05$  determinó en tomar la decisión de aceptar la hipótesis alterna, concluyéndose que existe una relación significativa entre el control interno y la planificación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

Para la prueba de hipótesis específica 2, se planteó la hipótesis estadística siguiente:

Ho: no existe una relación significativa entre el control interno y el proceso gestión en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

Ha: existe una relación significativa entre el control interno y el proceso gestión en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Tabla 4**

*Correlación de control interno y procesos de gestión*

		Control interno	Procesos de gestión
Rho de Spearman	Control interno		
		Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,783**
		N	.
	Procesos de gestión		108
		Coefficiente de correlación	,783**
	Sig. (bilateral)	,001	1,000
	N	,001	.
		108	108

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

Tabla 4, ilustra resultados obtenidos de Rho de Spearman 0.783 para las variables control interno y proceso de gestión evidencian la existencia de correlación moderada y positiva, equivalente a decir, que existe relación proporcionalidad positiva, es decir, a mejor ejecución de control interno mejor será la el proceso de gestión financiera. Asimismo, la significancia  $p\_value=0.001 < 0.05$  determinó en tomar la decisión de aceptar la hipótesis alterna, concluyéndose que existe una relación significativa entre el control interno y el proceso gestión en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

Para la prueba de hipótesis específica 3, se formuló la hipótesis estadística siguiente:

Ho: no existe una relación significativa entre el control interno y la evaluación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

Ha: existe una relación significativa entre el control interno y la evaluación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

**Tabla 5**

*Correlación de control interno y evaluación financiera*

			Control interno	Evaluación financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,886**
		Sig. (bilateral)	.	,001
	Evaluación financiera	N	108	108
		Coefficiente de correlación	,886**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	108	108

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

Tabla 5, ilustra resultados obtenidos de Rho de Spearman 0.886 para las variables control interno y evaluación financiera evidencian la existencia de correlación alta y positiva, equivalente a decir, que existe relación proporcionalidad positiva, es decir, a mejor ejecución de control interno mejor será la evaluación financiera en la gestión financiera. Asimismo, la significancia  $p\_value=0.001 < 0.05$  determinó en tomar la decisión de aceptar la hipótesis alterna, concluyéndose que existe una relación significativa entre el control interno y la evaluación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

## V. Discusión

Inmediatamente de haber obtenido los resultados apoyados en el uso de la estadística, se realizaron todas las discusiones con los señalados en cada antecedente tomado en cuenta en el marco teórico de la investigación llevada a cabo. Es por eso por lo que a continuación se muestran las discusiones objetivo por objetivo.

En las consideraciones con las que se dieron iniciadas las instancias previas de la investigación desarrollada luego de la aprobación del proyecto, se aplicó preguntas y luego objetivos, uno general y tres específicos; el proceso de la discusión se acentuó en estos aspectos importantes del estudio.

En primera instancia se ha considerado el primero y este fue uno categórico respecto al objetivo de tendencia general cuyo interés quedó manifestada en el propósito alcanzado de determinar la existencia de relación positiva alta entre control interno y gestión financiera; siendo el resultado logrado al haber obtenido un valor de 0,928 de Rho de Spearman y este coeficiente se interpretó como una relación proporcional positiva entre las variables, cuando mejor sea el control interno mejor será la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Otro resultado que avaló el llegar al objetivo general propuesto fue el valor obtenido de un valor de 0,000 como nivel de significancia; que rechazó la nula y aceptó la alterna; en síntesis, existe relación entre el control interno y la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021 a un nivel de significancia al 5%.

Considerando la mejoría como la eficiencia, Alhassan (2018), quién investigó sobre la gestión financiera en las empresas que realizan auditorías contínuas. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel correlacional, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes. Sus conclusiones sobresalientes fueron que existen algunos factores que tienen influencia en la gestión y que son utilizadas por la auditoría para una administración más eficiente.

Por el contrario, Piscoya (2018), planteó el logro, elaborar actividades para capacitar sobre control interno en búsqueda de mejoramiento de atención al paciente en hospital de La Libertad. Investigación cuantitativa, descriptivo y transversal. Instrumento utilizado fue la escala de valoración. 94 es la muestra de

entre administrativos y asistenciales. Concluye que los encuestados tienen poca sensibilidad sobre el control interno y del proceso de consulta externa.

De igual importancia, Pérez (2018), investigó sobre la realidad de la gestión financiera utilizando desempeños adecuados en las empresas. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes. Sus conclusiones sobresalientes fueron que la dirección no tiene control con los desempeños del personal y que la gestión financiera se debilitará

En segunda instancia se ha considerado el segundo y este fue uno categórico respecto al objetivo de tendencia específica primera cuyo interés quedó manifestada en el propósito alcanzado de determinar la existencia de relación positiva alta entre control interno y planificación financiera; siendo el resultado logrado al haber obtenido un valor de 0,822 de Rho de Spearman y este coeficiente se interpretó como una relación proporcional positiva entre las variables, cuando mejor sea el control interno mejor será la planificación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Otro resultado que avaló el llegar al objetivo general propuesto fue el valor obtenido de un valor de 0,001 como nivel de significancia; que rechazó la nula y aceptó la alterna; en síntesis, existe relación entre el control interno y la planificación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021 a un nivel de significancia al 5%.

Mientras tanto, Andzie et al. (2018), quienes también investigaron sobre la gestión financiera en empresas que utilizan la auditoría interna en sus operaciones. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes de forma transversal. Sus conclusiones sobresalientes fueron la identificación de tendencias que afectan en la gestión financiera y que puede ser perjudicial tener auditores inexpertos porque limitaría su accionar.

Por otro lado, Machacuay (2021), quien investigó sobre el impacto de la gestión en la empresa, con mecanismos de auditoría. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre

los participantes. Sus conclusiones sobresalientes fueron que es fuerte el impacto de la auditoría, por lo que es necesaria su implementación en la mejora de la gestión y las finanzas de la empresa.

En tercera instancia se ha considerado el tercero a cabo y este fue uno categórico respecto al objetivo de tendencia específica segunda cuyo interés quedó manifestada en el propósito alcanzado de determinar la existencia de relación positiva alta entre control interno y proceso de gestión; siendo el resultado logrado al haber obtenido un valor de 0,783 de Rho de Spearman y este coeficiente se interpretó como una relación proporcional positiva entre las variables, cuando mejor sea el control interno mejor será el proceso de gestión en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Otro resultado que avaló el llegar al objetivo general propuesto fue el valor obtenido de un valor de 0,001 como nivel de significancia; que rechazó la nula y aceptó la alterna; en síntesis, existe relación entre el control interno y el proceso de gestión en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021 a un nivel de significancia al 5%.

A su vez, García et al. (2021), quienes investigaron sobre los componentes de la gestión financiera en el crecimiento de las empresas emergentes PYMES. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes. Sus conclusiones sobresalientes fueron que es necesario identificar los problemas y establecer un mecanismo de solución acorde con las prioridades de la gestión financiera.

Así también, Millan (2020), quién investigó sobre la adecuada gestión financiera para una oportuna toma de decisiones. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes de forma transversal. Sus conclusiones sobresalientes fueron que la gestión financiera es propicia para futuras inversiones y obtener múltiples beneficios.

En cuarta instancia se ha considerado el cuarto y este fue uno categórico respecto al objetivo de tendencia específica tercera cuyo interés quedó manifestada en el propósito alcanzado de determinar la existencia de relación positiva alta entre control interno y evaluación financiera; siendo el resultado logrado al haber obtenido



un valor de 0,886 de Rho de Spearman y este coeficiente se interpretó como una relación proporcional positiva entre las variables, cuando mejor sea el control interno mejor será la evaluación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Otro resultado que avaló el llegar al objetivo general propuesto fue el valor obtenido de un valor de 0,001 como nivel de significancia; que rechazó la nula y aceptó la alterna; en síntesis, existe relación entre el control interno y la evaluación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021 a un nivel de significancia al 5%.

Por otra parte, López et al. (2020), quienes investigaron sobre la realidad de la gestión financiera las empresas. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel descriptivo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con cuestionarios para recoger los datos entre los participantes. Sus conclusiones sobresalientes fueron que la importancia de la gestión financiera está en la evaluación y que esta permite una oportuna toma de decisiones y que el flujo de efectivo es un indicador del adecuado uso de los recursos.

De forma similar, Aguirre et al. (2020), quienes investigaron sobre los factores relevantes de la gestión financiera en empresas industriales. El diseño utilizado en la investigación con fines metodológicos consideró al nivel comparativo, sin acto deliberado de cambiar las variables y con documentos para recabar los datos necesarios. Sus conclusiones sobresalientes fueron que son importantes las estrategias para maximizar la rentabilidad y controlar la gestión de finanzas, y que debe existir adecuado control de la gestión y evaluación del manejo para usar los recursos de la empresa.

## VI. Conclusiones

Primera: se probó en primera instancia el primero y este fue uno categórico respecto al objetivo de tendencia general cuyo interés quedó manifestada en el propósito alcanzado de determinar la existencia de relación positiva alta entre control interno y gestión financiera; siendo el resultado logrado al haber obtenido un valor de 0,928 de Rho de Spearman y este coeficiente se interpretó como una relación proporcional positiva entre las variables, cuando mejor sea el control interno mejor será la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Otro resultado que avaló el llegar al objetivo general propuesto fue el valor obtenido de un valor de 0,000 como nivel de significancia; que rechazó la nula y aceptó la alterna; en síntesis, hay relación entre el control interno y la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021 a un nivel de significancia al 5%.

Segunda: se probó en segunda instancia el segundo y este fue uno categórico respecto al objetivo de tendencia específica primera cuyo interés quedó manifestada en el propósito alcanzado de determinar la existencia de relación positiva alta entre control interno y planificación financiera; siendo el resultado logrado al haber obtenido un valor de 0,822 de Rho de Spearman y este coeficiente se interpretó como una relación proporcional positiva entre las variables, cuando mejor sea el control interno mejor será la planificación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Otro resultado que avaló el llegar al objetivo general propuesto fue el valor obtenido de un valor de 0,001 como nivel de significancia; que rechazó la nula y aceptó la alterna; en síntesis, hay relación entre el control interno y la planificación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021 a un nivel de significancia al 5%.

Tercera: se probó en tercera instancia el tercero y este fue uno categórico respecto al objetivo de tendencia específica segunda cuyo interés quedó manifestada en el propósito alcanzado de determinar la existencia de relación positiva alta entre control interno y proceso de gestión; siendo el resultado logrado al haber obtenido un valor de 0,783 de Rho de Spearman y este coeficiente se

interpretó como una relación proporcional positiva entre las variables, cuando mejor sea el control interno mejor será el proceso de gestión en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Otro resultado que avaló el llegar al objetivo general propuesto fue el valor obtenido de un valor de 0,001 como nivel de significancia; que rechazó la nula y aceptó la alterna; en síntesis, hay relación entre el control interno y el proceso de gestión en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021 a un nivel de significancia al 5%.

Cuarta: se probó en cuarta instancia el cuarto y este fue uno categórico respecto al objetivo de tendencia específica tercera cuyo interés quedó manifestada en el propósito alcanzado de determinar la existencia de relación positiva alta entre control interno y evaluación financiera; siendo el resultado logrado al haber obtenido un valor de 0,886 de Rho de Spearman y este coeficiente se interpretó como una relación proporcional positiva entre las variables, cuando mejor sea el control interno mejor será la evaluación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021. Otro resultado que avaló el llegar al objetivo general propuesto fue el valor obtenido de un valor de 0,001 como nivel de significancia; que rechazó la nula y aceptó la alterna; en síntesis, hay relación entre el control interno y la evaluación financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021 a un nivel de significancia al 5%.

## **VII. Recomendaciones**

Primera: a quienes tengan la capacidad y el poder de decisión y se dediquen a labores de administración y gestión de los recursos primordiales para la organización, como el humano y financiero, en el servicio de cardiología de un centro médico de Arequipa, año 2021; se les sugiere que se dispongan las acciones de control interno en las actividades que tengan inconvenientes como consecuencia de una mala práctica y se reporten a las instancias inmediatas para tomar decisiones urgentes para su solución y así poder saber qué y cuales son dichos problemas para considerarlos en la debida planificación.

Segunda: a quienes tengan la capacidad y el poder de decisión y se dediquen a labores de administración y gestión de los recursos primordiales para la organización, como el humano y financiero, en el servicio de cardiología de un centro médico de Arequipa, año 2021; se les sugiere que inmediatamente que se detecte una situación anómala sea reportada y registrada en un documento que alimente a la futura planificación para programar seguimientos y darle la atención necesaria para que no se vuelva a presentar. La planificación debe elaborarse periódica y cuidadosamente teniendo como base las deficiencias en los servicios observados por quienes tengan a su cargo labores de control.

Tercera: a quienes tengan la capacidad y el poder de decisión y se dediquen a labores de administración y gestión de los recursos primordiales para la organización, como el humano y financiero, en el servicio de cardiología de un centro médico de Arequipa, año 2021; se les sugiere que de manera simultánea se realicen los procesos de control a las actividades realizadas preferentemente en el área afectada y en general a todas las que componen la organización. También es importante revisar los documentos normativos respecto a las labores realizadas y de ser el caso agregar especificaciones de tareas que deban cumplirse con el fin de iniciar las acciones de control de las actividades.

Cuarta: a quienes tengan la capacidad y el poder de decisión y se dediquen a labores de administración y gestión de los recursos primordiales para la organización, como el humano y financiero, en el servicio de cardiología de un centro médico de Arequipa, año 2021; se les sugiere que consideren realizar evaluaciones financieras periódicas con el propósito de ejecutar adecuadamente lo planificado. También controlar los ingresos que se generen cada día acorde con lo planificado donde la evaluación debe ser constante.

## Referencias

- Adegboyegun, Caleb, Ademola, Sodeinde (2020). *Internal control Systems and Operating Performance: Evidence from Small and médium Enterprises (SMEs) in Ondo State*. Asian Economic and Fianancial Review, 10(4), 469-479. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.104.469.479>
- Aguirre, J., Córdova, F., Duque, G. y Honzales, K. (2020). Evaluación de la gestión financiera y cualidades gerenciales en empresas ecuatorianas. Revista de la Universidad Internacional del Ecuador. Obtenido de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1562/1758>
- Alhassan, N. (2018). Influence of Internal Audit on Effective Financial Management at the (Vol. 8). International Journal of Academic Research in Business and Social. Obtenido de [https://hrmars.com/papers\\_submitted/4673/Influence\\_of\\_Internal\\_Audit\\_on\\_Effective\\_Financial\\_Management\\_at\\_the\\_Cape\\_Coast\\_Metropolitan\\_Assembly.pdf](https://hrmars.com/papers_submitted/4673/Influence_of_Internal_Audit_on_Effective_Financial_Management_at_the_Cape_Coast_Metropolitan_Assembly.pdf)
- Andzie, T., Otoo, I., & Ziniyel, D. (2018). Effect of Internal Audit Practices on Finalcial Management (Vol. 6). European Journal of Business, Economics and Accountancy. Obtenido de <http://www.idpublications.org/wp-content/uploads/2018/07/Full-Paper-EFFECT-OF-INTERNAL-AUDIT-PRACTICES-ON-FINANCIAL-MANAGEMENT.pdf>
- Belaunde, G. (2012). ¿Qué son la supervisión macro-prudencial y la estabilidad financiera? Obtenido de Riesgos Financieros: <https://gestion.pe/blog/riesgosfinancieros/2012/04/que-son-la-supervision-macropr.html/#:~:text=La%20supervisi%C3%B3n%20financiera%20macro%2Dprudencial,sus%20consecuencias%20si%20se%20realizan>
- Bernal (2016). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. (3ª ed.)
- Bouheraoua, S. and Djafri, F. (2022), "Adoption of the COSO methodology for internal *Shari'ah audit*", ISRA International Journal of Islamic Finance, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/IJIF-04-2020-0071>
- Cabrera, C., Fuentes, M. y Crezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. Dominio de Las Ciencias, 3(4). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6174482.pdf>

Carrasco (2020). *Metodología de investigación científica*. (3ª ed.).

CONCYTEC. (2018). *Investigación aplicada*.

[https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento\\_renacyt\\_version\\_final.pdf](https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf)

Congreso de la República (2006). *Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Diario Oficial El Peruano.

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley\\_N\\_28716.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf)

Contraloría General de la República (2016). *Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Diario Oficial El Peruano.

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1038739/RCG149\\_2016\\_Directiva\\_Control\\_Interno.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1038739/RCG149_2016_Directiva_Control_Interno.pdf)

Congreso de la República (2002). *Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial El Peruano. [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

Chasteauneuf, C. (2009). (chasteauneuf, 2009, en Sampieri, 2014, *Metodología de la investigación* p.217). Obtenido de

[http://www.sageereference.com/casestudy/Article\\_n282.html](http://www.sageereference.com/casestudy/Article_n282.html)

CHENG, Qiang; GOH, Beng Wee; and KIM, Jae Bum. (2018). *Internal Control and Operational Efficiency*. *Contemporary Accounting Research*. 35, (2), 1102-1139. Research Collection School Of Accountancy. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12409>

Flores y Tipacti (2019). *Metodología de la investigación en ciencias neurológicas*. (1ª ed.)

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/322881/Metodolog%C3%ADa\\_de\\_la\\_investigaci%C3%B3n\\_en\\_ciencias\\_neurol%C3%B3gicas\\_20190621-17253-1dpreo4.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/322881/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_en_ciencias_neurol%C3%B3gicas_20190621-17253-1dpreo4.pdf)

García, C., Párraga, S., Pinargote, N. y Zamora, J. (2021). *Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática*. Scielo. Obtenido de

[http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000400026&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000400026&script=sci_arttext)

- Heisler et. al. (2021). *Evaluating the Effectiveness of Diabetes Shared Medical Appointments (SMAs) as Implemented in Five Veterans Affairs Health Systems: a Multi-site Cluster Randomized Pragmatic Trial*. Journal of general internal medicine, 36(6), 1648–1655. <https://doi.org/10.1007/s11606-020-06570-y>
- INTOSAI. (2001). *Guía para las normas de control interno del sector público*. [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI\\_.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf)
- INTOSAI. (2019). Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. Obtenido de [ssai.org: https://www.issai.org/pronouncements/issai-100-fundamentalprinciples-of-public-sector-auditing/](https://www.issai.org/pronouncements/issai-100-fundamentalprinciples-of-public-sector-auditing/)
- kam, Yining y Baohua (2021). The Linear and Non-Linear effects of Internal control and Its Five Components on Corporate Innovación: Evidence from Chinese Firms Using the COSO Framework, *European Accounting Review*, 30:4, 733-765, DOI:10.1080/09638180.2020.1776626
- López, D., Montaña, S. y Socarras, C. (2020). Estudio de la gestión financiera en las instituciones educativas públicas de primaria y secundaria (Vol. 41). *Revista Espacios*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n13/20411319.html>
- Machacuay, M. (2021). Auditoría Interna y su influencia en la Gestión Empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec & Asociados S.A.C., Lima, 2020. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1398>
- Millan, C. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Green Power SAC. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1091/CORDOVA%20MARCHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Miller, Brian & Sheneman, Amy & Williams, Brian. (2022). *The Impact of Control Systems on Corporate Innovation*. Contemporary Accounting Research. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12761>



- Pérez, J. (2018). Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017. Universidad César Vallejo, Moyobamba. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19155/perez\\_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19155/perez_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pérez (2019). *Muestreo estadístico*. (1ª ed.) Universidad Complutense de Madrid. <https://vdoc.pub/documents/muestreo-estadistico-conceptos-y-problemas-resueltos-2c8jls7bnh70>
- Piscoya Labrin, A. C., & Santisteban Santamaria, E. A. (2018). *Control Interno Para La Mejora En El Proceso De Consulta Externa Del Hospital Regional Lambayeque–2018*. <https://n9.cl/053c3>
- Pulache, J. (2019). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras del Grupo Empresarial del Chira S.A., Piura, Periodo 2017 - 2018. Universidad César Vallejo, Piura, Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50020/Pulache\\_LJL%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50020/Pulache_LJL%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ríos y Parra (2019). *Conducta ética en la investigación científica desarrollada por los estudiantes de la Universidad Popular del Cesar - Colombia*. [https://www.researchgate.net/publication/349757454\\_Conducta\\_etica\\_en\\_la\\_investigacion\\_cientifica\\_desarrollada\\_por\\_los\\_estudiantes\\_de\\_la\\_Universidad\\_Popular\\_del\\_Cesar\\_-\\_Colombia](https://www.researchgate.net/publication/349757454_Conducta_etica_en_la_investigacion_cientifica_desarrollada_por_los_estudiantes_de_la_Universidad_Popular_del_Cesar_-_Colombia)
- Sevilla, A. (2015). Rentabilidad. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Sánchez, F. (2019). *Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos*. Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria, 13(1), 102-122. doi: <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Teruel, S. (2021). Control financiero: definición, objetivos e implementación. Obtenido de control financiero: <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>
- Valle, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales (Vol. 12). Revista Universidad y Sociedad.

Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000300160](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160)

Vega de la Cruz, Leudis Orlando, & Tapia Claro, Ileana Irene. (2018). *Contribución a la implantación del control interno a través de sus variables activas en una entidad hospitalaria*. Revista Médica Electrónica, 40(1), 13-24. Recuperado en 07 de julio de 2022, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1684-18242018000100003&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1684-18242018000100003&lng=es&tlng=es)

Wagstaff, D. (2019). Financial Process Management. Obtenido de Clarity Fi: <https://clarityfi.com/business-advisors/financial-process-management/>

Westreicher, G. (2021). Inversiones a corto plazo. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/inversiones-a-corto-plazo.html>

Woodruff, J. (2019). Why Is Financial Management So Important in Business? Obtenido de <https://smallbusiness.chron.com/financial-management-important-business-57073.html>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
<b>Variable 1</b>  <b>Control interno</b>	Define control de inventario como procedimiento, control del inventario, de verificar flujo de entradas y salidas de los bienes. Es un mecanismo de administración de bienes al suministro y acumulamiento adecuados. Vilela (2019).	forma de como medir la variable control de inventario a través de sus dimensiones control de recepción de productos, actividades de almacenamiento o internamiento y toma de acciones del inventario. Las que serán medidos por un instrumento en escala de Likert.	Ambiente de control	-Nivel de compromiso del área financiera -Nivel de autoridad del área financiera -Nivel de calidad de la toma de decisiones	1, 2, 3, 4, 5	Ordinal
			Evaluación de riesgos	-Nivel de identificación de riesgos financieros -Nivel de valoración de los riesgos financieros -Nivel de Respuesta al riesgo financiero	6, 7, 8	Ordinal
			Actividad de control	-Impacto de las Políticas financieras implementadas - Impacto de los procedimientos financieros implementados	9, 10, 11, 12	Ordinal
			Información y comunicación	-Nivel de calidad de la información -Nivel de suficiencia de la información -Nivel de comunicación interna	13, 14, 15, 16, 17	

				-Nivel de comunicación externa -Canales de comunicación		
			Supervisión y monitoreo	-Procedimientos de prevención implementados -Procedimientos de monitoreo implementados.	18, 19	
<b>Variable 2</b> <b>Gestión financiera</b>	En el mundo empresarial, las finanzas y su gestión son fundamentales para un manejo adecuado de los recursos organizacionales. No son ajenas las decisiones que se tomen, porque de ellas dependerá la liquidez de la empresa y el impacto que tenga en la rentabilidad. (Woodruff, 2019)	Forma a como se medirá la gestión financiera será a través de las siguientes dimensiones: planificación financiera, los procesos de gestión y la evaluación financiera. Las que serán medidas por un instrumento en escala de Likert.	Planificación financiera	-POI y PEI -Flexibilidad -Capital humano	1, 2 3, 4 5, 6	Ordinal
			Procesos de gestión	-Información confiable -Información integral Evaluación vertical	7, 8 9, 10 11, 12	Ordinal
			Evaluación financiera	-Indicadores financieros -Evaluación -Comunicación	13, 14 15, 16 17, 18	Ordinal

## Anexo 2. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLE E INDICADORES			
<p><b>General</b> ¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión financiera en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno y la planificación financiera en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021?</p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno y el proceso de gestión en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021?</p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno y la</p>	<p><b>General</b> Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la planificación financiera en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021.</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y el proceso gestión en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021.</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la</p>	<p><b>General</b> Existe una relación significativa entre el control interno y gestión financiera en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>Existe una relación significativa entre el control interno y la planificación financiera en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021.</p> <p>Existe una relación significativa entre el control interno y el proceso gestión en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021.</p> <p>Existe una relación significativa entre el control</p>	<b>Variable 1: Control interno</b>			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
			Ambiente de control	-Nivel de compromiso del área financiera -Nivel de autoridad del área financiera -Nivel de calidad de la toma de decisiones	01 - 05	Ordinal
			Evaluación de riesgos	-Nivel de identificación de riesgos financieros -Nivel de valoración de los riesgos financieros -Nivel de Respuesta al riesgo financiero	06 - 08	
Actividad de control	-Impacto de las Políticas financieras implementadas - Impacto de los procedimientos financieros implementados	09 - 12				

evaluación financiera en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021?	evaluación financiera en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021.	interno y la evaluación financiera en el servicio de cardiología en el centro de atención médica, Arequipa, 2021.	Información y comunicación	-Nivel de calidad de la información -Nivel de suficiencia de la información -Nivel de comunicación interna -Nivel de comunicación externa -Canales de comunicación	13 - 17	Ordinal
			Supervisión y monitoreo	-Procedimientos de prevención implementados -Procedimientos de monitoreo implementados.	18 - 19	
			<b>Variable 2: gestión financiera</b>			
			Planificación financiera	-POI y PEI -Flexibilidad -Capital humano	01 - 06	
			Procesos de gestión	-Información confiable -Información integral Evaluación vertical	07 - 12	
			Evaluación financiera	-Indicadores financieros -Evaluación -Comunicación	13 - 18	

### Anexo 3. Instrumento de recolección de datos: control interno

Instrucciones: estimado participante, a continuación, se presentan unas preguntas de la variable control interno con la finalidad de obtener información necesaria para la investigación académica, por lo que se solicita responder con toda la sinceridad, sin dejar de hacerlo en ninguno de los ítems. Debe marcar con un “x” la respuesta que considere conveniente, siendo la información confidencial, la escala tiene 5 criterios que se detallan a continuación:

Criterios	Puntaje
Nunca (N)	1
Casi nunca (CN)	2
A veces (AV)	3
Casi siempre (CS)	4
Siempre (S)	5

N°	ITEMS CONTROL INTERNO	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión: ambiente de control</b>						
01	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la planificación financiera en el centro de atención médica, Arequipa?					
02	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la calidad de la toma de decisiones financieras en el centro de atención médica, Arequipa?					
03	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la rentabilidad en el centro de atención médica, Arequipa?					
04	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de autoridad del área financiera en el centro de atención médica, Arequipa?					

05	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado la calidad de la toma de decisiones del área financiera en el centro de atención médica, Arequipa?					
<b>Dimensión: evaluación de riesgo</b>						
06	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido la identificación de riesgos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?					
07	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor valoración de los riesgos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?					
08	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor respuesta a los riesgos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?					
<b>Dimensión: actividades de control</b>						
09	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores políticas financieras en el centro de atención médica, Arequipa?					
10	Usted cree que ¿las políticas financieras implementadas han tenido un impacto positivo en el centro de atención médica, Arequipa?					
11	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores procedimientos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?					
12	Usted cree que ¿los procedimientos financieros implementados han tenido un impacto positivo en el centro de atención médica, Arequipa?					
<b>Dimensión: información y comunicación</b>						
13	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de calidad de la información en el centro de atención médica, Arequipa?					



14	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de suficiencia de la información en el centro de atención médica, Arequipa?					
15	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación interna en el centro de atención médica, Arequipa?					
16	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación externa en el centro de atención médica, Arequipa?					
17	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado los canales de comunicación en el centro de atención médica, Arequipa?					
<b>Dimensión: Supervisión y monitoreo</b>						
18	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido implementar procedimientos de prevención eficientes en el centro de atención médica, Arequipa?					
19	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido implementar procedimientos de monitoreo eficientes en el centro de atención médica, Arequipa?					

#### Anexo 4. Instrumento de recolección de datos: gestión financiera

Instrucciones: estimado participante, a continuación, se presentan unas preguntas de la variable gestión financiera con la finalidad de obtener información necesaria para la investigación académica, por lo que se solicita responder con toda la sinceridad, sin dejar de hacerlo en ninguno de los ítems. Debe marcar con un “x” la respuesta que considere conveniente, siendo la información confidencial, la escala tiene 5 criterios que se detallan a continuación:

Criterios	Puntaje
Nunca (N)	1
Casi nunca (CN)	2
A veces (AV)	3
Casi siempre (CS)	4
Siempre (S)	5

N°	ITEMS GESTIÓN FINANCIERA	ESCALA				
		N 1	CN 2	AV 3	CS 4	S 5
<b>Dimensión: planificación financiera</b>						
01	El plan operativo institucional permite una mejor gestión financiero en el centro de atención médica, Arequipa.					
02	El Plan Estratégico Institucional permite una mejor Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa					
03	Se actualiza oportunamente la información de ingresos y gastos con el fin de mejorar la Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa					
04	El saldo de la CUT cuenta con la suficiente maniobrabilidad para hacer frente a los pagos e ingresos en el centro de atención médica, Arequipa					
05	El personal cuenta con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en el centro de atención médica, Arequipa					
06	Los Supervisores y jefes de División cuentan con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en el centro de atención médica, Arequipa					

<b>Dimensión: análisis financiero</b>						
07	La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz en el centro de atención médica, Arequipa					
08	La información de ingresos y gastos que se proporciona es correcta en el centro de atención médica, Arequipa					
09	La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa en el centro de atención médica, Arequipa					
10	La información de ingresos y gastos que se proporciona contiene todos los sustentos en el centro de atención médica, Arequipa					
11	Se analizan los estados financieros del año anterior					
12	Se toma en consideración el análisis de los profesionales, especialistas en el centro de atención médica, Arequipa					
<b>Dimensión: control financiero</b>						
13	Se hace uso de indicadores para evaluar la Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa					
14	Se administra en forma adecuada los ingresos que obtiene en el centro de atención médica, Arequipa					
15	Se realizan auditorías por parte de la Contraloría y /o entidades externas sobre los estados financieros en el centro de atención médica, Arequipa					
16	La oficina de control interno toma medidas respecto a los resultados de los estados financieros en el centro de atención médica, Arequipa					
17	Se analizan los resultados de los estados financieros respecto a los objetivos en el centro de atención médica, Arequipa					
18	Se comunica al público en general los resultados de los estados financieros en el centro de atención médica, Arequipa					

## Anexo 5. Niveles de confiabilidad de los instrumentos

### Confiabilidad de control interno y gestión financiera

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	108	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,977	37

### Confiabilidad de gestión financiera

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	108	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,944	19

### Confiabilidad de evasión tributaria

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	108	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,983	18

## Anexo 6. Validación de instrumentos



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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: ambiente de control</b>								
1	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la planificación financiera en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
2	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la calidad de la toma de decisiones financieras en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
3	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la rentabilidad en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
4	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de autoridad del área financiera en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
5	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado la calidad de la toma de decisiones del área financiera en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: evaluación de riesgos</b>								
6	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido la identificación de riesgos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
7	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor valoración de los riesgos financieros en el servicio de Cardiología del Policlínico Metropolitano EsSalud, Arequipa	✓		✓		✓		
8	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor respuesta a los riesgos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3: actividades de control</b>								
9	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores políticas financieras en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
10	Usted cree que ¿las políticas financieras implementadas han tenido un impacto positivo en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
11	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores procedimientos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
12	Usted cree que ¿los procedimientos financieros implementados han tenido un impacto positivo en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 4: información y comunicación</b>								
13	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de calidad de la información en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
14	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de suficiencia de la información en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
15	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación interna en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		

16:	Usted cree que el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación externa en el centro de atención médica Arequipa?	SI	NO	SI	NO	SI	NO
17:	Usted cree que el Control Interno ha mejorado los canales de comunicación en el centro de atención médica Arequipa?	SI	NO	SI	NO	SI	NO
<b>DIMENSIÓN 5: supervisión y monitoreo</b>							
18:	Usted cree que el Control Interno ha permitido implementar procedimientos de prevención eficientes en el centro de atención médica Arequipa?	SI	NO	SI	NO	SI	NO
19:	Usted cree que el Control Interno ha permitido implementar procedimientos de monitoreo eficientes en el centro de atención médica Arequipa?	SI	NO	SI	NO	SI	NO

Elaboración propia

Observaciones (prestar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opción de aplicabilidad: **Aplicable** [X]    **Aplicable después de corregir** [ ]    **No aplicable** [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: PACHECO S. SERGIO EDWIN    DNI: 09872668

Especialidad del validador: TRABAJO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNANZA

**Pertinencia:** El ítem corresponde al contenido del ítem evaluado.  
**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo.  
**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el significado del ítem, los contextos, ámbitos y plazos.  
**Nota:** Suficiencia es una suficiencia cuando se tiene evidencias concluyentes para medir la dimensión.

Lima, 01 de setiembre del 2022

[Firma]  
**Firma del Experto Informante**

**Dr. Edwin S. Pacheco Serquen**  
 Técnico Investigador  
 DNI: 09872668



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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: ambiente de control</b>								
1	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la planificación financiera en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
2	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la calidad de la toma de decisiones financieras en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
3	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la rentabilidad en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
4	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de autoridad del área financiera en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
5	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado la calidad de la toma de decisiones del área financiera en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: evaluación de riesgos</b>								
6	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido la identificación de riesgos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
7	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor valoración de los riesgos financieros en el servicio de Cardiología del Policlínico Metropolitano EsSalud, Arequipa?	✓		✓		✓		
8	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor respuesta a los riesgos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3: actividades de control</b>								
9	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores políticas financieras en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
10	Usted cree que ¿las políticas financieras implementadas han tenido un impacto positivo en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
11	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores procedimientos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
12	Usted cree que ¿los procedimientos financieros implementados han tenido un impacto positivo en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 4: información y comunicación</b>								
13	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de calidad de la información en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
14	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de suficiencia de la información en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
15	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación interna en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		

16	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación externa en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓	
17	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado los canales de comunicación en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓	
<b>DIMENSIÓN 5: supervisión y monitoreo</b>		SI	No	SI	No	SI	No
18	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido implementar procedimientos de prevención eficientes en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓	
19	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido implementar procedimientos de monitoreo eficientes en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓	

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable []   Aplicable después de corregir [ ]

No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Arturo Peña Crisóstomo

DNI: 41657598

Especialidad del validador: Doctor en Educación y Magister en Gestión Pública

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Lima, 01 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante

Dr. Arturo Peña Crisóstomo  
Docente  
ORCID ID 8020-0001-6395-2672



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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: ambiente de control</b>								
1	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la planificación financiera en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
2	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la calidad de la toma de decisiones financieras en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
3	Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la rentabilidad en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
4	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de autoridad del área financiera en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
5	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado la calidad de la toma de decisiones del área financiera en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: evaluación de riesgos</b>								
6	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido la identificación de riesgos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
7	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor valoración de los riesgos financieros en el servicio de Cardiología del Policlínico Metropolitano EsSalud, Arequipa?	✓		✓		✓		
8	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor respuesta a los riesgos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3: actividades de control</b>								
9	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores políticas financieras en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
10	Usted cree que ¿las políticas financieras implementadas han tenido un impacto positivo en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
11	Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores procedimientos financieros en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
12	Usted cree que ¿los procedimientos financieros implementados han tenido un impacto positivo en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 4: información y comunicación</b>								
13	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de calidad de la información en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
14	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de suficiencia de la información en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		
15	Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación interna en el centro de atención médica, Arequipa?	✓		✓		✓		

1	...					
2	...					
3	...					
4	...					

...  
 ...  
 ...  
 ...  
 ...

...  
 ...



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN FINANCIERO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: planificación financiera</b>								
1	El plan operativo institucional permite una mejor gestión financiero en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
2	El Plan Estratégico Institucional permite una mejor Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
3	Se actualiza oportunamente la información de ingresos y gastos con el fin de mejorar la Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
4	El saldo de la CUT cuenta con la suficiente maniobrabilidad para hacer frente a los pagos e ingresos en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
5	El personal cuenta con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
6	Los Supervisores y jefes de División cuentan con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: análisis financiero</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
7	La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
8	La información de ingresos y gastos que se proporciona es correcta en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
9	La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
10	La información de ingresos y gastos que se proporciona contiene todos los sustentos en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
11	Se analizan los estados financieros del año anterior en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
12	Se toma en consideración el análisis de los profesionales, especialistas en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: control financiero</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se hace uso de indicadores para evaluar la Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
14	Se administra en forma adecuada los ingresos que obtiene en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
15	Se realizan auditorías por parte de la Contraloría y /o entidades externas sobre los estados financieros en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
16	La oficina de control interno toma medidas respecto a los resultados de los estados financieros en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
17	Se analizan los resultados de los estados financieros respecto a los objetivos en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		

12. Se consultará al público en general los resultados de los estudios financieros en el centro de atención médica.

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Francisco Sánchez Bernal DNI: 99274309

Especialidad del validador: Tratamiento de las Parasitosis y Sismos de tipo

Referencia: D. Ley que aprueba el concepto de los informes de  
Referencia: D. Ley que aprueba el concepto de los informes de  
Referencia: D. Ley que aprueba el concepto de los informes de  
Claridad: No se menciona el título o número de informe de referencia, la  
categoría, fecha y firma

Nota: Suficiencia, es decir suficiencia cuando se demuestre la  
suficiencia para emitir el informe

Lima, 03 de Setiembre del 2022

Dr. Edwin E. Parberet Bergam  
Presidencia

Experto Informante  
Firma del Experto Informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN FINANCIERO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: planificación financiera</b>								
1	El plan operativo institucional permite una mejor gestión financiero en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
2	El Plan Estratégico Institucional permite una mejor Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
3	Se actualiza oportunamente la información de ingresos y gastos con el fin de mejorar la Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
4	El saldo de la CUT cuenta con la suficiente maniobrabilidad para hacer frente a los pagos e ingresos en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
5	El personal cuenta con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
6	Los Supervisores y jefes de División cuentan con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: análisis financiero</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
7	La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
8	La información de ingresos y gastos que se proporciona es correcta en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
9	La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
10	La información de ingresos y gastos que se proporciona contiene todos los sustentos en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
11	Se analizan los estados financieros del año anterior en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
12	Se toma en consideración el análisis de los profesionales, especialistas en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: control financiero</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se hace uso de indicadores para evaluar la Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
14	Se administra en forma adecuada los ingresos que obtiene en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
15	Se realizan auditorías por parte de la Contraloría y /o entidades externas sobre los estados financieros en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
16	La oficina de control interno toma medidas respecto a los resultados de los estados financieros en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
17	Se analizan los resultados de los estados financieros respecto a los objetivos en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		



18	Se comunica al público en general los resultados de los estados financieros en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓	
----	--	---	--	---	--	---	--

**Elaboración propia**

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Peña Crisóstomo Arturo Santino        DNI: 41657592

Especialidad del validador: Doctor en Educación, Magister en Gestión Pública

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Lima, 01 de setiembre del 2022



-----  
Firma del Experto Informante

-----  
Dr. Arturo Peña Crisóstomo  
Docente  
ORCID ID 0000-0001-6875-2612

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN FINANCIERO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: planificación financiera</b>								
1	El plan operativo institucional permite una mejor gestión financiero en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
2	El Plan Estratégico Institucional permite una mejor Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
3	Se actualiza oportunamente la información de ingresos y gastos con el fin de mejorar la Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
4	El saldo de la CUT cuenta con la suficiente maniobrabilidad para hacer frente a los pagos e ingresos en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
5	El personal cuenta con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
6	Los Supervisores y jefes de División cuentan con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: análisis financiero</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
7	La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
8	La información de ingresos y gastos que se proporciona es correcta en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
9	La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
10	La información de ingresos y gastos que se proporciona contiene todos los sustentos en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
11	Se analizan los estados financieros del año anterior en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
12	Se toma en consideración el análisis de los profesionales, especialistas en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: control financiero</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se hace uso de indicadores para evaluar la Gestión Financiera en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
14	Se administra en forma adecuada los ingresos que obtiene en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
15	Se realizan auditorías por parte de la Contraloría y /o entidades externas sobre los estados financieros en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
16	La oficina de control interno toma medidas respecto a los resultados de los estados financieros en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		
17	Se analizan los resultados de los estados financieros respecto a los objetivos en el centro de atención médica, Arequipa.	✓		✓		✓		

18	Se comunicó al público en general los resultados de los estudios de atención en el centro de atención médica. Acapajá.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
----	---	-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------	--------------------------

Elaboración propia

Observaciones (prestar si hay autoevaluación): Ver SUPLENCIÓN

Opción de aplicación:  Aplicada  Aplicada después de corregir  No aplicable

Aplicación y nombre del juez verificador: Dr. Cruz Ilonda Vera Acuña Dr. Cárdenas

Responsabilidad del resultado: Min. de Educación Superior y Ciencia

Indicador: Indicador de cumplimiento de metas  
 Descripción: Indicador de cumplimiento de metas de atención  
 Unidad responsable: Min. de Educación Superior y Ciencia  
 Fuente: La entidad de gestión de atención de salud de  
Salud, salud pública

Nota: Indicador de cumplimiento de metas de atención  
por servicios de salud de

Link de seguimiento del 2023  
  
Ministerio de Educación Superior y Ciencia  
2023-09-08



## Anexo 7. Consentimiento informado



### Consentimiento informado para participación en encuestas

La investigación titulada: "**Control interno y gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021**" llevada a cabo por: bachiller **Yerba Quispe, Bertha Luz**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Tiene como objetivo: determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en el servicio de cardiología de un centro de atención médica, Arequipa, 2021.

Por tal motivo se le invita a participar en las encuestas que le tomarán un tiempo aproximado de 30 minutos. Se le informará de los resultados de la investigación a través del celular 957537020 o del correo [byerbaqu@ucvvirtual.edu.pe](mailto:byerbaqu@ucvvirtual.edu.pe)

La decisión de participar es voluntaria y anónima, donde usted puede interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Ante alguna inquietud y/o duda, puede comunicarse a través de los medios antes señalados.

Para dar fe de su consentimiento, complete la información requerida y firme en señal de conformidad.

#### Participante de la encuesta

Nombre: \_\_\_\_\_

Correo electrónico: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Firma del participante

DNI \_\_\_\_\_

#### Aplicador de la encuesta

Apellidos y nombres: Yerba Quispe, Bertha Luz

Correo electrónico: [byerbaqu@ucvvirtual.edu.pe](mailto:byerbaqu@ucvvirtual.edu.pe)

\_\_\_\_\_  
Firma del aplicador

DNI \_\_\_\_\_

### Anexo 8. Base de datos recolectados de la variable control interno

Control interno																			
	Ambiente de control					Evaluación de riesgos			Actividad de control				Información y comunicación					Supervisión y monitoreo	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	4	5	5	5
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
5	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	3	5	4	5	3	5	5	5
6	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
7	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
8	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
9	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3
10	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	3	5	5	4	5	5	4
11	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
15	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
17	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
18	3	2	2	3	2	4	4	3	2	1	3	4	3	4	2	2	1	3	2
19	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
20	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4
21	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5
22	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5
23	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
24	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
25	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3
26	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	3	5	5	4	5	5	4
27	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4
28	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
29	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
30	5	3	5	3	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3
31	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4
32	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5
33	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5
34	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
35	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
36	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	3	5	4	5	3	5	5	5
37	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
38	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

39	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
40	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
41	3	2	2	3	2	4	4	3	2	1	3	4	3	4	2	2	1	3	2
42	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
43	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5
44	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
45	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
46	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
47	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
48	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3
49	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	3	5	5	4	5	5	4
50	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4
51	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
52	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5
53	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
54	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
55	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3
56	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	3	5	5	4	5	5	4
57	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5
58	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
59	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
60	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
61	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
62	3	2	2	3	2	4	4	3	2	1	3	4	3	4	2	2	1	3	2
63	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
64	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
65	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
66	5	3	5	3	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3
67	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4
68	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
69	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3
70	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	3	5	5	4	5	5	4
71	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4
72	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
73	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
74	5	3	5	3	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3
75	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
76	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	3	5	4	5	3	5	5	5
77	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
78	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
79	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	3	5	4	5	3	5	5	5
80	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4
81	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5
82	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5

83	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5
84	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
85	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3
86	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	3	5	5	4	5	5	4	4
87	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	4
88	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
89	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
90	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
91	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
92	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
93	3	2	2	3	2	4	4	3	2	1	3	4	3	4	2	2	1	3	2	2
94	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4	4
95	5	3	5	3	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3
96	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4
97	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5
98	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	3	5	4	5	3	5	5	5	5
99	1	3	5	3	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3
100	2	2	4	5	2	5	1	5	1	2	3	5	4	5	4	5	5	5	4	4
101	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4	4
102	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	3	5	4	5	3	5	5	5	5
103	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	4	4
104	1	2	4	3	5	5	2	3	5	4	2	5	3	5	5	2	5	1	5	5
105	5	4	5	4	5	5	4	3	4	3	4	4	3	5	3	5	5	4	5	5
106	5	4	5	4	5	5	4	3	4	4	3	4	4	5	5	4	5	5	5	5
107	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	3	5	5	4	4	5	5	5
108	5	4	5	4	4	5	4	3	4	3	3	4	4	5	3	5	4	4	5	5

## Anexo 9. Base de datos recolectados de la variable gestión financiera

	Gestión financiera																	
	Planificación financiera						Procesos de gestión						Evaluación financiera					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3
5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5
6	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
9	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5
10	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5
11	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
15	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
17	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
18	3	1	4	2	3	4	2	4	3	1	1	2	3	4	2	2	1	2
19	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3
20	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
21	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5
22	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
24	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
25	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5
26	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5
27	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4
28	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
29	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4
30	5	5	5	5	4	5	3	5	4	5	5	3	4	4	4	5	5	4
31	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
32	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5
33	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
34	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
35	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3
36	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5
37	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3
38	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

39	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
41	3	1	4	2	3	4	2	4	3	1	1	2	3	4	2	2	1	2	
42	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3	
43	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	
44	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
45	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
46	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	
47	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
48	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	
49	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	
50	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
51	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
52	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	
53	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	
54	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
55	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	
56	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	
57	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	
58	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
59	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
60	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	
61	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
62	3	1	4	2	3	4	2	4	3	1	1	2	3	4	2	2	1	2	
63	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3	
64	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
65	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	
66	5	5	5	5	4	5	3	5	4	5	5	3	4	4	4	4	5	5	
67	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	
68	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
69	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	
70	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	
71	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
72	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
73	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	
74	5	5	5	5	4	5	3	5	4	5	5	3	4	4	4	4	5	5	
75	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3	
76	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	
77	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3	
78	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3	
79	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	
80	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3	
81	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	
82	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	

83	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
84	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
85	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5
86	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5
87	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4
88	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
89	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
90	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
91	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
92	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
93	3	1	4	2	3	4	2	4	3	1	1	2	3	4	2	2	1	2
94	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3
95	5	5	5	5	4	5	3	5	4	5	5	3	4	4	4	5	5	4
96	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
97	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5
98	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5
99	5	5	5	5	4	5	3	2	4	5	3	3	4	4	4	5	5	4
100	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
101	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3
102	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5
103	3	4	2	3	4	2	4	3	3	5	4	5	4	3	4	2	4	3
104	1	5	1	3	5	2	5	2	5	2	2	2	1	5	1	2	5	2
105	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5
106	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5
107	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5
108	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5

## **Anexo 10. Reporte de similitud Turnitin**



## **Anexo 11. Declaratoria de originalidad del autor**

## **Anexo 12. Declaratoria de autenticidad del asesor**

## **Anexo 13. Acta de sustentación de la Tesis**

## **Anexo 14. Autorización de publicación en repositorio institucional**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, QUIROZ SUAREZ DAVID, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y gestión financiera en el servicio de cardiología, de un centro de atención médica, Arequipa, 2021", cuyo autor es YERBA QUISPE BERTHA LUZ, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 11 de Noviembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
QUIROZ SUAREZ DAVID <b>DNI:</b> 07606504 <b>ORCID:</b> 0000-0002-5550-8405	Firmado electrónicamente por: DQUIROZS el 24-11- 2022 23:54:24

Código documento Trilce: TRI - 0438822