



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y su relación con los estados financieros  
del Instituto Nacional de Salud- Lima, 2014.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

**Br. Pedro Gómez Huamani**

**ASESOR:**

**Mg. Ruben Chumpitaz Durand**

**SECCIÓN:**

**Ciencias empresariales y médicas**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Control Administrativo**

**PERÚ- 2014**

## **Dedicatoria**

A mis padres quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino y lograr nuestros objetivos profesionales.

Pedro Gómez Huamani

### **Agradecimiento**

A Dios, por su constante presencia en mi vida siempre guiándome en todos los momentos de mi vida

A todos mis profesores de Maestría por el apoyo, orientación y dedicación para cumplir con este objetivo.

A mis padres, hermanos, por el constante aliento espiritual y tolerancia, para culminar satisfactoriamente mis estudios.

A mis amigos, por la motivación y compañerismo que siempre nos han brindado.

Y a todos aquellos que directa o indirectamente colaboraron en la elaboración de este trabajo.

## Declaración de autenticidad

Yo, Pedro Gómez Huamani estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, identificado con DNI N°08947877, con la tesis titulada “control interno y su relación con los estados financieros del Instituto Nacional de Salud, año 2014”.

Declaro bajo juramento que:

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

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

Los Olivos, 15 de Octubre del 2014.

---

Pedro Gómez Huamani

DNI N° 08947877

## Presentación

Señores miembros del Jurado:

El presente estudio de investigación titulado “Control Interno y su relación con los Estados Financieros del Instituto Nacional de Salud Lima 2014”; tiene la finalidad de determinar si que Control interno y su relación con los estados financieros del Instituto Nacional de Salud en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad “César Vallejo” para obtener el Grado de Maestría en Gestión Pública.

Desde que iniciamos esta profesión hemos buscado la forma de hacer mejor nuestro trabajo.

Buscando en libros, periódicos, revistas, participando en cursos, las respuestas a nuestras interrogantes sobre los problemas del control interno y los estados financieros.

Un buen sistema de control interno en las organizaciones, en los Institutos de Salud se ha visto incrementado en los últimos años, esto debido a la finalidad de medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantener. Es bueno resaltar, que los Institutos que aplican controles internos como es el Instituto Nacional de Salud que sus operaciones, conocen la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, el control interno se ve reflejado en los estados financieros de la institución y en el incremento de sus ingresos.

La investigación consta de VII capítulos estructuralmente interrelacionados en la forma secuencial determinados por la Universidad César Vallejo en su reglamento, como son : En el Capítulo I trata sobre la introducción donde se presenta el antecedente ,fundamentación científica, técnica , o humanística , justificación, problema de investigación, hipótesis y objetivos. el segundo Capítulo corresponde al marco Metodológico , donde se incluye las variables en estudio,

la Operacionalización de las variables, la metodología , los tipos de estudio, el diseño, la población, muestra y muestreo, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y los métodos de análisis de datos, en el capítulo III se trata de los resultados, el capítulo IV se encuentra la discusión , capítulo V se encuentra las conclusiones, capítulo VI se encuentra las recomendaciones y capítulo VII las referencia bibliográficas y finalmente los anexos.

Espero que el interés y empeño extendido en el desarrollo de esta investigación sea valorada y del mismo modo tendré en cuenta sus apreciaciones que enriquecerán la presente tesis.

## Índice

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaración de autenticidad	iv
Presentación	v
Índice	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
Introducción	xiv

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema	17
1.2. Formulación del problema.	19
1.2.1. Problema General	19
1.2.2. Problemas Específicos	19
1.3 Justificación	20
1.3.1. Justificación teórica,	20
1.3.2. Justificación metodológica	20
1.3.3. Justificación epistemológica	20
1.4. Limitaciones	20
1.5. Antecedentes	21
1.5.1. Internacionales:	21

1.5.2. Antecedentes Nacionales	24
1.6. Objetivos	27
1.6.1. Objetivo General	27
1.6.2. Objetivos Específicos	27
CAPITULO II	28
MARCO TEÓRICO	28
2.1. Control Interno	29
2.1.1. Concepto del Control Interno	29
2.1.2. Bases Teóricas de Estados Financieros	38
2.3. Definición de conceptos	47
CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Hipótesis	51
3.1.1. Hipótesis general	51
3.1.2. Hipótesis Específicas	51
3.2. Variables	51
3.2.1. Definición conceptual de la variable 1: Control Interno	51
3.2.2. Definición conceptual de la variable 2: Estado Financiero	52
3.3. Metodología	54
3.3.1. Tipo de investigación	54
3.3.2. Diseño	55
3.4. Población y muestra	56



3.4.1 Población.	56
3.4.2. Muestra	57
3.5. Método de investigación	57
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
3.7. Métodos de análisis de datos	63

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

4.1. Descripción	65
4.1.1. Resultados descriptivos	65
4.2. Contrastación de hipótesis	73
4.3. Discusión de resultados	84
Conclusiones	88
Recomendaciones	90
Referencias Bibliográficas	91
Anexos	94

Anexo 1 Matriz de consistencia

Anexo 2 Instrumentos de recolección de datos

Anexo 3 Base de datos de la Variable Habilidades Sociales

Anexo 4 Base de datos de la Variable Competências Comunicativas

Anexo 5 Certificado de Validez de contenido lós expertos

## Índice de tablas

	Pág.	
Tabla 1	Matriz de Operacionalización de las dos variables de control y estados financieros	53
Tabla 2	Distribución de la población	57
Tabla 3	Validez del cuestionario de control interno, según el Coeficiente de V. de Aiken	59
Tabla 4	Calificación del instrumento de la validez de contenido a través de juicio de expertos.	60
Tabla 5	Validez del cuestionario estados financieros, según el Coeficiente de V. de Aiken	61
Tabla 6	Confiabilidad de las variables de control interno y estados financieros	62
Tabla 7	Presentación de los baremos de las variables de estudio	62
Tabla 8	Niveles de Control interno	65
Tabla 9	Niveles de Planificación	66
Tabla 10	Niveles de Resultados	67
Tabla 11	Niveles de Estados financieros	68
Tabla 12	Niveles de balance general	69
Tabla 13	Niveles de estados de resultado	70
Tabla 14	Niveles de Estado de flujo de efectivo	71
Tabla 15	Niveles de estado de patrimonio neto	72
Tabla 16	Prueba de normalidad de las variables	73
Tabla 17	Tabla de contingencia de las variables Control interno y Estados financieros	74
Tabla 18	Tabla de contingencia del control interno y el balance general	76
Tabla 19	Tabla de contingencia del control interno y los estados de resultado	78
Tabla 20	Tabla de contingencia del control interno y el Estado de flujo de efectivo	80
Tabla 21	Tabla de contingencia del control interno y el estado de patrimonio neto	82

## Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Niveles de Control interno	65
Figura 2 Niveles de Planificación	66
Figura 3 Niveles de Resultados	67
Figura 4 Niveles de Estados financieros	68
Figura 5 Niveles de balance general	69
Figura 6 Niveles de estados de resultado	70
Figura 7 Niveles de Estado de flujo de efectivo	71
Figura 8 Niveles de estado de patrimonio neto	72
Figura 9 Control interno y Estados financieros	75
Figura 10 Control interno y el balance general	77
Figura 11 Control interno y los estados de resultado	79
Figura 12 Control interno y el Estado de flujo de efectivo	81
Figura 13 Control interno y el estado de patrimonio neto	83

## Resumen

La investigación titulada: “Control interno y su relación con los estados financieros del Instituto Nacional de Salud - Lima, 2014.” tuvo como problema general ¿De que manera Control Interno y su relación con los estados financieros del instituto nacional de salud Lima 2014?

La investigación se realizó bajo el diseño descriptivo correlacional porque se determinó la relación entre el control interno y los estados financieros, apoyándose en el método hipotético deductivo, la población de estudio estuvo conformada por 15 personas encargado del área de control interno. Del Instituto de Salud

La recopilación de dato se utilizó a través de la aplicación de la encuesta en ambas variables.

Por lo tanto, se demostró según la evidencia estadística el control interno, está relacionado con los estados financieros, puesto que al considerar la correlación de Spearman se obtuvo un p-valor de 0,001 inferior al nivel de significancia ( $\alpha=0,05$ ) lo cual permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna lo cual quiere decir que existe una relación directa entre el control interno y los estados financieros en el Instituto Nacional de Salud - Lima, año 2014, además como el valor de la rho de Spearman es de 0,775 este nos indica que la relación es alta.

Palabras clave: Control Interno y Estados Financieros.

## **Abstract**

The research entitled "Internal Control and its relation to the financial statements of the National Institute of Health Lima 2014" had the general problem How does Internal Control and its relation to the financial statements of the National Institute of Health 2014 Lima?

The research was conducted under the correlational descriptive design because the relationship between internal control and financial statements, based on the hypothetical deductive method, the study population consisted of 15 people in charge of the internal control area was determined. Health Institute

The collection of data was used through the implementation of the survey in both variables.

Thus, it was shown according to statistical evidence internal control is related to the financial statements, since considering the Spearman correlation p-value less than 0.001 significance level ( $\alpha = 0.05$ ) was obtained as which allows us to reject the null hypothesis and accept the alternative hypothesis which means that there is a direct relationship between internal control and financial statements at the National Institute of Health Lima, 2014, as well as the value of the Spearman's rho is 0.775 this indicates that the ratio is high.

Keywords: Internal Control and Financial Statements.