



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y la planificación financiera del hospital
nacional Docente Madre Niño San Bartolomé, Cercado de Lima
2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Maldonado Quispe, Yolanda (ORCID: 0000-0001-9487-8014)

Torres Requejo, Camilo Alberto (ORCID: 0000-0002-1522-1899)

ASESOR:

Mg. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

A nuestros padres, esposos e hijas por ser nuestra fortaleza y motivación.

Cada meta alcanzada, cada obstáculo superado fue gracias a su apoyo incondicional permitiéndonos llegar al final de la meta,

Agradecimiento:

A Dios por ser mi guía y fortaleza.

A nuestros esposos e hijos por apoyarnos con su comprensión y amor.

A nuestro asesor Mg. C.P.C. Álvarez López Alberto, por brindarnos su tiempo y paciencia para concluir con nuestra meta.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Anexos	vi
Resumen	ix
Abstract	x
CAPÍTULO I.	
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO II.	
MARCO TEÓRICO	6
CAPÍTULO III.	
METODOLOGÍA	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	21
CAPÍTULO IV.	
RESULTADOS	22
CAPÍTULO V.	
DISCUSIÓN	30
CAPÍTULO VI.	
CONCLUSIONES	37
CAPÍTULO VII.	
RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS	42
ANEXOS	48

Índice de Tablas

Tabla N° 01: Validación de expertos	19
Tabla N° 02: Validez de contenido por juicio por expertos	20
Tabla N° 03: Interpretación del coeficiente de alfa	21
Tabla N° 04: Prueba de normalidad: Variable 1, 2 y dimensiones	25
Tabla N° 05: Prueba de Hipótesis General	26
Tabla N° 06: Prueba de Hipótesis Específico 1	27
Tabla N° 07: Prueba de Hipótesis Específico 2	28
Tabla N° 08: Prueba de Hipótesis Específico 3	29
Tabla N° 09: Prueba de Hipótesis Específico 4	30

Índice de Anexos

Anexo N° 01: Matriz de operacionalización

Anexo N° 02: Instrumento de recolección de datos

Anexo N° 03: Validación de instrumentos

Anexo N° 04: Matriz de consistencia

Anexo N° 05: Análisis de confiabilidad del instrumento

- Variable Control Interno

- Variable Planificación Financiera

Anexo N° 06: Tablas de frecuencia y gráficos de los ítems formulados con su respectiva interpretación.

- Item 01 La Integridad y Valores Éticos permite establecer normas de conducta en la institución las cuales determinan un adecuado ambiente de control

- Item 02 La competencia profesional permite establecer requisitos mínimos para la selección del personal, los cuales determinan un adecuado control interno.

- Item 03 La asignación de autoridad y responsabilidad permite establecer los cargos y funciones del personal para un adecuado ambiente de control.

- Item 04 La estructura organizacional permite identificar cada puesto y función de la organización para un adecuado control interno

- Item 05 El Órgano de Control Institucional permite evaluar la implementación del control interno para un adecuado control interno

- Item 06 La Planeación de Riesgos permite establecer los objetivos con suficiente claridad para una adecuada evaluación de riesgos.

- Item 07 La identificación de riesgos permite establecer los objetivos de la organización para una adecuada evaluación de riesgos.

- Item 08 La valoración de riesgos permite reducir la probabilidad de fraude en la organización para una adecuada evaluación de riesgos.

- Item 09 La Respuesta de riesgos permite establecer medidas para afrontar cambios que afecten el control interno.

- Item 10 La revisión de procesos, actividades y tareas permiten establecer criterios de evaluación de desempeño para un adecuado control interno

- Item 11 Las Verificaciones y conciliaciones, permite establecer funciones para mitigar el riesgo de error generando una adecuada actividad de control.

- Item 12 La rendición de cuentas permite establecer mecanismos de transparencia y control de la gestión para realizar unas adecuadas actividades de control.
- Item 13 El programa de prevención y monitoreo permite establecer criterios para evaluar un adecuado control interno.
- Item 14 El seguimiento de resultados permite establecer mecanismos de evaluación continua para un adecuado control interno.
- Item 15 El compromiso y mejoramiento permite realizar el seguimiento de las medidas correctivas tomadas por la gestión para un adecuado control interno.
- Item 16 La planeación permite establecer las directrices y estrategias para realizar el seguimiento de los planes y acciones de la planificación financiera
- Item 17 El Presupuesto permite establecer la estimación financiera anual anticipada, la cual es verificada en la evaluación de los recursos financieros.
- Item 18 El balance muestra el estado situacional financiero en un determinado período, que permite realizar el seguimiento de la planeación financiera.
- Item 19 La Caja bancos, son los recursos con que cuenta la entidad, que son verificados en la evaluación de los recursos financieros.
- Item 20 Los ingresos, son los recursos directamente recaudados de la organización, cuyo seguimiento se da en la evaluación de los resultados de las actividades.
- Item 21 Los gastos son todas las erogaciones que realiza la entidad para el cumplimiento de las actividades, que serán evaluadas en la planeación financiera.
- Item 22 Los resultados permite verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en la planeación financiera.
- Item 23 Las metas presupuestales es la expresión concreta y cuantificable que caracteriza los productos finales de las Actividades y establecidos para el año fiscal las cuales son revisadas como parte de las actividades de la organización.
- Item 24 La Evaluación Presupuestal es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro

de los objetivos institucionales, los cuales son evaluados como parte de las actividades de la organización.

- Item 25 La medición de las metas físicas es la base de datos de los valores numéricos proyectados de los indicadores establecidos, los cuales son revisados en las actividades de la organización.

Tabla N° 07: Tabla de base de datos SPSS

Tabla N° 08: Relación entre ejes, componentes y compromisos de control interno.

RESUMEN

El trabajo de investigación tiene como objetivo principal Analizar la vinculación de la Planificación financiera con el control interno del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, teniendo como fin el demostrar que, al generar la aplicación de un adecuado control interno en el proceso financiero de un hospital, propiciaremos que los objetivos institucionales se concreten, estableciendo con claridad los procesos y la transparencia en la ejecución de los gastos, así como la disminución de los reprocesos por falta de competencia en el cargo, los cuales retrasan los procesos de adquisición y compra de insumos necesarios para alcanzar el fin supremo de la institución, y de esta manera demostrar nuestra hipótesis planteada. La investigación tiene un tipo de estudio Básica, con un nivel descriptivo – correlacional y un diseño no experimental – transversal, como técnica de recolección de datos se empleó la encuesta, aplicándola a los directivos y personal del área financiera de la institución, dándonos como resultado, la conclusión que el Control Interno se vincula con la Planificación Financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima.

Para finalizar, este estudio busca proporcionar información certera y confiable de la importancia de la implementación del Control interno en los procesos financieros en las instituciones públicas, brindándoles una herramienta para la toma de decisiones.

Palabras clave: Control, financiera, Gubernamental,

ABSTRACT

The main objective of the research work is to analyze the link between Financial Planning and the internal control of the Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, with the purpose of demonstrating that, by generating the application of an adequate internal control in the financial process of a hospital, we will encourage the institutional objectives to materialize, clearly establishing the process and transparency in the execution of expenses, as well as the reduction of reprocesses due to lack of competence in the position, which delay the processes of acquisition and purchase of inputs necessary to achieve the supreme goal of the institution, and in this way demonstrate our hypothesis. The research has a type of Basic study, with a descriptive-correlational level and a non-experimental- cross- sectional design, as a data collection technique the survey was used, applying it to the directors and personnel of the financial area of the institution, giving us as a result, the conclusion that the Internal Control is linked to the Financial Planning of the Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé - Cercado de Lima. Finally, this study seeks to provide accurate and reliable information on the importance of implementing internal control in financial processes, providing them with a tool for decision making.

Keywords: Control, financial, Government

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

La Planificación Financiera, desde hace muchos años en el sector público, ha sido deficiente en la forma en la que efectúa el gasto público, a pesar de estar basado en objetivos institucionales que no llegan a cumplirse, esto debido a factores humanos, desvió del presupuesto, Corrupción, el cual se ha incrementado con la pandemia COVID 19. En el nosocomio público Docente Madre Niño “San Bartolomé” – HONADOMANI, es una institución que atiende para recuperar y rehabilitar en forma óptima y enfocada integralmente a las féminas y con requerimientos de cuidado en su salubridad sexual, reproducción y a recién nacidos, Niños y púberes, cuya función primordial es brindar una atención de calidad a la población que acude al establecimiento.

Según los autores Gamboa, Puente, Vera, en la publicación (Guayaquil,2016), señalan “Con la régimen del control interno en la esfera estatal, se investiga concienciar a los burócratas gubernamentales, acerca de la relevancia en la práctica de sus aptitudes, brindándoles una herramienta agregada para una óptima gestión , resguardo, inspección y utilización de los peculios estatales de las instituciones públicas, así como el logro de las metas organizacionales incluidos en su proyecto de desarrollo, conforme con las legislaciones y otras ordenanzas jurídicas adaptables que coadyuva asimismo a robustecer los preceptos de claridad, obediencia contable e inspección de los fondos gubernamentales.

El control interno de toda institución, constituye en los últimos años una herramienta de uso indispensable, y de vital importancia cuando es aplicada de manera idónea en el área de planificación financiera; sobre todo en los fueros de las instituciones públicas donde los actos de corrupción son casi institucionalizados en todas las categorías. Para afrontar tales hechos el gobierno peruano debe instaurar y fortalecer los sistemas dominantes de previsión y de otros análogos, instituyendo directrices y normatividad legal que avalen la práctica de administración y verificación organizacional. El control interno realizado adecuadamente, también de comprobar las técnicas y programaciones de las entidades, aportara las sugerencias que necesita la institución.

En tal sentido nuestra propuesta de tesis designada: “Control interno y la Planificación Financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima, 2021”, lo realizamos dentro del marco académico planteada por esta institución universitaria, adecuada a su vez dentro de la línea de investigación denominada Finanzas. En la realización de la vigente pesquisa podemos advertir que la gran problemática radica en la falta de interés de implementar de manera continua el Comité de Control Interno del HONADOMANI, lo que está conllevando a la falta de criterios técnicos por parte de los jefes para ubicar al personal idóneo en los puestos estratégicos lo que evidencia crasos problemas internos en todas las etapas de los procesos de ejecución presupuestal, como por ejemplo: los contratos con proveedores y trabajadores por terceros, asimismo, en las actividades diarias no se realiza correctamente las revisiones ya sea de firmas, de documentos actualizados, por ejemplo, DNI vencidos y otros de vital importancia. Asimismo, el Área de Logística trae a destiempo la documentación con el sustento, y es mas en algún caso incompleto, ejemplo: faltando algunas firmas, error en las metas, en los clasificadores, sin incluir las penalidades y las fuentes de financiamiento. De la misma manera, la situación actual ocasionado por la pandemia originada por la COVID – 19, ha puesto en vitrina la falta de liderazgo de los que dirigen, para el proceso decisorio en lo que concierne a la auditoria interna, donde se establezca controles continuos de supervisión adecuados y eficientes.

Por otro lado, la interrogante principal es: ¿Cómo están vinculados el control interno con la planificación financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021? Asimismo, se tienen como problemas secundarios: ¿Cuál es la vinculación de la planificación financiera con el ambiente de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021?, ¿Cuál es la vinculación de la planificación financiera con la evaluación de riesgos del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021?, ¿Cuál es la vinculación de la planificación financiera con las actividades de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021?, ¿Cuál es la vinculación de la planificación financiera con las actividades de supervisión del Hospital Nacional

Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021?. Los cuales abordaremos en la presente investigación.

Y nuestro objetivo general: “Analizar la vinculación de la planificación financiera con el control interno del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021”, y establecimos los siguientes objetivos específicos: **1.** Determinar la vinculación de la planificación financiera con el ambiente de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021. **2.** Establecer la vinculación de la planificación financiera con la evaluación de riesgos del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021. **3.** Verificar la vinculación de la planificación financiera con las actividades de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021. **4.** Verificar la vinculación de la planificación financiera con las actividades de supervisión del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021

En consecuencia, nuestras hipótesis son las siguientes: Hipótesis general. La planificación financiera se vincula con el control interno del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, y las hipótesis específicas son: - La planificación financiera se vincula con el ambiente de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, - La planificación financiera se vinculan con la evaluación de riesgos del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, - La planificación financiera se vincula con las actividades de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021 y finalmente la última hipótesis específica - La planificación financiera se vincula con las actividades de supervisión del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021. Finalmente dejo a consideración, la presente propuesta de investigación que tiene el propósito de plantear mejoras en los procedimientos y reducir tiempos en atención a los pacientes que asisten a mejorar su salud en este hospital nacional y de la sociedad, brindando información que permita fortalecer las medidas de supervisión y seguimiento de los procesos financieros a través del control interno. Así mismo la justificación de nuestro trabajo se funda en el hecho que de acuerdo al ámbito internacional de

economía compuesto que prevalece en la actualidad en los Hospitales de salud Pública, es necesario aplicar un adecuado e idóneo control interno con la finalidad de ser competitivos, analizar sistematizaciones concretas con seguridad sensata y responder a las exigencias de la sociedad, convirtiéndose de esta manera en un proceso integrador y dinámico constante.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

La presente investigación no cuenta con trabajos específicos, pero se ha encontrado estudios que relacionan a una de las variables de análisis, por lo que se presenta a **nivel Internacional**, se tiene a Quintero (2019) Diseño de un sistema de control interno para una empresa del sector salud-caso Ensucasa IPS S.A.S (Artículo científico). Investigación para pregrado, Universidad del Valle - Colombia. Siendo su intención proyectar un sistema de control interno a una institución sanitaria teniendo por finalidad ajustar el control para que la Gerencia logre sus metas. Concluye: Dentro de la organización Ensucasas IPS S.A.S. hay una carencia de sistemas de control para detectar los riesgos organizacionales.

López (2017), Planificación Presupuestaria en el sector público de Venezuela. CASO: GRUPO AÉREO DE ENTRENAMIENTO DE VUELO INSTRUMENTAL N° 7, LOCALIZADO EN BOCA DE RIO ESTADO ARAGUA (tesis post grado). Investigación de Universidad de Carabobo-Venezuela. Cuyo propósito fue examinar a que están alineados la Planeación del Presupuesto en el Sector Estatal de Venezuela. Caso: Grupo Aéreo De Entrenamiento de Vuelo Instrumental N° 7, Boca De Rio Estado Aragua. De la cual obtuvo como conclusión después de calificar el contexto de planeación en la unidad de análisis respectivo se concluye la existencia de un proceso en la empresa que implica análisis numérico de información financiera y contable integrados a la planeación de presupuestos establecidos por entidades gubernamentales. No obstante, hay posibilidad que haya errores en la concesión pertinente de rudimentos tecnológicos, personal, dinerarios, adiestramiento de recursos humanos, concerniente con la planeación presupuestal. A la par enfatiza la valoración de la administración presupuestal jamás se efectúa como componente asiduo en el esquema de control interno.

En el ámbito Nacional, se encontró las siguientes tesis: de Quispe, R. Matheus y Yauri M., L. Ana María (2020), "Control interno y su influencia en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020", concluyeron que la aplicación del planeamiento presupuestal se ve afecta por el control interno en instituciones del sector telecomunicaciones.

Chavarry y Torres(2019): "El Control Interno de la Gestión Pública en el Perú, años 2012 AL 2018". Cajamarca - Perú ,2019, en una recopilación de información llego a la siguiente premisa:" la auditoria interna es una técnica para

lograr una administración efectiva y para prevenir errores, y el adecuado empleo de los medios en obtener las metas de las organizaciones estatales.

De Morán(2018), La auditoría interna Influye en la Administración Financiera de la empresa LAT PERÚ S.A.C. en el año 2017”, determinó la conclusión: Esta empresa carece de métodos y procesos de auditoria interna para mejorar la administración financiera, no se considera que la pesquisa proveniente del control interno, puede suscitar entornos inesperados y tiene implicaciones financieras como el inadecuado empleo de los medios, lo que se denota tergiversación o fraude relacionado con información financiera poco fiable que pueda perjudicar el experimentado influencia y marca de la empresa, así como inducir a error en el proceso decisorio.

De Arias (2019), cuyo tema el control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, período 2015-2016, concluyendo que existe un cumplimiento apropiado de las normas de control interno sin embargo existen deficiencias dado que no se ha definido la política de Control Interno.

De Carretero (2018), en su estudio el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales – 2017, determinó que presente relación directa y positiva de la administración financiera con respecto al control interno.

De Castillo y Mendoza (2017), en su investigación Control interno para mejorar la gestión operativa en el Hospital de la Policía Nacional del Perú, Chiclayo 2016, concluyen que en su mayoría los procesos no se llevan a cabo apropiadamente en las diferentes áreas del Hospital, desconociendo a los responsables de la ejecución, y siendo necesario que realicen actividades de supervisión al personal del área financiera.

Toledo, D. (2019), en su tesis “*Procedimiento de Control Interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado*”, al hacer su análisis, determino como conclusión que la Gestión Pública requiere establecer y aplicar robustos controles que encaminen hacia la dirección del cumplimiento de las estrategias establecidas, permitiendo lograr el efecto deseado en su labor social. Es así que, se determinó que gracias a una implementación óptima del control interno en el cual se aplique adecuadamente los conceptos del COSO es factible

implementar con éxito el control de la Gestión Pública en los estamentos del estado.

Este estudio presenta conceptos teóricos que le dan base a la investigación, para comenzar, la variable **Control Interno**, *Contraloría General de la República (2014)*, lo precisa como un procedimiento de gestión general aplicado en el nivel directivo de una institución, los directores y los empleados para gestionar los riesgos operacionales de administración y proporcionar una seguridad sensata para obtener las metas de la organización. es decir, la propia gestión busca reducir el riesgo. De igual forma, *Santillana, J. (2015)* explica que es como una técnica para verificar la exactitud y precisión de la información contable. Se tiene en consideración para la auditoria interna, la promoción efectiva de acciones y tiempo, promover el cumplimiento de las políticas de administración determinadas. Otra definición importante es el *informe COSO (2013)*, que se centró en uno de los diferentes enfoques en el mundo, definiéndolo como un modelo integrado de conducción organizacional de los colaboradores en diversas categorías jerárquicas; Suscita la equivalencia y el acatamiento de cuentas y ofrece garantías sensatas en el empleo de los medios para alcanzar los fines institucionales.

En el COSO III (2003), se determina 5 elementos del control interno, funcionales y diecisiete principios que constituyen las nociones esenciales relacionados a cada elemento. Consistiendo estos: *Ámbito de Inspección, Valoración de Riesgo, Acciones de Control, Informes y Comunicaciones y Acciones de Control*. Una institución logra un Control Interno eficaz en caso los 5 elementos se han realizado. Es puntual mostrar que el artículo 3° de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las instituciones públicas), alude 7 elementos del Sistema de Control Interno, existiendo por ejemplo en acciones de previsión y gestión, búsqueda de Resultados y Compromisos de mejora atañen al elemento Acciones de Control. Además, los escritores de *Contraloría de la República (2014)* y *COSO III (2013)*, precisan al AMBIENTE DE CONTROL, que significa el acervo de reglas, procedimientos y organizaciones que trabajan de fundamento para efectuar el apropiado auditoria interna en la institución pública. Un entorno favorable de supervisión posee un efecto característico en la totalidad del sistema total de Control Interno. El contexto de supervisión abarca los elementos de honradez, virtudes éticas atingentes en administrar en la institución, las medidas que

consientan las labores de inspección, la distribución organizacional ordenada a metas, el procedimiento para captar, perfeccionar y mantener a colaboradores idóneos y la severidad en referencia a las reglas de competencia, alicientes y premios. La VALORACION DEL RIESGO, que alude la contingencia que un suceso acontezca o afecte en modo adverso el acatamiento de metas. La valoración del riesgo describe un procedimiento durable con la finalidad de que la institución consiga tomar medidas para afrontar los sucesos manifiestos, como la calificación de hechos o variabilidades que influyan al control interno. Las ACTIVIDADES DE CONTROL, Son atingentes a directrices y procesos determinados en reducir las dificultades que logren influenciar la obtención de objetivos de la organización. Para ser eficaces corresponden ser adecuadas, trabajar sólidamente según una planeación estratégica y poseer un costo apropiado, que fuera sensato y concerniente en modo directo con las finalidades de control. Las acciones de control se brindan en todos los procedimientos, acciones, categorías y quehaceres de la organización (asumen ser previsorias o explorativas). Las actividades de corrección son una añadidura necesaria en acciones de supervisión. Las acciones de inspección alcanzan los elementos de progreso de acciones de control para disminuir las dificultades de control acerca del know-how del estudio e informes y la determinación de directrices en acciones de control. Y las ACCIONES DE INSPECCION DEL CONTROL INTERNO, corresponden al grupo de acciones de autocontrol integradas a los procedimientos y sistematizaciones de inspección (o alcances) de la organización con propósito de optimar y valorar. El procedimiento de auditoria interna corresponde ser materia de inspección para estimar la efectividad y atributo de su labor en un periodo y otorgar su feed back. Las estimaciones sucesivas, valoraciones autónomas o una conjunción de uno y otro son empleadas para establecer si cada uno de los elementos y sus fundamentos está trabajando.

También, hallamos enunciaciones para la variable **Planeación Financiera**, según Cibrán, Prado, Crespo y Duarte (2013), precisa a la planeación financiera, como la averiguación ponderada de programas empresariales que afecta en los medios pecuniarios. El método de la planeación financiera se basa en hacer documentaciones de previsión que muestren las derivaciones de las acciones a realizar como resultado de la estrategia determinada, y ello con el propósito de

estimar de modo anticipado las decisiones efectuadas por el quehacer organizacional.

En la normatividad legal del Perú, alude la relevancia de la Administración Financiera en la Administración Pública, por lo que, en el Contexto gubernamental, la gestión financiera todavía se halla más encaminada al acatamiento de órdenes lícitas, asentados principalmente en metas de directrices estatales, que con la creación de reportes convenientes y pertinentes para el proceso decisorio. Esta mixtura ineludible de política, normas legales y fiscalización gubernamental es lo que corresponde a la gestión financiera estatal mucho más dificultoso y variado que la gestión financiera en el contexto particular, constituyendo un desafío muy específico. Específicamente en el ámbito estatal, se solicita un sistema integral de gestión financiera que admita reconocer y evitar determinadas experiencias anómalas para seguir disposiciones enmendadoras por parte de las entidades fiscalizadoras y de control, libremente de facultar la reprogramación de las acciones planificadas en disposición al acatamiento de las metas trazadas.

Los Primordiales roles de la gestión financiera en el ámbito gubernamental, ordenado por la normatividad legal son:

1. Examen y valoración constante del efecto financiero de las deliberaciones administradoras;
2. Determinar una circulación de billetes obligatoria para invertir las acciones planificadas;
3. Instaurar controles correctos para soslayar o reducir riesgos;
4. Brindar una sola estructura financiera y un solo sistema informativo para la planificar las acciones y sistematizaciones.
5. Admitir envolver de legitimidad en el empleo de los recursos públicos;
6. Promover la eficacia y eficiencia en el procedimiento de ejecución presupuestal y financiera;
7. Entrada a información de las derivaciones de las acciones y programas;
8. Investigación constante de optimar las facultades administrativas, considerando las restricciones referidas a decidir de mejores medios financieros.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA

3.1. Diseño de investigación

a) Tipo de estudio

Conforme al propósito que pretende es Básica, debido a que su objetivo es alcanzar nuevo conocimiento de manera sistemática para incrementar el conocimiento de la realidad actual. De acuerdo como indica J. Muntane Relat, la investigación básica se distingue porque se ocasiona en bases teóricas y continua en ella. El propósito es aumentar las teorías probados, pero sin verificarlos con algún hecho pragmático.

b) Nivel de estudio

De acuerdo a la categoría investigativa será descriptivo - correlacional en la cual se precisa la situación y luego se determina el nivel concomitante evidente entre las Variables 1 y 2. En Hernández et al. (2010). México: McGraw-Hill.: es una indagación final que describe las peculiaridades de una persona o personas específicas. Contiene estudios referidos con pronósticos específicos, peculiaridades o tareas gente, narrar sucesos, etc.

Asimismo, el propósito de la investigación correlativa es de: Este estudio puede inquirir si existe un nexo entre dos variables, por lo que las hipótesis de investigación se enunciarán de modo que explore si hay una vinculación entre las variables, y no como hipótesis causales, según las cuales una variable afecta a la otra variable.

c) Diseño de estudio

Esta pesquisa presenta el diseño no experimental, dado que las variables de Control interno y planificación financiera no serán tratadas.

Tal como lo indica Marisela Dzul Escamilla, en que la exposición de los individuos a un determinado factor o intervención no depende de los investigadores, sino de los propios individuos, o de una coincidencia, y los investigadores solo observan, o recopilan datos de los individuos.

En ese sentido, al aplicar el diseño no experimental solo nos limitaremos a analizar mediante la observación el contexto en su dimensión real, para sucesivamente explicar y examinar sin retocar ni modificar.

3.2. Variables, Operacionalización

I. Variable 1

En la realización del presente plan de investigación, la variable 1 se refiere al “Control Interno”, por ser el factor que se considera es la causal de estudio.

Dimensiones

- Ámbito de supervisión.
- Valoración de dificultades.
- Acciones de supervisión.
- Acciones de control.

Indicadores

- Rectitud y Valores Éticos.
- Competitividad profesional.
- Asignación de mando y compromiso.
- Estructura Organizacional
- Unidad orgánica de Control institucional
- Planeación de Riesgos
- Identificación de Riesgos
- Valoración de Riesgos
- Respuesta de Riesgos
- Revisión de procedimientos, acciones y labores
- Comprobaciones y conciliaciones
- Rendición de cuentas
- Programa de prevención y monitoreo
- Búsqueda de Resultados
- Responsabilidad y optimización

II. Variable 2

La variable 2 es “Planificación Financiera”, se asevera que es derivación de la variable 1 “Control Interno”.

Dimensiones

- Recursos Financieros
- Resultado de las Actividades
- Actividades de la Organización

Indicadores

- Planeación
- Presupuesto
- Balance
- Caja bancos
- Ingresos
- Gastos
- Resultados
- Metas presupuestales
- Evaluación presupuestal
- Medición de las metas físicas

3.3. Población y muestra

3.3.1 Población

La Población para la averiguación la conforman 62 trabajadores, las que personifican al personal del área financiera del Nosocomio Publico Docente Madre Niño San Bartolomé-Lima, según informes obtenidos por la Oficina Ejecutiva de Personal del mismo Hospital.

Es decir, la población se considera finita en estos casos el número de elementos de un grupo no es muy grande, la entrevista y el análisis de la información debe dirigirse a todos los integrantes del grupo. Por ejemplo: Las condiciones de los colegios particulares de Lima. Si observamos el grupo, llegaremos a la conclusión de que el número de escuelas privadas en Lima se considera finito.

3.3.2 Muestra

La muestra a indagar es característica, que se estimara a un total de 25 colaboradores que efectúan operaciones del área financiera del Nosocomio en estudio.

Los colaboradores mencionados antes, fueron muestreados debido a su asequibilidad y know how de las variables de este estudio.

Muestreo:

Para hallar la muestra de esta pesquisa se empleará la técnica del muestreo probabilístico usando la fórmula considerando la cantidad de población, se muestra el cálculo de la muestra:

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (62)}{(62-1) (0.05)^2 + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 24.9578 = 25$$



MUESTRA

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

Con la finalidad de recopilar la información para después contrastarlos, se necesita emplear:

- a) La encuesta

Como definición **Arias** (2006, p. 72), indica a la **encuesta**, como la técnica que intenta lograr referencias provenientes de un conjunto de individuos sobre ellos mismos, o referidos a un asunto específico.

A través de la encuesta habrá la posibilidad de alcanzar apreciaciones sobre la realidad de los individuos encuestados que posean un firme discernimiento acerca del hecho, práctica en las diligencias del sistema financiero y por ulterior tengan entrada a datos relevantes para el adecuado progreso del estudio y encontrar si se vincula el control interno con el planeamiento financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, por lo que se usara el cuestionario que consta de 25 premisas, 15 que corresponden al control interno y 10 al planeamiento financiero.

b) El Análisis estadístico

Al concluir el acopio de datos por medio de la encuesta, empezaremos a verificar el estudio empleando la estadística, lo que significa que se iniciará a valorar la seguridad y eficacia de los cuestionarios de estimación, y después se analizará cada variable en correspondencia al plan de tesis utilizando estadísticos descriptivos.

3.4.2. Instrumentos

Se empleará el cuestionario que se halla encuadrado en la técnica de la encuesta, es un grupo de interrogantes escritas con una elección de contestaciones, pensadas con la finalidad recolectar datos para análisis estadístico. En ese contexto se desarrollaron 25 premisas planteados con transparencia en modo de proposiciones positivas, en la cual los encuestados contestaran el cuestionario que presenta 5 respuestas conforme a la escala de Likert en correspondencia a las variables de investigación (Control Interno y Planificación Financiera).

Al respecto **Según** Hernández **Sampieri** (1997), dicha **escala** se refiere a un grupo de alternativas con proposiciones afirmativas, en los cuales el encuestado debe elegir uno de ellos en cada pregunta.

Es por ello que se puede indicar con certeza que al utilizar la escala Likert obtendremos un panorama real según las respuestas y posiciones

de los encuestados, adicional nos brindará una opinión favorable o desfavorable permitiéndonos analizar y concluir una premisa de cada una.

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento

a). Validez

La definición de la validez según Rusque significa la contingencia de que un procedimiento de estudio sea idóneo de contestar a las incógnitas enunciadas.

En consecuencia, para proporcionar validación al cuestionario de estimación y comprobar si verdaderamente calcula la variable que se pretende determinar, el cuestionario de estimación será comprobado por tres juicios de Versados, que trabajan en la Universidad, lo cuales emitirán informe acerca de preparación del cuestionario, otorgando un peso determinado al estudio.

De acuerdo a lo indicado previamente, el estudio ha sido validado por 3 versados en la especialidad; tres temáticos, dos doctores y un Magister en modo respectivo.

Tabla N° 1.

Validación de Expertos

Expertos	Opinión de Aplicabilidad
Dra. Patricia Padilla Vento	Aplicable
Dr. Pedro Costilla Castillo	Aplicable
Mg. Alberto Álvarez López	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 2.

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento

Items	J1	J2	J3	S	IA	V
P1	Si	Si	Si	3	1	100%
P2	Si	Si	Si	3	1	100%
P3	Si	Si	Si	3	1	100%
P4	Si	Si	Si	3	1	100%
P5	Si	Si	Si	3	1	100%
P6	Si	Si	Si	3	1	100%
P7	Si	Si	Si	3	1	100%
P8	Si	Si	Si	3	1	100%
P9	Si	Si	Si	3	1	100%
P10	Si	Si	Si	3	1	100%
P11	Si	Si	Si	3	1	100%
P12	Si	Si	Si	3	1	100%
P13	Si	Si	Si	3	1	100%
P14	Si	Si	Si	3	1	100%
P15	Si	Si	Si	3	1	100%
P16	Si	Si	Si	3	1	100%
P17	Si	Si	Si	3	1	100%
P18	Si	Si	Si	3	1	100%
P19	Si	Si	Si	3	1	100%
P20	Si	Si	Si	3	1	100%
P21	Si	Si	Si	3	1	100%
P22	Si	Si	Si	3	1	100%
P23	Si	Si	Si	3	1	100%
P24	Si	Si	Si	3	1	100%
P25	Si	Si	Si	3	1	100%
Promedio					1	100%

Nota: J1, J2, J3 Jueces IA índice de aceptabilidad. V validez

Fuente: Elaboración propia

b). Confiabilidad

De acuerdo a Hernández- Sampieri et al., 2013; Kellstedt y Whitten, 2013; y Ward y Street, 2009, precisan que la confiabilidad de un cuestionario para recopilar datos, concierne que su empleo reiterado a la misma persona o cosa ocasiona derivaciones semejantes.

Con el propósito de brindar confiabilidad a los cuestionarios de comprobación y para proseguir con el estudio, se empleará el indicador de Alpha de Cronbach, su expresión matemática se muestra a continuación:

Del mismo modo, Hernández et al. (2014), muestra las valoraciones del Alpha de Cronbach (p.207):

Tabla N° 3.
Interpretación de coeficiente de Alfa

Coeficiente Alfa	
Resultado	Interpretación
0.9	Total o perfecta
0.8	Elevada
0.7	Regular
0.6	Baja
0.5	Muy Baja
Coeficiente de Alfa < 5 es inaceptable	

Fuente: Elaboración propia

3.5. Método de análisis de datos

Se aplicarán las encuestas para coleccionar los datos, las cuales se aplicarán a la porción de empleados que laboran en el área financiera, constituido por los recursos humanos de las áreas de economía, logística y planificación, luego se hará el análisis estadístico, que consistirá en realizar tablas de frecuencias, y contrastar hipótesis con lo cual se empleará el software SPSS.

Para la recopilación, procedimiento y examen de datos, se utilizará:

- Alfa de Cronbach para medir si son confiables o no los instrumentos.
- Distribuciones de frecuencias (tablas y gráficos)

En el muestreo, se utiliza:

- Test de distribución normal.
- Tablas Cruzadas.
- Índice de correlación de Spearman.

Las estimaciones y terminaciones de resultados del estudio otorgaran establecer la contestación a la interrogante de investigación al incoar este estudio.

3.6. Aspectos Éticos

La presente pesquisa tiene de característica ética principal la reserva, la rectitud y la circunspección de los reportes informativos manifestados por los colaboradores del Hospital Nacional Docente Madre Niño “San Bartolomé”

Asimismo, el vigente estudio se efectúa con las reglas de pesquisa de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo, además se considera la realización de las normas APA. También, se ha considerado las referencias bibliográficas con sus respectivos autores, por lo cual se alude a varios autores con sus concernientes informaciones que encaminaran para realizar este estudio, soslayando de este modo alguna dificultad con la información utilizada.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Validación de Hipótesis

Prueba de normalidad

Con respecto al desarrollo de validación de la hipótesis se determinó efectuar la prueba de normalidad con la finalidad de obtener el valor de significancia, con el que se podrá determinar el valor, y con el cual se aceptará la hipótesis alterna.

Al emplear el test de normalidad, posee dos tipos: Kolmogorov – Smimov y Shapiro – Wilk, para determinar el uso de una de ellas es necesario conocer el número de tamaño de muestra con el contará tu estudio, el primero se usará a un tamaño muestra mayor a 50 y la segunda a un tamaño de muestra menor de 50 respectivamente. Este último, definido por Pedrosa (2015), como una de las pruebas más sólidas y usadas, debido a que considera la regresión de las observaciones sobre los resultados esperados de la distribución, aplicado a un tamaño de muestra por debajo a 30, dado que indica alta variabilidad (p.247-248). Dado que, para esta investigación, el tamaño de la muestra constará de 25 encuestas, se empleará el test de normalidad de Shapiro – Wilk, tal y como se evidencia en la Tabla 04.

En este test si el <p valor> resulta ser un valor menor a 0.05, la hipótesis nula inmediatamente es rechazada y en consecuencia, la hipótesis alterna es aceptada.

Tabla 04. Prueba de normalidad para el control interno, planificación financiera y sus dimensiones.

Test de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	,846	25	,001
Evaluación de Riesgos	,897	25	,015
Actividades de Control	,923	25	,059
Actividades de Supervisión	,861	25	,003
Control Interno	,949	25	,235
Planificación Financiera	,933	25	,104

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

. α : nivel significancia = 0.05

La dimensión actividades de control, la variable control interno y planificación financiera tienen un valor p superior a 0.05, por lo tanto, esta dimensión y las dos variables presentan distribución normal, y las demás dimensiones tienen un valor p inferior a 0.05, por lo tanto, evidencian que no presentan distribución normal.

Se evidencia que algunas dimensiones y variables tienen distribución normal y otras no, por consiguiente, para el contraste de la correlación se utilizara la prueba no paramétrica Rho de Spearman.

Correlación de Rho Spearman

La hipótesis se constatará a través del test de Correlación de Rho de Spearman, a causa de los valores obtenidos en el test de normalidad, del cual se determinó que tanto las variables como las dimensiones poseen una población que no tienen una distribución normal, son asimétricas y en consecuencia se debe aplicar la prueba no paramétrica indicada inicialmente, con la cual podremos demostrar el nivel de afinidad que existe entre las variables y los resultados de correlación.

Al ser necesario precisar que, en para la determinación de aceptación de la hipótesis alterna, el valor de esta última tiene que tener un valor

inferior del 0.05, por consiguiente, ha de descartarse de inmediato la hipótesis nula.

De la misma manera, Hernández et al. (2014), señala que el coeficiente de Correlación de Rho de Spearman vienen a ser: “mediciones de correlación aplicado a variables en un grado de magnitud ordinal, esto es, los participantes o unidades de la muestra factibles de organizarse por rangos” (p. 355).

Detallamos a continuación los valores obtenidos, y contrastados con la interpretación del coeficiente de correlación:

TEST DE HIPÓTESIS GENERAL

1. Denominación de hipótesis

Hipótesis Nula (Ho): La planificación financiera no se vincula con el control interno del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021

Hipótesis Alterna (H1): La planificación financiera se vincula con el control interno del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021

Tabla 5: Determinación de relación entre *la planificación financiera y el control interno*.

				Planificación Financiera	Control Interno
Rho de Spearman	Planificación Financiera	Coeficiente de correlación	de	1,000	,502*
		Sig. (bilateral)		.	,011
		N		25	25
	Control Interno	Coeficiente de correlación	de	,502*	1,000
		Sig. (bilateral)		,011	.
		N		25	25

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

Fuente: *Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 27.*

Se obtiene un valor de resultado (Sig.= 0,011 < 0.05), con el cual se desestima la hipótesis nula. Indicándonos, que existe relación significativa entre la Planificación Financiera y el Control Interno; y con el valor de (Rho = 0.502), además indica que hay una correlación **positiva considerable**.

positiva considerable.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 1

Ho: La planificación financiera no se vinculan con el ambiente de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021

Ha: La planificación financiera se vinculan con el ambiente de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021

Tabla 6

Determinación de relación entre la planificación financiera y el Ambiente de control.

				Planificación Financiera	Ambiente de control
Rho de Spearman	Planificación Financiera	Coeficiente de correlación	de	1,000	,459*
		Sig. (bilateral)		.	,021
		N		25	25
	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	de	,459*	1,000
		Sig. (bilateral)		,021	.
		N		25	25

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

Fuente: *Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 27.*

Se obtiene un valor de resultado (Sig.= 0,021 < 0.05), con el cual se desestima la hipótesis nula. Indicándonos, que existe relación significativa entre la Planificación Financiera y el Ambiente de Control; y con el valor de (Rho = 0.459), además indica que hay una correlación **positiva media**.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 2

Ho: La planificación financiera no se vincula con la evaluación de riesgos del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.

Ha: La planificación financiera se vincula con la evaluación de riesgos del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.

Tabla 7

Determinación de relación entre la planificación financiera y la evaluación de riesgos

			Planificación Financiera	Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Planificación Financiera	Coeficiente de correlación	de 1,000	,401*
		Sig. (bilateral)	.	,047
		N	25	25
	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	de ,401*	1,000
		Sig. (bilateral)	,047	.
		N	25	25

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

Se obtiene un valor de resultado (Sig.= 0,047 < 0.05), con el cual se desestima la hipótesis nula. Indicándonos, que existe relación significativa entre la Planificación Financiera y la Evaluación de Riesgos; y con el valor de (Rho = 0.401), además indica que hay una correlación **positiva media**.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 3

Ho: La planificación financiera no se vincula con las actividades de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.

Ha: La planificación financiera se vincula con las actividades de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.

Tabla 8: *Correlación de Spearman entre la planificación financiera y las Actividades de control*

				Planificación Financiera	Actividades de control
Rho de Spearman	Planificación Financiera		de	1,000	,499*
		Coeficiente de correlación			
		Sig. (bilateral)		.	,011
		N		25	25
	Actividades de control		de	,499*	1,000
		Coeficiente de correlación			
Sig. (bilateral)			,011	.	
	N		25	25	

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

Observamos el resultado del valor obtenido (Sig.= 0,011 < 0.05), desestimando la hipótesis nula. Por consiguiente, hay un nexo de la Planificación Financiera y las Actividades de control; además se obtuvo un valor de (Rho = 0.499), indicándonos que hay correlación **positiva considerable**

Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna:

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 4

Ho: La planificación financiera no se vincula con las actividades de supervisión del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.

Ha: La planificación financiera se vincula con las actividades de supervisión del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.

Tabla 9: *Determinación del vínculo entre la planificación financiera y las Actividades de supervisión*

				Planificación Financiera	Actividades de supervisión
Rho de Spearman	Planificación Financiera		de	1,000	,703**
		Coeficiente de correlación			
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		25	25
	Actividades de supervisión		de	,703**	1,000
		Coeficiente de correlación			
Sig. (bilateral)			,000	.	
	N		25	25	

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

Se obtiene un valor de resultado (Sig.= 0,000 < 0.05), con el cual se desestima la hipótesis nula. Indicándonos, que existe relación significativa entre la Planificación Financiera y las actividades de supervisión y con el valor de (Rho = 0.703), además indica que hay una correlación **positiva considerable**.

Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna:

CAPÍTULO V
DISCUSIÓN

Posterior al tratamiento de los valores generados en la presente investigación, es factible realizar el disentimiento e interpretación de lo planteado.

Es necesario precisar que el objetivo general para la presente investigación es Analizar la vinculación de la planificación financiera con el control interno del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021

Para determinar el test de fiabilidad del instrumento de la investigación, el cual es el cuestionario, este se realizó a través de la prueba estadística Alfa de Cronbach, a través del uso del software estadístico SPSS versión 27, el cuestionario está conformado por 25 ítems, siendo la población a tener en cuenta a los empleados públicos que ejercen sus funciones en el área económica-contable del nosocomio HONODOMANI, de acuerdo a lo obtenido en los resultados de confiabilidad general se tiene para un 0,783 y 0,831 para las variables Control Interno y Planificación Financiera respectivamente.

El nivel de Confiabilidad obtenido utilizando la técnica de Alpha de Cronbach para ambas variables, esto es para los 25 ítems; 15 y 10 ítems cada variable; nos da un valor de 0,780, siendo este elevado de acuerdo a la escala de valoración de Hernández et al. (2014) y por lo tanto se considera confiable y aceptable para ser aplicado, por encontrarse en las premisas que para dar confianza debe aproximarse a +1 y que sus valores mínimos sean de 0,700.

HIPOTESIS GENERAL

En relación a los valores encontrados, y siendo nuestra hipótesis general, que la planificación financiera se vincula con el control interno del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, y al aplicar la prueba estadística para llegar a la validación de esta hipótesis general, aplicando las premisas a 25 empleados que laboran en el área financiera de la institución. De ellas, tomaré en cuenta los que permitan corroborar la relación existente acorde a mi Hipótesis General. Es así que observamos en la Tabla 05, una significancia de 0.011 y un Rho 0.502, de la cual

podemos decir que al ser inferior al valor p y el valor Rho ser positivo, nos indica que la hipótesis nula no posee apoyo, por consiguiente, la hipótesis alterna es aceptada y se confirma que existe un vínculo de la planificación financiera con el control interno, siendo esta relación positiva.

De la evaluación de los datos obtenidos es posible inferir que, el control interno permite a la institución ordenar, prever, identificar, analizar las actividades desarrolladas en el marco de sus funciones financieras para alcanzar su fin que es el cumplimiento de los objetivos institucionales, es por ello importante que los procesos se manejen en control lo que permitirá reducir las desviaciones en los objetivos, situación problemática actual en las instituciones.

Es así que este resultado tiene relación con lo determinado en la investigación de Quispe, R. Matheus y Yauri M., L. Ana María (2020), "Control interno y su influencia en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020", donde concluye que el control interno afecta al planeamiento financiero en instituciones del sector de telecomunicaciones, y trae como consecuencia que controles deficientes genera mayores agravios.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

De acuerdo a los valores hallados, la Planificación Financiera posee un vínculo con el ambiente de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021. Para lograr concretar la comprobación del supuesto N° 1, el instrumento se aplicó a 25 personas que laboran en el área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño. De los indicadores, priorizaremos los más relevantes que concreten el vínculo existente con el supuesto planteado.

En el Ítem 01, apreciamos que un 76,0% de los participantes están totalmente de acuerdo que la Integridad y Valores Éticos permite establecer normas de conducta en la institución las cuales determinan un adecuado ambiente de control, dado que indica que es importante que la institución establezca un código de ética para establecer las pautas del comportamiento al interior de la organización.; en el ítem 04, se puede observar que el 60 % de los

participantes están totalmente de acuerdo en considerar que una adecuada implementación organizacional permite identificar cada puesto y función de la organización para un adecuado control interno, lo que conllevará a un orden en el proceso de ejecución de la planificación financiera y en el ítem 14, la gran mayoría de los encuestados concuerda que el seguimiento de resultados permite establecer mecanismos de evaluación continua para un adecuado control interno, permitiendo a la institución una evaluación direccionada que le asegurara el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Este resultado se ve apoyado con el estudio de investigación de Morán (2018), cuyo tema “La Auditoría interna influye en Administración Financiera de la empresa LAT PERU SAC, en el año 2017, llegando a la conclusión que, al carecer de métodos y procesos de control interno para mejorar la administración financiera, esto denotaría en errores en la información financiera la cual sería poco fiable. Esto nos permite reiterar la necesidad de que la organización debe establecer normas para tener un orden organizacional.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

De acuerdo a los resultados hallados, la Planificación Financiera tiene un vínculo con la Evaluación de riesgos del nosocomio HONADOMANI– Cercado de Lima 2021. Para lograr concretar la validación de esta hipótesis específica N° 2, aplicamos a 25 personas que laboran en el área financiera del nosocomio. De los indicadores, priorizaremos los resultados más importantes que concreten la relación existente con la hipótesis planteada.

En el ítem 06, se aprecia que el 56 % de los encuestados está de acuerdo en considerar que la Planeación de Riesgos permite establecer los objetivos con suficiente claridad para una adecuada evaluación de riesgos, lo que permitirá a la institución prever situaciones negativas que le impidan cumplir sus objetivos. Asimismo, en el ítem 17, se aprecia que el 76 % de los encuestados está de acuerdo que la identificación de riesgos permite establecer los objetivos de la organización para una adecuada evaluación de riesgos, esto nos señala que la institución reduciría problemas de incumplimiento de sus objetivos institucionales al identificar los riesgos internos y externos que la afectan directa e indirectamente en el cumplimiento de sus metas institucionales.

Asimismo, en la validez del supuesto 2, a través del coeficiente de correlación de Spearman, se encontró el resultado; un valor de ($Rho = 0.401$), indicándonos que existe entre ellas una correspondencia afirmativa débil, en cuanto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ($Sig. = 0,047 < 0.05$), de acuerdo a esto, la hipótesis nula se rechaza y se acepta la hipótesis alterna

Estos resultados confirman la relación con el estudio realizado por Quintero (2019), quién realizó la investigación sobre una propuesta de Diseño de un sistema de control interno para una empresa del sector salud, llegando a la conclusión que las carencias encontradas en los sistemas de control para detectar los riesgos de la institución se verán disminuidas al aplicar un adecuado sistema de control.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

De acuerdo a los resultados hallados, La planificación financiera se vincula con las actividades de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021. Para alcanzar demostrar la validación de esta hipótesis específica N° 3, el instrumento se aplicó a 25 empleados que laboran en el área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño. De los indicadores tabulados, priorizaremos los resultados más importantes que nos permitan determinar la relación existente con la hipótesis planteada.

En el ítem 10, refleja que el 52 % de los colaboradores están de acuerdo y el 36 % están en totalmente de acuerdo que la revisión de procesos, actividades y tareas permiten establecer criterios de evaluación de desempeño para un adecuado control interno, asimismo en el ítem 16, apreciamos que el 48 % y 36% de los encuestados señalan estar de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente, con la premisa de que la planeación permite establecer las directrices y estrategias para realizar el seguimiento de los planes y acciones, y de acuerdo a estos resultados encontrados podemos afirmar la importancia de que los planes financieros, requieran establecer claramente sus directrices y estrategias para el desarrollo adecuado de sus metas, y es en base a ello que se podrá mitigar y corregir con actividades de control dadas en forma continua en el marco de una buena implementación del control interno, sobre la aplicación

de los procesos, actividades planteadas y el avance de las tareas, y determinar acciones para corregir los desvíos y prevenir los riesgos en el objetivo del cumplimiento de los objetivos institucionales.

Asimismo, en la validez del supuesto 3, a través del coeficiente de correlación de Spearman, se encontró el resultado; un valor de ($Rho = 0.499$), indicándonos que existe entre ellas una correspondencia afirmativa débil, en cuanto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ($Sig.= 0,011 < 0.05$), de acuerdo a esto, la hipótesis nula se rechaza y se acepta la hipótesis alterna.

Esta premisa aprobada, tiene relación con la investigación de Toledo, D. (2019), el "*Procedimiento de Control Interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado*", al hacer su análisis, determino como conclusión que la Gestión Pública requiere establecer y aplicar robustos controles que encaminen hacia la dirección del cumplimiento de las estrategias establecidas, permitiendo lograr el efecto deseado en su labor social. Es así que, se determinó que gracias a una implementación óptima del control interno en el cual se aplique adecuadamente los conceptos del COSO es factible implementar con éxito el control de la Gestión Publica en los estamentos del estado.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 4

Analizando los valores hallados, la planificación financiera se vincula con las actividades de supervisión del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021. Con el propósito de demostrar la validez de la premisa planteada, los enunciados se aplicaron a 25 empleados que forman el área financiera del nosocomio HONADOMANI. De los indicadores tabulados, priorizaremos los valores hallados más importantes que nos permitan determinar la relación existente con la hipótesis planteada.

En los ítems 13,14 y 15, podemos apreciar que en las tres más del 50 % de los encuestados están de acuerdo con que la aplicación de los indicadores de las actividades de supervisión permiten mantener un adecuado control interno, asimismo en los ítems 17,18 y 19 el personal encuestado nos refleja que la gran mayoría conoce los conceptos básicos de la planeación financiera, es así que podemos inferir que las actividades enmarcadas dentro de la planeación financiera como son el seguimiento del balance, el estado de la caja bancos,

evaluación de los resultados de las actividades (ingresos, gastos), deben de contar con indicadores no ambiguos lo que permitirá realizar una adecuada actividad de supervisión que permitirá tomar acciones preventivas para evitar el incumplimiento de los objetivos institucionales.

Asimismo, en la validez del supuesto 4, a través del coeficiente de correlación de Spearman, se encontró el resultado; un valor de ($Rho = 0.703$), indicándonos que existe entre ellas una correspondencia afirmativa débil, en cuanto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ($Sig.= 0,000 < 0.05$), de acuerdo a esto, la hipótesis nula se rechaza y se acepta la hipótesis alterna.

Los datos hallados demuestran que consideran importante determinar controles para de acuerdo a ello las actividades sean supervisadas en base a criterios objetivos y no subjetivos, y se tomen las medidas que se prevengan situaciones que afecten el cumplimiento del objetivo institucional, es así que en su investigación Castillo y Mendoza (2017), Control interno para mejorar la gestión operativa en el Hospital de la Policía Nacional del Perú, Chiclayo 2016, concluyen que en su mayoría los procesos no se llevan a cabo apropiadamente en las diferentes áreas del Hospital, desconociendo a los responsables de la ejecución, y siendo necesario que realicen actividades de supervisión al personal del área financiera.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES

Terminado el tratamiento y lograr tener información consistente y vasta, con ayuda del instrumento aplicado el cual fue la encuesta y a los empleados del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé - Cercado de Lima, quienes con profesionalismo y cooperación participaron en nuestra investigación, y habiendo analizado cada ítem, a través de la discusión en el cual efectuamos una revisión de cotejo de los resultados generados, con trabajos de investigación en los cuales buscaban relacionar la variable control interno y el tema financiero, los cuales se encuentran descritos en el CAPÍTULO I como antecedentes, lo cual nos lleva a concluir:

1. Considerando válido a los valores obtenidos, determinamos que existe vinculación de la planificación financiera con el control interno del HONADOMANI– Cercado de Lima 2021, esto nos lleva a aseverar en la necesidad de la implementación de un Control Interno adecuado, para ayudar a la gestión financiera a establecer directrices en sus diferentes procesos, estas directrices y normas tienen como principal objetivo mejorar la toma de decisiones por parte de las autoridades de la institución, dotándoles de una herramienta para el control continuo de sus procesos y posean información oportuna para la toma de decisiones, trayendo como consecuencia que la planeación financiera logre el cumplimiento de los objetivos institucionales enmarcados en las necesidades de la población.

2.- Así también concluimos, la planeación financiera se vincula con el ambiente de control del HONADOMANI– Cercado de Lima 2021, esta premisa confirmada, nos permite inferir que la planificación financiera, llevada dentro de un adecuado ambiente de control, en donde está ha establecido una estructura organizacional con un orden jerárquico, funciones y actividades en base a la competencia del cargo, permitirá que los empleados de la institución se verán comprometidos de tal manera que se logrará alcanzar se concrete los objetivos institucionales.

3.- Se concluye que se estableció la vinculación de la planificación financiera con la evaluación de riesgos del nosocomio HONADOMANI – Cercado de Lima 2021. Esto se debe a la importancia de establecer una matriz de riesgos para las

diferentes etapas de la planificación financiera, la cual le permitirá prever y mitigar los riesgos, y así tomar las acciones en las etapas con mayor riesgo, esta implementación del control interno traerá consigo el fortalecimiento del proceso de la planeación financiera y por consiguiente el cumplimiento de una ejecución presupuestal de acuerdo a los objetivos institucionales.

4.- Otra conclusión que se determinó es la vinculación de la planificación financiera con las actividades de control del nosocomio HONADOMANI, al determinar una incidencia aditiva de las actividades de control con la planificación financiera, podemos concluir que estas actividades de control deben estar definidas para permitir evaluar el desempeño de las diferentes tareas, actividades y procesos, conllevando a brindar información oportuna a la institución de las acciones a ejecutar de presentarse un desvío del cumplimiento de los objetivos institucionales.

5.- Finalmente, se determinó la vinculación de la planificación financiera con las actividades de supervisión, con una correlación positiva media y una significancia apropiada, demostrándose la importancia de monitorear el avance de los resultados, a través de programa de prevención y monitoreo, lo que brindará herramientas de gestión a los directivos, para realizar ajustes en la elaboración de los planes estratégicos para garantizar una ejecución presupuestal de acorde al cumplimiento de los objetivos institucionales.

CAPÍTULO VII

RECOMENDACIONES

Como producto final de la tesis de investigación desarrollada se propone las presentes recomendaciones:

- 1.** Al director general del nosocomio en estudio se recomienda: reactivar el comité de control interno, el cual en la actual situación de pandemia se ha visto dejado de lado, y así también establecer criterios de control de acuerdo con la responsabilidad de cada área del sistema financiero, lo que le permitirá cumplir con los objetivos institucionales.
- 2.** Al director de la Oficina Ejecutiva de Personal del nosocomio en estudio, se recomienda difundir y aprobar el Código de Ética y conducta propio, así como actualizar el perfil de puestos de acuerdo con las competencias y puestos claves, lo que permitirá mayor eficiencia y compromiso en los empleados, en esta situación de pandemia.
- 3.** Al director ejecutivo del Sistema de Gestión de la Calidad del nosocomio en estudio, se le recomienda, revisar su mapa de procesos, establecer un mapa de los procesos estratégicos definidos y un flujograma aprobado y difundirlo, con esto le permitirá establecer un plan de riesgos, con el cual ubicará y valorará los riesgos en los procesos claves de las diferentes actividades.
- 4.** Al director ejecutivo del Sistema de Gestión de la Calidad del nosocomio en estudio, se recomienda priorizar la implementación de medidas de control a sus procesos, juntamente con la aprobación y determinación de sus procesos claves y estratégicos, lo que le permitirá reducir el impacto de situaciones de riesgo y por ende el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- 5.** Para finalizar, se le recomienda al director ejecutivo del Sistema de Gestión de la Calidad del nosocomio en estudio, la necesidad de controles continuos instaurando lo indicado para un control interno adecuado y fortalecido.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abreu, Jose Luis, **Hipótesis, Método & Diseño de Investigación**, Daena: International Journal of Good Conscience. 7(2) 187-197. Julio 2012. ISSN 1870-557X.

Arbieto, S. (2020, agosto). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID -19. Desafíos pwc. Recuperado de: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

Arcila, Luis Alberto, Control interno es hacer las cosas bien. Revista Universidad Eafit –No. 90. www.https://publicaciones.eafit.edu.com.

Álvarez R. (2017). Gestión Financiera e indicadores de gestión de la banca universal venezolana. [Artículo científico] <http://publicaciones.urbe.edu/index.php/cicag/article/viewArticle/2719/5907>

Arias Reinoso Madeleine (2017), “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa del Área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Regional Puno, período 2015-2016”. [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Nacional del Altiplano]. [El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 -2016 \(una.edu.pe\)](http://una.edu.pe)

Cabezas Cabezas, R. F., Gamboa Poveda, J. E., & Franco Vera, W. M. (2016). Revisión de las investigaciones sobre Planificación Financiera. *Revista Publicando*, 3(7), 459-475. Recuperado a partir de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/276>

Cárdenas Mamani, Deysi Vanesa; Soncco Champi, Diana Mónica (2019), “Sistema de Control Interno y su incidencia en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019”, [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Cesar Vallejo]. [Sistema de control interno y su incidencia en la información financiera de la Municipalidad provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019 \(ucv.edu.pe\)](http://ucv.edu.pe)

Calderón Puente, P. E. G. (2017). Importancia del control Interno en la optimización de la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad distrital del

Mantaro Jauja–Junín –Periodo 2016. [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. [Auditoría Gubernamental tesorería Calderón Puente Enrique \(uladech.edu.pe\)](#)

Carmona González, Mayra; Barrios Hernández, Yosvany. Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública Economía y Desarrollo, vol. 141, núm. 1, enero-junio, 2007, pp. 152-171, Universidad de La Habana, La Habana, Cuba. [Paradigma de Control Interno | PDF | Evaluación | Administración Pública \(scribd.com\)](#)

Carretero, Vilma María (2018). El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales-2017. [Tesis para obtener el título de Magister en Gestión Pública, Universidad Cesar Vallejo]. [Carretero_QVM.pdf \(ucv.edu.pe\)](#)

Castillo Cholan, Rojas Mendoza (2017). “Control Interno para mejorar la Gestión operativa en el Hospital de la Policía Nacional del Perú, Chiclayo -2016”, [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Señor de Sipán]. [Control interno para mejorar la gestión operativa en el Hospital de la Policía Nacional del Perú, Chiclayo-2016 \(uss.edu.pe\)](#)

Contraloría General de la república – Control Interno, Recuperado de : https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Chavarry Pereyra Nancy; Torres Vasquez, Elsa Maruja, (2019), “El Control Interno de la Gestión Pública en el Perú, años 2012 AL 2018-Cajamarca - Perú ,2019”. [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Privada del Norte]. [Registro Nacional de Trabajos de Investigación: El control interno de la gestión pública en el Perú, años 2012 al 2018 \(sunedu.gob.pe\)](#)

Diestra Martinez, R. J. y Coronado Rodriguez, E. (2018). “Planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad en N&A S.A.C. Callao – 2018”. [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Privada del Norte].

[Planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad en N&A S.A.C. Callao - 2018 \(upn.edu.pe\)](#)

Díaz, D (2018). "Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.", [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Peruana Unión]. [DeliaTesis Bachiller 2018.pdf \(upeu.edu.pe\)](#)

Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado, aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (15/05/2019). https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

Estupiñán, R. (2015). Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I,II, III (3ra ed.) Bogotá: Ecoe Ediciones,Ltda

Gamboa Poveda, J. E., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. Recuperado a partir de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>

Isaza, A. (2018). Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad (3 ra ed.) Colombia Ediciones de la U

Ley 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, publicado en las Normas Legales El Peruano con fecha 18 de Abril del 2006, pág. 316873. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>

Lynnley Browning, What is a financial planner?, revista digital (mayo 2021. Pág. 22-27. <https://www.financial-planning.com/digital-edition/may-2021>

Macías, Hugo A. (2018). Introducción a la investigación contable en Brazil. Revista Activos., vol. 16., núm. 30. Universidad Santo Tomás, Colombia.

Marcelonio, Guillena (2019), “El Control Interno en el Área de Logística y su relación con la gestión Financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del cono norte de Lima, 2019”, [Tesis para obtener el título de profesional Licenciado en Administración, Universidad San Ignacio de Loyola]. [Repositorio de la Universidad San Ignacio de Loyola: El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del Cono Norte de Lima, 2019](#)

Perez, V.; Pinto, G. (2011). Una revisión de las metodologías de investigación contable. CAPIC REVIEW Vol. 9 No 2. ISSN 0718-4654 Versión impresa/ ISSN 0718-4662 Versión en línea

Pombo. J. (2016). Contabilidad y Fiscalidad. (2da ed.) España: Ediciones Paraninfo S.A.

Quispe, R. Matheus y Yauri M., L. Ana María (2020), “Control interno y su influencia en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020”. [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Cesar Vallejo]. [Control interno y su influencia en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios - telecomunicaciones San Isidro, 2020 \(ucv.edu.pe\)](#)

Reyna Silva, Luz Angélica (2017). Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé

2017. [Tesis para obtener el Grado de Magister en Salud Publica, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/22093>

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG Aprueban Normas de Control Interno (13/11/2006), https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Rivas Adanaque, Nilda (2019), “Diseño de controles internos para la mejora del proceso del área de tesorería y el cumplimiento normativo en el Hospital Regional Docente Las Mercedes – Chiclayo”, [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. [Repositorio de Tesis USAT: Diseño de controles internos para la mejora del proceso del Área de Tesorería y el cumplimiento normativo en el Hospital Regional Docente Las Mercedes - Chiclayo](#)

Rodriguez, J. (2006). Control Interno: Un efectivo sistema para la empresa. Valencia, España: MAD

Rojas-Salvatierra, W.; Chiriboga-Mendoza, M.; Pacheco-Vergara, J. (2018). Componentes del Control Interno en pequeñas y medianas empresas. Artículo de revisión. Revista científica multidisciplinaria arbitrada Yachasun.- ISSN:2697-3456, 2(3), 1-8. <https://doi.org/10.46296/yc.v2i1i3.009>

Romero Javier. (2012, agosto 31). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de [Control interno y sus 5 componentes según COSO • gestiopolis](#)

Saavedra G., M.; Saavedra G. M., La investigación contable en Latinoamérica. Actualidad Contable Face, vol. 18. Núm. 31, julio-diciembre, 2015. Pp. 99-121. Universidad de los Andes Merida. Venezuela. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25743363006>.

Shack, Nelson. (enero 2020). El modelo de control concurrente como Eje Central de un Enfoque Preventivo, Célere y oportuno de control Gubernamental en el Perú. Primera edición. Lima; Gaceta Jurídica

Taboada Castillo M, A (2019), El control interno y la dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera”, [Tesis para obtener el título de doctor en contabilidad, Universidad Nacional Federico Villareal]. <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3657/TABOADA%20CAS>

[TILLO%20MIGUEL%20ANGEL%20%20DOCTORADO.pdf?sequence=1&isAllo
wed=y](#)

Taboada Allende, Víctor, El Sistema de control interno y su importancia en la administración pública, recuperado de [sci1.pdf \(pejeza.gob.pe\)](#)

Vega, Leudis; Pérez, Milagros; Julbe, Any, Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno, Revista Científica “Visión de futuro, vol. 21, núm. 2, julio-diciembre 2017, pp. 212-230. Universidad Nacional de Misiones. Argentina.

Vieira, C. (2015): Código de Ética: Mucho más que buenas intenciones. Lima, Perú: Impresiones y Acabados.

Wisniewski, R. (2016). Prototyping of Concurrent Control Systems Implemented in FPGA Devices. Cham, Suiza: Springer International Publishing AG.

Zevallos Ponce, Idania Azarely (2017), Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la empresa Asociación Automotriz del Perú-Surquillo 2017. [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Peruana de las Américas]. [IDANIA ZEVALLOS.pdf \(ulasamericas.edu.pe\)](#)

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

“Control interno y la Planificación Financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021”								
HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES			
GENERAL	VARIABLE1: CONTROL INTERNO	El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Contraloría General de la Republica, 2014)	Operacionalmente la variable Sistema de control Interno, se define mediante las dimensiones: Ambiente de control (25 ítems), Evaluación de riesgos (07 ítems), Actividad de control (23 ítems), Información y comunicación (13 ítems) y Actividades de supervisión (04 ítems).	Ambiente de control	Integridad y Valores Éticos			
- La planificación financiera se vincula con el control interno del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021					Competencia profesional			
					Asignación de autoridad y responsabilidad			
					Estructura Organizacional			
					Órgano de Control Institucional			
ESPECÍFICOS							Evaluación de Riesgos	Planeamiento de Riesgos
								Identificación de Riesgos
								Valoración de riesgos
								Respuesta de Riesgos
							Actividades de Control	Revisión de Procesos, actividades y tareas
					Verificaciones y conciliaciones			
					Rendición de cuentas			
				Actividades de Supervisión	Programa de prevención y monitoreo			
					Seguimiento de Resultados			
					Compromiso y mejoramiento			

<p>Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.</p> <p>- La planificación financiera se vincula con las actividades de supervisión del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.</p>	<p>VARIABLE 2:</p> <p>PLANIFICACION FINANCIERA</p>	<p>La planificación financiera, es la información cuantificada de los proyectos de la organización que incide en los recursos financieros. El método de la planificación financiera se fundamenta en realizar documentos previsionales que presenten los resultados de las actividades a desarrollar como producto de la estrategia establecida, y ello con el fin de medir de forma anticipada las decisiones ejecutadas por la actividad de la organización (Cibrán, Prado, Crespo y Duarte (2013)</p>	<p>La variable planificación financiera está asociada con el cumplimiento de los objetivos institucionales, ejecución presupuestal.</p> <p>El cumplimiento de la planeación financiera se medirá a través de la aplicación de una encuesta y el plan operativo institucional 2021.</p>	Recursos financieros	Planeación
					Presupuesto
					Balance
					Caja bancos
				Resultados de las actividades	Ingresos
					Gastos
					Resultados
				Actividades de la Organización	Metas presupuestales
					Evaluación presupuestal
					Medición de las metas físicas

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 2 : INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

Instrucciones

Se solicita marcar con un aspa (x) la alternativa con imparcialidad y la que considere adecuada.

Dimensiones	N°	Item	1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL	1	La Integridad y Valores Éticos permite establecer normas de conducta en la institución las cuales determinan un adecuado ambiente de control					
	2	La competencia profesional permite establecer requisitos mínimos para la selección del personal, los cuales determinan un adecuado control interno.					
	3	La asignación de autoridad y responsabilidad permite establecer los cargos y funciones del personal para un adecuado ambiente de control.					
	4	La estructura organizacional permite identificar cada puesto y función de la organización para un adecuado control interno					
	5	El Órgano de Control Institucional permite evaluar la implementación del control interno para un adecuado control interno					
EVALUACION DE RIESGOS	6	La Planeación de Riesgos permite establecer los objetivos con suficiente claridad para una adecuado evaluación de riesgos.					
	7	La identificación de riesgos permite establecer los objetivos de la organización para un adecuado evaluación de riesgos.					
	8	La valoración de riesgos permite reducir la probabilidad de fraude en la organización para una adecuada evaluación de riesgos.					
	9	La Respuesta de riesgos permite establecer medidas para afrontar cambios que afecten el control interno.					
ACTIVIDADES DE CONTROL	10	La revisión de procesos, actividades y tareas permiten establecer criterios de evaluación de desempeño para un adecuado control interno					
	11	Las Verificaciones y conciliaciones, permite establecer funciones para mitigar el riesgo de error generando una adecuada actividad de control.					
	12	La rendición de cuentas permite establecer mecanismos de transparencia y control de la gestión para realizar unas adecuadas actividades de control					
ACTIVIDADES DE	13	El programa de prevención y monitoreo permite establecer criterios para evaluar un adecuado control interno.					
	14	El seguimiento de resultados permite establecer mecanismos de evaluación continua para un adecuado control interno.					

SUPERVISION	15	El compromiso y mejoramiento permite realizar el seguimiento de las medidas correctivas tomadas por la gestión para un adecuado control interno.					
RECURSOS FINANCIEROS	16	La planeación permite establecer las directrices y estrategias para realizar el seguimiento de los planes y acciones de la planificación financiera					
	17	El Presupuesto permite establecer la estimación financiera anual anticipada, la cual es verificada en la evaluación de los recursos financieros.					
	18	El balance muestra el estado situacional financiero en un determinado período, que permite realizar el seguimiento de la planeación financiera					
	19	La Caja bancos, son los recursos con que cuenta la entidad, que son verificados en la evaluación de los recursos financieros.					
RESULTADOS DE ACTIVIDADES	20	Los ingresos, son los recursos directamente recaudados de la organización, cuyo seguimiento se da en la evaluación de los resultados de las actividades.					
	21	Los gastos son todas las erogaciones que realiza la entidad para el cumplimiento de las actividades, que serán evaluadas en la planeación financiera.					
	22	Los resultados permite verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en la planeación financiera.					
ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACION	23	Las metas presupuestales es la expresión concreta y cuantificable que caracteriza los productos finales de las Actividades y establecidos para el año fiscal las cuales son revisadas como parte de las actividades de la organización..					
	24	La Evaluación Presupuestal es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales, los cuales son evaluados como parte de las actividades de la organización.					
	25	La medición de las metas físicas es la base de datos de los valores numéricos proyectados de los indicadores establecidos, los cuales son revisados en las actividades de la organización.					

Leyenda:

1 = Totalmente de acuerdo

2 = De acuerdo

3 = Ni de acuerdo ni desacuerdo

4 = En desacuerdo

5 = Totalmente en desacuerdo

ANEXO 3: VALIDACION DEL INSTRUMENTO

 **PEDRO CONSTANTE CO...** 25 feb.
para mi ▾

OK

[Mostrar texto citado](#)

...

 **Dr. Pedro Castilla Castillo | DTC**
EP de Contabilidad | Campus Los Olivos
T. +51(1)2024342 Anexo 2040
Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos
<https://orcid.org/0000-0002-1727-9883>

 **FORMATO DE VA...QUISPE.docx** 

 **PATRICIA PADILLA VENTO** 25 feb.
para mi ▾

Sirva el presente para saludarlo y a la vez comunico a usted, que el instrumento de su investigación tiene el V°B°.

DNI: 09402744
Dra. en Contabilidad.

 **IFORMATO DE VA...CUESTA.docx** 

2

 **PATRICIA PADILLA VENTO** 25 feb.
para mi ▾

Sirva el presente para saludarlo y a la vez comunico a usted, que el instrumento de su investigación tiene el V°B°.

DNI: 09402744
Dra. en Contabilidad.

Saludos cordiales

El jue, 24 feb 2022 a las 19:50, milotore milotore (<milotore@gmail.com>) escribió:

[Mostrar texto citado](#)

 **Dra. Patricia Padilla Vento |**
E.P de Contabilidad
<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>
Telf. +51(1)2024342 Anexo 21 79 | Cel. 937638101

ANEXO 4: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Control interno y la Planificación Financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021”			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	<ol style="list-style-type: none"> 1. MÉTODO DE INVESTIGACION No experimental 2. TIPO DE ESTUDIO Basica - Descriptivo-Correlacional 3. DISEÑO DE ESTUDIO Corte: Transversal 4. POBLACIÓN Está constituida por 62 personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021 5. MUESTRA Está constituida por 25 personas de los diferentes departamentos del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021 6. TÉCNICA
¿ Cómo están vinculados el control interno con la planificación financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021?	Analizar la vinculación de la planificación financiera con el control interno del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021	La planificación financiera se vincula con el control interno del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021	
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	
<ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuál es la vinculación del control interno con el ambiente de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021? - ¿Cuál es la vinculación de la planificación financiera con la evaluación de riesgos del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021? - ¿Cuál es la vinculación de la planificación financiera con las 	<ul style="list-style-type: none"> - Conocer la vinculación de la planificación financiera con el ambiente de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021. - Establecer la vinculación de la planificación financiera con la evaluación de riesgos del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021. 	<ul style="list-style-type: none"> - La planificación financiera se vincula con el ambiente de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021 - La planificación financiera se vinculan con la evaluación de riesgos del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021 	

<p>actividades de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021?</p> <p>- ¿Cuál es la vinculación de la planificación financiera con las actividades de supervisión del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021?</p>	<p>- Verificar la vinculación de la planificación financiera con las actividades de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.</p> <p>- Verificar la vinculación de la planificación financiera con las actividades de supervisión del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021</p>	<p>La planificación financiera se vincula con las actividades de control del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.</p> <p>La planificación financiera se vincula con las actividades de supervisión del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021.</p>	<p>Encuesta</p> <p>7. INSTRUMENTOS</p> <p>Cuestionario</p>
--	--	---	--

ANEXO N° 05: ANALISIS DE CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Control interno

Como se mencionó anteriormente, para el proceso de validación del instrumento se utilizó la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable, mediante el software estadístico del SPSS versión 27.

El instrumento a validar está conformado por 15 ítems con un tamaño de muestra piloto de 18 personas encuestadas. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	18	100,0
	Excluido^a	0	,0
	Total	18	100,0

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

Alpha de Cronbach variable control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,780	15

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 27.

INTERPRETACION

Para el presente trabajo de investigación se consideró que, para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alpha de Cronbach fuese mayor o igual a 0.700, la cual significa que es regular, en este caso al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para el instrumento en cuestión, se obtuvo un valor de 0.783, por lo cual se concluye que el instrumento tiene una alta confiabilidad y por ende aceptable.

Planificación financiera

De igual manera, para el proceso de validación del segundo instrumento se utilizará la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable, mediante el software estadístico del SPSS versión 27.

El instrumento a validar está conformado por 10 ítems con un tamaño de muestra de 18 personas encuestadas. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	18	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	18	100,0

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

Alpha de Cronbach variable planificación financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
,831	10

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 27.

INTERPRETACION

Para el presente trabajo de investigación se consideró que, para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alpha de Cronbach fuese mayor o igual a 0.700, la cual significa que es regular, en este caso al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para el instrumento en cuestión, se obtuvo un valor de 0.831, por lo cual se concluye que el instrumento tiene una alta confiabilidad y por ende aceptable.

ANEXO 6: TABLAS DE FRECUENCIA Y GRAFICOS DE LOS ITEMS FORMULADOS CON SU RESPECTIVA INTERPRETACION

Item 01: *La Integridad y Valores Éticos permite establecer normas de conducta en la institución las cuales determinan un adecuado ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	4,0	4,0	4,0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0	0,0	0,0
De acuerdo	5	20,0	20,0	24,0
Totalmente de acuerdo	19	76,0	76,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

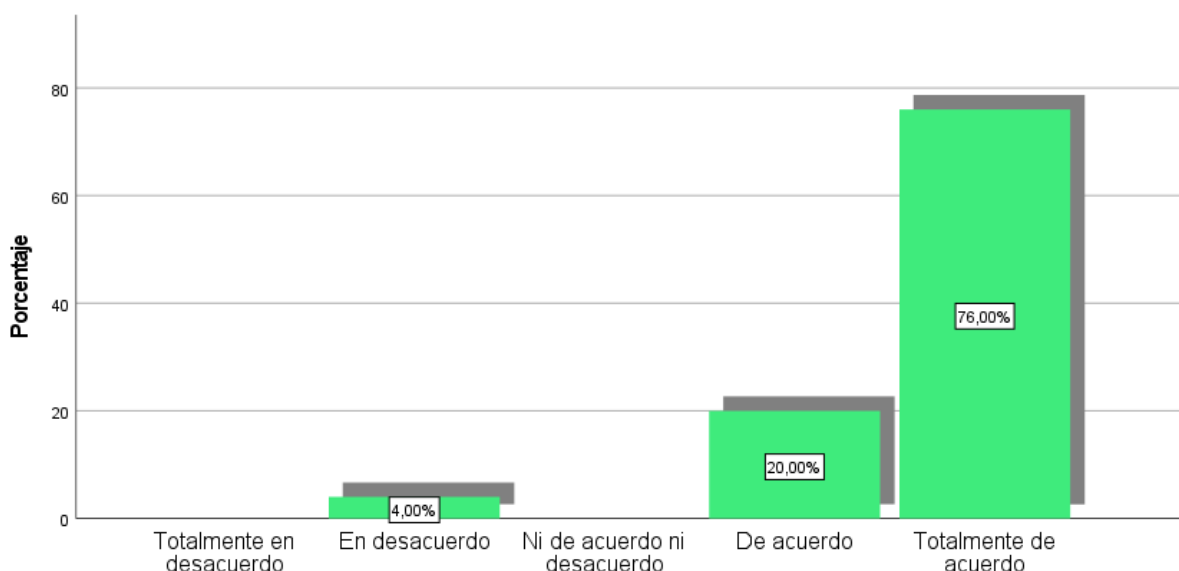


Figura 01: Integridad y Valores Éticos permite establecer normas de conducta en la institución las cuales determinan un adecuado ambiente de control

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 76.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la Integridad y Valores Éticos permite establecer normas de conducta en la institución las cuales determinan un adecuado ambiente de control, por otro lado un 20.0% está de acuerdo que la Integridad y Valores Éticos permite establecer normas

de conducta en la institución las cuales determinan un adecuado ambiente de control

Item 02: *La competencia profesional permite establecer requisitos mínimos para la selección del personal, los cuales determinan un adecuado control interno.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0,0	0,0
En desacuerdo	4	16,0	16,0	16,0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	1	4,0	4,0	20,0
De acuerdo	4	16,0	16,0	36,0
Totalmente de acuerdo	16	64,0	64,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

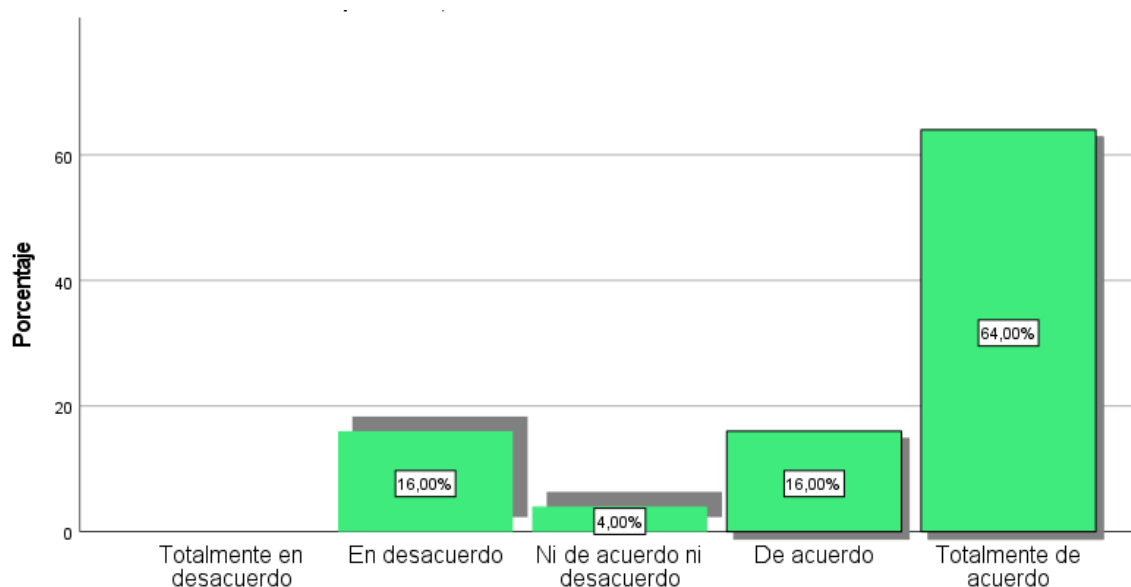


Figura 02: La competencia profesional permite establecer requisitos mínimos para la selección del personal, los cuales determinan un adecuado control interno.

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 64.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la competencia profesional permite establecer requisitos mínimos para la selección del personal, los cuales determinan un adecuado control interno, por otro lado, un 16.0% está de acuerdo que la competencia profesional permite establecer requisitos

mínimos para la selección del personal, los cuales determinan un adecuado control interno.

Item 03: La asignación de autoridad y responsabilidad permite establecer los cargos y funciones del personal para un adecuado ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	4,0	4,0	4,0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0	0,0	0,0
De acuerdo	14	56,0	56,0	60,0
Totalmente de acuerdo	10	40,0	40,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

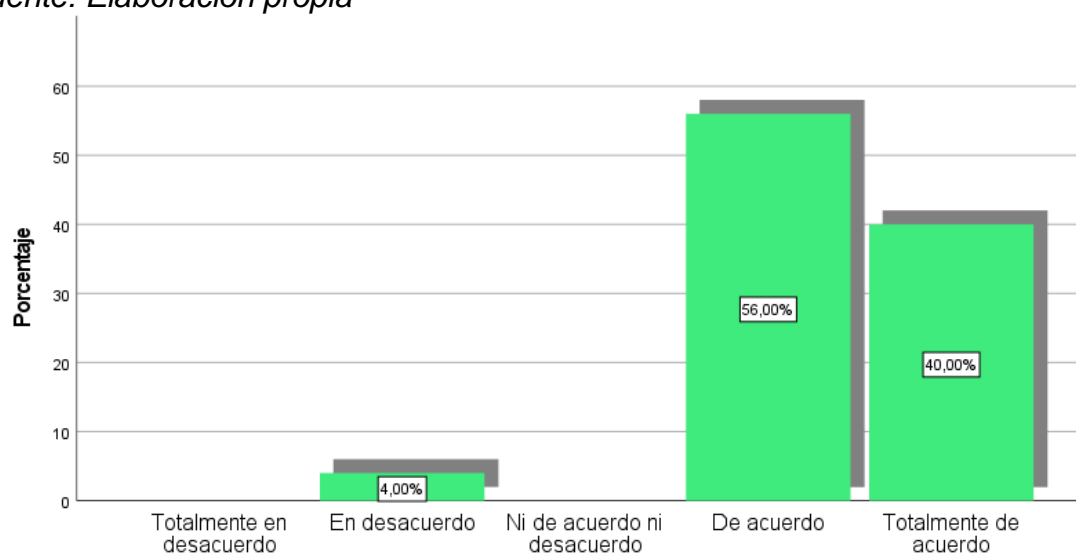


Figura 03: La asignación de autoridad y responsabilidad permite establecer los cargos y funciones del personal para un adecuado ambiente de control

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 40.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la asignación de autoridad y responsabilidad permite establecer los cargos y funciones del personal para un adecuado ambiente de control, por otro lado, un 56.0% está de acuerdo acerca de que La asignación de autoridad y responsabilidad permite establecer los cargos y funciones del personal para un adecuado ambiente de control.

Item 04: La estructura organizacional permite identificar cada puesto y función de la organización para un adecuado control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0,0	0,0
En desacuerdo	2	8,0	8,0	8,0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0	0,0	0,0
De acuerdo	8	32,0	32,0	40,0
Totalmente de acuerdo	15	60,0	60,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

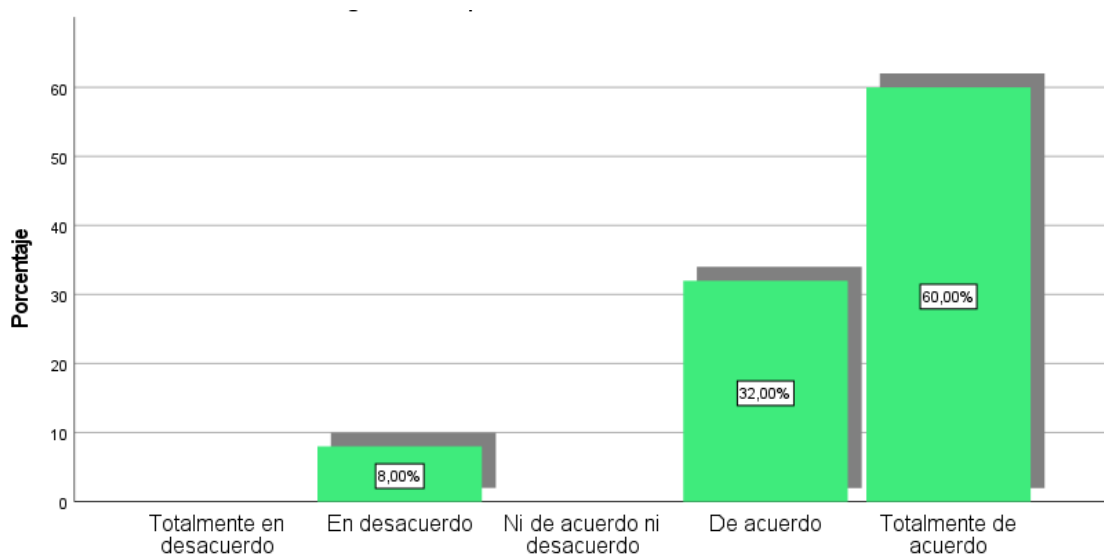


Figura 04: La estructura organizacional permite identificar cada puesto y función de la organización para un adecuado control interno

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 60.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la estructura organizacional permite identificar cada puesto y función de la organización para un adecuado control interno, por otro lado, un 32.0% está de acuerdo acerca de que la estructura organizacional permite identificar cada puesto y función de la organización para un adecuado control interno.

Item 05: El Órgano de Control Institucional permite evaluar la implementación del control interno para un adecuado control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0	0,0	0,0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	8,0	8,0	8,0
De acuerdo	14	56,0	56,0	64,0
Totalmente de acuerdo	9	36,0	36,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

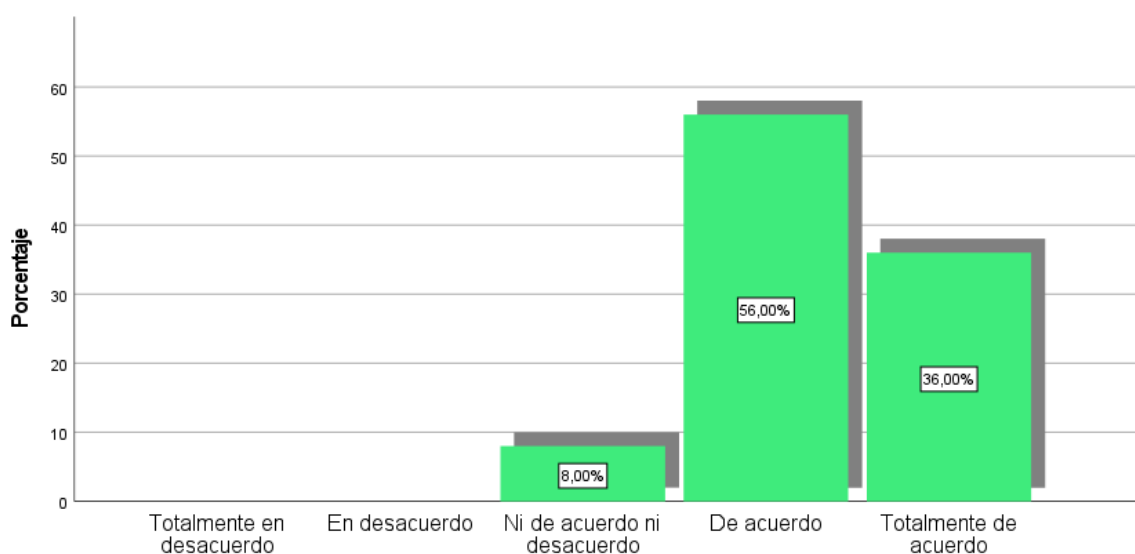


Figura 05: El Órgano de Control Institucional permite evaluar la implementación del control interno para un adecuado control interno.

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 36.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que el Órgano de Control Institucional permite evaluar la implementación del control interno para un adecuado control interno, por otro lado, un 56.0% está de acuerdo sobre el Órgano de Control Institucional permite evaluar la implementación del control interno para un adecuado control interno..

Item 06: La Planeación de Riesgos permite establecer los objetivos con suficiente claridad para una adecuada evaluación de riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0	0,0	0,0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	8,0	8,0	8,0
De acuerdo	14	56,0	56,0	64,0
Totalmente de acuerdo	9	36,0	36,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

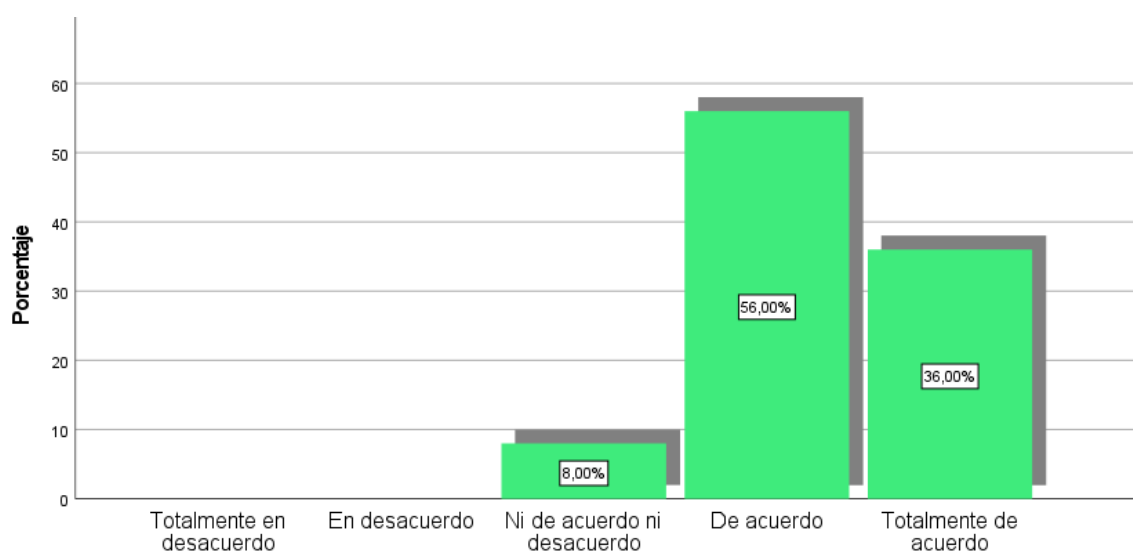


Figura 06: La Planeación de Riesgos permite establecer los objetivos con suficiente claridad para una adecuada evaluación de riesgos

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 36.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la Planeación de Riesgos permite establecer los objetivos con suficiente claridad para una adecuada evaluación de riesgos, por otro lado, un 56.0% está de acuerdo acerca de que la Planeación de Riesgos permite establecer los objetivos con suficiente claridad para una adecuada evaluación de riesgos.

Item 07: La identificación de riesgos permite establecer los objetivos de la organización para una adecuada evaluación de riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	1	4,0	4,0	4,0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0	0	0
De acuerdo	19	76,0	76,0	80,0
Totalmente de acuerdo	5	20,0	20,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

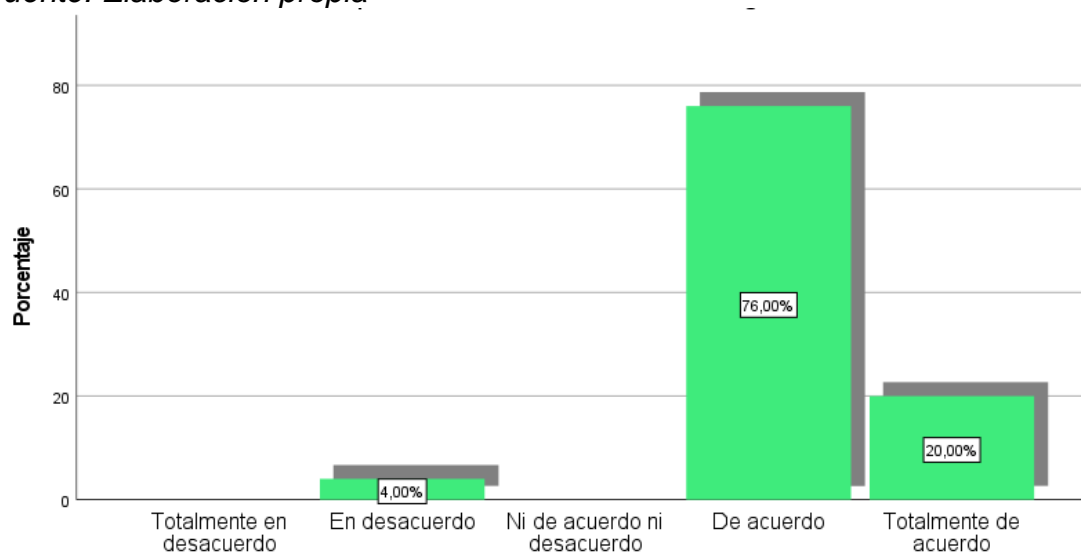


Figura 07: La identificación de riesgos permite establecer los objetivos de la organización para una adecuada evaluación de riesgos.

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 20.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la identificación de riesgos permite establecer los objetivos de la organización para una adecuada evaluación de riesgos., por otro lado, un 76.0% está de acuerdo acerca de que la identificación de riesgos permite establecer los objetivos de la organización para una adecuada evaluación de riesgos.

Item 08: La valoración de riesgos permite reducir la probabilidad de fraude en la organización para una adecuada evaluación de riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	2	8,0	8,0	8,0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0	0	0
De acuerdo	16	64,0	64,0	72,0
Totalmente de acuerdo	7	28,0	28,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

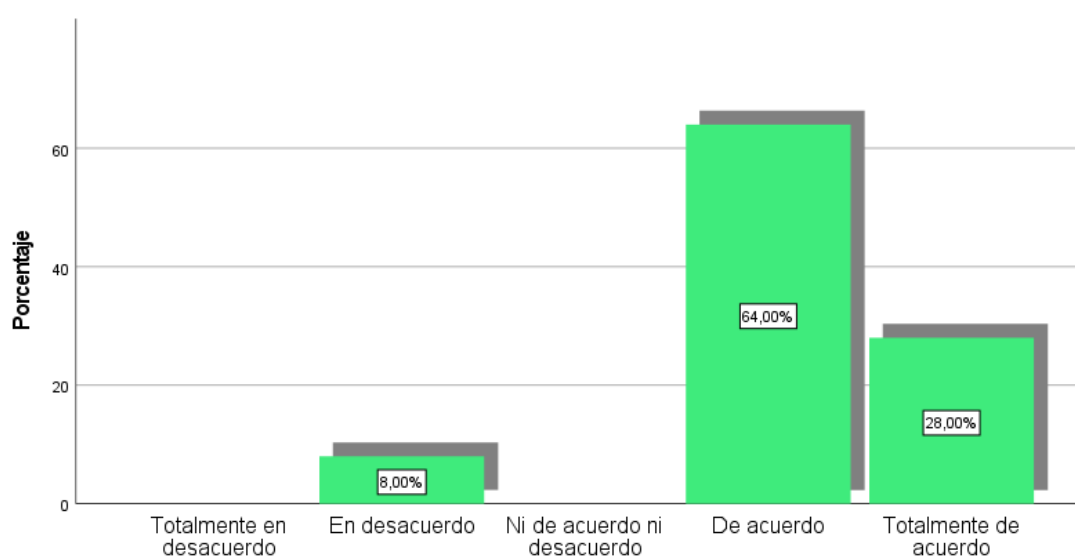


Figura 08: La valoración de riesgos permite reducir la probabilidad de fraude en la organización para una adecuada evaluación de riesgos

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 28.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la valoración de riesgos permite reducir la probabilidad de fraude en la organización para una adecuada evaluación de riesgos, por otro lado, un 64.0% está de acuerdo acerca de que la valoración de riesgos permite reducir la probabilidad de fraude en la organización para una adecuada evaluación de riesgos.

Item 09: La Respuesta de riesgos permite establecer medidas para afrontar cambios que afecten el control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	24,0	24,0	24,0
De acuerdo	14	56,0	56,0	80,0
Totalmente de acuerdo	5	20,0	20,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

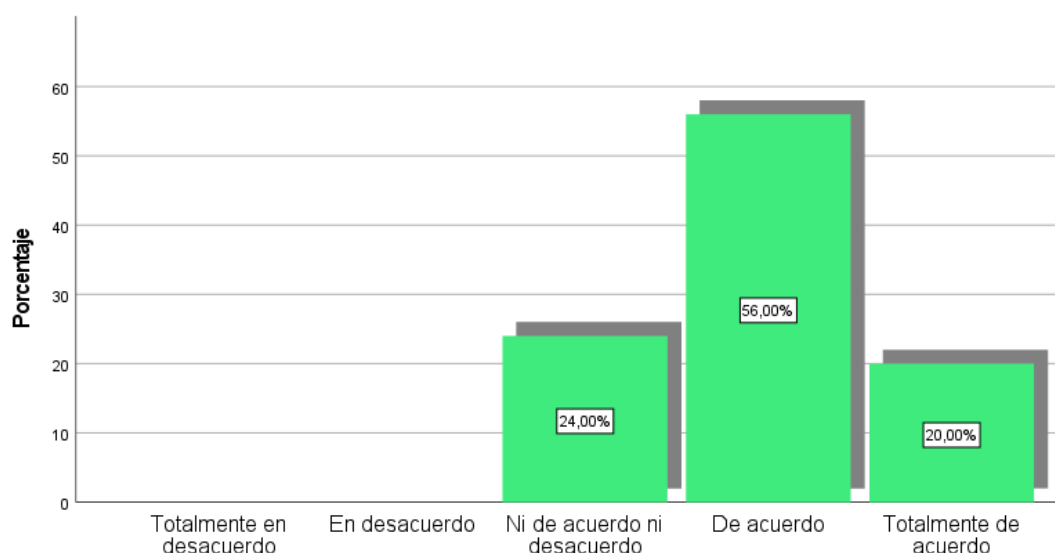


Figura 09: La Respuesta de riesgos permite establecer medidas para afrontar cambios que afecten el control interno

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 20.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la Respuesta de riesgos permite establecer medidas para afrontar cambios que afecten el control interno, por otro lado, un 56.0% está de acuerdo acerca de que la Respuesta de riesgos permite establecer medidas para afrontar cambios que afecten el control interno.

Item 10: La revisión de procesos, actividades y tareas permiten establecer criterios de evaluación de desempeño para un adecuado control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	12,0	12,0	12,0
De acuerdo	13	52,0	52,0	64,0
Totalmente de acuerdo	9	36,0	36,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

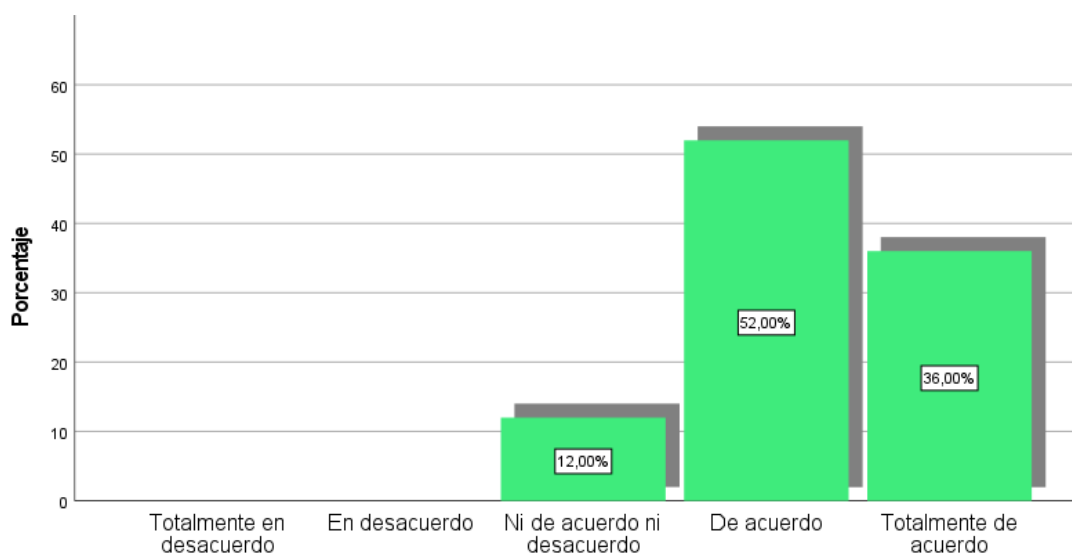


Figura 10: La revisión de procesos, actividades y tareas permiten establecer criterios de evaluación de desempeño para un adecuado control interno

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 36.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la revisión de procesos, actividades y tareas permiten establecer criterios de evaluación de desempeño para un adecuado control interno, por otro lado, un 52.0% está de acuerdo acerca de que la revisión de procesos, actividades y tareas permiten establecer criterios de evaluación de desempeño para un adecuado control interno.

Item 11: Las Verificaciones y conciliaciones, permite establecer funciones para mitigar el riesgo de error generando una adecuada actividad de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	7	28,0	28,0	28,0
De acuerdo	13	52,0	52,0	80,0
Totalmente de acuerdo	5	20,0	20,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

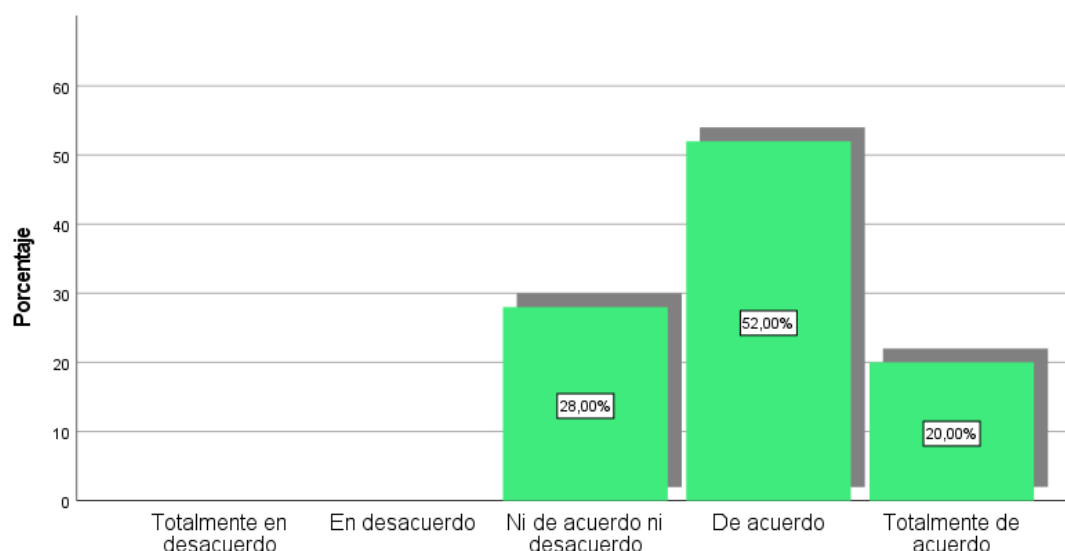


Figura 11: Las Verificaciones y conciliaciones, permite establecer funciones para mitigar el riesgo de error generando una adecuada actividad de control

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 20.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que las Verificaciones y conciliaciones, permite establecer funciones para mitigar el riesgo de error generando una adecuada actividad de control, por otro lado, un 52.0% está de acuerdo acerca de que las Verificaciones y conciliaciones, permite establecer funciones para mitigar el riesgo de error generando una adecuada actividad de control

Item 12: La rendición de cuentas permite establecer mecanismos de transparencia y control de la gestión para realizar unas adecuadas actividades de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	1	4,0	4,0	4,0
De acuerdo	12	48,0	48,0	52,0
Totalmente de acuerdo	12	48,0	48,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

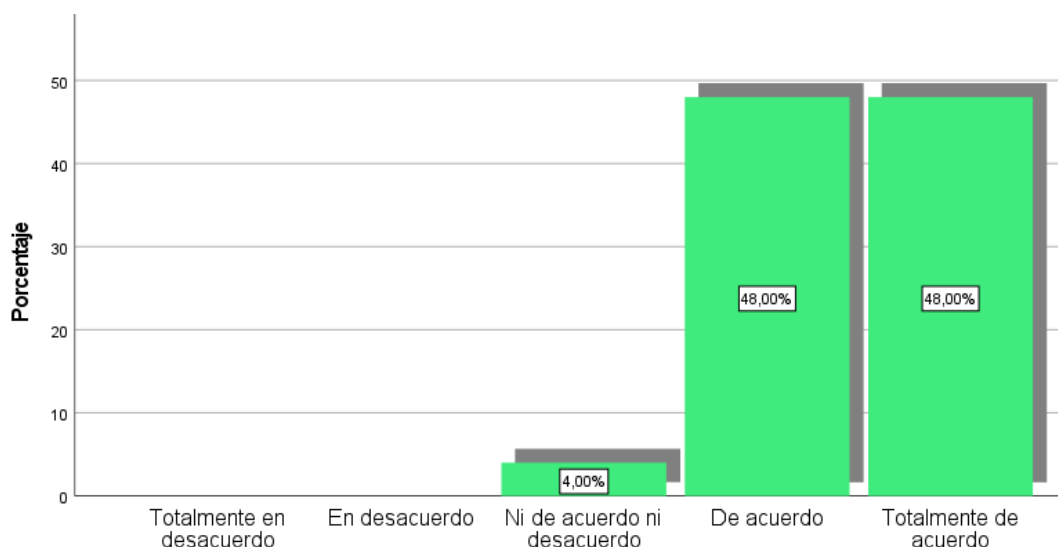


Figura 12: La rendición de cuentas permite establecer mecanismos de transparencia y control de la gestión para realizar unas adecuadas actividades de control

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 48.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la rendición de cuentas permite establecer mecanismos de transparencia y control de la gestión para realizar unas adecuadas actividades de control, por otro lado, un 48.0% está de acuerdo acerca de que la rendición de cuentas permite establecer mecanismos de transparencia y control de la gestión para realizar unas adecuadas actividades de control.

Item 13: El programa de prevención y monitoreo permite establecer criterios para evaluar un adecuado control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0	0	0
De acuerdo	14	56,0	56,0	56,0
Totalmente de acuerdo	11	44,0	44,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

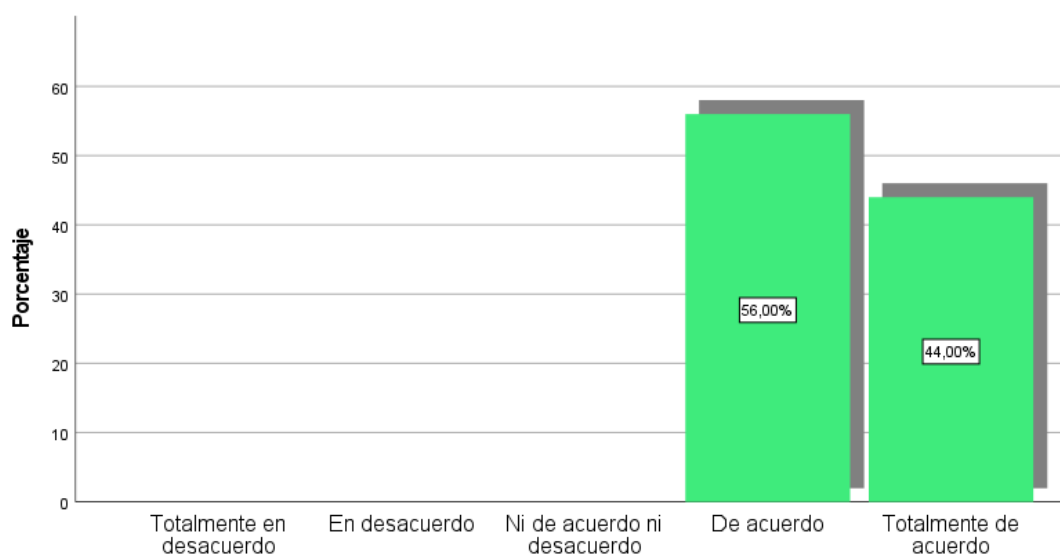


Figura 13: El programa de prevención y monitoreo permite establecer criterios para evaluar un adecuado control interno

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 44.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que el programa de prevención y monitoreo permite establecer criterios para evaluar un adecuado control interno, por otro lado, un 56.0% está de acuerdo acerca de que el programa de prevención y monitoreo permite establecer criterios para evaluar un adecuado control interno.

Item 14: El seguimiento de resultados permite establecer mecanismos de evaluación continua para un adecuado control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	1	4,0	4,0	4,0
De acuerdo	14	56,0	56,0	60,0
Totalmente de acuerdo	10	40,0	40,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

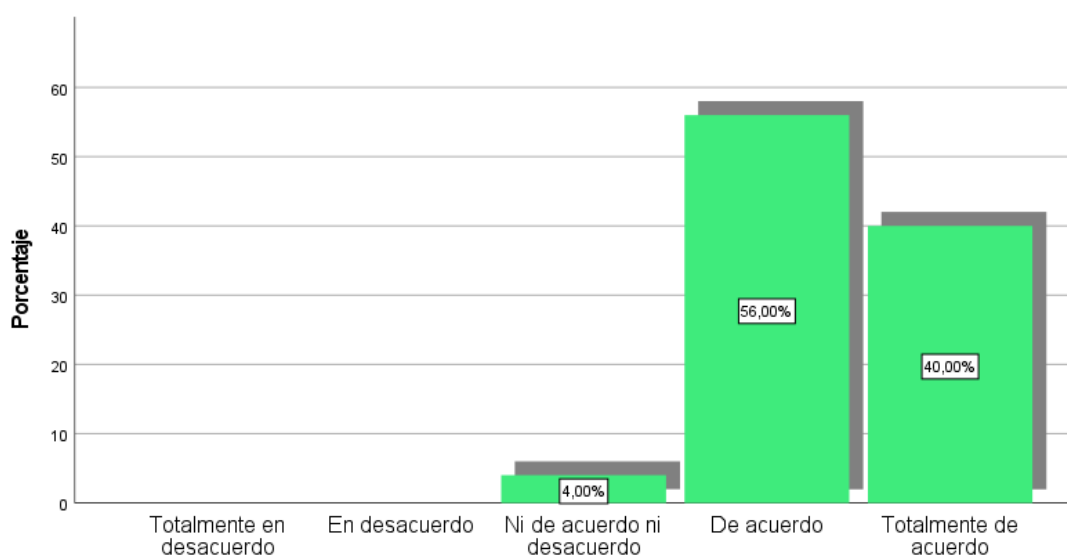


Figura 14: El seguimiento de resultados permite establecer mecanismos de evaluación continua para un adecuado control interno

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 40.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que el seguimiento de resultados permite establecer mecanismos de evaluación continua para un adecuado control interno, por otro lado, un 56.0% está de acuerdo acerca de que el seguimiento de resultados permite establecer mecanismos de evaluación continua para un adecuado control interno.

Item 15: El compromiso y mejoramiento permite realizar el seguimiento de las medidas correctivas tomadas por la gestión para un adecuado control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	16,0	16,0	16,0
De acuerdo	18	72,0	72,0	88,0
Totalmente de acuerdo	3	12,0	12,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

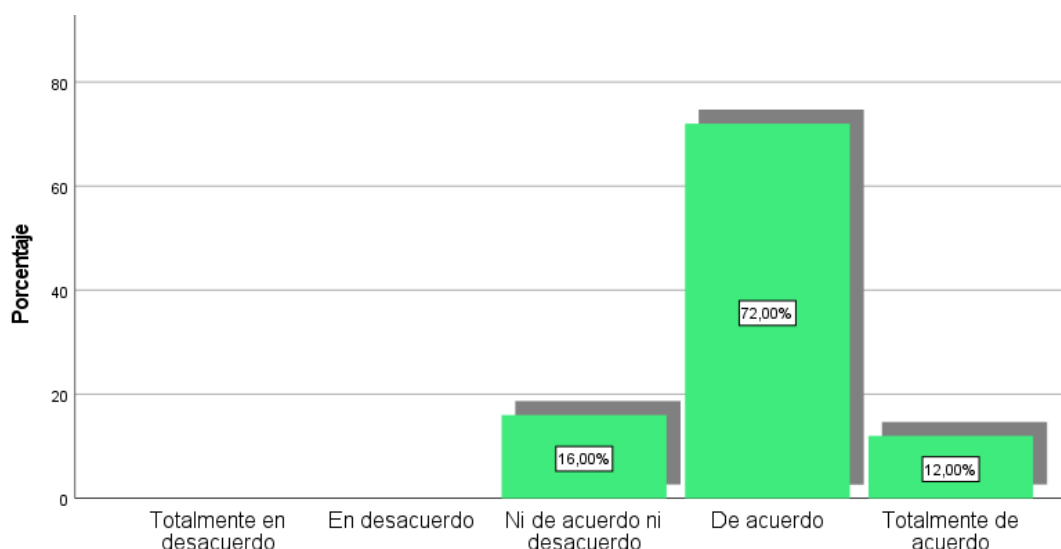


Figura 15: El compromiso y mejoramiento permite realizar el seguimiento de las medidas correctivas tomadas por la gestión para un adecuado control interno

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 12.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que el compromiso y mejoramiento permite realizar el seguimiento de las medidas correctivas tomadas por la gestión para un adecuado control interno, por otro lado, un 72.0% está de acuerdo acerca de que El compromiso y mejoramiento permite realizar el seguimiento de las medidas correctivas tomadas por la gestión para un adecuado control interno.

Item 16: La planeación permite establecer las directrices y estrategias para realizar el seguimiento de los planes y acciones de la planificación financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	16,0	16,0	16,0
De acuerdo	12	48,0	48,0	64,0
Totalmente de acuerdo	9	36,0	36,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

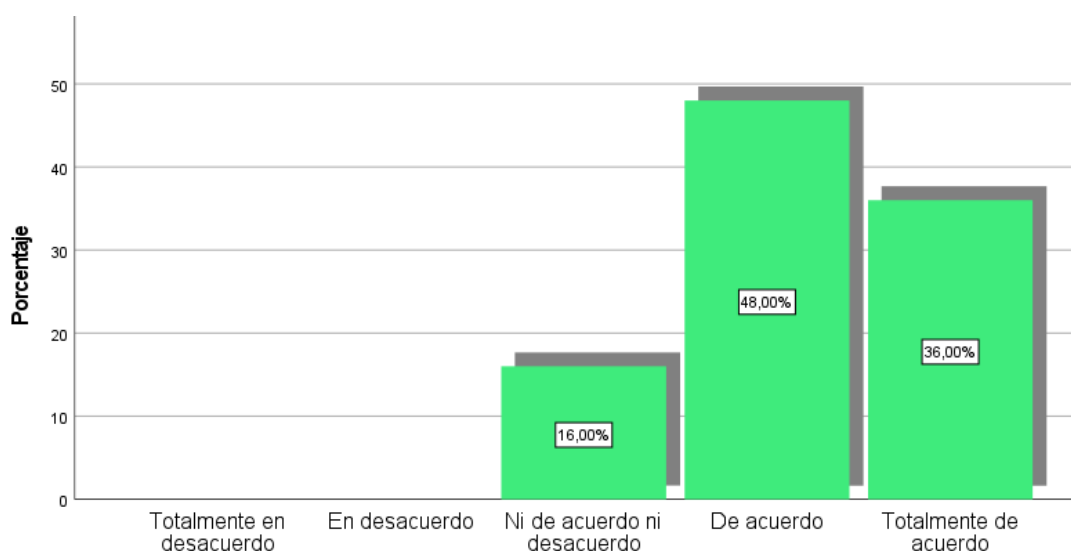


Figura 16: La planeación permite establecer las directrices y estrategias para realizar el seguimiento de los planes y acciones de la planificación financiera

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 36.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la planeación permite establecer las directrices y estrategias para realizar el seguimiento de los planes y acciones de la planificación financiera, por otro lado, un 48.0% está de acuerdo acerca de que La planeación permite establecer las directrices y estrategias para realizar el seguimiento de los planes y acciones de la planificación financiera.

Item 17: El Presupuesto permite establecer la estimación financiera anual anticipada, la cual es verificada en la evaluación de los recursos financieros.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	8,0	8,0	8,0
De acuerdo	17	68,0	68,0	76,0
Totalmente de acuerdo	6	24,0	24,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

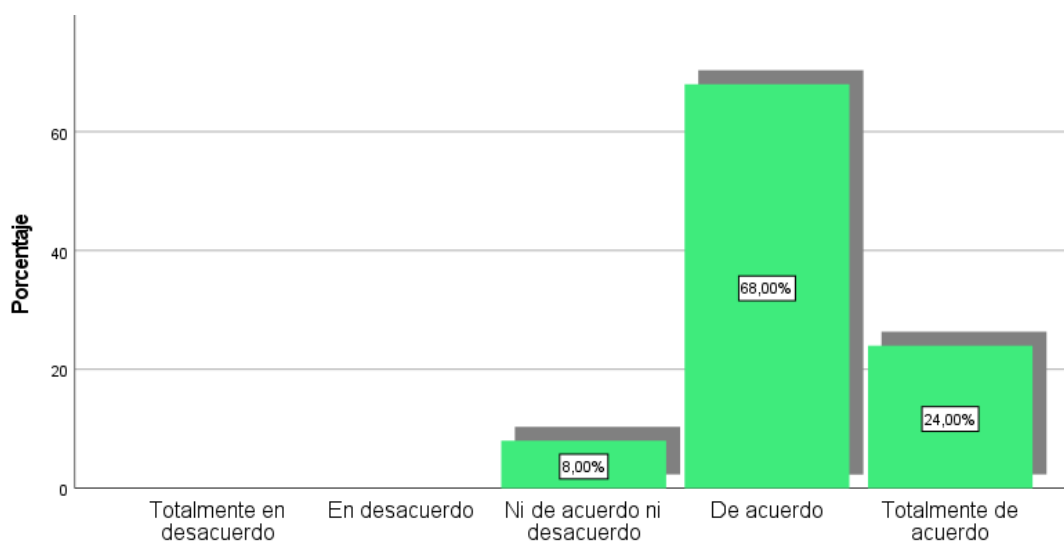


Figura 17: El Presupuesto permite establecer la estimación financiera anual anticipada, la cual es verificada en la evaluación de los recursos financieros

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 24.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que el Presupuesto permite establecer la estimación financiera anual anticipada, la cual es verificada en la evaluación de los recursos financieros, por otro lado, un 68.0% está de acuerdo acerca de que el Presupuesto permite establecer la estimación financiera anual anticipada, la cual es verificada en la evaluación de los recursos financieros.

Item 18: El balance muestra el estado situacional financiero en un determinado período, que permite realizar el seguimiento de la planeación financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	8,0	8,0	8,0
De acuerdo	13	52,0	52,0	60,0
Totalmente de acuerdo	10	40,0	40,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

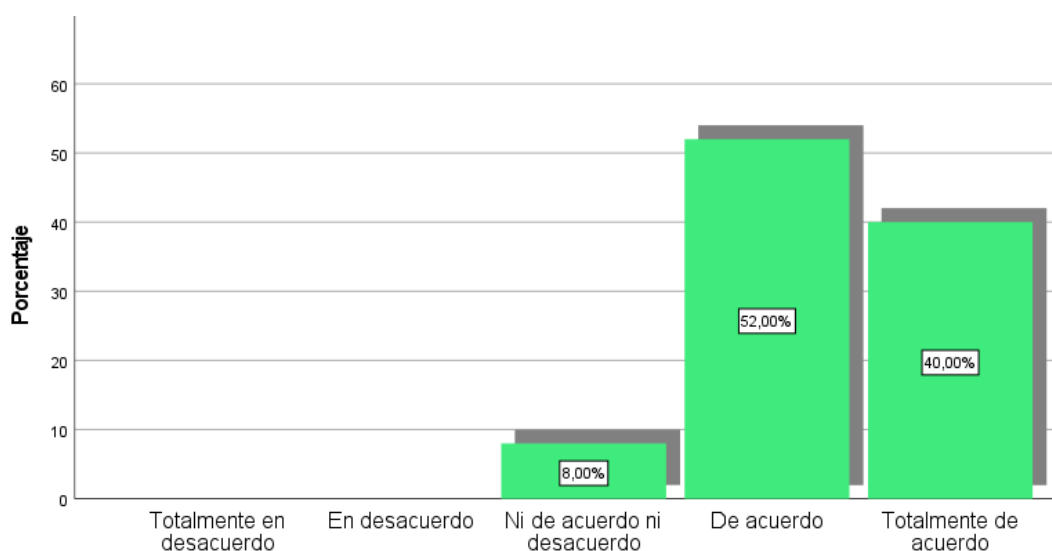


Figura 18: El balance muestra el estado situacional financiero en un determinado período, que permite realizar el seguimiento de la planeación financiera

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 40.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la competencia profesional permite establecer requisitos mínimos para la selección del personal, los cuales determinan un adecuado control interno, por otro lado, un 52.0% está de acuerdo acerca de que la competencia profesional permite establecer requisitos mínimos para la selección del personal, los cuales determinan un adecuado control interno

Item 19: La Caja bancos, son los recursos con que cuenta la entidad, que son verificados en la evaluación de los recursos financieros.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	4,0	4,0	4,0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0	0	0
De acuerdo	10	40,0	40,0	44,0
Totalmente de acuerdo	14	56,0	56,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

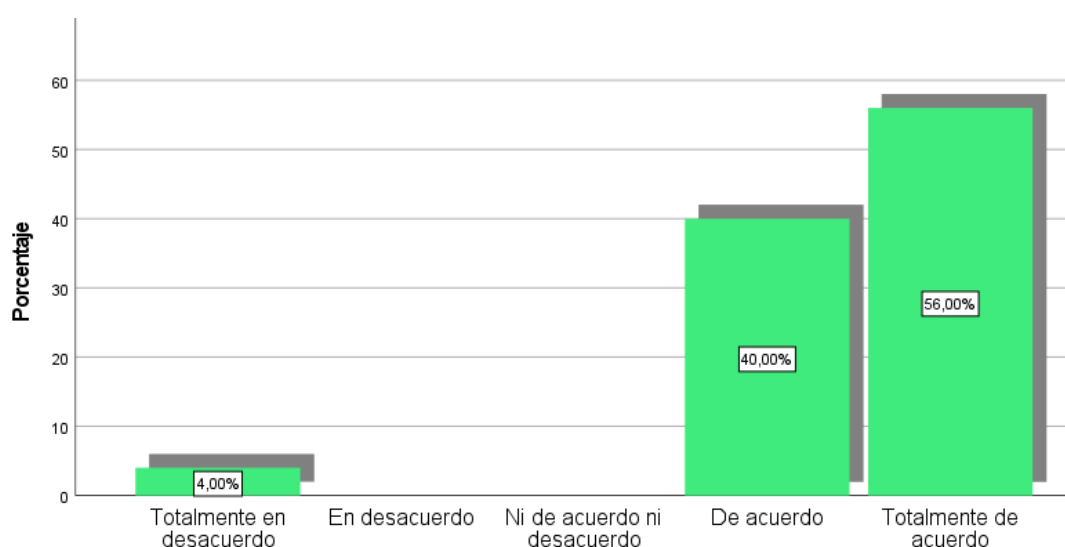


Figura 19: La Caja bancos, son los recursos con que cuenta la entidad, que son verificados en la evaluación de los recursos financieros

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 56.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la Caja bancos, son los recursos con que cuenta la entidad, que son verificados en la evaluación de los recursos financieros, por otro lado, un 40.0% está de acuerdo acerca de que la Caja bancos, son los recursos con que cuenta la entidad, que son verificados en la evaluación de los recursos financieros

Item 20: Los ingresos, son los recursos directamente recaudados de la organización, cuyo seguimiento se da en la evaluación de los resultados de las actividades.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	4,0	4,0	4,0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	8,0	8,0	12,0
De acuerdo	14	56,0	56,0	68,0
Totalmente de acuerdo	8	32,0	32,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

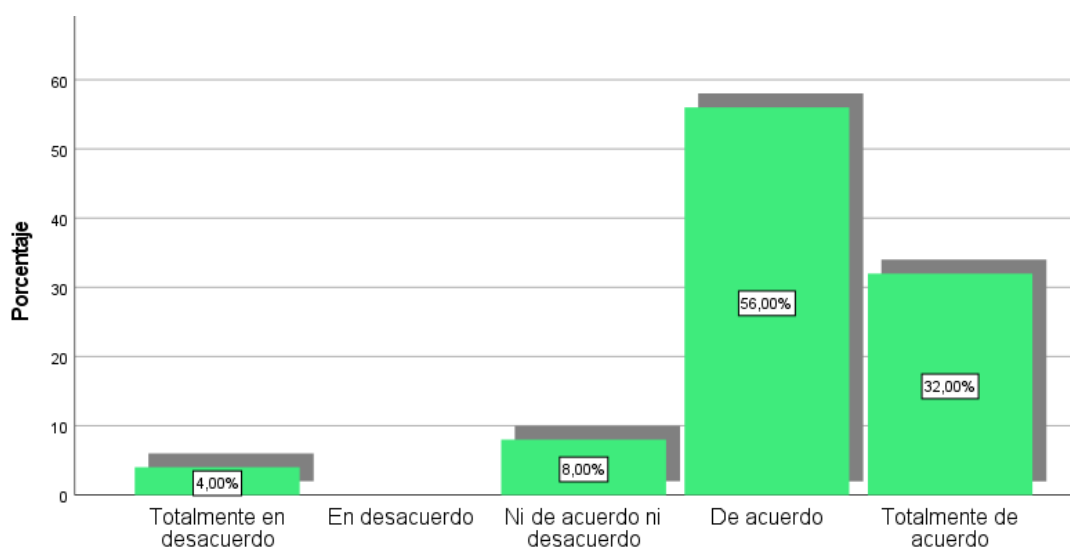


Figura 20: Los ingresos, son los recursos directamente recaudados de la organización, cuyo seguimiento se da en la evaluación de los resultados de las actividades

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 32.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que los ingresos, son los recursos directamente recaudados de la organización, cuyo seguimiento se da en la evaluación de los resultados de las actividades, por otro lado, un 56.0% está de acuerdo acerca de que los ingresos, son los recursos directamente recaudados de la organización, cuyo seguimiento se da en la evaluación de los resultados de las actividades.

Item 21: Los gastos son todas las erogaciones que realiza la entidad para el cumplimiento de las actividades, que serán evaluadas en la planeación financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	1	4,0	4,0	4,0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	12,0	12,0	16,0
De acuerdo	18	72,0	72,0	88,0
Totalmente de acuerdo	3	12,0	12,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

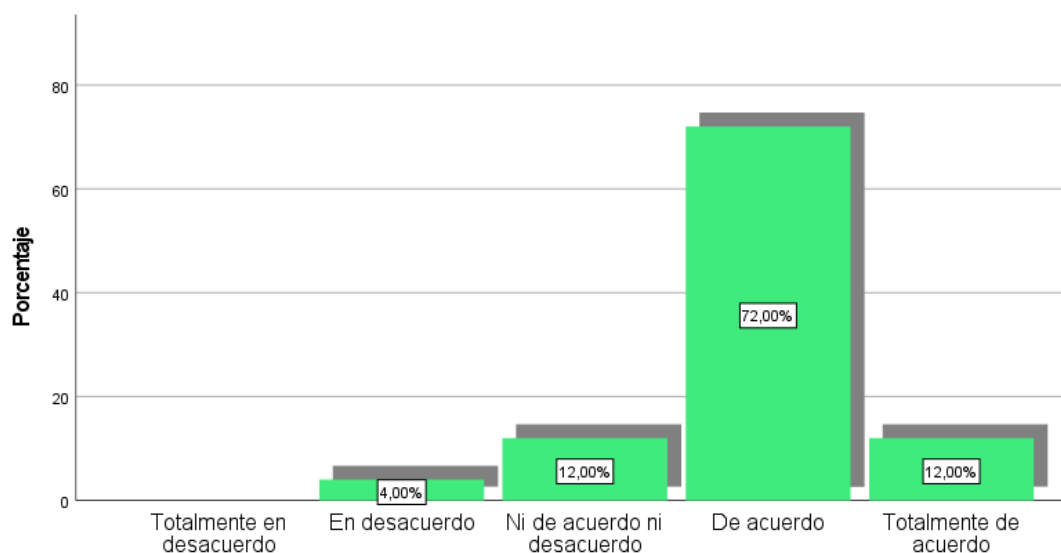


Figura 21: Los gastos son todas las erogaciones que realiza la entidad para el cumplimiento de las actividades, que serán evaluadas en la planeación financiera

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 12.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que los gastos son todas las erogaciones que realiza la entidad para el cumplimiento de las actividades, que serán evaluadas en la planeación financiera, por otro lado, un 72.0% está de acuerdo acerca de que los gastos son todas las erogaciones que realiza la entidad para el cumplimiento de las actividades, que serán evaluadas en la planeación financiera.

Item 22: Los resultados permiten verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en la planeación financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	1	4,0	4,0	4,0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	12,0	12,0	16,0
De acuerdo	12	48,0	48,0	64,0
Totalmente de acuerdo	9	36,0	36,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

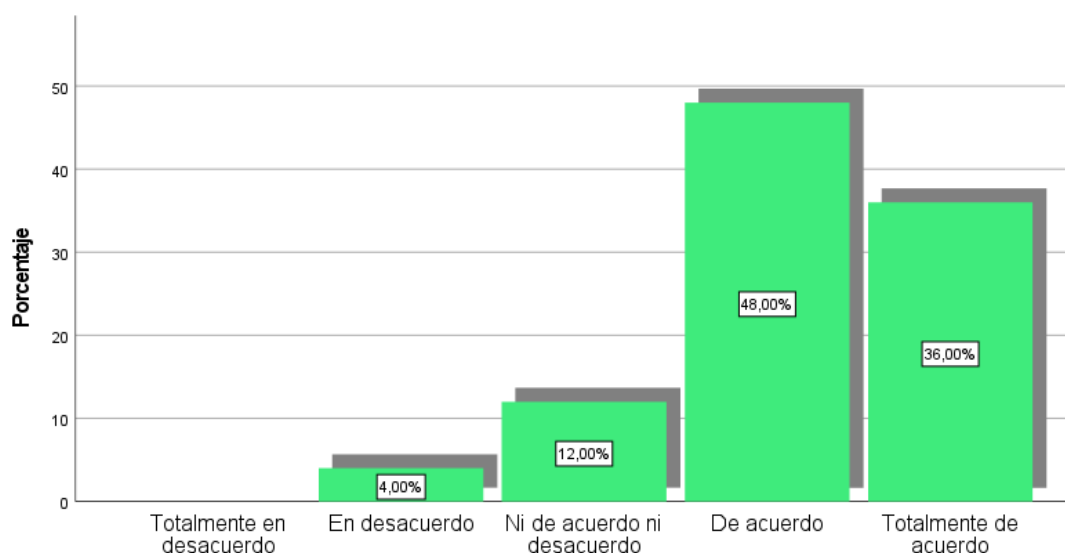


Figura 22: Los resultados permiten verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en la planeación financiera

INTERPRETACION

De la encuesta realizada a las personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 36.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que los resultados permiten verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en la planeación financiera, por otro lado, un 48.0% está de acuerdo que los resultados permiten verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en la planeación financiera

Item 23: Las metas presupuestales es la expresión concreta y cuantificable que caracteriza los productos finales de las Actividades y establecidos para el año fiscal las cuales son revisadas como parte de las actividades de la organización.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	16,0	16,0	16,0
De acuerdo	12	48,0	48,0	64,0
Totalmente de acuerdo	9	36,0	36,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

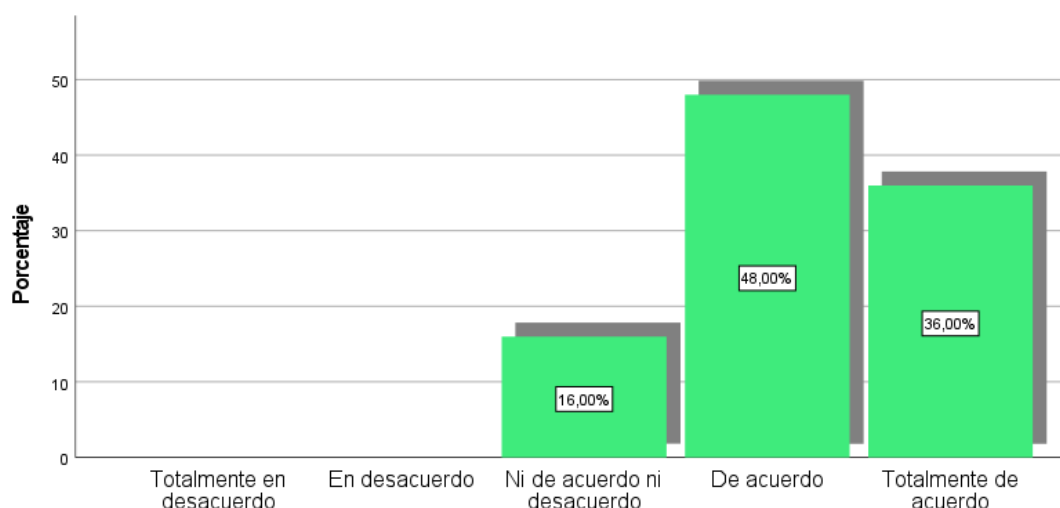


Figura 23: Las metas presupuestales es la expresión concreta y cuantificable que caracteriza los productos finales de las Actividades y establecidos para el año fiscal las cuales son revisadas como parte de las actividades de la organización

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 36.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que las metas presupuestales es la expresión concreta y cuantificable que caracteriza los productos finales de las Actividades y establecidos para el año fiscal las cuales son revisadas como parte de las actividades de la organización, por otro lado, un 48.0% está de acuerdo las metas presupuestales es la expresión concreta y cuantificable que caracteriza los productos finales de las Actividades y

establecidos para el año fiscal las cuales son revisadas como parte de las actividades de la organización.

Item 24: La Evaluación Presupuestal es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales, los cuales son evaluados como parte de las actividades de la organización.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	16,0	16,0	16,0
De acuerdo	12	48,0	48,0	64,0
Totalmente de acuerdo	9	36,0	36,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

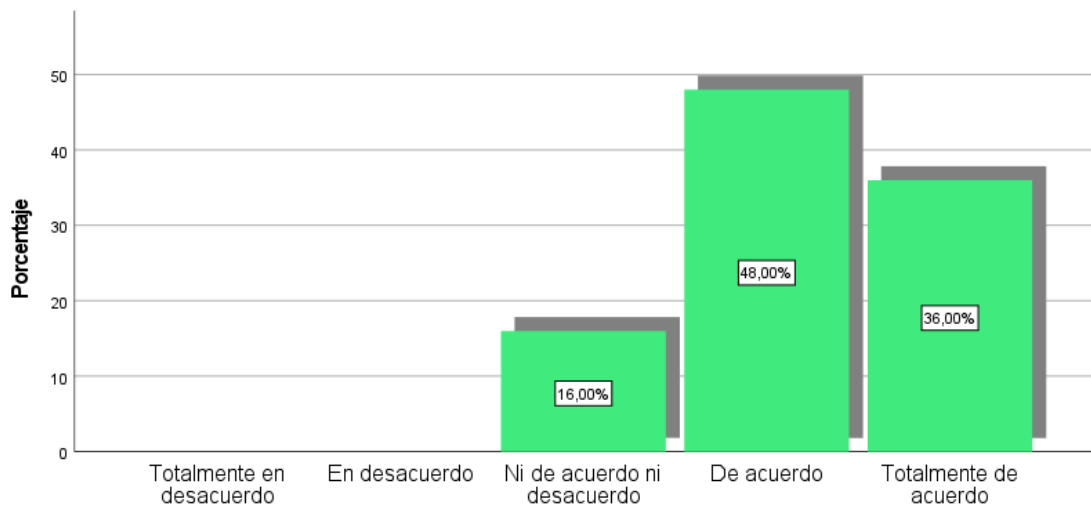


Figura 24: La Evaluación Presupuestal es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales, los cuales son evaluados como parte de las actividades de la organización

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 36.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que La Evaluación Presupuestal es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales, los cuales son evaluados como parte de las actividades de la organización, por otro lado, un 48.0% está de acuerdo sobre la Evaluación Presupuestal es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales, los cuales son evaluados como parte de las actividades de la organización.

Item 25: *La medición de las metas físicas es la base de datos de los valores numéricos proyectados de los indicadores establecidos, los cuales son revisados en las actividades de la organización.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	12,0	12,0	12,0
De acuerdo	12	48,0	48,0	60,0
Totalmente de acuerdo	10	40,0	40,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

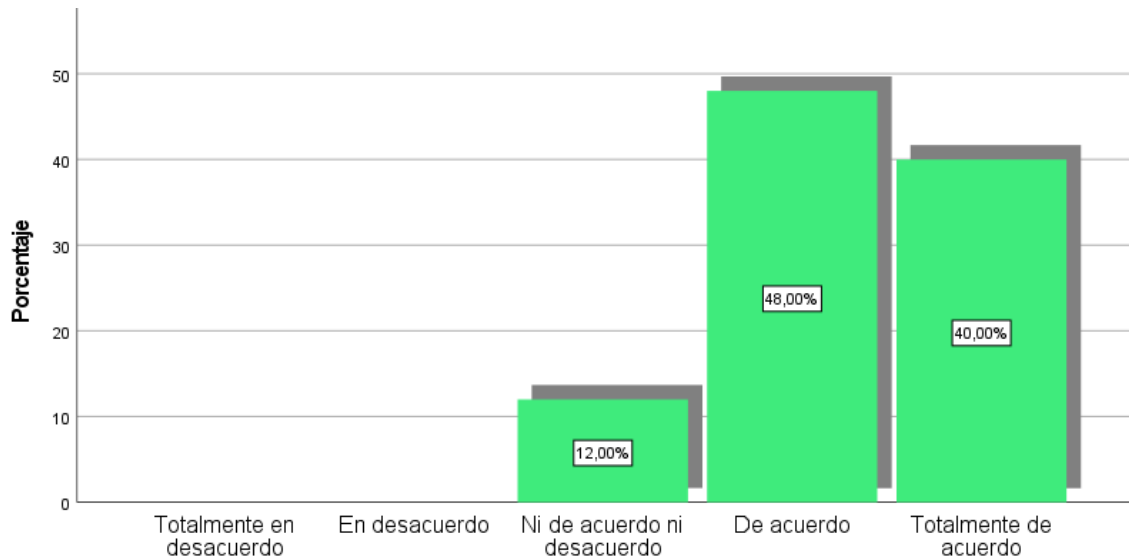


Figura 25: La medición de las metas físicas es la base de datos de los valores numéricos proyectados de los indicadores establecidos, los cuales son revisados en las actividades de la organización

INTERPRETACION

De la encuesta realizada al personas del área financiera del Hospital Nacional Docente Madre Niño San Bartolomé – Cercado de Lima 2021, se obtuvo como resultado que un 40.0% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la medición de las metas físicas es la base de datos de los valores numéricos proyectados de los indicadores establecidos, los cuales son revisados en las actividades de la organización, por otro lado, un 48.0% está de acuerdo sobre la medición de las metas físicas es la base de datos de los valores numéricos proyectados de los indicadores establecidos, los cuales son revisados en las actividades de la organización

ANEXO 8: RELACION ENTRE EJES, COMPONENTES Y COMPROMISOS DEL CONTROL INTERNO

Eje	Componente	Principio
Cultura Organizacional	Ambiente de Control	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
		El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.
		La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.
	Información y Comunicación	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
		La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.
		La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno
		La Entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
	Actividades de Control	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.
		La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
Supervisión	Supervisión	La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
		La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

Fuente: Directiva N° 006-2019-CRG/INTEC