



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

Para optar el título profesional de Contador Público

Control interno y la ejecución de recursos directamente
recaudados de un hospital de Lima, periodo 2019

PRESENTADO POR

Cerna Minaya, Luis Alberto

ASESOR

Magallanes Bautista, José Jesús

Los Olivos, 2021

DEDICATORIA

- A mi esposa, padres, hermanos y familiares.
- A mis profesores por sus enseñanzas brindadas en este periodo académico.
- A mis amores, Jordan & Kaori Kristelle
- A mi asesor Dr. José Jesús Magallanes Bautista, por su motivación, persistencia y orientación en la investigación.

AGRADECIMIENTO:

Mi mayor agradecimiento al Dr. Luis Edgardo Dulanto Monteverde por su motivación, perseverancia y su apoyo invaluable en mi carrera profesional.

RESUMEN

El control interno es un factor fundamental en las entidades públicas y privadas para detectar, corregir y prevenir errores que dificulten el logro de los objetivos planteados, teniendo como objetivo principal, analizar la importancia del control interno en la ejecución de los ingresos y gastos de recursos directamente recaudados.

El método de investigación es de enfoque mixto, nivel descriptivo, diseño no experimental, los instrumentos utilizados fueron, el cuestionario con muestreo no probabilístico a 20 trabajadores del área de Tesorería y la técnica del análisis documental de archivos que se exhiben en el portal del Ministerio de Economía y Finanzas.

Se halló, que el sistema de control interno en la entidad no se aplicó eficientemente por desconocimiento de los procesos, por parte del personal, asimismo los ingresos fueron captados por diversos servicios médicos y otros, además los ingresos recaudados fueron superiores a lo presupuestado, durante el periodo que sirvió para cubrir parte de las necesidades, así mismo solo se ejecutó un 78.3% del presupuesto recaudado, Siendo este un gasto considerable para la gestión del hospital, quedando un 21.7 % que es S/. 3.672.621.925 que podría haberse ejecutado, implementando mejoras en la entidad de salud.

Se concluye que aplicar los procesos del control interno es fundamental en la ejecución de ingresos y gastos de los recursos directamente recaudados, para detectar, corregir y garantizar el buen uso de los recursos e implementar mejoras en los servicios que brinda la entidad de salud.

Palabras claves: Control Interno, Recursos Directamente Recaudados, Ambiente de Control, Supervisión, ingresos, egresos.

ABSTRACT

Internal control is a fundamental factor in public and private entities to detect, correct and prevent errors that hinder the achievement of the objectives set, having as its main objective, to analyze the importance of internal control in the execution of the income and expenses of resources directly collected.

The research method is of mixed approach, descriptive level, non-experimental design, the instruments used were, the questionnaire with non-probabilistic sampling to 20 workers of the Treasury area and the technique of documentary analysis of files that are exhibited in the portal of the Ministry of Economy and Finance.

It was found that the internal control system in the entity was not applied efficiently due to lack of knowledge of the processes, on the part of staff, the income was also collected by various medical and other services, in addition, the revenue collected was higher than budgeted, during the period that served to meet part of the needs, also only 78.3% of the budget collected was executed, this being a considerable expense for the management of the hospital, leaving 21.7% that is S/. 3,672,621,925 that could have been executed, implementing improvements in the health entity.

It is concluded that applying the processes of internal control is fundamental in the execution of income and expenses of the resources directly collected, to detect, correct and guarantee the good use of resources and implement improvements in the services provided by the health entity.

Keywords: Internal Control, Directly Collected Resources, Control Environment, Supervision, income, expenses.

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
CONTENIDO.....	vi
LISTA DE FIGURAS.....	vii
LISTA DE TABLAS	ix
INTRODUCCION.....	1
METODOLOGÍA.....	21
Diseño.....	21
Participantes.....	22
Medición de instrumentos.....	22
Procedimiento.....	23
ANALIS DE RESULTADO.....	24
DISCUSIÓN.....	64
CONCLUSIONES.....	66
RECOMENDACIONES.....	67
REFERENCIAS.....	68
ANEXOS.....	72

LISTA DE FIGURAS

<i>Figura 1</i> Etapas de ejecución presupuestaria.....	14
<i>Figura 2:</i> Fuentes de financiamiento.	14
<i>Figura 3:</i> Proceso de ejecución de gasto en el hospital	18
<i>Figura 4:</i> Ejecución de ingresos	27
<i>Figura 5:</i> Área de ejecución de gastos.....	28
<i>Figura 6:</i> Área específica que decide la ejecución de los recursos propios.	29
<i>Figura 7:</i> Gasto de recursos propios.....	30
<i>Figura 8:</i> Las necesidades del hospital.	31
<i>Figura 9:</i> Promedio de ejecución de ingresos.....	32
<i>Figura 10:</i> Recaudación anual en soles - periodo 2019	34
<i>Figura 11:</i> Recaudación anual en porcentaje- periodo 2019	35
<i>Figura 12:</i> Egresos de los recursos directamente recaudados.....	36
<i>Figura 13:</i> Administración y ejecución de recursos directamente recaudados.....	37
<i>Figura 14:</i> Importancia de la ejecución de presupuesto	38
<i>Figura 15:</i> Conceptos de recaudación.	39
<i>Figura 16:</i> Conceptos de gastos	40
<i>Figura 17:</i> Porcentaje de ejecución	41
<i>Figura 18:</i> Políticas de Pago	42
<i>Figura 19:</i> Promedio de ejecución de egresos	43
<i>Figura 20:</i> Porcentaje promedio de recursos directamente recaudados	44
<i>Figura 21:</i> Gasto anual en soles- periodo 2019	46
<i>Figura 22:</i> Gasto anual en porcentaje- periodo 2019.....	47
<i>Figura 23:</i> Normas para la contratación de servidores públicos.....	48
<i>Figura 24:</i> Manual de funciones.....	49
<i>Figura 25:</i> Funciones exclusivas de cada área funcional.	50
<i>Figura 26:</i> Promedio de ambiente de control	51
<i>Figura 27:</i> Acciones de control interno	52
<i>Figura 28:</i> Riesgos que afectan a la entidad.....	53
<i>Figura 29:</i> Promedio de evaluación de riesgos.....	54
<i>Figura 30:</i> Área susceptible a riesgos.....	55
<i>Figura 31:</i> ¿El control interno revisa los procesos?.....	56
<i>Figura 32:</i> Promedio de actividad de control.	57
<i>Figura 33:</i> Información de la ejecución de gastos	58

<i>Figura 34:</i> Canales de comunicación en la entidad	59
<i>Figura 35:</i> Promedio de información y comunicación	60
<i>Figura 36:</i> Monitoreo y corrección de deficiencias	61
<i>Figura 37:</i> Control de ejecución de ingresos	62
<i>Figura 38:</i> Promedio de Supervisión	63
<i>Figura 39:</i> Porcentaje promedio de control interno	64

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Componentes del sistema de control interno y sus principios	9
Tabla 2. Componentes de control interno	10
Tabla 3. Presupuesto y ejecución de recursos propios- periodo 2019.....	17
Tabla 4. Ejecución de gastos de recursos propios del hospital, periodo 2019	19
Tabla 5 Interpretación del coeficiente de confiabilidad:	22
Tabla 6 Ejecución de ingresos.	27
Tabla 7 Área de ejecución de gastos.....	28
Tabla 8 Área específica de decide la ejecución de recursos directamente recaudados	29
Tabla 9 Gastos de los recursos propios	30
Tabla 10. ¿Se cubren las necesidades del hospital?	31
Tabla 11. Promedio de ejecución de ingresos.....	32
Tabla 12. Conceptos de recaudación de recursos propios del hospital- periodo 2019	33
Tabla 13. Egresos de los recursos directamente recaudados.....	36
Tabla 14. Administración y ejecución de los recursos directamente recaudados.	37
Tabla 15. Importancia de la ejecución del presupuesto	38
Tabla 16. Concepto de recaudación.	39
Tabla 17. Conceptos de gastos.....	40
Tabla 18. Porcentaje de ejecución.....	41
Tabla 19. Políticas de pagos.....	42
Tabla 20. Promedio de ejecución de egresos.	43
Tabla 21. Promedio general de respuestas de recursos directamente recaudados	44
Tabla 22. Ejecución mensual de gastos diversos de recursos propios- periodo 2019	45
Tabla 23. Normas para la contratación de servidores públicos	48
Tabla 24. Manual de funciones.	49
Tabla 25. Funciones exclusivas de cada área funcional.....	50
Tabla 26. Promedio de ambiente de control	51
Tabla 27. Actividades de control interno.	52
Tabla 28. Riesgos que afectan a la entidad.	53
Tabla 29. Promedio de evaluación de riesgos.....	54
Tabla 30. Áreas susceptibles a riesgos.....	55
Tabla 31. ¿El control interno revisa los procesos?.....	56
Tabla 32. Promedio de actividades de control.	57
Tabla 33. Información sobre la ejecución de gastos	58
Tabla 34. Canales de comunicación en la entidad.	59
Tabla 35. Promedio de información y comunicación.	60
Tabla 36. Monitoreo y corrección de deficiencias	61
Tabla 37. Control de ejecución de ingresos	62
Tabla 38. Promedio de supervisión.....	63
Tabla 39. Promedio general de respuestas de control interno.....	64

LISTA DE ANEXOS

ANEXO A. Matriz de consistencia _____	74
ANEXO B. Instrumento de medición _____	75
ANEXO C. Instrumento de medición _____	76
ANEXO D. Criterio que mide el control interno _____	77
ANEXO E. Criterios que miden los recursos directamente recaudados _____	78
ANEXO F. Solicitud de validación de experto. _____	79
ANEXO G. Validación de instrumento _____	80
ANEXO H. Validación de instrumento _____	81
ANEXO I. Validación de instrumento _____	82
ANEXO J. Validación de instrumento _____	83
ANEXO K. Cuadro resumen de respuestas de control interno _____	84
ANEXO L. Cuadro resumen de respuestas de recursos directamente recaudados _____	85
ANEXO M. Promedio de respuestas de control interno _____	86
ANEXO N. Promedio de respuestas de recursos directamente recaudados _____	87

INTRODUCCIÓN

El Control Interno se inició desde tiempos pretéritos a través de los primeros gobernantes históricos y empresarios con la necesidad de controlar y mejorar su gestión desplegándose en paralelo con el inicio de la Contabilidad, surgiendo como una función de control, que se desarrolló en los países como: China, Grecia y Egipto. El control interno tuvo su época de auge durante la revolución industrial, pues los países grandes empezaron a producir capitales a gran escala y con las grandes competencias de los mercados, las personas se vieron obligadas a usar o implementar sistemas de control que ayuden a proteger sus bienes para realizar sus actividades con mayor seguridad, pues en esos años interpretaban y evaluaban al control interno desde su propia óptica. En el año 1940 la importancia del Control Interno fue establecido por el Instituto Americano de Contadores Públicos (IACP), como un tema muy importante para los negocios y las organizaciones; durante los años noventa se modifica por primera vez el sistema de control interno, dando nacimiento a la comisión voluntaria representada por organizaciones del sector privado en los Estados Unidos de Norte América creándose así el (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadweay (COSO) (Carmenate, 2017).

Según Leiva & Soto (2015), el control interno es un proceso usado como herramienta de gestión pública y privada que no siempre es bien utilizado por desconocimiento, falta de comunicación, capacitación a los trabajadores y también por la falta de implementación del sistema de control en algunas instituciones ,además muchos funcionarios piensan que el control es labor de la Oficina de Control Interno (OCI) y la Contraloría General de la República (CGR), no considerando a este como un proceso o plan organizacional de gestión para los funcionarios públicos y de esta forma conseguir el resguardo de los recursos del estado y así mismo alcanzar los objetivos, para el bien de la institución pública. De mucha importancia para desarrollar adecuadamente los procesos de gestión, usando mecanismos que conlleven al beneficio de las metas trazados. En el Perú el sector público cuenta con una normatividad dentro del estado, control interno y el sistema de control conlleva a tener una normatividad, siendo así la implementación o aprobación de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y con la aprobación de la ley 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Leiva & Soto, 2015).

Según, Avelin (2009), manifiesta que en la actualidad se ha podido comprobar las deficiencias relacionados al sistema de salud con el que cuentan muchos países y también es una realidad que se ve en el Perú, es sabido desde hace muchos años la precariedad de nuestro sistema público de salud en todos los hospitales, policlínicos, postas médicas y/o lugares acondicionados para este servicio público incluso en los lugares más lejanos, motivado por la falta de gestión eficiente en la ejecución del presupuesto público, generados por la corrupción e incluso por malos manejos y falta de compromiso del personal que no es el idóneo para los cargos gerenciales, es por ello la importancia del proceso del sistema de control, mediante una ejecución correcta de los recursos propios, para asegurar una función íntegra y transparente que aminore los riesgos de los servicios. (pág. 54).

Es importante detallar que existe un alto número de afiliados al sistema integral de salud (SIS) que aminora mayor recaudación de los recursos propios, asimismo existe descuentos económicos realizados por el departamento de servicio social en los servicios de salud, también dentro de las dificultades en el hospital tenemos: carencia de médicos especialistas, falta de medicinas, citas médicas con mucho tiempo de espera, lugares inadecuados para atención médica, hacinamientos en los ambientes, equipos inservibles, personal sin vocación de servicio, así se muestra la inadecuada distribución de los recursos propios recaudados para evitar o aminorar las deficiencias antes mencionadas, por ello es importante la implementación del sistema de control, en la ejecución de estos recursos propios para asegurar el logro de objetivos.

Con relación a la recaudación de los recursos directamente recaudados estos se generan por actividades propias del hospital como venta de medicamentos y suministros médicos a través de la farmacia del mismo, ingresos económicos, por las citas médicas de personas que pagan por consulta en las especialidades médicas, de laboratorio, rayos x y por la venta de bases, del mismo modo realizan gastos de dinero en mayor proporción por compra de medicamentos y suministros médicos, pago al personal médico y administrativo contratado, alimentación para el personal y pacientes; así mismo, existen egresos por viajes, viáticos, agasajos, condecoraciones, etc.

Según Velásquez (2015), en la publicación de Centrum católica menciona que cada año existe un alto número de usuarios descontentos con el servicio de salud, por eso es importante la contratación de personal idóneo en los cargos que ocupan de lo contrario esto deriva en un equivocado trabajo en sus funciones. Además debemos considerar el crecimiento poblacional es bastante considerable en la ciudad de Lima, esto obedece a muchas razones, entre ellas: por el desplazamiento de los habitantes de otras regiones a la capital en busca de oportunidades y también estas personas presenten necesidades de servicios básicos, entre ellos el de la salud, que el estado debe brindarles servicio de calidad, infraestructura hospitalaria adecuada, equipo médico de alta tecnología, atención oportuna, capacidad de atención etc. Por eso en esta investigación se busca establecer la importancia del control interno en la ejecución de los recursos directamente recaudados.

Teniendo como problema principal:

¿Cuál es la importancia del control interno en la ejecución de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima, periodo 2019?

Siendo los problemas específicos:

¿Cuál es la importancia del control interno en la ejecución de los ingresos de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima, periodo 2019?

¿Cuál es la importancia del control interno en la ejecución de los gastos de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima, periodo, 2019?

A su vez se determina lo importante que es utilizar de forma correcta los lineamientos e implementaciones del control interno en las entidades, definiéndose de acuerdo a la naturaleza de cada actividad, y que fundamentalmente se tiene que realizar la práctica, y de acuerdo a su investigación, encontró que la administración de esta empresa, no ha implementado ningún orden profesional de control, ya que su forma de trabajo es empírica y como tal no hay resultados sustanciales, es por eso que el autor propone implementar un manual de control para mayor y mejores resultados. (Arceda, 2015).

Asimismo, se menciona como la empresa carece de un sistema de control interno y a la vez no pueden evaluar sus resultados de sus operaciones de compra y venta, factor fundamental para que se minimice los riesgos de pérdidas materiales y económicas; siendo así que no cuenta con una vigilancia apropiado, a la naturaleza de la compañía viéndose reflejado en la rentabilidad de la misma (Vega, 2011).

De acuerdo a la evaluación del control interno concerniente a la cartera del comisariato del hospital durante el periodo 2018, se obtuvo mediante su investigación los errores de gestión en las cuentas por cobrar , recopilando información necesaria, y que con la técnica utilizada, se conoció que existió personal involucrado en las falencias de gestión, para lo cual se obtuvo pruebas confiables donde se evidenciaba los problemas que presentaba la empresa, , concluyendo y recomendando que exista un mejor fortalecimiento a los procesos, con la finalidad de que los cobros se den en los tiempos adecuados ,y se disminuya los márgenes en las cuentas incobrables, ya que es una gestión ineficiente al no contar con políticas de cobros y al no existir las políticas tampoco existen controles internos que ayuden a fortalecer el buen desarrollo de la gestión (Granera, 2019).

En su objetivo general del análisis de cómo se emplea el control interno del área, basándose en el caso, mediante su técnica de la observación, entrevistando a personal que laboran en el área con su instrumento el cuestionario ,obteniendo información donde se conoció que en las actividades si existen manuales y procedimientos, pero se carece de un sistema de control interno y es por eso que no se asegura del cumplimiento de los procedimientos causando y generando un mal uso de los recursos ,por lo tanto no existe personal idóneo que se encargue de la supervisión y acelere todas las operaciones ,concluyendo que existe debilidades por la cual se busca evaluar y fortalecer dicha área mitigando los riesgos mediante el control interno para que los recursos vayan en beneficio de la empresa (Urbina & Reyes, 2016).

En tal sentido su estudio y propósito se fundamenta en buscar si en la municipalidad emplean y ejercen los mecanismos del control y como este sistema incide en la gestión, se tomó en cuenta el enfoque cuantitativo y cualitativo de tipo descriptivo contando con un universo de 8 personas claves, teniendo como resultados que en la institución si se cumplen

con los manuales de organización de funciones pero se carece del sistema de control también carecen de valores éticos, de una buena conducta y no existe capacitación para el personal, en conclusión se busca implementar el control para poder proteger los activos de la entidad (Rizo, 2017).

Así mismo en la influencia que tiene el control interno en el proceso de ejecución, se ha podido comprobar que existe diversos factores que han venido afectando la implementación de mecanismos entre ellos desconocimiento y/o falta de compromiso del área de dirección correspondiente; para desarrollar el control en las ordenamientos de la municipalidad, quedando reflejado en la deficiente ejecución del presupuesto que no ha permitido lograr los objetivos de la misma (Condo, 2017).

Además, se puede indicar que en la presente investigación se pudo concluir que la asignación de presupuesto para una entidad, es un elemento muy trascendental hacia el progreso del cumplimiento de las metas, en este caso particular se infiere que la captación de los RDR tiene una importante influencia directa en la cumplimiento presupuestal, siendo así que en ambos periodos es positiva la ejecución de presupuesto de ingresos y gastos en la mencionada institución (Choque, 2019).

De acuerdo a la investigación realizada en el área de tesorería del hospital, plantea los acontecimientos de corrupción desarrollados durante la gestión evidenciándose las dificultades en cuanto a la recaudación diaria de los recursos, no tienen un adecuado control de depósito como lo establece el artículo 4° de la directiva de tesorería, teniendo un mal uso, destinados a pagar viáticos y así afectando los pagos programados, existiendo la inexactitud de los procesos de control dentro de la institución, por la cual no se cumplen las normativas, demostrándose carencia en la operaciones y procedimientos, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento estructurado (Rivas, 2019).

Es así, que de acuerdo a su investigación, realiza un análisis a la ejecución del presupuesto para proponer lineamientos para la mejora del gasto, la investigación aborda una metodología de tipo descriptivo, con métodos analíticos y deductivo, para su estudio recolecto información documentada del área administrativa de la unidad ejecutora, De acuerdo a su análisis de fecha 21 de noviembre del 2018 se evidencia que por la falta de control interno el

avance de la ejecución presupuestal de gasto aprobado por el PIM fue de 67% teniendo como finalidad proponer lineamientos complementarios para afianzar el control y monitoreo del proceso de gasto que contribuya a una mejora en la unidad (Pujaico, 2018).

Mediante su investigación manifiesta que fue tipo cualitativo, nivel descriptivo, utilizando la técnica de la encuesta, entrevista y observación. Su información obtuvo mediante el instrumento, Logrando habilidades que permitan cumplir con la mejora del presupuesto y poder tener servidores que certifiquen reserva, pureza y razonabilidad en el desarrollo de las actividades brindando buen servicio en favor de la comunidad, concluyendo que existe varias deficiencias en el área como: personal que desconoce de la operatividad del área ya que sus empleos son fijadas de manera verbal o por decisión conveniente, no cuenta con un adecuado archivamiento de la documentación, los arqueos de caja no se dan periódicamente, carecen de medidas de seguridad en el área de tesorería y la falta de capacitación al personal, recomendando la implementación de un sistema de control interno en hospitales del sector salud (Tamara, 2018).

Control Interno

El control interno es un proceso que se debe realizar dentro de la institución sea pública o privada por los integrantes quienes conforman el directorio, jefes y personal, trazando un delineamiento donde exista una seguridad sensata para ganar los objetivos, mediante este sistema se busca que los recursos tengan buen uso y lleguen a ejecutarse de manera eficiente para la obtención y cumplimiento de las actividades. Durante tiempos anteriores ante el crecimiento comercial y económico muchas organizaciones que iban incrementando su capacidad productiva establecieron procesos para orientar los negocios promoviendo el control, la vigilancia y supervisión de manera eficiente reduciendo los riesgos que puedan existir dentro del desarrollo de las actividades de las empresas tales como, sobrevaloración de precios, desbalances patrimoniales y fraudes se busca que mediante el sistema de control las organizaciones públicas y privadas desarrollen sus labores de manera eficiente y eficaz.(Romero 2012).

Con el transcurrir del tiempo se descubre que muchas prácticas ilegales existían en los negocios teniendo que dar importancia a las técnicas del control con el propósito de utilizar mejores herramientas para el progreso de las diligencias y el logro de resultados. En tal sentido las actividades de la entidad deben estar comprometidas con el control, teniendo en cuenta los objetivos que quieren lograr orientados a la obtención de resultados más eficientes y eficaces, para ello es necesario que los integrantes de la organización conozcan y tengan la información unificada de la implementación del control interno dentro de las mismas, tomando como referencia el informe COSO, relacionado al proceso de control interno (Contraloría, G, 2014)

El modelo COSO dentro del Control Interno es importante e influyente a nivel internacional y nacional está orientado al Marco Integrado del Control Interno COSO, pero su desarrollo se medirá de acuerdo a la seriedad y responsabilidad en los métodos de las organizaciones, así como las materiales que se efectúen y utilice para las actividades en las operaciones de trabajo, quiere decir que fundamentalmente dependerá mucho de la responsabilidad de los que la ejecuten para conseguir los resultados, de esta manera se debe fomentar y trabajar con transparencia en el desarrollo de los procesos, proteger los recursos y bienes contra cualquier acto ilegal asimismo toda información debe ser confiable, para cuidar y velar por los capitales del estado. (Contraloría., 2015).

Con la implementación del Control Interno la entidad desarrollará beneficios que logren el fortalecimiento y medidas que lleven al objetivo trazado, asimismo estas actividades de control favorecen a optimizar el rendimiento, mediante las herramientas de control se busca mitigar la corrupción cuidar los recursos y que estos se usen de una manera correcta , por lo tanto una gestión se fortalece con un buen control aplicado dentro de la institución, garantizando que las actividades concreten el objetivo, podemos decir que con el Control Interno se podrá asegurar la seriedad de los estados financieros. (Contraloría., 2015).

El informe COSO I (1991), como un asunto influyente de forma reveladora, contribuyendo en beneficio de los objetivos. Siendo un grupo operacional influyente en los niveles de una organización, fundamentalmente cuando se realiza las actividades de ejecución y supervisión, siendo el control, responsable durante la competitividad de las acciones que tome la entidad y así mismo las actividades son guiadas por la dirección y funcionarios responsables de la administración. (Mantilla, 2003).

COSO I, organización implementada y que, mediante la indagación, logra identificar los objetivos y estrategias de las organizaciones, por lo cual los recursos deben asumir un uso eficiente y eficaz y que mediante las leyes y normas conlleve al cumplimiento y salvaguarda de los estados financieros (COSO, 2012).

Sistema Nacional de Control Interno (SCI), es el vínculo de normas, reglamentos y leyes orientados a un solo objetivo, localizar las actividades o metas para controlar y buscar el buen desarrollo de las acciones que venga a tomar la entidad, por lo cual apoya en el buen desempeño de los objetivos de manera clara (Contraloría General, 2021) por consiguiente este sistema está conformado por los componentes y principios que están agrupados a cada mecanismo.

Componentes del control interno

Tabla 1. *Componentes del sistema de control interno y sus principios*

I. Ambiente de Control	II. Evaluación de Riesgo	III. Actividades de Control	IV. Información y Comunicación	V. Actividades de Supervisión.
Compromiso y transparencia en la institución	Metas definidas	Implementación de procesos para detectar y reducir riesgos.	La información debe ser confiable y veraz para el Control Interno	Diseñado para que el control tenga efectividad dentro de la entidad, funcionando de manera adecuada y efectiva. Siempre se debe supervisar para comprobar que el control interno se da en el desarrollo de las actividades.
Control interno autónomo en sus funciones	Comisión que evalúa los riesgos que influyen en las metas.	Inspecciones para lograr el cumplimiento de metas a través de las TIC	Siempre debe haber información oportuna para el desarrollo del control interno.	Todo aquel contratiempo que influya en el cumplimiento de metas se debe comunicar como problema del control interno
Organización estructurada de acuerdo con las metas.	Identificación de actos ilícitos en la supervisión de los conflictos.	Desarrollo de acciones de control apoyado en métodos y técnicas-	Se debe comunicar a instancias superiores todos los problemas que aquejen al control interno.	
Capacidad profesional de los directivos.	Seguimiento permanente a los cambios que afecten al SC.			
Responsable del Control Interno				

Fuente: Contraloría General de la republica

“Estos principios de Control Interno detallan el contenido de las normas de Control Interno que fueron aprobadas por la Contraloría General de la República (R.C. N ° 320- 2006-CG) durante años previos, así como la Ley N ° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado) (Contraloria, 2014)”

Tabla 2. *Componentes de control interno*

Ambiente de Control	En este período se forma el esquema o diseño donde las entidades buscan y toman acciones para el progreso de sus operaciones.
Evaluación de Riesgos	Mediante este componente de control se evalúan los riesgos o carencias para mitigar toda acción que dificulte el logro de la entidad.
Actividad de Control	En este período es donde se inicia el esquema o delineación, mediante el sistema de control, se busca resultados positivos que fortalezcan a la entidad.
Información y Comunicación	Se identifica, recopila información y a la vez se comunica a los trabajadores para que las acciones se realicen en tiempos y plazos determinados.
Supervisión y Seguimiento	Se desarrolla las supervisiones de manera constante para que las acciones que se tomaron concluyan con éxito para la entidad.

Fuente: Elaboración propia.

- **Ambiente de control.** - es la parte inicial donde se organiza el esquema y croquis de los ordenamientos y considerando los efectos de las acciones, está conformado por un conjunto de reglas y procesos, desarrollando un apropiado control y un buen ambiente logrando una marca real en el régimen laboral. así se obtendrá resultados positivos en la entidad (Contraloría, 2014)
- **Evaluación del riesgo.** -Dentro de este proceso de evaluación se busca encontrar los peligros que puedan ocasionar riesgo dentro de la entidad y de esta manera lograr que los objetivos encomendados se desarrollen con normalidad y para evitar cualquier irregularidad dentro de la entidad (Contraloría, 2014).
- **Actividades de control.** -Esta actividad busca que los riesgos se reduzcan con la finalidad que no afecten a los procesos de la institución y sea posible el logro de metas trazadas, y que los métodos se desarrollen con normalidad y sean los más apropiados de acuerdo a un plan o estrategia en un periodo determinado y que el control pueda prevenir o detectar actos ilegales (Contraloría, 2014)
- **Información y comunicación.** -Se dice que es importante tener comunicación transparente y oportuna para procesar los datos e información que se puedan manejar dentro y fuera de la entidad con el propósito de tomar las operaciones y responsabilidades necesarias para implementar el control interno y garantizar la información (Contraloría, 2014).

- **Actividades de supervisión.** -Son un grupo de acciones para monitorear lo programado, entendiéndose de esta manera que se podrá obtener una buena vigencia y correcta virtud en lo planificado. Todos los movimientos programados requieren de una evaluación permanente para obtener los resultados previstos (Contraloría, 2014).

Presupuesto.

Según el literal a2, inciso 5, del artículo 2, (decreto legislativo 1440, 2018) de la ley 30823 establece que:

Objeto El Decreto Legislativo tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Presupuesto Público, integrante de la Administración Financiera del Sector Público. (El Peruano, 2018, pág. 57).

El Sistema Nacional de Presupuesto, grupo integrado de componentes, técnicas, operaciones y reglas que constituyen el proceso presupuestario de entidades del fragmento estatal, y para ello deben seguir una secuencia de procedimientos como clasificación, enunciación, consentimiento, realización y valoración. En el nivel central teniendo decisión y participación la dirección del ministerio de economía y finanzas, de acuerdo a su estructuración de las mismas. (Andia, 2013).

Por lo tanto, el presupuesto es determinado de representación simple, a modo de apreciación seria de las entradas y salidas acorde a la disponibilidad de fondos, en un tiempo internamente del argumento de los ordenamientos. Esta herramienta de codificación, social y financiera que facilita al estado el desempeño de los cargos, mediante el aparato que logre que sus recursos conlleven obtener los objetivos de su plan operativo institucional, aquí se expresan cuantificadamente los ingresos que financian los gastos (Soto, 2015). Se concluye que el presupuesto es un mecanismo de trabajo que el estado utiliza para lograr las metas contenidas en el plan operativo del hospital, en favor de la población.

Según el artículo 18 de la ley, le brinda potestad al poder ejecutivo para poder establecer elementos que gestionen de manera competitiva e integra, contra la corrupción, previniendo y defendiendo a los ciudadanos vulnerables (**Ley N° 30823, 2018**) con respecto a lo mismo nos mencionó que:

Objeto de la Ley Delegase en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar por el plazo de sesenta (60) días calendario en materia de gestión económica y competitividad, de integridad y lucha contra la corrupción, de prevención y protección de personas en situación de violencia y vulnerabilidad y de modernización de la gestión del Estado, contados a partir de la vigencia de la presente ley, en los términos a que hace referencia el artículo 104 de la Constitución Política del Perú y el artículo 90 del Reglamento del Congreso de la República.(pág. 20)

La ley, menciona que los **ingresos públicos** se usan para costear el cumplimiento de los gastos institucionales, constituidos mediante los clasificadores económicos, además los gastos deben ser cumplidos durante el año fiscal, independientemente cual sea la fuente de financiamiento, por lo cual la percepción se sujeta a las reglas de las entidades: encaminados al cuidado y las prioridades de manejo nacional, regional y local; establecidas en la la Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público (El Peruano, 2018, pág. 59)

Según el artículo 20 de la ley 30823, menciona que **los Gastos Públicos**, viene a ser un grupo de salidas o repartición de estas, que ejecutan las Entidades mediante las solvencias presupuestarias, conducidos y generando prioridad los servicios públicos de acuerdo a sus funciones, generando y optimizando las metas diseñadas; por otra parte estas se desarrollan mediante su clasificación: siendo así que, la funcional agrupa créditos presupuestarios desagregados, siguiendo con la programática vienen a ser grupos de créditos presupuestarios desagregados por categorías(El peruano, 2018, pag.60).

Los créditos presupuestarios se dividen por gastos corrientes, gastos de capital y servicio a la deuda, de esta manera encontramos la clasificación geográfica que viene a ser la representación de los créditos presupuestarios mediante el ámbito geográfico, de este modo se conoce que mediante el artículo 33 de la ley 30823, señala que el inicio del presupuesto, se da desde el 01 de enero, culminando el 31 de diciembre de cada año fiscal, así mismo en este tiempo se capta el presupuesto y se atienden las necesidades (El Peruano, 2018, pág. 59).

Siendo que las entradas y salidas están conformado por un orden, encontrándose registrado en el artículo 38. de la ley 30823 donde los ingresos están conformado, por la estimación que viene a ser el cálculo o proyección de ingresos las cuales se esperan alcanzar o recaudar a término del año fiscal; así mismo la determinación es el acto donde se instaura o se asemeja con exactitud la concepción, valor y el elemento o individuo ya sea natural o legal quien efectuara el pago económico a favor de la entidad y la Percepción o Recaudación. es la parte donde se capta o se obtiene el ingreso económico efectivo, tal es así que en el artículo 40, comprende los gastos, de donde se inicia con la certificación, mediante el artículo 41, donde constituye un acto de la administración con la finalidad de contar con el crédito presupuestario disponible.

Por otra parte, el compromiso, mediante el artículo 42, es el hecho en el cual se pacta, mediante de los trámites legales determinados, la salida de un dinero para el cumplimiento de una obligación, afectando al presupuesto de la organización; además el devengado es el fragmento en el cual se reconoce la obligación de pago, procedente de un consumo admitido y comprometido y fundamentada mediante documentos fehacientes relacionados a la organización lo cual conlleva que mediante la cancelación, se extinga la deuda (El Peruano, 2018).

Etapas de ejecución presupuestaria:

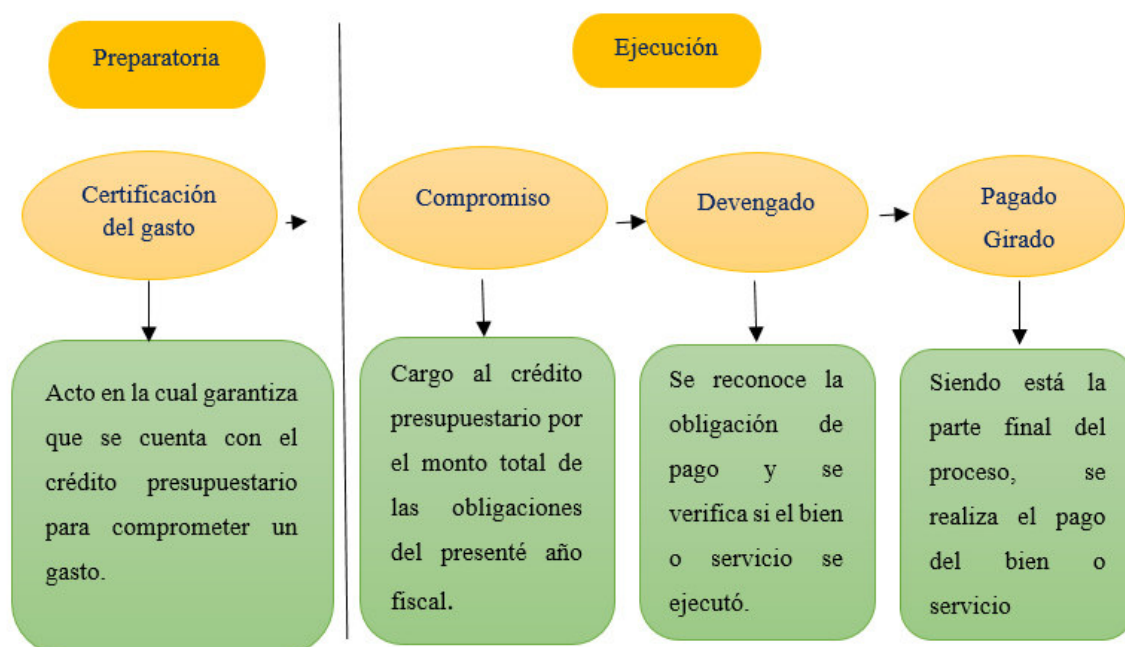


Figura 1 Etapas de ejecución presupuestaria

Fuente: Libro de presupuesto del sector público año fiscal 2015(pág. 631).

- En esta figura se detalla el proceso que se debe seguir, para desembolsar el dinero para el gasto público.

Las principales fuentes de financiamiento con las que se desarrollan las actividades diarias de un hospital de Lima, periodo 2019 son: Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados, Donaciones y Transferencias.

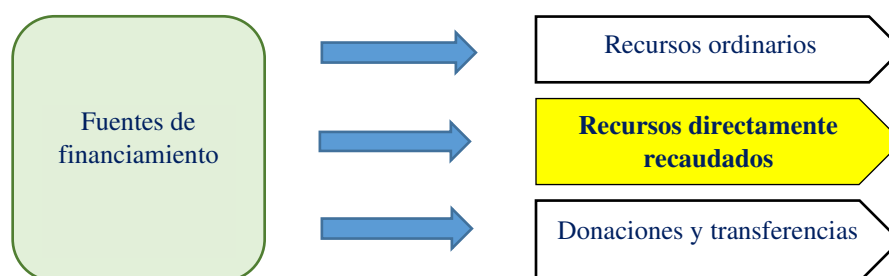


Figura 2: Fuentes de financiamiento.

Fuente: Elaboración propia

Se conoce que son 3 las fuentes de financiamiento en las instituciones públicas, pero en esta investigación solo se desarrolla información de los RDR, creados por la misma institución, de esta manera se menciona que la entidad pública donde se desarrolló la investigación se ubica dentro de la categoría de nivel III, siendo un establecimiento de salud de atención especializada que cuenta con recursos humanos altamente calificados, tecnología de punta, infraestructura sólida, adecuada y acondicionada para brindar servicios de salud de alta complejidad, atención de pacientes con diferentes tipos de enfermedades durante los 365 del año y las 24 horas del día, conformada por áreas de emergencia de adultos y pediatría, salas de hospitalización, de cirugía, de partos, también cuenta con servicios de laboratorios, rayos X, tomógrafos, área de enfermedades infectocontagiosas, unidad de cuidados intensivos, farmacia, patología, con una cuna jardín para los hijos de trabajadores, un lactario, además se realizan trasplantes de riñón, asimismo los profesionales asistenciales, médicos, enfermeros, técnicos, u obstetras aplican sus conocimientos y habilidades al servicio de la familia y comunidad (Ministerio de Salud, 2014).

“Los Recursos del Estado fundamentalmente se utilizan y se invierten para cubrir los gastos durante el año fiscal, mediante sus fuentes de financiamiento. Estos fondos generados u obtenidos por la prestación de bienes o servicios de las unidades ejecutoras” (Soto, 2015, pág. 47).

Cabe mencionar que los RDR, se generan mediante el cobro de la prestación de los diferentes servicios de salud que tienen como finalidad solventar los diferentes gastos generados por la institución, estos ingresos económicos recaudados y administrados por la misma institución pública entre las cuales se encuentran la prestación de servicios de salud, tasas, los intereses generados en las cuentas bancarias, los saldos de balance de años anteriores entre otros, mediante la recaudación se puede mencionar los tres tipos que existe ,la estimación ,determinación y la percepción (Alvarez & Alvarez, 2016, pág. 35).

Recursos Directamente Recaudados

MEF (2012)

Son los ingresos de los recursos, generados por las instituciones públicas, de tal manera que también son administradas por las mismas. Dentro de ellas se puede indicar las rentas, tasas, bienes y servicios, encierra la utilidad económica y los saldos de balance. (párr.2).

Teniendo en cuenta la experiencia laboral, cabe mencionar que los recursos directamente recaudados son recursos económicos adquiridos por actividades o servicios generados propiamente por la misma entidad que tienen como propósito cubrir ciertas necesidades y/o los gastos generados por la institución para beneficio de la misma. Los servicios de salud garantizan la atención de la población demandante, presentando atenciones médicas personalizadas, donde se indaga, se trata y se establece la dolencia o enfermedad del paciente, además la hospitalización se realiza con los pacientes que requieren su tratamiento mediante una intervención quirúrgica en las diferentes especialidades médicas o en alguna enfermedad de riesgo, siendo así que en el área de emergencia se brinda el servicio de atención médica inmediata a las personas con riesgo de vida inminente, también se brinda los servicios de análisis clínicos mediante el área de laboratorio a través de los análisis de orina, sangre y heces para determinar y detectar las enfermedades de los pacientes.

Por otra parte el hospital cuenta con el departamento de farmacia donde se expenden diversos tipos de medicamentos y suministros médicos solicitados con una orden médica, a su vez se cuenta con los servicios de diagnóstico por imágenes que se realizan a los pacientes mediante los exámenes de tomografías, radiografías, ecografías entre otros, además, las atenciones dentales consiste en el tratamiento bucal mediante, curaciones, extracciones y prevención de la salud bucodental de los pacientes, por otro lado mediante la atención psicología se brinda soporte emocional necesario de acuerdo con las distintas conductas del ser humano (niños, adolescentes y adultos), también cabe señalar que los estudios realizados por el medico mediante el electrocardiograma se puede observar la actividad del corazón mediante un equipo llamado electrocardiógrafo orientado a prevenir o dar un tratamiento adecuado a los pacientes que lo requieren.

Tabla 3. *Presupuesto y ejecución de recursos propios- periodo 2019*

Rubro	PIA	PIM	Recaudado el año 2019
09: Recursos directamente recaudados	8,902,854.00	9,480,178.00	16,924,525.00
Trimestre	PIA	PIM	Recaudado
1er Trimestre			3,455,550.00
2do Trimestre			2,510,166.00
3er Trimestre			2,330,464.00
4to Trimestre			8,628,343.00
Total, Anual			16,924,525.00
Mes	PIA	PIM	Recaudado
1: Enero			1,760,732.00
2: Febrero			730,855.00
3: Marzo			963,963.00
4: Abril			823,057.00
5: Mayo			900,697.00
6: Junio			786,413.00
7: Julio			899,634.00
8: Agosto			720,088.00
9: Setiembre			710,742.00
10: Octubre			818,686.00
11: Noviembre			831,641.00
12: Diciembre			6,978,017.00
Total, anual			16,924,525.00

Fuente: Portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas.

- ✓ En esta tabla que muestra el periodo 2019 la recaudación del presupuesto de ingreso propios del hospital ascendió a 16, 924,525.00; cabe resaltar que este monto supero lo estimado, toda vez que el monto según el PIA (Presupuesto Institucional de Apertura) fue de 8, 902,854.00, y el monto modificado según el PIM (Presupuesto Institucional Modificado) fue de 9, 480,178.00.

Según Andia (2013), “los gastos son salidas de dinero, clasificados en gastos corrientes, capital y servicio de la deuda, orientado al cuidado de los servicios mediante su estructura funcional, destinados al mantenimiento, incremento del patrimonio y cancelación de las obligaciones ya sea interna o externa con la que cuenta la institución” (pág. 33).

La Ley Marco de la Administración Financiera del Estado regula las fases de la ejecución del Ingreso y la Ejecución de Gasto (Alvarez & Alvarez, 2016).

Proceso de gasto del hospital

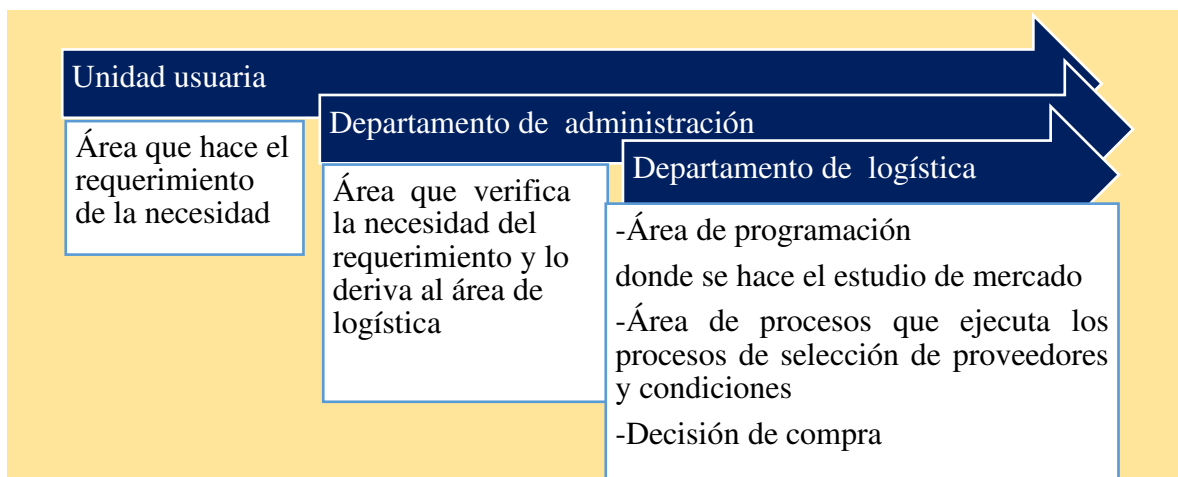


Figura 3: Proceso de ejecución de gasto en el hospital

Fuente: Elaboración propia

En la ejecución de gastos de los recursos propios que realizó el hospital en el periodo 2019 se debe mencionar gastos que realizó como compras de suministros médicos, medicinas, instrumental médico para atención a los usuarios, también gastos de movilidad por el desplazamiento del personal, así mismo la compra de material para las reparaciones de maquinarias y equipos en la entidad, además gastos por la contratación de personal médico, enfermeros y técnicos de enfermería, igualmente gastos referidos a la alimentación del personal como de pacientes hospitalizados, aparte de útiles de oficina, publicidad y difusión como volantes banners, seguros SOAT, a su vez gastos administrativos legales y judiciales, también compra de maquinarias equipos y mobiliario.

Tabla 4. Ejecución de gastos de recursos propios del hospital, periodo 2019

Rubro	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
09: Recursos directamente recaudados	8,902,854	16,721,248	13,626,394	13,091,271	13,091,271	13,091,271	13,091,271	78.29
Mes	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	Avance %
1: 'Enero	8,902,854	16,721,248	-1,375,364	-379,079	0	0	0	0.00%
2: 'Febrero	8,902,854	16,721,248	1,173,059	428,392	335,542	264,792	33,488	0.20%
3: 'Marzo	8,902,854	16,721,248	4,827,821	4,824,844	4,933,894	342,989	401,256	2.40%
4: 'Abril	8,902,854	16,721,248	715,394	606,415	579,422	1,787,204	1,215,304	7.27%
5: 'Mayo	8,902,854	16,721,248	121,043	236,194	236,190	180,488	923,490	5.52%
6: 'Junio	8,902,854	16,721,248	346,190	1,027,961	490,313	525,925	307,346	1.84%
7: 'Julio	8,902,854	16,721,248	82,529	115,132	222,582	1,389,223	1,587,649	9.49%
8: 'Agosto	8,902,854	16,721,248	116,585	101,169	163,034	178,189	129,493	0.77%
9: 'Setiembre	8,902,854	16,721,248	392,437	124,408	226,192	1,254,911	119,118	0.71%
10: 'Octubre	8,902,854	16,721,248	449,805	551,691	642,772	750,948	1,609,648	9.63%
11: 'Noviembre	8,902,854	16,721,248	1,925,006	788,656	853,366	309,986	510,484	3.05%
12: 'Diciembre	8,902,854	16,721,248	4,851,888	4,665,488	4,407,963	6,106,615	6,253,995	37.40%
TOTAL, ANUAL	8,902,854	16,721,248	13,626,393	13,091,271	13,091,270	13,091,270	13,091,271	78.29%

Fuente: Portal de transparencia del ministerio de economía y finanzas.

- Esta tabla muestra un presupuesto inicial de gasto de los recursos propios de 8, 902,854 luego se modifica a 16, 721,248 llegando solo a ejecutarse 13, 091,27 valorando un 78.29% quedando un saldo de 3,629.977 millones sin ejecutar en la entidad de salud pública, también se valúa que en Enero no hay gasto y en Febrero es mínimo el gasto con relación a los meses restantes.

El objetivo general de esta investigación es analizar la importancia del control interno en la ejecución de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima en el periodo 2019 y de allí mismo se disgregan los objetivos específicos.

- Analizar la importancia del control interno en la ejecución de los ingresos de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima en el periodo 2019.
- Analizar la importancia del control interno en la ejecución de los gastos de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima en el periodo 2019,

Se realizó esta investigación porque es importante conocer cómo se efectúa el control interno y la ejecución de los recursos directamente recaudados de un hospital de lima en el período 2019 pues la finalidad es analizar la importancia del control interno en el sistema de ingresos y egresos de los recursos propios y la importancia del control interno en la gestión que derive a la mejora del servicio de salud pública a la vez como contribución al conocimiento del manejo de los procesos de la gestión pública para las personas interesadas

METODOLOGÍA

Diseño

Para este estudio de investigación se plasmó el enfoque mixto, obteniendo información cuantitativa y cualitativa, estos métodos están ligados a técnicas sistemáticas, empíricos y críticos, involucrando la recolección del análisis de reseñas mixtas, integrándose de carácter conjunta mediante la información, logrando un mayor entendimiento al fenómeno.

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio.” (Hernández & Mendoza, 2018, p. 614).

Arias (2006)

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento, los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (pág.23).

Participantes.

Según Hernández y Mendoza (2018), indica que la población o universo se refiere a un conjunto de unidades de personas que se utilizan para cuantificar y analizar diversos aspectos de una investigación que tienen características o intereses similares, en esta investigación está comprendida por 210 servidores del área de administración y finanzas del hospital de Lima. Y por los documentos del área de presupuesto que se exhiben en la web del portal de transparencia del ministerio de economía y finanzas desde donde se ha recopilado cada uno de los ítems de los conceptos de ingresos y gastos de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima en el periodo 2019.

En esta investigación se utilizó muestreo no probabilístico el cual está dirigido a un grupo determinado de la población a criterio del investigador que sirve para encontrar la información deseada, pues se dice que la muestra está conformada por un subconjunto o una sección de la población, la cual con su estudio y medición permitirá generalizar las conclusiones a toda la población Hernández y Mendoza (2018). En efecto la muestra en esta investigación es no probabilística, porque se ha tomado un grupo, conformado por 20 colaboradores que pertenecen al área de Tesorería del hospital.

Medición de instrumentos

En esta investigación se usaron dos técnicas para la demostración de los objetivos que se presentan a continuación:

Técnica de la encuesta:

Para Hernández y Mendoza (2018) la encuesta es aquella técnica más usada en las investigaciones para la recolección de información respecto a características, opiniones, creencias, expectativas, conocimiento, conductas actuales y pasadas, siendo usadas en diferentes enfoques que pueden ser cuantitativo, cualitativos o mixtos.

Cuestionario. - Según Hernández y Mendoza (2018) el cuestionario es un conjunto de preguntas para medir una o más variables siendo congruente en el planteamiento del problema a estudiar, teniendo en cuenta que las preguntas del cuestionario deben ser claras, concisas y breves, no se debe incluir las respuestas y tampoco formular negativamente.

Se utilizó el cuestionario como instrumento de recolección de información por eso las preguntas fueron redactadas en base al tema a investigar recabando datos confiables, así mismo está basado en preguntas cerradas con categoría dicotómicas, que está conformada por 23 Ítems, para la variable control interno se realizó 11 preguntas para obtener la información correspondiente, con relación a la variable recursos directamente recaudados se formularon 12 preguntas correspondientes a los ingresos y egresos.

El instrumento fue validado por juicio de expertos, conformada por cuatro expertos donde ciertas validaciones físicas se encuentran plasmadas en la lista de anexos.

- Mg. Manuel Edgard Venegas Pariona, nos señala que son aptas la preguntas en su opinión es aplicable, siendo su especialidad Contador Público Colegiado.
- Mg. Luis José Alvarado Yupanqui, nos señala que son aptas la preguntas en su opinión es aplicable, siendo su especialidad Contador Público Colegiado Certificado.
- Mg. Luis Alberto Li Pérez, nos señala que son aptas la preguntas en su opinión es aplicable, siendo su especialidad Contador Público Colegiado.
- Mg. Carmen Cárdenas Escajadillo, nos señala que son aptas la preguntas en su opinión es aplicable, siendo su especialidad Contador Público Colegiado.

Confiabilidad: La presente investigación se empleó la prueba estadística de Kuder Richardson con una muestra a 20 trabajadores. Según Hernández & Mendoza (2018), la confiabilidad de un instrumento de medición se establece mediante diversas técnicas y de acuerdo al grado de aplicación produciendo resultados firmes y coherentes.

Tabla 5 Interpretación del coeficiente de confiabilidad:

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Moderada
0,41 a 0,60	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja

Fuente: Ruiz (2007).

Resultado del análisis de confiabilidad del instrumento que mide las variables independientes

Variables	Kuder Richardson	N. ° de Items
Control Interno y Recursos Directamente Recaudados	0,696	23

- En esta investigación se aplicó la prueba estadística de confiabilidad que dio el resultado de 0,696 considerada como moderada o aceptable.

Técnica de análisis documental, aplicando su instrumento la guía de análisis documental para la recolección de datos plasmadas en los informes estadísticos de la data del portal de transparencia del ministerio de economía y finanzas.

Según (Cordova, 2018), “Esta busca medir las variables mediante la síntesis de la data obtenida en la revisión de diversos documentos lo cual facilita la comprensión y procesamiento de las variables analizadas.” (pág. 97).

El instrumento aplicado fue la guía de análisis documental.

Según (Zavala, M., Muñoz, M. y Fundora, N., 2020), “instrumento que accede a guiar la obtención de datos para la investigación, identificando los hallazgos más relevantes que permitan un mejor análisis y agudeza de los resultados.” (pág. 135).

En este estudio la guía documental está conformada por los documentos obtenidos de la base de datos estadísticos del portal de transparencia del ministerio de economía y finanzas; con información confiable referente a las variables en estudio.

Procedimiento.

Los resultados se obtuvieron mediante el cuestionario aplicado a los servidores públicos para analizar el conocimiento y aplicación de las operaciones del control interno y el análisis documental de los cuadros estadísticos que son de información pública y se exhiben en la web del portal de transparencia del ministerio de Economía y Finanzas que fueron importantes para la interpretación y clasificación de cada uno de los ítems, de ingresos y gastos de los recursos directamente recaudados que se obtuvo de los documentos oficiales

que permitieron elaborar las tablas, ambos instrumentos permitieron el desarrollo de la investigación. Para el análisis de la información, se ha realizado en dos etapas: investigación de campo e investigación de análisis documental.

En la primera etapa en la investigación de campo se utilizó muestreo no probabilístico, a través de su instrumento el cuestionario encuestando a 20 servidores públicos que manifestó su conocimiento sobre la aplicación del control interno en los ingresos y gastos de los recursos propios, procesando la información en tablas y gráficos de barra donde se muestran en números arábigos y porcentajes en una escala del 1% al 100% el resultado especificando como respuesta sí conoce o no de la pregunta formulada con relación a la característica de control interno; así mismo en la segunda etapa de investigación donde se realiza el análisis documental, se recopiló información existente del portal de transparencia del MEF de cada uno de los ítem o conceptos por los que se generan los ingresos y los gastos en cada uno de los meses del periodo 2019, elaborándose 1 tabla donde se resume el ingreso y gasto mensual de cada uno de los conceptos, 1 tabla que detalla el ingreso y gasto anual del periodo a través de un gráfico de barras donde se detalla las cifras en los soles y también otra que muestra el ingreso y gasto anual plasmado en porcentajes en una escala del 1% al 100%.

ANALISIS DE RESULTADOS

La presente investigación, se desarrolló mediante la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario, asimismo la técnica de análisis documental con su instrumento la guía de análisis documental, aplicándose el desarrollo de un cuestionario de preguntas y los cuadros estadísticos en síntesis que se recopilaron de la información de los documentos oficiales que se exhiben en el portal de transparencia del ministerio de economía y finanzas.

Diseño de investigación documental

Según Arias (2012), “La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios; es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas.” (p. 78).

El autor refiere que, en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos se puede realizar a nivel descriptivo y uno de ellos es:

MEDICIÓN DE VARIABLES INDEPENDIENTES A PARTIR DE DATOS SECUNDARIOS PARA EL ANÁLISIS DOCUMENTAL

“Se fundamenta en la utilización de cifras y datos numéricos obtenidos y procesados anteriormente por órganos oficiales, archivos, instituciones públicas o privadas entre otras. A partir del análisis de estos datos secundarios se pueden elaborar conclusiones relacionadas con el comportamiento o estado actual de variables demográficas, sociales y económicas; es justo indicar que es dato, fuente y documento” (Arias, 2012, p. 27).

- Dato. - es la unidad informativa que se obtiene durante la investigación depende de donde provienen se clasifican en primarios si los obtiene directamente el investigador y secundarios si recopila información de otros autores.
- Fuente. - es todo lo que proporciona datos o información que pueden ser primarias si son fuentes vivas y secundarias si son fuentes documentales
- Documento. - es el soporte material (papel, madera, formato digital, cinta, ficha de registro, etc.)

Para que se conozca cuáles fueron los conceptos de ingresos y egresos de los recursos directamente recaudados planteados en el presupuesto del periodo 2019 del hospital de Lima se ha recurrido a la recopilación de datos de cada uno de los clasificadores relacionados a los recursos propios que se encuentran en el portal de transparencia del Ministerio de economía y finanzas encontrando ciertos índices de ingresos y gastos más resaltantes sin dejar de lado los gastos menores que se detallan en los gráficos siguientes:

Con respecto al objetivo específico 1, se aplicó el cuestionario y a su vez la guía de análisis documental recopilada del portal del MEF para completar los hallazgos encontrados dentro

del hospital dando como resultado que el personal que labora en el área, desconoce de los procesos de control y distribución de ingresos de los recursos propios, se debe mencionar que existen usuarios que se atienden mediante el sistema integral de salud (SIS) que aminora los ingresos directos a pesar de esto la recaudación fue superior a lo presupuestado en el periodo y se refleja en la guía de análisis documental mediante el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), se muestra también que existe una recaudación considerable ,por derechos y tasas.

Ejecución de ingresos

1. ¿Ud. conoce qué área se encarga de la ejecución de los ingresos de los recursos directamente recaudados?

Tabla 6 Ejecución de ingresos.

Valor	Personal	Porcentaje
Si	2	10%
No	18	90%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

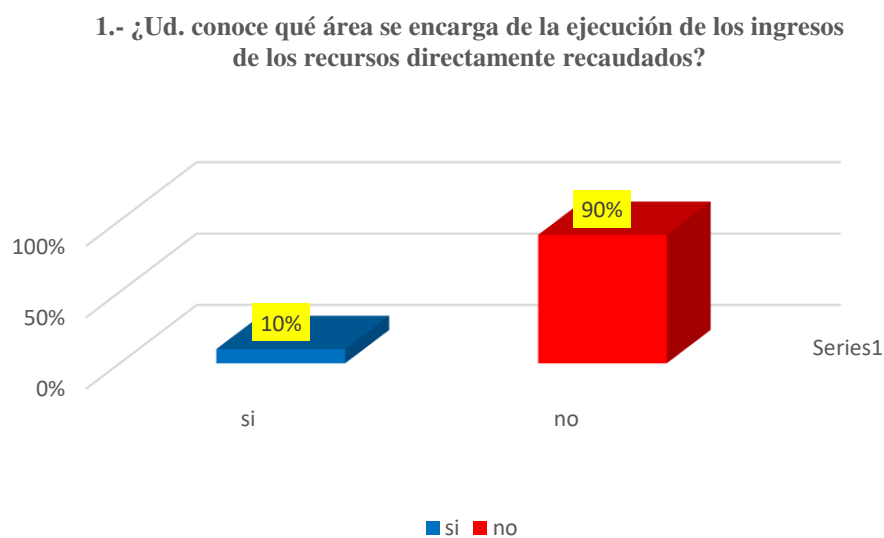


Figura 4: Ejecución de ingresos

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: de acuerdo a las respuestas obtenidas por los trabajadores se obtuvo que un 90% no conoce y solo el 10% si conoce cuál es el área que se encarga de la ejecución de los recursos directamente recaudados

2. ¿Conoce Ud. qué área se encarga de la ejecución de los gastos de los recursos directamente recaudados?

Tabla 7 Área de ejecución de gastos

Valor	Personal	Porcentaje
Si	8	40%
No	12	60%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

2.- ¿Conoce ud. qué área se encarga de la ejecución de los gastos de los recursos directamente recaudados?

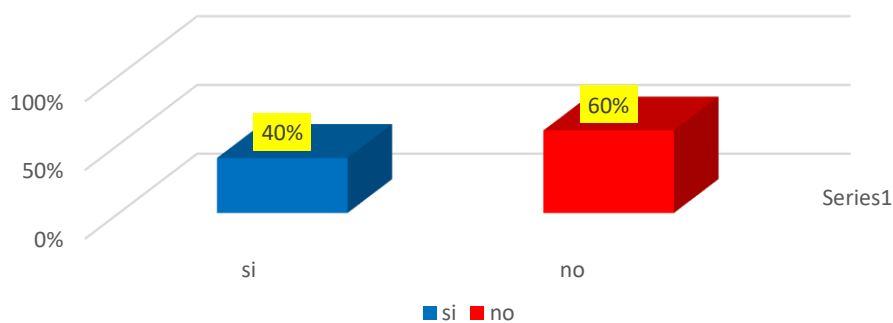


Figura 5: Área de ejecución de gastos

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: con la respuesta de los trabajadores realizado los gráficos se obtuvieron que un 60% no conoce y solo un 40% si conoce que área se encarga de la ejecución de gastos de los recursos directamente recaudados.

3. ¿Conoce Ud. si existe un área específica que decida la ejecución del presupuesto de los recursos directamente recaudado?

Tabla 8 Área específica de decide la ejecución de recursos directamente recaudados

Valor	Personal	Porcentaje
Si	4	20%
No	16	80%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

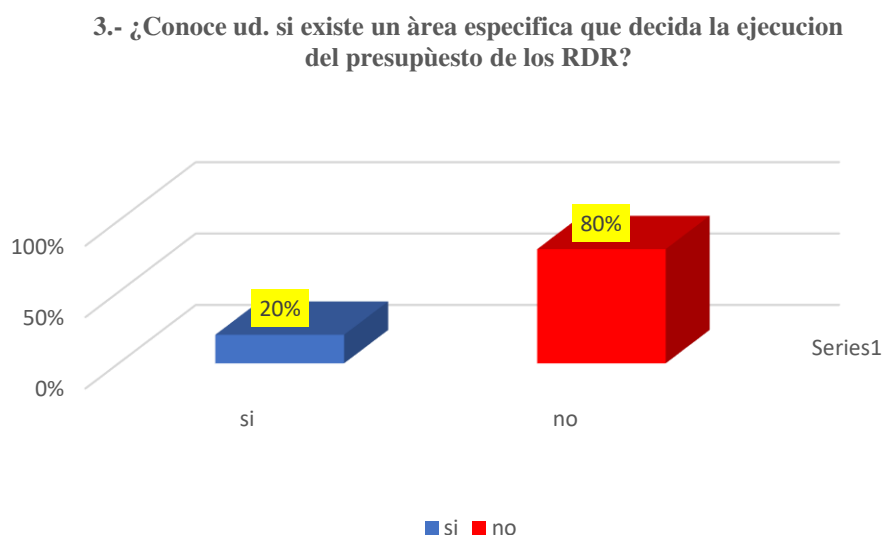


Figura 6: Área específica que decide la ejecución de los recursos propios.

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En la presente tabla y figura se detalla que habiendo obtenido respuestas del personal mediante el cuestionario un 80% no conoce si existe un área que decide en la ejecución del presupuesto de los recursos propios, siendo un 20% de los servidores que si conoce de esta área

4. ¿Ud. conoce en qué se gasta los recursos directamente recaudados de la entidad?

Tabla 9 Gastos de los recursos propios

Valor	Personal	Porcentaje
Si	8	40%
No	12	60%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

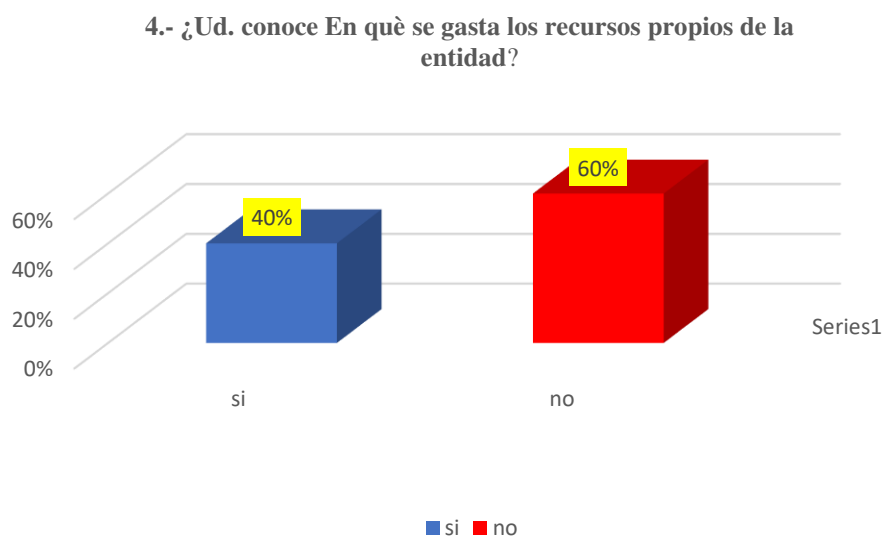


Figura 7: Gasto de recursos propios.

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En la presente tabla y figura se detalla el resultado de las respuestas del personal del área de administración y finanzas que un 60% no conoce y un 40% si conoce en que se gasta los recursos directamente recaudados de la entidad.

5. ¿Ud. Sabe si los recursos directamente recaudados alcanzan a cubrir las necesidades generadas en el hospital?

Tabla 10. ¿Se cubren las necesidades del hospital?

Valor	Personal	Porcentaje
Si	7	35%
No	13	65%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

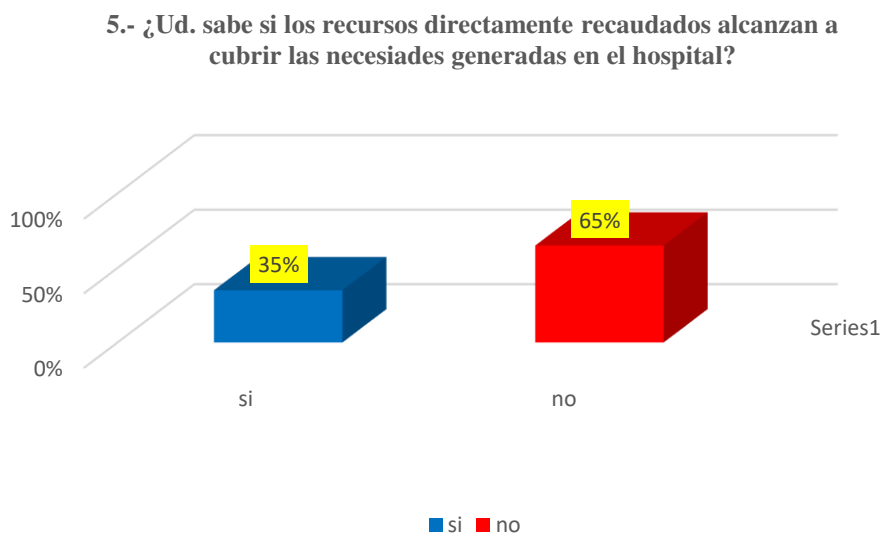


Figura 8: Las necesidades del hospital.

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: Al entrevistar a los servidores públicos del área de administración y finanzas se conoce que un 65% desconocen que los recursos propios cubren algunos gastos generados en el hospital y un 35% si saben que los gastos son cubiertos con los recursos propios como se muestra en la siguiente tabla y grafico

Tabla 11. Promedio de ejecución de ingresos.

Personal	SI	NO	Total
Preguntas			
P1	2	18	20
P2	8	12	20
P3	4	16	20
P4	8	12	20
P5	7	13	20
Promedio	5.80	14.20	20
Porcentaje	29.0%	71.0%	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

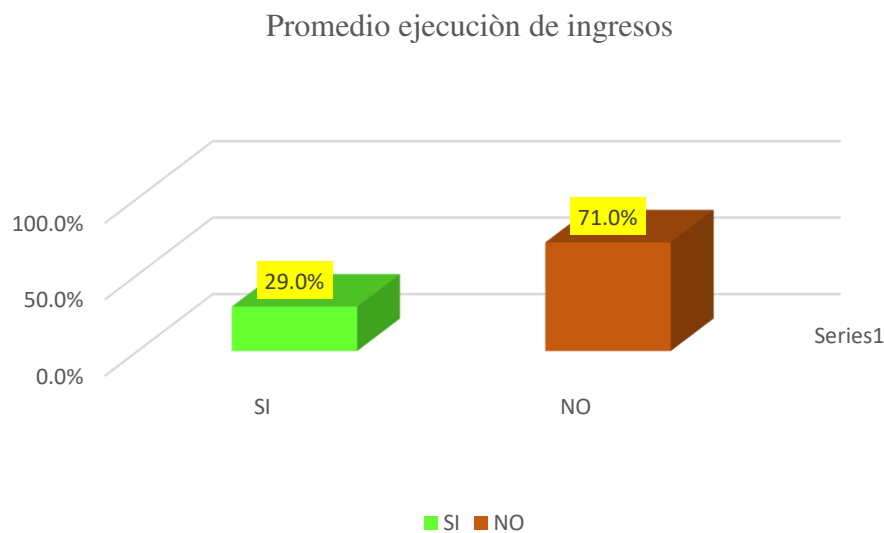


Figura 9: Promedio de ejecución de ingresos

Fuente: Elaboración propia

- En la tabla y figura de la evaluación de ejecución de ingresos en el hospital ha permitido obtener que un promedio de 5.80 que representa un 29% ha indicado que conocen los controles establecidos internamente en el hospital, en tanto el promedio de 14.20 representa el 71% expresan que, no saben de la existencia de los mismos.

Tabla 12. *Conceptos de recaudación de recursos propios del hospital- periodo 2019*

RUBRO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total, anual
Farmacia	209,837.00	186,429.00	257,879.00	225,760.00	198,472.00	193,103.00	217,777.00	165,943.00	149,958.00	175,259.00	143,232.00	95,155.00	2,218,804.00
Venta de bases para licitación pública, otros	600.00	1,600.00	4,000.00	400.00	800.00	1,600.00	1,000.00	600.00		200.00	1,600.00	400.00	12,800.00
Derechos y tasas												4,935,070.00	4,935,070.00
Certificados			8,320.00	12,304.00	11,145.00	9,280.00	9,621.00	9,336.00	8,599.00	8,460.00	8,621.00	8,164.00	93,850.00
Derechos administrativos de salud	30,609.00	40,843.00	14,447.00	32,625.00	32,123.00	26,318.00	34,104.00	10,246.00	12,660.00	29,292.00	26,717.00	9,831.00	299,815.00
Atención médica	186,935.00	168,075.00	186,631.00	164,824.00	195,184.00	175,477.00	169,244.00	168,961.00	164,112.00	176,365.00	186,384.00	149,941.00	2,092,133.00
Atención dental	9,166.00	9,835.00	9,640.00	7,916.00	11,332.00	6,400.00	10,384.00	9,731.00	10,838.00	10,734.00	11,083.00	4,933.00	111,992.00
Examen psicológico y/o psiquiátrica	20.00	100.00	50.00	50.00	20.00	20.00		74.00	20.00	40.00	10.00	10.00	414.00
Servicio de emergencia	25,251.00	23,617.50	26,128.00	23,486.00	24,719.00	25,268.00	26,263.00	21,925.00	26,812.00	26,849.00	23,853.00	22,307.00	296,478.50
Cirugía	42,277.00	32,952.00	32,220.00	33,856.00	39,623.00	59,881.00	37,907.00	31,865.00	35,730.00	43,655.00	43,250.00	28,351.00	461,567.00
Hospitalización	40,936.00	44,800.00	36,168.00	34,696.00	43,009.00	57,957.00	46,486.00	51,012.00	43,616.00	43,750.00	55,733.00	36,339.00	534,502.00
Exámenes de laboratorio	172,419.00	142,501.00	291,887.00	185,102.00	228,233.00	151,639.00	152,716.00	155,835.00	158,291.00	175,430.00	222,706.00	123,458.00	2,160,217.00
Electrocardiograma	9,300.00	7,636.50	10,948.00	8,257.00	9,866.00	11,106.00	10,026.00	9,576.00	10,556.00	10,663.00	8,273.00	7,140.00	113,347.50
Diagnósticos por imágenes (rayos x, ecografías, tomografías)	55,524.00	50,912.00	58,602.00	49,771.00	52,899.00	53,054.00	59,697.00	50,325.00	56,503.00	63,139.00	61,831.00	55,296.00	667,553.00
Examen de audiometría	1,733.00	1,841.00	1,296.00	1,083.00	2,153.00	1,348.00	973.00	1,262.00	1,311.00	1,524.00	1,789.00	750.00	17,063.00
Fisioterapia	7,502.00	6,013.00	6,500.00	6,883.00	9,562.00	10,978.00	10,838.00	8,927.00	9,526.00	8,933.00	8,444.00	7,079.00	101,185.00
Edificios e instalaciones		1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	18,500.00
Vehículos, maquinarias y equipos	583.00	1,113.00	990.00	1,488.00	1,172.00	1,209.00	835.00	1,456.00	828.00	1,063.00	2,058.00	667.00	13,462.00
Servicios de investigación y desarrollo	8,078.00	3,495.00	250.00	25,752.00			49,245.00	4,823.00		26,246.00	18,751.00		136,640.00
Rentas de la propiedad financiera	1,261.00	625.00	160.00	97.00	450.00	330.00	162.00	597.00	119.00	390.00	342.00	632.00	5,165.00
Sanciones	11,528.00	7,467.00	16,847.00	7,707.00	36,173.00	445.00	61,356.00	15,094.00	18,763.00	14,194.00	4,464.00	37,578.00	231,616.00
Saldos de balance	947,173.00				2,762.00							1,452,416.00	2,402,351.00
Total, por mes	1,760,732.00	730,855.00	963,963.00	823,057.00	900,697.00	786,413.00	899,634.00	720,088.00	710,742.00	818,686.00	831,641.00	6,978,017.00	16,924,525.00

Fuente: Portal de transparencia del ministerio de economía y finanzas.

En esta tabla se muestran los conceptos de los recursos propios del hospital que generaron ingresos económicos por la prestación de servicios de salud y que son los que permitieron la ejecución de los gastos del plan operativo del mismo.

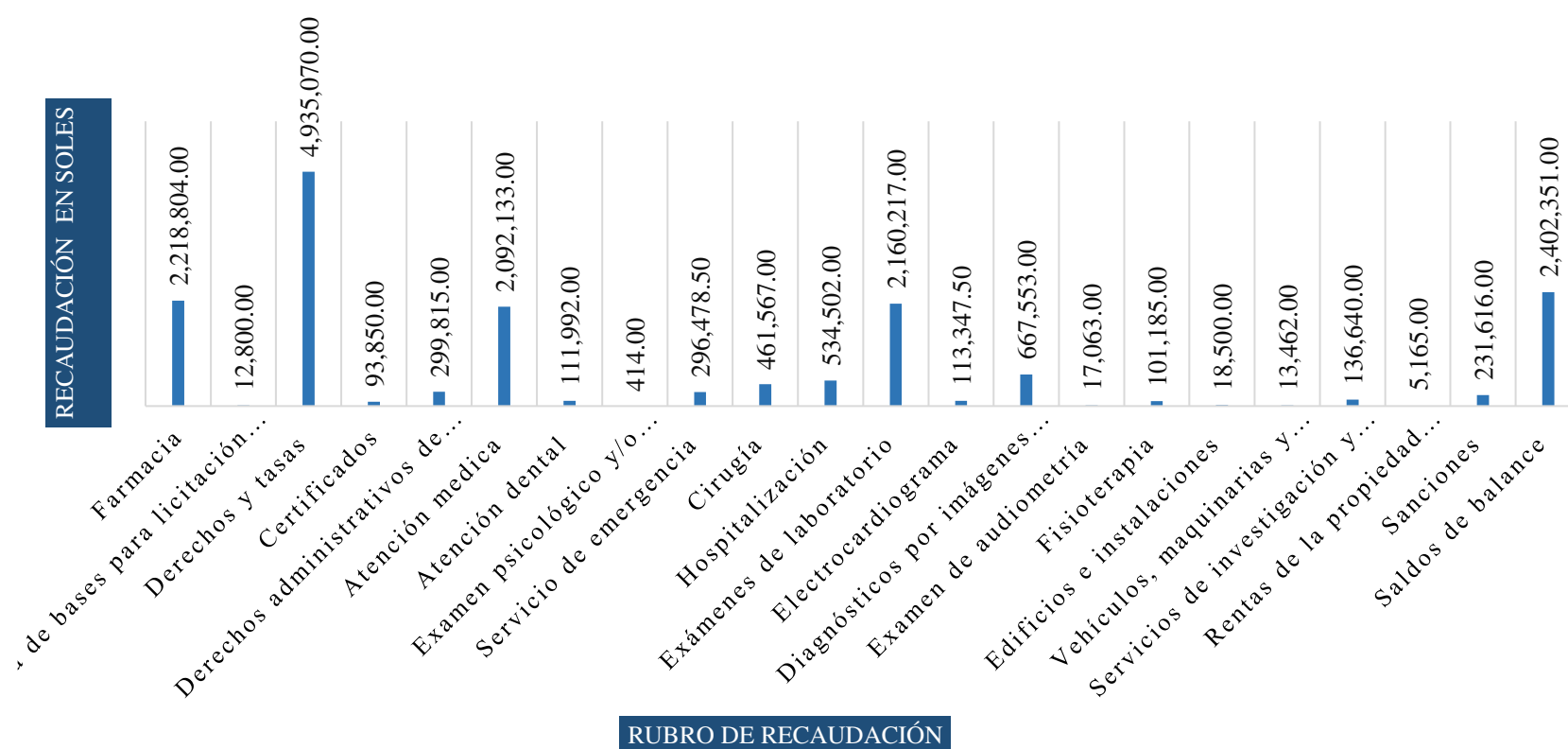


Figura 10: Recaudación anual en soles - periodo 2019

Fuente: Elaboración propia

- En este grafico se muestra los conceptos por los que registraron ingresos económicos en soles del periodo 2019, destacando los que son, por venta de productos médicos (farmacia) derechos y tasas, atención médica, exámenes de laboratorio y saldo de balance del periodo anterior sin ejecutar.

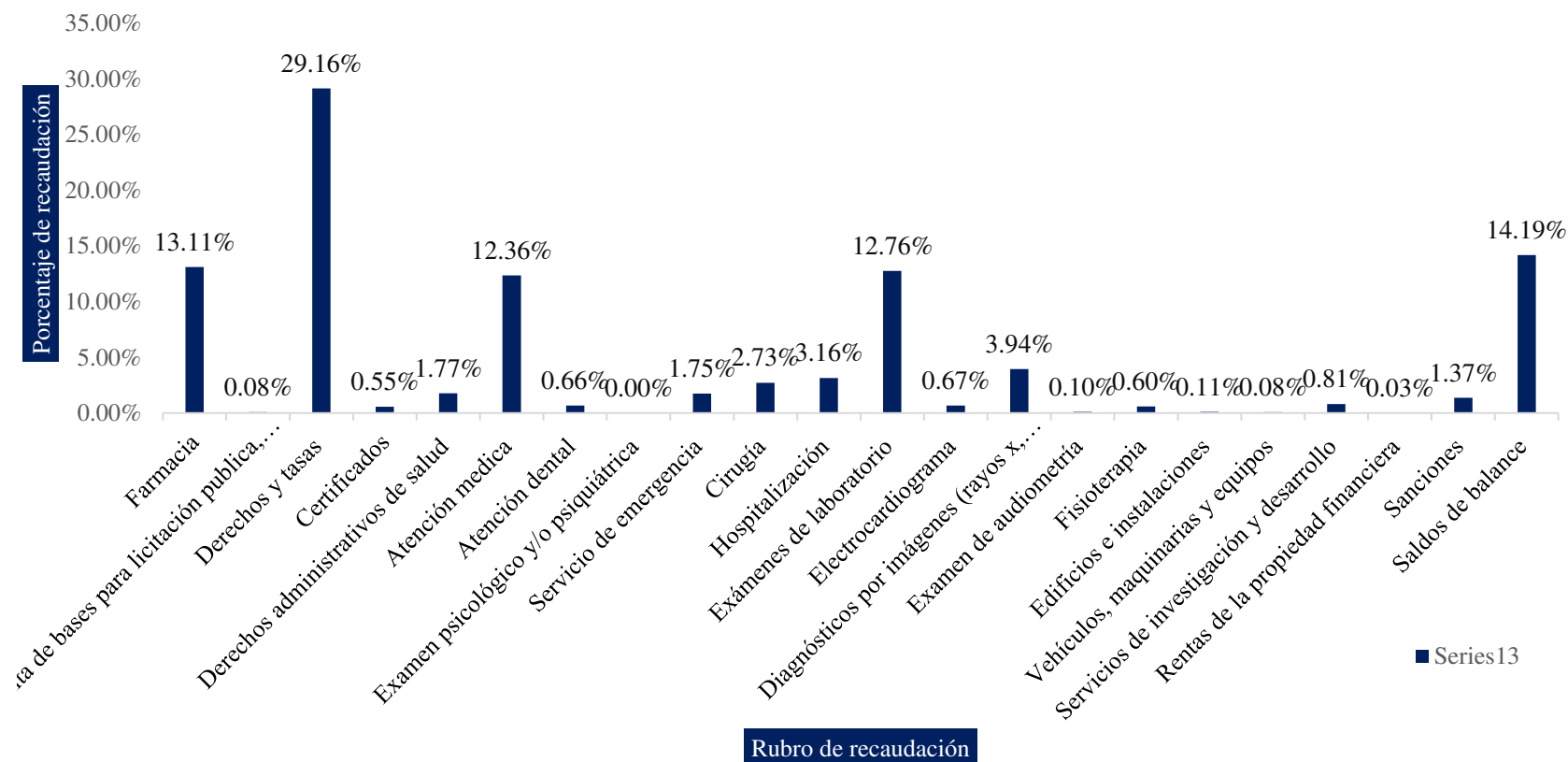


Figura 11: Recaudación anual en porcentaje- periodo 2019

Fuente: Elaboración propia

- Aquí se detalla los ingresos económicos en porcentaje total del periodo 2019 de cada uno de los conceptos de ingresos de dinero por renta y/ o prestación de servicios de salud que brinda el hospital de lima.

Acerca del al objetivo específico 2, mediante la investigación y la aplicación del cuestionario, se conoce que, los servidores públicos desconoce el sistema de control y de la distribución de gastos, además en la guía del análisis documental se asevera que en los meses de julio octubre y diciembre existe un desembolso económico mayoritario por concepto de alimentación que incluye el gasto de tarjetas con monto asignado al personal para compra de alimentos , también existen gastos por farmacia, servicios profesionales, suministros médicos asimismo la ejecución del presupuesto para dicho periodo fue de un 78.3 % del total de lo recaudado

Ejecución de Egresos

6. ¿Sabe Ud. si los egresos de los recursos directamente recaudados son monitoreados por las unidades correspondientes de la entidad?

Tabla 13. Egresos de los recursos directamente recaudados.

Valor	Personal	Porcentaje
Si	4	20%
No	16	80%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

6.- ¿Sabe Ud. si los egresos de los recursos propios son monitoreados por las unidades correspondientes de la entidad?

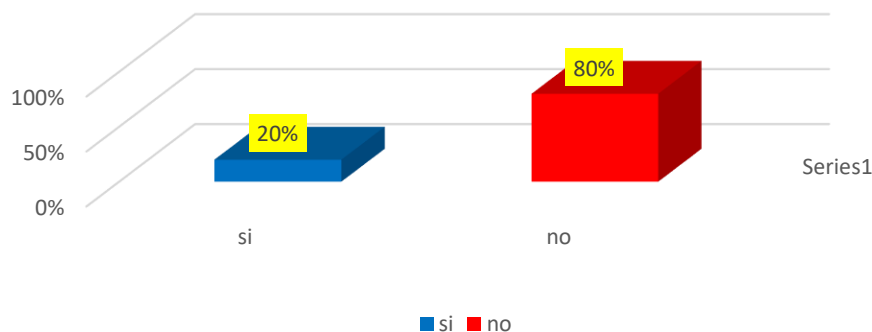


Figura 12: Egresos de los recursos directamente recaudados

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: en la siguiente tabla y figura se detalla que se obtuvo un 80% DE los trabajadores no, y un 20% si conocen si los egresos de los recursos propios son monitoreados por las unidades correspondientes

7. ¿Ud. conoce qué área administra y ejecuta los recursos directamente recaudados?

Tabla 14. *Administración y ejecución de los recursos directamente recaudados.*

Valor	Personal	Porcentaje
Si	2	10%
No	18	90%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

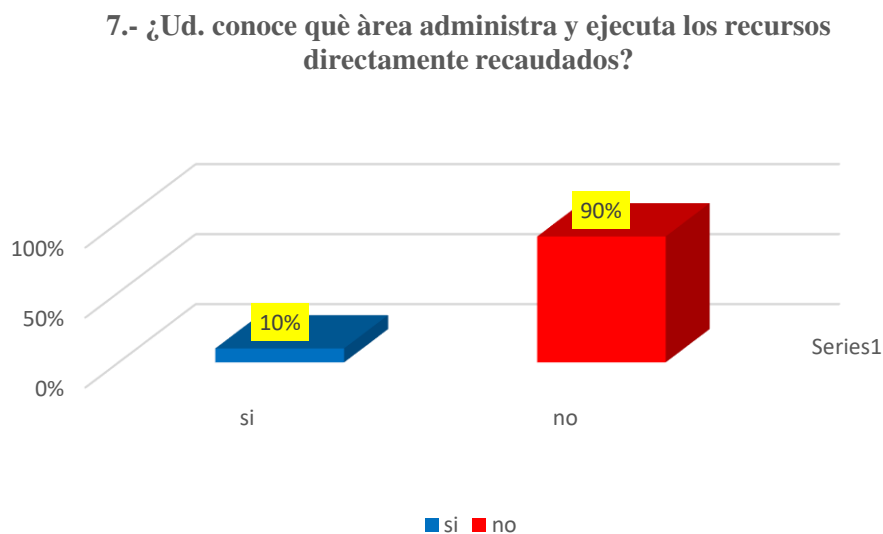


Figura 13: Administración y ejecución de recursos directamente recaudados.

Fuente: Elaboración propia.

- Interpretación: mediante el cuestionario de preguntas se obtuvo que un 90% del personal no y un 10% si conoce que área administra y ejecuta los recursos propios

8. ¿Ud. conoce si el control interno es importante en la ejecución del presupuesto de los recursos directamente recaudados?

Tabla 15. *Importancia de la ejecución del presupuesto*

Valor	Personal	Porcentaje
Si	3	15%
No	17	85%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

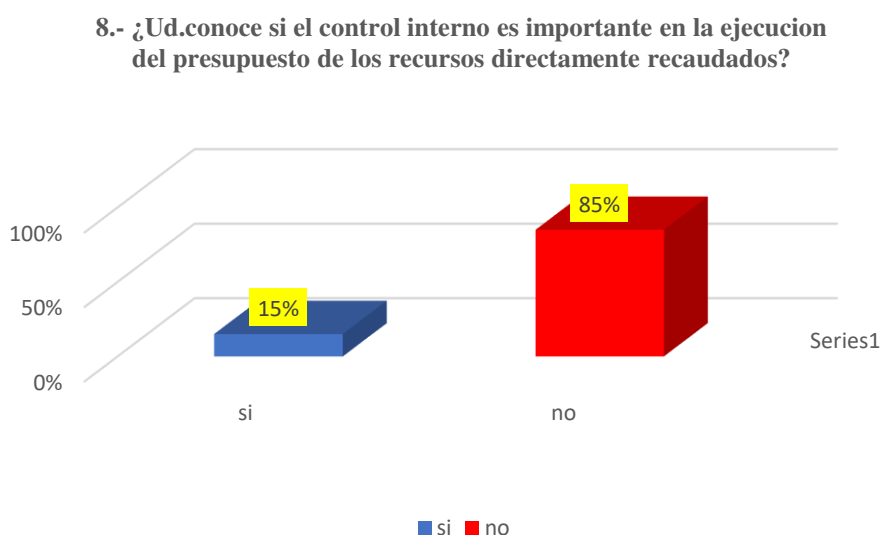


Figura 14: Importancia de la ejecución de presupuesto

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En esta tabla y figura se conoce que un 85% de los entrevistados no conoce la importancia del control interno en la ejecución del presupuesto de los recursos directamente recaudados y un 15% si conoce de la importancia de este control.

9. ¿Conoce Ud. cuáles son los conceptos de recaudación de los recursos directamente recaudados?

Tabla 16. *Concepto de recaudación.*

Valor	Personal	Porcentaje
Si	12	60%
No	8	40%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

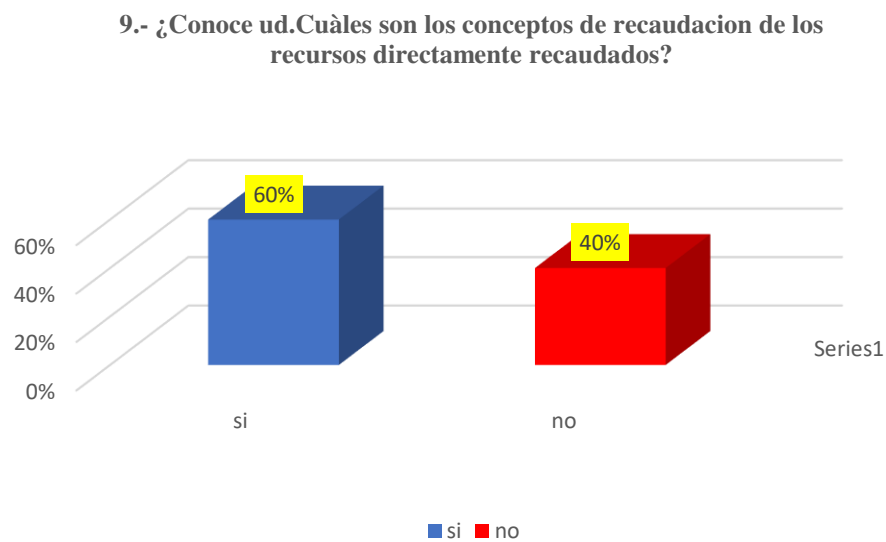


Figura 15: Conceptos de recaudación.

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: se conoce en la siguiente tabla y figura las respuestas donde se obtuvo que un 60% conoce y un 40% desconoce los conceptos por los que se recauda los ingresos de los recursos propios

10. ¿Ud. conoce en qué conceptos se gastó los recursos propios recaudados en el periodo 2019?

Tabla 17. *Conceptos de gastos.*

Valor	Personal	Porcentaje
Si	3	15%
No	17	85%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

10.- ¿Ud. Conoce en qué conceptos se gastó los recursos propios recaudados en el periodo 2019?

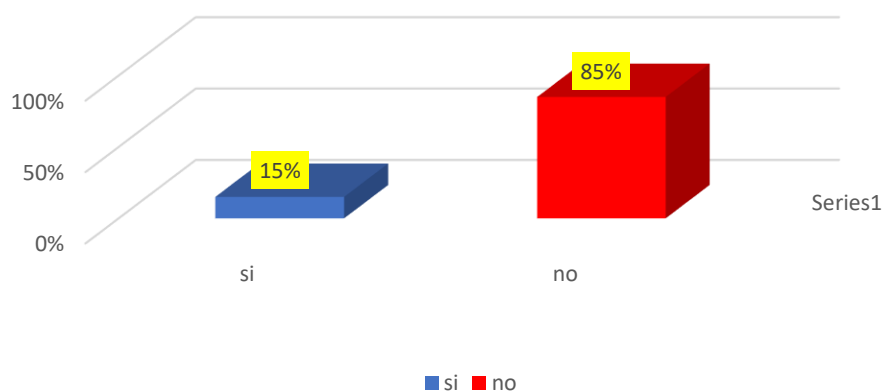


Figura 16: Conceptos de gastos

Fuente: Elaboración propia.

- Interpretación: en la tabla y grafico se detalla que de las respuestas de los trabajadores del área de administración y finanzas existe un 85% que no conoce y un 15 % si, conoce en que conceptos se gastó el dinero recaudado a través de los recursos directamente recaudados.

11. ¿Conoce Ud. cuál es el porcentaje de ejecución del presupuesto de los recursos propios en la entidad?

Tabla 18. *Porcentaje de ejecución.*

Valor	Personal	Porcentaje
Si	6	30%
No	14	70%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

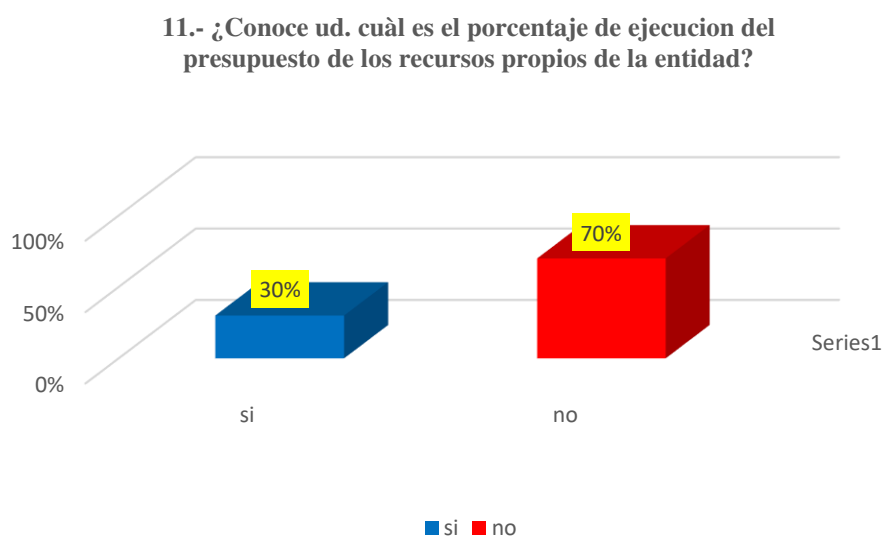


Figura 17: Porcentaje de ejecución

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En la siguiente tabla y figura se detalla que un 70% de los trabajadores respondieron que no conocen sobre el porcentaje de ejecución y que un 30% si conoce el porcentaje ejecutado en el periodo 2019.

12. ¿Conoce Ud. si existe una política de pagos en el área de tesorería?

Tabla 19. Políticas de pagos.

Valor	Personal	Porcentaje
Si	5	25%
No	15	75%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

12.- ¿Conoce ud. si existe una política de pagos en el área de tesorería?

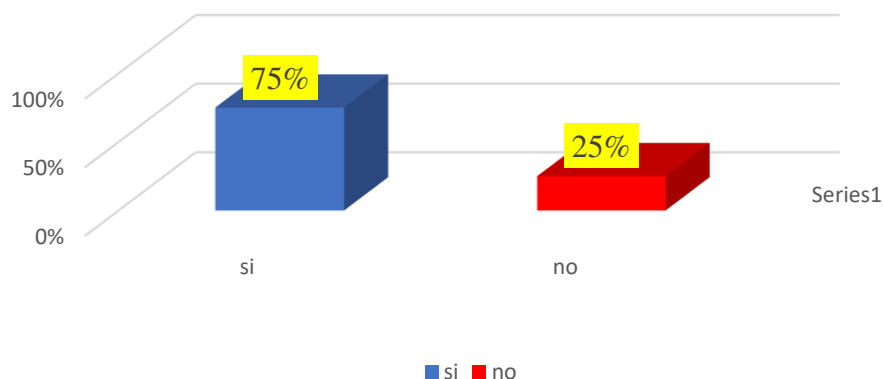


Figura 18: Políticas de Pago

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En la siguiente tabla y figura se detalla que un 75% de los trabajadores que respondieron si conocen que existe una política de control en el área de tesorería y un 25% desconoce de las políticas de control.

Tabla 20. Promedio de ejecución de egresos.

Personal			
Preguntas	SI	NO	Total
P6	4	16	20
P7	2	18	20
P8	3	17	20
P9	12	8	20
P10	3	17	20
P11	6	14	20
P12	5	15	20
Promedio	5.00	15.00	20
Porcentaje	25.0%	75.0%	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

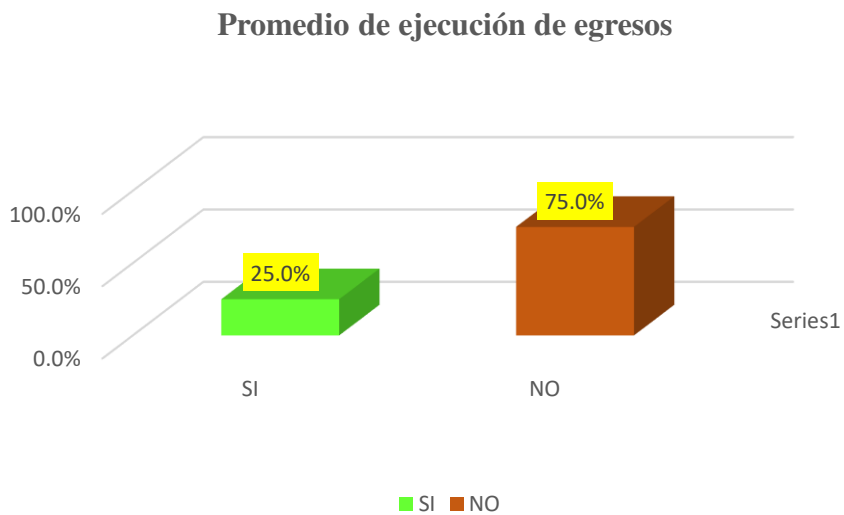


Figura 19: Promedio de ejecución de egresos

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: en la evaluación de ejecución de egresos mediante la tabla figura se muestra que un promedio de 5.00 trabajadores que representa un 25% han indicado que conocen los controles establecidos en tanto el promedio de 15.00 representado por el 75% expresan que no saben de la existencia de los controles.

Tabla 21. Promedio general de respuestas de recursos directamente recaudados

Personal			
Preguntas	SI	NO	Total
P1	2	18	20
P2	8	12	20
P3	4	16	20
P4	8	12	20
P5	7	13	20
P6	4	16	20
P7	2	18	20
P8	3	17	20
P9	12	8	20
P10	3	17	20
P11	6	14	20
P12	5	15	20
Promedio	5.33	14.67	20
Porcentaje	26.7%	73.3%	100%

Fuente: Cuestionario: recursos directamente recaudados.

Porcentaje promedio de recursos directamente recaudados.

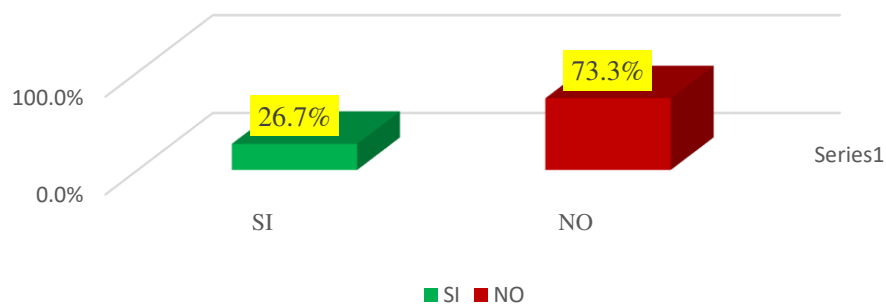


Figura 20: Porcentaje promedio de recursos directamente recaudados

Fuente: Elaboración propia

- En esta tabla y gráfico se puede apreciar que de los 20 empleados que respondieron el cuestionario se obtuvo un promedio de 5.33 equivalente a un 26.7%, que si conoce y la gran mayoría en un promedio de 14.67, equivalente a un 73.3% no conoce de las actividades y procesos de la ejecución de ingresos y egresos de los recursos directamente recaudados

Tabla 22. Ejecución mensual de gastos diversos de recursos propios- periodo 2019

Rubros	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiem	Octubre	Noviem	Diciembre	Total, anual
Suministros médicos	0	6,000	26,082	8,193	32,037	8,778	180,856	43,389	43,392	164,979	186,040	231,007	930,753
Viajes domésticos	0	8,000	20,965	9,512	27,229	35,347	9,061	6,444	36,328	35,283	30,898	52,204	271,271
Servicio de mantenimiento, acondicionamiento y reparaciones	0						0		0	3,120	6,760	15,049	24,929
Servicios profesionales y técnicos	0	15,200	350,902	387,083	121,832	184,571	154,382	62,738	3,917	208,181	173,612	4,647,593	6,310,011
Alimentos y bebidas		3,000	330	803,524	566,379	51,055	1,194,804	1,815	373	1,132,922	66,325	1,288,553	5,109,080
Materiales y útiles		0	0	3,651	35,578	2,484	7,881	6,607	28,854	31,524	40,551	8,115	165,245
Servicios básicos, comunicaciones, publicidad y difusión		500	169		402	83	112	133	340	369	267	996	3,371
Servicios administrativos, financieros y de seguros		788	2,808	245	2,595	117	9,195	50	168	198	3,233	5,945	25,342
Adquisición de vehículos, maquinarias y otros			0	0									0
Softwares			0	0	33570							529	34,099
Pago de impuestos, derechos administrativos y multas gubernamentales				0	95916	0	420	840	420	1,680			99,276
Suministros para mantenimiento y reparación				3,096	7953		2,205		0	2,100			15,354
Adquisición de maquinarias, equipo y mobiliario						24,911	28,733		3,050				56,694
Símbolos, distintivos y condecoraciones							0					1,934	1,934
Compra de otros bienes	0						0	7,477	2,276	6,032	2,797		18,582
Adquisición de equipos informáticos y de comunicaciones										13,539			13,539
Adquisición de maquinaria y equipo diversos										9,721			9,721
Enseres												2,070	2,070
Total, del mes	0	33,488	401,256	1,215,304	923,491	307,346	1,587,649	129,493	119,118	1,609,648	510,483	6,253,995	13,091,271

• Fuente: portal de transparencia del ministerio de economía y finanzas.

- En esta tabla se detalla los conceptos en los que se ejecuta gastos generados por el hospital cada mes, destacando los meses de julio, octubre y diciembre que brindan una tarjeta de alimentos para el personal donde se desembolsa mayor gasto por estos de los recursos directamente recaudados periodo 2019.

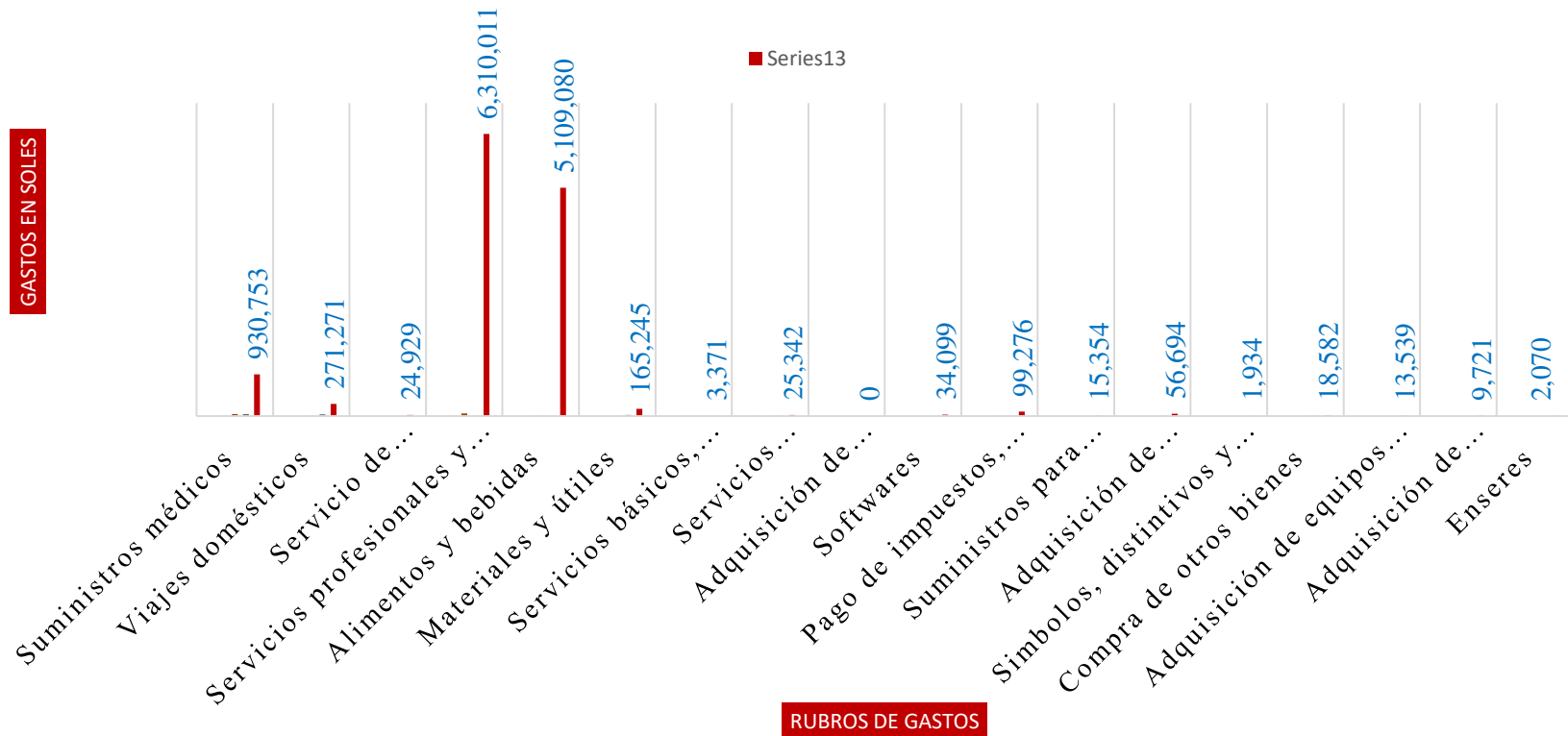


Figura 21: Gasto anual en soles- periodo 2019

Fuente: Elaboración propia.

En este grafico se muestra que existen tres conceptos más relevantes que registran gastos considerables en millones de soles como es la contratación de personal profesional y técnico para atender las diversas especialidades médicas, alimentación del personal y compra de suministros médicos para el mencionado hospital en el periodo 2019.

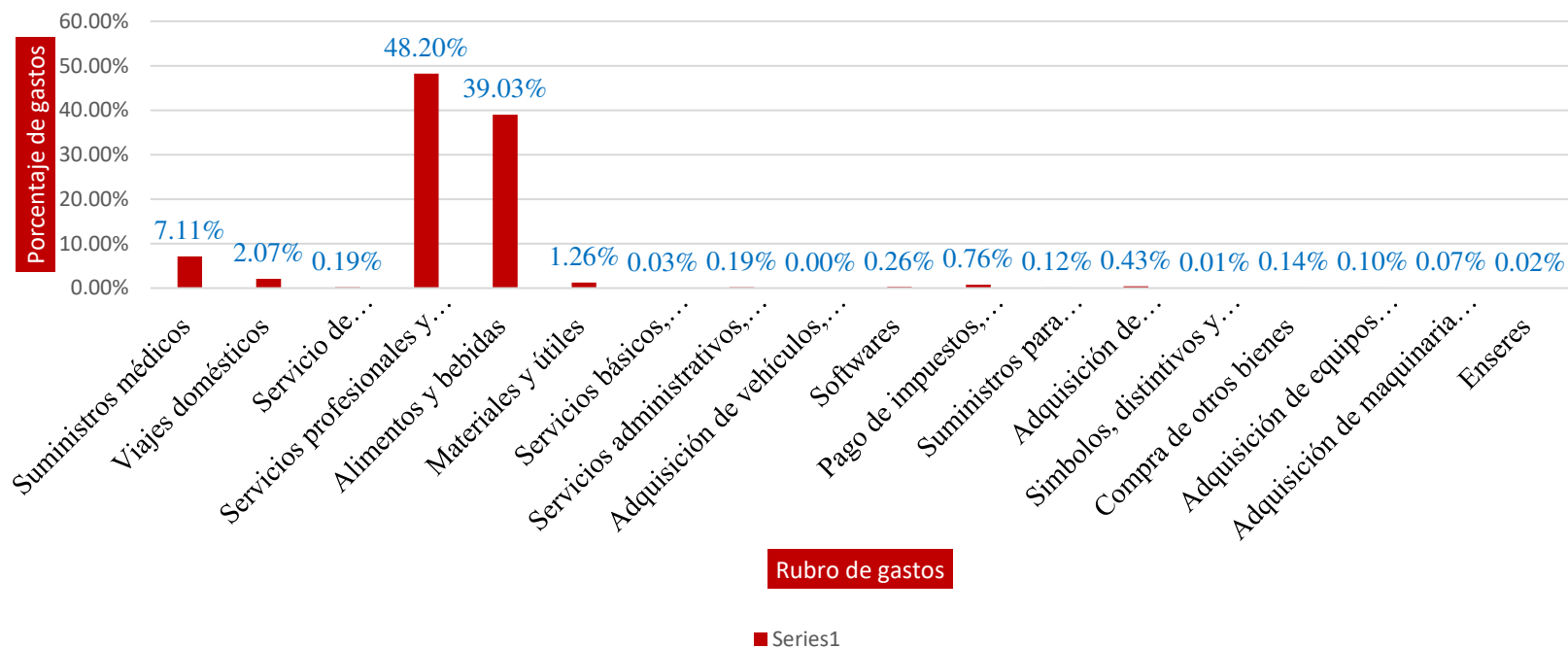


Figura 22: Gasto anual en porcentaje- periodo 2019

Fuente: Elaboración propia

- En el grafico se muestra 3 conceptos que generan gastos resaltantes como la contratación de profesionales y técnicos para atender a los pacientes que suma el 48.20%, la alimentación directa de personal y pacientes hospitalizados, también las canastas de alimentos para el personal que es 39.03% y los suministros médicos y medicamentos para tratar las enfermedades de los pacientes que suma el 7.11% son gastos generados por el hospital que se solventan con el ingreso de dinero de los recursos propios.

Con relación al objetivo general al analizar la importancia del control interno en la ejecución de los recursos directamente recaudados del hospital de Lima periodo 2019, se tomó en cuenta la aplicación del cuestionario y se ha obtenido como resultado que el personal desconoce de los procesos de control y a su vez este sistema no se aplicó durante el periodo evaluado, a su vez la guía de análisis documental para completar los hallazgos dentro del hospital se ha podido obtener como resultado que el presupuesto ejecutado es de 78.3%, debiendo ejecutarse al 100%. Para mejorar los servicios ofrecidos por la entidad de salud a la población.

Ambiente de Control

1. ¿Usted sabe si el hospital tiene normas para la contratación de los servidores públicos?

Tabla 23. Normas para la contratación de servidores públicos

Valor	Personal	Porcentaje
Si	5	25%
No	15	75%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

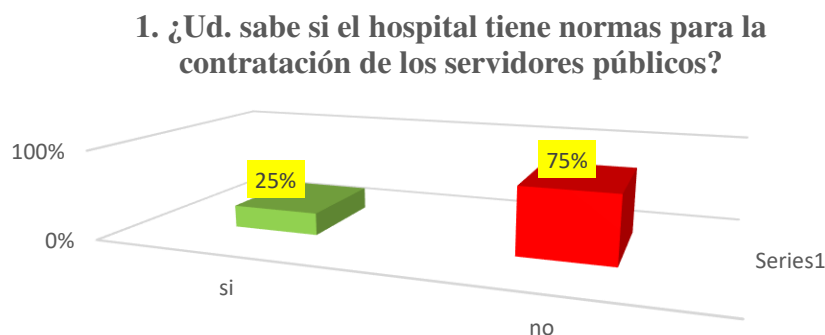


Figura 23: Normas para la contratación de servidores públicos

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: se observa que de los 20 trabajadores que respondieron al cuestionario de preguntas solo un 25% conoce de las normas que se utilizan para la contratación de los servidores públicos, mientras que un 75% desconoce de este procedimiento.

2. ¿Sabe Ud. si el hospital tiene un manual de organización de funciones?

Tabla 24. *Manual de funciones.*

Valor	Personal	Porcentaje
Si	9	45%
No	11	55%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

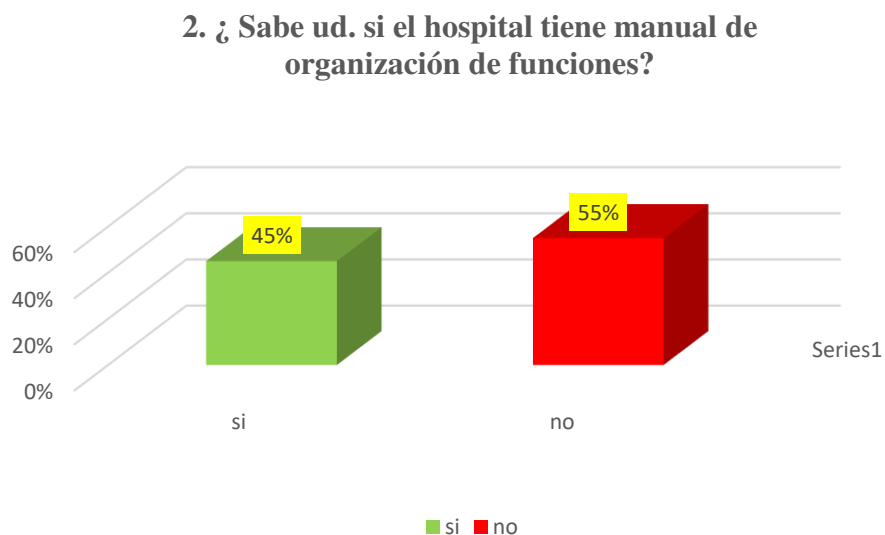


Figura 24: Manual de funciones.

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En la siguiente tabla y figura observamos que los servidores que respondieron solo un 45% sabe de la existencia del manual de organización de funciones y un 55% desconoce de estas normas de trabajo.

3. ¿Ud. conoce si el hospital asigna adecuadamente las funciones a cada área?

Tabla 25. Funciones exclusivas de cada área funcional.

Valor	Personal	Porcentaje
Si	6	30%
No	14	70%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

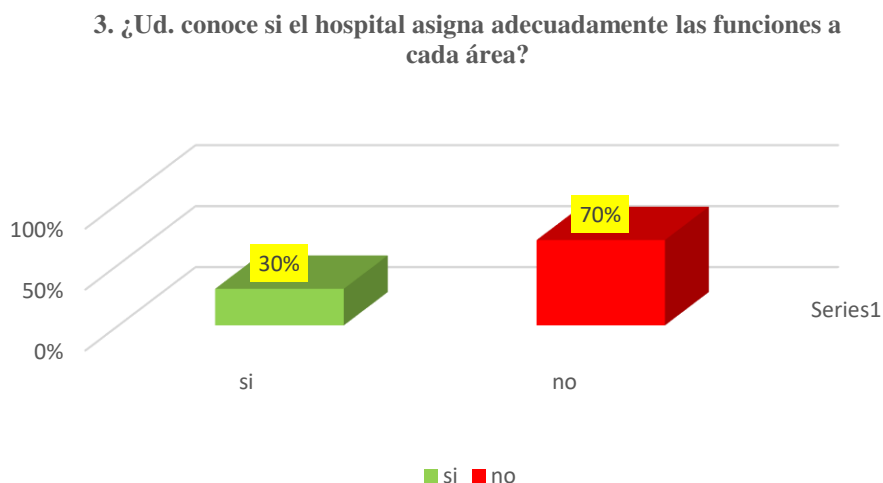


Figura 25: Funciones exclusivas de cada área funcional.

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: Mediante la tabla y figura se observa que según la respuesta de los servidores se obtuvo que solo un 30% percibe que se asigna adecuadamente las funciones a cada área, mientras que un 70% aprecia que no se asigna correctamente las funciones en el hospital.

Tabla 26. Promedio de ambiente de control

Personal			
Preguntas	SI	NO	Total
P1	5	15	20
P2	9	11	20
P3	6	14	20
Promedio	6.67	13.33	20.00
Porcentaje	33.3%	66.7%	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

Promedio de ambiente de control

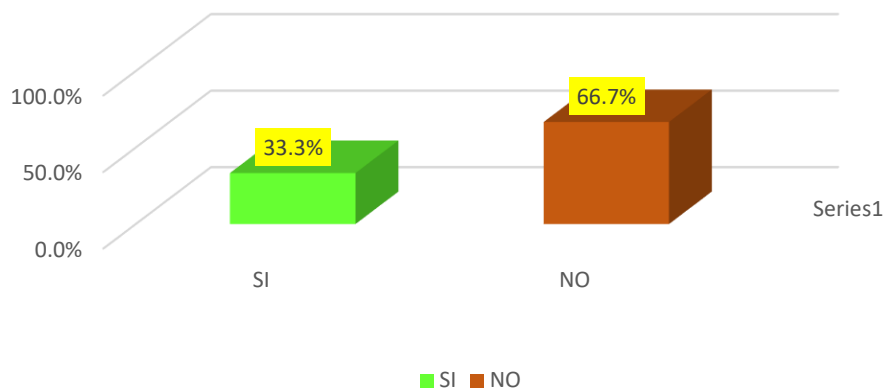


Figura 26: Promedio de ambiente de control

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: en el área del Ambiente control mediante esta tabla y figura ha permitido captar las respuestas de los trabajadores con un promedio de 6.67 que representa un 33.3% que han indicado que conocen los controles establecidos, en tanto el promedio de 13.33 representado por el 66.7% expresan que no saben de la existencia de los controles.

Evaluación de Riesgo

4. ¿Ud. conoce sí se realiza acciones de control interno en los recursos directamente recaudados?

Tabla 27. Actividades de control interno.

Valor	Personal	Porcentaje
Si	5	25%
No	15	75%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

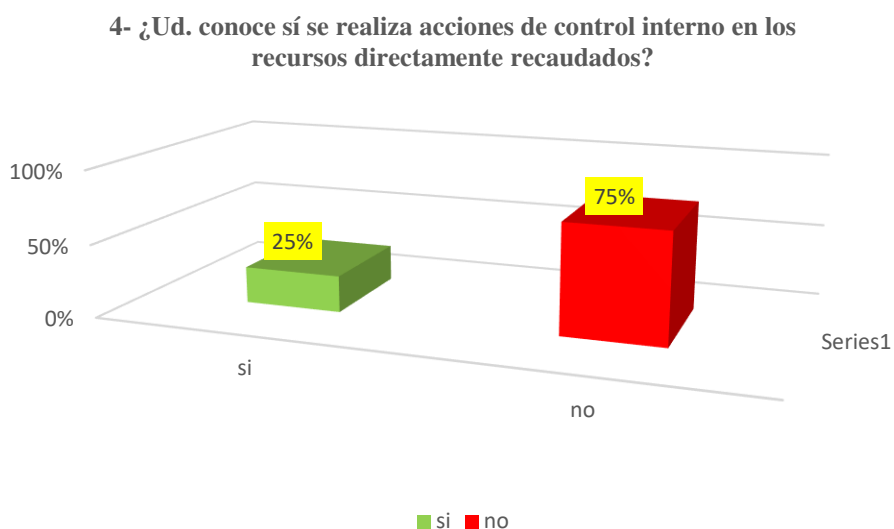


Figura 27: Acciones de control interno

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En la tabla y figura se muestra que existe solo un 25% que conoce sobre las acciones que toma el control interno y un 75% que desconoce que se realiza estas acciones de control interno sobre los recursos directamente recaudados.

5. ¿Ud. conoce si los riesgos que afectan a la entidad son evaluados periódicamente por el control interno?

Tabla 28. *Riesgos que afectan a la entidad.*

Valor	Personal	Porcentaje
Si	7	35%
No	13	65%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

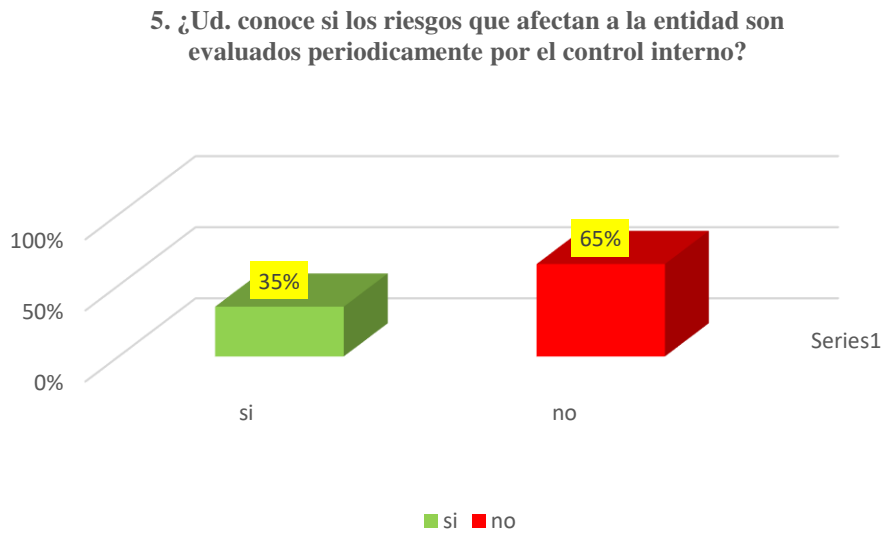


Figura 28: Riesgos que afectan a la entidad.

Fuente: elaboración propia

- Interpretación: En la presente tabla y figura solo un 35% del personal conoce que el control interno evalúa periódicamente y el 65% del personal desconoce de la evaluación del control interno.

Tabla 29. Promedio de evaluación de riesgos.

Preguntas	Personal		Total
	SI	NO	
P4	5	15	20
P5	7	13	20
Promedio	6	14	20
Porcentaje	30%	70%	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

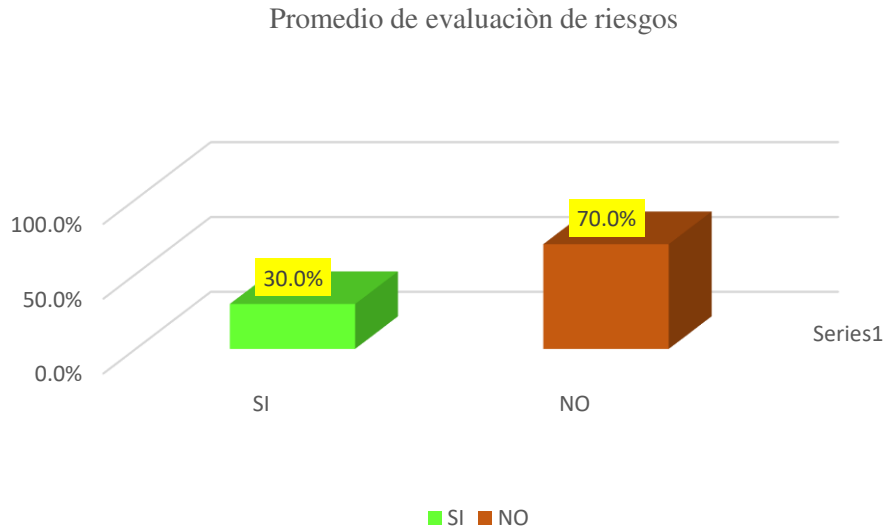


Figura 29: Promedio de evaluación de riesgos.

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En el área de evaluación de riesgo se muestra mediante la tabla y figura que promedio de 6.00 de trabajadores que representa un 30% que han indicado que conocen los controles establecidos en tanto el promedio de 14.00 representado por el 70% expresan que no saben de la existencia de los controles.

Actividad de Control.

6. ¿Sabe Ud. si el área de tesorería adopta medidas de seguridad?

Tabla 30. Áreas susceptibles a riesgos.

Valor	Personal	Porcentaje
Si	3	15%
No	17	85%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

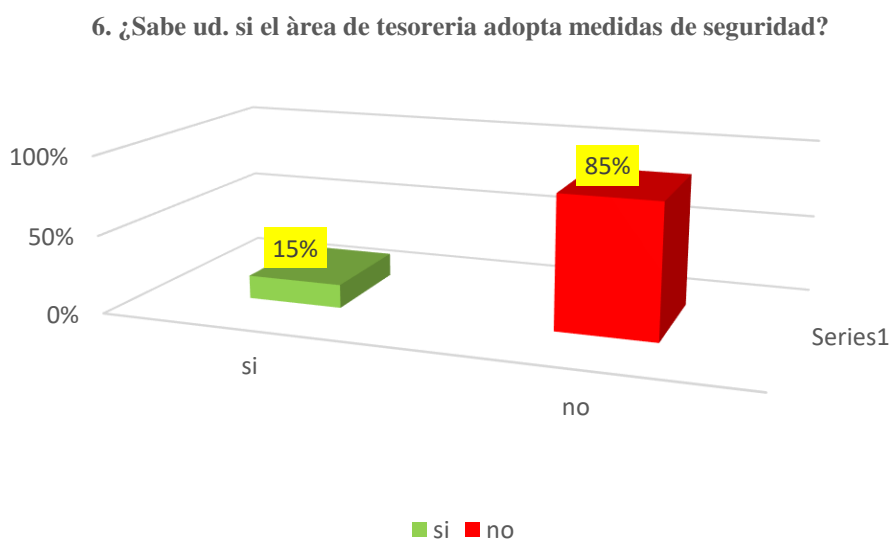


Figura 30: Área susceptible a riesgos

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En la tabla y figura se observa que solo un 15% del personal que respondió conoce del sistema de seguridad y el 85% no sabe si existen medidas de seguridad en el área de tesorería

7. ¿Conoce Ud. si el control interno revisa habitualmente los procedimientos de ejecución de ingresos?

Tabla 31. ¿El control interno revisa los procesos?

Valor	Personal	Porcentaje
Si	8	40%
No	12	60%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

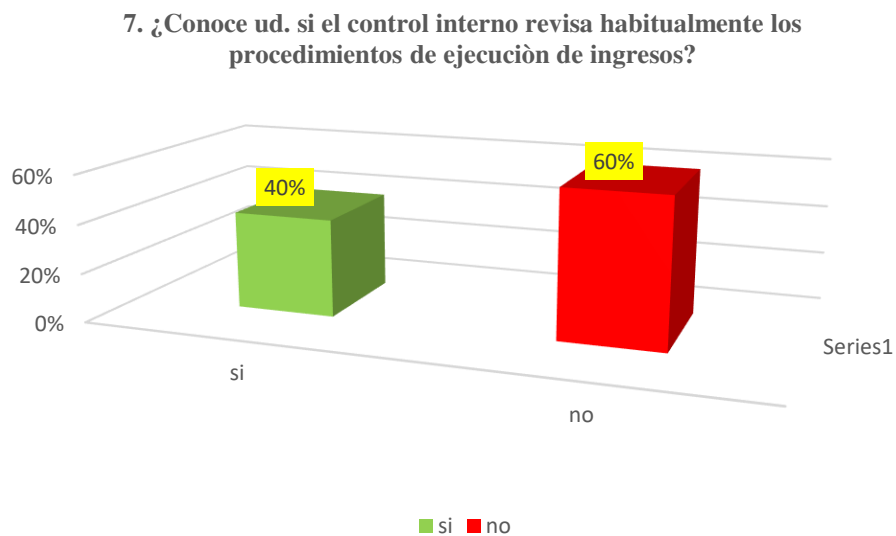


Figura 31: ¿El control interno revisa los procesos?

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: Mediante la presente tabla y figura observamos que el 40% del personal que respondió al cuestionario de preguntas conoce que el control interno revisa los procesos y el 60% desconoce de este control habitual en la ejecución de ingresos.

Tabla 32. Promedio de actividades de control.

Personal			
Preguntas	SI	NO	Total
P6	3	17	20
P7	8	12	20
Promedio	5.5	14.5	20
Porcentaje	27.5%	72.5%	100.0%

Fuente: Cuestionario: control interno.

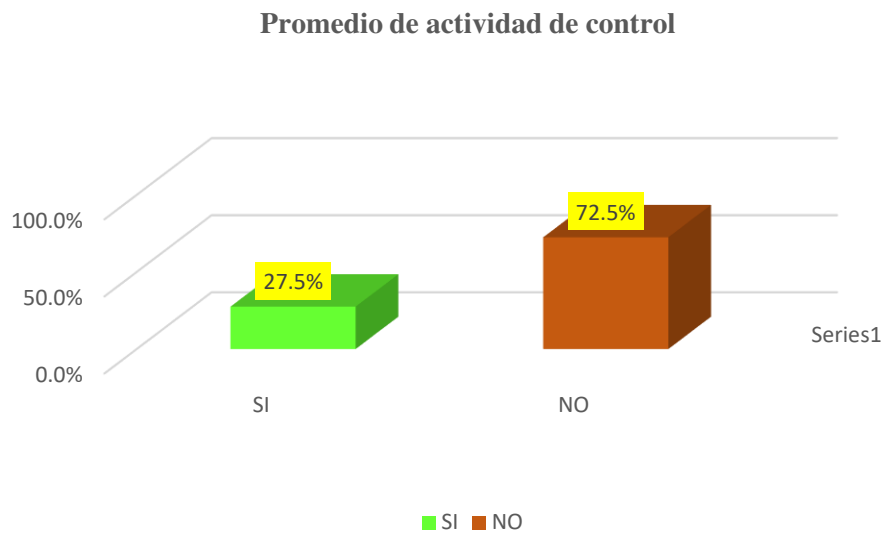


Figura 32: Promedio de actividad de control.

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En la tabla y figura referente a la actividad de control para obtener datos referidos a la eficiencia del control en el hospital ha permitido captar las respuestas de los trabajadores con un promedio de 5.50 que representa un 27.5% que han indicado que conocen los controles establecidos, en tanto el promedio de 14.50 representado por el 72.5% expresan que no saben de la existencia de los controles.

Información y Comunicación.

8. ¿Sabe Ud. si el hospital informa sobre la ejecución de los gastos a las áreas correspondientes?

Tabla 33. Información sobre la ejecución de gastos

Valor	Personal	Porcentaje
Si	7	35%
No	13	75%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

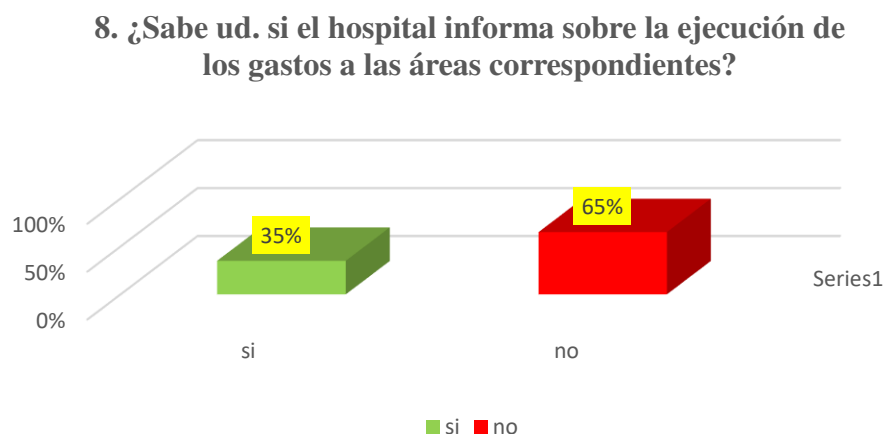


Figura 33: Información de la ejecución de gastos

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: Así mismo podemos observar en esta figura que solo un 35% de los trabajadores conoce y el 65% desconoce si se informa sobre la ejecución de los gastos a las áreas correspondientes.

9. ¿Conoce Ud. sí la entidad cuenta con canales de comunicación que permita que la información sea oportuna?

Tabla 34. *Canales de comunicación en la entidad.*

Valor	Personal	Porcentaje
Si	7	35%
No	13	65%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

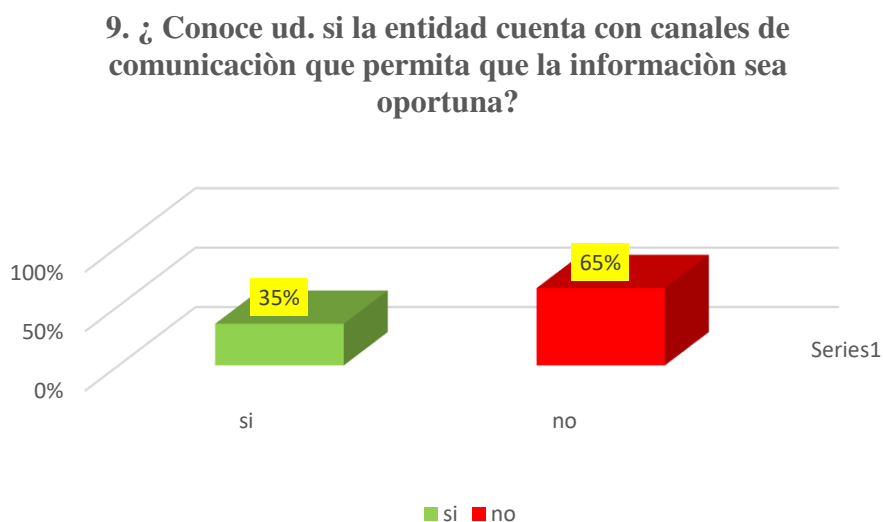


Figura 34: Canales de comunicación en la entidad

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: Observamos mediante la tabla y figura que el personal que respondió al cuestionario de preguntas un 35% conoce mientras que el 65% no conoce que la entidad cuenta con canales de comunicación que permiten la información oportuna.

Tabla 35. Promedio de información y comunicación.

Personal	SI	NO	Total
Preguntas			
P8	7	13	20
P9	7	13	20
Promedio	7	13	20
Porcentaje	35%	65%	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

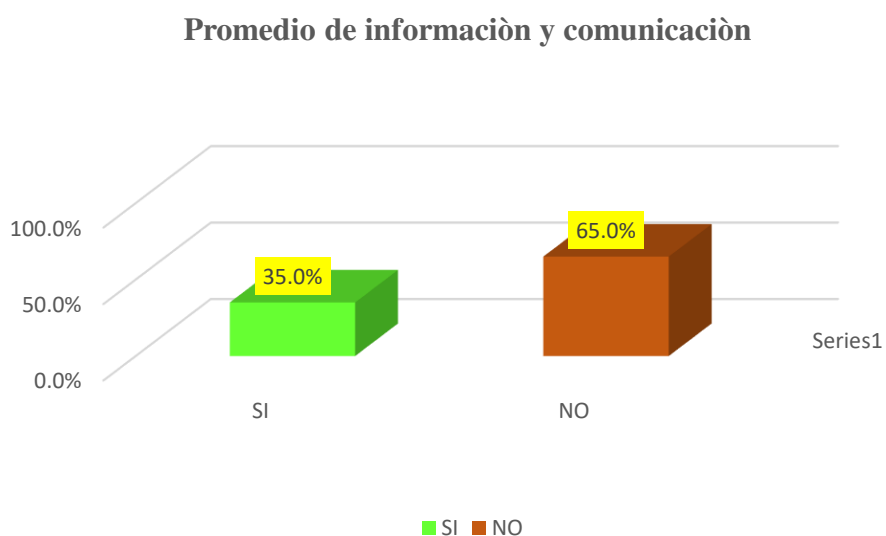


Figura 35: Promedio de información y comunicación

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: En el bloque de preguntas para obtener datos de la eficiencia del control sobre los recursos propios en el hospital ha permitido hallar que los trabajadores con un promedio de 7.00 que representa un 35% han indicado que conocen los controles establecidos internamente en el hospital, en tanto el promedio de 13.00 representado por el 65% expresan que no saben de la existencia de los controles.

Supervisión.

10. ¿Sabe Ud. si las unidades orgánicas del hospital realizan monitoreo y corrección de las deficiencias detectadas?

Tabla 36. Monitoreo y corrección de deficiencias

Valor	Personal	Porcentaje
Si	5	25%
No	15	75%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

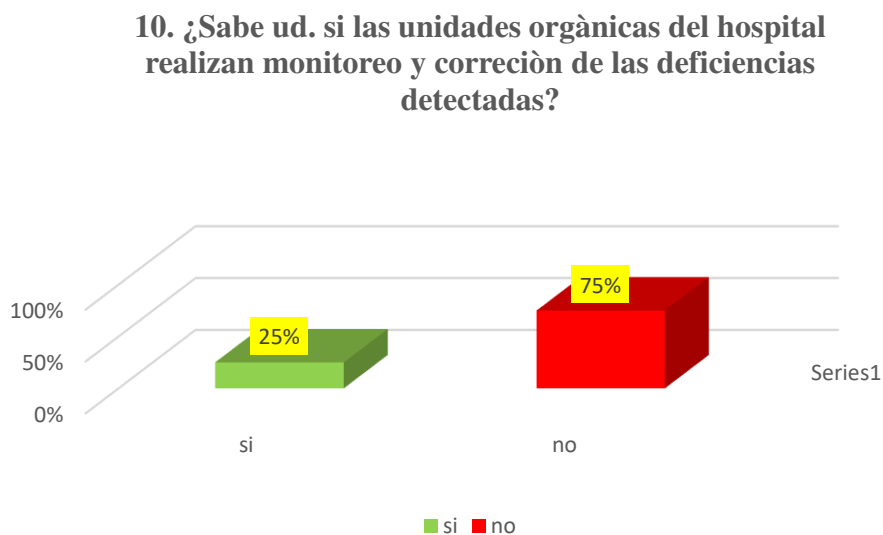


Figura 36: Monitoreo y corrección de deficiencias

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: en la siguiente tabla y figura se muestra que un 25% de los trabajadores que respondieron el cuestionario de preguntas si conoce que las unidades orgánicas realizan monitoreo a las deficiencias detectadas dentro de la entidad y un 75 % desconoce de dicho proceso correctivo.

11. ¿Conoce Ud. si la entidad realiza control a la ejecución de ingresos?

Tabla 37. Control de ejecución de ingresos

Valor	Personal	Porcentaje
Si	7	35%
No	13	65%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

11. ¿ Conoce ud. si la entidad realiza control a la ejecucion de ingresos?

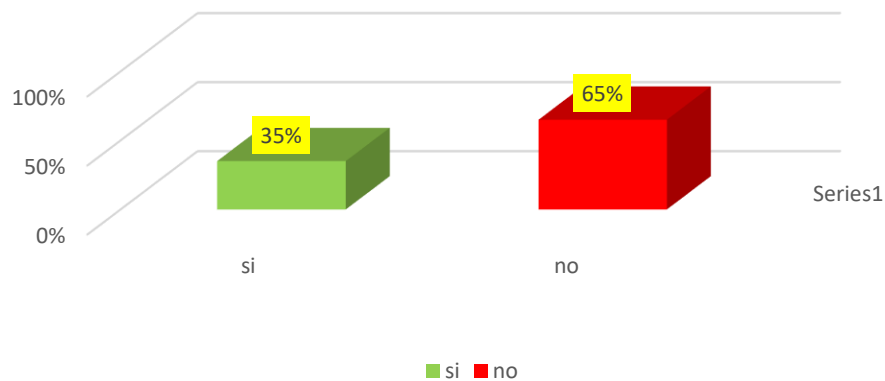


Figura 37: Control de ejecución de ingresos

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: de esta manera en la presente tabla y figura se observa que el personal que respondió al cuestionario, un 35% conoce y un 65% no conoce del control de la ejecución de ingresos

Tabla 38. *Promedio de supervisión.*

Preguntas	Personal		Total
	SI	NO	
P10	5	15	20
P11	7	13	20
Promedio	6	14	20
Porcentaje	30%	70%	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

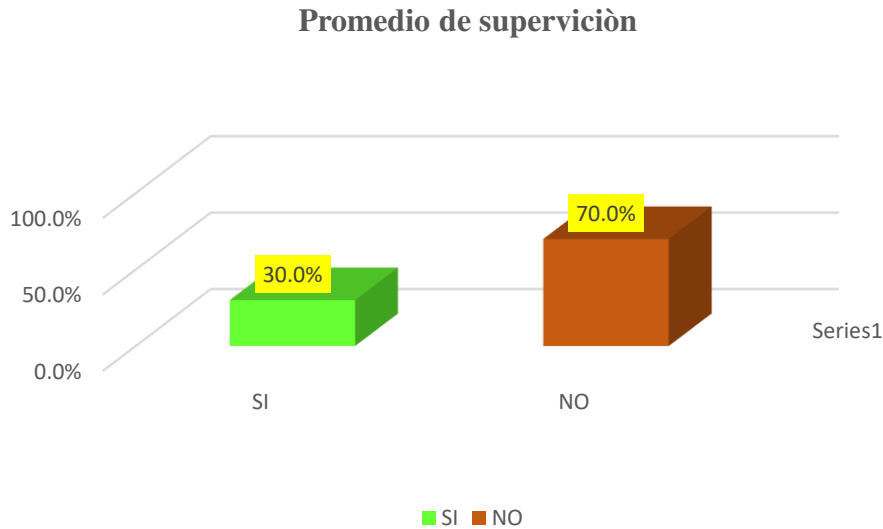


Figura 38: Promedio de Supervisión

Fuente: Elaboración propia

- Supervisión: Este bloque de preguntas direccionadas para obtener datos referentes a la eficiencia del control generado internamente en el hospital, ha permitido captar las respuestas de los trabajadores con un promedio de 6.00 que representa un 30% que han indicado que conocen los controles establecidos internamente en el hospital, en tanto el promedio de 14.00 representa el 70% expresan que no saben de la existencia de los controles como se puede apreciar en el siguiente gráfico y tabla.

Descripción general de resultados de la variable control interno.

Tabla 39. Promedio general de respuestas de control interno

Preguntas	Personal		Total
	SI	NO	
P1	5	15	20
P2	9	11	20
P3	6	14	20
P4	5	15	20
P5	7	13	20
P6	3	17	20
P7	8	12	20
P8	7	13	20
P9	7	13	20
P10	5	15	20
P11	7	13	20
Promedio	6.27	13.73	20
Porcentaje	31.4%	68.6%	100%

Fuente: Cuestionario: control interno.

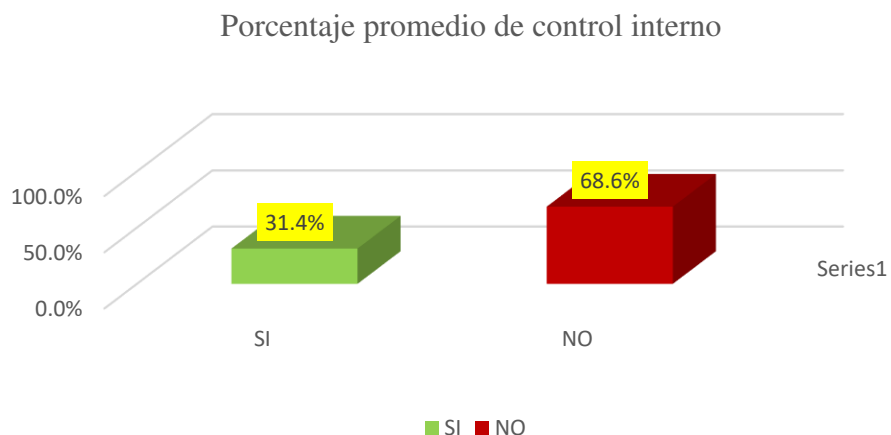


Figura 39: Porcentaje promedio de control interno

Fuente: Elaboración propia

- Interpretación: De acuerdo a la tabla y el gráfico se muestra que del total de personas que respondieron el cuestionario de preguntas hay un promedio considerable de 13,73 equivalente a un 68.6%, que no conoce y solo un promedio de 6.27, equivalente a un 31.4% si conoce sobre los procedimientos que realiza el control interno

DISCUSIÓN

Analizando la importancia del control interno en la ejecución de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima periodo 2019 según Leyva y Soto, manifiesta que el control interno es el conjunto de reglas que se implementan para vigilar las acciones de las entidades públicas o privadas en el caso de la entidad de salud este sistema esta implementado, sin embargo de acuerdo al periodo evaluado mediante la encuesta realizada, este sistema ha carecido de su aplicación y a la vez los servidores que trabajan en el área desconocen de las acciones de control, y a su vez poder mitigar los riesgos que se puedan generar, concluyendo que no se estuvo aplicando los procesos del sistema de control, similar situación se encontró en la tesis de Romel Granera (2019) donde se menciona que no existe políticas de cobros y tampoco existe controles internos. Es por eso que se encuentra errores y falencias existiendo una deficiente gestión, asimismo en la tesis de Arceda (2015) manifiesta la importancia de utilizar de forma correcta los lineamientos e implementación del sistema de control, y que estas se coloquen en práctica y de acuerdo a su resultado la empresa investigada no ha implementado ningún orden profesional de control.

Por otra parte esta investigación analizo la importancia del control interno en la ejecución de los ingresos de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima periodo 2019 siendo estos los fondos económicos que financian los gastos para el logro de los objetivo se encontró que la recaudación de los recursos propios ha superado lo estimado para el periodo 2019 estos son recaudados diariamente por los diversos servicios de salud y se utilizan para cubrir las necesidades de algunos de los gastos del mismo. Mediante la investigación se ha podido comprobar que a pesar de existir un alto número de usuarios afiliados al Sistema Integrado de Salud (SIS) que se atienden en el hospital bajo este concepto que impide una mayor recaudación económica de los recursos Propios pues disminuye el cobro directo en consultas externas, hospitalización, medicinas, análisis clínicos, intervenciones quirúrgicas y otros aun así existe una recaudación de 16,924,525.00 millones al cierre del periodo 2019, destacando un ingreso mayor por conceptos de atención médica, servicio de laboratorio, venta de medicinas, y suministros médicos a través de la farmacia del hospital con un sustancial ingreso de 4,935,070.00 por las tasas brindadas por el sistema de salud por lo tanto se debió ser responsable con el uso de estos, registrando y llevando un control exacto diario

para evitar cualquier tipo de malversación económica de los recursos propios siendo necesario e importante el control en los técnicas de recaudación de estos ingresos pues de estos depende la capacidad del gasto, similar situación se aprecia en la tesis Gabriel Choque Mestas (2019) donde menciona que la asignación del presupuesto para una entidad es elemento significativo para el desempeño de las fines donde la captación de los RDR tiene una importante autoridad directa en la cumplimiento del presupuesto. Así mismo en la tesis de Nilda Rivas (2019), se evidencia coincidencias donde existe dificultades en la recaudación del dinero; al no existir un adecuado control de depósito, mal uso de los recursos destinados al pago de viáticos, afectando a los pagos programados, concluyendo que no existe ningún control.

Por otro lado en el análisis del control interno en los egresos cabe resaltar que estos gastos son referentes al desembolso de dinero que se realiza por la compra de un bien o servicio de acuerdo a la capacidad de ingresos económicos y a la disponibilidad presupuestal de la institución, es el caso del hospital de Lima la ejecución de gastos de los recursos propios se conoce que proceden de acuerdo al plan operativo institucional y se solventaron con los ingresos propios durante el periodo 2019, se halló que en los meses de Julio, Octubre, Diciembre existe mayor salida de dinero por conceptos de alimentos que representa gastos efectuados por la entrega de una tarjeta con un monto específico para los servidores de la entidad, también gastos notables como el desembolso representativos profesionales a los servidores de la salud contratados, por la compra de medicamentos y suministros médicos para venta y distribución en la farmacia del mismo, teniendo como resultado que el presupuesto de los RDR se ejecutó en un 78.3% quedando un restante de 21.7% que debió ser utilizado para implementar mejoras en los servicios de salud brindados a los usuarios, encontrándose coincidencia en la tesis de Leonardo Rizo, mediante su investigación busca conocer si en la entidad evaluada funcionan los mecanismos del control y su incidencia en la gestión, concluyendo que, si se cumplen con los manuales de organización y funciones, pero se carece de la implementación del control interno, tampoco existe capacitación para el personal. Es así que, Ancajima (2018) menciona lo importante que es la implementación de dichos mecanismos de control para contribuir a mejorar la gestión y un uso eficiente de los recursos; en la ejecución de los gastos de las entidades.

CONCLUSIONES

- Se concluye que aplicar el control interno en la entidad de salud es fundamental para detectar situaciones adversas, implementar acciones y plantear las mejoras en la ejecución de los recursos directamente recaudados pues en la investigación se halló que existe personal que desconoce de los procedimientos del control interno.
- Con respecto a los recursos directamente recaudados se concluye que han sido captados por los diversos servicios médicos y otros, que es un ingreso constante durante el año que sirvió para cubrir parte de las necesidades y mejorar los servicios de salud, en beneficio de la población que concurre al hospital.
- En la ejecución del gasto de recursos directamente recaudados se concluye que en el periodo evaluado se ejecutó un 78.3 %. Siendo este un gasto considerable para la gestión del hospital, quedando un 21.7 % que visible en soles es S/. 3.672.621.925 que podría haberse ejecutado, implementando mejoras en la entidad de salud.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda contar con servidores públicos que conozcan de los procesos del control interno para aplicar las acciones del sistema de Control en la institución que permitiría realizar una adecuada ejecución de los recursos directamente recaudados en la ejecución de ingresos y egresos en la entidad pública
- Respecto a los ingresos económicos por recursos propios se recomienda que el control interno vigile los procesos de atención a los usuarios para asegurar calidad en el servicio y así generar mayor afluencia y por consiguiente más ingresos económicos.
- Se recomienda establecer mecanismos que difundan los procedimientos del sistema de control a los servidores públicos, con la finalidad que se conserve la austeridad del gasto, con una distribución y vigilancia adecuada para detectar las áreas que necesitan mayor atención, donde se pueda ejecutar mayor presupuesto y proporcionar una atención de calidad a los usuarios.

REFERENCIAS

- Álvarez, A. y Álvarez, O. (2016). *Presupuesto público*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Andia, M. (2013). *Manual de gestión pública* (3.^a ed.). Lima, Perú: El Saber.
- Arceda, S. (2015). *Efectividad del control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa Jacinto López*, (Tesis de maestría). Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica* (6.^a ed.) Recuperado de https://issuu.com/fidiasgerardoarias/docs/fidias_g._arias._el_proyecto_de_inv
- Avelin, S. (2009), *Deficiencias en el sistema de salud*. Recuperado de <https://suannalvarado.wordpress.com/2009/04/21/deficiencias-en-el>.
- Carménate, A. (2017). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades cubanas*. Recuperado de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/control-interno.html>
- Choque, G. (2019). *Los recursos directamente recaudados y su incidencia en la ejecución presupuestal de la universidad nacional del altiplano puno, periodos 2017 – 2018* (Tesis de grado). Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13311/Choque_Mestas_Gabriel_Cristhian.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Condo, E. (2017). *Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de santa rosa melgar puno, período 2012 Y 2013* (Tesis de grado). Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5254/Condo_Moran_Edith_Nadia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría. (2014). *Marco conceptual de control interno*. Lima, Perú: Asociación Grafica Educativo. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la Republica. (2021). *Sistema de control interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Córdova, I. (2018). *El proyecto de investigación cuantitativa*. Lima: San Marcos. Recuperado de http://www.editorialsanmarcos.com/index.php?id_category=37&controller=categoriy

Bertani, E., Polesello, M., Sánchez, M., y Aníbal J. (2014). *Coso I y coso II una propuesta integrada*. Recuperado de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf

Ley N° 30823. Sistema nacional del presupuesto público. Publicado en El Diario Oficial el Peruano N° 1440, del 16 de setiembre de 2018. Perú

Ley N° 30823. Sistema nacional del presupuesto público. Publicado en El Diario Oficial el Peruano N° 1440, del 16 de setiembre de 2018. Perú

Granera, R. (2019). Evaluación del control interno en las cuentas por cobrar del comisariato del marco alemán (Tesis de maestría). Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/10970/>

- Ministerio de Economía y Finanzas (2015). *El sistema nacional de presupuesto*. Recuperado de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista P. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Recuperado de
<https://bit.ly/2k0xHpb>
- Leiva, D. y Soto, H. (2015). *Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Recuperado de
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97d59bf5dec57f7905257f870071c2aa/\\$file/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97d59bf5dec57f7905257f870071c2aa/$file/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Mantilla, S. (2003). *Auditoria del control interno*. Recuperado de
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/auditori%cc%81a-del-control-interno-4ed.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Presupuesto público*. Recuperado de
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f). *Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2012*. Recuperado de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/clasi_pres/2012/anexo4_ftes_de_financiamiento.pdf
- Ministerio de salud. (2014). *Informe de gestión*. Recuperado de
<http://www.minsa.gob.pe/Recursos/OTRANS/12GestInstitucional/Informes/2014/InfGes2014.pdf>

- Pujaico, E. (2018). *Propuesta de lineamientos de control interno para mejorar la ejecución presupuestal, en la Unidad de Referencias y Contra referencias del Hospital II, Ayacucho, 2018* (Tesis de grado). Recuperado de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/1586>
- Rivas, N. (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* (Tesis de grado). Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2229/1/TL_RivasAdanaqueNilda.pdf
- Rizo, L. (2017). *Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión de la alcaldía municipal de san Rafael del norte* (Tesis de maestría). Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/4742>
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Recuperado de http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf
- Soto, D. (noviembre del 2015). *El presupuesto público y el sistema nacional del presupuesto*. Recuperado de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/E80A082485FA5BD50525806400509D85/\\$FILE/ACTUALIDADGUBERNAMENTAL85.PDF](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/E80A082485FA5BD50525806400509D85/$FILE/ACTUALIDADGUBERNAMENTAL85.PDF)
- Tamara, A. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales públicos en el Perú. ” hospital de apoyo II-2 Sullana Piura 2018* (Tesis de grado). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/9192/control_interno_area_de_tesoreria_y_hospitales_del_peru_ancajima_ubillus_azalia_tamara.pdf?sequence=4&isallowed=y
- Tamayo, M. (2012). *El proceso de la investigación científica* (3.^a ed.). <https://www.univermedios.com/wp-content/uploads/2018/08/El-Proceso-De-La-Investigacion-Cientifica-Tamayo-Mario.pdf>

- Urbina, L. y Reyes, Y. (2016). *Aplicación del control interno basado en el informe caso, en el área de compras de materiales y suministros de la empresa mariscos de Nicaragua, S.A* (Tesis de grado). Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/7999/1/16789.pdf>
- Velásquez, A. (2015). *La salud hoy: problemas y soluciones*. Recuperado de <http://bvs.minsa.gob.pe/local/MINSA/3443.pdf>
- Vega, R. (2011). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa "Akabados"* (Tesis de grado). Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1700/1/TA0044.pdf>
- Zavala, M., Muñoz, M., y Fundora, N. (2020). *Guía metodológica sobre seguimiento y evaluación de proyectos de desarrollo local y comunitario con enfoque de equidad*. Recuperado de <http://ftp.isdi.co.cu/biblioteca/biblioteca%20universitaria%20del%20isdi/coleccion%20de%20libros%20electronicos/le-2109/le-2109.pdf>

ANEXOS

ANEXO A. Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Variables	Metodología	Técnicas, Instrumento
PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la importancia del control interno en la ejecución de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima, periodo 2019?	OBJETIVO GENERAL Analizar la importancia del control interno en la ejecución de los recursos directamente recaudados de un hospital de lima, periodo 2019.	VARIABLES V1: Control interno V2: Ejecución de los recursos Directamente recaudados.	METODOLOGÍA Enfoque: Mixto Tipo: Descriptivo Población: La población está conformada por 210 servidores públicos. Muestra: Conformada por 20 servidores públicos del área de tesorería	TECNICA Encuesta. Instrumento Cuestionario Técnica Análisis documental. Instrumento Guía documental
PROBLEMAS ESPECÍFICOS PE 1: ¿Cuál es la importancia del control interno en la ejecución de los ingresos de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima, periodo 2019? PE 2: ¿Cuál es la importancia del control interno en la ejecución de los gastos de los recursos directamente recaudados de un hospital de Lima, periodo, 2019?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS: OE 1: Analizar la importancia del control interno en la ejecución de los ingresos de los recursos directamente recaudados de un hospital de lima, período 2019. OE 2: Analizar la importancia del control interno en la ejecución de los gastos de los recursos directamente recaudados de un hospital de lima, período 2019			

Fuente: Elaboración propia



ANEXO B. Instrumento de medición

UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y HUMANIDADES

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONOMICAS Y FINANCIERAS

CUESTIONARIO

OBJETIVO : ANALIZAR LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE UN HOSPITAL DE LIMA, PERIODO 2019.

Distinguido (a) señor (a), Mi nombre es Luis Alberto Cerna Minaya, Egresado de la Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras de la Universidad de Ciencias y Humanidades; me presento ante Ud. Para solicitarle de favor, responder al cuestionario de preguntas para adquirir información sobre el Control Interno del hospital.

Instrucciones: Por lo cual le solicito que conteste con transparencia.

Valores

Si 1

No 0

Control Interno

1 0

Ambiente de Control

- 1.- ¿Ud. Sabe si el hospital tiene normas para la contratación de los servidores públicos?
2. ¿Sabe Ud. si el hospital tiene un manual de organización de funciones?
3. ¿Ud. Conoce si el hospital asigna adecuadamente las funciones a cada área?

Evaluación de Riesgo

4. ¿Ud. Conoce sí se realiza acciones de control interno en los recursos directamente recaudados?
5. ¿Ud. Conoce si los riesgos que afectan a la entidad son evaluados periódicamente por el control interno?

Actividad de Control.

6. ¿Sabe Ud. si el área de tesorería adopta medidas de seguridad?
7. ¿Conoce Ud. si el control interno revisa habitualmente los procedimientos de ejecución de ingresos?

Información y Comunicación.

8. ¿Sabe Ud. si el hospital informa sobre la ejecución de los gastos a las áreas correspondientes?
9. ¿Conoce Ud. sí la entidad cuenta con canales de comunicación que permita que la información sea oportuna?

Supervisión.

10. ¿Sabe Ud. si las unidades orgánicas del hospital realizan monitoreo y corrección de las deficiencias detectadas?
 11. ¿Conoce Ud. si la entidad realiza control a la ejecución de ingresos?
-

Fuente: Elaboración propia



ANEXO C. Instrumento de medición
UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y HUMANIDADES

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONOMICAS Y FINANCIERAS

CUESTIONARIO

OBJETIVO : ANALIZAR LA IMPORTANCIA DE LA EJECUCION DE LOS RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS DE UN HOSPITAL DE LIMA, PERIODO 2019.

Distinguido señor: Mi nombre es Luis Alberto Cerna Minaya, Egresado de la Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras de la Universidad de Ciencias y Humanidades; me presento ante Ud. Para solicitarle de favor responder al cuestionario de preguntas para adquirir información sobre la ejecución de los Recursos Directamente Recaudados del hospital.

Instrucciones: Por lo cual le solicito que conteste con transparencia.

Si 1

No 0

Valores

Ejecución de Recursos Directamente	1	0
---	----------	----------

EJECUCIÓN DE INGRESOS

1. ¿Ud. Conoce qué área se encarga de la ejecución de los ingresos de los recursos directamente recaudados?
2. ¿Conoce Ud. qué área se encarga de la ejecución de los gastos de los recursos directamente recaudados?
3. ¿Conoce Ud. si existe un área específica que decida la ejecución del presupuesto de los recursos directamente recaudado?
4. ¿Ud. Conoce en qué se gasta los recursos directamente recaudados de la entidad?
5. ¿Ud. Sabe si los recursos directamente recaudados alcanzan a cubrir las necesidades generadas en el hospital?

EJECUCIÓN DE EGRESOS

6. ¿Sabe Ud. si los egresos de los recursos directamente recaudados son monitoreados por las unidades correspondientes de la entidad?
7. ¿Ud. Conoce qué área administra y ejecuta los recursos directamente recaudados?
8. ¿Ud. Conoce si el control interno es importante en la ejecución del presupuesto de los recursos directamente recaudados?
9. ¿Conoce Ud. Cuáles son los conceptos de recaudación de los recursos directamente recaudados?
10. ¿Ud. conoce En qué conceptos se gastó los recursos propios recaudados en el periodo 2019?
11. ¿Conoce Ud. cuál es el porcentaje de ejecución del presupuesto de los recursos propios en la entidad?
12. ¿Conoce Ud. si existe una política de pagos en el área de tesorería?

Fuente: Elaboración propia

ANEXO D. Criterio que mide el control interno

Control Interno	Si	No
Ambiente de control		
1		✓
¿Ud. Sabe si el hospital tiene normas para la contratación de los servidores públicos?		
2		✓
¿Sabe Ud. si el hospital tiene un manual de organización de funciones?		
3		✓
¿Ud. Conoce si el hospital asigna adecuadamente las funciones a cada área?		
Evaluación de riesgo		
4		✓
¿Ud. Conoce sí se realiza acciones de control interno en los recursos directamente recaudados?		
5		✓
¿Ud. Conoce si los riesgos que afectan a la entidad son evaluados periódicamente por el control interno?		
Actividad de control		
6		✓
¿Sabe Ud. si el área de tesorería adopta medidas de seguridad?		
7		✓
¿Conoce Ud. si el control interno revisa habitualmente los procedimientos de ejecución de ingresos?		
Información y comunicación		
8		✓
¿Sabe Ud. si el hospital informa sobre la ejecución de los gastos a las áreas correspondientes?		
9		✓
¿Conoce Ud. sí la entidad cuenta con canales de comunicación que permita que la información sea oportuna?		
Supervisión		
10		✓
¿Sabe Ud. si las unidades orgánicas del hospital realizan monitoreo y corrección de las deficiencias detectadas?		
11		✓
¿Conoce Ud. si la entidad realiza control a la ejecución de ingresos?		

Fuente: Elaboración propia

ANEXO E. Criterios que miden los recursos directamente recaudados

Ejecución de recursos directamente recaudados		Si	No
Ejecución de ingresos			
1	¿Ud. Conoce que área se encarga de la ejecución de los ingresos de los recursos directamente recaudados?		✓
2	¿Conoce Ud. qué área se encarga de la ejecución de los gastos de los recursos directamente recaudados?		✓
3	¿Conoce Ud. si existe un área específica que decida la ejecución del presupuesto de los recursos directamente recaudados?		✓
4	¿Ud. conoce en que se gasta los recursos directamente recaudados de la entidad?		✓
5	¿Ud. sabe si los recursos directamente recaudados alcanzan a cubrir las necesidades generadas en el hospital?		✓
Ejecución de egresos			
6	¿Sabe Ud. si los egresos de los recursos directamente recaudados son monitoreados por las unidades correspondientes de la entidad?		✓
7	¿Ud. conoce que área administra y ejecuta los recursos directamente recaudados?		✓
8	¿Ud. conoce si el control interno es importante en la ejecución del presupuesto de los recursos recaudados directamente recaudados?		✓
9	¿Conoce Ud. cuáles son los conceptos de recaudación de los recursos directamente recaudados?	✓	
10	¿Ud. conoce en que conceptos se gastó los recursos propios recaudados en el periodo 2019?		✓
11	¿Conoce Ud. cuál es el porcentaje de ejecución del presupuesto de los recursos propios de la entidad?		✓
12	¿Conoce Ud. si existe una política de pagos en el área de tesorería?		✓

Fuente: Elaboración propia

ANEXO F. Solicitud de validación de experto.

Validación de Instrumento por juicio de experto

Sr. CPC Manuel Edgard Venegas Pariona.

Mediante la presente reciba Ud. un afectuoso saludo, en calidad de egresado de la Escuela de Contabilidad con mención en Finanzas de la Universidad de Ciencias y Humanidades, y que me encuentro desarrollando mi tesis de investigación cuyo título es “Control Interno y la Ejecución de Recursos directamente Recaudados en un Hospital, periodo 2019”.

Conocedor de su trayectoria profesional, solicito a Ud. refrendar la validación de juicio de experto.

Sin otro particular expreso mis consideraciones más distinguidas y agradecimiento personal

Atentamente:



.....
Luis Alberto Cerna Minaya

DNI :10880942

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ECONOMICAS Y FINANCIERAS

ANEXO G. Validación de instrumento



UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y UNIVERSIDADES

ASPECTO DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo:

Control Interno y la Ejecución de Recursos Directamente Recaudados en un hospital de Lima, Período 2019.

Nombre del Instrumento: Cuestionario.

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1 0-60	2 61-70	3 71-80	4 81-90	5 91-100
1. Claridad	Esta formulada en lenguaje apropiado.				82	
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observadas.			78		
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			78		
4. Organización	Existe una organización lógica.				82	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad calidad.			79		
6. Internacionalidad	Adecuado para valorar aspectos de la estrategia del nuevo enfoque educacional.				82	
7. Consistencia	Basado en aspectos teoricos científicos de la educación tecnológica.			77		
8. Coherencia	Entre las variables, indicadores y las dimensiones			78		
9. Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				82	
10. Convivencia	Adecuado para resolver problemas				82	
11. Plausibilidad	Genera nuevas pautas para construir una teoría.			80		
PROMEDIO DE VALORIZACIÓN MIXTO				78.33	82	

II. LUEGO REVISADO EL INSTRUMENTO

Procede su aplicación

Debe corregirse

Firma:

Nombre: M. Manuel Venegas Pariona

DNI N°: 106073043

ANEXO H. Validación de instrumento



UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y UNIVERSIDADES

ASPECTO DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo:

Control Interno y la Ejecución de Recursos Directamente Recaudados en un hospital de Lima, Periodo 2019.

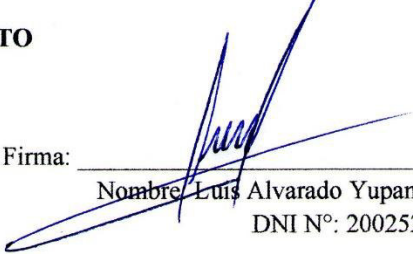
Nombre del Instrumento: Cuestionario.

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
		0-60	61-70	71-80	81-90	91-100
1. Claridad	Esta formulada en lenguaje apropiado.				90	
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observadas.				90	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				90	
4. Organización	Existe una organización lógica.				90	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad calidad.				90	
6. Internacionalidad	Adecuado para valorar aspectos de la estrategia del nuevo enfoque educacional.				90	
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos de la educación tecnológica.				90	
8. Coherencia	Entre las variables, indicadores y las dimensiones				90	
9. Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnostico				90	
10. Convivencia	Adecuado para resolver problemas				90	
11. Plausibilidad	Genera nuevas pautas para construir una teoría.				90	
PROMEDIO DE VALORIZACIÓN MIXTO					90	

II. LUEGO REVISADO EL INSTRUMENTO

Procede su aplicación

Debe corregirse

Firma: 
 Nombre: Luis Alvarado Yupanqui
 DNI N°: 20025251

ANEXO I. Validación de instrumento

UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y UNIVERSIDADES

ASPECTO DE VALIDACIÓN



I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo:

Control Interno y la Ejecución de Recursos Directamente Recaudados de un hospital de Lima, Periodo 2019.

Nombre del Instrumento: Cuestionario.

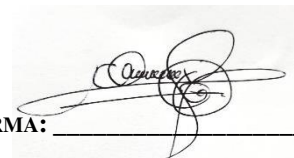
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
		0-60	61-70	71-80	81-90	91-100
1. Claridad	Esta formulada en lenguaje apropiado.				90	
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observadas.				90	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				90	
4. Organización	Existe una organización lógica.				90	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad calidad.				90	
6. Internacionalidad	Adecuado para valorar aspectos de la estrategia del nuevo enfoque educacional.				90	
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos de la educación tecnológica.				90	
8. Coherencia	Entre las variables, indicadores y las dimensiones				90	
9. Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnostico				90	
10. Convivencia	Adecuado para resolver problemas				90	
11. Plausibilidad	Genera nuevas pautas para construir una teoría.				90	
PROMEDIO DE VALORIZACIÓN MIXTO					90	

II. LUEGO REVISADO EL INSTRUMENTO

PROCEDE SU APLICACIÓN

X

DEBE CORREGIRSE

FIRMA: 

NOMBRE: **LUIS ALBERTO LÍ PÉREZ**

DNI N°: 06506951

ANEXO J. Validación de instrumento



**UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y UNIVERSIDADES
ASPECTO DE VALIDACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo:

Control Interno y la Ejecución de Recursos Directamente Recaudados en un hospital de Lima, Periodo 2019.

Nombre del Instrumento: Cuestionario.

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1 0-60	2 61-70	3 71-80	4 81-90	5 91-100
1. Claridad	Esta formulada en lenguaje apropiado.				90	
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observadas.				90	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				90	
4. Organización	Existe una organización lógica.				90	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad calidad.				90	
6. Internacionalidad	Adecuado para valorar aspectos de la estrategia del nuevo enfoque educacional.				90	
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos de la educación tecnológica.				90	
8. Coherencia	Entre las variables, indicadores y las dimensiones				90	
9. Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnostico				90	
10. Convivencia	Adecuado para resolver problemas				90	
11. Plausibilidad	Genera nuevas pautas para construir una teoría.				90	
PROMEDIO DE VALORIZACIÓN MIXTO					90	

II. LUEGO REVISADO EL INSTRUMENTO

Procede su aplicación
 Debe corregirse

Firma:

Nombre: Carmen Cárdenas Escajadillo
 DNI N°: 08085139

ANEXO K. Cuadro resumen de respuestas de control interno

Personal																				
Preguntas	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	T13	T14	T15	T16	T17	T18	T19	T20
P1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0
P2	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	1	1	0	0	0	1	1	1
P3	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0
P4	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0
P5	0	1	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	1	1	0	0	0
P6	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
P7	1	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	1
P8	1	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	1	0	0	0
P9	1	0	0	1	1	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	0
P10	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0
P11	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0

Fuente: Elaboración propia

LEYENDA

SI = 1

NO = 0

ANEXO L. Cuadro resumen de respuestas de recursos directamente recaudados

Personal																				
Preguntas	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	T13	T14	T15	T16	T17	T18	T19	T20
P1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
P2	1	0	0	1	0	0	1	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	1
P3	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
P4	1	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	1
P5	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
P6	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0
P7	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
P8	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
P9	0	1	0	0	1	1	0	1	0	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	1
P10	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
P11	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0
P12	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0

Fuente: Elaboración propia

LEYENDA

SI = 1

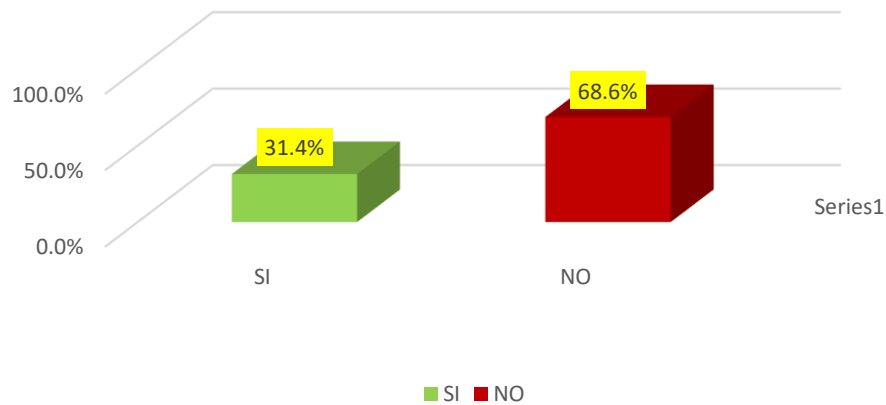
NO = 0

ANEXO M. Promedio de respuestas de control interno

Personal			
Preguntas	SI	NO	Total
P1	5	15	20
P2	9	11	20
P3	6	14	20
P4	5	15	20
P5	7	13	20
P6	3	17	20
P7	8	12	20
P8	7	13	20
P9	7	13	20
P10	5	15	20
P11	7	13	20
Promedio	6.27	13.73	20
Porcentaje	31.4%	68.6%	100.0%

Fuente: Elaboración propia

Porcentaje promedio de control interno



Fuente: Elaboración propia

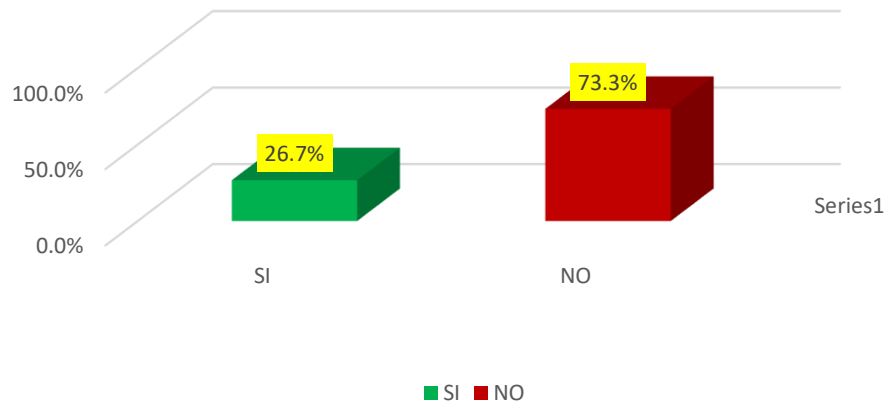
- Lo que se aprecia en la tabla y gráfico que del total de las personas que respondieron el cuestionario se obtuvo un promedio considerable de 13.73, equivalente a un 68.6% que no conoce sobre los procedimientos que realiza el control interno y solo un promedio de 6.27, equivalente a un 31.4% si conoce de estos procesos en el hospital.

ANEXO N. Promedio de respuestas de recursos directamente recaudados

Personal			
Preguntas	SI	NO	Total
P1	2	18	20
P2	8	12	20
P3	4	16	20
P4	8	12	20
P5	7	13	20
P6	4	16	20
P7	2	18	20
P8	3	17	20
P9	12	8	20
P10	3	17	20
P11	6	14	20
P12	5	15	20
Promedio	5.33	14.67	20
Porcentaje	26.7%	73.3%	100.0%

Fuente: Elaboración propia.

Porcentaje promedio de recursos directamente recaudados.



Fuente: Elaboración propia

Mediante la tabla y el grafico se puede apreciar que de los 20 empleados que respondieron se obtuvo un promedio de 5.33 equivalente a un 26.7%, Si conoce de las actividades y procesos de la ejecución de ingresos y egresos de los recursos directamente recaudados y la gran mayoría en un promedio de 14.67, equivalente a un 73.3%, no conoce de los procedimientos que se realizan en el hospital.