

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

**Control Interno y Gestión Financiera de las Unidades de
Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica –
2020**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Ramos de la Cruz Yovana
Bach. Papuico Paucar Gina Giovanna

Asesor : Dr. Fernandez Jaime Rafael Jesus

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 04.05.2021 – 03.05.2022

Huancayo – Perú
2022

Hoja de aprobación de jurados

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

Control Interno y Gestión Financiera de las Unidades de Tesorería
de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020

PRESENTADA POR:

Bach. Ramos de la Cruz Yovana

Bach. Papuico Paucar Gina Giovanna

PARA OPTAR EL TITULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : _____
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER MIEMBRO : _____
MG. CASTRO MUÑOZ DORIS.

SEGUNDO MIEMBRO : _____
MG. ESPINOZA CASTILLO ELEODORO.

TERCER MIEMBRO : _____
MTRO. ZORRILLA SOVERO LORENZO PABLO.

Huancayo, 07. de Octubre. del 2022

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA DE LAS
UNIDADES DE TESORERÍA DE LOS HOSPITALES DE LA
PROVINCIA DE HUANCAVELICA – 2020**

ASESOR:

DR. FERNANDEZ JAIME RAFAEL JESUS

Dedicatoria:

A nuestros padres, en especial a nuestro asesor quien, con paciencia y esmero, supo guiarnos en la realización de la presente investigación y poder lograr el nuestro profesional.

Yovana & Gina

Agradecimiento:

Especialmente a la casa de estudios que me acogió para poder fortalecer mi conocimiento en sus aulas, junto a sus maestros que son un ejemplo a seguir.

Gina y Yovana

Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada.....	¡Error! Marcador no definido.
Asesor	iv
Dedicatoria:.....	v
Agradecimiento:.....	vi
Contenido.....	vi
Contenido de tablas.....	xi
Contenido de gráficos	xii
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción	xiv
CAPITULO I	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1 Descripción de la realidad problemática	16
1.2 Delimitación del problema.....	18
1.2.1 Temporal.....	18
1.2.2 Espacial.....	18
1.2.3 Conceptual.....	18
1.3 Formulación del problema	19
1.3.1 Problema general	19
1.3.2 Problemas específicos	19

1.4 Justificación.....	19
1.4.1 Social.....	19
1.4.2 Teórica.....	20
1.4.3 Metodológica.....	20
1.5 Objetivos	20
1.5.1 Objetivo general.....	20
1.5.2 Objetivos específicos.....	20
CAPITULO II.....	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1 Antecedentes	22
2.1.1 Antecedentes nacionales.....	22
2.1.2 Antecedentes internacionales	24
2.2 Bases Teóricas.....	26
2.2.1 Control Interno	26
2.2.2 Gestión Financiera.....	28
2.3 Marco conceptual	31
2.3.1 Acción de control:	¡Error! Marcador no definido.
2.3.2 Administración pública:	¡Error! Marcador no definido.
2.3.3 Costo:.....	¡Error! Marcador no definido.
2.3.4 Eficacia:.....	¡Error! Marcador no definido.
2.3.5 Eficiencia:.....	¡Error! Marcador no definido.
2.3.6 Información financiera:	¡Error! Marcador no definido.
2.3.7 Indicadores financieros:.....	¡Error! Marcador no definido.
2.3.8 Planificación estratégica:.....	¡Error! Marcador no definido.

CAPITULO III.....	33
HIPÓTESIS.....	33
3.1 Hipótesis general.....	33
3.2 Hipótesis específica.....	33
3.3 Variables.....	33
3.3.1 Variable independiente.....	33
3.3.2 Variable dependiente.....	¡Error! Marcador no definido.
3.3.2 Operacionalización de variables.....	33
CAPITULO IV.....	36
METODOLOGÍA.....	36
4.1 Método de investigación.....	36
4.1.1 Método General.....	36
4.1.2 Métodos específicos.....	¡Error! Marcador no definido.
4.2 Tipo de investigación.....	37
4.3 Nivel de investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
4.4 Diseño de investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
4.5 Población y muestra.....	38
4.5.1 Población.....	38
4.5.2 Muestra.....	39
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
4.6.1 Técnicas de recolección de datos.....	40
4.6.2 Instrumentos de recolección de datos.....	¡Error! Marcador no definido.
4.6.3 Validación y confiabilidad.....	41
4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	¡Error! Marcador no definido.

4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO V	44
RESULTADOS.....	44
5.1 Análisis de resultados.....	44
5.2 Contrastación de hipótesis.....	54
5.2.1 Hipótesis General	54
5.2.2 Hipótesis Especificas.....	56
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	61
CONCLUSIONES	63
RECOMENDACIONES	65
Referencias bibliográficas.....	66
ANEXOS	69
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	70
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables	71
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	73
Anexo 4: Instrumento de investigación	75
Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento	77
Anexo 6: La data del procesamiento de datos	84
Anexo 7: Consentimiento informado.....	85
Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento.....	86

Contenido de tablas

Tabla1 <i>Población del estudio</i>	38
Tabla 2 <i>Muestra de estudio</i>	39
Tabla3 <i>Estadísticas de fiabilidad control interno</i>	¡Error! Marcador no definido.
Tabla4 <i>Estadísticas de fiabilidad gestion financiera</i>	¡Error! Marcador no definido.
Tabla5 <i>Escala de Vellis</i>	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 6 <i>Promedio de la variable control interno</i>	44
Tabla 7 <i>Promedio de la dimensión ambiente de control</i>	45
Tabla 8 <i>Promedio de la dimensión evaluación de riesgo</i>	46
Tabla 9 <i>Promedio de la dimensión actividades de control</i>	47
Tabla 10 <i>Promedio de la dimensión información y comunicacion</i>	48
Tabla 11 <i>Promedio de la dimensión supervisión y monitoreo</i>	49
Tabla 12 <i>Promedio de la variable gestión financiera</i>	50
Tabla 13 <i>Promedio de la dimensión analisis financiero</i>	51
Tabla 14 <i>Promedio de la dimensión planeamiento financiero</i>	52
Tabla 15 <i>Promedio de la dimensión evaluación financiera</i>	53
Tabla 16 <i>Escala de correlación</i>	54
Tabla 17 <i>Correlación entre el control interno y la gestión financiera</i>	55
Tabla 18 <i>Correlación entre el control interno y el análisis financiero</i>	56
Tabla 19 <i>Correlación entre el control interno y el planeamiento financiero</i>	58
Tabla 20 <i>Correlación entre el control interno y la evaluación financiera</i>	60

Contenido de gráficos

Grafico 1 <i>Promedio de la variable control interno</i>	44
Grafico 2 <i>Promedio de la dimensión ambiente de control</i>	45
Grafico 3 <i>Promedio de la dimensión evaluación de riesgo</i>	46
Grafico 4 <i>Promedio de la dimensión actividades de control</i>	47
Grafico 5 <i>Promedio de la dimensión información y comunicación</i>	48
Grafico 6 <i>Promedio de la dimensión supervisión y monitoreo</i>	49
Grafico 7 <i>Promedio de la variable gestión financiera</i>	50
Grafico 8 <i>Promedio de la dimensión analisis financiero</i>	51
Grafico 9 <i>Promedio de la dimensión planeamiento financiero</i>	52
Grafico 10 <i>Promedio de la dimensión evaluación financiera</i>	53
Grafico 11 <i>Dispersión entre el control interno y la gestión financiera</i>	55
Grafico 12 <i>Dispersión entre el control interno y el análisis financiero</i>	57
Grafico 13 <i>Dispersión entre el control interno y el planeamiento financiero</i>	59
Grafico 14 <i>Dispersión entre el control interno y la evaluación financiera</i>	60

Resumen

La siguiente investigación, titulada “Control Interno y Gestión Financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020” tuvo como problema general de estudio: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería? ? de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica - 2020? En consecuencia se estableció el objetivo “Establecer la relación entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020”, donde se utilizó la metodología científica, del tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental. , la población estuvo conformada por 15 encuestados, la muestra fue no probabilística, por lo tanto, se utilizó la población total, obteniendo finalmente una correlación positiva muy alta de 0,996 entre el control interno y la gestión. que exista un adecuado control interno, se mejorará la gestión financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica, por lo que se recomienda implementar el proceso de control interno para salvaguardar los recursos financieros y presupuestarios de la organización, la elaboración del respectivo control manuales interno ER no..

Palabras clave: Control interno y gestión financiera

Abstract

The following research, entitled "Internal Control and Financial Management of the Treasury Units of the Hospitals of the Province of Huancavelica – 2020" had as a general study problem: What relationship exists between internal control and financial management of the Treasury Units of the Hospitals of the Province of Huancavelica – 2020?, consequently, the objective was "To establish the relationship that exists between internal control and the financial management of the Treasury Units of the Hospitals of the Province of Huancavelica – 2020", where the scientific methodology, of applied type, correlational level and non-experimental design was used, the population was made up of 15 respondents, the sample was of a non-probabilistic type, therefore, the total population was used, finally a very high positive correlation of 0.996 was obtained as a result between internal control and the financial management, so it is concluded that as long as there is adequate internal control, then financial management will improve within the Treasury Units of the Hospitals of the Province of Huancavelica, so it is recommended to implement the internal control process in order to safeguard the financial and budgetary resources of the organization; this implementation involves the preparation of their corresponding internal control manuals.

Keywords: Internal control and financial management

Introducción

La presente investigación titulada “Control Interno y Gestión Financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020” surge del interés de determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de Huancavelica . la Provincia de Huancavelica. Hospitales de la Provincia de Huancavelica, debido a que se detectaron problemas en la gestión financiera de estas unidades, como la falta de apoyo a los subsidios asignados, el personal desconoce las normas de registro de gastos, esto conlleva al mal funcionamiento de las entidades y puede causar problemas en el futuro cuando se enfrente a una auditoría. Dentro de la investigación se utilizará el método cuantitativo, tipo de investigación, nivel Aplicado y Correlacional. De igual manera el objetivo general del estudio será establecer el nivel de relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica - 2020, el estudio se cristalizará en base a la población de los trabajadores de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica. Indica que será evaluado a través de cuestionarios sobre Control Interno y Gestión Financiera. La hipótesis que se pretende demostrar teórica y estadísticamente es: El control interno mejorará significativamente la gestión financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica - 2020. Este estudio también pretende mostrar los resultados obtenidos mediante estadística descriptiva y, en este caso, estadística descriptiva correlacional. Utilizando las estadísticas del software SPSS, dentro de su versión mejorada n° 26. El uso de estas estadísticas nos dará resultados particulares, principalmente los coeficientes de correlación. La encuesta consta de seis capítulos como se detalla: Capítulo I: Esta sección se ocupó de la descripción de la realidad problemática, se identificaron problemas generales y específicos, incluyendo objetivos generales y específicos. Así como la justificación (teórica, social y metodológica). Además, se implementó la delimitación espacial, temporal y temática.

Finalmente, se discutieron las limitaciones del presente. Capítulo II: Este capítulo abordó el marco teórico, abarcando los conceptos de variables de investigación y sus respectivas dimensiones. De igual forma se estudiaron los antecedentes relacionados con nuestras variables de investigación, los cuales nos sirvieron para la construcción de nuestro instrumento de investigación. Capítulo III: Se presentan hipótesis generales y específicas, así como la Operacionalización de las variables. Capítulo IV: Este capítulo presenta a metodologia da pesquisa, ou seja, o método, tipo, nível e desenho da pesquisa, a população e a amostra, as técnicas de pesquisa e os instrumentos de coleta de dados e, por fim, o procedimento de recolección de datos. . Capítulo V: Esta sección contiene todos los resultados de nuestra investigación, así como la aplicación del estadístico Rho de Spearman y la contratación de hipótesis.

Los autores

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

La mejor administración de cualquier organización en el mundo globalizado requiere de un eficiente sistema de control interno que permita que la gestión financiera y los objetivos trazados sean viables de manera eficiente y con un correcto uso de los recursos asignados, permitiendo a las Instituciones maximizar su desempeño. Actualmente, los recursos financieros pertenecientes a las organizaciones que operan en el sector estatal son considerados activos fundamentales destinados a la creación de valor público. En este sentido, los funcionarios competentes deben ser competentes, desde el punto de vista técnico, para que contribuyan al desarrollo de una gestión óptima, con eficiencia, eficacia, transparencia y probidad. De lo contrario, los Municipios pueden reflejar constantemente problemas financieros, como es el caso de Horst (2018), quien señala que el Municipio de Viña del Mar en Chile tenía un déficit de 8 millones y una deuda de 13.500 millones de pesos, por falta de recursos. , las múltiples necesidades dentro de la entidad que implican un gasto excesivo, pago a proveedores y empleados. De la misma forma, la institución no contaba con la información necesaria para realizar bien su trabajo, y existían irregularidades en las operaciones realizadas, todo lo cual impidió que la institución lograra el pleno cumplimiento de sus fines, donde precisamente debía establecer responsabilidades . encomendados a los funcionarios y mecanismos que resuelvan el conflicto. En el Perú existen organismos públicos que demuestran incumplimiento de las actividades dictadas en materia de control interno. Según Diario la República (2019), manifiesta que los municipios presentan deficiencias en la identificación de riesgos o deficiencias en la gestión, lo que sugiere que obtendrán un bajo desempeño de cumplimiento, por lo que es necesario remover a los empleados que no aportan al mismo. , así como también

cómo verificar el desempeño de las tareas relacionadas con el control desde una perspectiva organizativa interna. Por otro lado, Larico (2018) alude que en cuanto al cumplimiento de metas, el 55% de los municipios no tuvieron resultados favorables por problemas financieros, donde de 107 metas solo 82 fueron alcanzadas durante el periodo del 2016, consistentes, presentando excesos. . . gastando y dejando algunos compromisos institucionales incompletos

El problema que presenta la investigación es la inadecuada gestión administrativa que se presenta dentro de las Unidades de Tesorería de los diferentes Hospitales ubicados en la provincia de Huancavelica, ya que no se presenta un adecuado análisis financiero de los ingresos y gastos que se realizan, tampoco existe planificación y, por tanto, todos los movimientos de caja que se realizan dentro del Hospital no son debidamente evaluados. Las causas que generan el problema de la presente investigación es la falta de un adecuado control interno que pueda evaluar la entidad y las funciones que realizan los trabajadores, así como tener control de todos los movimientos económicos que se realizan, ya que con un ambiente de control y evaluación de riesgos, se podrá prevenir inconsistencias dentro de los Hospitales, así como poder supervisar y monitorear adecuadamente el manejo que se realiza dentro de la entidad. Las consecuencias que genera el problema de la presente investigación es la pérdida económica por la mala gestión financiera dentro de la Unidad de Tesorería, la cual también puede presentar problemas con la adquisición de medicamentos, que pueden verse afectados por la deficiencia en la gestión financiera. pacientes de diferentes hospitales. De esta forma, el objetivo de nuestra investigación es establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica - 2020, lo que servirá como insumo para realizar las recomendaciones pertinentes. y el problema esperado puede ser superado. Es por ello que la presente investigación presenta la implementación del control interno como un mecanismo para mejorar la gestión financiera..

1.2 Delimitación del problema

A continuación, con estudios metodológicos serán delimitados en los siguientes aspectos.

1.2.1 Temporal.

La investigación fue elaborada con los datos obtenidos del periodo 2019.

1.2.2 Espacial.

El proceso de la investigación científica se podrá desarrollar específicamente dentro del Hospital departamental de Huancavelica

1.2.3 Conceptual.

Se delimitaron los constructos de Control Interno, que incluyen: Ambiente de Control, Actividades de Control, Supervisión y Monitoreo; y el constructo Gestión Financiera que incluía: Análisis Financiero, Planificación Financiera y Evaluación Financiera. La delimitación conceptual sobre el Control Interno fue tomada de (Yabar, 2017) “Es un proceso que lleva a cabo la dirección, la alta dirección y el resto del equipo de la presa para brindar un grado de seguridad para el logro de los objetivos” (p. 13). Por otro lado, la delimitación conceptual sobre Gestión Financiera, obtenida de (Bastidas & Pisconte, 2009) que establece: “Es un conjunto de procesos que tiene por objeto planificar, organizar y evaluar los recursos económicos y financieros para lograr los objetivos de la empresa en la más eficaz y eficiente. La delimitación de conceptos teóricos antes mencionada se visualiza en la matriz de operacionalización de variables, cuyo sustento teórico específico se sustenta en las bases teóricas presentadas en esta tesis..

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre el control interno y el análisis financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020?
2. ¿Qué relación existe entre el control interno y el planeamiento financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020?
3. ¿Qué relación existe entre el control interno y la evaluación financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020?

1.4 Justificación

1.4.1 Social.

La presente investigación contribuirá a la información financiera, es decir, se podrá hacer uso del control interno donde se han evaluado, analizado y establecido requisitos mínimos, proponiendo procedimientos mediante los cuales se conozca el destino y la realidad económica de la entidad. , a su vez estos sirvan de base para la prestación de servicios efectivos, eficientes y de calidad donde la población en su conjunto tendrá un conocimiento suficiente y real de los hechos a partir de la información generada..

1.4.2 Teórica.

De acuerdo con los objetivos de la investigación, los resultados permiten encontrar, describir y determinar la relación teórica entre el control interno y la gestión financiera en la unidad de tesorería del Hospital Departamental de Huancavelica. En esta perspectiva, el presente trabajo científico es teóricamente relevante.

1.4.3 Metodológica.

El propósito de esta investigación puede desarrollarse a partir de una propuesta metodológica, en especial a partir de la propuesta de instrumentos que cumplan el rol de recolección de información. Estos pueden ser utilizados en futuras investigaciones sobre el tema en cuestión, también pueden contextualizarse y flexibilizarse, dependiendo del caso específico que sea necesario..

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general.

Establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020

1.5.2 Objetivos específicos.

1. Establecer la relación que existe entre el control interno y el análisis financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.
2. Establecer la relación que existe entre el control interno y el planeamiento financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

3. Establecer la relación que existe entre el control interno y la evaluación financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Sobre el tema, se han realizado estudios importantes, a nivel nacional e internacional. A continuación se muestran algunos estudios más relevantes:

2.1.1 Antecedentes nacionales

Según Pozo (2021) en su tesis titulada “El control previo y su influencia en la gestión financiera del municipio de La Perla, Callao 2021” para postular a la Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo de Lima, tuvo como objetivo determinar como influye el control anterior en la gestión financiera del municipio de La Perla, callao 2021, se utilizó la metodología de enfoque cuantitativo, tipo básico, diseño no experimental, la población estuvo constituida por 33 empleados del municipio de La Perla, también se concluye que el control anterior influye considerablemente en la gestión financiera del Municipio de La Perla, Callao 2021. Según Cruz & Ruiz (2020) en su tesis titulada “El control interno y su impacto en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimana, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019”, en la Universidad União Peruana de Lima para postular al título profesional y contador público, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimana, Provincia de Padre Abad, Ucayali, la metodología utilizada fue un enfoque cuantitativo, método explicativo, la población estuvo compuesta por el 100% de la población empleados trabajando en la Municipalidad, también concluye que el control interno incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Curimana, en la provincia de Padre Abad, en Ucayali 2019, con una significancia de 0.057. Según Rivera & Yaranga (2020) en su tesis titulada “El control interno y su impacto en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año

2019” en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco, para optar al título de contador público profesional, tuvo como objetivo analizar si el control interno confiere confiabilidad a la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, la metodología utilizada fue el método analítico, tipo aplicado, diseño correlacional, el la muestra fue de 11 directores del área de Finalmente se concluye que los objetivos de control interno a través de la eficacia, eficiencia y confiabilidad influyen positivamente en la planificación, dirección, anticipación de eventos y procedimientos de gestión administrativa del área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Oxapampa . Según Bocanegra (2019) en su tesis titulada “Control interno y gestión financiera en el área de cobranza del municipio de Huánuco 2019”, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, en Huánuco - Perú, para optar al título profesional de contador público, con el objetivo de determinar la influencia del control interno en la gestión financiera en el área de cobranza del Municipio de Huánuco, la metodología utilizada fue cuantitativa, nivel descriptivo básico, con un diseño correlacional, además la muestra utilizada fue de 40 empleados de las áreas de control interno y recaudación municipal, también se concluye que el resultado económico-financiero del Municipio afecta significativamente el control interno debido a la deficiencia en el área de gestión financiera.

Según Ari (2017) en su tesis titulada “El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA - PERIODO 2016”, en la Universidad Nacional de San Agustín en Arequipa para optar por la título profesional de contador, tuvo como objetivo determinar cómo afectará el sistema de control interno en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA, la metodología utilizada fue el método

inductivo y deductivo, tipo descriptivo y diseño no experimental, la muestra fueron los trabajadores de la cooperativa de ahorro y crédito de la ciudad de Arequipa, también concluye que el control interno es un proceso continuo con el cual se analizan métodos y procedimientos para salvaguardar el patrimonio de la entidad..

2.1.2 Antecedentes internacionales

Según Poaquiza (2016) en su tesis titulada “Control interno en la gestión administrativa y financiera en el gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón de Cevallos”, para optar al título profesional de Ingeniero Contador y Auditor en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador . Su objetivo fue analizar el control interno en relación a la gestión administrativa y financiera con el fin de detectar puntos críticos y deficiencias existentes, la metodología utilizada fue del tipo básica, exploratoria, descriptiva y correlacional, la población estuvo conformada por 36 trabajadores encargados de las diferentes programas dentro del municipio, finalmente concluye que los procesos de control interno que se realizan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existen retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio, con las compras públicas. por falta de comunicación entre departamentos o por mala planificación de los tiempos de entrega, lo que hace que no se puedan presupuestar todos los gastos a incurrir y la mano de obra invertida. Según Ochoa (2017) en su tesis titulada “Gestión administrativa y control interno de activos fijos del gobierno autónomo descentralizado del municipio de Ambato”, en la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador, para optar por el título profesional de Ingeniero Contador y , tuvo como objetivo analizar el impacto entre la gestión administrativa y el control interno de los activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio de Ambato, la metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, su población estuvo conformada

por 15 personas de Las áreas técnicas del municipio finalmente concluyen que: no elaboran el manual de procesos y el reglamento interno para el uso, control y custodia de los bienes de la entidad para uso de la unidad de administración. Según Pilataxi (2015) en su tesis titulada “Control interno y gestión del talento humano en la Unidad Educativa Bilingüe de la Ciudad de Ambato” en la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador, su objetivo fue analizar el control interno y la gestión de personas talentosas en la organización administrativa de la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato, la metodología utilizada fue un método cuantitativo, aplicado, descriptivo, la muestra estuvo conformada por 67 personas entre administrativos y académicos, concluyendo finalmente que el control interno influye en la gestión de los recursos humanos. talento en la organización administrativa de la Unidad Educativa Bilingüe CEBI.

Según Rocha (2017) en su tesis titulada “Sistema de control interno en el instituto federal de educación, ciencia y tecnología del Norte de Minas GERAIS-IFNMG”, en la Universidad Federal de Bahía en El Salvador para optar por la Maestría en Administración, su objetivo fue analizar la efectividad de los aceites administrativos, la metodología utilizada fue exploratoria, finalmente se concluye que el sistema de control interno tiene que mejorar debido a sus deficiencias, dentro del área de tecnología en Minas GERAIS-IFNMG. Según Sánchez (2015) en su tesis titulada “Modelo de gestión financiera para el GAD Municipal de San Pedro de Pimampiro, Provincia de Ibabura” en la Universidad Regional Autónoma de los Andes en Ibarra Ecuador, su objetivo fue diseñar un modelo de gestión financiera para el buen manejo de los recursos económicos y financieros del GAD Municipal de San Pedro de Pimampiro, el método utilizado fue el deductivo, la muestra fue de 4 empleados del Municipio de San Pedro de Pimampiro, de igual forma se concluyó que

la gestión financiera está dirigida principalmente a lograr una adecuada gestión de los recursos financieros.

2.2 Bases Teóricas

A continuación se desarrollan las bases teóricas fundamentales dentro del estudio.

2.2.1 Control Interno

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la administración, la alta dirección y demás empleados de la Compañía para brindar un grado de seguridad en el logro de los objetivos. Si tuviéramos que caracterizar el entorno económico en el que se desenvuelve hoy la empresa, podríamos hacerlo con una sola palabra: “dinamismo”. Los cambios que está experimentando el contexto son de tal magnitud que algunos autores hablan de una segunda revolución industrial: el paso de la era de la información a la digital. La nueva situación que deben afrontar las empresas les obliga a desarrollar mecanismos de adaptación ya buscar nuevas formas de operar que les permitan sobrevivir. Los problemas y la solución pertenecen a una empresa, tienden a cambiar a medida que aumenta el número de empleados, las cifras de ventas y la complejidad de las operaciones. Según Greiner (1972) citado por García García, Gavin Morales, Guerra Garcés y Reyes Santos en su artículo “Mejorando el Sistema de Control Interno en los Aportes a la Economía”, menciona que “...las mismas herramientas y prácticas gerenciales por mucho tiempo La implantación de un Sistema de Control Interno ha adquirido especial importancia y ha ido ampliando sus campos de aplicación, en la medida en que el aumento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios, en el control diario, de las operaciones que se producen en la empresa..

2.2.1.1 Dimensiones del control interno

D1: Ambiente de control Incluye las actitudes, la conciencia y las acciones de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad con respecto al control interno de la entidad y su importancia para la entidad. También contiene las funciones de gobierno corporativo y administración y establece el tono de una organización al influir en la conciencia de control de su gente. Es la base para un control interno efectivo, proporcionando disciplina y estructura. D2: Evaluación de riesgos (Santillana, 2015) “Es el proceso de evaluación de la eficacia de los sistemas contables y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir incorrecciones materiales” (p. 58). D3: Actividades de control Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de los lineamientos de gestión Las actividades de control pueden incluirse en: - Autorizaciones - Revisiones de Desempeño - Procesamiento de Información - Controles Físicos - Separación de Tareas. D4: Información y Comunicación (Santillana, 2015) “Son esenciales para el logro de todos los objetivos, que están relacionados con el trabajo de la organización, creando la posibilidad de evaluar el orden, la ética, la economía, la eficiencia de las operaciones” (p. 67). D5: Supervisión o seguimiento Es un proceso para evaluar la eficacia del desempeño del control interno a lo largo del tiempo. Implica evaluar el diseño y la operación de los controles de manera oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias modificadas por los cambios en las condiciones. La gerencia lleva a cabo el seguimiento de los controles a través de actividades continuas, evaluaciones separadas o una combinación de ambas. Las actividades de monitoreo continuo a menudo se incorporan a las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen actividades regulares de administración y supervisión..

2.2.2 Gestión Financiera

Pradales (2014) la gestión financiera es un conjunto de procesos que tiene como objetivo planificar, organizar y evaluar los recursos económicos y financieros con el fin de lograr los objetivos de la empresa de la manera más eficaz y eficiente. uso adecuado del capital, por lo que es importante y necesario en la organización para la marcha de las operaciones y también para las inversiones que se realizan” (Robles, 2012, p. 11). Una buena gestión financiera evitará desviaciones o irregularidades, también aumentará el rendimiento económico y aumentará la rentabilidad, para ello el responsable de finanzas debe tener las habilidades para gestionar todas las operaciones financieras. Por ello, otros autores como Van y Wachowicz (2010) afirman que la gestión financiera incluye la adquisición, financiación y administración de activos. Asimismo, las tres áreas están relacionadas: la decisión de adquirir un activo requiere la financiación y gestión de ese activo, mientras que la financiación y la gestión de costes inciden en la decisión de invertir. (pág. 13) El correcto manejo de los estados financieros es necesario porque de ello depende el incremento de la rentabilidad y el crecimiento de la organización. El principal objetivo de la institución está enfocado a la creación de valor, por lo cual se anuncia como principal objetivo de la empresa la maximización de las utilidades, por otro lado, en relación a este objetivo, un gerente puede presentar un constante aumento de las utilidades. . ganancias simplemente emitiendo acciones y usando fondos para invertir en bonos. disminución de las utilidades que se reparten anualmente, es decir, las utilidades disminuirán y los trabajadores se verán afectados, además, la empresa no podrá invertir en otras cosas. (Van y Wachowicz, 2010, p. 3) Asimismo, la determinación del valor es de gran importancia para las finanzas, es por ello que Bravo, Lambretón y Márquez (2007) mencionan que: Para lograr un valor consistente y objetivo, es necesario incorporar en la información financiera, para ello es importante realizar una transacción de intercambio entre cliente y

vendedor para satisfacer a ambas partes que tienen interés en comprar y vender, actuando además de buena fe, y realizándose la transacción libremente y sin ser forzada y, por tanto, ambas partes quedan informadas. (p. 47) Por otro lado, para Lawrence y Chad (2012) la gestión financiera se define por las funciones principales que realizan los gerentes financieros: Realizan tareas financieras tan diversas como desarrollar un plan financiero o presupuesto, otorgar crédito a los clientes, evaluar de los principales gastos propuestos y captación de fondos para financiar las operaciones de la empresa. En los últimos años, varios factores han incrementado la importancia y complejidad de las tareas del administrador financiero. (p. 3) La gestión en sí es el conjunto de actividades necesarias para lograr el objetivo de una organización económica activa, por lo tanto comprende todas las actividades y decisiones que la organización toma en el momento. (Ortega, 2008)

2.2.2.1 Dimensiones de el análisis financiero

D1: Análisis financiero Técnica de medición que utiliza el administrador financiero para evaluar la información contable, económica y financiera en un momento dado. Por lo general, tiene que haber sucedido, en lo que respecta a la información económica pasada.

Recopilación de información para análisis: Se refiere al procedimiento realizado por el administrador financiero, en la búsqueda, recopilación y codificación de datos, los cuales, una vez procesados, constituyen una fuente sólida para la toma de decisiones. La recopilación de datos significativos que sirvan como base para el análisis se puede resumir de la siguiente manera: confiabilidad significa que son confiables; oportunidad, que debe ser capturada en el acto; selectividad: los datos requeridos deben ser los necesarios y la integridad debe ser completa en cuanto a antecedentes, por lo tanto, es fundamental identificar dos factores en el análisis financiero, a saber: • Información veraz: es decir, información sobre los ingresos y gastos de la entidad debe ser veraz, para la debida transparencia a la comunidad • Información integral: y que la información analizada

anteriormente también debe ser completa. D2: Planificación Financiera Robles (2012) considera que la planificación financiera “Estudia, evalúa y diseña conceptos y cifras que prevalecerán en el futuro de una empresa para tomar decisiones y maximizar el patrimonio a largo plazo” (p. 4). La planificación financiera es la capacidad de la organización para predecir sus necesidades monetarias futuras. Esto incluye una variedad de herramientas de previsión Planificación que debe desarrollarse teniendo en cuenta los siguientes factores:

- Orientada a objetivos y metas: la planificación debe basarse en los objetivos y metas de la entidad para desarrollar las actividades a planificar.
- Actualización de la información: Asimismo, es necesario trabajar con información actualizada de la entidad para que se observe la realidad actual
- Capacidad de gestión: los gerentes deben demostrar capacidad profesional suficiente para administrar los ingresos y gastos de la entidad
- Integración del personal: Además Además , es por esto que se debe mantener personal capacitado y listo para colaborar en todas las actividades programadas.

D3: Evaluación financiera Simultáneamente, estudia y evalúa el análisis y la planificación financiera para corregir las desviaciones entre los valores reales y proyectados, con el fin de alcanzar los objetivos propuestos por la empresa, a través de una correcta toma de decisiones. Los gerentes financieros necesitan saber si están cumpliendo, excediendo o fallando sus pronósticos para que puedan hacer los ajustes necesarios. Son responsables de la preparación, oportunidad, integridad y objetividad de sus estados financieros. Como mínimo, esto significa que deben existir informes financieros periódicos producidos a partir del sistema de libros contables, por lo tanto, debe cumplir la función principal de:

- Análisis de indicadores financieros: que permitan orientar (y posteriormente evaluar) el comportamiento de cada uno de ellos. individuo su. departamento para las principales variables de la empresa. Los tipos de indicadores financieros de la empresa son: Ingresos, gastos discrecionales, costos, utilidad, rentabilidad y no financieros: Calidad, participación

de mercado, productividad, etc. • Control administrativo: acción que conduce a la identificación de las necesidades administrativas de la empresa. • Comunicación con la comunidad: normalmente la población espera ser informada sobre los ingresos y gastos de la entidad pública, ya que estos deben ejecutarse para satisfacer las necesidades de la comunidad • Análisis de los estados financieros: además, el administrador debe tener suficiente Capacidad profesional para analizar e interpretar los estados financieros, ya que esto contribuirá a la toma de decisiones • Control de ingresos: se deben utilizar los sistemas financieros para el adecuado control y manejo de los ingresos municipales. la conformación del comité de recursos propios es fundamental en la entidad, ya que contribuirá a su buena gestión

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Acción de control: Herramienta fundamental del Sistema Nacional de Control, con la ayuda de técnicos de los órganos que lo componen, a través del software de normas, técnicas y conceptos que rigen la manipulación gubernamental, realiza la verificación y evaluación. de los movimientos y consecuencias obtenidos a través de la entidad durante el control y ejecución de bienes, activos y operaciones institucionales. (Solsol, 2019) 2.3.2 Administración Pública: Se refiere a la racionalidad e intencionalidad del movimiento en el espacio público. El racional sirve para el desarrollo de información y estadísticas para preparar y ejecutar movimientos considerados en la región pública. La intencionalidad sugiere cómo se decide llevar a cabo tales acciones y la forma regular de enunciar lo que se hace para acudir a las correcciones indispensables (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015). 2.3.3 Costo: Es la cantidad o el criterio que representa un producto o servicio según la financiación del tejido, el trabajo duro, la formación y el tiempo que se quiera desarrollar un movimiento o interés (Bravo, Lambretón, & Márquez, 2007). 2.3.4 Eficiencia: La

eficacia se refiere al hecho de que los productos se obtuvieron a un costo razonable, por ejemplo: qué tan bien se convirtieron los insumos y las actividades en productos y la calidad de los productos obtenidos. (Robles, 2012) 2.3.5 Eficiencia: La eficiencia se refiere a la contribución que se hace a través de los productos al logro del objetivo inmediato de la misión y cómo las premisas afectaron los logros de la empresa (Robles, 2012) 2.3.6 Información financiera: Se define como el conjunto de información que se obtiene de las actividades económicas o monetarias realizadas a través de una empresa y expresa la relación de derechos y deberes que se pueden mantener por un período o fecha determinada (Ortega, 2008). 2.3.7 Indicadores financieros: Son herramientas que pueden diseñarse para el aprovechamiento de los hechos económicos de la entidad, y son importantes para evaluar la estabilidad, potencial de endeudamiento, capacidad de generación de liquidez, utilidades e ingresos de la entidad, a través de la Interpretación de números, resultados y registros en patrón. (Van y Wachowicz, 2010) 2.3.8 Planificación estratégica: Es mucho más que un simple método de previsión, ya que requiere establecer deseos y metas claras y alcanzarlas con duraciones precisas para que se pueda obtener la situación futura planificada (Robles, 2012).

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

3.2 Hipótesis específica

1. Existe relación directa entre el control interno y el análisis financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.
2. Existe relación directa entre el control interno y el planeamiento financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.
3. Existe relación directa entre el control interno y la evaluación financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

3.3 Variables

3.3.1 Variable independiente

3.3.1 Variable Independiente

3.3.1.1 Control Interno

Es un proceso efectuado por la dirección, la alta gerencia y el resto del personal de la Empresa para proporcionar un grado de seguridad para el logro de objetivos.

3.3.2 Variable dependiente

3.3.2.1 Gestión Financiera

Es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económico-financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente.

3.3.2 Operacionalización de variables

CONTROL INTERNO

Variable Independiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno (V.I.)	Es un proceso efectuado por la dirección, la alta gerencia y el resto del personal de la Empresa para proporcionar un grado de seguridad para el logro de objetivos.	Se elaboro un cuestionario de escala tipo Likert las cuales contiemen 12 items de las dimensiones ambiente de control, actividades de control, supervisión y monitoreo	Ambiente de control	Evaluación de gestión	Ordinal
				Evaluación de actividades	
				Informes previos	
			Evaluación de riesgo	Proceso de evaluación	
				Sistemas de contabilidad	
			Actividades de control	Visitas de control	
				Cumplimiento del control	
				Control del desempeño de los trabajadores	
			Informacion y comunicación	Objetivos	
				Eficiencia de las operaciones	
			Supervisión o monitoreo	Aplicación del control posterior	
				Importancia del control posterior	

GESTIÓN FINANCIERA

Variable Dependiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Gestión Financiera (V.D.)	Es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económico-financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente.	Se elaboro un cuestionario de escala tipo Likert las cuales contienen 12 items de las dimensiones análisis financiero, planeamiento financiero y evaluación financiera	Análisis financiero	Información veraz	Ordinal
				Información integral	
			Planeamiento financiero	Actualización de la información	
				Integración personal	
				Capacidad directiva	
			Evaluación financiera	Análisis de indicadores financieros	
				Control Administrativo	
				Control de ingresos	

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de investigación

4.1.1 Método General

Durante a investigação, o método científico será utilizado de forma geral. Com base no que foi proposto por Sánchez e Reyes (2006), que refere que consiste em: "escolher o objeto a ser estudado, formular uma questão científica, estabelecer objetivos, caracterizá-los, conceituar o objeto de acordo com o contexto e contrastar as hipóteses " (pág. 77).

4.1.2 Métodos específicos

4.1.2.1 Método hipotético-dedutivo Consiste em um procedimento que parte de algumas afirmações como hipóteses e busca refutar ou falsificar tais hipóteses, deduzindo delas conclusões que devem ser confrontadas com os fatos.

4.1.2.2 Método analítico É um processo cognitivo, que consiste em decompor um objeto de estudo, separando cada uma das partes do todo para estudá-las individualmente.

4.1.2.3 Método estatístico O Método Estatístico nas Ciências Sociais torna-se uma poderosa ferramenta de precisão científica na medida em que é combinado com métodos qualitativos e utilizado de acordo com as necessidades e critérios sólidos. O método estatístico também oferece os seguintes benefícios para a pesquisa educacional e pedagógica (Bojacá, 2004):

- 1) Facilita o manuseio de grandes quantidades de observações e dados pelo uso adequado da amostra.
- 2) Facilita o manuseio de categorias dedutivas e indutivas, convertendo-as em variáveis numéricas.
- 3) Maximiza a natureza objetiva da interpretação apesar da observação e participação do sujeito de pesquisa no mesmo grupo de pesquisa.

4.1.2.4 Método comparativo Procedimento sistemático para contrastar um ou mais fenômenos, através do qual se busca estabelecer semelhanças e

diferenças entre eles. O resultado deve ser a obtenção de dados que levem à definição de um problema ou ao aprimoramento do conhecimento sobre ele..

4.2 Tipo de investigación

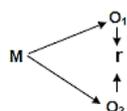
El tipo de búsqueda será Investigación Aplicada Sánchez & Reyes, (2009) afirma que También llamado constructivo o utilitario, se caracteriza por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a una situación concreta y las consecuencias prácticas que de ellos se derivan. La investigación aplicada busca conocer para hacer, actuar, construir, modificar; está más preocupado por la aplicación inmediata a una realidad circunstancial que por el desarrollo del conocimiento de valor universal. (página 37)

4.3 Nivel de investigación El nivel de investigación es correlacional, Según Hernández (2010), este tipo de estudio tiene como objetivo descubrir la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una determinada muestra o contexto. Por su naturaleza es correlacional porque en la unidad de tesorería del Hospital Departamental de Huancavelica se observa la relación entre el control interno y la gestión financiera: ¿Cómo mejorará el control interno la gestión financiera en la unidad de tesorería del Hospital Departamental de Huancavelica? 2020? analicemos si la relación entre ambos es sustancial o no.

4.4 Proyecto de investigación El diseño general es no experimental, que según (Hernández et al., 2014, p. 152) podría definirse “como una investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. En otras palabras, estos son estudios en los que intencionalmente no variamos las variables independientes para ver su efecto en otras variables. Son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su medio natural para analizarlos.” “En una investigación con la que no se experimenta, no se pueden manipular variables ni asignar participantes o tratamientos al azar. De hecho, no hay condiciones o estímulos diseñados para administrar a los participantes del

estudio". Como diseño específico utilizaremos el diseño correlacional que, según (Sánchez & Reyes, 2009, p. 106), sostiene que este diseño “consiste en recoger información de dos o más muestras con el fin de observar el comportamiento de una variable, tratando de controlar estadísticamente otras variables que se consideran pueden afectar a la variable estudiada”.

“El esquema del presente diseño será el



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5 Población y muestra

4.5.1 Población

Hernández et al., (2010) refiere que:

El universo es el total de personas u otros elementos de estudio, en el cual la población es la parte del universo que el investigador desea estudiar y la muestra es la parte que efectivamente ha sido seleccionada para participar en la investigación. (p.154).

Tabla1
Población del estudio

RESUMEN CUANTITATIVO- 2020

SECTOR : GOBIERNO REGIONAL HUANCVELICA

N°	HOSPITAL	UNIDAD ORGANICA	Total
1	Hospital Departamental de Huancavelica	Unidad de tesoreria	15
2	Hospital II Huancavelica - EsSalud	Unidad de tesoreria	15
3	Hospital Zacarías Correa Valdivia	Unidad de tesoreria	20
Total Población			50

Fuente: Elaboración según M.S

4.5.2 Muestra

La muestra fue de tipo no probabilístico, es decir el muestreo por conveniencia o juicio del investigador, para la presente tuvimos a 15 trabajadores de las diferentes Unidades de tesoreria de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica

Tabla 2
Muestra de estudio

RESUMEN CUANTITATIVO- 2020

SECTOR : GOBIERNO REGIONAL HUANCVELICA

N°	HOSPITAL	UNIDAD ORGANICA	Total
1	Hospital Departamental de Huancavelica	Unidad de tesoreria	5
2	Hospital II Huancavelica - EsSalud	Unidad de tesoreria	5
3	Hospital Zacarías Correa Valdivia	Unidad de tesoreria	5
Total Población			15

CRITERIOS DE INCLUSIÓN: Se encuentran los trabajadores que laboran dentro de la Unidad de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica y que accedieron a ser encuestados.

CRITERIOS DE EXCLUSIÓN: Se encuentran aquellos trabajadores que no accedieron a ser encuestados.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas de recolección de datos

La encuesta:

Se diferencia del censo en que la encuesta se aplica solo a una muestra de la población u objeto de estudio.

La entrevista:

Es la técnica de obtención de información a través del diálogo, por lo que requiere de ciertas habilidades por parte del entrevistador. La entrevista puede o no, estar estructurada a partir de un cuestionario.

4.6.2 Instrumentos de recolección de datos

El instrumento de recolección de datos de la encuesta es el cuestionario, planilla de recolección de datos y base de datos.

Cuestionario:

Es un instrumento imprescindible para el censo y la encuesta, y como se dijo antes, su uso es opcional en la entrevista. Consiste en una serie de preguntas específicas, que permiten evaluar una o varias de las variables definidas en el estudio.

Base de datos:

Es la forma organizada y estructurada de recopilar la información obtenida de todos los elementos estudiados.

4.6.3 Validación y confiabilidad

4.6.3.1 Validación

“En la presente investigación, la validez de los instrumentos se realizó a través de una evaluación para analizar la validez del contenido, para lo cual se otorgó un formato de validación a cada uno de los expertos, en el cual se da la opinión de los profesores de la Universidad Peruana Los Andes”.

4.6.3.2 Confiabilidad

“La confiabilidad se realizó, a través del estadístico *Alfa de Cronbach* para cada variable de estudio. A continuación, presentamos los valores obtenidos en las tablas siguientes”

Tabla3
Estadísticas de fiabilidad control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.947	12

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla4
Estadísticas de fiabilidad gestión financiera

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.915	12

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla5
Escala de Vellis

“Por debajo de .60”	“Es inaceptable”
“De .60 a .65”	“Es indeseable”
“Entre .65 y .70”	“Es mínimamente aceptable”
“De .70 a .80”	“Es respetable”
“De .80 a .90”	“Es muy buena”

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

“Tomando en uso el programa SPSS versión 25, calculamos el nivel de confiabilidad de nuestro Primer instrumento control interno, compuesto por 12 preguntas cuyo *Alfa de Cronbach* de 0,947 y de acuerdo a la escala de Vellis es muy buena; asimismo para el segundo instrumento gestion financieros se obtuvo un *Alfa de Cronbach* de 0,915 de los 12 elementos, el cual según la escala de Vellis, es muy buena”.

4.7 Técnicas de processamento e análise de dados Faremos a tabulação e entrada de dados do questionário; para tanto, serão elaborados quadros e gráficos estatísticos, que servirão de base para interpretação e discussão. Portanto, a utilização do programa SPSS começará a realizar a aplicação da estatística inferencial, testando a hipótese com a estatística inferencial Rho de Spearman. 4.8 Aspectos éticos da pesquisa Para o desenvolvimento da seguinte investigação, estão sendo considerados os procedimentos apropriados, os princípios éticos para iniciar e concluir os procedimentos de acordo com o Regulamento de Graus e Títulos da Faculdade de Ciências Administrativas e Contábeis da Universidad Peruana Los Andes. As informações, registros, dados que serão levados para incluir no trabalho de pesquisa serão confiáveis. Pois, para não cometer faltas éticas, como plágio, falsificação de dados, não citar fontes bibliográficas,

etc., está sendo considerado fundamentalmente desde a apresentação do Projeto, até a sustentação da Tese. Portanto, não submetemos o conteúdo deste projeto aos respectivos testes de validação.

CAPITULO V RESULTADOS

5.1 Análisis de resultados

Tabla 3

Promedio de la variable control interno

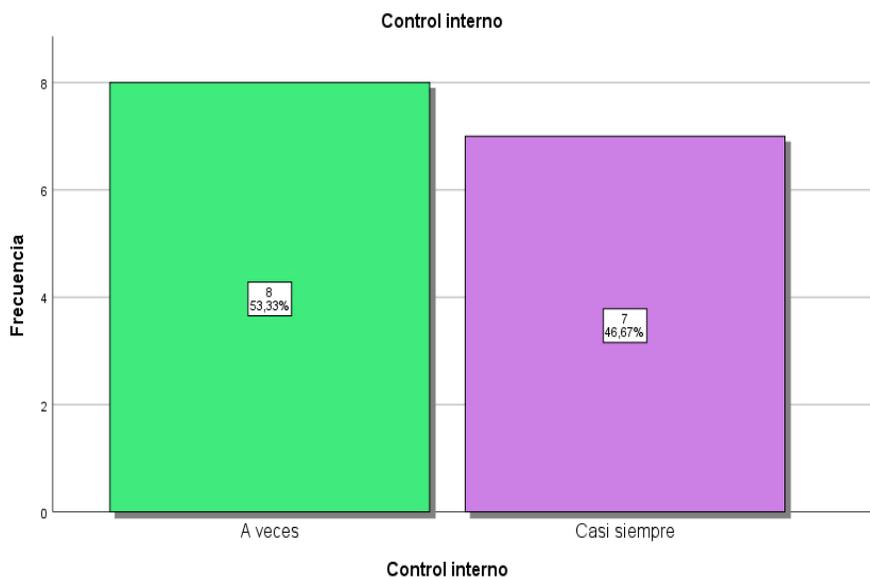
		Control interno			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	53,3	53,3	53,3
	Casi siempre	7	46,7	46,7	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 53,3% (08) mencionaron a veces, el 46,7% (07) mencionaron casi siempre. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron que a veces emplean el control interno en la unidad de tesorería de los hospitales de la provincia de Huancavelica con respecto a la gestión financiera.

Grafico 1

Promedio de la variable control interno



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

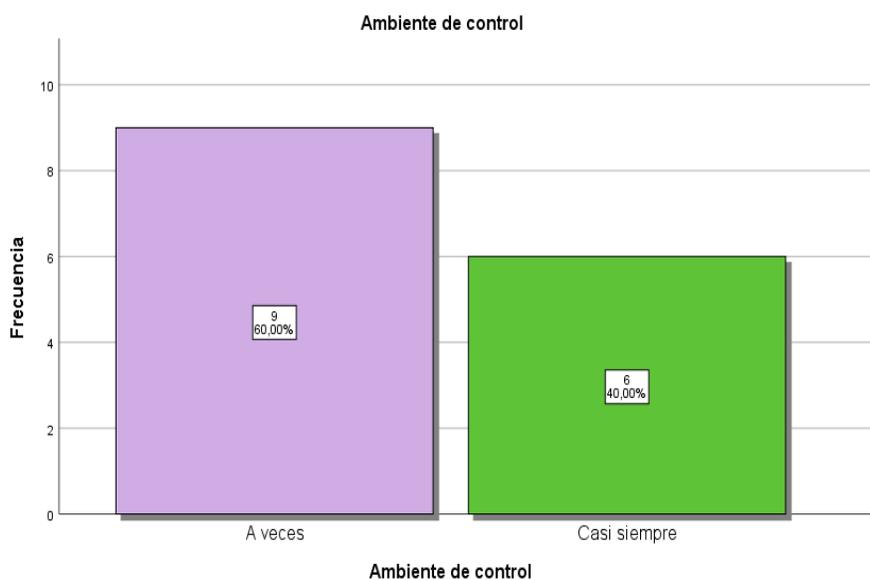
Tabla 4
Promedio de la dimensión ambiente de control

		Ambiente de control			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	A veces	9	60,0	60,0	60,0
	Casi siempre	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 60,0% (09) mencionaron a veces, el 40,0% (06) mencionaron casi siempre. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron que a veces emplean el ambiente de control del control interno en la unidad de tesorería de los hospitales de la provincia de Huancavelica con respecto a la gestión financiera.

Grafico 2
Promedio de la dimensión ambiente de control



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

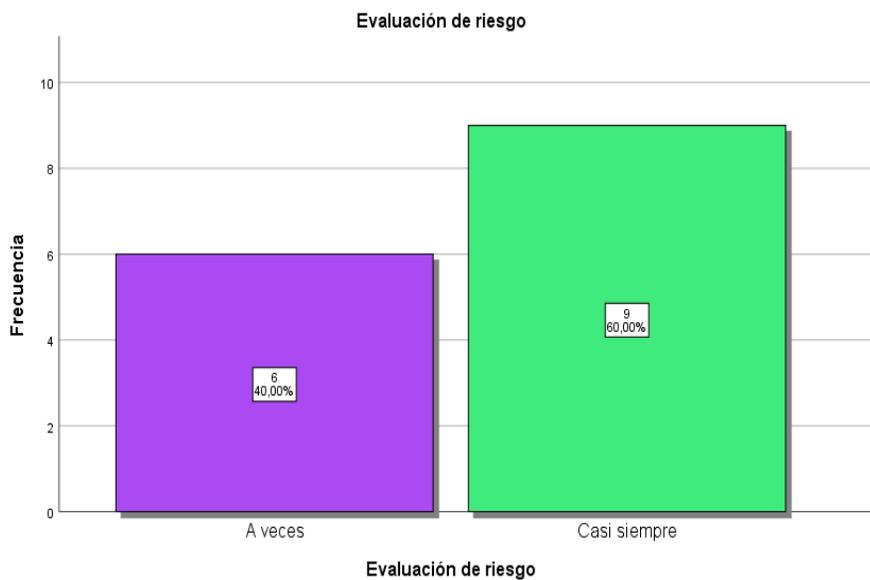
Tabla 5
Promedio de la dimensión evaluación de riesgo

Evaluación de riesgo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 40% (06) mencionaron a veces, el 60,0% (09) mencionaron casi siempre. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron que casi siempre se evalúa los riesgos que se pueden presentar dentro de los Hospitales de la provincia de Huancavelica.

Grafico 3
Promedio de la dimensión evaluación de riesgo



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

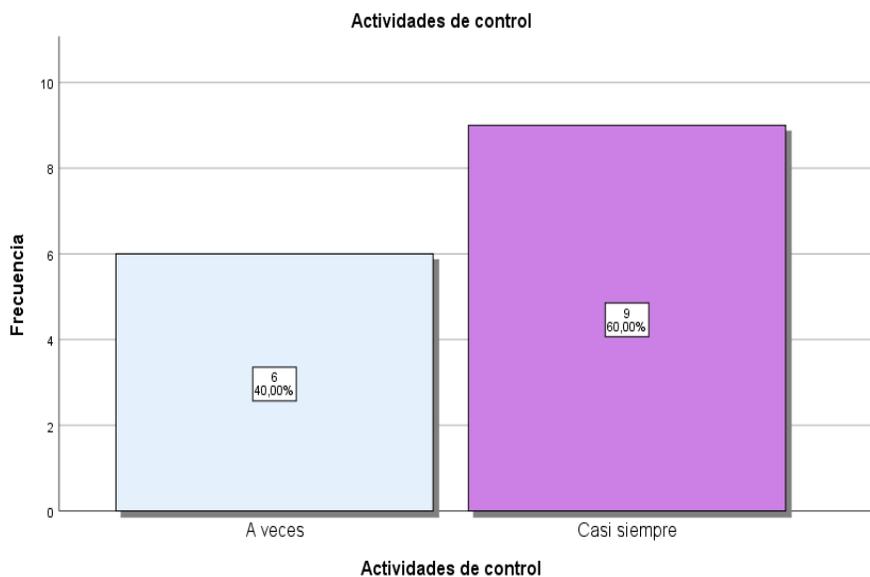
Tabla 6
Promedio de la dimensión actividades de control

Actividades de control					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	A veces	6	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 40,0% (06) mencionaron a veces, el 60,0% (09) mencionaron casi siempre. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron que casi siempre se emplea las actividades de control del control interno en la unidad de tesorería de los hospitales de la provincia de Huancavelica con respecto a la gestión financiera.

Grafico 4
Promedio de la dimensión actividades de control



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 7
Promedio de la dimensión información y comunicacion

Informacion y comunicacion					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	40,0	40,0	40,0
	A veces	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 40,0% (06) mencionaron casi nunca y el 60,0% (09) mencionaron a veces. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron solamente a veces existe una adecuada información y comunicación en los hospitales de la provincia de Huancavelica.

Grafico 5
Promedio de la dimensión información y comunicaci3n



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

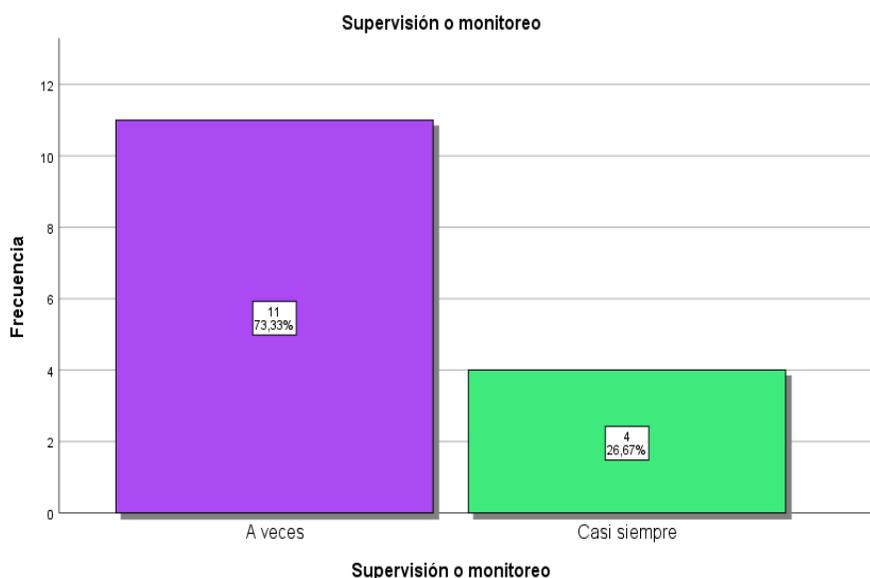
Tabla 8
Promedio de la dimensión supervisión y monitoreo

Supervisión o monitoreo				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	11	73,3	73,3	73,3
Casi siempre	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 73,3% (11) mencionaron a veces, el 26,7% (04) mencionaron casi siempre. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron que a veces se emplea la supervisión o monitoreo del control interno en la unidad de tesorería de los hospitales de la provincia de Huancavelica con respecto a la gestión financiera.

Grafico 6
Promedio de la dimensión supervisión y monitoreo



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

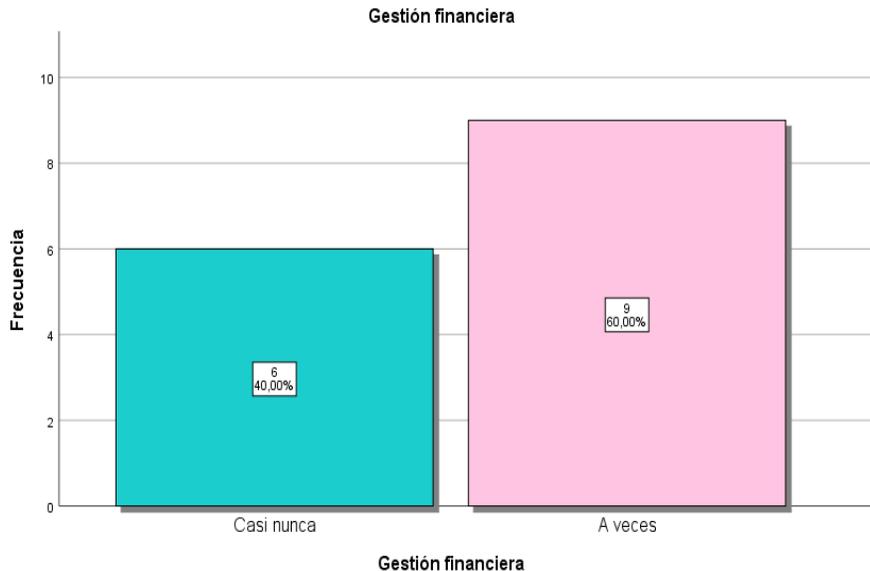
Tabla 9
Promedio de la variable gestión financiera

Gestión financiera					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	6	40,0	40,0	40,0
	A veces	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 40,0% (06) mencionaron casi nunca, el 60,0% (09) mencionaron a veces. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron que a veces existe gestión financiera en la unidad de tesorería de los hospitales de la provincia de Huancavelica con respecto al control interno.

Grafico 7
Promedio de la variable gestión financiera



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

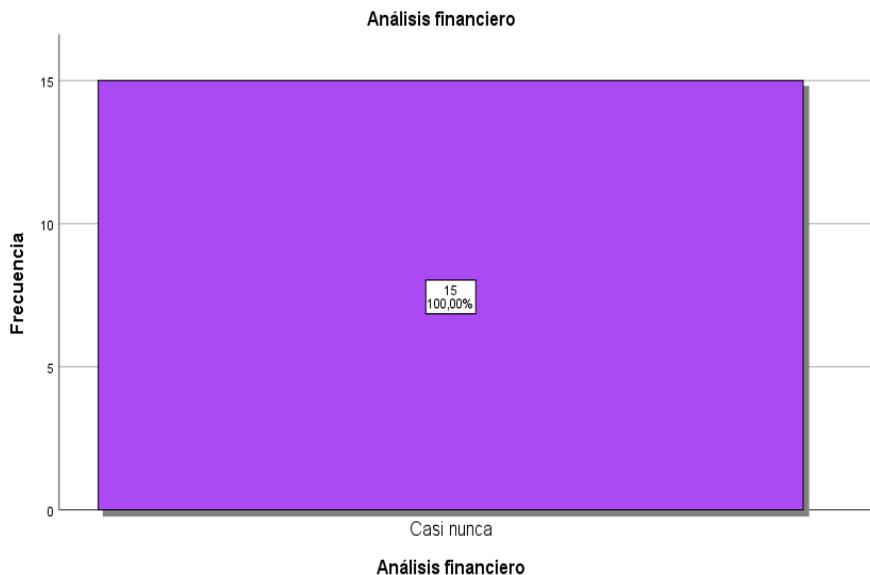
Tabla 10
Promedio de la dimensión analisis financiero

Análisis financiero					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Casi nunca	15	100,0	100,0	100,0

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 100,0% (15) mencionaron casi nunca. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron que a veces existe análisis financiero en la unidad de tesorería de los hospitales de la provincia de Huancavelica con respecto al control interno.

Grafico 8
Promedio de la dimensión analisis financiero



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

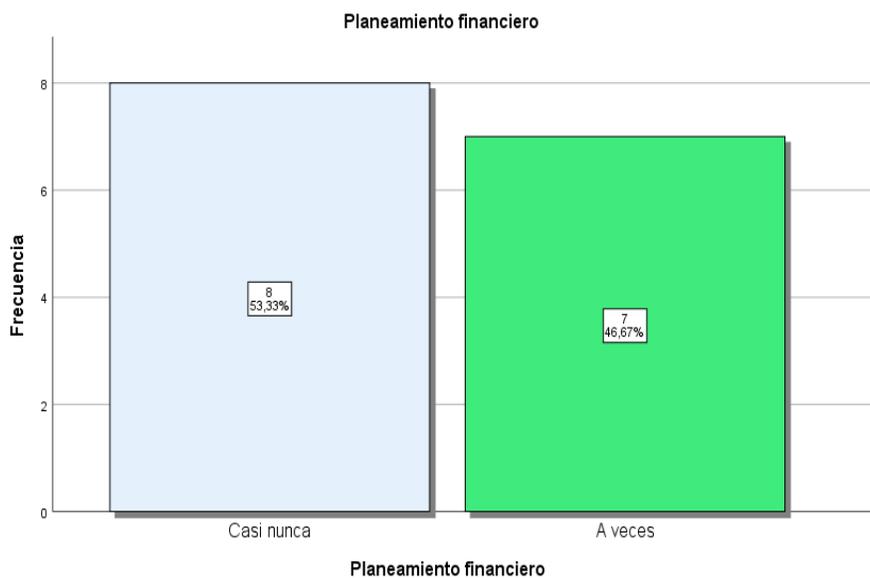
Tabla 11
Promedio de la dimensión planeamiento financiero

		Planeamiento financiero			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	53,3	53,3	53,3
	A veces	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 53,3% (08) mencionaron casi nunca; el 46,7% (07) mencionaron a veces. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron que casi nunca existe planeamiento financiero en la unidad de tesorería de los hospitales de la provincia de Huancavelica con respecto al control interno.

Grafico 9
Promedio de la dimensión planeamiento financiero



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

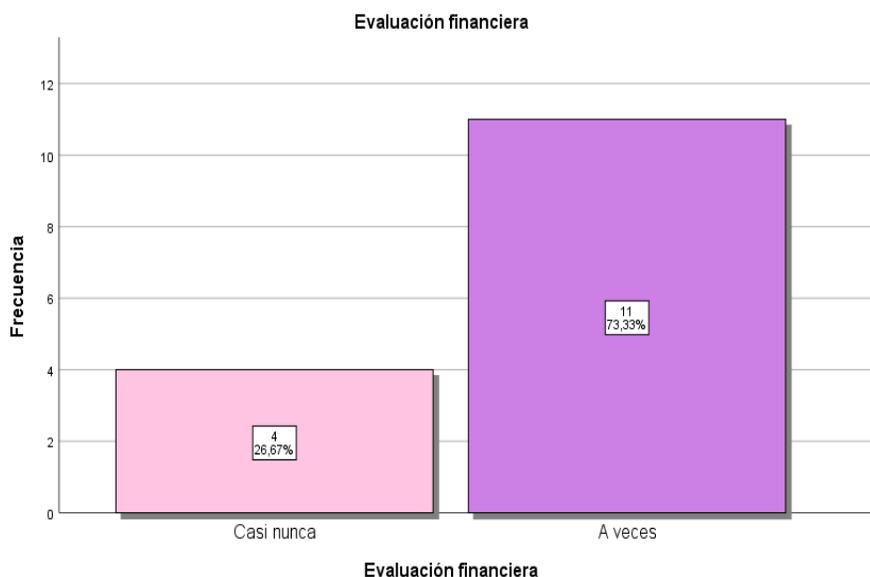
Tabla 12
Promedio de la dimensión evaluación financiera

Evaluación financiera					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Casi nunca	4	26,7	26,7	26,7
	A veces	11	73,3	73,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 26,7% (04) mencionaron casi nunca; el 73,3% (11) mencionaron a veces. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron que a veces existe evaluación financiero en la unidad de tesoreria de los hospitales de la provincia de Huancavelica con respecto al control interno.

Grafico 10
Promedio de la dimensión evaluación financiera



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

5.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 13
Escala de correlación

-1	Relación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Relación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Relación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Relación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Relación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Relación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Relación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Relación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Relación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Relación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Relación positiva muy alta
1	Relación positiva grande y perfecta

5.2.1 Hipótesis General

H_G: Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

H₀: No Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 14
Correlación entre el control interno y la gestión financiera

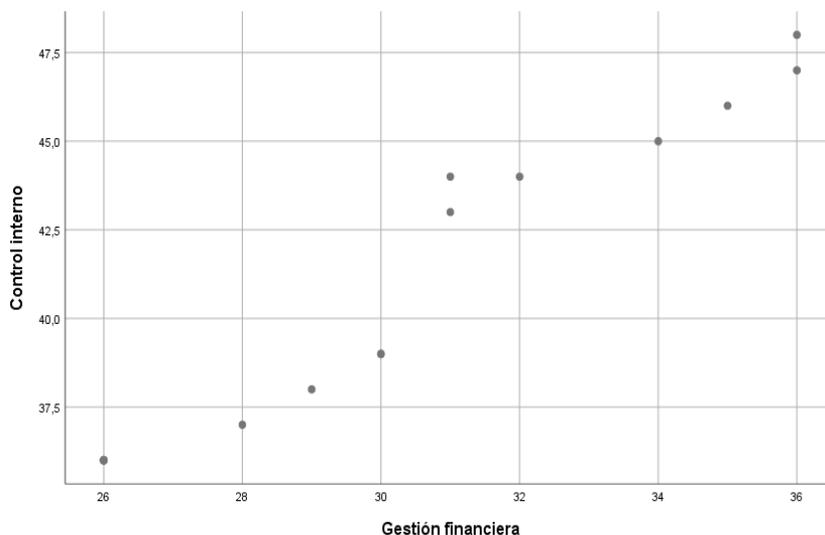
Correlaciones			Control interno	Gestión financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,996**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,996**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,996, lo cual nos permite aseverar que al existir control interno, contribuye a la mejora de la gestión financiera.

Grafico 11
Dispersión entre el control interno y la gestión financiera



Fuente: Elaboración propia SPSS25

5.2.2 Hipótesis Específicas

Hipótesis Específica 1

H_G: Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020

H₀: No Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020”

H₀: $\rho\neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 15
Correlación entre el control interno y el análisis financiero

			Correlaciones	
			Control interno	Analisis financiero
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,921**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Analisis financiero	Coeficiente de correlación	,921**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
		N	15	15

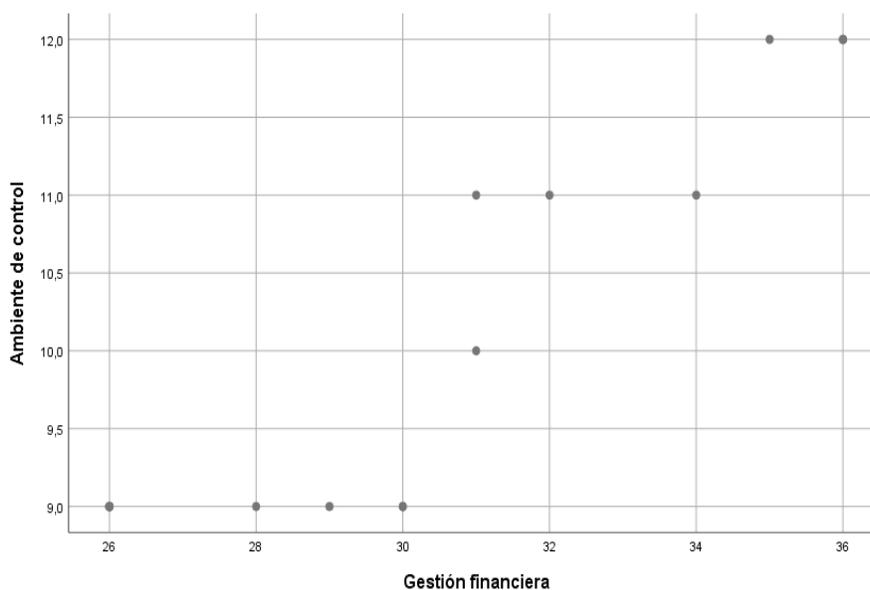
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre el control interno y el análisis financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,921, lo cual nos permite aseverar que, al realizar un adecuado control interno, entonces se va a mejorar el análisis financiero dentro de las Unidades de tesoreria de los Hospitales del departemtno de Huancavelica.

Grafico 12

Dispersión entre el control interno y el análisis financiero



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis Especifica 2

H_G: Existe relación directa entre el control interno y el planeamiento financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

H₀: No Existe relación directa entre el control interno y el planeamiento financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre el control interno y el planeamiento financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 16
Correlación entre el control interno y el planeamiento financiero

		Correlaciones		
			Control interno	Planeamiento financiero
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,925**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Planeamiento financiero	Coeficiente de correlación	,925**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

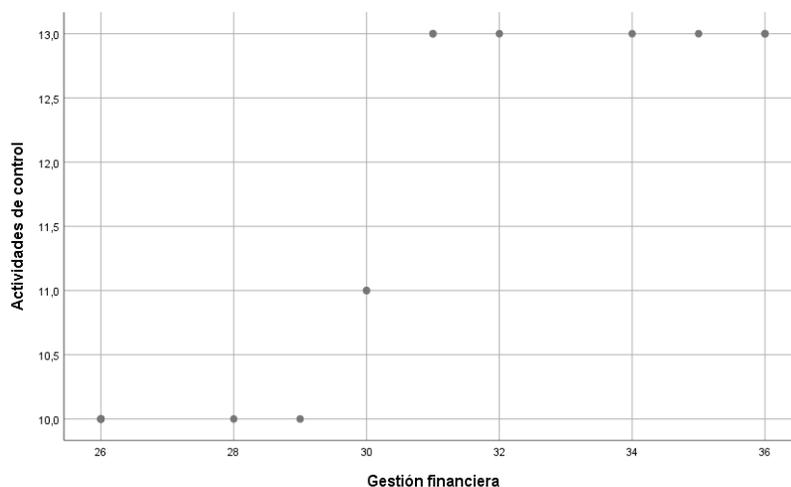
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre el control interno y el planeamiento financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,925, lo cual nos permite aseverar que, a mejor control interno, entonces mejor se realizara el planeamiento financiero dentro de las Unidades de tesoreria de los Hospitales de la provincia de Hunacvelica.

Grafico 13

Dispersión entre el control interno y el planeamiento financiero



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis Especifica 3

H_G: Existe relación directa entre el control interno y la evaluación financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

H₀: No Existe relación directa entre el control interno y la evaluación financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre el control interno y la evaluación financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 17

Correlación entre el control interno y la evaluación financiera

Correlaciones			Control interno	Evaluación financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,993**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Evaluación financiera	Coeficiente de correlación	,993**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

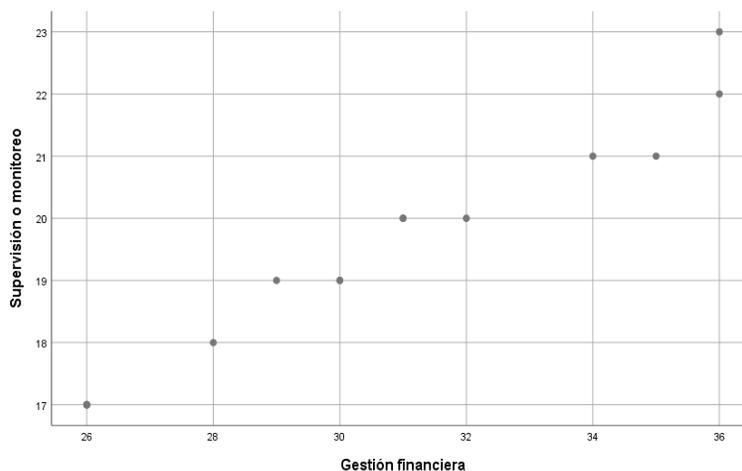
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre el control interno y la evaluación financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,993, lo cual nos permite aseverar que, a mejor control interno, entonces mejorara la evaluación financiera dentro de las unidades de tesorería de los Hospitales de la provincia de Huancavelica.

Grafico 14

Dispersión entre el control interno y la evaluación financiera



Fuente: Elaboración propia SPSS25

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El trabajo de investigación arrojó que, al realizar un adecuado control interno, se mejorará la gestión financiera de la Unidad de Tesorería de Hospitales de la provincia de Huancavelica. Luego de realizar el trabajo de campo en la realidad problemática, se verificó y evidenció que los encuestados no tienen los conocimientos adecuados sobre una adecuada gestión financiera. De acuerdo a estos planteamientos se formuló el problema: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de Hospitales de la Provincia de Huancavelica - 2020? Los antecedentes encontrados tienen relación con el objetivo del estudio, en el cual tenemos: Pozo (2021) en su tesis titulada “El control previo y su influencia en la gestión financiera del municipio de La Perla, Callao 2021” concluye que el control previo considerablemente influye en la gestión financiera de la Municipalidad de La Perla, Callao 2021, así como Cruz & Ruiz (2020) en su tesis titulada “El control interno y su impacto en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimana, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019 ”, concluye que el control interno incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Curimana, en la provincia de Padre Abad, en Ucayali 2019, con una significancia de 0.057., así como Rivera & Yaranga (2020) en su tesis titulada “ El control interno y su incidencia en la gestión administrativa desde el área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019” se concluye que los objetivos del control interno a través de su eficacia, eficiencia y confiabilidad que influyen positivamente en la planificación, dirección, anticipación de eventos y procedimientos de la gestión administrativa del área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Oxapampa, también Bocanegra (2019) en su tesis titulada “Control interno y gestión financiera en el área de recaudación del municipio de Huánuco 2019”, concluye que los resultados económicos y financieros del municipio afectan significativamente el control interno por una deficiencia en el

área de gestión financiera. Así mismo, según Ari (2017) en su tesis titulada “El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA - PERIODO 2016” y concluye que el control interno es un proceso continuo con el cual Se analizan los métodos y procedimientos para salvaguardar el patrimonio de la entidad, demostrando así que la presente investigación se demuestra con los demás investigadores, por lo tanto, se garantiza que es de suma utilidad para la comunidad científica contable..

CONCLUSIONES

1. 1. Existe una relación directa entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica - 2020. En consecuencia, se observa una correlación positiva muy alta con una “r” = 0.996, lo que nos permite afirmar que cuando existe control interno se contribuye a la mejora de la gestión financiera.
2. Existe una relación directa entre el control interno y el análisis financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica - 2020. En consecuencia, se observa una correlación positiva muy alta con una “r” = 0.921, lo que permite afirmar que, realizando un adecuado control interno, mejoren el análisis financiero dentro de las Unidades de Tesorería de los Hospitales del departamento de Huancavelica.
3. Existe una relación directa entre el control interno y la planificación financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica - 2020. En consecuencia, se observa una correlación positiva muy alta con una “r” = 0.925, lo que permite afirmar que, cuanto mejor sea el control interno, mejor se realizará la planificación financiera dentro de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la provincia de Hunacvelica.
4. Existe una relación directa entre el control interno y la evaluación financiera en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica - 2020. En consecuencia, se observa una correlación positiva muy alta con una “r” = 0.993, lo que permite afirmar que con un mejor control interno mejorará la evaluación financiera dentro de las unidades de tesorería de los Hospitales de la provincia de Huancavelica.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que las tesorerías de los hospitales implementen el proceso de control interno para salvaguardar los recursos financieros y presupuestarios de la organización; Esta implementación implica la elaboración de los respectivos manuales de control interno.
2. Se recomienda a la dirección establecer un ambiente que permita estimular e influir en la actividad de los recursos humanos en lo que se refiere al control de sus actividades. Para que este ambiente de control genere valores éticos y visión.
3. Se recomienda identificar los riesgos de importancia para la misma, de forma que puedan ser gestionados. Los hospitales deben divulgar las actividades de la organización a través de políticas y sistemas de procedimientos para la integridad de la entidad.
4. Se recomienda la supervisión del control interno y la evaluación sistemática de los componentes y elementos que integran los sistemas de control..

Referencias bibliográficas

- Payano Negrón, C. A. (2018). *Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del gasto público en la unidad ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú (tesis de pregrado)*. UNIVERSIDAD RICARDO PALMA, LIMA- PERÚ.
- Argandoña Dueñas, M. A. (2007). *Nuevo enfoque de la auditoría financiera presupuestal y de gestión gubernamental*. Lima: Marketing Consultores.
- Carlos Rodríguez, I. M. (2017). “*GASTO PUBLICO EN INVERSION Y SU INCIDENCIA EN EL CRECIMIENTO ECONOMICO DE LA LIBERTAD: 2000-2015*” (tesis de pregrado). UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, TRUJILLO – PERÚ.
- Congreso de la República. (2005). *Manual Gestión Presupuestal Descentralizada*. Lima.
- Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y herramientas del control gubernamental*. Lima: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- FONDO MONETARIO INTERNACIONAL. (2001). *MANUAL DE ESTADÍSTICAS DE FINANZAS PÚBLICAS*. FMI.
- Hernandez, R., Fernandez-collado, C., & Baptista , P. (2008). *Metodología de la investigación científica*. México DF: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Zapata, N., & Mendoza, C. (2013). *Metodología de la investigación para bachillerato*. México DF: McGraw-Hill.
- Huamán , L., & Orellana, G. (2002). *Guía de elaboración de proyectos de investigación pedagógica*. Huancayo: sd.
- Hurtado Lopez, R. M. (2013). *EL GASTO PUBLICO Y EL CRECIMIENTO ECONÓMICO EN BOLIVIA PARA EL PERIODO 2000-2010 DESDE UN ENFOQUE KEYNESIANO (tesis de grado)*. Universidad mayor San Andres, Bolivia.

- Ley N°27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República . (23 de Julio de 2002). Diario Oficial El Peruano. Lima, Perú: Congreso de la República.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2009). *Manual Presupuesto por Resultados*. Lima.
- Ortega C, A., & García A, H. (2000). *Hacienda Nacional*. Colombia.
- Ortega Cárdenas, A., & García Angarita, H. (2000). *Economía colombiana*. Cali: ECOE Ediciones.
- Pomasunco, J. O. (2014). *Elaboración de Proyecto e Informe de Investigación*. Tarma: Corporación Gráfica Palomino E.I.R.L.
- Romero Cuadros , I. B. (2017). “*EFICIENCIA ECONÓMICA DEL GASTO PÚBLICO POR REGIONES EN EL PERÚ, UN ANÁLISIS TRANSVERSAL PARA EL 2015*” (tesis de pregrado). UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA, LIMA – PERÚ.
- Salhuana Cavides, R. (2005). *Presupuesto por Resultados*. Lima: GRAFMAR Impresiones E.I.R.L.
- Sampieri, R., Fernandez-Collado, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México DF: McGraw-Hill.
- SÁNCHEZ MENDOZA, J. (2019). “*EL CONTROL GUBERNAMENTAL Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAL, 2018*” (tesis de pregrado). UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ, HUACHO – PERÚ.
- Trucios Meza, M. L. (2018). *Control gubernamental y la responsabilidad en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de sapallanga (tesis de pregrado)*. Universidad Continental de Ciencias e Ingeniería, Huancayo - Perú.
- Yábar Santillán, J. L. (2017). *Régimen de control gubernamental explicado*. Lima: Gaceta Jurídica.

Yarlequé, L., Javier, L., Monroe, J., & Nuñez, E. (2007). *Investigación en educación y ciencias sociales*. Huancayo: Ediciones Omega.

ANEXOS

- Anexo 1: Matriz de consistencia.
- Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables
- Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento
- Anexo 4: Instrumento de investigación y consistencia de su aplicación
- Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento
- Anexo 6: La data del procesamiento de datos
- Anexo 7: Consentimiento informado
- Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento

Anexo 1: Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
Control Interno y Gestión Financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020				
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020?</p>	<p>Objetivo General Establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.</p>	<p>Hipótesis General Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente control ✓ Evaluación de riesgo ✓ Actividades de control ✓ Información y comunicación ✓ Supervisión o monitoreo 	<p>ENFOQUE: Cuantitativo</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: No Experimental</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Correlacional.</p> <p>MÉTODO Descriptivo correlacional</p>
<p>Problemas Específicos</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y el análisis financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020?</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y el planeamiento financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Establecer la relación que existe entre el control interno y el análisis financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.</p> <p>Establecer la relación que existe entre el control interno y el planeamiento financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.</p>	<p>Hipótesis Específicos</p> <p>Existe relación directa entre el control interno y el análisis financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.</p> <p>Existe relación directa entre el control interno y el planeamiento financiero en las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020.</p>	<p>Variable 2: Gestión de financiera</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Análisis financiero ✓ Planeamiento financiero ✓ Evaluación financiera 	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>General: no experimental específico: relacional esquema:</p>  <p> <small> D1 = Observación de la V.1 D2 = Observación de la V.2 D3 = Observación de la V.3 </small> </p> <p>POBLACIÓN: La población esta conformado por 3 hospitales ubicados en la provincia de Huancavelica</p>

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variable Independiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno (V.I.)	Es un proceso efectuado por la dirección, la alta gerencia y el resto del personal de la Empresa para proporcionar un grado de seguridad para el logro de objetivos.	Se elaboro un cuestionario de escala tipo Likert las cuales contienen 12 items de las dimensiones ambiente de control, actividades de control, supervisión y monitoreo	Ambiente de control	Evaluación de gestión	Ordinal
				Evaluación de actividades	
				Informes previos	
			Evaluación de riesgo	Proceso de evaluación	
				Sistemas de contabilidad	
			Actividades de control	Visitas de control	
				Cumplimiento del control	
				Control del desempeño de los trabajadores	
			Informacion y comunicación	Objetivos	
				Eficiencia de las operaciones	
Supervisión o monitoreo	Aplicación del control posterior				
	Importancia del control posterior				

Variable Dependiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Gestión Financiera (V.D.)	Es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económico-financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente.	Se elaboro un cuestionario de escala tipo Likert las cuales contienen 12 items de las dimensiones análisis financiero, planeamiento financiero y evaluación financiera	Análisis financiero	Información veraz	Ordinal
				Información integral	
			Planeamiento financiero	Actualización de la información	
				Integración personal	
				Capacidad directiva	
			Evaluación financiera	Análisis de indicadores financieros	
				Control Administrativo	
				Control de ingresos	

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores	Nº	Items	Escala de Medición
Control Interno (V.I.)	Ambiente de control	Evaluación de gestión	01	¿Existe control interno en la entidad?	Ordinal
		Evaluación de actividades	02	¿Cuenta la entidad con una misión, visión, objetivos y metas establecidas?	
		Informes previos	03	¿Cuenta la entidad con un manual o manuales que incluya responsabilidades, funciones y procedimientos?	
	Evaluación de riesgo	Proceso de evaluación	04	¿Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados deberían tener un mejor control?	
		Sistemas de contabilidad	05	¿Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante?	
	Actividades de control	Visitas de control	06	¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, formación, capacitación y evaluación del personal?	
		Cumplimiento del control	07	¿Se han identificado los factores de riesgo en la entidad?	
		Control del desempeño de los trabajadores	08	¿La entidad tiene un plan de contingencias para enfrentar posibles problemas?	
	Información y comunicación	Objetivos	09	¿Es importante lograr los objetivos del Hospital?	
		Eficiencia de las operaciones	10	¿Debe existir mayor eficiencia para ejecutar las operaciones financieras?	
	Supervisión o monitoreo	Aplicación del control posterior	11	¿La entidad cuenta con un personal profesional para realizar las actividades financieras?	
		Importancia del control posterior	12	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se solicita su modificación para asegurar su adecuado funcionamiento?	

Variable Dependiente	Dimensiones	Indicadores	N°	Items	Escala de Medición
Gestión Financiera (V.D.)	Análisis financiero	Información veraz	01	¿Sabe Ud., en que consiste la gestión financiera?	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
		Información integral	02	¿La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa?	
			03	¿Para Ud., es de vital importancia la aplicación de una gestión financiera dentro del hospital?	
	Planeamiento financiero	Actualización de la información	04	¿La planeación de los ingresos y gastos se realiza de acuerdo a los objetivos y metas?	
		Integración personal	05	¿Los directivos demuestran capacidad para administrar los ingresos y gastos?	
		Capacidad directiva	06	¿El personal colabora en la administración de los ingresos y gastos?	
	Evaluación financiera	Análisis de indicadores financieros	07	¿Se planifican los ingresos anuales?	
			08	¿Se proporciona información a la comunidad sobre el uso de los ingresos que obtiene la municipalidad?	
		Control Administrativo	09	¿Se observa que no existen irregularidades en el manejo de los ingresos?	
			10	¿Ud., cree que la gestión financiera contribuye en las actividades de control de la entidad?	
		Control de ingresos	11	¿Para Ud., la aplicación del control interno influye en la evaluación financiera?	
			12	¿La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz?	

Anexo 4: Instrumento de investigación

CUESTIONARIO: Control Interno y Gestión Financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020

PRESENTACIÓN:

El presente cuestionario es parte de un proyecto de investigación que tiene por finalidad la obtención de datos sobre “Control Interno y Gestión Financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020”. La confidencialidad de sus respuestas será respetada, no escriba su nombre en ningún lugar del cuestionario. Evite dejar preguntas sin contestar.

INSTRUCCIONES:

Lee cada una de las frases y selecciona UNA de las 5 alternativas, la que sea más apropiada a tu opinión, seleccionando el número (del 1 al 5) que corresponda a la respuesta que escogiste según tu convicción. Marca con un aspa el número, no existen respuestas buenas o malas, asegúrate de responder a TODAS las oraciones.

1: NUNCA	2: CASI NUNCA	3: AVECES	4: CASI SIEMPRE	5: SIEMPRE
-----------------	----------------------	------------------	------------------------	-------------------

N o	ITEMS	PUNTAJE				
		1	2	3	4	5
1.	¿Existe control interno en la entidad?					
2.	¿Cuenta la entidad con una misión, visión, objetivos y metas establecidas?					
3.	¿Cuenta la entidad con un manual o manuales que incluya responsabilidades, funciones y procedimientos?					
4.	¿Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados deberían tener un mejor control?					
5.	¿Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante?					
6.	¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, formación, capacitación y evaluación del personal?					
7.	¿Se han identificado los factores de riesgo en la entidad?					
8.	¿La entidad tiene un plan de contingencias para enfrentar posibles problemas?					
9.	¿Es importante lograr los objetivos del Hospital?					
10.	¿Debe existir mayor eficiencia para ejecutar las operaciones financieras?					
11.	¿La entidad cuenta con un personal profesional para realizar las actividades financieras?					

12.	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se solicita su modificación para asegurar su adecuado funcionamiento?					
13.	¿Sabe Ud., en que consiste la gestión financiera?					
14.	¿La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa?					
15.	¿Para Ud., es de vital importancia la aplicación de una gestión financiera dentro del hospital?					
16.	¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, formación, capacitación y evaluación del personal?					
17.	¿Se han identificado los factores de riesgo en la entidad?					
18.	¿La entidad tiene un plan de contingencias para enfrentar posibles problemas?					
19.	¿La entidad cuenta con un personal profesional para realizar las actividades financieras?					
20.	¿La información financiera contable que maneja su entidad es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades, y la toma de decisiones?					
21.	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se solicita su modificación para asegurar su adecuado funcionamiento?					
22.	¿Ud., cree que la gestión financiera contribuye en las actividades de control de la entidad?					
23.	¿Para Ud., la aplicación del control interno influye en la evaluación financiera?					
24.	¿La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz?					

Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento

Confiabilidad: Se corrobora mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicado nuestros dos instrumentos de medición. Dichos cuestionarios serán medidos en la escala ordinal de tipo *Likert*. Con la ayuda del software estadístico SPSS25.

Estadísticas de fiabilidad control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,947	12

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Estadísticas de fiabilidad gestion financiera

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,915	12

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Validez: La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
AMBIENTE DE CONTROL								
01	¿Existe control interno en la entidad?	X		X		X		
02	¿Cuenta la entidad con una misión, visión, objetivos y metas establecidas?	X		X		X		
03	¿Cuenta la entidad con un manual o manuales que incluya responsabilidades, funciones y procedimientos?	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGO								
04	¿Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados deberían tener un mejor control?	X		X		X		
05	¿Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante?	X		X		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL								
06	¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, formación, capacitación y evaluación del personal?	X		X		X		
07	¿Se han identificado los factores de riesgo en la entidad?	X		X		X		
08	¿La entidad tiene un plan de contingencias para enfrentar posibles problemas?	X		X		X		
INFORMACION Y COMUNICACION								
09	¿Es importante lograr los objetivos del Hospital?	X		X		X		
10	¿Debe existir mayor eficiencia para ejecutar las operaciones financieras?							
SUPERVISION Y MONITOREO								
11	¿La entidad cuenta con un personal profesional para realizar las actividades financieras?	X		X		X		
12	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se solicita su modificación para asegurar su adecuado funcionamiento?		X	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Russ Fidel DNI 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo 20 de noviembre del 2021

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTION FINANCIERA

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
ANALISIS FINANCIERO								
01	¿Sabe Ud., en que consiste la gestión financiera?	X		X		X		
02	¿La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa?	X		X		X		
03	¿Para Ud., es de vital importancia a la aplicación de una gestión financiera dentro del hospital?	X		X		X		
PLANEAMIENTO FINANCIERO								
04	¿La planeación de los ingresos y gastos se realiza de acuerdo a los objetivos y metas?	X		X		X		
05	¿Los directivos demuestran capacidad para administrar los ingresos y gastos?	X		X		X		
06	¿El personal colabora en la administración de los ingresos y gastos?	X		X		X		
EVALUACION FINANCIERA								
07	¿Se planifican los ingresos anuales?	X		X		X		
08	¿Se proporciona información a la comunidad sobre el uso de los ingresos que obtiene la municipalidad?		X	X		X		
09	¿Se observa que no existen irregularidades en el manejo de los ingresos?	X		X		X		
10	¿Ud., cree que la gestión financiera contribuye en las actividades de control de la entidad?	X		X		X		
11	¿Para Ud., la aplicación del control interno influye en la evaluación financiera?	X		X		X		
12	¿La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... **Castro Ortega Russ Fidel**

..... **DNI. 45265579**

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo 20 de noviembre del 2021

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
AMBIENTE DE CONTROL								
01	¿Existe control interno en la entidad?	X		X		X		
02	¿Cuenta la entidad con una misión, visión, objetivos y metas establecidas?	X		X		X		
03	¿Cuenta la entidad con un manual o manuales que incluya responsabilidades, funciones y procedimientos?	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGO								
04	¿Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados deberían tener un mejor control?	X		X		X		
05	¿Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante?	X		X		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL								
06	¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, formación, capacitación y evaluación del personal?	X		X		X		
07	¿Se han identificado los factores de riesgo en la entidad?	X		X		X		
08	¿La entidad tiene un plan de contingencias para enfrentar posibles problemas?	X		X		X		
INFORMACION Y COMUNICACION								
09	¿Es importante lograr los objetivos del Hospital?	X		X		X		
10	¿Debe existir mayor eficiencia para ejecutar las operaciones financieras?							
SUPERVISION Y MONITOREO								
11	¿La entidad cuenta con un personal profesional para realizar las actividades financieras?	X		X		X		
12	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se solicita su modificación para asegurar su adecuado funcionamiento?		X	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI 19928586

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo 21 de noviembre del 2021


 Mg. CPC/Gladys Elba
 Cabezas Limaco
 MAT. 419

Firma del experto

**ERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
GESTION FINANCIERA**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
ANALISIS FINANCIERO								
01	¿Sabe Ud., en que consiste la gestión financiera?	X		X		X		
02	¿La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa?	X		X		X		
03	¿Para Ud., es de vital importancia a la aplicación de una gestión financiera dentro del hospital?	X		X		X		
PLANEAMIENTO FINANCIERO								
04	¿La planeación de los ingresos y gastos se realiza de acuerdo a los objetivos y metas?	X		X		X		
05	¿Los directivos demuestran capacidad para administrar los ingresos y gastos?	X		X		X		
06	¿El personal colabora en la administración de los ingresos y gastos?	X		X		X		
EVALUACION FINANCIERA								
07	¿Se planifican los ingresos anuales?	X		X		X		
08	¿Se proporciona información a la comunidad sobre el uso de los ingresos que obtiene la municipalidad?		X	X		X		
09	¿Se observa que no existen irregularidades en el manejo de los ingresos?	X		X		X		
10	¿Ud., cree que la gestión financiera contribuye en las actividades de control de la entidad?	X		X		X		
11	¿Para Ud., la aplicación del control interno influye en la evaluación financiera?	X		X		X		
12	¿La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI 19928586

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo 21 de noviembre del 2021


 Mg. CPC/Gladys Elba
 Cabezas Limaco
 MAT. 419

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
AMBIENTE DE CONTROL								
01	¿Existe control interno en la entidad?	X		X		X		
02	¿Cuenta la entidad con una misión, visión, objetivos y metas establecidas?	X		X		X		
03	¿Cuenta la entidad con un manual o manuales que incluya responsabilidades, funciones y procedimientos?	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGO								
04	¿Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados deberían tener un mejor control?	X		X		X		
05	¿Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante?	X		X		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL								
06	¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, formación, capacitación y evaluación del personal?	X		X		X		
07	¿Se han identificado los factores de riesgo en la entidad?	X		X		X		
08	¿La entidad tiene un plan de contingencias para enfrentar posibles problemas?	X		X		X		
INFORMACION Y COMUNICACION								
09	¿Es importante lograr los objetivos del Hospital?	X		X		X		
10	¿Debe existir mayor eficiencia para ejecutar las operaciones financieras?							
SUPERVISION Y MONITOREO								
11	¿La entidad cuenta con un personal profesional para realizar las actividades financieras?	X		X		X		
12	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se solicita su modificación para asegurar su adecuado funcionamiento?		X	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernández Jaime Rafael

DNI. 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **Claridad:** Se eniende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo 22 de noviembre del 2021



Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTION FINANCIERA

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
ANALISIS FINANCIERO								
01	¿Sabe Ud., en que consiste la gestión financiera?	X		X		X		
02	¿La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa?	X		X		X		
03	¿Para Ud., es de vital importancia a la aplicación de una gestión financiera dentro del hospital?	X		X		X		
PLANEAMIENTO FINANCIERO								
04	¿La planeación de los ingresos y gastos se realiza de acuerdo a los objetivos y metas?	X		X		X		
05	¿Los directivos demuestran capacidad para administrar los ingresos y gastos?	X		X		X		
06	¿El personal colabora en la administración de los ingresos y gastos?	X		X		X		
EVALUACION FINANCIERA								
07	¿Se planifican los ingresos anuales?	X		X		X		
08	¿Se proporciona información a la comunidad sobre el uso de los ingresos que obtiene la municipalidad?		X	X		X		
09	¿Se observa que no existen irregularidades en el manejo de los ingresos?	X		X		X		
10	¿Ud., cree que la gestión financiera contribuye en las actividades de control de la entidad?	X		X		X		
11	¿Para Ud., la aplicación del control interno influye en la evaluación financiera?	X		X		X		
12	¿La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... **Fernández Jaime Rafael** DNI. **19943875**

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **Claridad:** Se eniende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo 22 de noviembre del 2021



 D. Rafael J. Fernández Jaime
 DPCC, N° 09-109-CCP/J
 AUDITOR INDEPENDIENTE
 REGISTRO Nº 24-001-01

Firma del experto

Anexo 6: La data del procesamiento de datos

Muestra	Control interno												SUMA Total
	D1: Ambiente de control			D2: Evaluación de riesgo		D3: Actividades de control			D4: Información y comunicación		D5: Supervisión y monitoreo		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	3	3	3	3	3	4	3	4	3	2	2	3	36
2	3	3	3	3	3	4	3	4	3	2	2	3	36
3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	2	2	3	36
4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	2	2	3	36
5	3	3	3	3	3	4	3	4	3	2	3	3	37
6	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	38
7	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	39
8	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	39
9	3	3	4	4	4	5	4	4	3	3	3	4	44
10	3	4	4	4	4	5	4	4	3	3	3	4	45
11	3	4	4	4	4	5	4	4	3	3	3	4	45
12	3	4	4	4	4	5	4	4	4	3	3	4	46
13	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	3	4	47
14	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	3	4	47
15	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	48

Muestra	Gestión financiera												SUMA Total
	D1: Análisis financiero			D2: Planeamiento financiero		D3: Evaluación financiera							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	2	2	1	2	2	3	3	2	2	3	2	2	26
2	2	2	1	2	2	3	3	2	2	3	2	2	26
3	2	2	1	2	2	3	3	2	2	3	2	2	26
4	2	2	1	2	2	3	3	2	2	3	2	2	26
5	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	2	28
6	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	29
7	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	30
8	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	30
9	2	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	31
10	2	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	31
11	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	32
12	3	2	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	34
13	3	2	2	3	2	4	4	3	3	3	3	3	35
14	3	2	2	3	3	4	4	3	3	3	3	3	36
15	3	2	2	3	3	4	4	3	3	3	3	3	36

Anexo 7: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: **Iván QUISPE MENDOZA** representante del Hospital Departamental de Huancavelica; en el cargo de Jefe (e) la Oficina de Docencia e Investigación, acepto voluntariamente autorizar el desarrollo de la investigación (aplicación de cuestionario): **"Control Interno y Gestión Financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica – 2020"** en las oficinas de la institución.

He sido informado de los objetivos, alcance y resultados esperados de este estudio y de las características de mi participación. Reconozco que la información que provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y anónima. Además, esta no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio.

He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento del desarrollo de la investigación (aplicación de cuestionario).

Entiendo que una copia de este documento de consentimiento me será entregada y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido, para esto puedo contactar al investigador responsable del proyecto al correo electrónico yovana2000@hotmail.com y al teléfono 927304015

GOBIERNO REGIONAL DE HUANCABELICA
HOSPITAL DEPARTAMENTAL HUANCABELICA

Iván Quispe Mendoza
JEFE (e) DE LA OFICINA DE APOYO A
LA DOCENCIA E INVESTIGACION

Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento