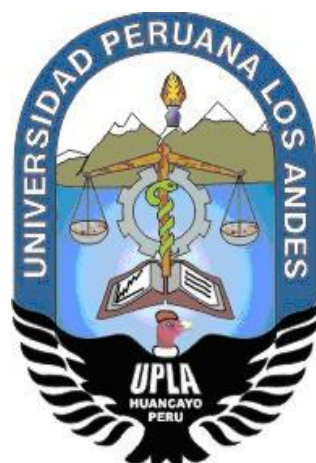


**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEL  
CENTRO NACIONAL DE SALUD PÚBLICA DEL INSTITUTO  
NACIONAL DE SALUD DISTRITO DE CHORRILLOS, AÑO 2017**

**Para Optar : Título Profesional de Contador Público**  
**Autores : Bach. Mariela Marisol Nuñez Bernal**  
**: Bach. José Luis Anchiraico Paucar**  
**Asesora : Mtra. Marta Rosario Vega Manrique**  
**Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos**  
**Líneas de Investigación**  
**por programa de Estudio : Auditoria**  
**Fecha de Inicio : 22.11.2018**  
**Fecha de Culminación : 21.11.2019**

**Lima - Perú**

**2019**

## HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

**FALSA PORTADA**

**ASESORA**

**MTRA. MARTA ROSARIO VEGA MANRIQUE**

**Según Resolución N°: 0538-2018**

## DEDICATORIA

A Dios y a mis padres, por el inmenso apoyo y amor para el presente logro profesional.

**José**

Dedicado a Dios, por su infinito Amor y por darme la fortaleza de culminar con este sueño, a mi madre **Silvia**, por su ejemplo de valentía y coraje, a mi familia por creer en mí y a todos los que contribuyeron a culminar con este anhelado proyecto.

**Mariela**

## **AGRADECIMIENTO**

A las autoridades, docentes de la Universidad Peruana los Andes de la facultad de Contabilidad y Finanzas quienes, con su conocimiento profesional, técnico y el tiempo dedicado durante nuestros estudios académicos se convirtieron en una pieza fundamental para alcanzar la meta trazada.

A los profesionales del Instituto Nacional de Salud, por brindarnos las facilidades para realizar el trabajo de investigación. A todos muchas gracias.

**Autores**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS.....	ii
FALSA PORTADA .....	iii
ASESORA .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN .....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCION .....	xv
CAPÍTULO I .....	16
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	16
I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	16
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	20
1.2.1.Problema General.....	20
1.2.2.Problemas Específicos.....	20
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	21
1.3.1. Objetivo General .....	21
1.3.2. Objetivos Específicos .....	21
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	22

1.4.1. Justificación Teórica.....	22
1.4.2. Justificación Práctica.....	22
1.4.3. Justificación Metodológica.....	22
1.4.4. Justificación Social.....	23
1.4.5. Justificación de Conveniencia.....	23
1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
1.5.1. Delimitación Espacial.....	24
1.5.2. Delimitación Temporal.....	24
1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática.....	24
CAPÍTULO II.....	25
MARCO TEÓRICO.....	25
II. MARCO TEÓRICO.....	25
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	25
2.1.1. Antecedentes Nacionales.....	25
2.1.2. Antecedentes Internacionales.....	29
2.2. BASES TEÓRICAS.....	33
2.2.1. Bases teóricas.....	33
2.2.2. Bases legales.....	39
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS.....	42
2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	52
2.4.1. Hipótesis General.....	52
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	52



2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	53
CAPÍTULO III.....	55
METODOLOGÍA.....	55
III. METODOLOGÍA.....	55
3.1. Método de investigación.....	55
3.2. Tipo de la investigación.....	55
3.3. Nivel de investigación.....	55
3.4. Diseño de la investigación.....	56
3.5. Población y Muestra.....	57
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	58
3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos.....	58
3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos.....	58
3.6.3. Validación de instrumento.....	59
3.6.4. Confiabilidad del instrumento.....	60
3.7. Procedimiento de recolección de datos.....	63
3.7.1. Análisis Estadístico: Descriptivo e Inferencial.....	63
3.7.2. Aspectos éticos de la investigación.....	63
CAPÍTULO IV.....	64
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	64
IV. ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS.....	64
4.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	64
4.1.1. Análisis de validez del instrumento de investigación.....	64
4.1.2. Análisis de confiabilidad del instrumento de investigación.....	65

4.2. Presentación de resultados .....	66
4.2.1. Prueba de Normalidad de las variables .....	66
4.2.2. Resultado de la variable Ejecución de gastos .....	70
4.2.3. Contrastación de Hipótesis General .....	74
4.2.4. Contrastación de Hipótesis Específica 1 .....	76
4.2.5. Contrastación de Hipótesis Específica 2 .....	78
4.2.6. Contrastación Hipótesis Específica 3 .....	80
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	82
CONCLUSIONES .....	85
RECOMENDACIONES.....	88
REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍAS .....	91
ANEXOS .....	95

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las variables independientes.....	53
Tabla 2: Operacionalización de la Variable dependiente .....	54
Tabla 3: Asignación de Personal que participo en el estudio. ....	58
Tabla 4: Tecnicas e instrumentos de recolección de datos .....	59
Tabla 5: Validez del instrumento:Control Interno y Ejecucion de gastos .....	59
Tabla 6: Niveles de Confiabilidad .....	60
Tabla 7: Control Interno Resumen de procesamiento de casos .....	61
Tabla 8: Control Interno estadistica de fiabilidad.....	62

Tabla 9: Ejecución de gastos resumen de procesamiento de casos .....	62
Tabla 10: Ejecución de gastos resumen estadística de fiabilidad .....	62
Tabla 11: Analisis de a la variable Control interno .....	66
Tabla 12: Analisis de Ambiente de Control.....	67
Tabla 13: Analisis de Evaluacion de riesgos .....	68
Tabla 14: Analisis de Información y Comunicación .....	69
Tabla 15: Analisis de la Variable Ejecución de Gastos .....	70
Tabla 16: Analisis de Compromiso.....	71
Tabla 17: Analisis de Devengado .....	72
Tabla 18: Analisis de Pago .....	73
Tabla 19: Prueba de coeficiente de correlación entre Control interno y ejecución de gastos.	75
Tabla 20: Prueba de correlación ambiente de control en la ejecución de gastos.....	77
Tabla 21: Prueba de correlación de evaluación de riesgos en la ejecución de gastos .....	79
Tabla 22: Prueba de correlación de la dimensión información y comunicación y la variable ejecución de gastos. ....	81

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Cuadro Normativo Ejecución de Gastos Perú 2017 .....	41
Figura 2: Analisis de Control interno.....	66
Figura 3: Analisis de Ambiente de Control.....	67
Figura 4: Analisis de Evaluacion de riesgos.....	59
Figura 5: Analisis de Información y Comunicación.....	69
Figura 6: Analisis de Ejecución de Gastos.....	70
Figura 7: Analisis de Compromiso.....	71

Figura 8: Analisis de Devengado.....72

Figura9: Analisis de Pago.....73

## RESUMEN

La tesis desarrollo como objetivo general, determinar de qué manera el control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, Año 2017.

En respuesta se formuló la hipótesis científica: El control interno incide significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, Año 2017. Metodología científica utilizada fue hipotético deductivo, tipo aplicada, nivel correlacional, investigación cuantitativa, de diseño transversal no experimental, tomando como muestra a 64 colaboradores.

La investigación desarrolló la recolección de datos mediante encuestas cuyo instrumento y medición de tipo cuestionario contando 19 preguntas y 5 alternativas de respuestas, la fiabilidad del instrumento se realizó según Alfa de Cronbach dando como resultado: estadística de fiabilidad variable control interno  $r = 0.675$  aceptable, elaborado con 11 ítems y la variable ejecución de gastos con un nivel de fiabilidad  $r = 0.778$  aceptable, elaborado con 9 ítems, procesados en el programa Spss V.22, contrastando los problemas, objetivos y rechazando la hipótesis nula, con el resultado de correlación Rho Spearman  $r = 0.253$ , que afirma una correlación significativamente moderada entre variables.

**Palabras clave:** Control Interno, ejecución de gastos, modelo COSO.

## ABSTRACT

The thesis development as a general objective, to determine how internal control affects the execution of expenses of the National Center of Public Health of the National Institute of Health, Chorrillos District, Year 2017.

In response, the scientific hypothesis was formulated: Internal control has a significantly affects the execution of expenses of the National Center of Public Health of the National Institute of Health, Chorrillos District, Year 2017. Scientific methodology used was hypothetical deductive, application type, correlational level, research quantitative, non-experimental cross-sectional design, taking as sample of 64 collaborators.

The research developed the data collection through surveys whose instrument and questionnaire-type measurement counting 19 questions and 5 alternative answers, the reliability of the instrument was made according to and Cronbach's Alpha, resulting in: reliability statistics variable Internal control  $r = 0.675$  acceptable, elaborated with 11 items and the variable execution of expenses with a level of reliability  $r = 0.778$  acceptable, elaborated with 9 items, processed in the program Spss V.22, contrasting the problems, objectives and rejecting the null hypothesis, with the result of correlation Rho Spearman  $r = 0.253$ , which affirms a significantly moderate correlation between variables.

**Key words:**, Internal control, execution of expenses, COSO model.

## INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, Año 2017”, consta de un estudio de los problemas existentes en el Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos. El trabajo de investigación consta de lo siguiente:

**Capítulo I**, detalla: Problema de investigación, Planteamiento, descripción y formulación del problema, objetivos, justificación, delimitación de la investigación.

**Capítulo II**, detalla: Marco teórico, compuesto por antecedentes del estudio los cuales sirvieron de apoyo en la investigación, bases teóricas, definición de conceptos, hipótesis y operacionalización de las variables.

**Capítulo III**, detalla: Metodología el cual abarca; método, tipo, nivel, diseño, población y muestra, técnicas e instrumentos, procedimientos de recolección de datos.

**Capítulo IV**, detalla: Resultados de la investigación, análisis, técnicas y presentación de resultados.

**Capítulo V**, detalla: Discusión de Resultados.

La exposición culmina con sus respectivas conclusiones, recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno mediante una adecuada ejecución de gastos, el Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud, referencias y anexos.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

##### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

El Ministerio de Salud en el Perú está compuesto por organismos públicos ejecutores los cuales son: Instituto Nacional de Enfermedades Neoplásicas, Instituto Nacional de Salud, Seguro Integral de Salud, Superintendencia Nacional de Salud, Programa Nacional de Inversiones en Salud. El año 2016 la ejecución de gastos a nivel del MINSA fue del 92.6%, el año 2017 la ejecución de gastos fue 94.6%. Datos obtenidos del MEF (consulta amigable). El Instituto Nacional de Salud es un organismo ejecutor del MINSA creado en 1896, cuya principal labor es la investigación en salud, está conformado por Centros Nacionales como son: Centro Nacional de Salud Pública (CNSP), Centro Nacional de Control de Calidad (CNCC), Centro Nacional de Productos Biológicos (CNPB), Centro Nacional de Alimentación y Nutrición (CENAN), Centro nacional de Salud Intercultural (CENSI), Centro Nacional de Salud Ocupacional y Protección del Ambiente para la Salud (CENSOPA), Oficina General de Investigación y Transferencia tecnológica (OGITT) y sus órganos de apoyo como son Oficina General de Auditoría Interna (OCI), Oficina General de Administración (OGA), Oficina General de Información y Sistemas (OGISS), Oficina Asesoría Técnica (OGAT), Oficina General de Asesoría Jurídica (OGAJ); el Instituto Nacional de Salud, tuvo una ejecución de gastos del 93.4% el 2016 y una ejecución de gastos del 92.6% el 2017 datos del MEF.

El Centro Nacional de Salud Pública, es una entidad conformada por dos direcciones ejecutivas en las cuales se observa que cuentan con personal laborando en las diversas áreas



mediante ordenes de servicio Adjudicación sin Proceso (ASP), para labores de apoyo en laboratorios y áreas administrativas, la cual es dada por el no abastecimiento con el personal que se cuenta; para ello se efectúan modificaciones presupuestales distorsionándose la planificación inicial del presupuesto.

El trabajo de investigación trata de abordar la problemática general la incidencia del control interno en la ejecución del gasto del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud, para lo cual usamos las técnicas de Control Interno, las cuales nos permiten sistematizar el problema de acuerdo a los componentes del COSO.

Primeramente, debemos definir el Control Interno. Es un proceso ejecutado por la Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo gerencial, y por todo el personal, creado y diseñado específicamente para brindar la seguridad de que la entidad logre tres objetivos básicos:

- Efectividad y eficiencia en sus operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Seguidamente, describiremos los problemas encuadrados en cada componente del COSO.

#### **a) Ambiente de Control.**

Se ha podido observar que se efectúan constantes cambios en la Oficina General de Administración y Dirección Ejecutiva de Logística tanto en el personal (operadores logísticos, jefes de área) y los directores de la Dirección General de Administración y Dirección Ejecutiva de Logística, retrasando los procesos de compra y afectando la fluidez de la comunicación entre las áreas usuarias.

**b) Evaluación de Riesgos.**

Las compras de bienes son efectuadas por diversas modalidades permitidas por la OSCE Órgano Supervisor de las Contrataciones del Estado (ASP, AMC, convenio Marco, otros), las cuales tienen como propósito cubrir las necesidades de las áreas usuarias programadas en el Plan Anual de Contrataciones, al momento de efectuar dichas compras no se efectúa la contrastación con las existencias en stock con el que cuenta el almacén central del Instituto Nacional de Salud y el Sub Almacén del Centro Nacional de Salud Pública sumado a ello no se cuenta con personal con la experticia para gestionar la identificación de los riesgos de los procesos. Otra característica se ha observado la participación de proveedores nuevos con poca experiencia y pocos años de estar constituidos como empresa, los cuales cuentan con precios de venta mayores al del mercado en bienes y servicios en especial en el mantenimiento de equipos y la falta de revisión permanente de los macro procesos y procesos existentes del INS.

**c) Actividades de Control**

Las actividades control se vuelven difusas, poco ejecutivas y poco efectivas debido en parte a la superposición de funciones de las diferentes direcciones y/o secciones de la entidad, además de la falta de compromiso de la alta dirección para la supervisión de los procesos y el poco personal de la oficina de control interno propician el no contar con controles internos de acorde para lograr una ejecución de gasto eficiente y eficaz.

**d) Información y Comunicación.**

De manera amplia, podemos decir que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Los Controles Generales se refieren al

control del centro de datos y su seguridad física, la puesta en servicio y el mantenimiento del hardware y el software, y su funcionamiento adecuado. También se refieren a las funciones de desarrollo y soporte del sistema de manera técnico y en administrar las bases de datos. Con el propósito de asegurar un correcto funcionamiento y continuidad.

Un medio muy importante de información y comunicación es la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la entidad, los cuales nos proporcionan información sobre la marcha de la misma, ir evaluando su funcionamiento, identificar los problemas y aplicar los correctivos necesarios.

#### **e) Supervisión y Seguimiento.**

Los sistemas de control a nivel general están elaborados para funcionar en ciertas circunstancias. Por supuesto, se tuvieron en cuenta los objetivos, riesgos y limitaciones asociados con el control; sin embargo, las condiciones están cambiando debido a factores externos e internos, lo que hace que los controles disipen su eficiencia.

Como resultado, la administración debe revisar y evaluar sistemáticamente los componentes y elementos de los sistemas de control. Esto no significa que todos los componentes y elementos deben verificarse o ejecutarse al mismo tiempo.

Al evaluar el sistema debe dar como resultado la identificación de controles no apropiados, escasos o redundantes, para alentar su fortalecimiento e implementación con el firme apoyo de la administración. Esta evaluación se puede realizar de tres maneras: mientras se realizan actividades diarias en diferentes niveles de la organización; separados por personal que no es directamente responsable de la ejecución de las actividades (incluido el control) y combinando los dos formularios anteriores. Para un seguimiento adecuado se deben observar las siguientes reglas:

- El personal debe proporcionar prueba de que el control interno funciona.
- La comunicación externa confirma la información generada internamente.
- Los montos reconocidos en el sistema de información contable deben compararse regularmente con los activos físicos.
- Verificar si se han realizado los controles recomendados por inspectores internos y externos, o contrariamente, no se realizaron.
- Las actividades de auditoría interna son apropiadas, efectivas y confiables.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera el control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a. ¿En qué medida el ambiente de control incide en la ejecución de gastos de personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017?
- b. ¿Cómo la evaluación de riesgos contribuye en la ejecución de gastos en el mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017?

- c. ¿En qué medida la información y comunicación contribuye en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar de qué manera el control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a. Conocer en qué medida el ambiente de control incide en la ejecución de gastos de personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017.
- b. Verificar cómo la evaluación de riesgos contribuye en la ejecución de gastos en mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017.
- c. Comprobar en qué medida la información y comunicación contribuye en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, Año 2017.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. Justificación Teórica**

Esta investigación se realiza con el objetivo de enriquecer la instrucción efectiva en control interno con respecto a la ejecución de gastos la cual podrá ser reflejada en una conclusión que será incorporada como conocimiento en control interno y mejore la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública.

### **1.4.2. Justificación Práctica**

El actual estudio fue desarrollado por la constante necesidad de mejorar la ejecución de gastos mediante la aplicación del control interno, así como la incidencia de sus componentes dentro de ella, las cuales contribuirán en el desarrollo de las entidades del estado al logro de sus objetivos.

### **1.4.3. Justificación Metodológica**

La investigación es apropiada; por el desarrollo de mecanismos para medir las variables de control interno y su incidencia en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos.

La utilización de métodos científicos una vez demostrada la viabilidad, validez y confiabilidad podrá ser utilizada en otras instituciones estatales y en otras instituciones educativas para enriquecer el conocimiento.

#### **1.4.4. Justificación Social**

La Ejecución de Gastos de una Institución pública debe reflejar eficiencia y eficacia una coherencia racional de como el control interno influye en concretar una ejecución de gastos, lo cual refleja una transparencia de gastos sin motivación de hechos negativos contribuyen en términos generales a la mayor cobertura y atención adecuada de la población nacional en temas de salud pública.

El presupuesto con el cual se cuenta se ejecuta en PPR (Presupuesto por resultados).

#### **1.4.5. Justificación de Conveniencia**

Si bien es una necesidad el contar con el control interno dentro de las entidades para el logro de las metas establecidas por la alta dirección, lo cual se ha estado dando a través del tiempo, la necesidad de controlar las operaciones que efectúa el hombre en sus diversas actividades siendo la cultura egipcia la que da las primeras manifestaciones, poniéndose una mayor praxis después de la revolución industrial por el crecimiento de los procesos.

Por ello, es muy fundamental el desarrollo del control interno en la ejecución de gastos dentro de las entidades del estado; por el constante crecimiento, desarrollo tecnológico la cual es participe el hombre y las entidades estatales.

## **1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Delimitación Espacial**

La presente realización de la tesis se efectuó en el Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud ubicado en el distrito de Chorrillos, provincia, departamento de Lima.

### **1.5.2. Delimitación Temporal**

La delimitación temporal en la investigación se realizó en el año 2017.

### **1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática**

La delimitación teórica es dada por lo siguiente: el control interno y ejecución de gastos, dentro de los cuales contamos con la evaluación tales como exámenes especiales complementarios, normas, gastos de personal, gastos de mantenimiento.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **II. MARCO TEÓRICO**

El reciente trabajo de investigación denominada: El Control Interno en la ejecución de gastos en el Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud, tiene analogía con los siguientes antecedentes bibliográficos tesis, revistas, científicas, nacionales e internacionales.

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. Antecedentes Nacionales**

Obispo y Gonzales (2015), en su artículo científico titulado, “*Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013*”, presentado para optar el título de Contador Público a la Escuela de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Desarrollo como objetivo identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, tipo de investigación que se efectuó es bibliográfico por el hermetismo de las empresas para brindar información, el nivel de estudio es descriptivo, el diseño de investigación aplicado es no experimental. Los autores concluyen que la implementación de un sistema de control interno influye positivamente en las diferentes áreas y nos facilita medir eficiencia, eficacia, así como su productividad de las entidades, lo cual permite minimizar riesgos, teniendo presente que el 77% de las pequeñas empresas en nuestro país no realizan control interno y al efectuarlos minimizan riesgos y pérdidas de hasta un 80%. Asimismo; la implantación sistematizada de control dentro de las organizaciones revaloran, eficiencia mejoran rentabilidad colaborando a que

la información financiera, administrativa, contable sea confiable; es muy importante implementar un control interno de inventarios con materiales circulantes, se debe seleccionar al personal capacitado para cubrir las expectativas según las funciones asignadas; frente a las deficiencias encontradas en las empresas peruanas la elaboración del manual de procedimientos y el MOF para el personal según la estructura de la entidad, impulsar en mejorar las habilidades del personal mediante capacitaciones. La presente investigación ayudo en la comprensión de la importancia del control interno dentro de una organización, la trascendencia de las políticas internas adoptadas por la alta dirección. Las empresas que no realicen control interno deben reestructurar las políticas internas las cuales deben aplicarse a los procedimientos de las mismas entidades se puede mejorar la organización de la entidad.

Montes (2015), artículo científico titulado, “*Control Interno en la Ejecución de Gastos de Inversión de la Municipalidad de Independencia -Ancash*”, presentó para optar el Grado de Magister en Auditoria de la Facultad de Ciencias Contables, Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-Perú. Tuvo como objetivo determinar en qué medida la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz para el mejoramiento en la ejecución de gastos en proyectos de inversión en la Municipalidad de Independencia. Tipo de investigación no experimental, nivel descriptiva. Trabajo con una muestra de 16 trabajadores de las áreas involucradas. La Investigación concluye; que se evidencio que no cuenta con personal idóneo en diversas áreas como Planificación y Presupuesto, Desarrollo Urbano y Oficina de Proyectos de Inversión, la falta de programa de capacitación para el personal, no se difunde adecuadamente las normas y disposiciones internas para el conocimiento de todo el personal, al no cumplir con las recomendaciones, en este caso el Órgano de Control

Institucional (OCI); lo cual nos permite establecer con efectividad el logro de objetivos y metas trazadas en la institución. Asimismo concluye que no se implementó adecuadamente el control interno, debido al incumplimiento de políticas y normas de la institución, ineficiencia en el monitoreo de recursos utilizados para los proyectos de inversión, contratación de personal por modalidad directa sin efectuar procesos de selección de personal, el incremento presupuestal en ejecución de obras, lo cual se debe a las múltiples modificaciones que se efectúan al Presupuesto de Apertura (PIA); los cuales son destinados indebidamente a gastos administrativos, las deficiencias encontradas en control interno fueron definitivas para no cumplir con la ejecución de los proyectos de inversión; pero si contó disponibilidad presupuestal para lograr una ejecución al 100%. La investigación lleva a penetrar más sobre el control interno en el entorno de control, un dispositivo de COSO, de modo que se abordan las deficiencias en la aplicación de las políticas de control interno al ejecutar los gastos de proyectos de inversión. Un aporte para resolver los problemas encontrados en la empresa.

Ñaupá (2016), en su trabajo de investigación titulada. *“Incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestaria de Gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, Periodos 2014-2015”*. Tesis presentada para optar el título de Contador Público a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno-Perú. La investigación tuvo como objetivo: Evaluar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos de la Municipalidad Distrital de Asillo. Utilizo la siguiente metodología tipo deductivo, enfoque cuantitativo, diseño no experimental de corte transversal, que da sentido y forma a nuestros planteamientos, con una muestra de 30 participantes. Asimismo, el trabajo de investigación tuvo como instrumento de recolección de datos:

encuestas y cuestionarios, gracias a ello se obtuvieron los siguientes resultados: Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad de Asilo. La Autora concluye; que el control interno es deficiente por la falta del cumplimiento de las normas, las mejoras al control interno se deben dar de acorde a la realidad de la entidad, no logro la ejecución de gastos del 100%, según lo planificado llegando solamente al 67.73%, como consecuencia del desconocimiento del 80% de personal sobre los procesos de control interno. El aporte del desarrollo de la investigación es cuán importante es la comunicación y conocimiento de las normas para una adecuada ejecución de gastos con la incidencia del control interno.

Paucar (2015), en su trabajo de investigación titulado *“El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Olleros-2014”*, presentado para la obtención de título de Contador Público. Escuela de Contabilidad. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Huaraz-Perú. Desarrolló como objetivo: Determinar las incidencias del control interno en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros. Asimismo, aplicó la siguiente metodología cualitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental y de corte transversal, técnica utilizada: revisión bibliográfica y documental, instrumento de investigación: fichas bibliográficas, la población y muestra lo conformo el personal de las distintas áreas de la Municipalidad de Olleros. La autora concluye que se observó incidencia del control interno en la implementación de los gastos del Municipio de Olleros, destacando que las medidas de control interno tienen un impacto favorable en la gestión de los recursos para estudios de preinversión y mantenimiento destinados a la plataforma, proyectos y obras de inversiones públicas. Por lo tanto, las deficiencias halladas en control interno con respecto a ejecución de gastos, están determinadas por una falta de ética en gestión pública, prudencia y

transparencia de los procesos, siéndole necesaria la urgente implementación de un apropiado procedimiento de control interno, cumpliendo las normativas vigentes como resultado servirá para brindar una información presupuestal, financiera, económica y patrimonial fehaciente la que contribuirá para alcanzar los objetivos, metas trazadas por la municipalidad. El planteamiento referente al ambiente de control resultado de un análisis de campo, nos da una base teórica-práctica; que nos facilita la definición de la variable de control interno y nos permite enfocar el desarrollo del gasto en una entidad estatal.

### **2.1.2. Antecedentes Internacionales.**

Valera, Venini y Scarabino (2013), en su artículo científico titulado. *“Normas de Auditoria y Control Interno. Evolución en Argentina de la Normativa Dictada a través de diversos Organismos de Regulación y Supervisión Estatal”*. Tesis presentada para obtención del Grado Magister en Contabilidad y Auditoría. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad del Centro Educativo Latinoamericano, Rosario-Argentina. Concluye que la investigación, referente al avance de normativas en las entidades financieras y del Banco Central de Reserva de Argentina(BCRA), en la cual el auditor debe ser un Contador Público, las Normas de Auditoria en Argentina fueron adaptadas por las Normas de la Federación Internacional de Contadores(IFAC), así como la adopción de las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), difundidas por la junta de Normas Internacionales de Auditoria y Seguridad(IAASB), de la federación Internacional de Contadores, asimismo se efectuó traducción correspondiente con las modificaciones efectuadas por el (IAASB), fue financiado por el Banco Central de Reserva de Argentina(BCRA), en el año 2007, la evolución en integración de conceptos en auditoría interna en Argentina fue en 1900 Fraude, 1950 Efectividad, 1960 Reportes Financieros,

1970 Controles Internos, 1980 Ética, 1990 Orientación de resultados. A partir de los años 1980 y 1990, el Banco Central de Reserva de Argentina tiene mayores preocupaciones en el análisis, implementación y puesta en validez las Normas de Control Interno y Auditoría alineadas a estándares Internacionales (Basilea I y Basilea II); La Comisión Nacional de Valores República Argentina; tiene como una de sus funciones emitir una oferta pública contribuyendo a mejorar los precios determinados por los proveedores. Tanto el (BCRA), como la Superintendencia de Seguros de la Nación (SNN) y la Comisión Nacional de Valores (CNV), emitieron normativas de fondo técnico, la metodología y frecuencia de actualización no van parejas, por ello se implementó un registro de auditores externos, que efectúen la labor de auditoría. La Superintendencia de Seguros de la Nación, logro plasmar algunos principios: idoneidad e independencia, obligaciones de las entidades en comunicar la designación del auditor, dentro de la normativa profesional vigente están incluidas los informes del proceso de los estados contables, en cuanto a la labor de auditoría, no detalla la evaluación de planificación y riesgos. La Comisión Nacional de Valores, norma la oferta pública logrando establecer dispositivos de control orientados al desarrollo del trabajo del auditor externo. El aporte para mi investigación es la importancia de la normativa para mitigar y controlar los riesgos existentes dentro de cada entidad, por medio del control interno y su importancia en el ámbito financiero por ende en el gasto.

Rivas (2011), en su artículo científico titulado, “*Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*”, presentado para obtención del Grado Magister en Ciencias Contables. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Escuela de Posgrado Ciencias Contables. Universidad de Carabobo, Venezuela. El propósito principal fue estudiar que significa control interno, caracterizándolo en base a los modelos actuales de control interno, describiendo teóricamente su funcionalidad. El método utilizado a base de

revisiones bibliográficas y fuentes. La autora concluye en la importancia del control interno como pieza clave para alcanzar los objetivos establecidos en las entidades, nos llevan a que deben realizarse en forma oportuna, económica siendo una de sus características el minimizar las desviaciones y riesgos. Se han dado varios modelos de control los más conocidos; el COSO (USA), el cadbury (Reino Unido), el COCO (Canadá), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (África) y MICIL (Adaptación del COSO para Latinoamérica); las cuales son usados en diversas entidades, para ayudar en los procesos propios de cada uno de ellos. Siendo los modelos COSO, COCO y MICIL. Los más usados y adaptados del continente americano.

COSO, el modelo comprende 5 elementos; ambiente de control, actividades de control, evaluación de los riesgos, información y comunicación, monitoreo. COCO (Criterio of Control), fue publicado tres años después de COSO, esto se da por la dificultad en implementar el COSO en diversas organizaciones, para su aplicación se tiene que tener en cuenta los cinco componentes de COSO, el modelo COCO, cuenta con 20 principios reunidos en: compromiso, objetivos, aptitud, evaluación y aprendizaje.

MICIL, es un modelo determinado por cinco componentes los cuales son: ambiente de control y trabajo institucional, evaluación de los riesgos enfocados a metas de la entidad, actividades de control orientados para minimizar los riesgos, información y comunicación obteniendo como resultado honestidad y confiabilidad, Supervisión interna, continua y externa periódica. Los modelos de control interno mantienen aspectos similares el crecimiento de necesidades; pero tengamos en consideración que la economía, el mundo globalizado, las nuevas tecnologías, crecimiento de personal, la competitividad conduce a la realización de cambios continuos al sistema de control interno adoptado, lo cual se da

hoy en día en el Instituto Nacional de Salud. La investigadora mediante sus conclusiones nos devela la importancia del control interno y la necesidad de cambios que estén al ritmo de la modernización tecnológica, lo cual nos ayude a comprender las variables de control interno y ejecución de gastos en una entidad dedicada a la investigación con constantes transferencias tecnológicas en el sector salud y nos sirva como base teórica en el análisis de resultados.

Rodriguez y Villavicencio (2013), desarrollaron el trabajo de investigación titulado. *“Análisis Mediante la Aplicación de Indicadores de Gestión, de la Ejecución Presupuestaria de la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador (Celec - Ep) Unidad de Negocio Hidropaute, Periodos 2010-2012”*. Tesis presentada para obtener Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Cuenca. Tuvo como objetivo principal realizar un estudio contundente, que permita cuantificar el desarrollo de ejecución presupuestal, asimismo establecer parámetros para detectar posibles falencias en la organización. Los Autores concluyen el análisis en la ejecución presupuestal mediante utilización de indicadores de gestión, siendo necesarias para impulsar un crecimiento económico, consecuentemente se realizó una investigación metódica de todos los componentes rubros de ingresos y salida de los gastos elaboradas en todo el periodo. La ejecución presupuestal mediante el uso de indicadores de gestión, estarán delimitadas por controles internos, otorgándonos una base sólida dentro de la concepción de la ejecución de gastos.



## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Bases teóricas**

#### **Definición Control Interno**

El Control Interno, es el desarrollo conjunto de procedimientos realizados por la junta directiva, la administración encargada de un ente por ser su función gerencial y por el personal que conforma la entidad, estructurado particularmente para brindarles seguridad prudente para conseguir de la entidad los tres siguientes objetivos categorizados de la siguiente manera:

“Efectividad y Eficiencia de las operaciones, Suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (Rodrigo Estupiñán, 2015)

Chumpitaz, 2015. Concluye en su investigación que la implementación adecuada del sistema de control en la organización potencia, eficiencia mejorando la rentabilidad colaborando a que la información financiera, administrativa, contable sea confiable corroborando lo mencionado por Estupiñán, 2015. Estudio efectuado en Chimbote Perú.

En el trabajo de investigación desarrollado tuvo como objetivo general, determinar de qué manera el control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017-. Siendo una entidad del sector público cumple las normativas de la Contraloría General de la Republica.

Otro concepto de control interno es el proceso unificado de las operaciones realizadas por el personal y la dirección de una entidad para proporcionar una seguridad aceptable para concluir con los objetivos siguientes: confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, control del recurso de todo tipo, efectuadas en la entidad. (Del Toro, Fonteboa, Armado, Santos, 2005, p. 3).

Dentro de los sucesos realizados en el planeta, el control interno gubernamental siempre ha sido un tema latente, siendo así las leyes y Decretos que en su mayoría se dieron por los países del mundo, teniendo como medida poner en buen recaudo a la correcta aplicación de los presupuestos, bienes y recursos públicos dados por la ley. La iniciativa tomada para impulsar el control interno por organismos internacionales en los años 90 para mejorar y modernizar la administración financiera en Sud América y los esfuerzos realizados por unos Gobiernos en control interno, se tiene la sensación de que el control interno, no ha alcanzado la priorización del poder ejecutivo (Fonseca, 2011, p. 31)

Contamos con las falencias en control interno en las altas direcciones de los diversos países dentro del continente americano, es así que la preocupación es mayor en casos de corrupción por brindar contratos millonarios a cambio de sobornos, los cuales se dan en el caso Odebrech, afectando a nuestro país.

“El control interno es el proceso bajo rectoría y evaluación permanente de CGR, ejecutado por la Dirección Superior y los servidores públicos de cada entidad u organismo bajo el ámbito de la ley 1007”. (Contraloría General de la Republica Dominicana, 2017)

Sirve para concluir si se llegan a cumplir las metas, objetivos trazados, mediante el desarrollo conveniente, económico, teniendo una configuración orgánica, optando una posición estratégica lo cual nos muestra predisposiciones y condiciones para lograr realizar lo planteado en la organización siendo el control determinante para lograrlo, los sistemas que funcionan dentro de una entidad, deben estar concatenados en la ejecución de los objetivos que se proponen a través de los responsables de la institución.

El control interno es el conglomerado de métodos, normas, sistemas, técnicas medibles utilizadas dentro de un proceso, los sistemas que se encuentren operando dentro de una organización como es el Instituto Nacional de Salud específicamente, el Centro Nacional de Salud Pública se encuentra funcionando regido por normas internas y externas las cuales están orientadas a lograr las metas, objetivos planteados mediante los cuales se efectúan una serie de monitoreos siendo parte del control; la concatenación de componentes que interactúan entre sí buscando una conclusión común la cual es mejorar la calidad de la salud pública de las personas en el país basándonos en lo mencionado para comprobar lo planteado en nuestro presente trabajo de investigación.

### **Definición de Gastos.**

Es el desembolso monetario que se efectúa luego de un proceso en el cual interviene la satisfacción de cubrir una necesidad de un bien o servicio, completándose a ello el compromiso y devengado fases previas al gasto, dando como resultado por una parte el ingreso de un bien o servicio y por otro el egreso de una suma de dinero, las cuales

según el rubro de la entidad se reflejan en el logro de objetivos ya sean públicos y privados se dan en la rentabilidad.

El análisis al sector público tiene como finalidad estudiar el comportamiento del gobierno en la economía reconocer las dificultades del estado y detallar la incidencia que ha tenido en la historia la política de gastos e ingresos públicos en el crecimiento económico en la estabilidad monetaria y en la suministración del ingreso. (Gonzalo Martener, 1978, p.227).

En formas generales, la contabilidad del presupuesto de gastos entiende a la unión de anotaciones y operaciones concernientes a la ejecución de gastos del periodo en curso, de ejercicios pasados y de los compromisos de gastos con imputación a periodos posteriores, con la meta de revelar su crecimiento y cuidar su ejecución. (Jesús Gonzales y Salvador Suriaaño, 2011, p.412).

Los ingresos de dinero que conforman los ingresos públicos, que son traspasos monetarios, sean de carácter coactivo derivadas de los impuestos, las de carácter voluntario las cuales son dadas por el pago de servicios públicos y donaciones, efectuadas a favor de los organismos públicos, gracias a ellos disponen de los recursos para el pago necesario de los requerimientos que se den de acuerdo con la función a la cual se rige el ordenamiento jurídico al que corresponde; la ejecución de las mismas funciones trae como resultado una sucesión de operaciones monetarias contrarias a l ingreso, ya que suponen egresos de dinero de las cajas públicas, las cuales conforman los gastos públicos.(Fernando Martos, Jesús Bernejo, Manuel Santos, 2006,p.537).

En nuestro país los ingresos son dados en diversas fuentes de financiamiento las cuales son: Recursos Ordinarios RO, Recursos Directamente Recaudados RDR, Donaciones, Recursos de Operaciones de Crédito ROC, es muy importante mencionar que la utilización por programas en Sud América se dan desde los años sesenta siendo Cuba y Colombia, los que lo aplicaron por primera vez; tales programas en el Perú se implementan desde el año 2007, manejándose de la misma manera en el Ministerio de Salud y el Instituto Nacional de Salud.

Es una responsabilidad del poder ejecutivo de los diversos países en lograr una eficiente y eficaz ejecución presupuestal y por ende una ejecución de gastos, para lo cual se realizan Leyes, Normas, Manuales para el logro de las mismas; pero es observable que en la actualidad mundial no se da con el compromiso necesario,

Dentro de la investigación que desarrollamos encontramos que el bienestar del país con referencia a la ejecución de gastos es la consecuencia de una serie de procesos con la finalidad de conseguir una meta trazada, lográndose hallar una serie de similitudes que nos permiten desarrollar lo planteado en nuestro problema general.

### **Informe COSO**

Es la que nos da un panorama estructural para la comprensión del control interno, mediante el cual se puede desarrollar en diversas entidades, con el fin de establecer medidas correctivas, prevenir la mala utilización de los recursos, permitir contar con una adecuada información financiera, desarrollar el adecuado cumplimiento de las normas y procedimientos dentro de las entidades. El control interno está conformado por:

### **1. Ambiente de Control**

En la organización se identifican las pautas mediante el entorno de control y tiene un impacto directo en el nivel de conciencia de control de los empleados. Siendo de esta manera el fundamento de todos los restante elementos de control que aseguran la disciplina y la estructura. Los factores que conforman el entorno de control incluyen la capacidad de los empleados, los valores éticos y la honestidad. La filosofía de la gestión y su curso de acción, sobre la manera en que la gerencia organiza su jerarquía y responsabilidades, planeación y capacitación de sus empleados, también las recomendaciones y sugerencias otorgadas a la Junta Directiva.

### **2. Evaluación de Riesgos**

Las empresas están expuestas a una serie de riesgos internos y externos que deben diagnosticarse. El requisito previo para la evaluación de riesgos es la definición de objetivos en cada eslabón de la empresa. El diagnostico de los riesgos incluye resaltar y analizar los factores que pueden afectar el logro de los objetivos y la definición del formulario basado en este análisis en el que se deben gestionar los riesgos.

### **3. Actividades de Control**

Estas consisten en las normativas y procesos que están diseñados para garantizar que se respeten las pautas de la administración. Así mismo, aseguran que se efectúen las acciones necesarias para contrarrestar los riesgos que impiden lograr los objetivos de la empresa. En toda la organización se efectúan las medidas de control, estas incluyen una gama de actividades, que van desde aprobaciones, revisiones, conciliaciones, el análisis de los resultados operativos, la protección de activos y la separación de funciones distintivas.

#### **4. Información y Comunicación**

Se hace indispensable resaltar, recopilar y comunicar los datos relevantes de manera oportuna para que todos puedan ejercer su responsabilidad de control en la empresa. Sabiendo que la gestión de la empresa genera informes que incluyen datos e información financiera y operacional, generados internamente sobre incidentes, actividades y condiciones externas requeridas para la toma de decisiones. Por otro lado, se debe establecer un sistema de comunicación óptimo, lo que implica un flujo de información multidireccional, en todas las direcciones.

#### **5. Supervisión**

Para la buena gestión de la empresa, se hace indispensable monitorear los sistemas internos de control y evaluar la calidad de su desempeño. La vigilancia es la forma de actividades de monitoreo continuo y evaluaciones regulares.

#### **2.2.2. Bases legales**

**Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N°27785.**

##### **Ámbito de aplicación**

La normativa contenida en esta Ley y aquellas emitidas por CG aplican a las entidades del estado, pertenezcan a diversos regímenes o la fuente de financiamiento mediante el cual efectúan el funcionamiento correspondiente.

Las siguientes entidades están bajo el control del Sistema:

- El Gobierno Central, sus unidades y órganos que forman parte del ejecutivo, incluidas todas las instancias de los cuerpos militares y policiales.

- Las autoridades Regionales y Locales y todos sus organismos afiliadas por los recursos y bienes en los que participan.
- Unidades administrativas del Poder Legislativo, Judicial y Público.
- Organizaciones autónomas fundadas por la Constitución Política del Estado, así como por Leyes e instituciones y personas de derecho público.
- Reguladores del servicio público y organismos responsables de monitorear el cumplimiento de los compromisos de inversión bajo los contratos de privatización.
- Las empresas de propiedad Estatal, así como aquellas empresas en las que son independientes de la forma legal en que participan para los recursos y activos que son objeto de dicha participación.
- Empresas privatizadas, órganos y entidades financieras internacionales no gubernamentales, excluidas de los recursos del Estado para su administración.

#### **Normativa Ejecución de Gastos.**

- Directiva N° 005-2012-EF/50.01
- Directiva para la Evaluación Semestral y Anual de los Presupuestos Institucionales de las Entidades del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales para el Año Fiscal 2017.
- Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.
- Ley Del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28693 de 22 de Marzo Del 2006.
- Directiva de Tesorería N°001-2007-Ef/77.1



**Figura 1: Cuadro Normativo Ejecución de Gastos Perú 2017.**

DESCRIPCION	LEY	DIRECTIVA
<b>DIRECTIVA PARA LA EVALUACIÓN SEMESTRAL Y ANUAL DE LOS PRESUPUESTOS INSTITUCIONALES DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO NACIONAL Y GOBIERNOS REGIONALES PARA EL AÑO FISCAL 2017</b>		<b>DIRECTIVA N° 005-2012-EF/50.01</b> -Seguimiento, evaluación del gasto público en base a los indicadores de desempeño
<b>LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO</b>	-LEY N° 28411.  -Atribuciones de la Dirección Nacional del Presupuesto Público son atribuciones de la Dirección Nacional del Presupuesto Público encargados del control presupuestal.  -Ejecución de gasto público comprende 3 etapas: compromiso, devengado y pago.	
<b>LEY DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERIA</b>	-LEY N° 28693 DE 22 DE MARZO DEL 2006.  -Ejecución financiera de los gastos.  -Del devengado hasta el pago detalla el proceso.	
<b>DIRECTIVA DE TESORERIA</b>		-Directiva N° 001-2007-EF/77.15.  -Registro del proceso de ejecución de gasto, resaltándose el registro en el SIAF-SP.  -Documentación para la fase gasto devengado el proceso y documentación pertinente.  -Descripción del proceso de pago.

Fuente: Normas legales diario el peruano.

## **2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS**

### **Variable Independiente**

#### **Definición de Control Interno.**

Son las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, juntamente con el medio laboral y sus componentes y posturas que efectúan autoridades y su personal, para lograr prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

#### **Componentes de Control Interno.**

##### **a. Ambiente de Control.**

Dentro de una institución se cuenta con un sistema organizacional para lograr que el servidor público desarrolle conciencia sobre su componente humano. El cuál de todos los demás componentes del control interno es la que brinda disciplina y estructura. Sus factores incluyen: rectitud y valores moralistas, responsabilidad con la competencia, consejo de administración o junta auditora, filosofía y estilo de liderazgo, estructura organizativa, asignación jerárquica y responsabilidades, pautas y prácticas para la gestión del talento humano.

#### **Políticas.**

Son los medios estructurados mediante el cual se obtienen objetivos estratégicos, mediante la implementación de directivas, reglas, procedimientos; las estrategias básicas

se concretan en lineamientos de políticas específicos y estos finalmente en acciones que viabilizan el desarrollo institucional.

### **Valores éticos.**

Son los resultados de las normas éticas y de la conducta de la empresa, dadas por la administración la cual realiza acciones que determinan actos ilegales, no éticos.

### **Conducta.**

Un tema muy importante la cual es el reflejo de cultura institucional adoptada como resultado de estándares éticos, comportamiento, la manera como ellos son comunicados y como se refuerzan en la práctica. La cultura corporativa determina lo que actualmente se desarrolla, y cuáles reglas se acatan, tienden o rechazan.

### **b. Evaluación de Riesgos**

El riesgo es la probabilidad que un evento suceda y dañe directamente la ejecución de objetivos. La evaluación de riesgos se refiere a un proceso continuo con la finalidad de preparar a la entidad para poder hacer frente a dichos eventos. A fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

La evaluación de riesgos comprende evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que influyan en el sistema de control interno, en diversas áreas como operaciones, procesos contables (informes financieros), en el recurso humano (cumplimiento de las normas, leyes), en valorar su envergadura y elegir medidas para afrontarlas.

**Identificación.**

Este aspecto abarca todos los riesgos que pueden identificarse por cuanto afectan alcanzar los objetivos corporativos debido a factores externos e internos.

- Proceso dinámico que cotidianamente se integra en el proceso de planificación. Debe ser completo y abarcar todos los aspectos, teniendo en cuenta todas las interacciones materiales de bienes, servicios e información.

- Externamente se identifican los aspectos económicos, socio-ambientales, políticos, y tecnológicos.

- Internamente se identifican las opciones de gestión e incluyen infraestructura, el talento humano, los procesos y las herramientas tecnológicas.

**Riesgos internos.**

Riesgos concernientes a la información financiera, sistemas defectuosos de información, valores moralistas de los empleados, afecciones socioemocionales de los empleados, en cuanto a sus aptitudes y conductas.

**Infraestructura.**

Hallazgos sobre el uso de capital, que pueden dificultar la operación y disponibilidad de la infraestructura

**Estructura de la administración.**

Los cambios en la administración con respecto a las responsabilidades afectan el mando desarrollado dentro de la institución.

**Personal.**

Cualidad del personal contratado, nombrado y otras modalidades; las medidas de preparación y las técnicas motivacionales intervinientes en el sistema de control, de la conciencia corporativa y la expiración de los contratos que pueden afectar la disponibilidad de los empleados.

**Acceso a los activos.**

Tipo de actividad comercial de la empresa y accesibilidad de los empleados a los activos, lo que puede llevar al mal uso de los activos.

**Tecnologías.**

Cambios en los medios de información, generando malestar en los procedimientos de la empresa.

**Regulaciones.**

Comprende los procedimientos y políticas normadas para confirmar que se efectúen a cabo las determinaciones necesarias en la administración de los riesgos de la entidad que afecten las metas, objetivos trazados por la entidad, escalando a lograr el cumplimiento de las mismas.

**Rotación de personal.**

El constante cambio de rotación de personal, influyen en el nivel de control de conciencia dentro de la entidad y al desempeño de sus actividades más aun con vencimiento de contratos afectan la disponibilidad del personal.

### **c. Información y Comunicación**

Son los sistemas que permiten que todo el personal de una entidad se encuentre informado para poder efectuar, gestionar desarrollar y controlar sus actividades u operaciones. El sistema de información genera informes que contienen los datos operativos, financieros, relacionados con el desempeño que permiten operar y mantener un control del negocio. Compuestos de los procedimientos y de los registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las operaciones y conservar la obligación del activo, del pasivo y del patrimonio.

#### **Información Financiera**

Estas son las reglas, los pronunciamientos y las especificaciones que forman parte integral de la preparación y presentación de la información financiera en los estados financieros.

En los estados financieros se presenta la información económica de la empresa, destacando la situación económica, en cuanto a liquidez y solvencia, los resultados y el flujo de caja de una empresa.

#### **Estados Financieros**

Es un consolidado que brinda información sobre la posición económica y los resultados de la administración del Sector Público, funcionando como instrumento de medición, lo que permite a las autoridades competentes proporcionar herramientas administrativas y de toma de decisiones públicas para controlar y monitorear la administración pública de las autoridades competentes y el público en general en el ejercicio del control ciudadano.

**Presupuesto**

La realización detallada que servirá para llevar las operaciones en un tiempo futuro cercano. El presupuesto contiene uso de la organización, planeación, control de los procesos, actividades financieras juntamente con las operaciones realizadas por la empresa.

**Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)**

Son los Presupuesto Iniciales establecidos mediante decreto supremo contempladas para los organismos públicos aprobados debido al pliego Titular, las cuales están con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo para las empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

**Presupuesto Institucional Modificado (PIM)**

Es el resultado de las modificaciones efectuadas al PIA dadas a nivel institucional, nivel funcional durante el año fiscal correspondiente las cuales se dan en las diversas fuentes de financiamiento.

**Presupuesto Ejecutado (PE)**

Las pautas de aprobación en cuanto al presupuesto son específicas y válidas, originando al Presupuesto de Apertura Institucional. Los cambios, adiciones, transferencias, etc. se realizarán durante el año, lo que resultará en un cambio en el presupuesto institucional. Más, sin embargo, el presupuesto que da cuenta a la retribución y el uso de los recursos públicos es el Presupuesto Ejecutivo (PE).

## **Variable Dependiente**

### **Definición de Ejecución de Gastos.**

La realización de gastos está compuesta por la realización registral de los compromisos de bienes y servicios al transcurso del año financiero, adicional la ejecución del gasto para los objetivos presupuestarios también se verificará cuando se establezca su cumplimiento total o parcial.

Son los desembolsos de efectivo que efectúa el Estado, determinado por la aprobación del presupuesto con el fin de cumplir los propósitos establecidos por la alta dirección.

### **Etapas de la ejecución de gastos**

La ejecución de gastos contiene las siguientes etapas:

#### **El Compromiso.**

El compromiso representa el efecto preventivo del Presupuesto Institucional y indica la iniciación de ejecutar el gasto.

Este no debe superar los estándares de programación para gastos trimestrales o el calendario aprobado para los compromisos en el presupuesto. La obligación debe ser influenciada antes de la realización de la carga de obligaciones legales, contratos o acuerdos que afectan el presupuesto en términos absolutos o porcentuales, dentro del presupuesto aprobado y la implementación de los cambios presupuestarios.

Los documentos administrativos que sustenta el compromiso son:

- Orden de compra
- Orden de Servicio.
- Planilla Única de remuneraciones y pensiones



- Planilla de viáticos u otros documentos que dejen constancia expresa de la afectación preventiva de un monto autorizado por el calendario de compromisos.

### **Procesos de Adquisiciones**

Las adquisiciones o compras se definen como el proceso mediante el cual se obtienen los bienes y servicios compuestos por insumos de laboratorio, útiles de escritorio, etc.; las cuales están determinadas por especificaciones técnicas administrativas definidas en la programación y aprobados en el plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones (PAAC) de la institución.

### **Evaluaciones de ofertas Económicas**

Las evaluaciones de ofertas económicas son evaluadas por el comité de selección a través del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).

### **Contrato de Suministro de Bienes.**

El Contrato de suministro de bienes; es el conjunto de compras ejecutadas de manera sucesiva en un determinado periodo.

### **Contrato Administrativo de servicio – CAS.**

El contrato de servicios administrativos; es un régimen de contrato de empleo especial para el sector público que conecta una empresa con una persona natural que subordina sus servicios.

**Devengado.**

El devengado; es la obligación de pagar, que asume una declaración de presupuesto basada en el compromiso respectivo. La determinación de un gasto aprobado y acordado, que se lleva a cabo post-confirmación por escrito por parte del organismo apropiado para efectuar la provisión, se lleva a cabo formalmente mediante el cumplimiento del área relevante en el organismo público o la agencia ejecutora.

**Recepción de bienes y servicios adquiridos.**

La responsabilidad de la recepción de los bienes y servicios adquiridos, recae sobre el organismo administrativo o la autoridad establecida en las Bases, necesitando el informe de la persona responsable del área de usuaria.

**Conformidad de la calidad y cantidad.**

La conformidad de los bienes adquiridos requiere el informe del responsable del área usuaria quien verifica calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales.

**Registro de aceptación de pago.**

En las entidades del estado se registra en el módulo SIAF, el cual se utiliza para registrar los bienes y la prestación de obras y servicios, este solo funciona si las informaciones de las documentaciones pertinentes a la etapa de compromiso han sido previamente registradas y procesadas en el Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE).

**Pago**

El pago es el acto administrativo con el cual se extingue parcial o totalmente el monto de la obligación contraída hasta por el monto del Gasto devengado y registrado en el SIAF-SP, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el pago se culmina el proceso de ejecución. la ejecución de gastos de personal. El pago procede cuando se consigna los documentos relacionados con la obligación contractual el número de registro SIAF-SP correspondiente, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 32 ° de la Ley 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.

**Emisión de Cheques-Depósitos en cuenta Corriente Interbancaria**

Tomando en cuenta lo establecido en la Ley de Títulos Valores, para efecto de giros de cheque se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Suscripción mancomunada por parte de los funcionarios acreditados.
- Atención del orden de su numeración e impresión de la frase “No Negociable”
- A nombre del emisor de los comprobantes de pago establecidos por Sunat.

En cuanto a los depósitos en la cuenta corriente interbancaria se efectúan previo enlace del número de RUC con la cuenta determinada previo registro en el sistema correspondiente (SIGA, SIAF).

**Conformidad de cobro en el Banco.**

Su cumplimiento se establece en verificar mensualmente de manera estricta las transferencias electrónicas, depósitos en CCI, de los pagos por cheques, así como de las cartas orden atendidas por el Banco de la Nación con la información previamente extraída del SIAF-SP.

**Consolidación de gastos.**

Las consolidaciones de gastos, deben verificarse por el monto total de las cuotas mensuales en la subcuenta de cargos bancarios por transferencia electrónica de fondos, cheques y cartas de orden que no excedan el monto total de los créditos de Pago Autorizados durante el mismo período.

**2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES****2.4.1. Hipótesis General**

El control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017.

**2.4.2. Hipótesis Específicas**

- El ambiente de control incide directamente en la ejecución de gastos de personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.
- La evaluación de riesgos contribuye significativamente en la ejecución de gastos en mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017.
- La información y comunicación contribuye significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.

## 2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### Control Interno.

El control interno es un proceso dado por la dirección de la empresa con participación tanto de funcionarios como de todo el personal que labora dentro de ella es primordial para poder disminuir y erradicar los riesgos dentro de los procesos propios de las entidades.

**Tabla 1**

*Operacionalización de las variables independientes*

Variable	Dimensiones	Indicadores
X Control Interno.	X1. Ambiente de Control.	XX1.1 Políticas
		XX1.2 Valores Éticos
		XX1.3 Conducta
	X2. Evaluación de Riesgos	XX2.1 Identificación
		XX2.2 Regulaciones
		XX2.3 Rotación de Personal
	X3. Información y Comunicación	XX3.1 Información Financiera
		XX3.2 Estados Financieros
		XX3.3 Presupuesto (PIA, PIM, PE)

---

Fuente: Matriz de consistencia.

### Ejecución de Gastos.

Es la anotación de los compromisos realizados en el año fiscal, conjuntamente, la ejecución de gastos de las metas, genéricas presupuestarias se comprueban cuando se registra el cumplimiento total o parcial de las mismas.

**Tabla 2**

*Operacionalización de la Variable dependiente*

Variable	Dimensión	Indicadores
Y. Ejecución de Gastos	Y1. Compromiso	YY1.1 Procesos de Adquisiciones.
		YY1.2 Evaluaciones de Ofertas económicas.
		YY1.3 Contrato de Suministro de bienes y servicios.
	Y2. Devengado	YY2.1 Recepción de bienes y servicios adquiridos.
		YY2.2 Conformidad de la calidad y cantidad.
		YY2.3 Registro de aceptación de pago.
	Y3. Pago	YY3.1 Emisión de cheques.
		YY3.2 Conformidad de cobro en el banco.
		YY3.3 Consolidación de gastos.

---

Fuente: Matriz de consistencia.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Método de investigación**

La Metodología utilizada es hipotético deductivo que consiste en creación de hipótesis mediante la observación de un hecho del cual se desea encontrar explicación, se deduce, verifica y comprueba la veracidad de datos y poder determinar soluciones a la problemática planteada.

#### **3.2. Tipo de la investigación**

La siguiente tesis titulada el control interno en la ejecución de gastos empleo investigación aplicada por que busca solucionar un problema específico.

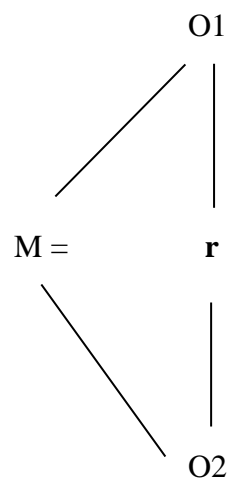
#### **3.3. Nivel de investigación**

La tesis desarrolló el nivel correlacional cuyo objetivo es determinar la relación existente entre dos variables en el cual el trabajo del investigador consiste en medir la relación estadística de variables.

### 3.4. Diseño de la investigación

La tesis planteada es de diseño no experimental de corte transversal, que se realiza sin manipular deliberadamente la variable independiente, se basa en variables que ya se dieron en la realidad sin la intervención directa del investigador. Es decir, se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente la variable independiente.

El diseño se encuentra en el siguiente detalle.



Interpretando el diagrama tenemos:

**M** : Muestra de la población.

**O1** : Variable 1: Control interno.

**O2** : Variable 2: Ejecución de Gastos.

**R** : relación de las variables de estudio.



### **3.5. Población y Muestra**

#### **Población**

La población de la tesis se desarrolló con los trabajadores del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos.

**a. Oficina General de Administración.**

- Dirección General de Administración.
- Oficina Ejecutiva de Economía.
- Oficina Ejecutiva de Logística.

**b. Oficina General de Asesoría Técnica.**

- Oficina Ejecutiva de Planificación, Presupuesto e Inversiones

**c. Centro Nacional de Salud Pública.**

- Dirección General del Centro Nacional de Salud Pública.

#### **Muestra**

El tipo de muestreo de acuerdo con la investigación y teniendo en cuenta que contamos con una población finita es no probabilística o dirigida por la característica propia de la investigación la cual está representada por 64 personas entre funcionarios y servidores de la Oficina General de Administración, Oficina General de Asesoría Técnica y la Centro Nacional de Salud Pública el que se puede apreciar en la Tabla 03.

**Tabla 3***Asignación de Personal que participo en el estudio.*

<b>Personal</b>	<b>Número</b>	<b>%</b>
Funcionarios	5	7.81%
Servidores	59	92.19%
Total	64	100%

Fuente: Cuadro de asignación de personal del Instituto Nacional de Salud

-2017

### **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos**

La técnica utilizada fue la recolección de datos mediante encuestas efectuadas en la escala de Likert, siendo la presente técnica efectiva para la investigación exploración y recojo de datos, realizando preguntas formuladas indirectamente o directa a los participantes que conforman una unidad de análisis.

#### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

El instrumento de recolección de datos se realizó de tipo cuestionario el cual contiene un valotario de preguntas respecto de una o más variables a estudiar.

**Tabla 4***Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

<b>Variables</b>	<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Control interno	Encuesta	Control interno
Ejecución de Gastos	Encuesta	Ejecución de Gastos

---

Fuente: Elaboración propia

Los cuestionarios de las variables: Control interno y Ejecución de gastos, se aplicaron según escala de Likert:

Nunca (1), A veces (2), Siempre (3)

**3.6.3. Validación de instrumento**

En el trabajo desarrollado, la validez de los instrumentos se efectuó mediante el juicio de expertos, los que estuvieron a cargo de los docentes asesores; quienes validaron los instrumentos de acuerdo a la coherencia de los ítems y los objetivos de la investigación.

**Tabla 5***Validez del instrumento: El Control Interno y Ejecución de gastos.*

<b>Validador</b>	<b>Resultado</b>
Dra. Melida Pecho Rafael	Aplicable
Dra. Flores Concha Gladys Madeleine	Aplicable

---

Fuente: Ficha de opinión de expertos

### 3.6.4. Confiabilidad del instrumento

Para la prueba de fiabilidad del instrumento se utilizó el paquete estadístico de SPSS versión 22, en una prueba piloto a sesenta y cuatro (64) colaboradores, con las mismas características de la muestra de estudio, quienes fueron seleccionadas al azar. Asimismo, la prueba se realizó según el Alfa de Cronbach, cuya fórmula determina el grado de consistencia y precisión. La escala de confiabilidad está dada por los siguientes valores:

**Tabla 6**

*Niveles de Confiabilidad*

Valores	Nivel
0,81 a 1,00	Muy alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

### Criterio de confiabilidad de valores

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Dónde:  $\alpha$  = Alfa de Cronbach

K = número de ítems

$V_i$  = varianza inicial

$V_t$  = varianza total

El Alfa de Cronbach determino la confiabilidad en escalas cuyos ítems tienen como respuesta más de dos alternativas. Asimismo, determino el grado de consistencia y precisión. La escala de valores que determina la confiabilidad está dada por lo siguiente:

**Escala:** Variable Control Interno

#### Tabla 7

##### *Control Interno Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	19	95,0
	Excluido <sup>a</sup>	1	5,0
	Total	20	100,0

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

Fuente: Programa estadístico Spss V.22.

**Tabla 8***Control Interno estadística de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
------------------	----------------

,675	10
------	----

---

Fuente: Programa estadístico Spss V.22

**Tabla 9***Ejecución de gastos resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

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

Fuente: Programa estadístico Spss V.22

**Tabla 10***Ejecución de gastos estadística de fiabilidad*


---

Alfa de Cronbach	N de elementos
,778	9

---

Fuente: Programa estadístico Spss V.22

### **3.7. Procedimiento de recolección de datos**

Los procedimientos de recolección de datos de la siguiente investigación fueron sometidas a las respuestas de la encuesta para obtener. Clasificación, registro, tabulación y codificación; Dicha técnica es el análisis estadístico visualización de datos consiste en entender volúmenes de datos de forma rápida y simplificada.

#### **3.7.1. Análisis Estadístico: Descriptivo e Inferencial**

El análisis estadístico del trabajo de investigación, se realizó mediante el programa estadístico SPSS versión 22 y de Microsoft Excel. Se procesó información detalla de los instrumentos de recolección de datos, de las variables en el programa SPSS. Los resultados del análisis de los datos, se realizaron de los instrumentos que se ingresaron en el programa estadístico SPSS para Windows; asimismo incluye estadísticas descriptivas y la prueba de Hipótesis. Para la prueba de fiabilidad y análisis los resultados se realizaron del paquete estadístico SPSS versión 22.0, posteriormente para validar los objetivos se realizó estadística descriptiva formulada en tablas de frecuencia; asimismo se determinó el nivel de relación entre las variables, la información fue elaborada con el coeficiente de correlación de Rho Spearman. Concluyendo los objetivos han sido representados mediante figuras y tablas estadísticas para su comprensión y análisis.

#### **3.7.2. Aspectos éticos de la investigación**

Los datos que conforman la presente investigación fueron recolectados por el grupo de investigación para ser procesadas de manera apropiada sin variaciones, pues los datos están consolidados en el instrumento aplicado, manteniéndose: el anonimato de los profesionales encuestados, el respeto y consideración y no hubo prejuizamiento.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **IV. ANÁLISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS**

##### **4.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS**

###### **4.1.1. Análisis de validez del instrumento de investigación**

El presente capítulo nos revela el efecto de la comprobación estadística de los instrumentos utilizados en la ejecución de los objetivos establecidos en el desarrollo efectuado de la investigación, así como la prueba de la hipótesis general y específicos.

En el desarrollo se efectuaron diversas modalidades de pruebas entre las cuales se utilizó la prueba de baremos para lo cual se realizó una base de datos en Excel (versión 2013) cuyo fin fue encontrar la relación entre las variables control interno y ejecución de gastos frente a sus dimensiones.

La determinación correspondiente fue clasificada con la utilización de tablas que delimitaron las constancias mediante la cantidad de preguntas que respondieron por las variables y correspondientes dimensiones.



#### **4.1.2. Análisis de confiabilidad del instrumento de investigación**

La utilización estadística como método se realiza en varias etapas para escalar el real alcance estadístico.

La etapa inicial al estudio se realizó; el instrumento de recolección de datos del personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, Año 2017, se prosiguió con el estudio de datos, utilizando el programa Excel con las tablas llenándolas ordenadamente para la utilización de baremo convenientemente reunidas; jerárquicamente iniciando con las dimensiones, posteriormente con variables, después de realizar la clasificación como datos cuantitativos se pasó al procesamiento correspondiente mediante la utilización en este caso del programa en estadística SPSS v.22, el cual nos facilitó el efectuar la contrastación de hipótesis y la relación entre ellas, concluyendo con la elaboración gráfica, de esta manera llegamos a ejecutar la interpretación de los resultados obtenidos.

## 4.2. Presentación de resultados

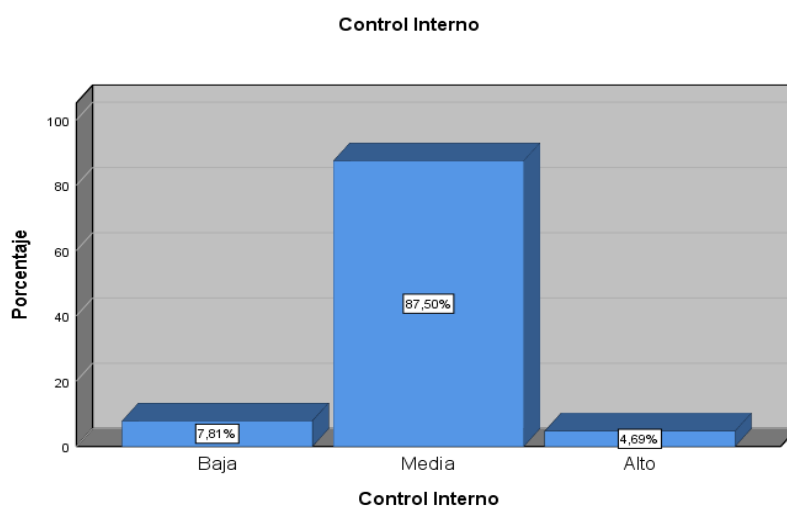
### 4.2.1. Resultados de la variable Control Interno

**Tabla 11**

*Análisis de la variable Control Interno en el Instituto Nacional de Salud*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	5	7,8	7,8
	Media	56	87,5	95,3
	Alto	3	4,7	100,0
	Total	64	100,0	

Fuente: Programa estadístico Spss V.22



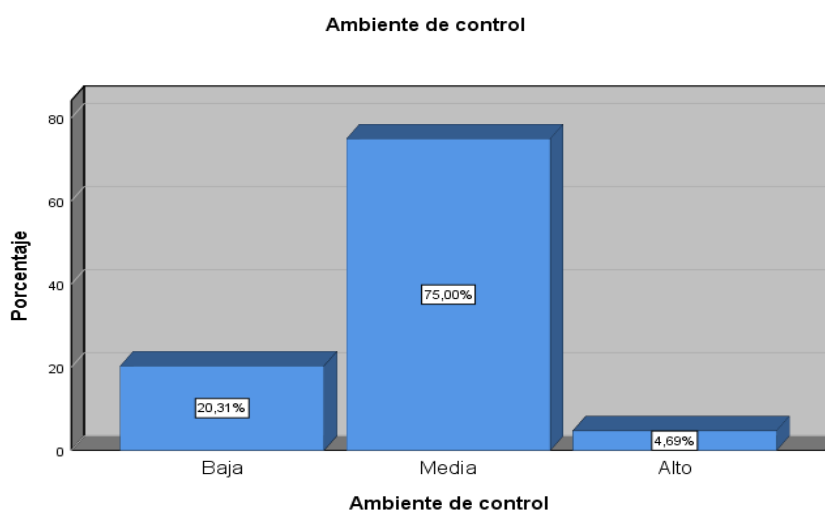
**Figura 2.** *Análisis de la variable Control Interno*

**Interpretación:** En la tabla 11 y figura 2 podemos visualizar que la mayoría de los colaboradores encuestados de un total de 64, manifiestan que un 88% consideró que el control interno se realiza de manera regular (media), tanto que el 5% considera que es excelente (alto), y el 8% que no es bueno (baja). El resultado obtenido evidenció que el personal no efectúa controles internos óptimos en la ejecución de gastos del Instituto Nacional de Salud.

**Tabla 12*****Análisis del Ambiente de Control en el Instituto Nacional de Salud***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	13	20,3	20,3
	Media	48	75,0	95,3
	Alto	3	4,7	100,0
	Total	64	100,0	

Fuente: Programa estadístico Spss V.22

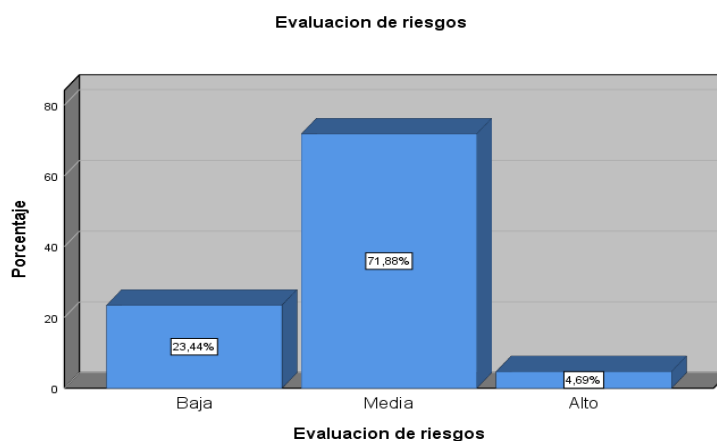
**Figura 3: Análisis del Ambiente de Control**

**Interpretación:** En la tabla 12 y figura 3, obtuvimos el siguiente resultado: tomando como muestra 64 colaboradores del Instituto Nacional de Salud, el 75% considera que el ambiente de control es regular (media), mientras que 5% señala que es excelente (alto), y el 20% que no es bueno (baja). Resultado que nos permite afirmar que el personal está de acuerdo en tomar medidas correctivas con la práctica de políticas, valores éticos y conducta esto ayudaría a concientizar al personal a mejorar el ambiente de control.

**Tabla 13*****Análisis de Evaluación de riesgos en Instituto Nacional de Salud***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	15	23,4	23,4
	Media	46	71,9	95,3
	Alto	3	4,7	100,0
	Total	64	100,0	

Fuente: Programa estadístico Spss V.22

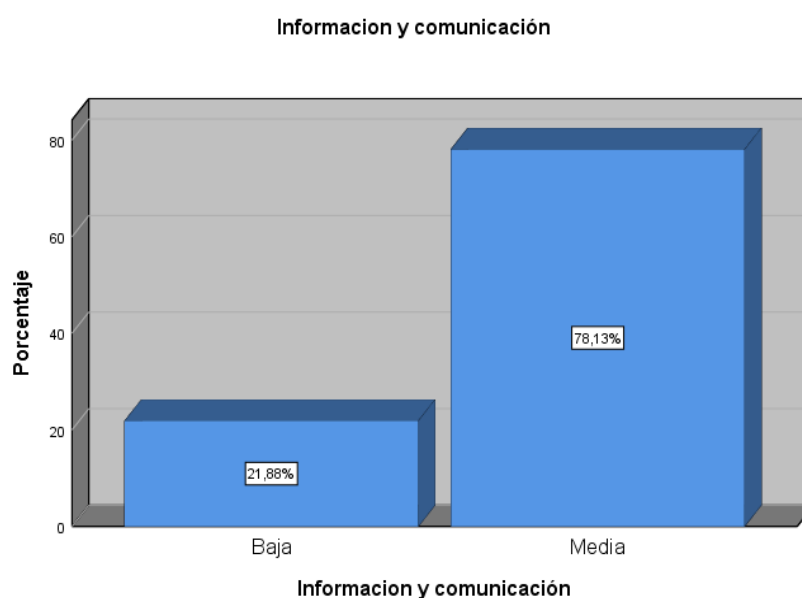
**Figura 4. Análisis de Evaluación de riesgos**

**Interpretación:** En la tabla 13 y figura 4, obtuvimos el siguiente resultado: tomando como muestra 64 colaboradores, de los cuales el 72% considera que la evaluación de riesgos es regular (media), mientras que 5% considera que es excelente (alto), y el 23% que no es bueno (baja). Resultado que nos permite afirmar que la identificación, regulaciones y rotación de personal son factores esenciales que influyen en las evaluaciones de riesgos de un ente.

**Tabla 14*****Análisis de Información y comunicación en el Instituto Nacional de Salud***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	14	21,9	21,9
	Media	50	78,1	100,0
	Total	64	100,0	

Fuente: Programa estadístico Spss V.22

**Figura 5. Análisis de Información y comunicación**

**Interpretación:** En la tabla 14 y figura 5, se puede visualizar que el 78% consideró que la información y comunicación es regular (media), y un 22% que no es bueno (baja). El análisis nos muestra que el correcto funcionamiento en herramientas informáticas y el cumplimiento de generación de la información en sus sistemas permitirán a las instituciones obtener reportes confiables de estados presupuestales, financieros y contables de la Institución.

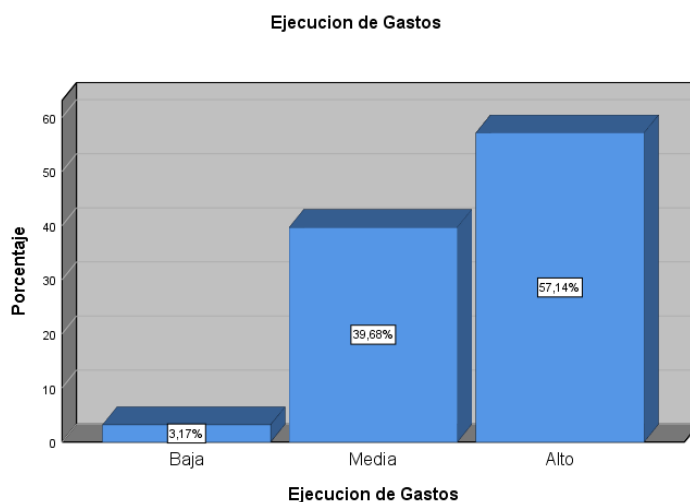
#### 4.2.2. Resultado de la variable Ejecución de gastos

**Tabla 15**

*Análisis de la Variable Ejecución de Gastos en el Instituto Nacional de Salud*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	2	3,1	3,2
	Media	25	39,1	42,9
	Alto	36	56,3	100,0
	Total	63	98,4	
Perdidos	Sistema	1	1,6	
Total		64	100,0	

Fuente: Programa estadístico Spss V.22



**Figura 6.** *Análisis de la Variable Ejecución de Gastos*

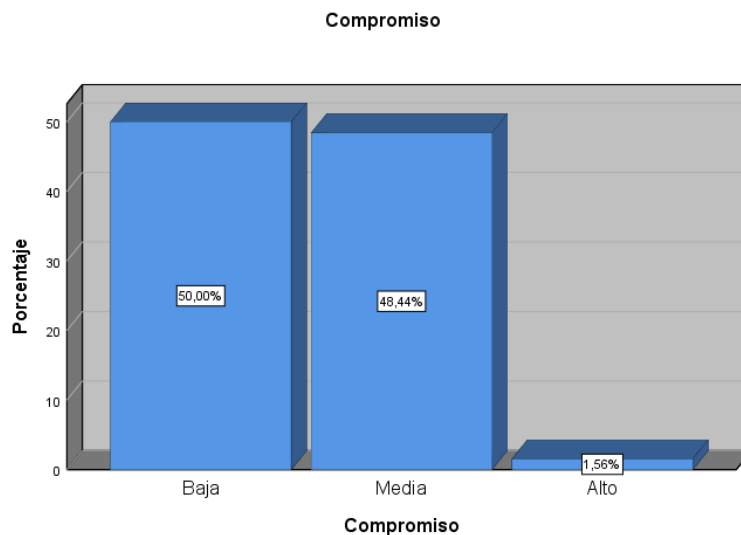
**Interpretación:** En la tabla 15 y figura 6, se observa que, de los 64 colaboradores, el 40% consideró que la ejecución de gastos es nivel (media), mientras que 57% consideró nivel (alto), y un 3% nivel (bajo). Resultado que nos permite afirmar, que llevar un control en la ejecución de gastos, permitirá cumplir objetivos y metas del Instituto Nacional de Salud.

Tabla 16

*Análisis de Compromiso en el Instituto Nacional de Salud*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	32	50,0	50,0
	Media	31	48,4	98,4
	Alto	1	1,6	100,0
	Total	64	100,0	

Fuente: Programa estadístico Spss V.22



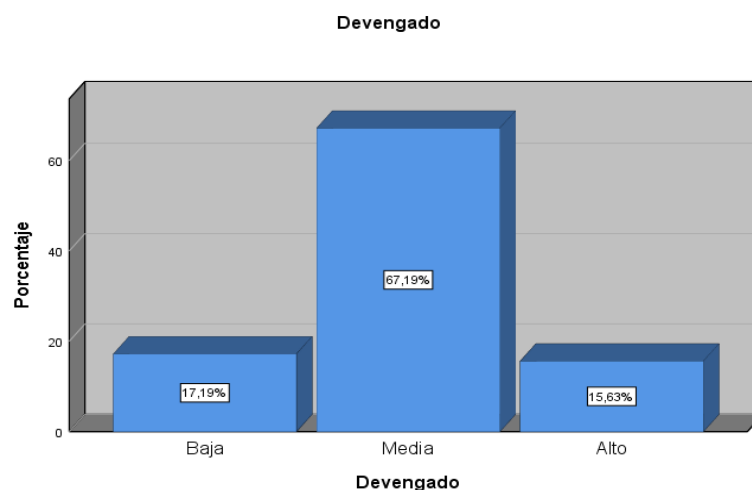
**Figura 7. Análisis de Compromiso.**

**Interpretación:** En la tabla 16 y figura 7, observamos de 64 colaboradores encuestados el 48% consideró el compromiso es regular (media), mientras que 2% consideró que es excelente (alto), y un 50% consideró que no es bueno (baja). Resultado que nos permite afirmar la existencia del compromiso en las labores que desempeñan los trabajadores en la Institución es escasa, por la falta de concientizar a los colaboradores en efectuar controles internos en las diferentes áreas de la entidad.

**Tabla 17*****Análisis de Devengado en el Instituto Nacional de Salud***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Válido	Baja	11	17,2	17,2
	Media	43	67,2	84,4
	Alto	10	15,6	100,0
	Total	64	100,0	

Fuente: Programa estadístico Spss V.22

**Figura 8. Análisis de Devengado.**

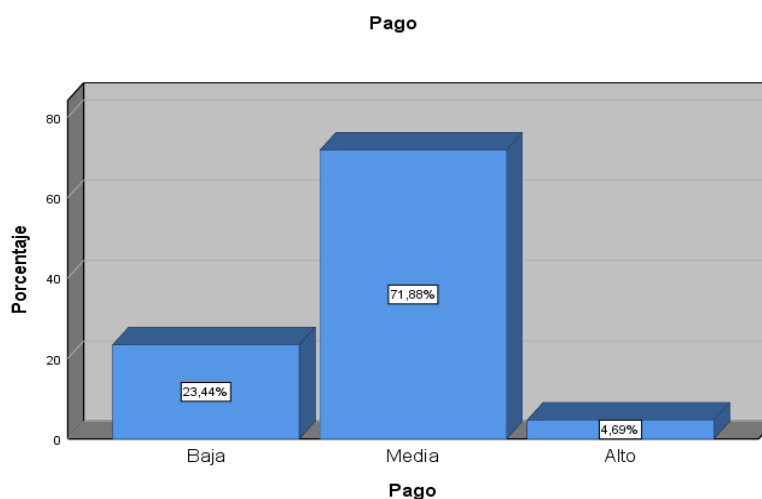
**Interpretación:** En la tabla 17 y figura 8, analiza a los encuestados que el 67% consideró el devengado nivel (medio), mientras tanto 16% nivel (alto), y un 17% nivel (bajo). Los datos muestran la falta del cumplimiento con todo el proceso del devengado constituidos por: controles en recepción de bienes y servicios, conformidad de cantidad y calidad, registros de aceptaciones de pagos, por consecuencia no logran optimizar la ejecución de gastos del Instituto Nacional de Salud.



**Tabla 18*****Análisis de Pago en el Instituto Nacional de Salud***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	15	23,4	23,4
	Media	46	71,9	95,3
	Alto	3	4,7	100,0
	Total	64	100,0	

Fuente: Programa estadístico Spss V.22

***Figura 9. Análisis de Pago***

**Interpretación:** La tabla 18 y figura 9, evidenció de 64 encuestados el 72% consideró el pago nivel (medio), tanto que 5% nivel (alto), y un 23% nivel (bajo). Resultado que nos muestra, la carencia de controles en emisiones de cheques, conformidad de cobro en entidades bancarias y consolidaciones de gastos, esto conlleva a una desinformación masiva al momento de ejecución de gastos al Instituto Nacional de Salud.

### 4.2.3. Contratación de Hipótesis General

En la realización de contraste de hipótesis general efectuaremos un proceso con varios pasos estadísticos, según método de Rho Spearman, la cual tutela relación con el diseño utilizado en la presente tesis.

#### a) Sistema de hipótesis:

##### **Hipótesis alterna (Ha):**

El control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017.

##### **Hipótesis nula (Ho):**

El control interno no incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017.

#### b) Nivel de significancia

El nivel de significancia teórico es  $\alpha=0,05$

Que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

c) Estadística de prueba

**Tabla 19**

*Prueba de correlación entre Control interno y ejecución de gastos*

			Control Interno	Ejecución de Gastos
<b>Rho de Spearman</b>	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,253*
		Sig. (bilateral)	.	,045
		N	64	63
	Ejecución de Gastos	Coeficiente de correlación	,253*	1,000
		Sig. (bilateral)	,045	.
		N	63	63

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

Fuente: Programa estadístico Spss V.22

d) Cálculo del estadístico

Como  $p\text{-valor}=0,000 < \alpha = 0.05$ ; Se rechaza la hipótesis nula

e) Toma de decisión estadística

En la Tabla 19, se puede observar las variables control interno y Ejecución de gastos teniendo un resultado de  $r = 0.253$ , grado de correlación moderada se afirma en aprobar la hipótesis alterna y no aceptar la nula, a la vez concluimos que los controles internos inciden significativamente en ejecución de gastos del Instituto Nacional de Salud Chorrillos, año 2017.

#### 4.2.4. Contrastación de Hipótesis Específica 1

En la realización de contraste de hipótesis específica se desarrolló un proceso con varios pasos estadísticos, según método de Rho Spearman, la cual tutela relación con el diseño utilizado.

##### a) Sistema de hipótesis:

###### **Hipótesis alterna (Ha):**

El ambiente de control incide significativamente en la ejecución de gastos de personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.

###### **Hipótesis nula (Ho):**

El ambiente de control no incide significativamente en la ejecución de gastos del personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.

##### b) Nivel de significancia

El nivel de significancia teórica es  $\alpha = 0,05$ .

Que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

##### c) Regla de decisión

El nivel de significancia “p” es menor que “ $\alpha$ ”; se rechaza la hipótesis nula (Ho).

El nivel de significancia “p” no es menor que “ $\alpha$ ”; no se rechaza la hipótesis nula (Ho).

**d) Estadística de prueba**

**Tabla 20**

*Prueba de correlación ambiente de control en la ejecución de gastos*

		Ambiente de control	Ejecución de Gastos
<b>Rho de Spearman</b>	Ambiente de control	1,000	259 <sup>*</sup>
	Coefficiente de correlación	.	,646
	Sig. (bilateral)	64	63
	N	259 <sup>*</sup>	1,000
	Ejecución de Gastos	,646	.
	Coefficiente de correlación	63	63
	Sig. (bilateral)		
	N		

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

Fuente: Programa estadístico Spss V.22

**e) Decisión estadística:**

Debido a que  $p\text{-valor}=0.000$  es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

**f) Toma de decisión estadística**

En la tabla 20, se observó que el coeficiente de correlación ambiente de control y ejecución de gastos es  $r = 0.259$ . Por lo tanto, se ha hallado evidencias para negar la hipótesis nula y aceptar la alterna, concluyendo que el ambiente de control incide significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos.

#### 4.2.5. Contratación de Hipótesis Específica 2

El contraste de hipótesis específica desarrolló un proceso con varios pasos estadísticos según método de Rho Spearman, asimismo tutela relación con el diseño utilizado.

Mediante la cual podemos optar el siguiente sistema:

##### a) Sistema de hipótesis:

###### **Hipótesis alterna (Ha):**

La evaluación de riesgos contribuye significativamente en la ejecución de gastos en mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017.

###### **Hipótesis nula (Ho):**

La evaluación de riesgos no contribuye significativamente en la ejecución de gastos en mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017.

##### b) Nivel de significancia

El nivel de significancia teórica es  $\alpha = 0,05$ .

Que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

##### c) Regla de decisión

El nivel de significancia “p” es menor que “ $\alpha$ ”; se rechaza la hipótesis nula (Ho)

El nivel de significancia “p” no es menor que “ $\alpha$ ”; no se rechaza la hipótesis nula (Ho)

**d) Estadística de prueba**

**Tabla 21**

*Prueba de correlación evaluación de riesgos en la ejecución de gastos*

			<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Ejecución de Gastos</b>
<b>Rho de Spearman</b>	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,374**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	64	63
	Ejecución de Gastos	Coeficiente de correlación	,374**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	63	63

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

Fuente: Programa estadístico Spss V.22.

**e) Decisión estadística:**

Debido a que  $p\text{-valor}=0.000$  es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

**f) Toma de decisión estadística**

En la tabla 21, se observa que el coeficiente de correlación de evaluación de riesgos y ejecución de gastos es de  $r=0.374$ . Asimismo se ha encontrado evidencias para negar la hipótesis nula y aceptar la alterna. Concluyendo que la evaluación de riesgos contribuye significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud.

#### 4.2.6. Contratación Hipótesis Específica 3

En la realización de contraste de hipótesis específica desarrollo un proceso con varios pasos estadísticos, se elaboró según método de Rho Spearman.

Mediante la cual podemos optar el siguiente sistema:

##### a) Sistema de hipótesis:

###### **Hipótesis alterna (H<sub>a</sub>):**

La información y comunicación contribuye significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017

###### **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):**

La información y comunicación no contribuye significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.

##### b) Nivel de significancia

El nivel de significancia teórica es  $\alpha=0,05$ .

Que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

##### c) Regla de decisión

El nivel de significancia “p” es menor que “ $\alpha$ ”; se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>).

El nivel de significancia “p” no es menor que “ $\alpha$ ”; no se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>).



**d) Estadística de prueba**

**Tabla 22**

*Prueba de correlación información y comunicación en la ejecución de gastos.*

			Información y comunicación	Ejecución de Gastos
<b>Rho de Spearman</b>	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,355**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	64	63
	Ejecución de Gastos	Coefficiente de correlación	,355**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	63	63

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

Fuente: Programa estadístico Spss V.22.

**e) Decisión estadística:**

Debido a que  $p\text{-valor}=0.000$  es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

**f) Toma de decisión estadística.**

En la tabla 22, se observa que el coeficiente de correlación de la dimensión información y comunicación y la variable ejecución de gastos es de  $r = 0.374$ . Por consiguiente se ha hallado evidencias para negar la hipótesis nula y aceptar la alterna. Concluyendo que la información y comunicación contribuye significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud.

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El análisis de la tesis fue realizado con el programa estadístico Spss v22, utilizando la técnica correlacional en variables: Control interno y ejecución de gastos obtenidos de sus problemas y objetivos. El estudio presentó como problema general: ¿De qué manera el control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017?. Demostrando en la Hipótesis General un grado de correlación significativamente moderada sobre variables control interno y ejecución de gastos. Para demostrar lo indicado el resultado de los objetivos fueron los siguientes:

El estudio desarrolló como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017. Por tanto, con respecto el análisis variable control interno un 88% consideró el nivel medio, mientras que el 5% considero nivel alto, y el 8% nivel bajo. Así mismo la variable ejecución de gastos tuvo como resultado 40% nivel medio, mientras que el 57% consideró nivel alto, y un 3% nivel bajo. Ambos resultados fueron constatados por el coeficiente correlacional de Rho Spearman de 0.253. El siguiente análisis concluye que el control interno incide significativamente en la ejecución de gastos del Instituto Nacional de Salud. Estos estudios guardan relación con la investigación de Rivas (2011), menciona la importancia del control interno como pieza clave para alcanzar los objetivos establecidos en las entidades, nos llevan a que deben realizar en forma oportuna, económica siendo una de las características el minimizar desviaciones y riesgos.

Asimismo, la investigación planteó el primer objetivo específico: Conocer en qué medida el ambiente de control incide en la ejecución de gastos de personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.

Al contrastar la hipótesis se obtuvo una correlación significativamente moderada de Rho Spearman de 0.259, según el análisis de encuestas en ambiente de control el 75% consideró nivel medio, mientras que 5% señala nivel alto, y un 20% nivel bajo. Es decir el ambiente de control incide significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud, año 2017. Estos resultados de estudio coinciden con la investigación de Mantilla (2005), el ambiente de control incluye: los valores éticos, integridad, competencia del personal y la forma de la entidad en designar responsabilidad y autoridad, como punto especial dentro de la administración.

De la misma manera se planteó el segundo objetivo específico: Verificar como la evaluación de riesgos contribuye en la ejecución de gastos en mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017. Al contrastar la hipótesis se evidenció la prueba estadística de correlación significativamente moderada de Rho Spearman de 0.374, por consiguiente, el análisis de encuestas en evaluación de riesgos el 72% consideró nivel medio, mientras que 5% considero nivel alto, y un 23% nivel bajo. Del resultado obtenido concluye; que la evaluación de riesgos contribuye significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud. La importancia en controles de evaluación de riesgos, identifican y regulan riesgos relevantes, como rotación de personal neutralizando problemas en la organización. Los mantenimientos de equipos garantizan el funcionamiento de los procesos, siendo ellos programados anualmente como preventivos y correctivos, consignados dentro del cuadro de necesidades del Centro Nacional de Salud

Pública. La investigación según (Informe COSO), las empresas están expuestas a una serie de riesgos internos y externos que deben ser evaluadas. Como requisito previo para la evaluación de riesgos al establecer objetivos en cada eslabón de empresa. Esta se constituye en identificar y analizar todos los factores que podrían dificultar el logro de los objetivos y, sobre la base de este análisis, determinar cómo deben gestionarse los riesgos.

De tal manera se planteó el tercer objetivo específico: Comprobar en qué medida la Información y comunicación contribuye en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017. En consecuencia, al contrastar la hipótesis se obtuvieron una correlación significativamente moderada de Rho Spearman de 0.355. El análisis de encuestados en controles de información y comunicación considero el 78% nivel medio, mientras el 22% considero nivel bajo.

Por ello nos muestra que la información y comunicación incide significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud distrito de Chorrillos, año 2017. Estos resultados concuerdan con la investigación según (Informe COSO) Es indispensable identificar, recopilar y comunicar los datos relevantes de manera oportuna para que todos puedan ejercer su responsabilidad de controlar la empresa. Los informes incluyen datos e información de la operatividad y economía de la empresa, generados internamente sobre incidentes, actividades y condiciones externas requeridas para la toma de decisiones. Por otro lado, se debe establecer una comunicación efectiva, lo que implica un flujo de información multidireccional, en todas las direcciones.

## CONCLUSIONES

Los análisis expuestos, han permitido determinar las siguientes conclusiones:

1. El objetivo general, determinó que el control interno incide significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017. Según análisis la prueba de hipótesis general validó resultado correlacional de Rho Spearman de  $r = 0.253$ , considerando una correlación moderada. De una muestra de 64 colaboradores encuestados, el 88% respondió que a veces se efectúa el control interno (nivel medio), mientras que el 5% considera siempre se realiza (nivel alto), y el 8% que desconocen (nivel bajo).

Por tanto, concluye que, si todos los colaboradores efectuarían controles internos, dentro de las entidades del estado mejora el control interno, e incide significativamente en contar con una ejecución de gastos eficiente y de acorde a las necesidades de las áreas correspondientes del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud, la cual hace posible la conclusión presupuestaria anual de la entidad.

2. En relación al primer objetivo específico que refiere a: Conocer en qué medida el ambiente de control incide significativamente en la ejecución de gastos de personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017. En conclusión a la primera hipótesis específica, el resultado de correlación de Rho Spearman obtenido es  $r = 0.259$ , lo cual arroja un grado de correlación moderada. De una muestra de 64 colaboradores encuestados, el 75% respondieron que a veces se aplica un buen ambiente de control es nivel medio, mientras que 5% señala siempre es nivel alto, y el 20% desconocimiento no se difunde el ambiente de control es baja. Entonces podemos

determinar que si los colaboradores revisaran y aplicaran las políticas, valores éticos y conducta incidirá significativamente en la ejecución de gastos de personal Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos.

3. En relación al segundo objetivo específico que refiere a: Verificar como la evaluación de riesgos contribuye significativamente en la ejecución de gastos de mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017. Por tanto la prueba de hipótesis específica validó un resultado de correlación de Rho Spearman de  $r = 0.374$ , lo cual arroja un grado de correlación moderada. De una muestra de 64 colaboradores encuestados, se obtuvieron resultados frente a la dimensión de evaluación de riesgos el 72% afirma que las evaluaciones no son constantes a veces se realiza, identificándose en el nivel medio, mientras que 5% siempre se evalúa nivel alto, y el 23% nunca evalúa nivel bajo. Frente al siguiente análisis se concluye que, si todos los colaboradores verificaran evaluaciones de riesgos, estarán contribuyendo significativamente en la ejecución de gastos en mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud.
4. En relación al tercer objetivo específico que refiere a: Comprobar en qué medida la información y comunicación contribuye significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017. Por tanto, en la prueba de hipótesis específica validó un resultado de correlación de Rho Spearman de  $r = 0.355$ , lo que significa tener un grado de correlación moderada. De acuerdo con la muestra de 64 colaboradores encuestados, se obtuvo los siguientes resultados, el 78% consideran que la Información y comunicación no es fluida a veces se realiza nivel medio y el 22% respondió desconocen nivel bajo. Se concluye que una fluida,

eficaz y eficiente información y comunicación entre todos los colaboradores, contribuye significativamente en una adecuada ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud pública del Instituto Nacional de Salud. La información y comunicación dentro del control interno es importante dado que son los sistemas, por el cual todo el personal tiene acceso a la información compuesta por controles, responsabilidades y objetivos tareas que deben ser de cumplimiento por toda la entidad.

## RECOMENDACIONES

1. El análisis y contrastación de hipótesis del objetivo general, al determinar que el control interno incide significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017. Se recomienda implementar las actividades de difusión del control interno y normativas del presupuesto público en temas de ejecución de gastos; progresivamente y con efecto multiplicador para todo el personal de la entidad mediante el uso de herramientas tecnológicas como son las capacitaciones en línea y las teleconferencias con especialistas nacionales e internacionales, lo cual debe estar establecido por la alta dirección.
2. Como resultado de la contrastación de hipótesis y el análisis del primer objetivo, al conocer que el ambiente de control incide significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017. Se recomienda mejorar el ambiente de control en la institución, con el planteamiento de talleres que apoyen la interrelación del personal, el incentivo al personal que cumpla las características de un buen trabajador, demostrando así la importancia que cuenta para la institución la cual labora y el papel frente a la sociedad; que nos lleve a mejorar la imagen en la población frente a la ejecución de gastos y el control interno de las entidades estatales.



3. En consideración al resultado de la contrastación de hipótesis y análisis del segundo objetivo, al verificar que la evaluación de riesgos contribuye significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud. Se recomienda realizar actividades de capacitación de personal para los años 2018-2019 cursos de evaluación de riesgos por procesos, con el fin de mejorar, gestionar y analizar los riesgos en el Instituto Nacional de Salud, lo cual guiara al personal a identificar riesgos para luego evaluarlos en un flujo determinado de procesos, que nacen desde la necesidad del usuario hasta la satisfacción de esta mediante la adquisición de bienes y servicios.

Se debe expandir el alcance de la certificación del ISO 9001 en todo el proceso el cual involucra la ejecución de gastos, hoy en día se cuenta con una certificación en el proceso de pago proveedores y pago de viáticos.

4. En consecuencia, el resultado de contrastación de hipótesis y el análisis porcentual del tercer objetivo, se comprueba que la información y comunicación contribuye significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud, Distrito de Chorrillos, año 2017. Se recomienda implementar sistemas de información integrados, dado al uso masivo de las redes de comunicación por la población nacional y local, la integración de alarmas informativas implementadas en las redes de uso público Wasap, en cuanto se promulguen las normas, leyes solo remitiéndose un resumen y luego programar la difusión correspondiente lo cual económicamente no significaría un gasto por ser una red social. Mejorar el portal de la institución para promover el uso del sistema de control interno, cual es de acceso a trabajadores y público en general, avances en la implementación del sistema control interno como instrumento de la lucha contra la corrupción, de la misma manera se debe gestarse un aplicativo de

monitoreo de la ejecución de gastos y así mantener informada al personal de la entidad y la población.

## VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arteaga, N. M. (12 de Noviembre de 2015). *Proceso de Adquisiciones*. Recuperado el 25 de Enero de 2018, de <https://es.slideshare.net/maribel23940230/proceso-de-adquisiciones>
- Beasley, M. Arens A. Elder R. y. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral. Undécima edición*. Mexico: Pearson educación.
- Campos G. (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Lima, Perú: Universidad Mayor de San Marcos.
- Chumpitaz Obispo, Daniel y Yuri Gagarin, G Rentería. (2015). Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013. *Crescendo*, 64-73.
- Cohaila Claros, Roberto y Oscar, Llerena L. (2012). *El control interno como herramienta de Gestión y evaluación*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Coopers, P. W. (2005). *Administración de riesgos corporativos – Marco integrado*. Federación Latinoamericana de Auditores internos.
- David, Robbins Stephen y de Cenzo. (1996). *Fundamentos de Administración, concepto y aplicaciones*. Mexico.
- Diario Oficial El Peruano Normas Legales. (27 de Enero de 2007). *Sistema Nacional de Tesorería Resolución Directorial N°002-2007-EF/77.15*. Recuperado el 25 de Enero de 2018, de Directiva de Tesorería Directiva N°001-2007-EF/77.15: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700\\_DTESORERIA\\_2007.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700_DTESORERIA_2007.pdf)
- Díaz, A. (22 de Abril de 2013). *Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y Presupuesto Institucional Modificado (PIM)*. Recuperado el 15 de Enero de 2018, de

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/nortenciogua/2013/04/22/presupuesto-institucional-de-apertura-pia-y-presupuesto-institucional-modificado-pim/>

Estupiñan Gaitán, R. (2002). *Control interno y fraude, con base en el cielo transaccional Análisis de informe COSO*. Bogotá, Colombia: ECOE ediciones.

*Identificación y Análisis de Riesgos según COSOS III-Auditool*. (24 de Julio de 2014).

Recuperado el 20 de Enero de 2018, de Auditool:

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2853-identifica-y-analiza-los-riesgos>

*Informacion Financiera-Wikipedia, la enciclopedia libre*. (24 de Octubre de 2018).

Recuperado el 20 de Enero de 2018, de

[https://es.wikipedia.org/wiki/Informaci%C3%B3n\\_financiera](https://es.wikipedia.org/wiki/Informaci%C3%B3n_financiera)

Ley N° 28411. (2005). *Ley General del Sistema de Presupuestos*. Recuperado el 18 de Enero de 2018, de <http://www.comprasestatales.org/index.php/normas/doc-details/124-ley-no28411-ley-general-del-sistema-nacional-de-presupuesto.html>.

Lizbeth Rodriguez, Calle Carmen y Villavicencio Molina. (2013). *Análisis Mediante la aplicación de Indicadores de Gestión, de la Ejecución Presupuestaria de la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador (Celec Ep) Unidad de Negocio Hidropaute, Periodos 2010-2012*. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.

Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*. Madrid, España: Ediciones Diaz de Santos S.A.

Mantilla Blanco, S. A. (2005). *Control Interno, Informe COSO*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

Mary, R. S. (1996). *Administración*. Mexico: Quinta Edición.

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2012). *Cuenta General de la Republica*. Recuperado el 25 de Enero de 2018, de Información Financiera:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/2012/inf\\_financiera2012\\_tomo1.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/2012/inf_financiera2012_tomo1.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Control Interno- Contraloria*. Recuperado el 20 de Enero de 2018, de  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)
- Montes Espinoza, Y. Z. (2016). Contro Interno en la ejecución de gastos de inversión de la municipalidad de independencia - Ancash. *Quipukamayok*, 81-88.
- Ñaupá D. (2016). *Incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestaria de Gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, Periodos 2014-2015*. Puno, Perú: Universidad Nacional del Antiplano.
- Paucar J. (2015). *El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Olleros-2014*. Huaraz, Perú: Universidad los Angeles de Chimbote.
- Perucontable. (2018). *¿Cual es el procedimiento para la Ejecución Financiera del Gasto*. Recuperado el 15 de Enero de 2018, de  
<https://www.perucontable.com/gubernamental/cual-es-el-procedimientos-para-la-ejecucionfinanciera-del-gasto/>
- Quevedo, Doscarli y Ramirez. (2006). *Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL*. Venezuela: universidad de Caraboro.
- Ramón, M. (1990). *Los procesos administrativos*. Caracas: Editorial Panapo.
- Rivas, M. G. (2011). Modelos Contemporáneo de Control Interno. Fundamentos Teóricos. *Observatorio Laboral revista Venezolana*, 11 - 136.
- Stoner James, Freeman R, Gilbert D. (1996). *Administración*. Mexico: Sexta Edición Mexico.
- Terry, George y Flanky. (1999). *Principios de Administración*. Mexico: Editorial continental.

Valera Edgardo, Venini Angel y Juan C. (s.f.). Normas de Auditoria y Control Interno.

Evolución en Argentina de la Normativa Dictada a través de diversos Organismos de Regulación y Supervisión Estatal. *Revista Invenio*, 91-109.

W, A. (2013). *Análisis Gestión Pública*. Perú: El saber.

Whittington O.Ray, Pany Kurty. (2005). *Principios de Auditoría*. Mexico: McGraw Hill Mexico.

# ANEXOS

**Anexo 1: Matriz de Consistència**

**EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEL CENTRO NACIONAL DE SALUD PUBLICA DEL INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DISTRITO DE CHORRILLOS, AÑO 2017.**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	MÉTODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillo, año 2017?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>1. ¿En qué medida el ambiente de control incide en la ejecución de gastos de personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017?</p> <p>2. ¿Cómo la evaluación de riesgos contribuye en la ejecución de gastos, en el mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017?</p> <p>3. ¿En qué medida la información y comunicación contribuye en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Conocer en qué medida el ambiente de control incide en la ejecución de gastos de personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.</p> <p><b>Objetivo Específico 2</b></p> <p>Verificar como la evaluación de riesgos contribuye en la ejecución de gastos en mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.</p> <p><b>Objetivo Específico 3</b></p> <p>Comprobar en qué medida la información y comunicación contribuye en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>El control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p><b>Hipótesis específica 1</b></p> <p>El ambiente de control incide directamente en la ejecución de gastos de personal del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.</p> <p><b>Hipótesis específica 2</b></p> <p>La evaluación de riesgos contribuye significativamente en la ejecución de gastos en mantenimiento de equipos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.</p> <p><b>Hipótesis específica 3</b></p> <p>La información y comunicación contribuye significativamente en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos, año 2017.</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>X. Control Interno</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Evaluación de Riesgos</li> <li>• Información y Comunicación</li> </ul> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p>Y. Ejecución de Gastos</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso</li> <li>• Devengado</li> <li>• Pago</li> </ul>	<p><b>Método</b></p> <p>Hipotético Deductivo</p> <p><b>Tipo</b></p> <p>Aplicativo</p> <p><b>Nivel</b></p> <p>Correlacional</p> <p><b>Diseño</b></p> <p>No experimental</p> <p><b>Población</b></p> <p>Personal del Instituto Nacional de Salud.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>Método no Probabilístico 64 colaboradores.</p>



**Anexo 2: Matriz de Operacionalización de las Variables**

**EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEL CENTRO NACIONAL DE SALUD PÚBLICA DEL INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DISTRITO DE CHORRILLOS, AÑO 2017**

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Nivel de medidas	Escala de valores
<b>Variable X Control Interno</b>	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública	Ambiente de control.	Políticas. Valores éticos. Conducta.	1, 2, 3,4	Ordinal	Totalmente en Desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Neutral (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)
		Evaluación de riesgos	Identificación. Regulaciones. Rotación de Personal.	5, 6, 7,	Ordinal	
		Información y Comunicación	Información financiera. Estados financieros. Presupuestos PIA, PIM, PE.	8, 9, 10,	Ordinal	
<b>Variable Y Ejecución de Gastos</b>	La ejecución de gastos es el registro de los compromisos contraídos durante el año fiscal, aprobados por el pliego presupuestario.	Compromiso	Procesos de Adquisiciones. Evaluación de ofertas económicas. Contratos de Suministros bienes y servicios.	11,12, 13	Ordinal	Totalmente en Desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Neutral (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)
		Devengado	Recepción de bienes y servicios adquiridos. Conformidad de cantidad y calidad. Registro de aceptación de pago.	14, 15, 16,	Ordinal	
		Pago	Emisión de cheques. Conformidad de cobro en el banco. Consolidación de gastos.	17, 18, 19	Ordinal	

### Anexo 3: Matriz de Operacionalización del Instrumento

#### Variable Independiente

	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumento</b>
<b>X</b> <b>Control Interno</b>	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	El control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción mediante su información dentro de los procesos propios de las entidades públicas.	X 1 Ambiente de Control  X 2 Evaluación de riesgos  X 3 Información y Comunicación	XX11 Políticas XX12 Valores Éticos XX13 Conducta  XX21 Identificación XX22 Regulaciones XX23 Rotación de Personal  XX31 Información Financiera XX32 Estados Financieros XX33 Presupuesto PIA, PIM, PEI.	Cuestionario tipo Likert

### Variable Dependiente

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
<b>Y</b> <b>Ejecución de gastos</b>	La ejecución de gastos es el registro de los compromisos contraídos durante el año fiscal, aprobados por el pliego presupuestario	La Ejecución de Gastos permite: la administración de los recursos públicos y de servicios mediante el cumplimiento de metas presupuestarias.	Y1 Compromiso	YY11 Procesos de Adquisiciones YY12 Evaluación de ofertas económicas YY13 Contrato de Suministro de bienes y servicios	Cuestionario tipo Likert
			Y 2 Devengado	YY21 Recepción de bienes y servicios adquiridos YY22 Conformidad de la calidad y cantidad YY23 Registro de aceptación de pago	
			Y 3 Pago	YY31 Emisión de cheques YY32 Conformidad de cobro en el banco YY33 Consolidación de gastos	


## CONSIDERACIONES ÉTICAS

Las consideraciones éticas tomadas para el presente trabajo de investigación fueron basadas en los principios contables como son: la integridad teniendo en cuenta el cumplimiento ético con referencia a los datos captados; objetividad para actuar de nosotros como investigadores en forma razonable y honesta; independencia la información es la clara radiografía de lo ubicado, de una manera responsable y por ende manteniendo la confidencialidad de los encuestados.

En el sector público es muy importante que el servidor se comporte adecuadamente como son conservando los principios éticos del servidor público el cual debe actuar con honestidad, transparencia con la finalidad de mejorar las condiciones de salud del país.

En el contexto de control interno las consideraciones éticas están realizadas con la finalidad de lograr una adecuada eficiencia y eficacia dentro de los procesos que se realicen dentro de la institución.

## Anexo 4. Validación de instrumento 1.

 UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

**CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS**  
**CUESTIONARIO**

1. DATOS GENERALES:

a. Apellido y Nombres del informante: Pacho Rafael Melide  
 b. Cargo e institución del informante: Docente  
 c. Nombre del instrumento: Cuestionario  
 d. Autores: Bach. Mariela Marisol Nuñez Bernal, Bach. José Luis Anchiraco Paucar  
 e. Especialidad: Contabilidad y Finanzas

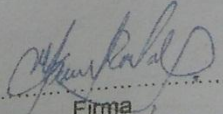
Tesis: EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEL CENTRO NACIONAL DE SALUD PUBLICA DEL INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DISTRITO DE CHORRILLOS, AÑO 2017.

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:


INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS		Deficiente (01 - 20)	Regular (21 - 40)	Buena (41 - 60)	Muy Buena (61 - 80)	Excelente (81-100)
	Cualitativos	Cuantitativos					
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					80	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					80	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					80	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					80	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					80	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar El Control Interno en la Ejecución de gastos.					80	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.					80	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.					80	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					80	
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.					88	
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA						80	

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN: (80) Muy BUENO.

Firma:   
 Fecha: 21/04/2018  
 Nombre: Melide Pacho Rafael  
 DNI Nro: 19926857  
 Teléfono: 964964211

## Anexo 5. Validación de instrumento 2.

 UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

**CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS**  
**CUESTIONARIO**

1. DATOS GENERALES:

a. Apellido y Nombres del informante: Dra Flores Concha Gladys Madeleine  
b. Cargo e institución del informante: Docente  
c. Nombre del instrumento: Cuestionario  
d. Autores: Bach. Mariela Marisol Nuñez Bernal, Bach. José Luis Anchiraco Paucar  
e. Especialidad: Contabilidad y Finanzas


Tesis: EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEL CENTRO NACIONAL DE SALUD PUBLICA DEL INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DISTRITO DE CHORRILLOS. AÑO 2017.

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS		Deficiente (01 - 20)	Regular (21 - 40)	Buena (41 - 60)	Muy Buena (61 - 80)	Excelente (81-100)
	Cualitativos	Cuantitativos					
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.						✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.						✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.						✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.						✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.						✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar El Control interno en la Ejecución de gastos.						✓
CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.						✓
COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.						✓
METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.						✓
PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.						✓
MEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA							82

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Es aplicable

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 82

  
Firma  
Fecha: 14.04.2018  
Nombre: Gladys Madeleine Flores Concha  
DNI Nro: 29556412  
Teléfono: 999735949

## INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN: CUESTIONARIO

### Instrucciones Generales:

Este cuestionario es personal y anónimo, está dirigida al personal del área de presupuestos, administración, logística, almacén y economía.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta de: El Control Interno en la Ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos.

Para contestar considere lo siguiente:

1= Totalmente en desacuerdo

2= En Desacuerdo

3= Neutral

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo

NR		1	2	3	4	5
	<b>CONTROL INTERNO</b>					
1	Se difunde correctamente las políticas del Instituto Nacional de Salud al personal de ejecución de gastos.					
2	El personal del Instituto Nacional de Salud cumple las políticas en ejecución de gastos.					
3	Las prácticas de valores éticos ayudan a mejorar la ejecución de gastos.					
4	La conducta adecuada del personal nos permite mejorar la eficiencia en la ejecución de gastos.					
5	La identificación de riesgos permite aplicar medidas para la mejora de los procesos de la Institución.					

6	Las regulaciones emitidas por la Dirección General de Presupuesto del MEF, permite prevenir riesgos administrativos.				
7	La rotación del personal es un punto de riesgo, si se lleva a cabo en tiempos muy pequeños (1 mes, 2 meses).				
8	El SIAF, nos permite contar con la Información Financiera para el análisis del Estado de la Institución.				
9	Los Estados Financieros nos revelan información patrimonial durante el periodo fiscal.				
10	El presupuesto PIA, PIM y PE, ha sido planificado en forma coherente para el desarrollo de ejecución anual.				
<b>EJECUCIÓN DE GASTOS</b>					
1	El estudio de mercado para el proceso de adquisiciones se realizó de acuerdo a la normativa de la OSCE.				
2	Las evaluaciones de ofertas económicas se dieron en base a las Especificaciones Técnicas del usuario.				
3	Los contratos de suministros de bienes y servicios presentan información contractual al momento de la firma del contrato.				
4	La entidad asume la obligación a la recepción de bienes y servicios adquiridos.				
5	Se da conformidad de la cantidad y calidad de bienes adquiridos.				



6	Se contabiliza el registro de pago de la aceptación de bienes adquiridos.					
7	Se emite oportunamente los cheques para pagos a proveedores.					
8	Se verifica el cobro efectuado por los proveedores en las entidades financieras.					
9	Se presentan gastos consolidados al concluir el ejercicio.					

**Anexo 6. Procesos de validación y confiabilidad de instrumentos de recolección de datos**

**Variable independiente**

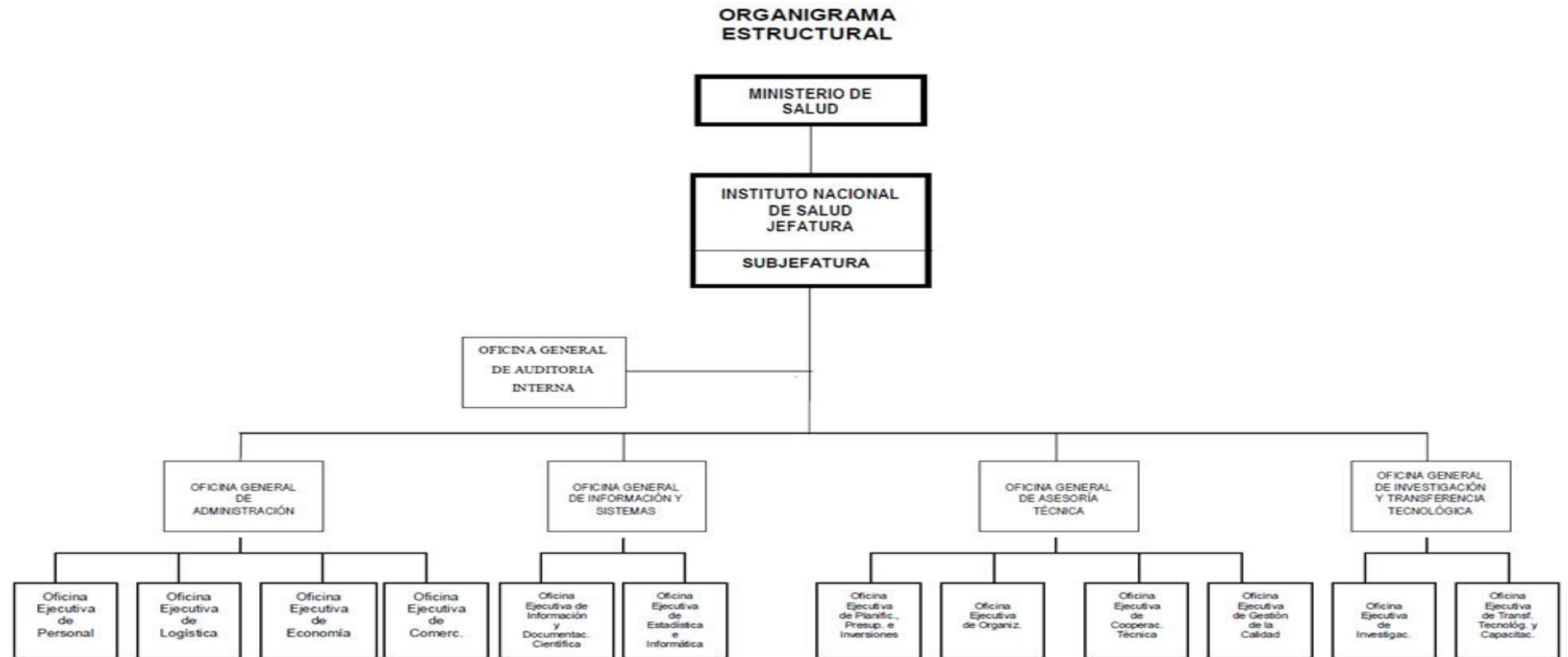
Items	Control Interno									
	Ambiente de control				Evaluación de riesgos			Información y Comunicación		
	Preg 1	Preg 2	Preg 3	Preg 4	Preg 5	Preg 6	Preg 7	Preg 8	Preg 9	Preg 10
1	3	3	4	4	5	4	4	3	4	4
2	3	2	5	4	5	3	5	2	4	5
3	4	4	5	5	5	3	4	3	5	4
4	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3
5	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4
6	3	3	4	4	4	4	4	3	5	4
7	3	4	3	4	4	3	5	1	4	4
8	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3
9	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4
10	3	3	4	4	4	4	4	3	5	4
11	3	4	3	4	4	3	5	1	4	4
12	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3
13	4	4	5	5	5	3	4	3	5	4
14	3	4	3	4	4	3	5	1	4	4
15	3	4	3	4	4	3	5	1	4	4
16	3	2	3	3	4	3		3	4	3
17	3	4	3	4	4	3	5	1	4	4
18	4	4	5	5	5	3	4	3	5	4
19	3	4	3	4	4	3	5	1	4	4
20	3	4	3	4	4	3	5	1	4	4
21	3	3	5	3	3	1	2	4	4	4
22	4	4	5	2	5	4	4	4	2	4
23	3	3	4	3	4	3	2	3	4	4
24	1	1	5	2	4	2	3	3	2	3
25	2	2	4	3	4	2	3	3	4	4
26	3	3	4	2	3	2	3	4	2	3
27	1	3	3	1	5	4	1	2	4	5
28	2	1	1	2	2	2	1	1	1	4
29	1	1	5	2	1	5	5	4	4	1
30	1	5	1	5	2	1	3	1	3	2
31	4	5	1	4	1	3	2	4	1	1
32	3	1	5	4	4	3	3	2	4	3
33	1	4	3	3	4	1	3	4	4	1
34	3	4	1	3	1	5	1	3	3	3
35	4	5	3	4	5	4	3	1	4	4
36	3	4	4	3	3	4	5	3	2	4
37	1	3	1	4	2	4	3	3	3	3
38	2	1	3	2	4	3	4	5	3	3
39	2	4	1	2	3	1	3	1	3	3
40	1	3	4	5	3	4	4	1	3	1
41	3	3	5	3	3	1	2	4	4	4
42	4	4	2	5	3	4	4	5	2	5
43	3	3	4	3	4	3	2	3	4	4
44	1	1	5	2	2	2	3	3	2	1
45	2	2	4	3	4	2	3	3	4	4
46	3	3	4	2	3	2	3	4	1	2
47	1	3	3	1	5	4	1	2	4	5
48	2	1	1	2	2	2	1	1	1	4
49	1	1	5	2	1	5	5	4	4	1
50	1	5	1	5	2	1	3	1	3	2
51	4	5	1	4	1	3	2	4	1	1
52	3	1	5	4	4	3	3	2	2	3
53	1	4	3	3	4	1	3	4	4	1
54	3	4	1	3	1	5	1	3	3	3
55	4	5	3	4	5	4	3	1	2	4
56	3	4	4	3	3	4	5	3	4	4
57	1	3	1	4	2	5	3	3	3	3
58	2	1	5	2	4	3	4	5	2	3
59	2	4	1	2	3	1	3	1	3	3
60	1	3	4	5	3	4	5	1	3	1
61	3	1	5	4	4	3	3	2	5	3
62	1	4	3	3	4	1	3	4	4	1
63	3	4	1	3	1	5	1	3	3	3
64	4	5	3	4	5	4	3	1	4	4

## Variable dependiente

Items	Ejecución de Gastos								
	Compromiso			Devengado			Pago		
	Preg 11	Preg 12	Preg 13	Preg 14	Preg 15	Preg 16	Preg 17	Preg 18	Preg 19
1	3	5	4	3	3	4	5	4	4
2	4	5	5	3	2	5	5	3	5
3	2	3	4	4	4	5	5	3	4
4	3	4	4	3	2	3	4	3	4
5	1	3	4	4	3	4	4	3	4
6	2	4	5	3	3	4	4	4	4
7	2	3	2	3	4	3	4	3	5
8	4	4	1	3	2	3	4	3	4
9	3	3	3	4	3	4	4	3	4
10	4	5	1	3	3	4	4	4	4
11	3	3	3	3	4	3	4	3	5
12	1	3	1	3	2	3	4	3	4
13	4	1	4	4	4	5	5	3	4
14	2	4	3	3	4	3	4	3	5
15	2	4	3	3	4	3	4	3	5
16	1	3	3	3	2	3	4	3	4
17	3	3	1	3	4	3	4	3	5
18	2	1	2	4	4	5	5	3	4
19	1	1	1	3	4	3	4	3	5
20	4	3	4	3	4	3	4	3	5
21	4	4	3	3	3	5	3	1	2
22	1	5	4	4	4	5	5	4	4
23	3	4	3	3	3	4	4	3	2
24	4	4	1	1	1	5	4	2	3
25	3	2	2	2	2	4	4	2	3
26	4	4	3	3	3	4	3	2	3
27	3	3	1	1	3	3	5	4	1
28	3	4	2	2	1	1	2	2	1
29	2	5	1	1	1	5	1	5	5
30	2	1	1	1	5	1	2	1	3
31	2	4	4	4	5	1	1	3	2
32	1	3	3	3	1	5	4	3	3

33	1	2	1	1	4	3	4	1	3
34	2	1	3	3	4	1	1	5	1
35	4	3	4	4	5	3	5	4	3
36	1	2	3	3	4	4	3	4	5
37	3	3	1	1	3	1	2	4	3
38	1	3	2	2	1	3	4	3	4
39	3	2	2	2	4	1	3	1	3
40	2	1	1	1	3	4	3	4	4
41	4	3	3	3	3	5	3	1	2
42	2	5	4	4	4	2	3	4	4
43	3	4	3	3	3	4	4	3	2
44	4	2	1	1	1	5	2	2	3
45	2	2	2	2	2	4	4	2	3
46	4	4	3	3	3	4	3	2	3
47	3	3	1	1	3	3	5	4	1
48	3	4	2	2	1	1	2	2	1
49	2	5	1	1	1	5	1	5	5
50	2	1	1	1	5	1	2	1	3
51	2	4	4	4	5	1	1	3	2
52	1	3	3	3	1	5	4	3	3
53	1	2	1	1	4	3	4	1	3
54	2	1	3	3	4	1	1	5	1
55	2	3	4	4	5	3	5	4	3
56	1	2	3	3	4	4	3	4	5
57	3	3	1	1	3	1	2	5	3
58	1	3	2	2	1	5	4	3	4
59	3	2	2	2	4	1	3	1	3
60	2	1	1	1	3	4	3	4	5
61	1	3	3	3	1	5	4	3	3
62	1	2	1	1	4	3	4	1	3
63	2	1	3	3	4	1	1	5	1
64	4	3	4	4	5	3	5	4	3

### Anexo 7. Organigrama institucional de Salud



**Anexo 8. Instituto Nacional de Salud**