



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**  
**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN  
LA UNIDAD EJECUTORA 409 HOSPITAL ALFREDO CALLO  
RODRÍGUEZ – SICUANI, PERIODO 2023**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD  
MENCIÓN AUDITORÍA**

**AUTOR:**

Br. LUIS CHAMPI CCASA

**ASESOR:**

Mgt. RUTH DELGADO CERECEDA

**CÓDIGO ORCID:**

0000-0002-9273-0689

**CUSCO - PERÚ**

**2025**

# INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, Asesor del trabajo de investigación/tesis titulada: .....  
Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la  
Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo  
Rodriguez-Siwani, periodo 2023

Presentado por: Luis Champi Casa ..... DNI N° 23854671

presentado por: ..... DNI N°:

Para optar el título profesional/grado académico de Maestro en Contabilidad  
mención Auditoria

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 01 veces; mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 02%.

## Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto las primeras páginas del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 07 de Julio ..... de 20 25

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO  
ESCUELA DE POSGRADO

DR. JULIO CELSO ORTEGA LOAIZA  
DIRECTOR (a)  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Firma

Post firma Julio Celso Ortega Loaiza

Nro. de DNI 23954432

ORCID del Asesor 0000-0001-9031-6030

Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:472972144?locale=es-MX

# LUIS CHAMPI CCASA

## CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA UNIDAD EJECUTORA 409 HOSPITAL ALFREDO CALLO RODRÍG

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

### Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:472972194

Fecha de entrega

10 jul 2025, 9:05 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

10 jul 2025, 9:21 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA UNIDAD EJECUTORA 409 HOSPITAL A....docx

Tamaño de archivo

2.6 MB

102 Páginas

16.329 Palabras

94.307 Caracteres

# 2% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

## Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 20 palabras)

## Fuentes principales

- 2%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 2%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Marcas de integridad

### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO  
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dra. NELLY AYDE CAVERO TORRE, Directora (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA UNIDAD EJECUTORA 409 HOSPITAL ALFREDO CALLO RODRÍGUEZ - SICUANI, PERIODO 2023** de la Br. Br. **LUIS CHAMPI CCASA**. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **OCHO DE ABRIL DE 2025**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 19 mayo del 2025

Dr. JORGE WASHINGTON GUILLERMO ESPINOZA  
Primer Replicante

Mg. MARTA ISABEL OLARTE CABRERA  
Segundo Replicante

Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA  
Primer Dictaminante

Mg. CLEVER ABELARDO MONTALVO LOAIZA  
Segundo Dictaminante

## DEDICATORIA

Dedico, con todo mi corazón, lleno de amor y orgullo a mis queridos hijos Luis Abimael Champi Chavez, Carmen Rosa Champi Chavez y Karina Karen Champi Chavez por ser parte de mi vida y darme una y mil razones para seguir creciendo a nivel personal y profesional.

A mi esposa, por permitirme dar este paso tan importante en mi carrera profesional, por ayudarme a superar los millones de adversidades de la vida, por permitirme continuar educándome.

Por último, quiero agradecer a mi familia por brindarme el soporte emocional necesario y ser ese motivo de tantas alegrías, que permiten en mí poseer una personalidad estable para poder lograr mis metas y objetivos.

Con mucho amor, Luis Champi Ccasa.

## AGRADECIMIENTOS

Deseo agradecer a mis padres, por permitirme alcanzar esta meta tan anhelada por varios años, agradezco por el día a día su apoyo, la fortaleza y la perseverancia de seguir actualizándome profesionalmente.

Mi corazón rebosa de gratitud hacia mi familia por su respaldo incondicional durante todo este proceso de investigación de mi tesis, no puedo expresar con palabras lo agradecido que estoy por su compromiso y dedicación hacia mi persona.

Mi gratitud a la casa de estudios superiores Universidad Nacional de San Antonio Abad de Cusco, mi agradecimiento sincero al asesor de mi tesis Mgt. Ruth Delgado Cereceda, gracias a cada docente quienes con su apoyo y enseñanzas constituyen base de mi vida profesional en esta etapa más como Maestro en Contabilidad, Mención Auditoría.

Luis Champi Ccasa.

**INDICE GENERAL**

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTOS .....	III
INDICE DE TABLAS .....	VIII
INDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN .....	X
PISYACHISQA.....	XI
INTRODUCCIÓN .....	12
CAPITULO I .....	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	13
1.1 Situación Problemática .....	13
1.2 Formulación del Problema.....	15
a. Problema General.....	15
b. Problemas Específicos .....	15
1.3 Justificación de la Investigación .....	16
Justificación teórica .....	16
Justificación práctica.....	16
Justificación metodológica.....	17
Justificación social .....	17
1.4 Objetivos de la Investigación.....	18
a. Objetivo General .....	18

b. Objetivos Específicos .....	18
CAPÍTULO II .....	19
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL .....	19
2.1 Bases Teóricas .....	19
2.1.1 Control Interno .....	19
2.1.2 Ejecución Presupuestal .....	35
2.2 Marco Conceptual (palabras claves) .....	39
2.3 Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado del Arte) .....	44
2.3.1. Antecedentes Internacionales .....	44
2.3.2. Antecedentes Nacionales .....	45
2.3.3. Antecedentes Locales .....	48
CAPÍTULO III .....	52
HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	52
3.1 Hipótesis .....	52
a. Hipótesis general .....	52
b. Hipótesis específicas .....	52
3.2 Identificación de variables, dimensiones e indicadores .....	52
3.3 Operacionalización de Variables .....	55
CAPÍTULO IV .....	56
METODOLOGÍA .....	56
4.1 Ámbito de estudio localización política y geográfica .....	56

a) Localización política .....	56
b) Organigrama de la Unidad Ejecutora 409; Hospital Alfredo Callo Rodríguez .....	57
c) Localización Geográfica .....	58
4.2 Tipo y Nivel de Investigación .....	59
4.3 Unidad de Análisis .....	59
4.4 Población de Estudio .....	59
4.5 Tamaño de Muestra .....	60
4.6 Técnicas de Selección de Muestra .....	61
4.7 Técnicas de recolección de información .....	62
4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información .....	62
4.9 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas .....	63
CAPÍTULO V .....	64
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	64
5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados .....	64
5.1.1. Diagnóstico de la ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora .....	75
5.2 Pruebas de hipótesis .....	81
5.2.1. Prueba de Normalidad .....	81
5.2.2. Prueba de Hipótesis General .....	82
5.2.3. Prueba de Hipótesis Específica 1 .....	83
5.2.4. Prueba de Hipótesis Específica 2 .....	84
5.3 Presentación de resultados .....	85

CONCLUSIONES .....	87
RECOMENDACIONES .....	89
BIBLIOGRAFÍA .....	91
ANEXOS .....	95
a) Matriz de consistencia .....	95
b) Instrumentos de recolección de información .....	97
c) Medios de verificación.....	101

**INDICE DE TABLAS**

Tabla 1: Operacionalización de variables .....	55
Tabla 2: Distribución del personal de la UE 409 Hospital Alfredo Callo Rodriguez.....	61
Tabla 3: Control Interno.....	64
Tabla 4: Ambiente de Control.....	66
Tabla 5: Información y Comunicación .....	67
Tabla 6: Evaluación de Riesgos .....	68
Tabla 7: Actividades de Control .....	69
Tabla 8: Actividades de Supervisión .....	70
Tabla 9: Ejecución Presupuestal .....	71
Tabla 10: Ejecución de Ingreso Público .....	73
Tabla 11: Ejecución de Gasto Público .....	74
Tabla 12: Principales Fuentes de Financiamiento de la Unidad Ejecutora 409.....	76
Tabla 13: Prueba de Normalidad .....	81
Tabla 14: Rho de Spearman de Control Interno y Ejecución Presupuestal .....	82
Tabla 15: Rho de Spearman de Control Interno y Ejecución de Ingreso Público .....	83
Tabla 16: Rho de Spearman de Control Interno y Ejecución de Gasto Público .....	84
Tabla 17: Matriz de consistencia .....	95
Tabla 18: Baremos de la variable Control Interno.....	102
Tabla 19: Baremos de la variable Ejecución Presupuestal .....	102

**INDICE DE FIGURAS**

Figura 1: Localización política de la UE 409 Hospital Alfredo Callo Rodriguez .....	56
Figura 2: Organigrama de la Unidad Ejecutora 409 .....	57
Figura 3: Ubicación geográfica del Distrito de Sicuani.....	58
Figura 4: Gráfico Variable Control Interno .....	64
Figura 5: Gráfico Dimensión Ambiente de Control .....	66
Figura 6: Gráfico Dimensión Información y Comunicación .....	67
Figura 7: Gráfico Dimensión Evaluación de Riesgos.....	68
Figura 8: Gráfico Dimensión Actividades de Control .....	69
Figura 9: Gráfico Dimensión Actividades de Supervisión .....	70
Figura 10: Gráfico Variable Ejecución Presupuestal.....	71
Figura 11: Gráfico Dimensión Ejecución de Ingreso Público .....	73
Figura 12: Gráfico Dimensión Ejecución de Gasto Público .....	74
Figura 13: Consulta amigable 2023 – Ejecución de Ingreso Público .....	75
Figura 14: Fuentes de Financiamiento que constituyen Ingreso.....	76
Figura 15: Rubros de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados .....	76
Figura 16: Rubro Recurso Directamente Recaudado – Tipo de Recurso 0 Normal.....	77
Figura 17: Rubro Recurso Directamente Recaudado – Tipo de Recurso 7 Sub cuenta .....	78
Figura 18: Consulta amigable 2023 – Ejecución de Gasto Público.....	79
Figura 19: Categorías Presupuestales de la Unidad Ejecutora 409.....	80

## RESUMEN

El estudio "Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 - Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – 2023" analiza la falta de normas y procedimientos actualizados para la gestión de los recursos públicos y el gasto. Asimismo, evidencia una insuficiencia en el control interno respecto al uso de los fondos correspondientes al ejercicio fiscal 2023.

De acuerdo con el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Posgrado de la UNSAAC, el objetivo del estudio es determinar cómo influye el control interno en la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 - Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani, durante el periodo 2023. La hipótesis planteada es:

"El control interno tiene un efecto directo en la forma en que se ejecuta el presupuesto en la Unidad Ejecutora 409 – Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – 2023."

El estudio es de enfoque cuantitativo y de tipo correlacional, y empleó como métodos la observación y la aplicación de cuestionarios a 39 trabajadores del hospital.

Se encontró una relación moderadamente positiva entre las variables Control Interno y Ejecución Presupuestal.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, Actividades de Control, Ejecución Presupuestal

## **PISYACHISQA**

Kay yachay Control Interno y Ejecución Presupuestaria en Unidad Ejecutiva 409 - Alfredo Callo Rodríguez Hospital, Sicuani - 2023 nisqapi, mana musuqyachisqa normakuna, ruwaykuna ima, recursos públicos nisqakuna, gastokuna ima kamachinapaq kasqanmantam qawarin. Shinallatak rikuchinmi mana suficiente control interno kashkata, 2023 wata kullkiwan pakta kullkikuna llankaymanta.

UNSAAC Graduado Escuelapi Reglamento de Grados y Títulos nisqanman hina, kay yachaypa munayninqa, imaynatam control interno influyen ejecución presupuestaria nisqapi Unidad Ejecutiva 409 - Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani, 2023 watapi. Chay hipótesis nisqa kaymi:

Control internoqa directo efectota ruwan imaynatas presupuesto ruwakun Unidad Ejecutiva 409 - Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani - 2023 watapi .

Kay yachayqa karqa cuantitativo chanta correlacional naturaleza kaqpi, kay observación chanta cuestionarios administrados kaqwan 39 hospitalpi llamk'aqkunaman.

Huk moderadamente positiva relación nisqa tarikurqa Control Interno nisqawan Ejecución Presupuestaria nisqawan variables nisqawan.

**LLIMPIYKUNA:** Control Interno, Control Ruwaykuna, Presupuesto Ejecución.

## INTRODUCCIÓN

El objetivo fue aclarar la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 – Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – 2023. Este estudio es correlacional, que busca determinar qué tan estrechamente están relacionados ambas variables y cómo se influyen mutuamente.

La investigación se estructura de la siguiente manera:

**Capítulo I:** Se desarrolla la formulación del problema de manera detallada, abordando la problemática central de la investigación e incluyendo las preguntas, la justificación y los objetivos del estudio.

**Capítulo II:** Se presenta el marco teórico y conceptual, que incluye las teorías fundamentales, las definiciones de los conceptos clave y el contexto del estudio, en todo nivel.

**Capítulo III:** En este apartado se presentan las hipótesis planteadas para la investigación, acompañadas de las variables correspondientes. Cada hipótesis se desarrolla teniendo en cuenta la definición clara de las variables y sus indicadores, además del proceso de operacionalización que permite medirlas adecuadamente dentro del estudio.

**Capítulo IV:** En este apartado se desarrolla el marco metodológico, especificando el entorno en el que se llevó a cabo el estudio. Se explica la naturaleza de la investigación, su enfoque, el nivel de profundidad alcanzado, así como la unidad de análisis considerada. Además, se identifica la población objetivo y la muestra seleccionada, detallando las herramientas y técnicas empleadas tanto para recolectar como para analizar la información obtenida durante el proceso investigativo.

**Capítulo V:** Se presentan la data analizada de la investigación, incluyendo una interpretación exhaustiva. Además, se realizó la prueba de hipótesis y se detallan los resultados obtenidos de los distintos análisis realizados durante el estudio.

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Situación Problemática

Mundialmente, las normas de auditoría Norteamérica y las internacionales consideran el control interno como componentes interrelacionados que la dirección debe manejar con el fin de que se cumpla con los objetivos propuestos es por eso que todos en una organización tienen alguna responsabilidad respecto al control interno, existe la repercusión del quehacer de las autoridades sobre los sucesos dentro de una organización y suele ser muy grande y no está exenta de preocupaciones. En ese sentido, es necesario tener un buen control interno para que la gestión no se vea afectada y exista desarrollo en las instituciones, prevenir problemas relacionados con la corrupción, procesos deficientes, el incumplimiento de metas y tomar acciones preventivas y correctivas para evitar efectos negativos en el presente y/o futuro.

A nivel nacional por efecto del crecimiento macroeconómico, tuvieron un incremento de presupuesto. Sin embargo, los resultados de calidad de vida de los ciudadanos no cuentan con mejoras en atención de la salud por una deficiente ejecución presupuestal de los recursos públicos, las instituciones del sector público en el contexto nacional, así como en el sector salud ejecutan deficientemente el presupuesto asignado, debido al desinterés y la deficiente programación de presupuesto.

La Unidad Ejecutora 409 (Hospital Alfredo Callo Rodríguez) durante el periodo 2023 cuenta con un promedio alto en notas modificatorias presupuestarias según se evidencia en el módulo presupuestal del SIAF, generando riesgos en la ejecución y el incumplimiento de las normas del sistema de control interno que hace que la ejecución no logre ejecutarse a un 100% como se espera y sumado a ello, se deja entrever que no es eficiente, eficaz, transparente ni oportuno perjudicando la atención de los pacientes del sector salud.

La Ley de Presupuesto para el Año Fiscal 2023, conocida como Ley N.º 31638, fue promulgada con el propósito de subsanar las deficiencias existentes en la ejecución del presupuesto público. No obstante, la Unidad Ejecutora 409 – Hospital Alfredo Callo Rodríguez no cuenta con normas ni procedimientos actualizados que aseguren el cumplimiento adecuado de las disposiciones sobre ingresos y gastos. Esta carencia de lineamientos internos genera una débil capacidad, lo cual repercute negativamente en el financiamiento proveniente de distintas fuentes.

A esta situación se suma una falta de compromiso y sensibilización por parte de las autoridades, personal de salud y personal administrativo respecto a la importancia del control interno, lo que agrava aún más los problemas de gestión presupuestaria. Aunque la unidad ha iniciado un proceso de implementación conforme a la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, el avance registrado hasta el momento es del 49 %, evidenciando una ejecución parcial y limitada.

En este marco, la investigación busca examinar cómo incide el sistema de control interno en el desempeño de la ejecución presupuestal. Asimismo, se pretende describir la situación actual de la Unidad Ejecutora 409 durante el año 2023, basándose en el análisis de documentos administrativos y financieros. La investigación parte del supuesto de que la falta de un sistema de control interno debidamente estructurado —con normas claras, procedimientos definidos y funciones administrativas precisas— constituye un factor clave que limita una ejecución presupuestal eficiente frente a las diversas fuentes de financiamiento disponibles.

## **1.2 Formulación del Problema**

### ***a. Problema General***

¿Existe relación entre el Control Interno y la ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023?

### ***b. Problemas Específicos***

1. ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Ejecución del Ingreso Público en la Unidad Ejecutora 409 hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023?
2. ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Ejecución de Gasto Público en la Unidad Ejecutora 409 hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023?

### **1.3 Justificación de la Investigación**

#### ***Justificación teórica***

El propósito central de esta investigación es contribuir al desarrollo teórico sobre el control interno y la ejecución presupuestal, así como explorar los enfoques conceptuales aplicables en este tipo de estudios. Asimismo, se analizará de qué manera el control interno puede ser una herramienta útil para optimizar las labores administrativas dentro de la institución ubicada en el distrito de Sicuani. Esta investigación busca ampliar el cuerpo de conocimiento existente en torno a los procesos administrativos, el manejo presupuestal y los sistemas de control, además de ofrecer una base referencial para futuras investigaciones en esta línea temática.

#### ***Justificación práctica***

Esta investigación resulta valiosa principalmente porque puede contribuir a que la Unidad Ejecutora 409 fortalezca su sistema de control interno, promoviendo una gestión administrativa más eficiente, efectiva, económica y transparente en el manejo de los recursos públicos. Asimismo, sus hallazgos podrían servir como guía para otras unidades ejecutoras del sector salud interesadas en perfeccionar sus mecanismos de control. La implementación adecuada de estos sistemas permitiría optimizar tanto los procesos administrativos como funcionales, y facilitaría una administración presupuestal más ordenada y coherente.

### ***Justificación metodológica***

Utilizaremos el programa estadístico IBM SPSS Statistics 27 para identificar y analizar las relaciones entre las variables, así como entre la variable independiente y las dimensiones de la ejecución presupuestal. Esto servirá de apoyo para la investigación. Será necesario emplear fórmulas, promedios y porcentajes para ilustrar cómo se llevará a cabo la encuesta en la Unidad Ejecutora 409 . También se explicará en detalle la validez de contenido y las pruebas de confiabilidad, junto con el análisis documental que se realizará.

### ***Justificación social***

Desde una perspectiva social, este estudio tiene como objetivo demostrar que una ejecución presupuestal óptima requiere la implementación adecuada, oportuna y eficaz del control interno, mediante el establecimiento del vínculo entre ambos. Esto ayuda a mantener segura a la Unidad Ejecutora 409 frente a peligros, errores, despilfarro, fraudes y actos de corrupción. Por lo tanto, los resultados de establecer esta conexión beneficiarán tanto al personal que labora en la institución como a las personas que reciben atención en ella. Facilitará los procesos, ahorrará tiempo y mejorará la eficiencia en el trabajo.

## **1.4 Objetivos de la Investigación**

### ***a. Objetivo General***

Determinar la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023

### ***b. Objetivos Específicos***

1. Analizar la relación entre el Control Interno y la Ejecución del Ingreso Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023
2. Analizar la relación entre el Control Interno y la Ejecución de Gasto Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

#### **2.1 Bases Teóricas**

##### ***2.1.1 Control Interno***

###### **2.1.1.1 Teoría del Control Interno acorde a Holmes**

Para Ayasta, (2015) señala que el control es un deber inherente a la función de un directivo. Su objetivo es proteger y salvaguardar todos los bienes de la entidad, evitando así costos imprevistos y compromisos asumidos sin la debida autorización. Esto brinda a la administración la confianza de que cualquier informe contable utilizado para la toma de decisiones es favorable para la solvencia de la institución. Además, sus objetivos incluyen asegurar una adecuada administración de los recursos, lo que elimina robos y malversaciones, pero siempre con la autorización de la dirección, lo que contribuye a que la organización tome decisiones beneficiosas para su desarrollo.

###### **2.1.1.2 Teoría del Control Interno de Contingencia**

Esta idea debe adaptarse a una rama o área específica, así como al tamaño de la organización y al entorno en el que opera. Como regla general, establece que todas las tareas administrativas deben ajustarse al escenario particular, con el objetivo de encontrar un conjunto de normas que orienten las acciones según las necesidades de la entidad, en lugar de aplicar las mismas reglas a todos los casos. Esta teoría nos ayuda a comprender tanto la "teoría de la agencia" como el "enfoque del comportamiento humano". Se centra cómo el entorno influye en su gestión y la estructura de la entidad. Este efecto es crucial para el funcionamiento de las organizaciones, ya que la teoría varía según el entorno, y los directivos deben ser capaces de responder a esos cambios.

### **2.1.1.3 Antecedentes de control interno.**

En civilizaciones como Egipto, Fenicia y Siria, se utilizó inicialmente un sistema contable basado en la partida simple. Más adelante, durante la Edad Media, comenzaron a confeccionarse registros contables destinados a documentar las transacciones comerciales. En el año 1494, el fraile franciscano veneciano Luca Pacioli —también conocido como Luca di Borgo— publicó una obra en la que presentó el método de contabilidad por partida doble. Este sistema, considerado uno de los primeros mecanismos formales de control, marcó un hito en la historia del control financiero y organizacional. interno.

Según Vega de la Cruz et al. (2021) en su resumen de trabajo de investigación dice. “El sistema de control interno se ha convertido en un aspecto muy importante para cualquier organización que pretenda ser competitiva y quiera mantenerse en el mercado”. (p.10)

El objetivo fundamental del Comité fue desarrollar una nueva forma de pensar que pudiera unificar las diversas definiciones e ideas utilizadas en el ámbito del control interno. Debido a grandes cambios en la industria y a las nuevas tecnologías, el Comité publicó una edición revisada en mayo de 2013. El propósito fue ayudar a las empresas a crear y mantener sistemas de control interno eficaces y eficientes. Este nuevo paradigma permite a las organizaciones afrontar el cambio, alcanzar sus objetivos, reducir los riesgos a un nivel aceptable y tomar mejores decisiones para gestionar sus operaciones de manera más efectiva.

### **2.1.1.4. Etimología de Control Interno**

El control interno de acuerdo a su etimología proviene de la palabra controle (francés antiguo) que significa el registro que se lleva por duplicado . En esencia, la idea de control es la confrontación y búsqueda de conformidad entre dos elementos. (Vázquez Alfaro, 1996).

### **2.1.1.5 Concepto de Control Interno**

Implica una serie de procedimientos que son ejecutados por el consejo administrativo, la directiva y los demás colaboradores de la entidad, fue diseñado para poder brindar seguridad objetiva en base al logro de metas vinculados con la información, operaciones y cumplimiento.

Este concepto abarca varios conceptos esenciales como:

- Se enfoca en el logros dentro de varios procesos operacionales de cumplimiento e información.
- Implica un proceso a base de constantes actividades y tareas realizadas para llegar a un fin.
- Es realizado por las personas, no es solo políticas, manuales o formularios, si son acciones realizadas por quienes estén a cargo y que se aplica a todos los niveles organizacionales.
- Brinda seguridad objetiva a los directivos de la entidad.
- Se puede adaptar a la estructura que presente la entidad para que esta pueda ser aplicada a sus filiales o alguna división operativa, o un negocio en particular.

El control interno comprende un conjunto de medidas implementadas por una organización con el propósito de garantizar su funcionamiento ordenado. La responsabilidad principal de su aplicación recae en la máxima autoridad de la entidad, así como en sus funcionarios y colaboradores. Su objetivo es gestionar los riesgos que puedan surgir y asegurar el logro de las metas institucionales.

Este sistema está conformado por principios y directrices que permiten mitigar tanto amenazas internas como externas, incrementando así las posibilidades de éxito en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Cuando se implementa adecuadamente, el control interno es un elemento clave para

lograr una gestión eficiente y eficaz. Apoya a la administración en todos los niveles, desde el más bajo hasta el más alto, y mejora las acciones y procedimientos que se desarrollan dentro de la institución.

Méndez Martínez (2020) la investigación profundiza en cómo las universidades públicas mexicanas podrían mejorar sus procedimientos administrativos para alcanzar sus objetivos, incluyendo el fomento de una cultura de investigación y la motivación hacia la investigación. Esto es coherente con el enfoque de Méndez Martínez. (p.77).

Según Gómez & Barbeito, (2019) en una empresa, “El control interno constituye un proceso esencial dentro de cualquier organización, ya que contribuye directamente al cumplimiento de los objetivos institucionales, resguarda los recursos, asegura la veracidad de la información contable, optimiza la gestión y permite un uso eficiente de los recursos disponibles. La falta de un sistema de control interno adecuado puede derivar en pérdidas financieras, baja productividad, registros contables poco confiables y decisiones administrativas erróneas que afecten el desempeño general de la entidad.”

#### **2.1.1.6 Importancia del Control Interno en el sector público**

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, también conocida como Ley N.º 27785, regula el control interno en el Perú. (p.11).

El objetivo del control interno es asegurar que los recursos y bienes del Estado se utilicen y gestionen de manera adecuada, eficiente y transparente. Asimismo, busca garantizar que los servidores públicos y funcionarios actúen correctamente, de modo que las organizaciones sujetas a control interno puedan cumplir con sus objetivos y alcanzar los resultados esperados. El objetivo final es asegurar que estas instituciones contribuyan al bienestar de la Nación.

La C.G.R. y la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control señalan que están sujetos

al control estatal los siguientes grupos: los gobiernos central, regional y local; los distintos poderes del Estado; así como los organismos autónomos, los entes reguladores, las entidades estatales en general e incluso las entidades privadas.

El control en toda organización es de gran importancia al dirigirla, dado que el manejo y control de operaciones, permite el uso adecuado de información y cumplimiento de funciones, y con ello permite generar indicadores confiables de las operaciones y su situación en el mercado; además ayuda a que todo recurso disponible ya sea el, humano, financiero y material, sean empleados eficientemente y con los criterios que garanticen la custodia, integridad y registro de los sistemas operativos.

En la actualidad el control interno fue adquiriendo gran relevancia dentro del sector administrativo, financiero, económico, productivo y legal, dado que hace posible que la alta dirección en una entidad brinde una seguridad adecuada según sus objetivos alcanzados. Ello gracias al establecimiento de pasos básicos de eficacia y eficiencia para todas sus operaciones, además de la confiabilidad al compartir sus finanzas y el acatamiento de normas, regulaciones o leyes establecidas en la entidad.

El control interno está apoyado por la gestión por procesos, dado que ayuda a comprender de manera objetiva el estado de la empresa acorde a actividades de medición, planificación, mejora y gestión, para lograr los objetivos, teniendo como base la normatividad internacional y nacional.

#### **2.1.1.7 Objetivos del Control Interno**

Por varios años, tuvo un alcance un tanto limitado a áreas económicas, por lo que al hablar de ello se piensa que es un asunto propio de actividades financieras y contables; de modo que, las demás áreas y por lo tanto, los trabajadores no lograban estar involucrados, es por ello que con el tiempo, este aspecto se modificó, por lo que al día de hoy, el control se considera un

rol interno a nivel organizacional que no solo se basa en lo económico. (Contraloría General de la República, 2016)

De este modo, los principales objetivos que persigue el control interno sobre gestión en una organización pública son:

- **Operacionales:**
  - Promover la transparencia, la eficiencia y eficacia.
  - Resguardar y proteger los recursos.
- **Información:**
  - Asegurar el mantenimiento de una información confiable.
- **Cumplimiento:**
  - Cumplir con las normas que se aplican en la institución.
  - Promover la correcta rendición del estado de cuentas.
- **Organizacionales:**

Fomentar las buenas prácticas de principios institucionales.

#### **2.1.1.8 Responsables del Control Interno**

Se tiene como responsable al titular, quien es el encargado de asegurar un adecuado control interno, apoyado de las demás unidades especializadas y la implementación de responsabilidades y/o funciones dispuestas por la entidad.

Lo mencionado quiere decir que el control interno:

1. Va acorde al tamaño, circunstancias, estructura y legalidades de la organización.
2. Beneficia de manera eficiente, eficaz y económica a la entidad a alcanzar toda categoría que es parte del objetivo institucional.

3. Garantiza razonablemente, la protección de recursos públicos, además del actuar honesto de todo colaborador para poder prevenir actos que conlleven a la corrupción.

El titular por su parte debe:

- Establecer objetivos institucionales para el control interno
- Asignar a cada una de las unidades responsabilidades de control, evaluación, supervisión y continuo mejoramiento del control interno.

Es así que la Administración posee la responsabilidad de cada una de las operaciones que realiza la entidad, ello referido al diseño, eficacia operativa e implementación del control interno.

#### **2.1.1.9 Procedimientos de Control Interno**

El control interno tiene la capacidad de prevenir riesgos, en ese sentido se recomienda que en un primer momento se tenga conocimiento de los riesgos que puede afrontar la organización, en un segundo momento se debe evaluar los controles que se tomaran, en tercer momento se debe implementar dichos controles, lo que generara confianza entre los trabajadores, estas acciones permitirán que se valore de mejor manera la empresa y se focalicen los esfuerzos, cabe mencionar que una buena implementación que será responsabilidad de los gerentes, asimismo que se cumplan los objetivos de control dependerán del compromiso de los trabajadores (Urdanegui, 2018).

De acuerdo con Bermúdez, Álvarez, & López, (2012) los procedimientos de control son identificar y proponer medidas y acciones para corregirlas, implementarlas y verificar su eficacia. También aborda cómo poner en práctica dichas actividades y supervisarlas para asegurar su correcta ejecución y el funcionamiento óptimo y continuo del sistema de control interno.

#### **Fases del Control Interno**

**Planificación.**

La administración debe primero aprobar la fase de planificación del control interno y luego organizar un comité que supervise el proceso. Lo principal en esta etapa es analizar la situación actual. Esto implica revisar y verificar que cumpla con las normas establecidas por la Contraloría General de la República. Esta evaluación permite elaborar un plan estratégico que facilite la implementación del sistema de control interno y asegure su funcionamiento adecuado.

**Ejecución.**

La fase de planificación se desarrolla los planes elaborados permitiendo establecer los estándares y normas adecuadas, alineadas con cada objetivo. En este nivel de control, se utilizan procesos que ayudan a las personas a determinar qué acciones tomar, considerando los objetivos y riesgos de cada actividad. Luego, se realiza una evaluación con los controles apropiados para asegurar que exista una respuesta adecuada ante cualquier problema que pueda surgir en el futuro

**Evaluación.**

El componente final consiste en tomar medidas adecuadas basadas en los hallazgos obtenidos, lo que permite poner en práctica los resultados y mejorar el funcionamiento del sistema.

Claros y León (2012) señalan que “el control interno incluye acciones de verificación preventiva, concurrente y posterior realizadas por la entidad supervisada, con el objetivo de garantizar que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se realice de manera correcta y eficiente. La implementación del control abarca fases previas, simultáneas y posteriores” (p. 91).

En ese sentido, los tipos de control son:

**Control interno previo.**

Es desempeñado por autoridades y servidores que realizan el procedimiento establecido.

**Control interno simultáneo.**

Los compañeros de trabajo cumplen con sus funciones; sin embargo, no son responsables de la suspensión de los procedimientos, ya que estos aspectos se atribuyen a empleados u funcionarios anteriores encargados del control interno.

**Control interno posterior.**

La responsabilidad de ejecutar el control procedimental recae en el servidor o funcionario de mayor jerarquía dentro de la entidad correspondiente, quien actúa con base en los resultados obtenidos y en las disposiciones establecidas para dicho control.

**2.1.1.10 Principios y Elementos Básicos del Control Interno**

- **Autocontrol:** Es capacidad que demuestran los trabajadores de la entidad para poder controlar las labores que realizan, y de este modo evitar desviaciones y aplicar acciones correctivas inmediatas para poder cumplir con sus responsabilidades, las mismas que deben de ser desarrolladas en base en la Constitución Política.
- **Autorregulación:** Corresponde a la capacidad de la entidad de aplicar participativamente a nivel interno de la administración, procesos y métodos descritos en la normativa, que haga posible la implementación y desarrollo bajo un contexto de eficiencia, transparencia e integridad en su funcionamiento.
- **Autogestión:** Consiste en la capacidad de la entidad para evaluar eficazmente sus funciones administrativas que fueron delegadas por sus respectivos directivos.

**Ambiente de control.**

El componente del entorno de control establece un ambiente organizacional que

fomenta buenas prácticas. Su objetivo es generar conciencia entre los miembros de la entidad.

Estas ideas, actitudes, prácticas y normas ayudan a la institución a establecer y mejorar políticas orientadas al logro de sus objetivos y a la creación de una cultura que valore el control.

La percepción que tienen el líder, los funcionarios y los colaboradores de una institución respecto al control interno debe ser considerada como un elemento clave. Esta postura influye directamente en la cultura organizacional y garantiza la uniformidad en las conductas dentro de la entidad. La obra analiza diversos aspectos vinculados a la gestión, entre ellos la planificación estratégica, la ética institucional, el enfoque de liderazgo, la estructura organizacional, la administración del talento humano, la capacidad profesional, la distribución de responsabilidades y el control a nivel institucional.

El nivel de efectividad del entorno de control está determinado por la combinación de los elementos que lo afectan. Estos elementos pueden fortalecer o debilitar tanto el ambiente como la cultura de control, lo cual influirá directamente en el desempeño de la entidad.

### **Información y comunicación.**

La parte de comunicación e información abarca las técnicas, procedimientos, canales, medios y actividades que aseguran que la información fluya en todas las direcciones de manera sistemática y coherente, y que sea de alta calidad y oportuna. Esto permite que las personas y los grupos cumplan con sus responsabilidades.

Todos los eventos, actos y circunstancias, ya sean internos o externos a la organización, que requieren ser transformados en información útil. Debe existir una buena comunicación en todos los niveles y áreas de la entidad.

Los sistemas de información están diseñados para compartir información, y es fundamental que las personas adecuadas reciban la información correcta para que puedan desempeñar bien sus funciones.

### **Evaluación de riesgos.**

Para que una entidad alcance sus objetivos, es esencial aplicar un proceso sistemático de evaluación de riesgos que contemple la identificación, análisis, gestión y supervisión de posibles amenazas. Este proceso permite formular respuestas efectivas frente a los riesgos detectados, a través de una planificación estratégica, una evaluación continua y un monitoreo constante. La gestión de riesgos debe ser implementada por todas las entidades, siendo el jefe quien asigne la responsabilidad a una área o unidad organizacional específica. Tanto el funcionario designado como la unidad asignada deben establecer la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para la gestión de riesgos. De acuerdo con las metodologías, estrategias, tácticas y procedimientos establecidos, otras entidades o áreas también deben identificar riesgos. El objetivo es mantener los riesgos dentro de un rango de tolerancia que permita el cumplimiento con un grado razonable de certeza.

La vulnerabilidad del sistema puede evaluarse determinando en qué medida los controles existentes gestionan los riesgos mediante la identificación y evaluación de los mismos. Para ello, es fundamental conocer a fondo la entidad, identificar los procesos y elementos críticos, así como los eventos que puedan afectar sus operaciones.

Gestionar el riesgo es un proceso continuo que requiere una definición precisa de los objetivos institucionales, así como de los métodos, técnicas, herramientas y tipos de comunicación. Este proceso debe iniciarse con el establecimiento de los objetivos de la organización, los métodos a emplear, las técnicas apropiadas y el entorno de trabajo adecuado.

Para que la gestión del riesgo sea efectiva, es fundamental contar con un entorno laboral claramente definido, junto con roles y responsabilidades bien establecidos. El logro de los objetivos depende de la implementación de un sistema de control interno, siendo la evaluación de riesgos un componente clave dentro de este proceso.

La incorporación de la filosofía y demás a procesos operativos de la gestión de riesgos

en la cultura organizacional garantiza la participación activa de todos los miembros, facilitando así el logro de metas mediante la planificación, identificación y evaluación de riesgos.

### **Actividades de control.**

Son políticas y procedimientos establecidos para reducir riesgos y ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos.

“Estas incluyen controles preventivos y correctivos que aseguran el buen funcionamiento de las operaciones, tales como verificaciones, restricciones de acceso, conciliaciones, evaluaciones de desempeño, revisiones, etc. Para que las acciones de control gerencial sean efectivas, deben ser razonables, comprensibles, ejecutadas de manera regular, respaldadas por un análisis de costo-beneficio y estar alineadas con los objetivos de la entidad.”

(Contraloría General de la República, 2014)

### **Actividades de supervisión.**

La evaluación periódica es el proceso de evaluar la eficacia y la calidad de un sistema de control interno de forma regular. A través de ejercicios que fomentan el autocontrol, tiene como objetivo fortalecer los compromisos de mejora del desempeño, la prevención, el monitoreo y el perfeccionamiento.

Según la C.G.R “Esta estrategia proactiva garantiza que los procesos y procedimientos se cumplan correctamente, lo cual requiere que la cultura de la organización valore la transparencia y el cumplimiento normativo. La supervisión continua, que puede ajustarse según sea necesario, debe formar parte fundamental de la arquitectura operativa de la entidad”

(Contraloría General de la República, 2014).

Contenido:

- Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo
  - Prevención y monitoreo
  - Monitoreo oportuno del control interno

- Normas básicas para el seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.
  - Reporte de deficiencias
  - Seguimiento e implantación de medidas correctivas
  - Autoevaluación.
  - Evaluaciones independientes.

### **Normas del Control Interno del sector público**

La C.G.R. tiene la responsabilidad de supervisar las iniciativas del Estado y verificar la exactitud del presupuesto nacional. El Sistema Nacional de Control se encuentra respaldado por la Ley Orgánica y la Ley de Control Interno aplicable a las entidades del Estado. Las Normas de Control Interno ofrecen una visión completa y estructurada sobre el funcionamiento de este sistema. A su vez, la Contraloría General de la República y los Órganos de Control Institucional ejecutan acciones de control preventivo, asegurando que las actividades desarrolladas por las entidades públicas se alineen de forma coherente y eficiente con los objetivos establecidos a nivel nacional.

Las leyes permiten el establecimiento de un sistema de control interno que tenga en cuenta las funciones, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales de cada entidad.

#### **2.1.1.11 Tipos de Control Interno**

En una entidad, el control implica una pieza clave que lo ayuda a perseguir y cumplir sus objetivos y por ende mejorar cada vez sus resultados, y de esta manera evitar malversaciones, el mal uso de recursos y encaminar todo tipo de esfuerzos en tareas y áreas estratégicas que ayuden a potenciar el negocio.

Si una empresa está en algunas de las siguientes situaciones, es necesario comenzar a fijar un proceso que se adecue a un modelo de control interno que resulte efectivo:

- Los grupos comerciales y ejecutivos no son participantes de procedimientos de control y riesgo.
- La incorporación y desarrollo del control interno se ve como un propósito final, mas no como un mecanismo constante que ayude a alcanzar objetivos.
- Los procesos de supervisión del cumplimiento de retos o tareas no se ven sólida.
- No se aclaran las consecuencias de probables riesgos.
- Los controles y riesgos que presenta la contabilidad no resultan claros.

Es por ello, que se mencionan los principales tres tipos de control, los cuales ayudarán a la entidad a mejorar sus operaciones y por ende cuidar sus recursos, clima laboral y esfuerzos dentro de la entidad, a su vez, tales controles ayudarán a la detección, prevención y corrección de riesgos y errores.

Es necesario recalcar que cualquier tipo de control que sea implementado se da con los siguientes propósitos:

1. Resguardar activos.
2. Brindar seguridad de datos e información contable, los mismos que deberán darse con precisión.
3. Promover una operatividad eficaz.
4. Cumplir con toda política gerencial.

#### ***A. Control interno preventivo***

Este control se da con el fin de prevenir riesgos de fraudes o errores, se usa para poder evitar el acontecimiento de algún evento que llegue afectar los objetivos organizacionales y prevenga la pérdida de sus activos.

Para poder implementar este tipo de control, primeramente, es necesario fijar la misión y visión, la misma que tendrá que ser acompañada de códigos de conducta, donde se establezcan reglas de manera clara relacionada sobre las cosas y aspectos que espera la entidad

de sus colaboradores.

Posterior a ello es necesario delimitar y definir cada uno de los puestos según área, para de esta manera poder tener claras las responsabilidades de cada miembro de la institución.

Otro factor relevante a considerar es saber todo antecedente de los trabajadores, clientes y proveedores, para poder asegurarse que vayan acorde a los principios de la empresa con el fin mantener relaciones en un futuro.

El establecimiento de responsabilidades resulta fundamental para un control de tipo preventivo, es así que se ve por necesario fijar funciones acordes al área o persona para obtener procesos correctamente definidos.

Un factor de gran importancia a obtener es de un software que controle todas las funciones realizadas por los integrantes de la entidad. Sin embargo, pueda que este tipo de controles lleguen a fallar, por lo que se requiere incorporar “controles de detección”.

### ***B. Control interno de detección***

En este punto se llegar a reconocer aquellos errores manejados por anteriores controles preventivos, además ayuda a reconocer anomalías en ciertos procesos, como conciliaciones, inventariados, incorrecto registro de ciertos activos y la realización de obligaciones fiscales.

Este control posee la función de detectar ciertas variaciones significativas dentro de los informes proporcionados por áreas, esto hace posible que la administración calcule costos y pueda ejecutar acciones correctivas. Estos controles suelen centrarse en:

- Revisión de informe y registros
- Supervisiones
- Auditorías
- Documentos que comprueben la integridad

Dentro de la etapa operativa, las acciones de detección pueden ser realizadas por medio de un software, el mismo que pone en alerta a los encargados sobre alguna falla, lo que hace posible la implementación de acciones correctivas y la prevención de pérdidas de recursos, activos y falta de las políticas.

### ***C. Control interno correctivo***

Es indispensable la incorporación de controles correctivos para poder arreglar problemas detectados durante el control preventivo.

Consta de corregir procesos indeseados, pues al identificar irregularidades o errores, las acciones de este tipo ofrecen soluciones y proponen nuevos procesos para prevenir errores.

Toda acción correctiva es el resultado de un continuo monitoreo de aquellas áreas afectadas, lo cual se da a fin de asegurarse que no se vuelva a repetir el error en un futuro.

Ciertas entidades utilizan medios como buzones de denuncia, en el cual los trabajadores pueden dar a conocer aquellas prácticas realizadas indebidamente y vaya en contra de la política de la entidad. Asimismo, la aplicación de auditorías o revisiones sorpresa, para poder asegurarse que ningún trabajador tape irregularidades.

Dentro de la entidad la comunicación que se maneja debe ser constante, transparente y fluida, de modo que exista confianza entre cada uno de los miembros.

Este tipo de controles mantienen la organización de una entidad en relación a su información administrativa, financiera, y operacional, es así que tanto la productividad y competitividad de la empresa incrementa. El contar con un software que facilite el manejo de control de las actividades, hacen mucho más sencillo el cumplimiento y seguimiento de la normatividad implementada para la consecución de objetivos (Contpaqi, 2021)

#### **2.1.1.12 Población del Sistema de Control Interno**

Acorde con la Contraloría (2014), se puede regular y examinar al control por un auditor interno,

quien debe encontrarse durante la suposición a priori de un sistema de control adecuado y de resultados erróneos, el saber las posibles deficiencias del control interno puede llevar a invalidar las labores que haya ejecutado el auditor.

Es por ello que antes de fijar los procesos de trabajo, un auditor deberá de evaluar a profundidad el sistema de control que aplica la institución.

Las acciones que ayudan a determinar su validez son:

- La comprobación de informes y documentos
- La confirmación
- Revisiones físicas
- Repetición de las operaciones
- Análisis y evaluación de cuentas
- Vínculo de control y de comprobaciones realizadas por el auditor
- Control y verificación de procesos

### ***2.1.2 Ejecución Presupuestal***

#### **2.1.2.1 Teoría Clásica de la Administración**

Esta teoría, desarrollada a comienzos del siglo XX, se enfoca en el estudio de los puestos laborales y las tareas que en ellos se ejecutan, con el propósito de mejorar el rendimiento y aumentar la eficiencia en la productividad del trabajo, tal teoría busca permite saber los movimientos y tiempos que requiere cada tarea, conocer sobre las aptitudes que necesita cada personal para la realización de cada tarea y, por último, establecer los salarios en función a la producción realizada. (Taylor, 1911)

#### **2.1.2.2 Teoría de la Contingencia Racional**

Para Burns, et al. (1965) “la teoría con mayor relevancia, por las críticas recibidas,

debido a que sostiene que las organizaciones se adaptan y actúan de manera racional, explicando cómo los factores o variables que hacen surgir el contexto se encargan de determinar las estructuras organizacionales, menciona así también que no existe estructura ideal, más sin embargo, existen criterios para dar respuesta a esos factores del entorno, entorno que genera incertidumbre, riesgos, restricciones y contingencias.”

### **2.1.2.3 Etimología de ejecución**

Para Del Rio (2009).Indica que el origen latino de la palabra presupuesto es Pre: “antes de” y Supuesto:“hecho, formado”

### **2.1.2.4 Historia del presupuesto.**

De acuerdo al autor Núñez (2017). Si bien es cierto el desarrollo presupuestal fue por etapas a nivel histórico. EE.UU. adopto el presupuesto concebido de acuerdo a programas y actividades durante la segunda Guerra Mundial creándose así los primeros departamentos de presupuesto(p.16).

Según Del Rio (2009). El presupuesto ha sido un concepto humano desde la antigüedad, como lo demuestran los egipcios y los romanos, quienes utilizaban estimaciones para prever las cosechas de trigo y la capacidad de pago de los pueblos conquistados, respectivamente, con el fin de prepararse ante la escasez y exigir tributos adecuados. (p.51).

### **2.1.2.5 Definición de ejecución presupuestal**

El SNPP está conformado por un conjunto de lineamientos y disposiciones que guían el desarrollo del proceso presupuestario en las entidades del sector público, conforme a lo establecido en el Decreto Legislativo N.º 1440, que regula el Sistema Nacional de Presupuesto Público. (Artículo 4).

Según lo dispuesto en el párrafo 9.2 del Artículo 9 del Decreto Legislativo N.º 1436,

su finalidad es optimizar la eficiencia y efectividad del proceso señalado, con el objetivo de lograr resultados estratégicos y fortalecer el desempeño de las instituciones.

La Ley N.º 28411 (2020) regula el proceso de programación, los principios y los procedimientos del Sistema Nacional de Presupuesto. Cualquier modificación debe ser aprobada por la Ley General, la cual regula el Presupuesto Anual. Además, todos los ingresos anuales deben ejecutarse con la aprobación presupuestaria previa.

Fedotova, (2018) La ejecución del presupuesto es una fase de la gestión presupuestaria que implica el pago, el devengado (liquidación) y el compromiso. Esta fase comprende la asignación de fondos a una partida presupuestaria específica, la garantía del pago a los contratistas y la culminación del proceso por parte del tesoro, una vez realizada la liquidación. El pago implica la emisión de derechos bancarios a favor de los acreedores como contraprestación por los bienes, servicios u obras que han sido entregados.

García (2019) la ejecución presupuestaria es un instrumento de programación utilizado para alcanzar los objetivos sectoriales mediante operaciones continuas y permanentes. Está diseñada para mejorar la producción pública, establecer infraestructura para nuevas actividades e implementar programas sectoriales. El término "tipo de operaciones especiales" se refiere al desembolso de fondos destinados a cubrir los gastos operativos.

#### **2.1.2.6 Objetivos de la ejecución presupuestal**

Según Del Rio, (2009), la estrategia presupuestaria de Del Río resalta su presencia en todas las fases del Proceso Administrativo, a diferencia de numerosos autores que la limitan únicamente a las fases de Planificación y Control. Él proporciona un concepto fundamental y los objetivos presupuestarios correspondientes.

#### **2.1.2.7 Fases de la ejecución presupuestal**

Un presupuesto ejecutado es la etapa en la que se reciben los ingresos y se reconocen las obligaciones con base en el crédito autorizado, según lo definido por el Ministerio de Economía y Finanzas (2020). Este proceso comienza nueve meses antes del año fiscal, periodo durante el cual se realiza la programación para evaluar el avance del Plan Operativo Institucional (POI) y proponer los objetivos presupuestarios. Este proceso debe ser organizado por la entidad mediante “la elaboración de una directiva interna”

La fase de planificación implica el registro detallado de las entradas y salidas de recursos financieros, así como la programación de los objetivos presupuestarios. El presupuesto es recibido por el (MEF) para su consolidación, evaluación y análisis. Posteriormente, es debatido y aprobado en el mes de noviembre. Cada entidad adopta el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y planifica sus ingresos y gastos de acuerdo con el (POI). Durante la etapa de ejecución, que comprende el ejercicio fiscal autorizado, se reciben los ingresos y se realizan los gastos; además, se evalúan anualmente los indicadores de desempeño . (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023)

#### **2.1.2.8 Ejecución de Ingresos Públicos**

El Artículo 32 de la Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, establece lo siguiente:

Las siguientes fases constituyen el proceso mediante el cual se utilizan los fondos públicos: Estimación, Determinación y Recaudación.

La Estimación es el proceso de prever los ingresos para el año fiscal, considerando factores estacionales y las normativas vigentes.

La Determinación establece el concepto, el monto, la fecha y la persona natural o jurídica responsable de pagar o entregar fondos a una entidad pública.

Finalmente, la Recaudación (Percepción) se refiere al momento en que el dinero es efectivamente recibido, cobrado u obtenido.

### **2.1.2.9 Ejecución de Gasto Público**

El artículo 33 de la Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, enumera los cuatro procedimientos para ejecutar el gasto público: Certificación, Compromiso, Devengado y Pago.

**Certificación:** Revisa el expediente de contratación para verificar si existen créditos presupuestarios suficientes que permitan atender las obligaciones del año fiscal en curso.

**Compromiso:** se acuerda ejecutar un gasto previamente autorizado, lo que puede afectar total o parcialmente los créditos presupuestarios. Este paso se realiza después de que se haya generado la obligación conforme a la ley, un contrato o un convenio.

**Devengado:** Existe una obligación de pago por un bien o servicio recibido. Este acto debe registrarse y enviarse a la persona u organismo responsable de reconocer el hecho que generó dicha obligación.

**Pago:** Es el acto mediante el cual se cancela total o parcialmente la obligación reconocida.

## **2.2 Marco Conceptual (palabras claves)**

### **Control interno.**

El entorno de control, según la Ley del Sistema de Control Interno (Ley N.º 28716), es el ambiente en el cual una entidad promueve prácticas, creencias y comportamientos orientados a una gestión eficaz.

“Este documento establece que cada entidad del Estado debe implementar para alcanzar

sus objetivos institucionales y fomentar una gestión ética, transparente y honesta”. (Contraloría General de la República, 2016)

### **COSO**

“Una guía estandarizada para organizaciones públicas y privadas que establece cómo implementar, administrar y estructurar un sistema de control interno”. (Nacional Financiera , 2004)

### **Control presupuestario**

“Es un procedimiento que se realiza para conciliar los ingresos y gastos del presupuesto ejecutado, junto con los objetivos financieros establecidos para el período fiscal”. (Nacional Financiera , 2004)

### **Control preventivo**

“La supervisión predictiva implica la vigilancia y regulación de los insumos o recursos para garantizar el cumplimiento de los estándares requeridos en la ejecución del proceso de transformación.” (Nacional Financiera , 2004)

### **Control correctivo**

Según (Protek, 2022) El control correctivo se aplica cuando el desempeño presenta desviaciones importantes respecto a los estándares establecidos, particularmente en una dirección desfavorable. Este tipo de control se lleva a cabo una vez finalizado el proceso y surge a partir de la comparación entre lo planificado y lo efectivamente ejecutado, con el propósito de generar retroalimentación y promover mejoras continuas en futuras acciones.

### **Compromiso del gasto**

Se refiere al acuerdo de realización de gastos ya aprobados.

### **Devengado del gasto**

Es el reconocimiento y la obligación de pago de un gasto que se encuentra comprometido y aprobado.

### **Pagado del gasto**

Es el pago total o parcial del monto de la obligación reconocida.

### **Ambiente de control.**

La Ley N.º 28716, Ley de Control Interno, establece un marco organizacional que promueve prácticas, creencias, comportamientos y normas adecuadas para un control interno eficiente y una gestión responsable.

### **Actividades de control**

Son normas y reglamentos adoptados por la organización para mitigar los riesgos que podrían impedir el cumplimiento de sus objetivos. (La Contraloría General de la República, 2016)

### **Control gubernamental**

El control por parte del Estado abarca la supervisión, validación y regulación de las actividades y resultados de los organismos públicos, con el fin de garantizar la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en el uso de los recursos. (La Contraloría General de la República, 2016)

### **Identificación de riesgos**

Améndola (2006) caracteriza la identificación de riesgos como un procedimiento metódico para prever e implementar medidas de control frente a riesgos internos y externos potenciales, con el objetivo de evitar eventos imprevistos y mitigar sucesos probables.

### **Supervisión**

Munch (2010) sostiene que la supervisión implica observar y dirigir a los subordinados

para asegurar que las operaciones se ejecuten correctamente.

### **Información y comunicación**

Estos constituyen las etapas, procedimientos, acciones y medios diseñados para facilitar el flujo de información en todas las direcciones de manera clara y oportuna.

### **Las actividades de prevención y monitoreo.**

Para alcanzar los objetivos del control interno, es necesario tomar medidas preventivas y realizar un seguimiento constante para asegurar que todo esté conforme a lo establecido, tal como lo indica la Ley N.º 28716, Ley de Control Interno.

### **Los compromisos de mejoramiento.**

Las mejoras del control interno, según lo establece la Ley N.º 28716, comprenden que los órganos de administración interna y el personal realicen autoevaluaciones para lograr un mejor desempeño, así como informar cualquier desviación o deficiencia que pueda ser corregida. Asimismo, deben cumplir con las disposiciones o sugerencias destinadas a mejorar u optimizar su trabajo.

### **Control del gasto público.**

Según lo establecido en la Ley del Procedimiento Administrativo General y en la Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2023, las autoridades de las entidades públicas, junto con las oficinas de presupuesto y administración, deben actuar conforme al marco legal vigente. En el contexto del Sistema Nacional de Presupuesto Público y bajo lo dispuesto en el Decreto Legislativo N.º 1440, la responsabilidad de la gestión presupuestaria recae en el titular de la unidad ejecutora, quien debe garantizar el adecuado desarrollo de las etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación y control del gasto.

### **Priorización de presupuesto**

Son características técnicas que permiten evaluar la jerarquía o importancia de cada

inversión dentro de una cartera de activos. Estas características determinan la prioridad de cada inversión dentro del portafolio de inversiones.

### **Aprobación del presupuesto**

Ratificado por el Congreso de la República mediante una legislación que establece el límite máximo de gasto para el año fiscal.

### **Determinación de ingresos**

Fase en la que se definen y documentan los parámetros y los plazos para la adquisición o recepción de fondos públicos.

### **Dirección Nacional del Presupuesto Público**

El órgano técnico y normativo más poderoso encargado de los asuntos financieros, responsable de supervisar las finanzas del Sector Público.

### **Ejecución presupuestaria**

Comprende la recaudación y/o recepción de ingresos por parte de las unidades presupuestarias, así como la ejecución de los gastos autorizados y aprobados.

### **Estimación de ingresos**

Fase en la que se definen y documentan los criterios y los plazos para la obtención de financiamiento público.

### **Formulación del presupuesto**

Fase que establece el marco funcional programático de la unidad presupuestaria y sus objetivos según jerarquías de prioridad, documentando las rutas de gasto y las fuentes de financiamiento.

### **Percepción o captación de ingresos**

Fase en la que se reciben o recaudan los fondos previamente asignados.

## **2.3 Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado del Arte)**

### **2.3.1. Antecedentes Internacionales**

Una investigación titulada “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pedro Carbo”, desarrollada por Kary Gertrudis Rodríguez Morán como parte de su trabajo de titulación en la carrera de Administración de Empresas en la Universidad Estatal del Sur de Manabí (UNESUM), Ecuador, en el año 2021, abordó la relación entre los mecanismos de control interno y la eficiencia administrativa en entidades públicas. El estudio, realizado en la ciudad de Jipijapa, Manabí, evidenció cómo la implementación adecuada del control interno puede influir positivamente en los procesos de gestión, fortaleciendo la organización institucional y contribuyendo al cumplimiento de sus objetivos administrativos.

Resumen: (Rodríguez, 2021) tuvo como objetivo diagnosticar el control interno para reducir las demoras de procesos y en la aplicación de normativas que afectan la gestión administrativa dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pedro Cabo. El estudio utilizó un enfoque mixto, empleando métodos inductivo, deductivo y estadístico. La muestra estuvo conformada por 225 empleados y 87 funcionarios, con probabilidades de respuesta equitativas.

Se concluyó que la implementación del control interno reduciría las demoras y la rigidez en la aplicación de normativas mediante la aplicación de principios de transparencia y eficiencia. Asimismo, se identificaron debilidades en los procesos, lo que evidenció la necesidad de establecer sistemas de control interno. El estudio recomienda que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pedro Cabo considere el diagnóstico del control interno como una medida para minimizar las demoras en los procedimientos y en la aplicación de normas.

En el año 2020, Juan Pablo Valera Saavedra y José Manuel Delgado Bardales realizaron una investigación titulada “Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de la salud 2020”, publicada por la Revista Latina Científica Multidisciplinar de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo. El estudio, desarrollado en México, analizó la influencia del control interno sobre la eficiencia en la ejecución presupuestal dentro del sector salud. Los resultados mostraron que una adecuada aplicación del control interno contribuye significativamente a una mejor gestión de los recursos públicos, permitiendo mayor transparencia, eficiencia operativa y cumplimiento de los objetivos en el ámbito sanitario.

Resumen: (Valera & Delgado, 2020), realizaron un análisis exhaustivo de la literatura académica para examinar la influencia de los sistemas financieros en la vida sostenible durante las crisis económicas. El estudio, basado en investigaciones descriptivas, reveló que el 70 % de los estudios concluyeron que los sistemas financieros requieren de leyes, condiciones adecuadas e influencia pública. No obstante, también el 70 % de los estudios destacó que un sistema por sí solo no es suficiente; su eficacia depende de la responsabilidad personal, las habilidades, la conducta de los individuos y su integración con otros elementos del Estado. Este estudio sistemático resalta la importancia de comprender y aplicar sistemas financieros eficientes.

### ***2.3.2. Antecedentes Nacionales***

En el año 2019, Gina Anne Robles Quispe desarrolló una investigación titulada “Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la Municipalidad de Yauli - Jauja”, como parte de su tesis para optar al título profesional de Contador Público en la Facultad de Ciencias de la Empresa de la Universidad Continental, en la ciudad de Huancayo, Perú. El estudio evidenció que la implementación adecuada del control interno favorece significativamente la optimización de los procedimientos

administrativos y contables, fortaleciendo la gestión institucional, reduciendo errores y promoviendo un manejo más eficiente y transparente de los recursos públicos.

Resumen: (Robles, 2019) realizó una investigación sobre la influencia del control interno en los procedimientos administrativos y contables dentro de la Municipalidad Distrital de Yauli – Jauja. El estudio utilizó un enfoque mixto, aplicando técnicas inductivas, deductivas y analíticas. La investigación, que incluyó a seis empleados permanentes y una entrevista con el director del área, reveló que los procedimientos administrativos y contables eran ineficientes debido a que el personal asumía ambas funciones simultáneamente.

Los resultados destacaron la necesidad de un marco de control, una adecuada evaluación de riesgos y actividades de supervisión. Además, la investigación identificó la ausencia de políticas, manuales y procedimientos para gestionar estas operaciones, por lo que se recomienda desarrollar mecanismos de control que permitan corregir los problemas existentes e implementar normativas dentro de la municipalidad.

En el año 2018, Claudia Daniela Tunque Mamani llevó a cabo un estudio titulado “Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018”, como tesis para obtener el grado de Maestra en Gestión Pública en la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo. Esta investigación, desarrollada en la ciudad de Tacna, Perú, analizó cómo el control interno influye en el desarrollo de la gestión administrativa dentro de una entidad pública. Los hallazgos demostraron que un sistema de control interno bien estructurado permite mejorar la eficiencia organizacional, garantizar el cumplimiento de los procedimientos y fortalecer la toma de decisiones administrativa

Resumen: (Tunque, 2018) El estudio analiza la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna durante el año 2018. Se diseñaron dos cuestionarios: uno para evaluar los aspectos de la estructura del control interno

y otro enfocado en la gestión administrativa. Los instrumentos fueron evaluados en cuanto a su confiabilidad mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, incluyó a 63 trabajadores de la Municipalidad.

Los resultados indicaron que el 79.4 % de los participantes consideró el control interno como satisfactorio, mientras que el 82.5 % percibió la gestión administrativa también como satisfactoria. La investigación muestra que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, lo que se evidenció con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.775 y un valor p de 0.000 , demostrando un vínculo estadísticamente significativo entre ambas variables.

Asimismo, se estableció una asociación directa entre el entorno de control y la gestión administrativa, con un coeficiente de Spearman de 0.756. También se halló una asociación significativa, con un coeficiente de 0.798. Estos resultados resaltan la importancia de contar con un control interno eficiente y una adecuada gestión administrativa en la Municipalidad. Investigación Intitulada : Control Interno y Gestión de Recursos Humanos en los Hospitales de Huancayo -2021

En el año 2021, Francisco Trucios Romaní desarrolló una tesis para optar al grado académico de Maestro en Contabilidad con mención en Gestión y Control Gubernamental, en la Facultad de Contabilidad de la Universidad Nacional del Centro del Perú, ubicada en la ciudad de Huancayo. La investigación se centró en el análisis del control interno como una herramienta clave para fortalecer la gestión pública, resaltando su importancia en la mejora de los procesos contables y en la eficiencia del manejo de los recursos estatales. El estudio concluyó que una adecuada implementación del control interno incide positivamente en el cumplimiento de los objetivos institucionales y en la transparencia administrativa.

A continuación, (Trucios, 2021) destaca la función esencial de los hospitales en la gestión de pacientes y la mejora de la calidad de vida. La hipótesis planteada propone que existe una correlación clara entre el control interno y la gestión del talento humano. El estudio utilizó una técnica correlacional, empleando encuestas y cuestionarios como instrumentos, y contó con una muestra de 73 administradores hospitalarios.

Los resultados indicaron una relación clara entre el control interno y la gestión del talento humano en los hospitales de Huancayo, una correlación de Spearman de 0.860. El control interno garantiza la implementación adecuada de políticas, procedimientos, objetivos y actividades, mitigando así los riesgos que puedan afectar al personal administrativo.

Finalmente, el estudio concluyó que el control interno está directamente vinculado a la gestión del talento humano en los hospitales de Huancayo, ya que asegura el cumplimiento de los procesos, políticas, objetivos y actividades conforme a los estándares establecidos, lo que permite reducir los riesgos potenciales que puedan impactar las funciones administrativas relacionadas con la coordinación del recurso humano dentro de la organización.

### ***2.3.3. Antecedentes Locales***

En el año 2019, Tracy Lisette Loaiza Vivanco elaboró la tesis titulada “El sistema de control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Pedro de Andahuaylas – Cusco 2018”, como parte del requisito para obtener el título profesional de Contador Público en la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Andina del Cusco. Este estudio, desarrollado en la región Cusco, evaluó el funcionamiento del sistema de control interno dentro de la cooperativa, destacando su impacto en la gestión financiera y operativa de la institución. Los resultados evidenciaron que un sistema de control interno bien estructurado contribuye a la transparencia, el orden en los procesos contables y la mejora en la toma de decisiones administrativas.

A continuación: El estudio de (Loaiza, 2019) sobre el sistema de control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Pedro en Andahuaylas, Cusco, evaluó a 27 trabajadores para analizar sus componentes y actividades de control. La investigación utilizó una metodología cuantitativa con un alcance descriptivo, y la confiabilidad de 0.802.

El análisis determinó que la implementación del control interno dentro de la cooperativa se considera estándar; sin embargo, existe una insuficiencia en la capacidad para gestionarlo de manera efectiva. La principal recomendación del estudio es establecer procesos mejorados de planificación y auditoría de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

En el año 2017, Yadira Roque Pimentel desarrolló la investigación titulada “El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco 2017”, como parte de su tesis para optar al grado de Maestra en Gestión Pública en la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo. Este estudio, realizado en la ciudad del Cusco, analizó cómo el sistema de control interno influye en los procesos de tesorería dentro de una entidad municipal. Los hallazgos revelaron que una adecuada aplicación del control interno permite optimizar el manejo de los recursos financieros, reducir riesgos administrativos y garantizar una gestión más ordenada y transparente en el área de tesorería.

Menciona; (Roque, 2017) analiza la correlación entre el control interno y la gestión de la planificación en la Municipalidad de Canas, Cusco. La investigación emplea un enfoque cuantitativo, utilizando una metodología descriptiva y no experimental para evaluar la consistencia interna. Se incluyó a 63 trabajadores y se aplicó una escala de evaluación con las categorías: favorable, algo favorable, desfavorable y muy desfavorable.

Los resultados indican que el entorno de control en la Municipalidad de Canas es ventajoso, con un 60.3 % de los empleados seleccionando la opción favorable. La opción

desfavorable fue elegida por el 33.3 %, el 4.8 % eligió la opción muy desfavorable y solo el 1.6 % optó por la opción muy favorable .

Respecto a la gestión de la planificación, esta se percibe como desfavorable: el 54.0 % de los trabajadores eligió la opción muy desfavorable, el 36.5 % la opción favorable, y el 9.5 % la muy favorable. La investigación destaca la importancia de comprender la relación, lo cual es clave para mejorar la toma de decisiones y el cumplimiento de objetivos institucionales.

En el año 2020, Paola Estrada Sánchez desarrolló la tesis titulada “Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020”, como parte de los requisitos para obtener el grado académico de Doctora en Contabilidad en la Escuela de Posgrado de la Universidad Andina del Cusco. Esta investigación, llevada a cabo en la ciudad del Cusco, examinó la relación entre la eficiencia del control interno y la aplicación de estrategias administrativas en instituciones públicas. Los resultados evidenciaron que un sistema de control interno eficiente, combinado con estrategias de gestión adecuadas, contribuye significativamente al fortalecimiento institucional y a la mejora del desempeño organizacional.

Resumen: (Estrada, 2020) El estudio tuvo como objetivo determinar la correlación entre la eficacia del control interno y las prácticas de gestión administrativa en las entidades públicas del distrito de Cusco en el año 2020. La investigación utilizó una metodología correlacional y no experimental, e incluyó a 40 entidades públicas, de las cuales 22 fueron seleccionadas mediante muestreo no probabilístico. Se aplicó la técnica de encuesta utilizando un cuestionario como instrumento, y el análisis de datos se realizó con el software SPSS.

Los hallazgos indicaron una correlación significativa entre el entorno de control y la evaluación de riesgos. En particular, el entorno de control y la evaluación de riesgos demostraron una correlación considerable con dichas técnicas.

En conclusión, la eficacia del control interno estuvo claramente asociada con los métodos de gestión administrativa en las entidades públicas del distrito de Cusco durante el año 2020, destacándose la importancia del entorno de control y la evaluación de riesgos como factores clave en dicha relación

## CAPÍTULO III

### HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1 Hipótesis

##### *a. Hipótesis general*

El Control Interno tiene una relación directa con la Ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.

##### *b. Hipótesis específicas*

1. El Control Interno tiene una relación directa con la Ejecución del Ingreso Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.
2. El Control Interno tiene una relación directa con la Ejecución de Gasto Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.

#### 3.2 Identificación de variables, dimensiones e indicadores

##### **Variable Independiente**

(X) Control Interno

##### **Dimensiones**

X.1 Ambiente de control: Corresponde al entorno organizacional, incluyendo los valores éticos, la integridad, la cultura institucional y el compromiso del personal con el cumplimiento de las normas y objetivos establecidos.

X.2 Información y comunicación: Hace referencia a los sistemas y canales mediante los cuales fluye la información relevante dentro de la entidad, asegurando que todos los niveles jerárquicos reciban datos oportunos y veraces para la toma de decisiones.

X.3 Evaluación de riesgos: Se enfoca en la identificación, análisis y gestión de riesgos potenciales que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.

X.4 Actividades de control: Incluye las acciones, procedimientos y mecanismos implementados para mitigar los riesgos identificados, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, entre otros.

X.5 Actividades de supervisión: Engloba la revisión y monitoreo continuo del funcionamiento del sistema de control interno, con el fin de corregir desviaciones y mejorar los procesos.

**Indicadores**

X.1.1 Manuales institucionales

X.1.2 Reglamentos institucionales

X.2.1 Requerimientos externos

X.2.2 Canales de comunicación

X.3.1 Identificación de riesgos

X.4.1 Procesos de control

X.4.2 Tareas de control

X.5.1 Documentación de comunicación

X.5.2 Promoción del personal

**Variable Dependiente**

(Y) Ejecución Presupuestal

**Dimensiones**

Y.1 Ejecución del ingreso público

Y.2 Ejecución del gasto público

**Indicadores**

Y.1.1 Montos de recaudación

Y.2.1 Montos comprometidos

Y.2.2 Montos devengados

Y.2.3 Montos girados

### 3.3 Operacionalización de Variables

**Tabla 1:**

**Operacionalización de variables**

Variables de Estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
<b>Variable Independiente (X)</b> <b>Control Interno</b>	Implica una serie de procedimientos que son ejecutados por el consejo administrativo, la directiva y los demás colaboradores de la entidad, diseñados para poder brindar seguridad objetiva en base al logro de metas vinculados con la información, operaciones y cumplimiento. (Congreso de la República, 2006)	El control interno está apoyado por la gestión por procesos, dado que ayuda a comprender de manera objetiva el estado de la empresa acorde a actividades de medición, planificación, mejora y gestión, para lograr los objetivos, teniendo como base la normatividad internacional y nacional. (Rivera D. , 2015)	X.1 Ambiente de control.	X.1.1 Manuales institucionales X.1.2 Reglamentos institucionales
			X.2 Información y comunicación.	X.2.1 Requerimientos externos X.2.2 Canales de comunicación
			X.3 Evaluación de riesgos	X.3.1 Identificación de riesgos
			X.4 Actividades de control	X.4.1 Procesos de control X.4.2 Tareas de control
			X.5 Actividades de supervisión	X.5.1 Documentación de comunicación X.5.2 Promoción del personal
<b>Variable Dependiente (Y)</b> <b>Ejecución Presupuestal</b>	La ejecución presupuestal es parte de una de las fases sujeta al régimen del presupuesto anual, en el que se recauda y se ejecutan las obligaciones de gasto conforme a los créditos presupuestarios debidamente autorizados.	Ejecución Presupuestaria, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal, período en el que se perciben los ingresos públicos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones. (Congreso de la República, 2018)	Y.1 Ejecución del Ingreso Público	Y.1.1 Montos de recaudación
			Y.2 Ejecución de Gasto Público	Y.2.1 Montos comprometidos Y.2.2 Montos devengados Y.2.3 Montos girados

Fuente: Elaboración propia.

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1 Ámbito de estudio localización política y geográfica

##### *a) Localización política*

La investigación se desarrolló en la Unidad Ejecutora 409 a una distancia de aproximadamente 128 kilómetros al sureste de la ciudad de Cusco. Situada a una altitud de 3,556 metros sobre el nivel del mar, con una superficie de 645.9 km<sup>2</sup>; y con las coordenadas: 14°16'12"S 71°13'54"O / -14.2700396, -71.231575.

##### **Figura 1:**

##### ***Localización Política de la Unidad Ejecutora 409, Hospital Alfredo Callo Rodríguez***

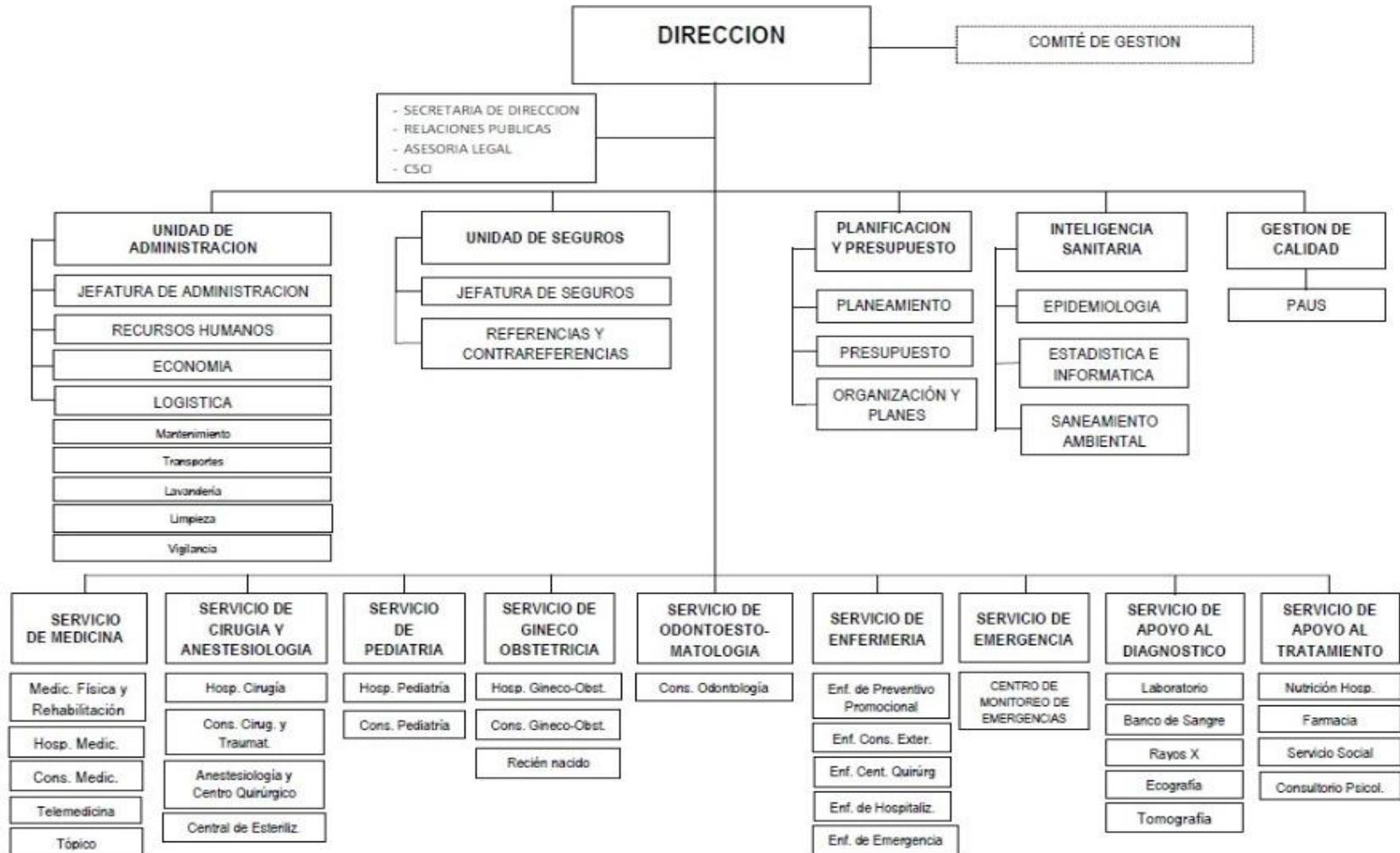


Fuente: <https://www.hospitalsicuaniacr.gob.pe/>

**b) Organigrama de la Unidad Ejecutora 409; Hospital Alfredo Callo Rodríguez**

**Figura 2**

Organigrama Unidad Ejecutora 409; Hospital Alfredo Callo Rodríguez



Fuente: Manual de Organización y Funciones

### ***c) Localización Geográfica***

La Unidad Ejecutora 409 – “Hospital Alfredo Callo Rodríguez, está ubicado en el distrito de Sicuani en el departamento de Cusco, Sicuani cuenta con una población aproximada de 65,594 habitantes, superficie de 64,600 hectáreas o 646,00 Km<sup>2</sup>.

**Límites:** El distrito de Sicuani limita con los siguientes distritos:

- Por el Norte: Marangani
- Por el Este: San Pablo y Langui
- Por el Sur: San Pablo
- Por el Oeste: Marangani

**Coordenadas geográficas:** El distrito de Sicuani posee las siguientes coordenadas:

- Latitud: -14.2714
- Longitud: -71.2292
- Latitud: 14° 16´ 17 Sur
- Longitud: 71° 13´ 45 Oeste

### ***Figura 3:***

#### ***Ubicación geográfica del Distrito de Sicuani***



Fuente: <https://es.wikipedia.org/wiki/Sicuaní>

#### **4.2 Tipo y Nivel de Investigación**

“El tipo de investigación empleado en esta investigación es aplicado debido a que busca la creación de saberes con la utilización de la metodología influenciada a los problemas de la sociedad y este fundamentado en los resultados de la investigación” (Sánchez & Reyes, 2006)

Para Sánchez & Reyes, (2006) “este tipo de investigación es descriptivo porque se realizó en base a un periodo de tiempo y hace descripción, análisis e interpretación sistemática de los hechos y/o fenómenos que ocurren en las variables y como se dan en el presente, así como, el estudio del estado actual y natural de las variables. Con este tipo de nivel de investigación no necesariamente se hizo la verificación de las hipótesis causales, lo que causó que no se llegase a explicitar una hipótesis determinada, aún más si los objetivos que se plantearon son amplios”.

Según Reyes y Boente (2019), "este tipo de estudio tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables" (p.59), al referirse al nivel correlacional.

#### **4.3 Unidad de Análisis**

Está comprendida “por la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez de acuerdo a su focalización por los funcionarios y servidores administrativos del régimen 276” y 1057.

#### **4.4 Población de Estudio**

Una población es un conjunto de unidades de investigación que poseen las características que las hacen formar parte de ese grupo. Estas unidades pueden ser objetos, eventos, personas, documentos, entre otros . (Ñaupas, Valvidia, et al., 2018).

La presente investigación tiene como el universo de su población a 460 trabajadores entre personal administrativo y asistencial de la Unidad Ejecutora 409, quienes están comprendidos en los regímenes laborales D. Leg. 276 y D. Leg. 1057.

#### **4.5 Tamaño de Muestra**

Se utilizó un enfoque de selección no probabilística por juicio para determinar el tamaño de la muestra. Se eligió al personal de la Unidad Ejecutora 409 que desempeña funciones estrechamente relacionadas con el control interno y la ejecución presupuestal. Este grupo está conformado por 39 personas que trabajan en las áreas administrativa y asistencial, y que forman parte del comité de gestión.

**Tabla 2:****Distribución del personal de la UE 409-Hospital Alfredo Callo Rodríguez.**

<b>Integrantes Comité de Gestión</b>	<b>Régimen Laboral</b>		<b>TOTAL</b>
	<b>D. Leg. 276</b>	<b>D. Leg. 1057</b>	
<b>Trabajadores</b>			
Profesional asistencial	23	5	<b>28</b>
Profesional administrativo	7	4	<b>11</b>
<b>TOTAL</b>			<b>39</b>

Fuente: Elaboración propia.

**4.6 Técnicas de Selección de Muestra**

Las técnicas de investigación implican reglas y procedimientos para la recolección de datos, los cuales determinan los instrumentos del estudio. Se utilizó la técnica de la encuesta, que consistió en el uso de un cuestionario para recopilar la información necesaria para responder a las preguntas de investigación, según Ñaupas et al., 2018.

Se consideró a 39 servidores dentro de los cuales; 23 profesionales asistenciales y 07 profesionales administrativos de la Unidad Ejecutora 409, para la obtención de información mediante la aplicación del instrumento, siendo el tipo de muestreo no probabilístico, pues se cuenta con una población pequeña para la aplicación de la fórmula muestral.

#### **4.7 Técnicas de recolección de información**

Según Hernández, (2014), “obedecen aspectos de naturaleza del conocimiento aprovechable, de las exigencias o requisitos de exactitud, así como la habilidad de investigar y la inteligencia que posea el investigador respecto a la técnica que desea aplicar” (p. 199).

Se utilizaron encuestas para recopilar los datos, aplicando tanto el cuestionario presencial como la guía de análisis documental en la Unidad Ejecutora 409.

Para implementar la técnica de encuesta, se elaboró un cuestionario dirigido a los 39 trabajadores seleccionados del área administrativa y asistencial de dicha unidad ejecutora. Según Bernal (2010), la encuesta se basa en un cuestionario o conjunto de preguntas elaboradas con el propósito de obtener información de las personas (p.194).

El análisis documental es un método que permite revisar y examinar los registros de gestión de la Unidad Ejecutora 409 del Hospital Alfredo Callo Rodríguez. De acuerdo con Ríos (2017), es una forma de obtener información a partir de documentos (expedientes, historias clínicas, registros, etc.) que forman parte del estudio y se utilizan como fuente de información (p.102).

#### **4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información**

Se empleó el Software IBM SPSS-Statistics 27 y Microsoft Excel en los que se realizó el baseado, sistematización y procesamiento de la información, cuales permitieron obtener las tablas de frecuencias y figuras para presentar los resultados del estudio de investigación.

#### **4.9 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas**

Según los resultados de la encuesta, se utilizó el coeficiente Rho de Spearman para formular y evaluar la hipótesis del estudio. Esto se hizo con el fin de determinar el grado de relación o asociación entre las variables, empleando previamente la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, ya que el tamaño de la muestra es menor a 50.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

**Tabla 3**

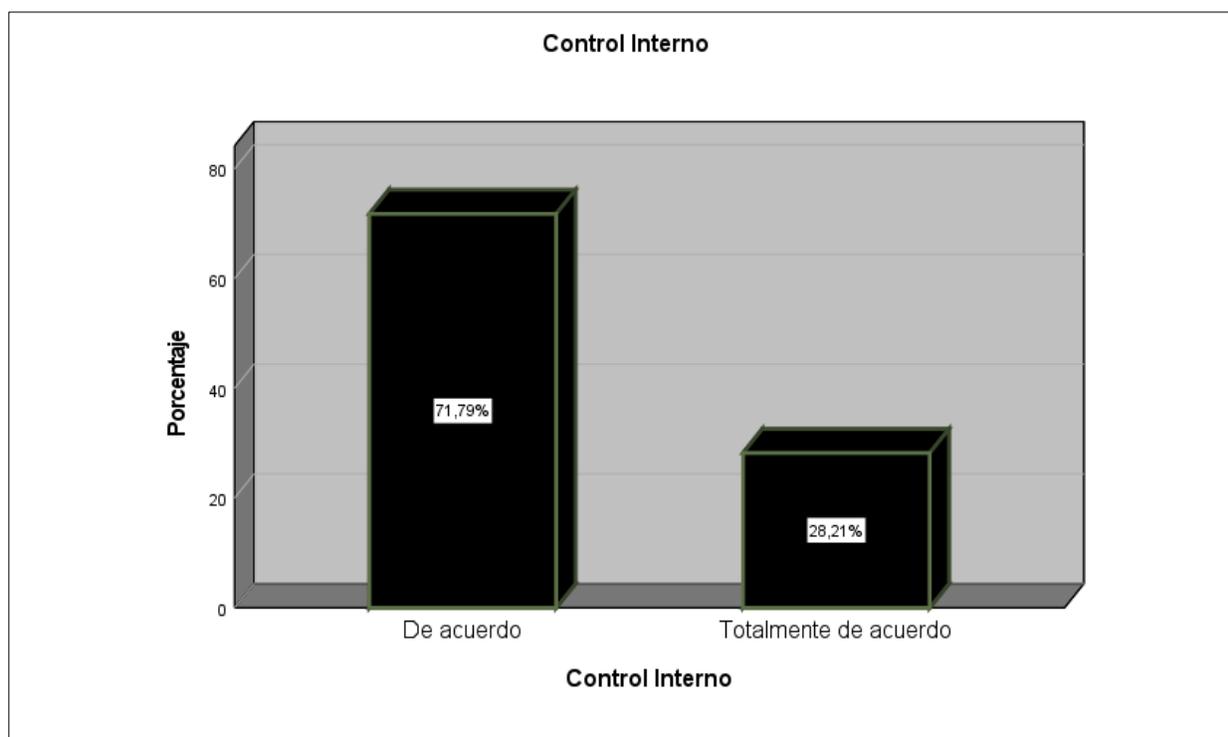
*Control Interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	28	71,8	71,8	71,8
Totalmente de acuerdo	11	28,2	28,2	100,0
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 4**

*Gráfico Variable Control Interno*



Fuente: Elaboración propia.

Del total de las encuestas se observa que el 71,79% se encuentra de acuerdo con el control interno dentro de la Unidad Ejecutora 409 – Hospital Alfredo Callo Rodríguez, la variable control interno ha sido abordada considerando distintas dimensiones clave. En cuanto al ambiente de control, se incluyeron elementos como la existencia y aplicación del manual de ética institucional, así como el nivel de conocimiento que tienen los colaboradores respecto a aspectos generales de la entidad, tales como su misión, visión, metas y objetivos estratégicos. También se evaluó el uso del Manual de Organización y Funciones (MOF) y el rol que desempeña la dirección en la difusión y cumplimiento de los documentos normativos por parte del personal.

Respecto a la dimensión de información y comunicación, se consideró la actualización de las directrices institucionales relacionadas con el desempeño, la gestión de riesgos y el impulso de nuevas iniciativas. Además, se analizaron los mecanismos formales establecidos para garantizar el flujo adecuado de información, incluyendo los procedimientos y canales comunicacionales amparados en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Por otro lado, la dimensión de evaluación de riesgos contempló el proceso sistemático de identificación, análisis, gestión y monitoreo de amenazas presentes tanto en los documentos institucionales como en las actividades laborales, así como los pasos requeridos para mitigar su impacto en la operatividad del hospital.

Las actividades de control comprendían todas las funciones definidas, mejoras, acciones correctivas.

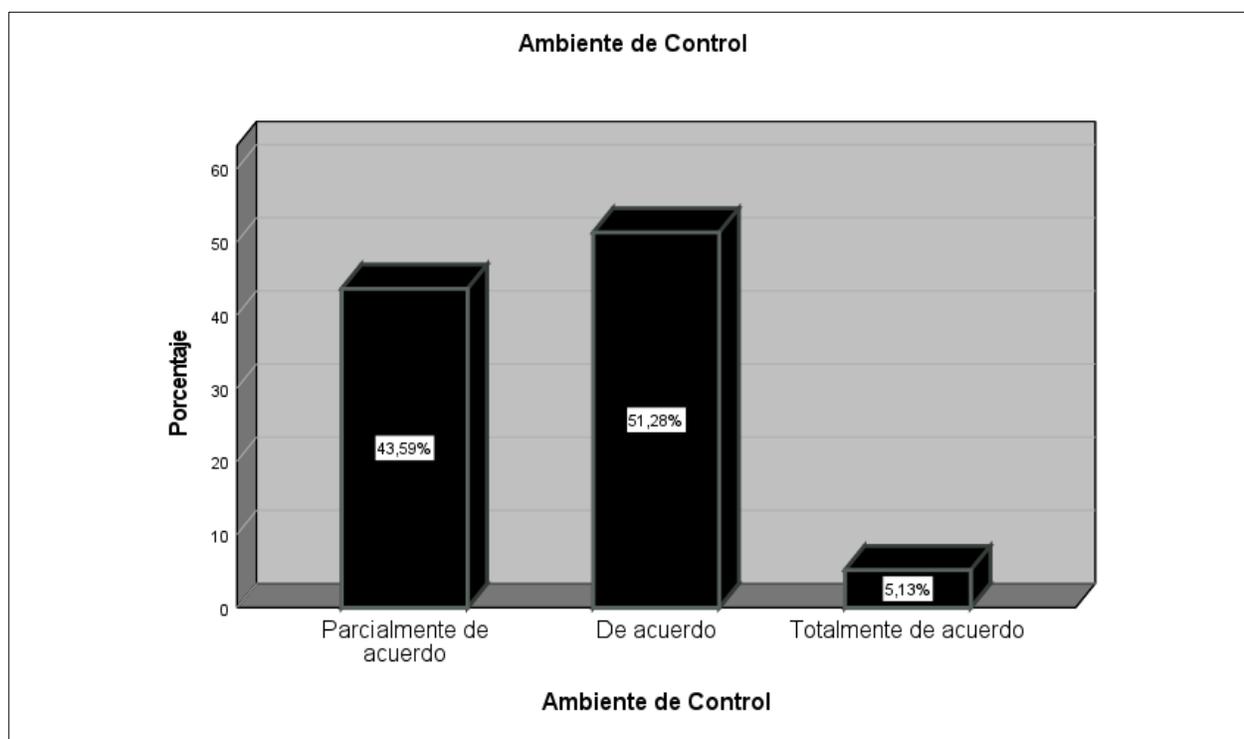
Las funciones de supervisión incluían el seguimiento de las acciones, la planificación de mejoras, la preparación de la comunicación interna y el reconocimiento del personal.

El 28.21% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo con estos aspectos.

**Tabla 4***Ambiente de Control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Parcialmente de acuerdo	17	43,6	43,6	43,6
De acuerdo	20	51,3	51,3	94,9
Totalmente de acuerdo	2	5,1	5,1	100,0
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 5***Gráfico Dimensión Ambiente de Control*

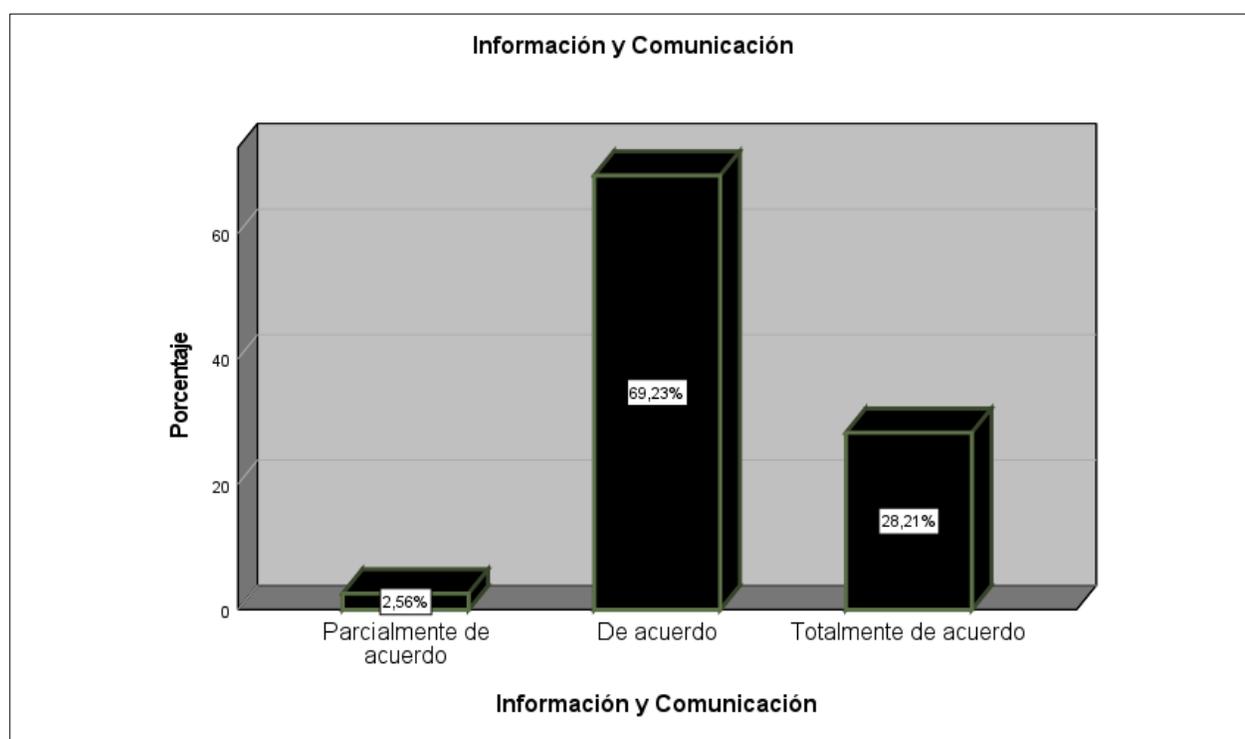
Fuente: Elaboración propia.

Como muestra la tabla anterior, del 100% de encuestados el 51,28% está de acuerdo en que existe un buen ambiente de control, mientras que un 43,59 está parcialmente de acuerdo.

**Tabla 5***Información y Comunicación*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Parcialmente de acuerdo	1	2,6	2,6	43,6
De acuerdo	27	69,2	69,2	71,8
Totalmente de acuerdo	11	28,2	28,2	100,0
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 6***Gráfico Dimensión Información y Comunicación*

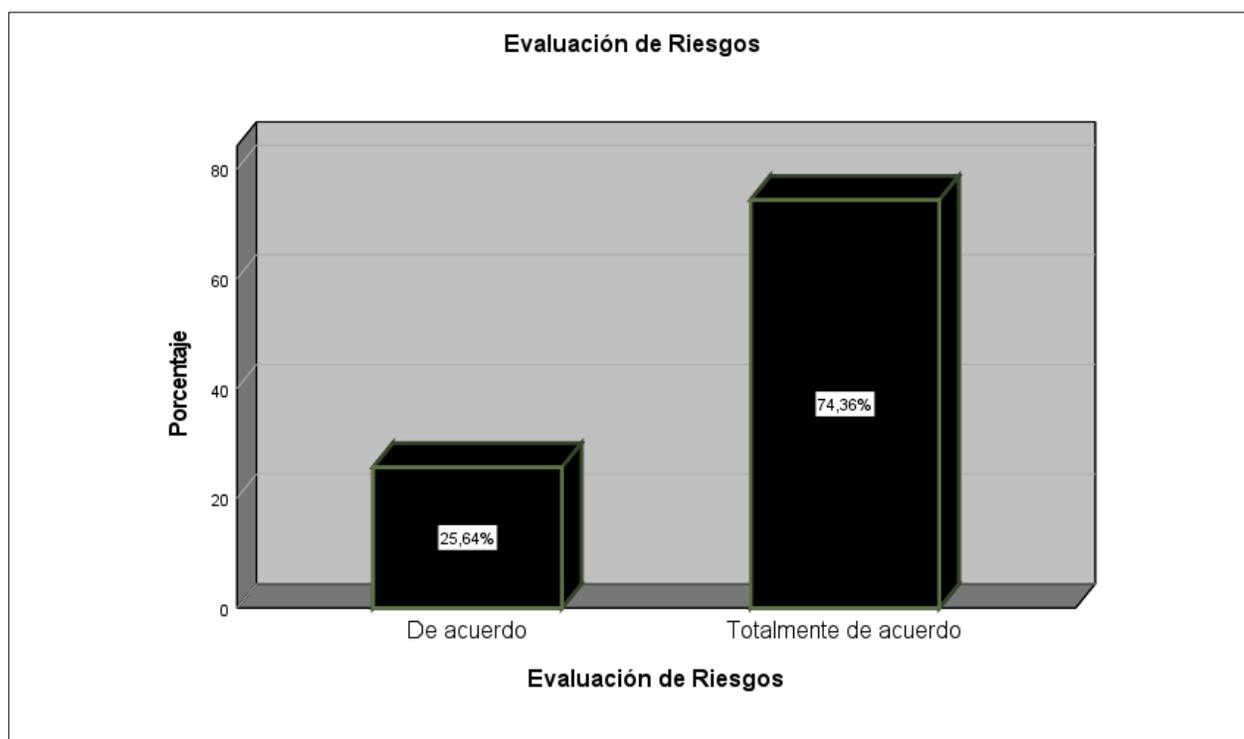
Fuente: Elaboración propia.

Del 100% de encuestados el 69,2% se encuentra de acuerdo en que existe información y comunicación bajo los lineamientos de la Ley de transparencia y acceso a la información dentro de la Unidad Ejecutora 409, mientras que un 2,6% está parcialmente de acuerdo.

**Tabla 6***Evaluación de Riesgos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	10	25,6	25,6	25,6
Totalmente de acuerdo	29	74,4	74,4	100,0
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 7***Gráfico Dimensión Evaluación de Riesgos*

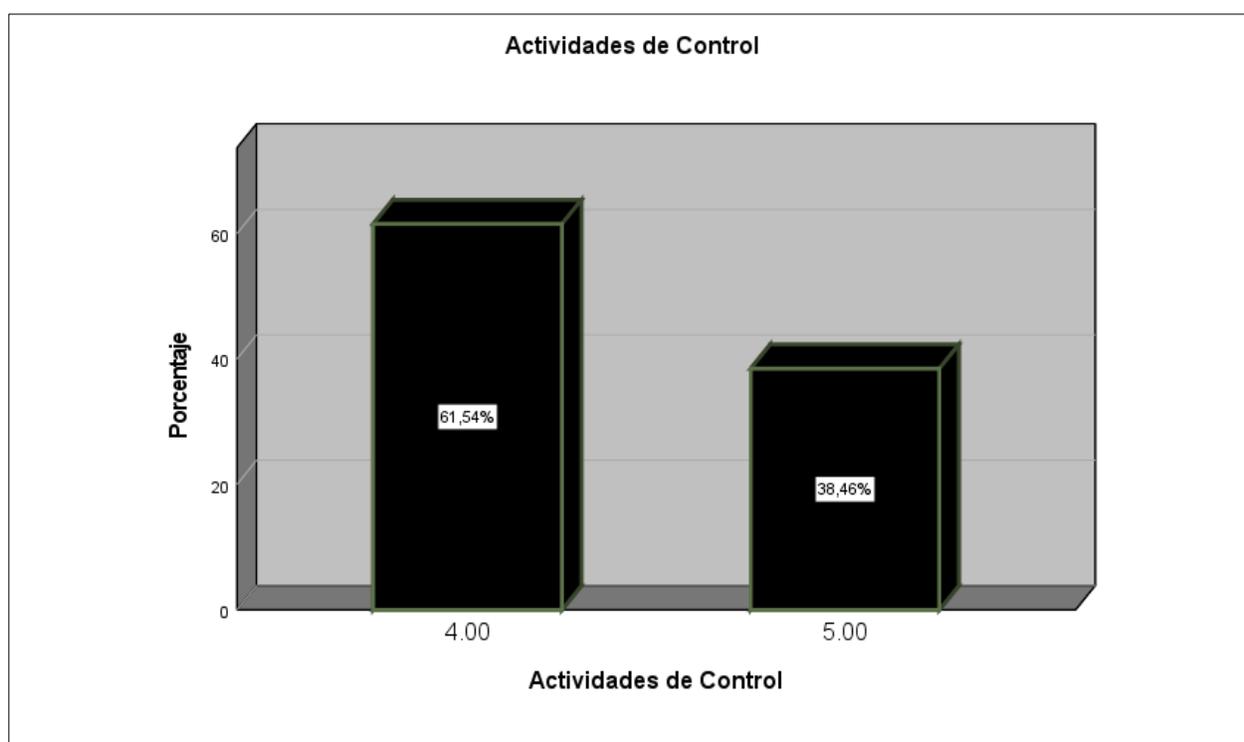
Fuente: Elaboración propia.

Como muestra la tabla anterior, del 100% de encuestados, el 74,4% se halla totalmente de acuerdo en que hay evaluación de riesgos, mientras que el otro 25,6% afirma que también se encuentra de acuerdo sin estar convencidos a un 100%.

**Tabla 7***Actividades de Control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	24	61,5	61,5	61,5
Totalmente de acuerdo	15	38,5	38,5	100,0
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 8***Gráfico Dimensión Actividades de Control*

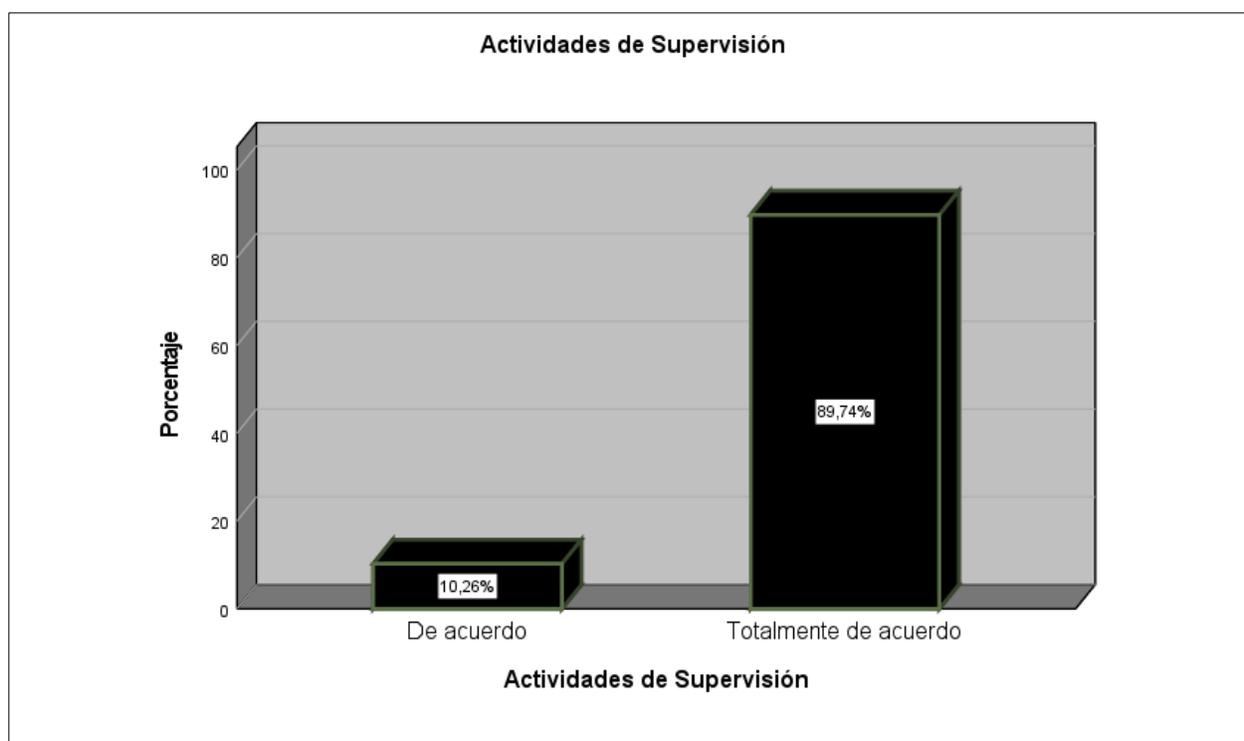
Fuente: Elaboración propia.

De la encuesta realizada, del 100% de encuestados, el 61,5% se encuentra de acuerdo en que se dan las actividades de control, considerando que las actividades, mientras que el 38,5% se encuentra totalmente de acuerdo.

**Tabla 8***Actividades de Supervisión*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
De acuerdo	4	10,3	10,3	10,3
Totalmente de acuerdo	35	89,7	89,7	100,0
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 9***Gráfico Dimensión Actividades de Supervisión*

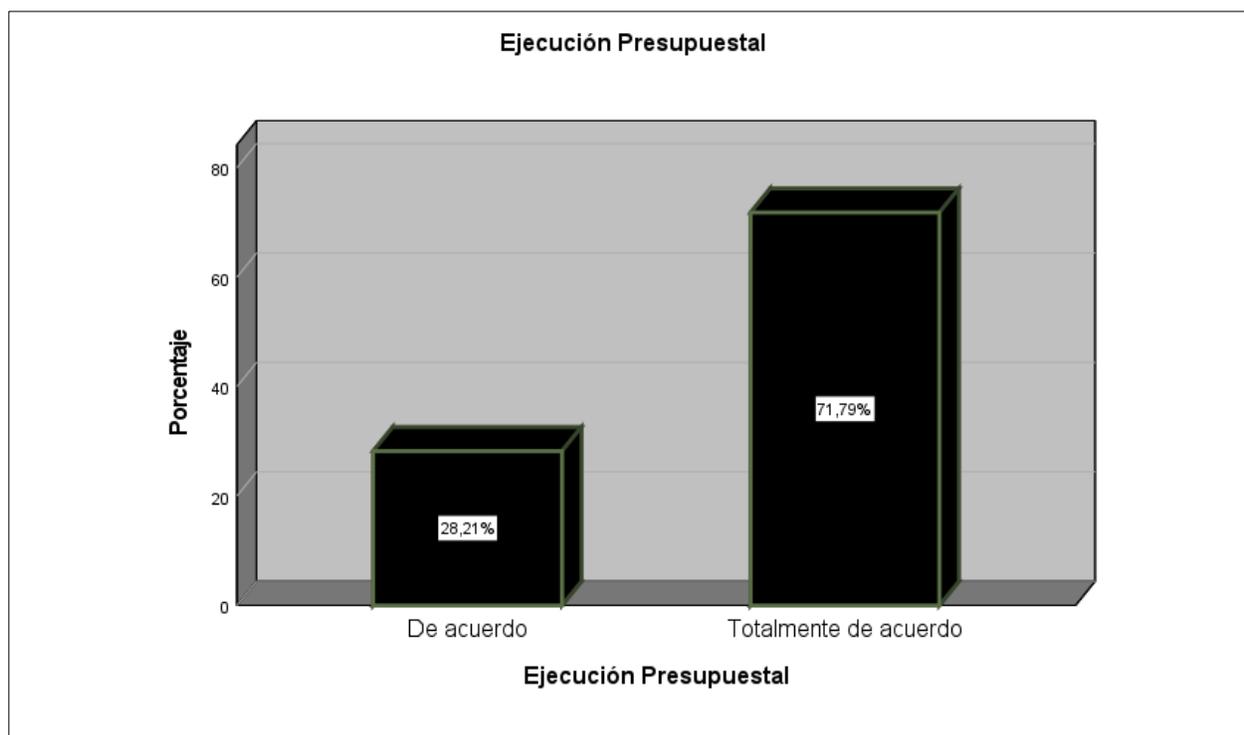
Fuente: Elaboración propia.

Del 100% de encuestados, el 89,7% considera que se efectúan las actividades de supervisión, entre estas consideran que la supervisión permite proponer planes de mejora y el 10,3% se encuentra de acuerdo.

**Tabla 9***Ejecución Presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	11	28,2	28,2	28,2
Totalmente de acuerdo	28	71,8	71,8	100,0
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 10***Gráfico Variable Ejecución Presupuestal*

Fuente: Elaboración propia.

La encuesta sobre Ejecución Presupuestal reveló que el 71.8% de los encuestados estuvo de acuerdo en que los ingresos y gastos se gestionan adecuadamente, conforme a la programación establecida y se registran oportunamente. Los recursos se utilizan para desarrollar infraestructura y servicios, supervisar avances, cumplir con las normas internas y alcanzar metas. Sin embargo, un 28.2% también estuvo de acuerdo, pero con ciertas dudas, lo que indica que faltan algunos indicadores clave.

En cuanto al gasto público, se repitieron los mismos porcentajes: 71.8% de acuerdo y 28.2% con reservas, lo que demuestra que los funcionarios y el titular de la entidad ejercen control sobre el uso del presupuesto. Es necesario que dicho control se ejerza de manera anticipada para cumplir con los objetivos institucionales de gasto y monitorear las obligaciones pendientes. Se cumple con el Plan Anual de Contrataciones, y las adquisiciones de bienes y servicios se reportan a tiempo, lo cual contribuye al avance físico y financiero.

**Tabla 10***Ejecución de Ingreso Público*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	38	97,4	97,4	97,4
Totalmente de acuerdo	1	2,6	2,6	100,0
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 11***Gráfico Dimensión Ejecución de Ingreso Público*

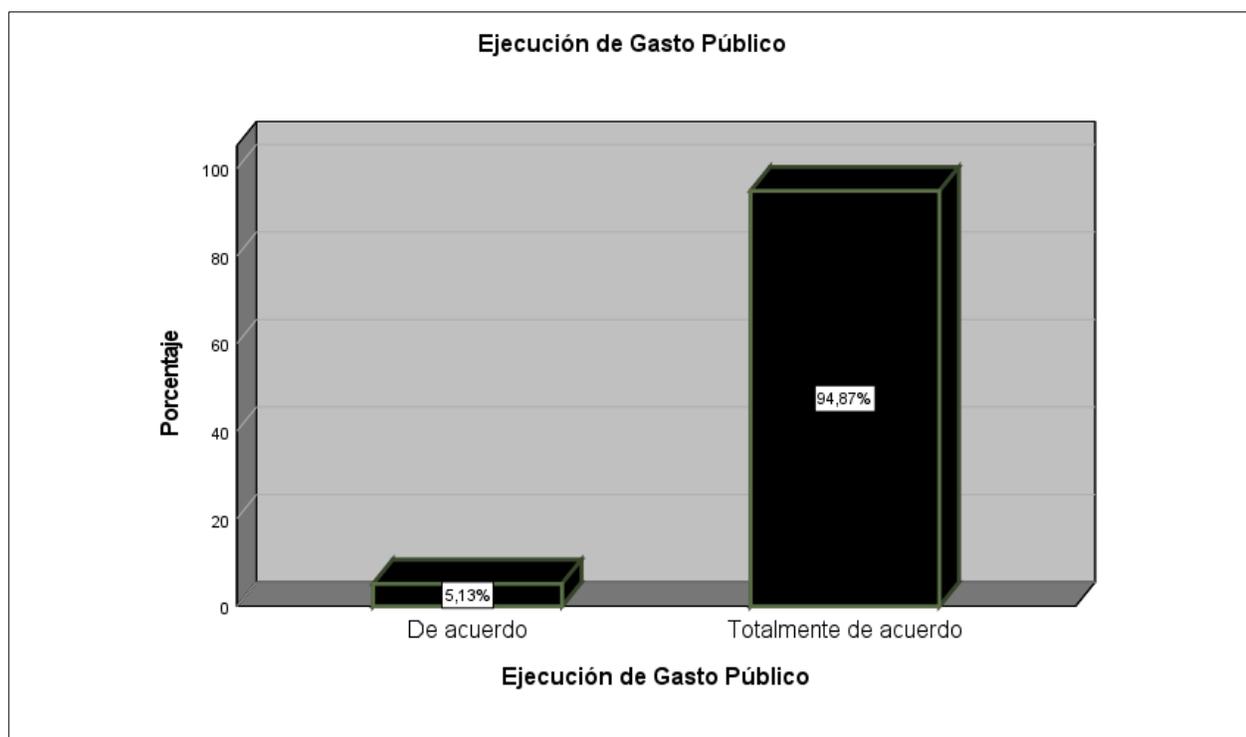
Fuente: Elaboración propia.

Como muestra la tabla N°10, del total de encuestados, el 97,4% está de acuerdo con la ejecución programada de ingresos y que estos se registran de la manera más oportuna y correcta y estos son utilizados de forma eficiente, mientras que el otro 2.6% se encontró totalmente de acuerdo, dando seguridad de que tal situación se da.

**Tabla 11***Ejecución de Gasto Público*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	2	5,1	5,1	5,1
Totalmente de acuerdo	37	94,9	94,9	100,0
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 12***Gráfico Dimensión Ejecución de Gasto Público*

Fuente: Elaboración propia.

Como muestra la tabla anterior, del total de encuestados, el 94,9% se encontró totalmente de acuerdo en que existe un control, cumplimiento, seguimiento y monitoreo de la ejecución de gasto público, por otro lado, el 5,1% se encontró de acuerdo no estando conforme en un 100%.

### 5.1.1. Diagnóstico de la ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora

#### 5.1.1.1. Acerca de los ingresos en el periodo 2023

En relación a los resultados anteriores de la encuesta, se aplicó la técnica del análisis documental con la finalidad de conocer si hay relación entre la información refleja del sistema y lo que mencionan los encuestados, el presente análisis es con respecto a la variable dependiente Ejecución Presupuestal, para esto, se ingresó a la plataforma del Ministerio de Economía y finanzas y se hicieron las consultas por medio de los filtros existentes en Consulta Amigable, del cual mencionamos lo siguiente:

- La Unidad Ejecutora 409, durante el periodo 2023 contaba como parte de su Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) la suma de S/ 767,196.00 bajo lineamientos de la Ley Anual de Presupuesto del Sector Publico.
- Mientras que en (PIM) se tuvo el monto de S/ 3,553,273.00 presupuesto actualizado por la entidad por las modificaciones presupuestarias realizadas.

### Figura 13

#### Consulta amigable 2023 – Ejecución de Ingreso Público

#### Consulta Amigable de Ingresos

Presupuesto y Ejecución de Ingresos

Fecha de la Consulta: 11-marzo-2025

Año de Ejecución: 2023

TOTAL	73,292,214,495	96,006,449,082	106,309,439,897
Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES	10,691,852,938	14,903,168,108	16,499,842,002
Pliego 446: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	969,121,038	1,214,089,748	1,500,576,412
<b>Unidad Ejecutora</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
408-1547: GOB. REG. CUSCO - HOSPITAL DE ESPINAR	187,647	1,746,737	2,214,276
409-1625: GOB. REG. DPTO. CUSCO-HOSP. ALFREDO CALLO RODRIGUEZ	767,196	3,553,273	6,203,759
410-1626: GOB. REG. DPTO. CUSCO - HOSPITAL DE QUILLABAMBA	808,198	4,406,954	4,694,033

Fuente: Consulta amigable del MEF 2023.

Entre las principales fuentes de financiamiento se tiene, que:

**Tabla 12**

*Principales Fuentes de Financiamiento de la Unidad Ejecutora 409.*

<b>Fuentes de Financiamiento</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
Recursos Directamente Recaudados	S/ 767,196	S/ 1,516,507.00	S/ 1,631,245.00
Donaciones y transferencias	S/ -	S/ 2,006,766.00	S/ 2,647,023.00
Recursos Determinados	S/ -	S/ 30,000.00	S/ 1,925,490.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 767,196.00</b>	<b>S/ 3,553,273.00</b>	<b>S/ 6,203,759.00</b>

Fuente: Consulta amigable del MEF 2023.

**Figura 14**

*Fuentes de Financiamiento que constituyen Ingreso*

### Consulta Amigable de Ingresos

Presupuesto y Ejecución de Ingresos

Fecha de la Consulta: 11-marzo-2025

Año de Ejecución: 2023

TOTAL	73,292,214,495	96,006,449,082	106,309,439,897
Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES	10,691,852,938	14,903,168,108	16,499,842,002
Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES	10,691,852,938	14,876,640,128	16,473,313,892
Pliego 446: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	969,121,038	1,214,089,748	1,500,576,412
Unidad Ejecutora 409-1625: GOB. REG. DPTO. CUSCO-HOSP. ALFREDO CALLO RODRIGUEZ-SICUANI-CANCHIS	767,196	3,553,273	6,203,759
<b>Fuente de Financiamiento</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	767,196	1,516,507	1,631,245
3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0	0	0
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	2,006,766	2,647,023
5: RECURSOS DETERMINADOS	0	30,000	1,925,490

Fuente: Consulta amigable del MEF 2023.

En la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados, se halló dos rubros entre ellos la 0: Normal y 7: Subcuenta - Recursos Directamente Recaudados que hacen la suma de S/ 1,631,245.00, se detallan de la siguiente manera:

**Figura 15**

*Rubros de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados*

## Consulta Amigable de Ingresos

Presupuesto y Ejecución de Ingresos

Fecha de la Consulta: 11-marzo-2025

Año de Ejecución: 2023

TOTAL	73,292,214,495	96,006,449,082	106,309,439,897
Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES	10,691,852,938	14,903,168,108	16,499,842,002
Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES	10,691,852,938	14,876,640,128	16,473,313,892
Pliego 446: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	969,121,038	1,214,089,748	1,500,576,412
Unidad Ejecutora 409-1625: GOB. REG. DPTO. CUSCO-HOSP. ALFREDO CALLO RODRIGUEZ-SICUANI-CANCHIS	767,196	3,553,273	6,203,759
Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	767,196	1,516,507	1,631,245
Rubro 09: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	767,196	1,516,507	1,631,245
<b>Tipo de Recurso</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
0: NORMAL	767,196	1,516,507	1,186,384
7: SUB CUENTA - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	0	0	444,861

Fuente: Consulta amigable del MEF 2023.

La Ilustración N.º 16 indica que las principales fuentes de ingreso de la categoría de financiamiento “Recursos Directamente Recaudados” provienen de tasas administrativas, productos y servicios. Además, incluye una variedad de otros tipos de ingresos que no están clasificados en las categorías mencionadas, tales como alquileres de bienes, multas y sanciones no tributarias, transferencias voluntarias recibidas y diversos ingresos que no se ajustan a clasificaciones estándar. Finalmente, comprende el saldo de balance, el cual se utiliza para financiar gastos corrientes y representa el resultado de ejercicios fiscales anteriores.

**Figura 16****Rubro Recurso Directamente Recaudado – Tipo de Recurso 0 Normal****Consulta Amigable de Ingresos**

Presupuesto y Ejecución de Ingresos

Fecha de la Consulta: 11-marzo-2025

**Año de Ejecución: 2023**

TOTAL	73,292,214,495	96,006,449,082	106,309,439,897
Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES	10,691,852,938	14,903,168,108	16,499,842,002
Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES	10,691,852,938	14,876,640,128	16,473,313,892
Unidad Ejecutora 409-1625: GOB. REG. DPTO. CUSCO-HOSP. ALFREDO CALLO RODRIGUEZ-SICUANI-CANCHIS	767,196	3,553,273	6,203,759
Rubro 09: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	767,196	1,516,507	1,631,245
Tipo de Recurso 0: NORMAL	767,196	1,516,507	1,186,384
<b>Genérica</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
3: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	713,196	713,196	650,669
5: OTROS INGRESOS	0	0	213,102
9: SALDOS DE BALANCE	54,000	803,311	322,613

Fuente: Consulta amigable del MEF 2023.

Por último, se tuvo el tipo de recurso 7 Sub cuenta –Recursos Directamente Recaudados y saldos de balance con el detalle como en el párrafo anterior de la figura N° 16.

**Figura 17****Rubro Recurso Directamente Recaudado – Tipo de Recurso 7 Subcuenta****Consulta Amigable de Ingresos**

Presupuesto y Ejecución de Ingresos

Fecha de la Consulta: 11-marzo-2025

**Año de Ejecución: 2023**

TOTAL	73,292,214,495	96,006,449,082	106,309,439,897
Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES	10,691,852,938	14,903,168,108	16,499,842,002
Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES	10,691,852,938	14,876,640,128	16,473,313,892
Pliego 446: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	969,121,038	1,214,089,748	1,500,576,412
Unidad Ejecutora 409-1625: GOB. REG. DPTO. CUSCO-HOSP. ALFREDO CALLO RODRIGUEZ-SICUANI-CANCHIS	767,196	3,553,273	6,203,759
Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	767,196	1,516,507	1,631,245
Tipo de Recurso 7: <u>SUB CUENTA</u> - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	0	0	444,861
Genérica 9: SALDOS DE BALANCE	0	0	435,612
<b>Sub-Genérica</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
1: SALDOS DE BALANCE	0	0	435,612

Fuente: Consulta amigable del MEF 2023.

### 5.1.1.1. Acerca de los gastos en el periodo 2023

Continuando con el análisis documental, se examinó en relación a la variable Ejecución de Gasto Público en el que se refleja la siguiente información en la web del Ministerio de Economía y Finanzas (Consulta Amigable), donde:

- La Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, durante el periodo 2023 tenía como Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) la suma de S/ 21,722,209.00 bajo lineamientos de la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.
- En Presupuesto Institucional Modificado (PIM) el monto de S/ 30,684,421.00 presupuesto actualizado por la entidad por las modificaciones presupuestarias realizadas y una ejecución de gasto del 96% que asciende a S/ 29,447,694.00.

### Figura 18

#### Consulta amigable 2023 – Ejecución de Gasto Público

### Consulta Amigable

Consulta de Ejecución del Gasto

Fecha de la Consulta: 11-marzo-2025

Año de Ejecución: 2023

Incluye: Actividades y Proyectos

TOTAL	214,790,274,052	249,946,702,466	235,745,345,176	228,519,173,098	225,800,659,204	223,054,446,795	222,652,151,845	89.2
Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES	43,870,800,509	55,247,500,047	53,217,210,892	51,734,618,695	51,153,916,275	50,991,138,033	50,891,612,651	92.3
Pliego 446: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	2,777,544,938	3,427,016,085	3,232,695,043	3,149,118,852	3,109,043,730	3,092,128,756	3,089,834,921	90.2
Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
408-1547: GOB. REG. CUSCO - HOSPITAL DE ESPINAR	14,149,122	16,743,449	16,101,661	16,070,538	16,060,472	16,060,031	16,052,422	95.9
409-1625: GOB. REG. DPTO. CUSCO-HOSP. ALFREDO CALLO RODRIGUEZ-SICUANI-CANCHIS	21,722,209	30,684,421	30,370,757	29,486,543	29,465,741	29,448,403	29,447,694	96.0
410-1626: GOB. REG. DPTO. CUSCO - HOSPITAL DE QUILLABAMBA	24,216,189	31,203,877	30,642,517	30,433,667	30,358,739	30,124,967	30,124,967	96.5
411-1666: GOB. REG. DPTO. DE CUSCO - SALUD CHUMBIVILCAS	27,059,323	36,890,554	36,756,431	36,686,787	36,480,783	36,480,783	36,473,123	98.9

Fuente: Consulta amigable del MEF 2023

Entre sus principales categorías presupuestales la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez tuvo, las siguiente:

**Figura 19**

*Categorías Presupuestales de la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez*

## Consulta Amigable

Consulta de Ejecución del Gasto

Fecha de la Consulta: 11-marzo-2025

Año de Ejecución: 2023

Incluye: Actividades y Proyectos

TOTAL	214,790,274.052	249,946,702.466	235,745,345.178	228,519,173.098	225,800,659.204	223,054,446.795	222,652,151.845	89.2
Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES	43,870,800.509	55,220,972.067	53,194,850.505	51,715,709.587	51,135,007.166	50,972,230.535	50,872,705.153	92.3
Pliego 446: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	2,777,544.938	3,427,016.085	3,232,695.043	3,149,118.852	3,109,043.730	3,092,128.758	3,089,834.921	90.2
Unidad Ejecutora 409-1625: GOB. REG. DPTO. CUSCO-HOSP. ALFREDO CALLO RODRIGUEZ	21,722.209	30,684.421	30,370.757	29,488.543	29,465.741	29,448.403	29,447.694	96.0
Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
0002: SALUD MATERNO NEONATAL	2,119,729	2,878,028	2,834,610	2,805,889	2,805,889	2,805,889	2,805,889	97.5
0016: TBC-VIH/SIDA	138,642	361,848	361,847	361,847	361,847	361,847	361,847	100.0
0017: ENFERMEDADES METAXENICAS Y ZOONOSIS	4,294	25,678	25,678	25,678	25,678	25,678	25,678	100.0
0018: ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	210,890	498,221	498,217	497,599	497,599	497,599	497,599	99.9
0024: PREVENCION Y CONTROL DEL CANCER	164,734	302,177	302,175	302,175	302,175	302,175	302,175	100.0
0088: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES	50,242	50,242	50,234	50,234	50,234	50,234	50,234	100.0
0104: REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIAS MEDICAS	157,285	173,858	173,855	167,095	167,095	167,095	167,095	96.2
0129: PREVENCION Y MANEJO DE CONDICIONES SECUNDARIAS DE SALUD EN PERSONAS CON DISCAPACIDAD	24,124	32,025	32,025	32,025	32,025	32,025	32,025	100.0
0131: CONTROL Y PREVENCION EN SALUD MENTAL	55,432	87,100	87,099	87,099	87,099	87,099	87,099	100.0
1001: PRODUCTOS ESPECIFICOS PARA DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO	175,721	325,561	325,545	323,235	323,235	323,235	323,235	99.3
9001: ACCIONES CENTRALES	3,437,485	5,620,345	5,549,572	5,533,249	5,533,249	5,530,551	5,530,551	98.4
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	15,183,631	20,329,638	20,130,101	19,300,418	19,279,816	19,264,976	19,264,267	94.8

Fuente: Consulta amigable del MEF 2023

Como muestra la figura N°19, las dos categorías con un 100% de ejecución es la de enfermedades metaxénicas y zoonosis y la categoría reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres donde ejecutaron el presupuesto de S/ 103,925.00 y S/41,094.00 respectivamente en su totalidad, mientras que las categorías con menor ejecución presupuestal son prevención y manejo de condiciones secundarias de salud en personas con discapacidad y acciones centrales derivadas de actividades sin producto.

## 5.2 Pruebas de hipótesis

### 5.2.1. Prueba de Normalidad

En la presente investigación, las encuestas que no excede los 50, se procedió a realizar la prueba de normalidad con el fin de conocer si existe una distribución paramétrica o no paramétrica de los 39 encuestados, dando los siguientes resultados:

**Tabla 13**

#### *Prueba de Normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,129	39	,098	,939	39	,034
Ejecución Presupuestal	,142	39	,046	,947	39	,063

a. Corrección de significación de Lilliefors

Se realizó la prueba de normalidad considerando los resultados del test de Shapiro-Wilk, ya que el número de encuestados no supera los 50, tal como se indicó en el párrafo inicial. En consecuencia, los resultados se presentan en la Tabla N.º 12, donde los valores de significancia para las variables "control interno" y "ejecución presupuestal" son Sig. = 0.034 y Sig. = 0.063, respectivamente. Estos valores de significancia indican una distribución no paramétrica, por esta razón, se aplicó la correlación de Rho de Spearman

### 5.2.2. Prueba de Hipótesis General

En virtud del nivel correlacional de la investigación, el siguiente paso a desarrollar es la prueba de hipótesis:

**Hipótesis alterna:** El Control Interno tiene una relación directa con la Ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.

**Hipótesis nula:** El Control Interno no tiene una relación directa con la Ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.

#### Tabla 14

*Rho de Spearman de Control Interno y Ejecución Presupuestal*

			Control Interno	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,065
		Sig. (bilateral)	.	,693
		N	39	39
	Ejecución Presupuestal	Coefficiente de correlación	,065	1,000
Sig. (bilateral)		,693	.	
		N	39	39

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

La prueba de Rho de Spearman realizada en el procesador de datos SPSS confirma una correlación positiva moderada entre las variables "Control Interno" y "Ejecución Presupuestal", con un coeficiente de correlación de  $r = 0.065$ . Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa: El Control Interno tiene una relación directa con la Ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023

### 5.2.3. Prueba de Hipótesis Específica 1

**Hipótesis alterna:** El Control Interno tiene una relación directa con la Ejecución del Ingreso Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.

**Hipótesis nula:** El Control Interno no tiene una relación directa con la Ejecución del Ingreso Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.

**Tabla 15**

*Rho de Spearman de Control Interno y Ejecución de Ingreso Público*

			Control Interno	Ejecución de Ingreso Público
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,306
		Sig. (bilateral)	.	,058
	N	39	39	
	Ejecución de Ingreso Público	Coefficiente de correlación	,306	1,000
Sig. (bilateral)		,058	.	
N		39	39	

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

La Tabla N.º 14 muestra los resultados con un coeficiente de  $r = 0.306$ . En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa :

La Ejecución del Ingreso Público tiene una relación directa con el Control Interno en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.

#### 5.2.4. Prueba de Hipótesis Específica 2

**Hipótesis alterna:** El Control Interno tiene una relación directa con la Ejecución de Gasto Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.

**Hipótesis nula:** El Control Interno no tiene una relación directa con la Ejecución de Gasto Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023 .

**Tabla 16**

*Rho de Spearman de Control Interno y Ejecución de Gasto Público*

			Control Interno	Ejecución de Gasto Público
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	-,228
		Sig. (bilateral)	.	,163
		N	39	39
	Ejecución de Gasto Público	Coefficiente de correlación	-,228	1,000
		Sig. (bilateral)	,163	.
		N	39	39

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

El coeficiente de correlación entre la variable Control Interno y la dimensión Ejecución del Gasto Público es  $r = -0.228$ , como se muestra en la prueba Rho de Spearman en la Tabla N.º 15. Esto indica una correlación negativa baja entre ambas variables.

En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa :

"La Ejecución del Gasto Público tiene una relación directa con el Control Interno en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023."

### 5.3 Presentación de resultados

Del objetivo 1, Con un valor de significancia de 0.693, el coeficiente de correlación entre Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023 es moderadamente positivo

El 71.79% de los encuestados respalda el control interno implementado en la unidad. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se afirma la hipótesis alternativa.

Del objetivo 2, Se determinó un coeficiente de correlación de Spearman Rho de  $r = 0.306$  entre la variable Control Interno y la dimensión Ejecución de Ingresos Públicos, lo que sugiere una correlación positiva baja entre ambas variables. El valor de significancia es 0.058, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa : La Ejecución de Ingresos Públicos en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023 está directamente correlacionada con el control interno.

Además, se destaca lo siguiente según las respuestas de los encuestados:

- 51.28% considera que el ambiente de control es satisfactorio.
- 69.2% coincide en que la información y comunicación en la Unidad Ejecutora 409 se alinean con la Ley de Transparencia y Acceso a la Información.
- 74.4% está de acuerdo a evaluaciones de riesgos.
- 61.5% está de acuerdo en que se ejecutan actividades de control, y que los procesos y tareas están definidos y documentados.
- 89.7% está de acuerdo en que se desarrollan actividades de supervisión .

Del objetivo 3, El análisis reveló que la variable Control Interno está asociada con la dimensión Ejecución del Gasto Público. Los resultados indican una correlación negativa baja, con un coeficiente de correlación de  $r = -0.228$  y un valor de significancia de 0.163.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa: La Ejecución del Gasto Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023 está directamente correlacionada con el control interno , y se rechaza la hipótesis nula.

Así también, que el 71,8% se encuentra totalmente de acuerdo en que la ejecución de ingresos y gastos se realizan de manera correcta, cumpliendo con la programación que tienen al cierre de cada ejercicio, registrándolos de manera oportuna, utilizando los ingresos para la mejora en la infraestructura y servicios, controlando los avances, implementando directivas internas, cumpliendo con las metas propuestas y planificando para obtener mayores recursos de tesoro público, el 97,4% se halló de acuerdo en que se cumple con la ejecución programada de ingresos y que estos se registran de la manera más oportuna y correcta y estos son utilizados de forma eficiente .

## CONCLUSIONES

1. Tal como se aprecia en la Tabla N.º 14, el análisis estadístico mediante la prueba no paramétrica de Spearman's Rho reveló una correlación positiva de tipo moderado entre las variables Control Interno y Ejecución Presupuestal, con un coeficiente de  $r = 0.065$  y un nivel de significancia de  $p = 0.693$ . Aunque la correlación encontrada es baja, se optó por aceptar la hipótesis alternativa, la cual plantea que la ejecución presupuestal está directamente relacionada con el control interno en la Unidad Ejecutora 409 – Hospital Alfredo Callo Rodríguez, correspondiente al año 2023. En consecuencia, se descarta la hipótesis nula.

Estos resultados sugieren que el fortalecimiento del sistema de control interno podría tener un impacto favorable en la eficiencia del gasto público y la gestión presupuestal. Asimismo, los datos recabados reflejan que el 71.8% del personal de la entidad, incluyendo funcionarios, empleados y trabajadores, considera que el control interno incide significativamente en el desarrollo de la ejecución presupuestal. Esta percepción refuerza la necesidad de implementar estrategias preventivas y correctivas que aseguren un uso adecuado, transparente y eficiente de los recursos institucionales.

2. Según los resultados presentados en la Tabla N.º 15, el análisis estadístico realizado mediante la prueba no paramétrica de Spearman's Rho evidenció una correlación positiva baja entre la variable Control Interno y la dimensión Ejecución de los Ingresos Públicos, con un coeficiente de  $r = 0.306$  y un nivel de significancia de  $p = 0.058$ . Estos valores permiten confirmar la existencia de una relación entre ambas variables, motivo por el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, que establece que la ejecución de los ingresos públicos está directamente relacionada con el control interno en

la Unidad Ejecutora 409 – Hospital Alfredo Callo Rodríguez, correspondiente al periodo 2023.

Este hallazgo sugiere que el fortalecimiento del control interno podría tener un efecto positivo en la gestión y recaudación eficiente de los ingresos públicos. Asimismo, se destaca que un 97.4% del personal encuestado, entre funcionarios, empleados y trabajadores, manifestó estar de acuerdo en que dicha dimensión se ve influenciada por la aplicación de mecanismos de control interno, lo cual respalda la necesidad de continuar promoviendo buenas prácticas administrativas y financieras en la entidad.

3. Tal como se muestra en la Tabla N.º 16, el análisis estadístico mediante la prueba no paramétrica de Spearman's Rho arrojó un coeficiente de correlación de  $r = -0.228$  con un nivel de significancia de  $p = 0.163$  entre la variable Control Interno y la dimensión Ejecución del Gasto Público. Estos resultados reflejan una correlación negativa baja, lo que sugiere que, aunque la relación no es significativa estadísticamente, existe una tendencia que indica que el fortalecimiento del control interno podría contribuir a una mayor eficiencia en la ejecución del gasto público.

Adicionalmente, un 94.9% del personal encuestado —incluyendo funcionarios, empleados y trabajadores de la Unidad Ejecutora 409 del Hospital Alfredo Callo Rodríguez— manifestó estar de acuerdo con esta relación, lo que refuerza la percepción institucional de que mejorar los mecanismos de control interno puede tener un impacto positivo en el manejo adecuado y racional del gasto público.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere al señor Director Ejecutivo la implementación de lineamientos internos, flujogramas operativos, directivas y manuales institucionales que regulen de manera precisa los procedimientos administrativos dentro de la Unidad Ejecutora 409 – Hospital Alfredo Callo Rodríguez. Esta medida tiene como finalidad prevenir actos que puedan interpretarse como irregularidades administrativas, reduciendo así el riesgo de observaciones o sanciones en eventuales procesos. Asimismo, contribuirá a resguardar el correcto desempeño de las funciones del personal profesional y técnico, promoviendo un entorno de trabajo ordenado, transparente y alineado con las normativas vigentes.

2. Se recomienda al señor Director Ejecutivo, así como a los funcionarios, servidores y trabajadores de la Unidad Ejecutora 409 – Hospital Alfredo Callo Rodríguez, reforzar los procesos de planificación orientados a la captación de ingresos provenientes del Tesoro Público, con el propósito de asegurar el cumplimiento efectivo de los objetivos institucionales. Del mismo modo, se sugiere fortalecer los mecanismos de financiamiento y establecer criterios claros de priorización en la ejecución del gasto, asegurando que los recursos se destinen a cerrar brechas reales dentro de la entidad, y evitando desembolsos que no contribuyan al desarrollo ni al mejoramiento de los servicios que brinda el hospital.

3. Se recomienda al señor Director Ejecutivo que instruya a las distintas jefaturas funcionales a fin de que se fortalezcan y se realice un seguimiento continuo a los procesos administrativos asociados al gasto público, con el objetivo de alcanzar una ejecución presupuestal anual que se aproxime al 100% conforme a lo originalmente planificado. La frecuente existencia de modificaciones presupuestarias puede reflejar una falta de priorización adecuada, lo cual podría ser objeto de observaciones en procesos de control posterior. En ese sentido, se enfatiza la

necesidad de cumplir rigurosamente con los reglamentos, directivas internas y normas de control vigentes, a fin de evitar desviaciones administrativas y prevenir posibles responsabilidades legales vinculadas a delitos contra la administración pública.

## BIBLIOGRAFÍA

- Actualícese. (09 de abril de 2015). *Limitaciones del Control Interno* . Obtenido de Limitaciones del Control Interno : <https://actualicese.com/limitaciones-del-control-interno/>
- Álvarez, G. C., Zurita, C. N., Álvarez, J. E., & Calle; Narváez; Erazo. (2020). *Sistema de Control Interno como Herramienta de Optimización de los procesos Financieros de la Empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* Cuenca: s/e.
- Anzola, S. (2002). *Administración de pequeñas empresas*. México: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Ayasta, J. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicios del Perú*. Piura: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Bermudez, F., Alvarez, A., & López, A. (2012). Procedimiento de control interno para implementar. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 30 - 48.
- Bonilla. (7 de Agosto de 2019). *Auditool.org*. Obtenido de Políticas como Estrategia de Control: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/6684-doce-12-tips-de-politicas-como-estrategias-de-control>
- Carrasco, I. (2013). *Control Interno*. Obtenido de [https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11872/PLAN\\_11872\\_2017\\_CONTROL\\_INTERNO-SENSIBILIZACION\\_1\\_Y\\_2.PDF](https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11872/PLAN_11872_2017_CONTROL_INTERNO-SENSIBILIZACION_1_Y_2.PDF)
- Congreso de la República. (2006). *Ley del Control Interno de las Entidades del Estado - Artículo N° 3*. Lima: Diario El peruano.
- Congreso de la República. (2018). *Decreto Legislativo N° 1440*. Lima: El peruano.

Contpaqi. (09 de junio de 2021). *Conoce los tipos de control interno y cual se adapta mejor a tu negocio*. Obtenido de <https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>

Contraloria de la Republica . (18 de 02 de 2016). *contraloria.gob.pe*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Contraloria General de la República. (2016). *Control Interno*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

DEUSTO FORMACIÓN. (1 de febrero de 2021). *DEUSTO FORMACIÓN*. Obtenido de Qué es la gestión administrativa: <https://www.deustoformacion.com/>

Gafa, F. (2020). *Informe COSO - Resumen*. Obtenido de Filadd: <https://filadd.com/doc/resumen-coso-pdf-control-interno>

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del Control en el Sector Público. *RML Revista Publicando*, 487-502.

Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Editorial McGraw-Hill.

Huillca, S. (2009). *Diseño de un manual de control interno para el área contable de la Empresa Molinos El Fénix de la ciudad de Riobamba*. Riobamba: Escuela Superior Politécnico de Chimborazo.

Impulsa - Popular. (2023). *Impulsa - Popular*. Obtenido de Impulsa - Popular: <https://impulsapopular.com/finanzas/que-es-un-proceso-administrativo-2/>

Instituto de Auditores Internos. (2013). *Coso, Control interno - Marco Integrado*. España: PWC.

Instituto de Auditores Internos. (2013). *Coso, Control Interno - Marco Integrado*. España: PWC.

La Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). Marco conceptual del control interno.

*La Contraloría General de la República*, 11. Obtenido de La Contraloría General de la República:

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

La Contraloría General de la República. (2016). *La Contraloría General de la República*.

Obtenido de La Contraloría General de la República:

[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

La Contraloría General de la República. (2021). *¿Qué es el Sistema de Control Interno (SCI)?*

Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

Loaiza, T. (2019). *El Sistema de Control Interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Pedro de Andahuaylas - Cusco 2018*. Cusco: s/e.

Municipalidad Distrital de Poroy. (enero de 2023). *Municipalidad Distrital de Poroy*. Obtenido de Municipalidad Distrital de Poroy: <https://www.gob.pe/muniporoy>

Municipalidad Distrital de Santiago. (2021). *Plan de Desarrollo Local Concertado*. Cusco: Municipalidad Distrital de Santiago.

Ñaupas, H., Valvidia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogotá: Ediciones de la U.

Protek. (2022). *protek*. Obtenido de protek: <https://www.protek.com.py/>

Resolución de Secretaría de Gestión Pública N° 006-2019-PCM/SGP. (2019). *Resolución de Secretaría de Gestión Pública N° 006-2019-PCM/SGP*. Lima: Diario el Peruano.

Rivera, D. (2015). *Importancia del Control Interno en los Negocios*. Obtenido de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Rivera, D. (2015). *Importancia del Control Interno en los Negocios* . Obtenido de Importancia del Control Interno en los Negocios : <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Robles, G. (2019). *Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la Municipalidad Distrital de Yauli - Jauja*. Huancayo: s/e.

Rodríguez, K. (2021). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa del gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pedro Carbo*. Jipijaba, Manabí: s/e.

Roque, Y. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas - Cusco 2017*. Cusco: s/e.

Sánchez, H., & Reyes, C. (2006). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Lima: Editorial Visión Universitaria.

## ANEXOS

## a) Matriz de consistencia

Tabla 17

CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA UNIDAD EJECUTORA 409 HOSPITAL ALFREDO CALLO				
RODRÍGUEZ, SICUANI - PERIODO 2023				
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general:</b></p> <p>¿Existe relación entre el Control Interno y la ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 <u>Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023?</u></p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>El Control Interno tiene una relación directa con la Ejecución Presupuestal en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.</p>	<p><b>Variable Independiente (X):</b></p> <p><b>CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de control.</li> <li>- Información y comunicación.</li> <li>- Evaluación de riesgos.</li> <li>- Actividades de control.</li> <li>- Actividades de supervisión.</li> </ul>	<p><b>Métodos de investigación:</b></p> <p>Deductivo</p> <p><b>Enfoque:</b></p> <p>Cuantitativo</p> <p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Investigación aplicada</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>Correlacional</p> <p><b>Diseño de investigación:</b></p> <p>Investigación no experimental, transversal.</p> <p><b>Técnicas de investigación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuesta</li> </ul>
<p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Ejecución del Ingreso Público en la Unidad Ejecutora 409 <u>Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023?</u></p>	<p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Analizar la relación entre el Control Interno y la Ejecución del Ingreso Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.</p>	<p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>El Control Interno tiene una relación directa con la Ejecución del Ingreso Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.</p>		

¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Ejecución de Gasto Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023?	Analizar la relación entre el Control Interno y la Ejecución de Gasto Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023.	El Control Interno tiene una relación directa con la Ejecución de Gasto Público en la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani – Periodo 2023	<p><b>Variable Dependiente (Y):</b></p> <p><b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ejecución del ingreso público</li> <li>- Ejecución de gasto público</li> </ul>	<p>- Análisis documental</p> <p><b>Instrumentos de recolección de datos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionario</li> <li>- Fichas de análisis documental</li> </ul> <p><b>Población:</b></p> <p>460 total de informantes.</p> <p><b>Muestreo:</b></p> <p>No Probabilístico, dirigida a 39 funcionarios y servidores de la Unidad Ejecutora 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, Sicuani-Periodo 2023.</p>
--	--	---	---	---

## b) Instrumentos de recolección de información

## CUESTIONARIO N° 01



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**  
**ESCUELA DE POS GRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

**INSTRUCCIONES PARA EL/LA ENCUESTADO (A):**

A continuación, le presentamos varias proposiciones, le solicitamos que frente a ellos exprese su opinión personal considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con una (X) la que mejor exprese su punto de vista, de acuerdo con el siguiente código:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

**VARIABLE: “CONTROL INTERNO”**

<b>DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>1.</b>	La entidad cuenta con un manual de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres, cursos, capacitaciones y/o reuniones.					
<b>2.</b>	Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez.					
<b>3.</b>	El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.					
<b>4.</b>	La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y otros) que regulan las actividades de la entidad.					
<b>DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>5.</b>	La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante.					
<b>6.</b>	La UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.					
<b>7.</b>	La UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, cuenta con					

	mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).					
8.	Los canales de comunicación que posee la UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.					
<b>DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
9.	Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.					
10.	Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales.					
11.	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).					
12.	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.					
<b>DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
13.	Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.					
14.	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan acciones correctivas y preventivas.					
15.	Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup).					
16.	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información					
<b>DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>						
17.	La UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez, efectúa periódicamente supervisión que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.					
18.	Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales.					
19.	La UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna para facilitar el desarrollo de actividades de supervisión.					
20.	La dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.					

## VARIABLE: “EJECUCIÓN PRESUPUESTAL”

DIMENSIÓN EJECUCIÓN DEL INGRESO PÚBLICO		1	2	3	4	5
21.	La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos al cierre de cada ejercicio.					
22.	Los ingresos son registrados de la manera más oportuna y correcta.					
23.	Los ingresos de la UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez son utilizados para mejorar la infraestructura y servicios que brinda.					
24.	Los ingresos que obtiene la UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez constituyen parte de la inversión de <u>la misma</u> .					
25.	El titular de la entidad o funcionario delegado controla el avance de la ejecución de ingresos de la entidad.					
26.	La UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez implementa directivas internas para la ejecución del proceso presupuestario del año fiscal vigente.					
27.	La UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez capacita a su personal sobre los marcos normativos presupuestales y la ley de presupuesto.					
28.	Considera que los ingresos de la UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez son suficientes para el cumplimiento de metas.					
29.	Considera usted una deficiencia no contar con ingresos que ayuden al cumplimiento de metas y objetivos.					
30.	Considera usted un condicionante de alta importancia a los ingresos que la UE.409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez misma genera.					
DIMENSIÓN EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO						
31.	El titular de la entidad o funcionario delegado controla el avance de la ejecución de gastos de la entidad.					
32.	La solicitud de certificado de crédito presupuestario (CCP) se sustenta con la indagación de mercado.					
33.	Considera usted que, ¿el control previo es importante para el cumplimiento de las metas institucionales sobre todo cuando se trata de gasto?					
34.	La certificación presupuestal de gastos se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.					
35.	Considera usted que, ¿se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución de gasto?					
36.	La oficina de Administración y Finanzas realiza el seguimiento y monitoreo de compromisos SIAF pendientes.					

37.	La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado.					
38.	Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.					
39.	¿El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado?					
40.	El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.					

**¡Agradezco su colaboración!**

c) Medios de verificación

N°	CONTROL INTERNO																	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL																																	
	AMBIENTE DE CONTROL				INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				EVALUACIÓN DE RIESGOS				ACTIVIDADES DE CONTROL				ACTIVIDADES SUPERVISIÓN					D1	D2	D3	D4	D5	V1	EJECUCIÓN DE INGRESO PÚBLICO										EJECUCIÓN DE GASTO PÚBLICO							D1	D2	V2				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21							P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38				P39	P40		
1	2	5	4	3	4	4	5	3	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	14	16	19	17	18	84	4	5	4	5	4	4	5	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	42	46	88		
2	1	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	5	3	4	5	2	3	5	4	5	13	14	17	14	17	75	4	5	4	4	4	2	4	3	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	40	46	86	
3	1	4	3	4	4	4	4	3	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	12	15	18	17	18	80	5	4	5	4	2	4	5	2	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	41	46	87		
4	2	5	5	5	4	3	5	5	4	3	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	17	17	16	16	18	84	4	5	4	4	4	4	2	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	40	45	85			
5	1	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	13	15	17	16	17	78	4	5	4	5	4	2	5	2	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	41	46	87		
6	1	5	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	2	4	5	4	5	12	15	18	16	18	79	4	4	4	4	2	3	4	3	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	38	43	81	
7	2	5	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	5	15	14	16	15	19	79	4	5	4	4	4	2	4	2	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	38	46	84			
8	1	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	13	17	19	17	19	85	5	5	3	5	3	2	4	2	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	39	46	85		
9	2	5	4	4	3	3	5	5	4	3	4	4	3	5	4	4	4	5	4	4	15	16	15	16	17	79	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	40	44	84	
10	1	5	4	4	3	3	4	4	4	4	5	4	4	4	5	2	5	5	4	5	14	14	17	15	19	79	4	5	5	4	4	2	4	2	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	40	46	86		
11	1	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	13	16	18	16	18	81	4	5	4	5	3	4	4	2	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	41	45	86		
12	2	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	3	5	5	4	4	3	4	5	16	17	18	17	16	84	5	4	3	4	4	4	4	2	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	38	46	84				
13	3	5	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	5	4	4	16	16	16	16	80	4	5	4	5	4	4	5	2	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	43	45	88			
14	1	5	4	4	3	3	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	14	16	19	17	19	85	4	5	3	4	4	5	4	3	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	3	42	42	84			
15	2	5	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	5	4	4	4	5	5	5	16	15	17	16	19	83	4	4	4	5	3	4	5	2	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	41	47	88		
16	2	4	4	3	3	4	4	3	5	4	5	4	4	4	5	3	4	5	4	4	13	14	18	16	17	78	5	5	2	4	4	4	4	2	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	38	45	83	
17	1	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	13	16	18	18	18	83	4	5	4	4	4	4	5	2	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	42	45	87			
18	2	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	16	17	17	16	18	84	4	5	4	5	4	4	4	2	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	42	46	88	
19	2	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	13	18	16	16	18	81	4	4	4	4	4	4	4	2	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	40	45	85			
20	1	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	3	5	4	4	12	17	17	18	16	80	4	5	2	5	4	2	5	2	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	38	45	83
21	2	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	3	5	4	5	12	13	17	17	17	76	5	5	4	4	3	4	4	2	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	40	45	85	
22	2	5	4	3	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	14	15	17	16	18	80	4	5	4	4	4	2	5	2	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	40	45	85		
23	2	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	14	16	17	17	18	82	4	5	4	4	4	4	4	2	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	41	44	85
24	2	5	3	5	4	4	5	5	5	4	5	4	3	4	4	4	4	5	5	5	15	18	18	15	19	85	5	4	4	5	4	2	5	3	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	42	44	86		
25	1	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	13	17	18	16	18	82	4	5	4	4	4	2	4	2	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	38	46	84
26	3	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	4	4	4	5	5	4	4	17	16	18	15	18	84	4	5	4	4	3	5	5	2	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	42	43	85
27	1	5	4	4	3	4	5	4	5	3	4	4	4	4	5	3	4	5	4	5	14	16	16	17	18	81	4	5	4	5	4	2	4	2	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	39	46	85
28	2	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	13	14	16	16	17	76	4	4	2	4	4	2	4	2	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	36	44	80	
29	1	5	4	5	3	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	15	16	19	16	18	84	4	5	4	4	4	2	4	2	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	39	44	83		
30	1	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	13	18	17	17	18	83	5	5	4	5	4	3	5	2	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	42	43	85	
31	2	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	12	15	15	18	18	78	4	5	4	4	4	2	5	2	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	40	46	86		
32	1	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	14	17	17	17	17	82	4	5	4	4	3	3	5	2	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	40	43	83		
33	2	4	4	4	3	3	5	3	4	5	4	5	4	5	4	3	4	5	4	5	14	14	18	16	18	80	4	5	2	4	4	2	5	3	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	39	42	81		
34	1	4	3	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	13	16	16	16	15	76	4	5	4	4	4	2	4	2	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5	37	46	83		
35	2	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	14	17	18	18	18	85	4	4	4	4	4	2	4	2	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	38	43	81		
36	3	5	4	4	3	3	5	3	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	16	14	19	17	19	85	4	5	3	4	4	2	5	2	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	39	44	83		
37	1	5	4	5	4	3	5	3	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	5	5	15	15	16	16	19	81	5	4	4	4	3	2	5	2	5	4	4	4	5	5	5	5	5</								

**d) Baremos**

**Tabla 18**

*Baremos Variable Control Interno*

<b>Niveles y rangos</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Parcialmente de acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>
Control interno	[20-36]	[37-51]	[52-67]	[68-83]	[84-100]
Ambiente de control	[04-07]	[08-10]	[11-13]	[14-16]	[17-20]
Información y comunicación	[04-07]	[08-10]	[11-13]	[14-16]	[17-20]
Evaluación de riesgos	[04-07]	[08-10]	[11-13]	[14-16]	[17-20]
Actividades de control	[04-07]	[08-10]	[11-13]	[14-16]	[17-20]
Actividades de supervisión	[04-07]	[08-10]	[11-13]	[14-16]	[17-20]

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 19**

*Baremos Variable Ejecución Presupuestal*

<b>Niveles y rangos</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Parcialmente de acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>
Ejecución presupuestal	[20-36]	[37-51]	[52-67]	[68-83]	[84-100]
Ejecución de ingreso público	[10-18]	[19-26]	[27-34]	[35-42]	[43-50]
Ejecución de gasto público	[10-18]	[19-26]	[27-34]	[35-42]	[43-50]

Fuente: Elaboración propia.