

# UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

El control interno y su influencia en la gestión presupuestal del  
Hospital Amazónico, 2019

**Tesis para optar el título profesional de Contador Público**

**Autor(es):**

Bach. Arles Flores Davila  
Bach. Lyn Reny Daga García

**Asesor:**

Ing. Denis Christian Ovalle Paulino

Lima, febrero de 2021

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Denis Christian Ovalle Paulina, de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **"El control interno y su influencia en la gestión presupuesta! del Hospital Amazónico, 2019"** constituye la memoria que presentan los Bachilleres Arles Flores Davila y Lyn Reny Daga García para aspirar al título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 25 días del mes de diciembre del año 2020.

  
Mg. Denis Christian Ovalle Paulino  
ASESOR DE TESIS

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 25 días del mes de febrero del año 2021 siendo las 17:00 horas., se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Ivan Apaza Romero el secretario: Mg. Braulio Huanca Callasaca y como miembro: Mg. Salomón Axel Vásquez Campos y el asesor Mg. Denis Christian Ovalle Paulino, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: *“El control interno y su influencia en la gestión presupuestal del Hospital Amazónico - 2019”* de las Bachilleres:

1. Lyn Reny Daga García
2. Arles Flores Dávila

Conducente a la obtención del Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**,

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Lyn Reny Daga García

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato (b): Arles Flores Dávila

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

\_\_\_\_\_  
Presidente

\_\_\_\_\_  
Asesor

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (a)

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Secretario

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (b)

# El control interno y su influencia en la gestión presupuestal del Hospital Amazónico - 2019

Internal control and its influence on the budget management of Hospital Amazónico – 2019

Lyn Reny Daga García<sup>1</sup>, Arles Flores Dávila<sup>2\*</sup>

## RESUMEN

El problema a nivel internacional la más reconocida en el tema de control interno es el estándar diseñado (COSO) en Estados Unidos y son citados por otros organismos que establecen estándares a nivel internacional, el problema surge al momento de aplicar COSO. El problema a nivel del Hospital Amazónico, se encuentra muchos problemas al momento de controlar de manera adecuada todos los procesos de manera que la gestión presupuestal sea la apropiada para mejorar la atención al usuario y crear valor público. "El control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad" (Contraloría General de la Republica, 2014). Podemos concluir que, el servicio de salud en el Hospital Amazónico es de baja calidad, perjudicando a la ciudadanía de la región Ucayali.

**Palabras clave:** *Exoneración del impuesto a las ventas; crecimiento económico; crecimiento macroeconómico; crecimiento microeconómico*

## ABSTRACT

The problem at the international level the most recognized in the matter of internal control is the standard designed by the (COSO) in the United States and they are cited by other organizations that establish standards at the international level, the problem arises at the time of applying COSO. The problem at the Amazon Hospital level, there are many problems at the time of adequately controlling all processes so that budget management is appropriate to improve user service and create public value. "Internal control must be seen and conceived as an integral process within management and not as an additional activity to those carried out by the entity" (Comptroller General of the Republic, 2014). We can conclude that the health service in the Amazon Hospital is of low quality, harming the citizens of the Ucayali region.

**Keywords:** *Internal control, budget management, supervision; budget evaluatio*

## INTRODUCCIÓN

La justificación se aborda porque en el Hospital Amazónico, se encuentra muchos problemas al momento de controlar de manera adecuada todos los procesos de manera que la gestión presupuestal sea la apropiada para mejorar la atención al usuario y crear valor público.

La principal causa del problema, es que no se está realizando un adecuado control, no se cuenta con planes, métodos, procedimientos y otras medidas de clasificación, a fin de proporcionar un grado de seguridad en cuantos a los objetivos de la gestión presupuestaria en base a la eficacia y eficiencia de sus operaciones dando una información financiera fidedigna y cumpliendo sus normas y leyes. Por otra parte, el control interno tiende a ser visto como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad a realizar dentro de la entidad.

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad medir de manera significativa el control interno y su influencia en el presupuesto de las entidades públicas, a fin de determinar cómo influye el control interno y la ejecución de los presupuestos en las entidades. Con la finalidad de mejorar la gestión presupuestal e implementar un adecuado control interno.

Díaz y Vega (2017), menciona en su tesis que tiene como objetivo determinar la influencia del Control Interno en

la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017, finalmente concluye que el control interno en la ejecución del presupuesto tiene una influencia significativa porque permite cumplir con sus objetivos, esta situación en efecto, permite que los recursos escasos de la Municipalidad sean utilizados de manera óptima, mejorando la calidad del gasto público, además permite corregir errores.

Mendoza y otros (2018), en su artículo tiene como finalidad mejorar desempeño de la ejecución de los recursos públicos, mecanismo de control interno que implementen en la gestión administrativa que reforzaran el sistema administrativo vinculado al ciclo del gasto público lo que provocara que los plazos para la formulación, aprobación, ejecución y rendición de cuentas asignados o generados vincularan los procesos críticos de la entidad, así como aquellos que tengan que ver directamente con los usos de los recursos y procesos de compras, logísticas, almacén y otros.

Bolaño, Vivas y Hernández (2019), en su estudio de investigación tiene como procedimiento fortalecer el sistema de control interno, con la finalidad de establecer un diseño que consiste en un análisis integrado de los riesgos a través de las relaciones de causa u efecto que permite realizar un análisis en sistema y llegar a la conformación de los objetivos de control y el plan de acciones

para su cumplimiento, siendo diferente este último al plan de prevención de riesgos que tradicionalmente establece el Sistema de Control interno. Asimismo, la aplicación del procedimiento permitió la identificación de riesgos y causas de riesgos. Este plan de acciones de control impacta en la reducción de riesgos, de esta manera contribuye con argumentos para elaborar el plan de acciones preventivas y contribuyó al fortalecimiento del Sistema en la empresa.

Ibarra, Vega y Carmenate (2019), determinó que la evolución del control interno y la auditoría ha transitado de un proyecto a una madurez orientada hacia el entorno de las organizaciones. De tal manera que los autores definen como auditoría: el proceso de verificar y controlar que la información de toda índole generada en una organización sea confiable y esté en correspondencia con las normas y procedimientos establecidos, para luego informar a los directivos de manera que se contribuya al mejoramiento continuo y gradual de la empresa. Se determinó que el 70% de los autores reconocen la inclusión de las etapas de planificación, ejecución, informe y seguimiento en la realización de una auditoría sin importar el tipo que sea esta o el proceso a auditar, e incluyen la evaluación del control interno como centro de la investigación o de manera complementaria en determinada fase de la metodología.

Payano (2018); quien manifiesta que el presupuesto por resultados, se encarga de satisfacer necesidades de los ciudadanos, generando bienestar social. Asimismo, Calderón y Bautista, (2018), concluyeron que existe relación entre el presupuesto por resultados y la gestión. Finalmente, Omonte y Rojas (2019), logró determinar que existe relación entre proceso de ejecución presupuestaria y calidad de gasto.

El Objetivo General de esta investigación es determinar de qué manera el control interno influye en la gestión presupuestal del Hospital Amazónico – 2019. Los Objetivos Específicos de esta investigación es Explicar de qué manera el control interno influye en la programación presupuestaria del Hospital Amazónico – 2019; Explicar de qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestaria del Hospital Amazónico – 2019; Explicar de qué manera el control interno influye en el control presupuestario del Hospital Amazónico – 2019.

## **METODOLOGÍA**

El presente estudio de investigación está bajo un enfoque cuantitativo, teniendo en cuenta que existe necesidad de medir y estimar el control interno y la gestión presupuestal (Hernández et al., 2010, p.4).

Es una investigación de tipo explicativo, que se utiliza con el fin de intentar determinar las causas y consecuencias de un fenómeno. El objetivo fue

establecer secuencias de causa-efecto, si bien estas no tienen por qué ser lineales (normalmente, son mecanismos de causalidad muy complejos, con muchas variables en juego). Según el alcance del objetivo, es un estudio correlacional, ya que tienen como finalidad conocer la asociación entre las dos variables precisadas. (Hernández et al., 2010, p.81).

El diseño para el desarrollo del estudio fue no experimental, porque no manipulamos las variables (Hernández et al., 2010, p.149).

En cuanto a la obtención de datos corresponde a un diseño de investigación transaccional o transversal, toda vez que se recolectarán en un momento determinado (Hernández et al., 2010, p.151).

La unidad de estudio que, según Hernández et al. (2010) está referida a "qué o quiénes", participarán en el estudio, serán los trabajadores de la institución pública de salud de la región Ucayali, conformado por: 17 trabajadores. Teniendo en cuenta que la población es menor a 50, para la muestra se utilizará el muestreo no probabilístico denominado muestreo por conveniencia, donde toda la población coincide con la muestra, por tratarse de un número muy pequeño de elementos.

La investigación usó la técnica de encuesta basada en el diseño y aplicación de ciertas incógnitas dirigidas a obtener determinados datos, información que será importante

para el objetivo planteado (Gómez, 2014, p.58).

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se presentan los resultados cuantitativo-explicativos e inferenciales producto de los datos procesados en los cuestionarios sobre las variables en estudio titulado control interno y gestión presupuestal del hospital amazónico-2019.

### Resultados mediante la estadística

En la tabla 1, se aprecia que la prueba de correlación de Pearson, demuestra la existencia de una relación significativa en el nivel 0.01 entre la variable control interno y gestión presupuestal, con una correlación de  $r = 0.727$ . Por tanto, se acepta la hipótesis alterna [ $\alpha=0.01 > \text{Sig. (Bilateral)}=0.001$ ], confirmándose que el control interno influye significativamente en la gestión presupuestal del Hospital Amazónico – 2019.

Tabla 1. Correlación control interno y gestión presupuestal del Hospital Amazónico

			Gestión presupuestal
Correlación de Pearson	Control interno	Coeficiente de correlación	0,727**
		Sig. (bilateral)	0,001
		N	17

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

Fuente: Cuestionario aplicado

En la tabla 2, se aprecia que la prueba de correlación de Pearson, demuestra la existencia de una relación significativa en el nivel 0.05 entre la variable control interno y programación presupuestal, con una correlación de  $r = 0.515$ . Por tanto, se acepta la hipótesis alterna [ $\alpha=0.05 > \text{Sig. (Bilateral)}=0.034$ ], confirmándose que el control interno se relaciona significativamente con la programación presupuestal del Hospital Amazónico – 2019.

Tabla 2. Correlación control interno y programación presupuestal del Hospital Amazónico

			Programación presupuestal
Correlación de Pearson	Control interno	Coefficiente de correlación	0,515**
		Sig. (bilateral)	0,034
		N	17

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

Fuente: Cuestionario aplicado

En la tabla 3, se aprecia que la prueba de correlación de Pearson, muestra que no hay evidencia empírica de una relación significativa entre la variable control interno y ejecución presupuestal, con una correlación de  $r = -0.019$ . Por tanto, se acepta la hipótesis nula [ $\alpha=0.01 < \text{Sig. (Bilateral)}=0.941$ ], es decir, el control interno no influye significativamente en la ejecución presupuestaria del Hospital Amazónico – 2019.

Tabla 3. Correlación control interno y ejecución presupuestal del Hospital Amazónico

	Ejecución presupuestal

	Control interno	Coefficiente de correlación	-0,019
Correlación de Pearson	Control interno	Coefficiente de correlación	-0,019
		Sig. (bilateral)	0,941
		N	17

Fuente: Cuestionario aplicado

En la tabla 4, se aprecia que la prueba de correlación de Pearson, demuestra la existencia de una relación significativa en el nivel 0.05 entre la variable control interno y el control presupuestal, con una correlación de  $r = 0.516$ . Por tanto, se acepta la hipótesis alterna [ $\alpha=0.05 > \text{Sig. (Bilateral)}=0.034$ ], confirmándose que el control interno se relaciona significativamente con el control presupuestal del Hospital Amazónico – 2019.

Tabla 4. Correlación control interno y control presupuestal del Hospital Amazónico

			Control presupuestal
Correlación de Pearson	Control interno	Coefficiente de correlación	0,516**
		Sig. (bilateral)	0,034
		N	17

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

Fuente: Cuestionario aplicado

## CONCLUSIONES

Se demuestra la existencia de una relación significativa entre la variable control interno y gestión presupuestal del Hospital Amazónico – 2019.

Se demuestra la existencia de una relación entre la variable control interno y programación



presupuestal. Por tanto, se acepta que el control interno y la programación presupuestal, en el Hospital Amazónico – 2019, se relacionan significativamente.

La prueba de correlación de Pearson, muestra que no hay evidencia empírica suficiente de la existencia de una relación entre la variable control interno y ejecución presupuestal. Por tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula, que establece que el control interno y la ejecución presupuestal, en el Hospital Amazónico – 2019, no se relacionan significativamente.

Se demuestra la existencia de una relación entre la variable control interno y control presupuestal. Por tanto, se acepta que el control interno y el control presupuestal, en el Hospital Amazónico – 2019, se relacionan significativamente.

## REFERENCIAS

- Bastar Gómez, S. (2014). Metodología De La Investigación. In *Metallurgia italiana: Vol. 6ta edición (Issue 1)*. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Bolaño, Vivas y Hernández (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. RNPS: 2087, ISSN: 1817-1788. Folletos Gerenciales, Volumen XXIII, No (3) Agosto-octubre, 2019, Páginas: 137-147. Artículo Original
- Calderón y Bautista (2018). Presupuesto por Resultado y Gestión Hospitalaria del Hospital Regional de Ayacucho, Año 2017. Tesis para obtener el grado académico de: Maestro en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo. Perú.
- Díaz, T. y Vega, L. (2017). Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017. Universidad Privada del Norte.
- Gonzales, E. (2019). Gestión presupuestal y la gestión por resultados: Análisis. Universidad Continental. Recuperado de: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/analisis-de-la-gestion-presupuestal-y-la-gestion-por-resultados>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2010). Definición del alcance de la investigación a realizar: exploratoria, descriptiva, correlacional o explicativa. In *Metodología de la investigación*. <http://www.casadellibro.com/libro-metodologia-de-la-investigacion-5-ed-incluye-cd-rom/9786071502919/1960006>
- Ibarra, Vega y Carmenate (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. RNPS: 2087, ISSN: 1817-1788 Folletos Gerenciales, Volumen XXIII, No (2) Abril Junio, 2019, Páginas: 82-92
- Koontz y Wehrich (1994). Administración, Una perspectiva global. México. McGraw Hill.
- Mendoza, W, y otros (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dom. Cien., ISSN: 2477-8818 Vol. 4, núm.4., oct., 2018, pp. 206-240
- Meyer, J. (1991). Gestión presupuestaria. Publicado por Ediciones Deusto, S.A., España (1991). ISBN 10: 842340868X ISBN 13: 9788423408689
- Ministerio de Economía y Finanzas (2011). Sistema Nacional de presupuesto. Guía. Dirección General de Presupuesto Público. Lima. Perú.
- Moore, M. H. (1998). Gestión estratégica y creación de valor en el sector público. Barcelona: Paidós. España.
- Omonte y Rojas, (2019). Proceso de ejecución presupuestaria y la calidad de gasto en una unidad ejecutora de una entidad del estado, Lima 2019. Universidad san Ignacio de Loyola. Lima. Perú.
- Payano, (2018). Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del gasto público en la unidad ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú. Para optar el título profesional de licenciado en administración y gerencia. Universidad Ricardo Palma. Lima. Perú.
- Robbins y Coulter (2009). Administración (10 Ed). México. Pearson. <hp://doc.contraloria.gob.pe>
- Rodríguez, G., Rodríguez, B. y Chirinos, A. (2005). Sistema de información en la gestión presupuestaria sector pastas alimenticias. Revista de Ciencias Sociales [online]. Vol.11, N° 1, pp. 105-117. ISSN 1315-9518.
- Romero, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Vega, Pérez y Tapia (2017).  
*Inferencia estadística de las variables del control interno en una entidad hospitalaria de acuerdo con la percepción de sus actores.*

DOI:

<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.ievc>