



# UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



## TESIS

---

“Control Interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020”

---

**Presentado por:**

Bach. Tania Gutiérrez Sota

Para optar al Título Profesional de  
Contador Público

**Asesor**

Mg. Flores Ortega Edwin Isidro.

**PUERTO MALDONADO - PERU  
2021**



## PRESENTACIÓN

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Andina Del Cusco.

Señores miembros de dictamen:

Según la ordenanza del reglamento de grados y títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables pongo a vuestra disposición para la toma de consideración el presente trabajo de investigación intitulada:

**“Control Interno y Ejecución Presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020”**

Con el fin de poder optar al título profesional de Contador Público, conforme a lo establecido por la Ley Universitaria y reglamentos vigentes en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Andina del Cusco.

Por lo manifestado Señores Miembros, recibiré con gratitud vuestras sugerencias y aportes el cual me llenara de nuevos conocimientos, a la vez deseo que mi presente trabajo de investigación pueda servir de aporte para otras investigaciones similares.

Esperando poder cumplir con todos los requisitos señalados para poder aprobar mi presente trabajo.

Cordialmente,

Bach. Tania Gutiérrez Sota.



## AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme acompañado en este largo trayecto de mi vida y carrera profesional, por ser mi apoyo y llenarme de fortaleza en mis momentos de debilidad como también en los momentos de dificultades y por llenarme siempre de fuerza para poder lograr mis objetivos y poder cumplir mis metas y sueños y así poder alcanzar este logro.

A mi asesor Mg. Flores Ortega Edwin Isidro por el tiempo brindado y su dedicación y sobre todo por su insistencia y sus palabras de aliento y por haberme orientado con su experiencia y profesionalismo, haciendo posible la culminación y realización de esta tesis.

A mis padres por haberme ayudado a impulsar mis sueños y esperanzas, por estar siempre a mi lado en los días y noches más difíciles durante mis horas de estudio.

A todos aquellos que participaron e hicieron posible la realización de la tesis, muchas gracias por el apoyo.

Bach. Tania Gutiérrez Sota.



## DEDICATORIA

A mis padres Julia y Guillermo por darme la vida y apoyarme desde el inicio de mi carrera profesional, por confiar en mí y permitirme poder cumplir mis sueños y tener una formación profesional, a mis hijos Sophia y Adriano por ser mi inspiración de poder seguir adelante y no darme por vencida, a mis hermanos por llenarme de palabras de fortaleza en mis momentos de debilidad, por tenderme la mano siempre que los necesito, gracias a todos ellos por darme el aliento para seguir con mis objetivos y por no haber perdido la fe en mí, a mis suegros por apoyarme en esta larga lucha de poder lograr mis objetivos y poder concluir mi trabajo de investigación.

Gracias a todos ellos.

Bach. Tania Gutiérrez Sota.



## NOMBRES Y APELLIDOS DEL JURADO DE LA TESIS Y DEL ASESOR

### Dictaminantes:

- DRA. Mirian Imelda Yépez Chacón.
- MG. CPCC. Cesar Augusto Chambe Ramírez.

### Replicantes:

- MG. María Julia Vargas Arce
- DRA. Susana Ticona Mamani

### Asesor:

- MG. Edwin Isidro Flores Ortega



## INDICE

PRESENTACIÓN .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
NOMBRES Y APELLIDOS DEL JURADO DE LA TESIS Y DEL ASESOR.....	v
INDICE .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xv
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 Planteamiento del Problema.....	1
1.2 Formulación del Problema .....	4
1.2.1 Problema General .....	4
1.2.2 Problemas Específicos.....	4
1.3 Justificación de la investigación .....	4
1.3.1 Conveniencia.....	4
1.3.2 Relevancia social .....	4
1.3.3 Implicancia práctica.....	5
1.3.4 Valor teórico .....	5



1.3.5	Utilidad metodológica .....	6
1.4	Objetivos de investigación .....	6
1.4.1	Objetivo General .....	6
1.4.2	Objetivos Específicos .....	6
1.5	Delimitación del estudio.....	6
1.5.1	Delimitación espacial geográfica.....	6
1.5.2	Delimitación temporal .....	7
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....		7
2.1	Antecedentes de la investigación .....	7
2.1.1	Antecedentes internacionales.....	7
2.1.2	Antecedentes Nacionales.....	10
2.1.3	Antecedentes locales.....	15
2.2	Bases Teórica .....	17
2.2.1	El Control interno en el Perú.....	17
2.2.2	Control interno .....	18
2.2.3	Normas de Control Interno.....	19
2.2.4	Objetivos de control interno.....	19
2.2.5	Control de recursos y bienes del Estado fuera del ámbito del sistema.....	21
2.2.6	Sistema nacional de control .....	21
2.2.7	Responsabilidades y sanciones derivadas del proceso de control .....	21
2.2.8	La Fase de Ejecución Presupuestaria. ....	22



2.2.9	Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal. ....	22
2.2.10	Reseña Histórica del Hospital Santa Rosa .....	22
2.2.11	Estructura organización .....	25
2.2.12	Misión, visión y valores .....	26
2.2.13	Ubicación .....	28
2.2.14	Descripción de los servicios que brinda .....	30
2.2.15	Especialidades del Hospital Santa Rosa – Puerto Maldonado .....	31
2.2.16	Cuadro de atención de pacientes .....	35
2.2.17	Logros Obtenidos en el 2020. ....	35
2.3	Marco conceptual .....	37
2.4	Hipótesis .....	40
2.5	Variables e indicadores .....	40
2.5.1	Identificación de variables .....	40
2.5.2	Operacionalización de variables .....	42
CAPITULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....		43
3.1	Alcance del estudio .....	43
3.2	Diseño de la investigación .....	43
3.3	Población .....	44
3.4	Muestra .....	45
3.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	45
3.5.1	Técnicas .....	45





3.5.2 Instrumentos.....	46
3.6 Validez y confiabilidad de los instrumentos .....	46
3.7 Plan de análisis de datos .....	46
CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	48
4.1 Resultados respecto a los objetivos específicos.....	51
4.1.1 Resultados respecto al objetivo específico a). .....	51
4.1.2 Resultado relacionado con el objetivo específico b) .....	62
4.2 Resultados respecto al Objetivo General.....	71
CAPITULO V: Discusión de resultados .....	73
5.1 Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos.....	73
5.1.1 Con respecto al objetivo general.....	73
5.1.2 Con respecto al objetivo específico a).....	74
5.1.3 Con respecto al objetivo específico b).....	76
5.2 Limitaciones del estudio.....	77
5.3 Comparación crítica con la literatura existente .....	77
CONCLUSIONES .....	80
RECOMENDACIONES .....	82
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	83
Anexo 02: Matriz del Instrumento de Recolección de Datos .....	92
Anexo 04. Validación de instrumentos .....	101



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Cartera de Servicios del Hospital Santa Rosa – PM</i> .....	30
Tabla 2 <i>atenciones en emergencia/atenciones en consulta</i> .....	35
Tabla 3: <i>adquisición de nuevos equipos médicos y mobiliario clínico</i> .....	36
Tabla 4 <i>Compra de Equipos</i> .....	37
Tabla 5 <i>Operacionalización de variables</i> .....	42
Tabla 6 <i>Rangos de interpretación del Alpha de Cronbach</i> .....	48
Tabla 7 <i>Confiabilidad de las Variables</i> .....	49
Tabla 8 <i>Matriz de rangos de Nivel de Confianza de Control Interno</i> .....	49
Tabla 9: <i>Matriz de rangos de Nivel de Ejecución Presupuestal</i> .....	50
Tabla 10 <i>Resultado de la dimensión ambiente de control</i> .....	51
Tabla 11: <i>Resultado de la dimensión Evaluación de Riesgos</i> .....	52
Tabla 12: <i>Resultado de la dimensión Actividades de Control</i> .....	53
Tabla 13 : <i>Resultado de la Verif.doc. de la dimensión Información y Comunicación</i> .....	54
Tabla 14: <i>Resultado de la Verif. Doc. de la dimensión Monitoreo y Supervisión</i> .....	55
Tabla 15: <i>Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera del HSR-PM</i> .....	56
Tabla 16: <i>Análisis Horizontal Estado de Gestión Hospital Santa Rosa-PM</i> .....	58
Tabla 17: <i>Resultados de la encuesta dimensión ambiente de control</i> .....	59
Tabla 18: <i>Resultados de la encuesta Evaluación de Riesgos</i> .....	60
Tabla 19: <i>Resultado de la Encuesta Actividades de Control</i> .....	60
Tabla 20: <i>Resultados de la encuesta de la dimensión información y comunicación</i> .....	61
Tabla 21: <i>Resultados de la encuesta relacionado con la dimensión supervisión</i> .....	61
Tabla 22: <i>Resultado de la Verif. Doc. de la dimensión Ejecución de Ingresos</i> .....	62



Tabla 23: <i>Resultado de la Verif. Doc. de la dimensión Ejecución de Gastos</i> .....	63
Tabla 24: <i>Resultado de la Encuesta dimensión Ejecución de Ingresos</i> .....	64
Tabla 25: <i>Resultado de la Encuesta dimensión Ejecución de Gastos</i> .....	65
Tabla 26: <i>Resultado de la Encuesta dimensión ejecución de gastos fase certificación</i> ....	65
Tabla 27: <i>Resultado de la Encuesta dimensión ejecución de gastos fase compromiso</i> .....	66
Tabla 28: <i>Resultado de la Encuesta dimensión ejecución de gastos fase devengado</i> .....	66
Tabla 29: <i>Resultado de la Encuesta dimensión ejecución de gastos fase pago</i> .....	67
Tabla 30: <i>PIA, PIM y Ejecución por Categoría del Gasto</i> .....	67
Tabla 31: <i>PIA, PIM y Ejecución por Programas Presupuestales</i> .....	68
Tabla 32: <i>PIA, PIM y Ejecución por Genérica del Gasto</i> .....	69
Tabla 33: <i>Ejecución de Ingresos y Egresos</i> .....	70
Tabla 34: <i>Resultado de la Variable Control Interno</i> .....	71
Tabla 35: <i>Resultado de la encuesta Control Interno</i> .....	71
Tabla 36: <i>Resultado de la Variable Ejecución Presupuestal</i> .....	72
Tabla 37: <i>Resultado de la Encuesta Ejecución Presupuestal</i> .....	72



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Funciones de la Administración</i> .....	19
Figura 2 <i>Organigrama Estructural del Hospital Santa Rosa - PM</i> .....	26
Figura 3 <i>Ubicación donde se encuentra establecido el nosocomio</i> .....	28
Figura 4 <i>Vista panorámica del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado</i> .....	28
Figura 5: <i>Vista del Interior del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado</i> .....	29



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulado: “Control Interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020” tiene como problemática principal la carencia de un personal que desempeñe las funciones de control interno dentro de la IPRESS por lo que se pretende describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, periodo 2020, en cuanto a las hipótesis la presente no contempla esto debido al alcance de la investigación descriptiva, el marco teórico de la investigación comprende las teorías como el control interno y ejecución presupuestal así como sus dimensiones e indicadores. El tipo de investigación corresponde a teórica y/o práctica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y alcance descriptivo, las técnicas empleadas se basan en el análisis documental y encuesta que permite conocer de cerca y en forma objetiva la situación del control interno que se venía dando y la ejecución presupuestal en el periodo 2020, teniendo como consecuencia que los retrasos y malas ejecuciones que se dieron en el año 2020 fueron a raíz de que no se contaba con un personal designado para las funciones de supervisión y monitoreo de control interno, por lo que conllevó a errores y retrasos en el proceso de ejecución presupuestal, obteniendo como resultados de la investigación el desarrollo de las conclusiones tales como: El control interno tiene un nivel de confianza moderado alto según la tabla 27 con un 69% de resultado, de acuerdo al análisis de cada una de sus dimensiones teniendo como resultado que las actividades son realizadas pero no en su totalidad, y de acuerdo al proceso de la información de las encuestas que se aplicaron a los trabajadores, estos perciben que el control interno tiene un nivel medio según tabla 28, al igual que el análisis documental, por lo tanto se corrobora la percepción de los trabajadores con el análisis documental, en lo que respecta al nivel de ejecución



presupuestal de ingresos y gastos esta se encuentra con un nivel de ejecución moderado alto con un 71.50% según tabla 29 y según la percepción de los trabajadores relacionados con la ejecución presupuestal a quienes se ha aplicado la encuesta consideran un 43.5% nivel de ejecución regular a bueno según tabla 30.

**PALABRAS CLAVE:** Control Interno, Ejecución de Ingresos y Gastos



## ABSTRACT

The main problem of this research work entitled: "Internal Control and Budget Execution at the Santa Rosa Hospital in Puerto Maldonado, Province of Tambopata, Madre de Dios region, Period 2020" is the lack of personnel who perform internal control functions within the IPRESS, for which it is intended to describe the internal control and determine the level of budget execution in the Santa Rosa Hospital in Puerto Maldonado, province of Tambopata, Madre de Dios region, period 2020, in terms of the hypotheses, this does not contemplate Due to the scope of the descriptive research, the theoretical framework of the research includes theories such as internal control and budget execution, as well as its dimensions and indicators. The type of research corresponds to theoretical and / or practical, quantitative approach, non-experimental design and descriptive scope, the techniques used are based on documentary analysis and survey that allows to know closely and objectively the situation of internal control that was coming giving and the budget execution in the 2020 period, having as a consequence that the delays and poor executions that occurred in the year 2020 were due to the fact that there was no personnel designated for the functions of supervision and monitoring of internal control, for which led to errors and delays in the budget execution process, obtaining as results of the investigation the development of conclusions such as: Internal control has a moderate-high confidence level according to table 27 with a 69% result, of according to the analysis of each of its dimensions, having as a result that the activities are carried out but not in their entirety, and according to the process of the information of the surveys that were applied to the workers, they perceive that the internal control has a medium level according to table 28, as well as the documentary analysis, therefore the perception of the workers is corroborated with the



documentary analysis, Regarding the level of budget execution of income and expenses, this is found with a moderately high level of execution with 71.50% according to table 29 and according to the perception of the workers related to the budget execution to whom the survey has been applied consider 43.5% fair to good execution level according to table 30.





## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1 Planteamiento del Problema

El problema principal que se tomó como iniciativa en el presente trabajo de investigación es el control interno que se viene dando dentro del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, debido a la carencia de recursos humanos no cuentan con personal que desempeñe las funciones de control interno y manejo del sistema de control interno para el mejor desarrollo de los procesos que den dentro de la IPRESS, en los últimos años se ha evidencia que existe un desorden y falta de responsabilidad por parte del personal el cual genera incumplimiento de sus deberes como también deficiencia en el proceso de ejecución, anormalidades o supuestos aspectos de corrupción; con las cuales se está gestionado su legalidad y capacidad en conseguir una buena labor eficaz los cuales se dan bajo los valores y principios relacionados con la transparencia, justicia y representación pertinente dirigido al personal administrativo del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado.

Cabe indicar que nuestro país cuenta con un Sistema de Inversión Pública, creado para una apropiada conducción de los bienes y recursos económicos el cual es transferido del gobierno central y lograr que los escasos recursos públicos tengan un desarrollo económico y social. sin embargo, actualmente se ha podido apreciar que es carente el buen funcionamiento de los recursos del estado por no adherirse a un adecuado proceso de control interno, planificación por el incumplimiento de ejecución presupuestal que se dio dentro del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado.

Si bien es cierto el 31 de diciembre del año 2019, la Organización Mundial de Salud (OMS) fue notificada por parte de las autoridades del gobierno de China indicando el nuevo brote que se



venía dando el cual indicaba que era un nuevo tipo de coronavirus en la ciudad de Wuhan, causando manifestaciones respiratorias, digestivas y sistemáticas que afectaban a gran escala la salud humana. Desde 11 de marzo de 2020, la OMS ha considerado al COVID-19 como una pandemia, después de haberse notificado los casos de contagios que se venían dando en 114 países del mundo.

En el Perú, el día 6 de marzo del año 2020, el Ministerio Nacional de Salud (MINSA) dio a conocer la información sobre el primer caso positivo de COVID-19, determinando así el inicio de los registros del nuevo caso de coronavirus en nuestro país. Desde entonces, este brote de covid19 se propagó rápidamente en el país iniciando en la población de Lima. El 16 de marzo de 2020, el Gobierno Nacional declaró el inicio del aislamiento social obligatorio (cuarentena) a nivel nacional con el objetivo de poder disminuir el contagio entre la población, la cual duró hasta el 1 de julio del mismo año. Posteriormente, se iniciaron varios periodos de cuarentenas focalizadas y/o ampliación de toque de queda en diversas ciudades y regiones con mayores tasas de contagio. Y la falta de un control interno en el Hospital de Madre de Dios, implica mucho que pueda suscitarse actos de corrupción, a falta de la implementación de un personal que supervise, monitoree para llevar un control interno adecuado en el proceso de ejecución presupuestal, es preciso indicar que el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado para realizar sugerencias y evaluación de los expedientes como son los Procesos de Licitaciones Públicas se solicita al Gobierno Regional de Madre de Dios el apoyo de asesoramiento a su personal de control interno de su institución habiendo un retraso para la ejecución de la licitación generando una ineficiencia en el proceso, La falta de control dentro del hospital origina una distorsión en la afectación presupuestal, distorsión en la Información Financiera, económica, patrimonial y de recursos humanos en el Hospital de Madre de Dios, ya que no existe control formal por un área.



En este panorama los componentes del nuevo enfoque del sistema de control interno: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión no se dan en el Hospital de Madre de Dios.

Según (Meléndez Torres, 2016) señala que el sistema de control interno está definido como un conjunto de planes, procedimientos como también indica que son métodos coordinados y adoptados por la administración y gerencia para lograr los objetivos planteados, como promover la efectividad, la eficiencia y economía en las diversas operaciones y servicios que brinda una entidad; proteger los recursos asignados, obtener una información financiera válida y confiable y su presentación oportuna para poder velar por el cumplimiento de las leyes como también reglamentos, estatutos y otras normas aplicables, corresponde al Consejo Directivo o la junta de administración o gerencia, la responsabilidad de prescribir, implementar y ejecutar.

En Perú cada vez más hay organizaciones que cuentan con un sistema integrado para el mejor control y mejoramiento de sus operaciones, el cual estas están implementados como un área dentro de la entidad para el buen manejo y funcionamiento organizado por un personal asignado, esto debido a que las empresas prefieren minimizar exposición de riesgo, mala conducta y actos de soborno en las adquisiciones de insumos, y materias para elaborar sus productos o servicios, es por este motivo que sería apropiado que dentro del hospital santa rosa se reactiva el área de control interno para mejorar el proceso presupuestal dentro de la institución generando así un mejor funcionamiento de sus actividades y atención a los usuarios que vienen a ser atendidos dentro del nosocomio.



## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿Cómo es el control interno y cuál es el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a) ¿Cómo es el control interno en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020?
- b) ¿Cuál es el nivel de Ejecución Presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020?

## **1.3 Justificación de la investigación**

### **1.3.1 Conveniencia**

El presente trabajo de investigación favorecerá al Gobierno Regional de Madre de Dios como modelo a reflejar las debilidades y desarrollo de ejecución que se dieron en el Hospital Santo Rosa-Puerto Maldonado en el año 2020.

### **1.3.2 Relevancia social**

El trabajo de investigación que se desarrolló dará a conocer la situación de control interno y el nivel de ejecución presupuestal que se dio en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020, esta investigación también aportara información para solucionar los problemas de control interno que se dieron en el desarrollo de procesos de ejecución presupuestal para guiar, orientar con eficiencia y eficacia las



diferentes operaciones para mejorar las debilidades en el desarrollo de ejecución, el presente trabajo se efectuara realizando trabajo de campo en el cual se socializara con el personal administrativo del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, para dar a conocer la importancia de un adecuado control interno dentro de una entidad pública, y los problemas que puede ocasionar la falta de un órgano de control interno dentro de una entidad pública en la gestión administrativa para el cumplimiento de diversas funciones el cual no garantizaría la confiabilidad de la información, resguardando los recursos y bienes del estado y así promover la eficiencia, eficacia y transparencia de en la entidad pública .

### **1.3.3 Implicancia práctica**

El trabajo que damos en desarrollo nos va a permitir verificar la situación del control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado. Así mismo en el ámbito práctico favorecerá para proponer las acciones y directivas necesarias a tomar, para que el sistema de control interno conlleve a tener una ejecución financiera y presupuestal eficaz y eficiente.

### **1.3.4 Valor teórico**

El presente trabajo de investigación va tener un aporte teórico, porque va desarrollar temas y conocimientos relacionados al Control Interno y como aporta para el logro de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, determinará las dimensiones, además de preparar y aplicar instrumentos tales como guías de control interno en la unidad administrativa presupuestal del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, además de servir como guía para posteriores trabajos de investigación relacionados al tema a desarrollar.



### **1.3.5 Utilidad metodológica**

El trabajo de investigación tendrá una utilidad metodológica el cual va a contribuir a la aplicación de herramientas, técnicas y creación de nuevos instrumentos de aplicación los indicadores del ambiente de control interno y los niveles de proceso de ejecución presupuestal. Así mismo nos permitirá demostrar su validez y confiabilidad en su aplicación, obteniendo resultados los cuales serán analizados e interpretados adecuadamente.

## **1.4 Objetivos de investigación**

### **1.4.1 Objetivo General**

Describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, periodo 2020.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- a) Describir la situación del control interno en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020
- b) Determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020.

## **1.5 Delimitación del estudio**

### **1.5.1 Delimitación espacial geográfica**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se va considerar como delimitación espacial al Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado Provincia Tambopata, Región Madre de Dios.



### 1.5.2 Delimitación temporal

Para el desarrollo del presente trabajo se tomó como período de estudio de enero a diciembre del 2020, con la posibilidad de ampliar al año 2021. Comprendiendo a los funcionarios, administrativos que intervienen directamente con el proceso de ejecución presupuestal del Hospitales Santa Rosa de Puerto Maldonado; de los cuales obtendremos datos para el desarrollo del trabajo de investigación a través de instrumentos tales como las entrevistas y encuestas.

## CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1 Antecedentes internacionales

##### **Antecedente N° 01:**

Valera Saavedra & Delgado Bardales (2020); En su revista *Control Interno de la Ejecución Presupuestal en la Gestión de Salud 2020*, “cuyo propósito fue describir el mecanismo para controlar internamente el cumplimiento en la ejecución del presupuesto de salud asignado al año 2020. El trabajo de investigación pertenece al diseño no experimental de alcance descriptivo de revisión sistemática, la cual conforma una estrategia para poder reconocer cuales son los estudios originales primarios, constituyen una herramienta esencial para resumir la información encontrada. La investigación metódica de diez artículos científicos acerca del sistema consolidado de gestión financiera, pertenecen a diferentes bases de datos pertenecientes al tipo descriptivo. El 70% de los estudios afines revisados concluyen que existe influencia directa en la vida sostenible dentro de una realidad de crisis financiera, llegándose a determinar que existe un impacto social del



sistema económico y que este varía de acuerdo a los contextos que se presenten en los países a nivel mundial. Por otro lado, el Control interno según la Revista Científica Multidisciplinar, (México, 2020) concluye que el 70% de la funcionabilidad óptima del sistema depende del compromiso, capacidades y conducta de los individuos unido con todos los aparatos del Estado. La integración de la gestión financiera se imputa a la vigilancia o control de la administración y finanzas con capacidades completas e integras para la utilización y manejo de los bienes estatales de manera satisfactoria. Un aplicativo integrado de gestión que controle las finanzas y la utilización de los recursos del estado tiene vital importancia ya que está basado en principios de honradez, simplicidad, nitidez, disposición económica, igualdad, apoyo, independencia, corresponsabilidad, relación, identidad institucional y financiera para poder administrar los bienes del Estado”.

**Antecedente N° 02:**

Según Gómez (2017) *“El Control Interno como Determinante para la Eficiencia del Gasto Corriente del Presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3* “se llevó a cabo en Ecuador cuyo objetivo fue valorar el proceso de control interno en los diferentes gastos corrientes realizados pertenecientes al presupuesto del Ministerio de Educación de la zona 3, comprobando que este sea utilizado con eficacia para garantizar y optimizar estos recursos económicos, y como objetivos específicos se consideró Identificar el funcionamiento del control interno. Señalar la ejecución del presupuesto para el cumplimiento de la meta establecida como parte de la Planificación Operativa Anual de los pagos remunerativos que corresponden a los servidores públicos. Plantear un modelo de gestión para el Ministerio de Educación para el pago oportuno de las remuneraciones de los servidores públicos. En cuanto a la metodología los instrumentos utilizados fueron





aplicación de encuestas y además de la revisión de información contenida en fuentes primarias y secundarias, como estadígrafo estadístico se utilizó el chi cuadrado en los diecinueve Distritos pertenecientes a la Zona 3 del Ministerio de Educación, se llegó a la conclusión que existe una relación directa y significativa del control interno en la eficiencia del gasto corriente del presupuesto del Ministerio de Educación zona 3, Debido a que son entidades recientemente creadas no se realizaron auditorias respectivas provenientes de la gerencia central, pero debería utilizarse instructivos que se normalicen formalmente y así poder dar cumplimiento a la normatividad actual pertinente al control interno, las partidas de presupuesto pertenecientes al gasto corriente de mayor relevancia son las que pertenecen a recursos humanos, debido a ello también representa ser más vulnerable su asignación corresponde a más del 60%, relacionándolo con el presupuesto distribuido para el año fiscal debido a ello se necesita realizar una revisión y comparación de lo asignado con los saldos del presupuesto aprobado por el Ministerio de Finanzas, en cuanto a aquellas Unidades de Gestión sin asignación de presupuesto tienen que realizar un levantamiento estableciendo prioridades para poder ser atendidas ya que existen varias Instituciones que no estuvieron ingresadas dentro del Sistema Integral del Ministerio de Educación”.

**Antecedente N° 03:**

Moaquera & Cruz, (2016); En su tesis: *Plan De Mejora en la Ejecución Presupuestaria del G.A.D. Municipal de Santa Lucía, Periodo 2015* del Hospital de Guayaquil, “tiene como objetivo general analizar la ejecución presupuestaria en el GAD Municipal del Cantón Santa Lucía, para ello se implementó un plan de mejora para obtener un beneficio colectivo y ayude a su vez a obtener una mejor gestión de los recursos. la muestra estuvo conformada por 274 empleados, correspondiente al grupo de gestores expertos, se realizó



una entrevista al Director Financiero y al Jefe de Presupuesto, se utilizaron como instrumentos entrevistas, llegándose a la conclusión de que la presente propuesta contribuye con el propósito de mejorar de manera eficiente la economía y alcanzar los objetivos institucionales propuestos, permitiéndonos realizar un análisis de los distintas circunstancias para formular medidas correctivas necesarias. Luego de la revisión realizada se verifica que es imprescindible realizar acciones que contribuyan a lograr ingresos autogestionados que les permitan realizar sus actividades sin depender del presupuesto estatal y por ende esto permitirá disminuir los egresos de las partidas presupuestarias colaborando de esta manera en la situación actual de crisis mundial en nuestras economías, debido a ello el Estado tiene que realizar ajustes obligados ; y se nota esta repercusión ya que no llegan a tiempo las asignaciones a los respectivos municipios por lo mencionado se hace de necesidad una actuación preventiva y establecer prioridades a través de una planificación que contribuya a mejorar los recursos financieros del GAD”.

### 2.1.2 Antecedentes Nacionales

#### **Antecedente N° 01:**

(Vivanco, 2019); en su tesis titulada *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera del Hospital Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018* para optar al grado académico de Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Hospital Cesar Vallejo Escuela de Post Grado el trabajo de investigación tiene como “objetivo principal dar a Conocer el grado de relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal y financiera de Hospital Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018 cuyo diseño pertenece al tipo no experimental de corte transversal con un tipo de investigación básica la población estuvo constituida por la plana administrativa que involucra a los funcionarios, profesionales y técnicos administrativos quienes



actúan en cada uno de los procesos administrativos de la gestión del presupuesto y finanzas del Hospital Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018, en cuanto a la metodología la muestra seleccionada se realizó aplicando el método no probabilístico por conveniencia, seleccionándose a toda la población que intervinieron en todo el proceso de gestión presupuestal, en base a la investigación realizada se tuvo como resultado que existe una correlación positiva moderada entre las variables de control interno y ejecución presupuestal y financiera en la Hospital Nacional Micaela Bastidas de Apurímac 2018, ya que el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,480; asimismo, de la prueba de significación resultó el valor de Sig. (bilateral)  $0.000 < \alpha 0.05$ , que atestigua la presencia de una dependencia altamente demostrativa entre ambas variables evaluadas a un 95% de confianza. La aseveración es confirmada con el estudio de chi-cuadrado de Pearson o contraste de hipótesis donde reflejó el valor de Sig. Asintótica (2caras) 0,047 menor a 0,05, con lo que se admite la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) y se refuta la hipótesis nula ( $H_0$ ) a un 95% de significancia, con ello se asevera que existe correspondencia directa positiva entre la variable control interno y la variable ejecución presupuestal y financiera en la Hospital Nacional Micaela Bastidas de Apurímac 2018, desarrollado a un 95% de significancia”.

**Antecedente N° 02:** (EMETERIO, 2018); en su tesis titulada “*El Control Interno En el Área de Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017*” para optar al título profesional de Contador Público de la Hospital Católica Los Ángeles de Chimbote considerando como objetivo “Establecer el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad Provincial de Carhuaz en el 2017, pertenece a una investigación de enfoque cuantitativo y alcance descriptivo, con un diseño no experimental – transversal, teniendo como población universal a veinte trabajadores y una población muestral de quince entre directivos y trabajadores, llegando a



establecerse lo siguiente: control interno de la municipalidad Provincial de Carhuaz el 73% de trabajadores son los que Intervienen en el control interno previo, el 60% Intervienen en el control interno simultáneo, el 67% Intervienen en el control interno, el 53% de los trabajadores son los que participan en la elaboración de la planificación del control interno, el 80% no intervienen en el proceso de la ejecución del control interno, el 87% no intervienen en la evaluación del control interno, el 73% Emplea el ambiente de control, el 80% Realizan la información y comunicación de control interno, el 87% no intervienen en la supervisión y monitoreo del control interno. Respecto al área de presupuesto, se ha mencionado el área de presupuesto de la municipalidad Provincial de Carhuaz de la siguiente manera: El 53% Intervienen en la planeación integral del control presupuestario, el 60% No cumplen con las actividades de control gerencial, el 80% No organizan con los diferentes centros de costos, el 87% no intervienen en la formulación presupuestaria, el 93% no se involucran en la ejecución presupuestaria, el 87% no intervienen en el control y evaluación presupuestaria, el 67% Cumple con el principio de universalidad y unidad. Como conclusión, se puede decir que si intervienen en el control interno previo, pero se participa muy poco en la planificación del mismo, también señalamos que la mayoría no intervienen en la ejecución del control interno y no intervienen en su valuación tampoco intervienen en la formulación presupuestaria ni en la ejecución de la misma”.

**Antecedente N° 03:** (Cubas Sánchez, 2018); en su tesis “*Evaluación del Sistema de Control Interno para medir el Impacto de la Eficiencia en la Ejecución Presupuestaria del Hospital Regional Lambayeque en el Periodo 2014*” Chiclayo, para Optar el título de contador público, siendo su objetivo general “valorar el sistema de vigilancia interna para calcular la influencia de la eficacia en el cumplimiento presupuestario del Hospital



Regional Lambayeque en el periodo 2014, asumiendo como objetivos específicos describir el Hospital Regional Lambayeque, su organización estructural y los cargos desempeñados por el personal que labora en el área de ejecución del presupuesto, conseguir datos informativos reales pertenecientes al cumplimiento de ejecución del presupuesto del Hospital Regional Lambayeque en el periodo 2014, analizar las acciones y desarrollo de la ejecución presupuestaria, evaluar el Procedimiento de Inspección Interna del Hospital Regional Lambayeque, y realizar recomendaciones básicas en relación a la elaboración de lineamientos políticos referidos a la ejecución del presupuesto para conseguir aplicar un método de control interno eficaz. Se concluye que se cuenta con una organización estructural notable y existe buena relación con el personal que viene laborando en ella, también es muy importante considerar esta relación que se da a conocer con su estructura organizativa interna para conocer los servicios que brinda, por ser un hospital moderno y de alta complejidad. Se obtiene como información que el personal que trabaja dentro del hospital es evaluado y capacitado para desempeñar el cargo que se le designa. La información que se obtuvo no fue por medio del portal del Hospital, se consiguió de una forma directa con el personal que labora en el área de planeamiento y presupuesto respectivamente lo que proporcionó una indagación completa y clara para confeccionar el presente informe, en la información recogida se evidencia el proceso de control general de inversiones y gastos minucioso por específicas elaborado por el área de planeamiento y presupuesto el mismo que es de vital importancia que luego será verificado por el Director del mencionado Hospital para luego en base a ello tomar decisiones gerenciales y eficientes para la buena marcha del Hospital. El cual realiza sus actividades y procesos de ejecución del presupuesto basados en procedimientos establecidos en un flujograma basados en la transparencia y eficiencia debido



a ello se plasman en reportes lo programado para luego ser revisados minuciosamente y visados por el encargado del área de planeamiento y presupuesto en señal de conformidad”.

**Antecedente N° 04:** (Quiroz Velez, 2019); en su tesis *“Impacto del Gasto Público en los Indicadores de Salud en el Perú; Periodo 2009-2014: Prospección y Propuesta Sectorial para Mejorar el Logro de Metas del Plan Bicentenario, el Perú hacia el 2021”* Lima, para Obtener el grado de Contador Público, “con el objetivo de conocer el impacto del gasto público, las políticas y estrategias del Sector en los Indicadores de Salud en el Perú durante el periodo 2009-2014. Obteniéndose como conclusiones: a) Durante los años de estudio 2009-2014, resumiendo la exposición y estudio de efectos de eficacia, en general de los trece indicadores tomados en cuenta; solo uno logró una eficacia del 114.1 % (Esperanza de Vida al Nacer) y diez no alcanzaron la eficacia esperada del 100 % (Cobertura de Vacunación; Desnutrición Crónica en menores de cinco años; Razón de Mortalidad Materna; Tasa de Anemia en Mujeres en Edad Fértil; Tasa de Mortalidad Infantil; Tasa Global de Fecundidad; Población con Acceso a un Seguro de Salud; Gasto Publico como Porcentaje del PBI; Gasto Publico como Porcentaje del Gasto Total y Gasto Total en Salud Per Cápita) y dos indicadores no muestran meta en su proceso (Egreso Hospitalario y Tasa de Mortalidad General); b) En la totalidad del periodo de estudio 2009-2014, la eficacia total promediando los trece indicadores de salud descritos, fue del 58.6 % y la brecha de eficacia fue de -41.4 %. de los cuales dos indicadores no presentan meta en su evolución (Egreso Hospitalario y Tasa de Mortalidad General); c) Hablando porcentualmente de los trece indicadores, el 92.31 % no lograron alcanzar la meta establecida y sólo el 7.69 % pudo alcanzarlo; d) En general los indicadores: Gasto Publico como Porcentaje del PBI; Gasto Publico como Porcentaje del Gasto Total y Gasto Total en Salud Per Cápita no



evidencia un crecimiento significativo, no obteniéndose niveles adecuados a los patrones estandarizados a nivel internacional de organismos como OMS/OPS en comparación a 153 países más desarrollados. Presupuestalmente hablando uno de los más grandes problemas es la gestión en salud de dichos recursos en sus etapas de programación inicial, distribución, ejecución de procesos y evaluación posterior de los mismos; y e) Por lo tanto, basándonos en la estadística descriptiva y en relación al análisis de eficacia se acepta y valida la Hipótesis 1: es decir que el gasto público ha tenido una influencia limitada en los respectivos indicadores de salud en el Perú durante el Periodo 2009- 2014, debido a la asignación de presupuesto sectorial escaso e insuficiente y por carencias en la distribución y gestión de recursos”.

### 2.1.3 Antecedentes locales

**Antecedente N° 01:** (Rios grajeda, 2018); Este trabajo de investigación tiene como título *“Ejecución Presupuestal y la Calidad de Gastos Público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”*, para obtener al grado académico de maestra en Gestión Pública, formulándose como objetivo “general determinar la relación que existe entre ejecución presupuestal y calidad de gastos público en la Hospital Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. De acuerdo al análisis realizado a la tabla N° 13, que habla sobre el nivel de conocimiento de la ejecución presupuestal y la calidad de gasto público se evidencia una correlación alta directa y significativa, la correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas) ,como  $p = 0.000$ ; menor al 0.05 de significancia, entonces se rechaza la hipótesis nula y se aceptamos la hipótesis alterna, lo que señala la existencia de una correlación alta, directa y significativa entre la variable ejecución presupuestal y calidad de gasto, siendo su coeficiente  $r=0.682$  y su coeficiente de



determinación R2 0.465 lo que señala que en un 46.5% de la variable ejecución presupuestal influye sobre la variable calidad de gasto, en conclusión podemos afirmar que sí que si mejora la ejecución presupuestal entonces también experimentara mejoría la calidad de gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios”.

**Antecedente N° 02** (Quispe Mamani & Yanez Fernandez, 2017); el presente trabajo de investigación tiene como título “*El Control Interno y su Incidencia en la Calidad de Servicio de la Unidad de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, año 2017*” Para optar el título profesional de Contador público de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, esta investigación tiene como objetivo general, “Determinar de qué forma el control interno influye en la eficacia del servicio de la Unidad de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, año 2017. El control interno influye de forma significativa en la calidad de servicio de la Unidad de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, en el presente periodo; se aprecia que el personal que labora en esta unidad así como las áreas usuarias no están cumpliendo con realizar el control interno, tampoco supervisan ni controlan la documentación y los planes para las respectivas adquisiciones y contrataciones, las mismas que son necesarias como instrumento para ejecutar sus actividades, de esto no solo es responsable la unidad de Almacén, sino también de cada usuario quien debe hacer seguimiento y monitoreo del procedimiento de atención o compra de su pedido, esto genera un servicio inadecuado de deficiente calidad lo cual es observado en la presente investigación, Por lo tanto se establece que la calidad del servicio que brinda la unidad de Almacén es deficiente debido a la carencia de un programa de control comprobándose en el presente estudio un nivel





deficiente, de igual manera no existe evaluación de la gestión de riesgos, imposibilitando lograr los objetivos de la Entidad en su conjunto en el presente año, y se ha visto que el personal tampoco usa adecuadamente los materiales de gestión, teniendo como resultado una eficacia de servicio en la Unidad de Almacén de tipo regular, se establece del mismo modo que la información y comunicación influyen de forma demostrativa en la calidad de servicio de la Unidad de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, de igual forma se establece que el personal que trabaja en la Unidad de Almacén y áreas usuarias no ofrecen ni tienen una información a tiempo, no existe una comunicación fluida entre sí, lo que frena al órgano encargado de las contrataciones (Abastecimiento – Unidad de 95 Almacén) proveer las insuficiencias en los instantes pertinentes, esto trae como resultado carencias en el cumplimiento de sus atribuciones”.

## **2.2 Bases Teórica**

### **2.2.1 El Control interno en el Perú**

Según (Contraloría General de la República, 2014), lo considera como “un proceso completo de gestión realizado generalmente por el facultativo, empleados y asalariados de una entidad, delineado para afrontar los peligros en las operaciones de la gestión y para proporcionar y garantizar seguridad razonable de que, en la obtención del cumplimiento de la misión de la entidad institucional, se logran alcanzar las metas de la misma, es decir, es la gestión misma dirigida a aminorar los peligros”. (pag.11).



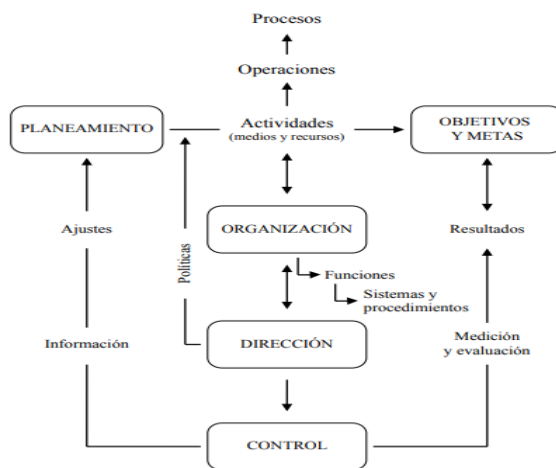
### 2.2.2 Control interno

Según (Gamboa Poveda, Puente Tituaña, & Piedad Ysidora, 2016) . “Refiere que para que la dirección de cualquier tipo de institución logre una seguridad sensata en el logro de sus metas y propósitos debe institucionalizarse el control interno como una técnica o procedimiento y de esta manera poder estar preparado para dar información sobre su trabajo aquellas personas que muestran interés en aquella”. (pag.487).

Según (Mendoza Zamora, Delgado Chávez, García Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018). “Establece el reconocimiento del control interno como una técnica fundamental para la gestión de toda institución organizativa, permitiendo asegurar el desempeño de los propósitos organizacionales y así proporcionar la información inherente a su administración aquellas personas interesadas en conocer sobre su desempeño” (pág. 207)

Según (Dextre Flores & Del Pozo, 2012) Considera que para hablar del control interno se debe considerar instituir reglas y técnicas para detallar y la puesta en marcha de las actividades con las respectivas inspecciones que las garanticen, tal y como se pueda calcular el rendimiento, demostrar si las actividades y sus consecuentes efectos derivados del diseño propósitos enunciados. Valorar los efectos en función de los propósitos alcanzados. Asumir realizar las acciones necesarias para corregir y vigilar su cumplimiento, efectuando para ello los arreglos y las medidas que garanticen la gestión administrativa. (pag.72)

**Figura 1** *Funciones de la Administración*



Fuente: Dextre (2010)

### 2.2.3 Normas de Control Interno

Según (COFAE, 2018) Establece los principios, políticas, normas, métodos y operaciones asumidos dentro de cada institución organizativa para: proteger sus capitales, comprobar la precisión y autenticidad de la investigación financiera y administrativa, elevar el nivel de eficacia en las sistematizaciones, motivar la realización de los fallos asimilados y alcanzar el acatamiento de los fines y propósitos proyectados” (pag.23)

### 2.2.4 Métodos para evaluar el control interno

Según (Quinaluisa Morán, Ponce Álava, Muñoz Macías, Ortega Haro, & Pérez Salazar, 2018), Ahora bien, a partir de la década de los 90, los nuevos modelos desarrollados en el campo del control definen una nueva corriente de pensamiento con una amplia concepción de la organización a nivel mundial, lo cual provoca una mayor participación de la dirección, los gerentes y el personal en general. Los más conocidos son:



- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos).
- COCO (Criteria of Control, Canadá).
- Cadbury (Reino Unido).
- Vienot (Francia).
- Peters (Holanda).
- King (Sudáfrica).
- MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano).
- COBIT (Control Objectives for Information and related Technology, Australia): es una estructura que provee una herramienta para que los propietarios de los procesos del negocio descarguen eficiente y efectivamente sus responsabilidades de control sobre los sistemas informáticos.
- SAC (Systems Auditability and Control): ofrece asistencia a los auditores internos sobre el control y la auditoría de los sistemas y la tecnología informática.

Por otro lado, los modelos COSO y COCO son los más adoptados en las empresas del continente americano.

### **2.2.5 Objetivos de control interno**

Según Dante (2008), El costo es todos los desembolsos necesarios para la realización de un beneficio. Un determinado precio me va a producir una utilidad posteriormente. En cuanto el gasto es un saldo o egreso que no está asociado con el porvenir (pág. 7).



### **2.2.6 Control de recursos y bienes del Estado fuera del ámbito del sistema**

(República, 2019, Artículo 4), Manifiesta que aquellas instituciones que, conscientes de las funciones inherentes a su organización, desplieguen capitales y bienes pertinentes al Estado, considerando también a las donaciones que provienen de organizaciones cooperantes de origen extranjero, así como a organismos no gubernamentales sean de origen nacional o internacional no sujetas a control, se hallan en la responsabilidad de proporcionar información a la Contraloría General, sobre dicha inversión o despliegue de dinero o bienes y sus respectivos resultados, dando cumplimiento a la evaluación permanente que debe realizarse sobre tales capitales.

### **2.2.7 Sistema nacional de control**

Se define así al proceso de control interno conformado por un grupo de operaciones, diligencias, procedimientos, políticas, reglas, registros, organización, rutinas y metodologías, circunscribiendo también la disposición de las autoridades y el personal, instituidos y formalmente organizados en cada institución estatal, para la adquisición de los propósitos señalados en la ley actual. (República, 2016)

### **2.2.8 Responsabilidades y sanciones derivadas del proceso de control**

En cuanto al cumplimiento de las ordenanzas de carácter sancionador debido a implicancias de responsabilidad de tipo administrativa y funcional aplicadas por la Contraloría General o el Tribunal Superior de Responsabilidades Administrativas debe cumplirse de manera obligatoria por los funcionarios titulares de las instituciones en mención, en un tiempo establecido que asciende a un máximo de cuarenta y cinco (45)



días calendario, esto se encuentra consignado bajo responsabilidad del mismo. (Republica, 2001)

### **2.2.9 La Fase de Ejecución Presupuestaria.**

“La denominada ejecución presupuestaria se encuentra incluida al régimen del presupuesto anual y a sus reformas de acuerdo a la Ley General, generalmente se inicia el primero de enero y finaliza el treintauno de diciembre de cada año fiscal. En el transcurso de dicho periodo se reciben los ingresos y se van atendiendo poco a poco cada obligación que implique desembolso de acuerdo a los créditos del presupuesto previamente autorizados”. (Republica, 2019)

### **2.2.10 Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal.**

“Son Las instituciones que forman parte son los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial; Ministerio Público; Jurado Nacional de Elecciones; Oficina Nacional de Procesos Electorales; Registro Nacional de Identificación y Estado Civil; Contraloría General de la República; Junta Nacional de Justicia; Defensoría del Pueblo; Tribunal Constitucional; Hospitales públicas; entre otras entidades que posean un crédito presupuestario previamente aprobado en el presente Decreto de Urgencia. De igual manera es de cumplimiento obligatorio por todos los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales así como sus respectivos organismos públicos”. (Republica, 2020)

### **2.2.11 Reseña Histórica del Hospital Santa Rosa**

Según la Memoria Anual del Hospital Santa Rosa 2020 no indica lo siguiente: “El inicio



de la historia del Hospital Santa Rosa, nació con la llegada de las Misioneras Dominicanas, se instalan en el Jr. Billinghamurst lo que actualmente es la Policía Técnica, allí se construye su convento dando así nacimiento al Centro de Salud “Santa Rosa” por el año 1947. Esta misión es acompañada también por los Médicos Españoles; Ross y Gonzáles del Río, junto al Dr. Luís Felipe Herrera Alvarado (del Ejército); quienes asumen la responsabilidad de brindar la atención médica a la población. Luego de un tiempo las misioneras dominicas se instalan en las ex instalaciones del colegio “Santa Rosa”; trayendo como resultado la independencia del centro de salud “Santa Rosa”, persistiendo allí hasta el año 1968, en la que se le nombra Unidad de Salud y se traslada al local de la beneficencia pública. Luego se extiende la atención por las orillas de los ríos Madre De Dios y Tambopata, utilizando como medio de transporte la lancha “Fitzcarrald”. En 1960 la atención asistencial se reubica al Jr. Puno cuadra dos, continuando de jefe el Dr. González Del Río. En 1968 se reubica al jirón Cajamarca, hoy sede del “Hospital Santa Rosa”, separándose de forma permanente de la beneficencia pública; desde tiempos iniciales hasta nuestra actualidad conserva esta denominación debido a la gran devoción de las madres dominicas por la Santa Patrona De América SANTA ROSA DE LIMA. En 1974, se denomina al “Hospital Santa Rosa” como área hospitalaria N° 05 de la región de Madre de Dios, con veinticinco camas hospitalarias, se asigna una radio para comunicaciones, posteriormente se instala el laboratorio clínico. En el año 1990 etapa se conforma la Sub Región Madre de Dios, 1986 asume al cargo como Director Ejecutivo el Dr. Mario Augusto Paredes Acosta, iniciando con la implementación de obras como el comedor Materno infantil (Comedor popular), concluye el trabajo del segundo piso del área administrativa y otros. En el año 1990 se denomina Sub Región Madre de Dios asumiendo la Dirección el Odontólogo Zenón



Gonzáles Tanco. En 1995 el Ministerio de Salud a través del PROCAME (Programa de capacitación para médicos y enfermeras) es declarado como “Hospital Amigo de la Madre y del Niño” A partir de septiembre de 1997 el Hospital Santa Rosa inicia su gestión independiente de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, teniendo como director al Dr. Jorge Alberto Aldazabal Soto. En 1998 toma el mando de la Dirección el Dr. Jacinto Emilio Cayetano Ticona, quien en su gestión logra conseguir la Creación de la Unidad Ejecutora 401, lográndose así la desconcentración Administrativa y la dependencia directa del CTAR- MDD, hoy llamado Gobierno Regional de Madre de Dios. El 01 de enero del año 2000 el Hospital, se descentraliza definitivamente de la Dirección Regional de Salud (DIRESA) Madre de Dios y pasa a ser Unidad Ejecutora. Siendo directora ejecutiva la Dra. Benedicta Emperatriz Morales Valdivia, cuya gestión inicia con la implementación de los servicios de Apoyo al diagnóstico, la central telefónica, perifoneo e informática y el financiamiento de INFES, para la Ampliación y Preparación del Servicio de Emergencia. Desde el 12 de julio del año 2002, se da inicio al servicio de Unidad de Cuidados Intensivos del Hospital. De igual forma se inicia el funcionamiento de la Unidad de Epidemiología, el cual involucra al Sistema de Vigilancia de Infecciones intra Hospitalaria, a partir de agosto 2004. A partir del 12 de julio del año 2002, se da inicio al funcionamiento del servicio de Unidad de Cuidados Intensivos en la unidad de epidemiología, iniciando así con la Vigilancia de Infecciones intra Hospitalaria, a partir de agosto 2004. En el año 2003 se da inicio a la construcción del Departamento de Emergencia, con apertura de Tópicos en Medicina, obstetricia y Cirugía, área de observaciones con 09 camillas y de Servicio de Toma de Muestras del Departamento de Laboratorio. Financiado por el Instituto Nacional de Infraestructura Educativa y de Salud (INFES) en el marco del Sistema Nacional de



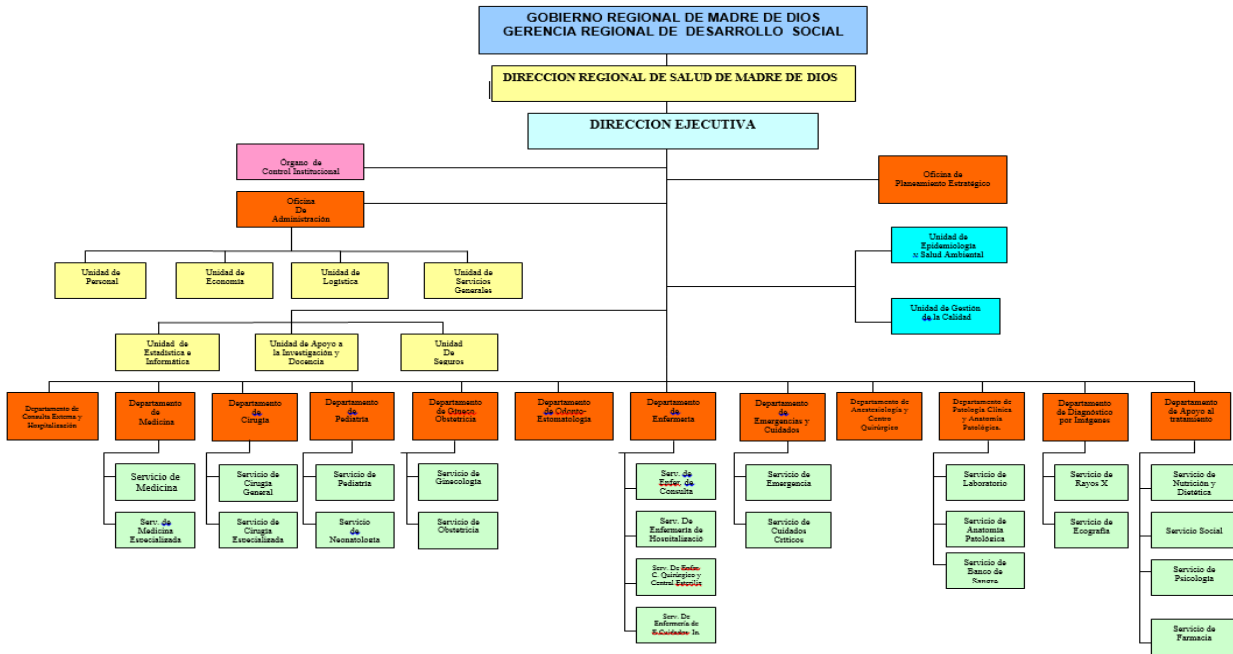


Proyectos de Inversión Pública. Se categoriza como Hospital II – 2 con la denominación de Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado. El año 2005 ya contando con los nuevos ambientes se da inicio al funcionamiento de los servicios de Terapia Física y Rehabilitación. En noviembre del 2,006 se da inicio al funcionamiento de la prestación de servicio de Hemodiálisis Hospitalario, con una máquina de Hemodiálisis. El Hospital a partir del año 2007 brinda los servicios de Centro de Hemoterapia y Banco de Sangre tipo II, inscrito en el Programa Nacional de Hemoterapia y Banco de Sangre del Ministerio de Salud. En octubre del mismo año, se inicia el funcionamiento de la Unidad de Cuidados Intensivos Neonatal. En agosto del 2009 se apertura las instalaciones de UCI – FLU con la finalidad de mejorar la atención oportuna en el tratamiento de los pacientes con complicaciones severas por la influenza del virus A(H1N1) en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, desde el año 2009 se incorpora el servicio de Medicina Alternativa en las instalaciones del hospital. En el mes de noviembre del año 2011 se prosigue a incorporar en la atención el examen psicosomático a los aspirantes a obtener licencia de conducir en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado. Cabe destacar al pasar de los años en el hospital se sucedió en el Cargo varios Directores Ejecutivos”.

### **2.2.12 Estructura organización**

El Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado cuenta con un organigrama estructural que le permite conocer de manera general cada una de las áreas con las que está conformada el nosocomio.

Figura 2 Organigrama Estructural del Hospital Santa Rosa - PM



### 2.2.13 Misión, visión y valores

#### 2.2.13.1 Misión Institucional

Desde el año 2012 el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado es un hospital reconocido perteneciente al segundo nivel de atención que avala la misma en diferentes especialidades con imparcialidad, eficacia, eficiencia y acceso a clientes o usuarios ya sean estos internos o externos, apoyado en el progreso de su potencial humano, trabajo multidisciplinario, en equipo y una fuerte cultura organizacional sustentados en principios de universalidad, participación favoreciendo el alcance de una colectividad saludable

#### 2.2.13.2 Visión Institucional

La visión de nuestra institución es contribuir la evitación y disminución de los riesgos, salvaguardar del daño, recobrar la salud y restablecer las capacidades de los pacientes, en



situaciones de plena accesibilidad y de atención a la persona desde su percepción hasta su muerte natural.

### **2.2.13.3 Valores Institucionales**

Están contemplados como valores aquellas reflexiones éticas referidas a circunstancias sean estas imaginarias o acordes a la realidad a los cuales por naturaleza nos sentimos más predispuestos por su categoría de beneficio particular y socialmente aceptado.

Los valores de una institución son los cimientos más significativos de cualquier organización. Realmente gracias a estos en realidad se define a sí misma, ya que los valores de una determinada organización representan los valores de su grupo de trabajo que brinda servicio a la población, y especialmente las autoridades que dirigen a la institución bajo estos como los mejores pilares que la sostienen.

Las autoridades de la institución deben desplegar acciones bajo valores como la mesura, la sensatez, la imparcialidad y la fortaleza como baluarte para ser entes multiplicadores de un indiscutible liderazgo.

En el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado se llevan a la práctica los siguientes valores que a continuación se detallan:

- ❖ Demostración de amabilidad al orientar al paciente
- ❖ El usuario o cliente es el centro de todas nuestras actuaciones.
- ❖ Calidad en nuestra prestación de servicio
- ❖ La excelencia en el logro de nuestros resultados.
- ❖ Atención brindada al usuario con eficiencia
- ❖ Maximización de la utilidad de nuestros recursos de manera adecuada.



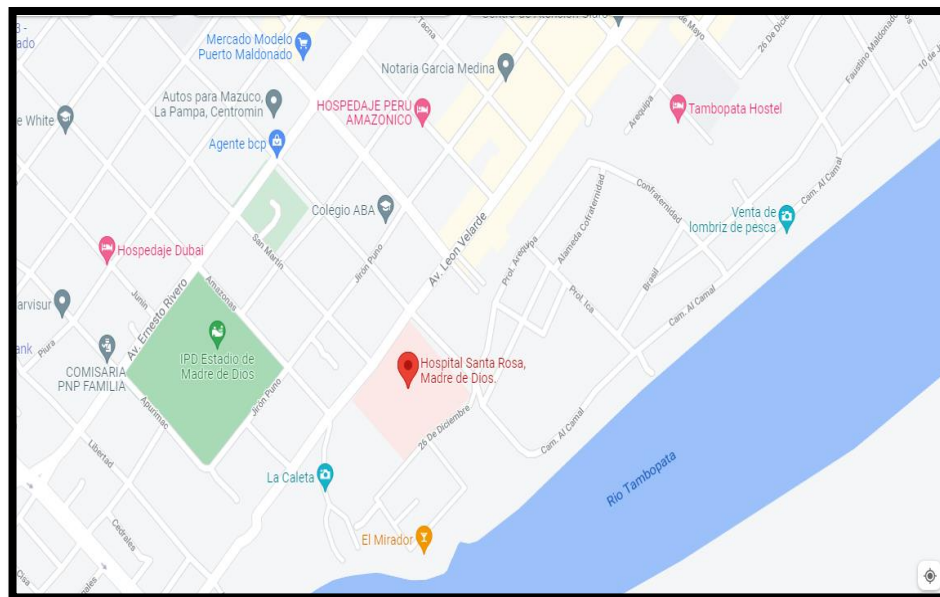
- ❖ Interrelación con otros niveles de atención para asegurar la continuidad de nuestros servicios.
- ❖ Atención respetuosa a las personas, y al medio ambiente.
- ❖ Mantenimiento de un compromiso conjunto

El trabajo es siempre como un equipo sólido y compacto para alcanzar nuestros objetivos Trazados. Comunicación permanente y desarrollo profesional constante.

### 2.2.14 Ubicación

Se encuentra ubicado en el Departamento de Madre de Dios distrito de Tambopata. Con dirección en Jr. Cajamarca N° 171

**Figura 3** Ubicación donde se encuentra establecido el nosocomio



**Figura 4** Vista panorámica del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado



Nota: Vista de área del hospital santa rosa de puerto Maldonado

**Figura 5:** *Vista del Interior del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado*



Nota: Instalaciones del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado



## 2.2.15 Descripción de los servicios que brinda

**Tabla 1** Cartera de Servicios del Hospital Santa Rosa – PM

N°	UNIDAD PRODUCTORA DE SERVICIOS DE SALUD(UPSS)	PRESTACIONES DE LA CARTERA DE SERVICIOS DE SALUD	HORAS DE ATENCIÓN		
			6	12	24
			HORAS	HORAS	HORAS
159	ATENCIÓN DE URGENCIAS Y EMERGENCIAS	Atención inicial de urgencias y emergencias por personal de salud no médico			X
160		Atención inicial de urgencias y emergencias por personal de salud no médico COVID-19			X
161		Atención de urgencias y emergencias por médico general			X
162		Atención de urgencias y emergencias por médico general COVID-19			X
163		Atención de emergencia por especialistas			X
164		Atención de emergencia por especialistas COVID-19			X
165		Atención en Ambiente de Observación de Emergencia			X
166		Atención en Ambiente de Observación de Emergencia COVID-19			X
167	ATENCIÓN DE LA GESTANTE EN PERIODO DE PARTO	Atención de parto vaginal por médico especialista y obstetra			X
168		Atención de parto vaginal por médico especialista y obstetra COVID-19			X
169	INTERNAMIENTO	Atención en Sala de Internamiento.			X
170		Atención en Sala de Internamiento COVID-19			X
171	ATENCIÓN DEL RECIÉN NACIDO EN EL ÁREA DE OBSERVACIÓN	Atención observación del recién nacido y monitoreo del recién nacido con patología.			X
172		Atención observación del recién nacido y monitoreo del recién nacido con patología COVID-19			X
173	ATENCIÓN EN AREA DE OBSERVACIÓN DE PACIENTE POST OPERADO	Atención de pacientes post operado en el Área de Observación en los servicios de Cirugía, Gineco-obstetricia y Traumatología			X
174		Atención de pacientes post operado en el Área de Observación en los servicios de Cirugía, Gineco-obstetricia y Traumatología COVID-19			X
175	ANATOMIA PATOLÓGICA	Toma de muestra de tejidos o líquidos corporales			X
176	PRUEBAS RÁPIDAS Y TOMA DE MUESTRAS	Pruebas rápidas de laboratorio clínico y toma de muestras biológicas			X
177	ECOGRAFÍA	Ecografía General			X
178	ECOGRAFÍA	Telecografía en Centro Consultante			X
179	RADIOLOGÍA	Radiología Convencional Simple.			X
180	TOMOGRAFIA	Tomografía sin contraste y con contraste			X
181	ATENCIÓN CON MEDICAMENTOS	Expendio de medicamentos, dispositivos médicos y productos farmacéuticos.			X
182	DESINFECCIÓN Y ESTERILIZACIÓN	Desinfección y Esterilización			X
183	BRONCOSCOPÍA	Atención en broncoscopio Alta y Baja		X	
184	ELECTROCARDIOGRAMA	Atención en área de electrocardiograma		X	
185	MONITOREO HOLTHER	Atención en Cardiología área de monitoreo de Holther		X	
186	MONITOREO MAPA	Atención en Monitoreo Mapa		X	
187	MONITOREO DE PRUEBA DE ESFUERZO	Atención de Monitoreo de prueba de esfuerzo		X	
188	ECOGRAFÍA DE ESTUDIO TRASTORÁXICO	Atención de estudios tratoráxico	X		
189	ECOCARDIOGRAMAS	Atención de Ecocardiograma ( Carotidea, Blandas, Corazón)	X		
190	ENDOSCOPIA	Endoscopia, alta baja completa e incompleta)	X		



*Nota:* se detalla los diversos servicios de atención que brinda el hospital santa rosa de puerto Maldonado.

## **2.2.16 Especialidades del Hospital Santa Rosa – Puerto Maldonado**

### **2.2.16.1 Ginecología:**

“Es una especialidad de naturaleza biomédica que se encarga de la atención de enfermedades ginecológicas que involucra el aparato genital femenino en diferentes circunstancias y etapas de su vida como por ejemplo en el embarazo” (Sánchez)

### **2.2.16.2 Traumatología:**

Es la especialidad de la medicina humana que se encarga del estudio y tratamiento de traumatismos y sus consecuentes lesiones provocadas por agentes físicos ocasionando posteriores trastornos que necesitan ser corregidos muchas veces con intervenciones quirúrgicas. (Pérez Porto & Merino, 2015)

### **2.2.16.3 Cirugía General:**

*Una* especialidad del campo de la medicina humana que tiene por objeto tratar las enfermedades mediante las intervenciones quirúrgicas sea de tipo convencional o a través del uso de equipos sofisticados como parte de los adelantos científicos. (Martín, 2001)

### **2.2.16.4 Oftalmología:**

Es la especialidad de la medicina humana que se encarga del tratamiento de las enfermedades que afectan a los ojos, Los oftalmólogos u oculistas son los especialistas en este campo cuya labor involucra el diagnóstico precoz de enfermedades, los trastornos y dolencias a través del uso de diversos exámenes, Algunas trastornos oculares necesitan brindar un tratamiento farmacológico bajo la supervisión del especialista. (Jose Delgado, 2020)



#### ***2.2.16.5 Anestesiología:***

Se define como una especialidad de la medicina que se encarga del manejo del dolor y el cuidado integral del paciente que son sometidos a una cirugía dentro del periodo pre, trans y post operatorio. En la actualidad esta especialidad también abarca otras áreas o campos de actuación además del quirófano, como ser por ejemplo el manejo del dolor, así como situaciones clínicas críticas y situaciones de emergencia dentro y fuera de los hospitales. (Curso Mir Asturias, 2020).

#### ***2.2.16.6 Cardiología:***

Está centrada en el análisis y manifestaciones del corazón. Quienes se encargan de esta función en la carrera de la medicina son los especialistas en cardiología, por lo tanto, pueden realizar diagnósticos e indicar tratamientos vinculados a trastornos de este órgano. (Pérez Porto & Gardey, Definición de, 2016).

#### ***2.2.16.7 Gastroenterología:***

“Es también es una especialidad que se encuentra dentro de la carrera de medicina el cual trata enfermedades del aparato digestivo y órganos asociados, conformado por: esófago, estómago, hígado y vías biliares, páncreas, intestino delgado (duodeno, yeyuno, íleon), colon y recto. Los médicos que intervienen en los procesos de estos casos son llamados gastroenterólogo o especialista en aparato digestivo” (wikipedia, 2020).





#### **2.2.16.8 Neumología:**

Parte de la carrera de la medicina que se dedica al tratamiento diagnóstico directo y prevención de las enfermedades respiratorias que afectan a los pulmones y el árbol bronquial (Andrade, 2017).

#### **2.2.16.9 Medicina física y rehabilitación:**

“Es una especialidad que se encuentra dentro de la carrera de medicina que se encarga de estudiar los diagnósticos de las enfermedades, de trastorno o una lesión que deterioran las funciones normales, para lo cual utilizan medios farmacológicos, Comprende el estudio, detección y diagnóstico, prevención y tratamiento clínico o quirúrgico de los enfermos con procesos discapacitantes” (wikipedia, 2021).

#### **2.2.16.10 Pediatría:**

“Es una especialidad como parte de la medicina que se especializa directamente en la salud e las enfermedades de los niños. Se trata de una especialidad médica que se centra en los pacientes desde el momento del nacimiento hasta la adolescencia, sin que exista un límite preciso que determine el final de su validez” (telemedecinaisabel, 2016).

#### **2.2.16.11 Dermatología:**

“Es una especialidad que surge de la rama de la carrera de medicina humana el cual se ocupa del conocimiento y estudio de la piel humana y de las enfermedades que la afectan. Esta especialidad también se preocupa de la prevención de las enfermedades y de la preservación o la



recuperación de la normalidad cutánea así como de la dermocosmética que se dedica a la higiene, a la apariencia y protección de la piel” (Fundacionpielsana, 2016).

#### **2.2.16.12 Nefrología:**

Es parte de la medicina seguida por una especialidad para el trabajo de estudio directo del riñón y vías urinarias, sus enfermedades así como aquellas enfermedades crónicas que repercuten sobre la funcionalidad del riñón. (Hernández, 2021)

#### **2.2.16.13 Psiquiatría:**

Es denominada también una rama de la medicina el cual se encarga del tratamiento de enfermedades mentales, teniendo como su función identificar la procedencia del mal que afecta al paciente y atacarlo terapéuticamente (González, 2020).

#### **2.2.16.14 Infestologia:**

“Médicos denominados infectólogos que se encarga de estudiar, la prevención, el diagnóstico y el tratamiento de las enfermedades producidas por agentes infecciosos (bacterias, virus, hongos, parásitos y priones), está muy relacionada con la medicina interna y la pediatría” (wikipedia, 2021).

#### **2.2.16.15 Neurocirugía:**

Es una rama de la medicina que se encarga de estudiar las enfermedades que se den dentro del sistema nervioso que requieren o pueden requerir un tratamiento quirúrgico en algún momento de su evolución (Sola, 2011).



## 2.2.17 Cuadro de atención de pacientes

*Tabla 2 atenciones en emergencia/atenciones en consulta*

Meses	2016			2017			2018			2019			2020		
	PACIENTE NUEVO AL ESTAB.	ATC	PACIENTES NUEVOS	PACIENTE NUEVO AL ESTAB.	ATC	PACIENTES NUEVOS	PACIENTE NUEVO AL ESTAB.	ATC	% PACIENTES NUEVOS	PACIENTE NUEVO AL ESTAB.	ATC	% PACIENTES NUEVOS	PACIENTE NUEVO AL ESTAB.	ATC	% PACIENTES NUEVOS
I TRIM	11869	26923	44.08	9791	18733	52.27	2359	16007	14.74	1815	18885	9.61	1386	18068	7.67
II TRIM	7944	18389	43.20	9306	18273	50.93	2827	17055	16.58	1791	18477	9.69	296	5963	4.96
III TRIM	12142	24205	50.16	6516	13640	47.77	2821	18665	15.11	1508	18012	8.37	268	5226	5.13
IV TRIM	8357	17026	49.08	8235	17457	47.17	2116	20390	10.38	1111	20544	5.41	399	7246	5.51
<b>TOTAL</b>	<b>40312</b>	<b>86543</b>	<b>46.58</b>	<b>33848</b>	<b>68103</b>	<b>49.70</b>	<b>10123</b>	<b>72117</b>	<b>14.04</b>	<b>6225</b>	<b>75918</b>	<b>8.20</b>	<b>2349</b>	<b>36503</b>	<b>6.44</b>

*Nota: la presenta tabla refleja la diferencia de cantidades de atenciones que se dieron por semestre en cada año, tabla que nos sirve para conocer la relación que existe entre número de atenciones en consultas externas y el total de pacientes que se atienden por emergencia.*

## 2.2.18 Logros Obtenidos en el 2020.

En lo que respecta a la atención de pacientes contagiados con COVID-19 se atendieron 2,523 pacientes en el Triage diferenciado, 281 pacientes en los servicios de Hospitalización y 342 pacientes en el servicio de Gineco-Obstetricia. Así también, se atendieron 84 pacientes graves en la unidad de cuidados intensivos (UCI) y 168 pacientes con complicaciones en la unidad de cuidados intermedios. El número de fallecidos por COVID alcanzó las 207 muertes a consecuencia de esta enfermedad.

Para la atención de pacientes COVID-19 con complicaciones respiratorias que requerían intervención más especializada, tanto en el Ambiente de Hospitalización Temporal (AHT) y en el Ambiente de Atención Crítica Temporal (AACT) se adquirieron los equipos médicos y mobiliario clínico siguientes:



**Tabla 3:** adquisición de nuevos equipos médicos y mobiliario clínico

N°	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD
01	VENTILADOR VOLUMETRICO + PCV AVANZADO	EQUIPO	7
02	MONITOR DE FUNCIONES VITALES DE 8 PARAMETROS	EQUIPO	10
03	BOMBA DE INFUSIÓN DE 2 CANALES	EQUIPO	35
04	VENTILADOR DE TRANSPORTE	EQUIPO	1
05	MONITOR DE FUNCIONES VITALES DE 6 PARAMETROS	EQUIPO	12
06	CAMA CLÍNICA RODABLE PARA ADULTO	MOBILIARIO	60
07	CAMA CAMILLA MULTIPROPOSITO ELÉCTRICA TIPO UCI	MOBILIARIO	5
08	PULSIOXIMETRO	EQUIPO	16
09	ASPIRADOR DE SECRECIONES PORTATIL	EQUIPO	10
10	DEFIBRILADOR CON MONITOR Y PALETAS EXTERNAS	EQUIPO	9
11	COCHE DE PARO EQUIPADO	EQUIPO	4
12	MONITOR DE FUNCIONES VITALES DE 5 PARAMETROS	EQUIPO	10
13	EQUIPO DIGITALIZADOR DE PELÍCULAS RADIOGRÁFICAS	EQUIPO	1
14	MÁQUINA DE HEMODIALISIS	EQUIPO	2
15	EQUIPO DE OSMOSIS INVERSA	EQUIPO	1

“Se adquirió una planta de generación de oxígeno, compuesta por un potente generador con capacidad para producir hasta 20.5 metros cúbicos de oxígeno por hora. Así también se realizó la construcción de una Red de suministro de oxígeno para abastecer de forma continua este insumo necesario para asistir a los pacientes en la Unidad de Cuidados Intensivos (UCI) y otras áreas de atención crítica del COVID-19 del Hospital Santa Rosa. Se implementaron las pruebas moleculares basadas en amplificación isotérmica mediada en lazo de transcriptasa inversa (RT-LAMP) en el servicio de Laboratorio del Hospital Santa Rosa, las cuales podrían tener mayor sensibilidad y especificidad que las pruebas RT-PCR; además de ser más rápidas y no requerir reactivos o instrumentos costosos”. Para ello se compraron los equipos siguientes:



**Tabla 4** *Compra de Equipos*

N°	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD
01	CABINA DE SEGURIDAD BIOLÓGICA CLASE II	EQUIPO	1
02	CENTRIFUGA REFRIGERADA DE MESA	EQUIPO	1
03	REFRIGERADORA PARA LABORATORIO	EQUIPO	1

Se concluyó la construcción de los ambientes de Sala de Triage de febriles, Área de observación dedicada para pacientes febriles y la Unidad de vigilancia intensiva clínica (UVIC) para el correcto manejo de los casos por virus Dengue y la identificación temprana de formas graves de la enfermedad, tal como se establece en el Protocolo Sanitario de Urgencia “Organización de Servicios de Salud ante Epidemia de Dengue”.

### 2.3 Marco conceptual

- a. **Control:** cuyo objetivo primordial es certificar de que todo lo realizado este de acuerdo con los planificado previamente. Robert Eckles, Ronald Carmichael y Bernard Sarchet. Está conformado por la regulación de las actividades realizadas en concordancia con lo planificado con anterioridad para lograr alcanzar los propósitos establecidos objetivos. George R. Terry menciona que es el proceso para establecer lo que se está realizando, evaluándolo y corregirlo si fuera necesario, de tal forma que todo se realice de acuerdo con lo planificado. (Scanlan, 2013)
- b. **Control interno:** Este dado por los controles. Es un elemento de Control, está dado por el conjunto de mecanismos establecidos para evitar o disminuir las consecuencias de las circunstancias que pueden hacer peligrar la adecuada realización de los procesos, necesarios para alcanzar los objetivos de la Entidad Pública. (Mejía, 2006)



- c. **Control de gestión:** está definido como la manera de supervisar o realizar el acompañamiento del plan estratégico de la institución, utilizando indicadores de gestión acorde con los objetivos y propósitos. Siempre se deben considerar los objetivos principales que desean alcanzar ya sean estos programados en forma anual, semestral o trimestral. Una vez hecho esto recién se establecen objetivos específicos y estratégicos que involucra a todas las áreas funcionales de la institución. (Nirian, 2019)
- d. **Ejecución:** definida como la secuencia de pasos inherentes a la operatividad de la indagación en equipo, radica en compartir proposiciones, métodos, espacios de exploración de hallazgos, recursos, fallos o dictámenes y, sobre todo, experiencias y aprendizajes para la investigación desde el momento de planificación, traducido en un aprendizaje verdadero, poniendo en marcha lo planificado, está interrelacionada con el actuar de las personas. (Matos,Y; Pasek,E, 2005)
- e. **Proceso:** está determinada por una actividad individual y colectiva en donde sufren transformación uno o más insumos con el objetivo de obtener productos para los usuarios o clientes, la definición puede ser aún más amplia; puede poseer su adecuado conjunto de objetivos o propósitos para alcanzar líneas de trabajo que vayan más allá de las fronteras a nivel de departamento y necesiten capitales o bienes de varios departamentos. (Ritzman, 2008)
- f. **Presupuesto:** es una palabra que involucra cantidad y se formaliza con los objetivos que se pretende lograr cual es la gestión de la institución en una etapa con la consiguiente adopción de mecanismos pertinentes para poder alcanzarlos, también se señala que es una apreciación previamente planificada, de manera metódica aquello que tiene que ver con los resultados que se espera en periodo establecido. (Burbano, 2005)



- g. **Eficiencia:** definida como la "la capacidad o condición para el logro del cumplimiento de metas establecidas, aminorando el gasto insulso de bienes o recursos humanos o materiales". (Andrade, 2005)
- h. **Administración:** es el uso más eficiente y eficaz de los recursos a través de la planificación, la organización, la ejecución y el control de los bienes y recursos con el propósito de lograr las metas de una organización. (Myriam, 2020)
- i. **Transparencia:** termino que se utiliza cuando se habla de la cualidad de limpio y transparente que tipifica una cosa, una persona, o un determinado objeto. (Ucha, 2010)
- j. **Organización:** representa un conjunto de normas y procedimientos ordenados sumergido en un medio discrepante con el que se intercambia energía, elementos informativos e incluso dinero, entonces podemos afirmar que es un sistema de tipo social técnico abierto, que tiene relaciones de entradas (insumos), salidas (productos) y ciclos de retroalimentación de retorno para cambiar su propio sistema, referidos a estructura funcional y operativa favoreciendo su estabilidad a través del tiempo, conjuntamente con técnicas y procedimientos de readaptación interna, permitiéndoles relacionarse de forma adecuada con su contexto más directo (Velásquez, 2007).
- k. **Riesgo:** Se considera como la disposición de exponerse a una circunstancia de sufrir un daño o estar expuesto a un peligro. Es la fragilidad o inminencia a que se presente una circunstancia y sus consecuencias sean nefastas y que puedan sentirse afectados directamente por él. Hablamos de riesgo cuando un individuo está a expensas de sufrir un daño, y está en desventaja frente a ello, ya sea por donde esté ubicado o por la posición que desempeña; asimismo de ser capaz de sufrir un ultimátum sin importar cuál sea su condición. (Martínez, 2021)



1. **Corrupción:** está considerado como la manifestación de abuso de poder público concedido con el objetivo de lograr un bien personal. De otro lado, estas concepciones de corrupción y sus consecuencias discrepan mucho. No podemos afirmar que tenga un mismo significado o que tenga la misma motivación o consecuencia. Las afirmaciones reguladas que tienen que ver con la corrupción necesitan una apreciación, y un guía sobre cómo se presenta el mismo en situaciones específicas. (Rowland, 1998)

## 2.4 Hipótesis

Para la presente investigación no se formula una hipótesis, pues, según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & María del Pilar Baptista (2010) refiere que no siempre las investigaciones cuantitativas formulan hipótesis. Esta va a depender esencialmente de la importancia inicial del trabajo de investigación. Generalmente los estudios cuantitativos que enuncian hipótesis pertenecen a aquellas en donde la formulación de su planteamiento determina el alcance descriptivo, correlacional o explicativo. (pág. 92)

## 2.5 Variables e indicadores

- Variable I: control interno
- Variable II: ejecución presupuestal

### 2.5.1 Identificación de variables

#### 2.5.1.1 *Variable I: Control Interno*

Es un instrumento de gestión que favorece al desempeño y alcance de las metas institucionales y como tal promueve una gestión eficaz, con valores éticos y actuación





transparente. (Resolución de Contraloría de Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, 2019, pag. 6).

Es el sistema está conformado por una representación organizada así como el conjunto de los procedimientos, técnicas, principios, reglas, rutinas y componentes de comprobación y valoración patrocinados por una determinada entidad, con el propósito de encaminar que todas las diligencias, operaciones y acciones, así como la dirección de la indagación y los bienes, se concreten acorde a las pautas de índole constitucional y legal en actual vigencia como parte de los criterios establecidos por la dirección en base a las metas y propósitos previstos. (Congreso de Colombia, 1993).

#### ***2.5.1.2 Variable II: Ejecución Presupuestal***

El presupuesto hace referencia al mecanismo de gestión del Estado para lograr el alcance de objetivos propuestos a favor de la colectividad en general, mediante la oferta de servicios y alcance de metas basadas en coberturas institucionales con marcada efectividad, Considerada también como la manifestación medida, vinculada y sistemática de los egresos que se tienen establecidos durante el periodo fiscal para cada una de las Entidades Públicas y manifiesta las entradas que capitalizan dichos egresos (Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, 2018, art. 2).

Cuando se habla del presupuesto del sector público se sabe que este tiene duración en todo el año calendario, llamado año fiscal, tiempo durante el cual se manejan los ingresos recaudados, independientemente de la fecha en que se generaron, y se efectúan los mandatos encaminados a la realización del consumo o egresos comprometiéndose así los créditos presupuestarios respectivos. (Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, 2018, art. 13).



Tabla 5 Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
<b>VARIABLE 1 Control Interno</b>	"Considerado como parte del proceso bajo la responsabilidad del ente administrativo, la dirección comprendiendo también al resto del personal de una determinada organización, delineado con el propósito de lograr una estabilidad mensurable asegurando el mantenimiento de objetivos que tienen mucho que ver con la operatividad, la comunicación y el cumplimiento". (COSO III, 2013)	Conjunto de operaciones, planes, acciones, lineamientos de políticas, reglas, registros, organización, procedimientos y métodos, que considera la postura actitudinal de los gestores y el personal, los cuales están constituidos en cada institución del estado, para la ejecución de los objetivos con eficacia (COSO III, 2013)	Ambiente de Control	- Normas - Procesos - Estructura Organizacional
			Evaluación de Riesgos	- Logro de objetivos institucionales. - Identificación de riesgos - Evaluación de riesgos
			Actividades de Control	- Acciones de control - Mitigación de riesgos
			Información y Comunicación	- Información y responsabilidad. - Sistema de información - Canales de comunicación
			Actividades de Supervisión	- Monitoreo oportuno del control interno - Implementación y seguimiento de medidas correctivas
<b>VARIABLE Ejecución Presupuestaria</b>	"Está basada y avalada por el régimen del presupuesto anual y sus reformas conforme lo establece la Ley General, se apertura el primero de enero y finaliza el treintaiuno de diciembre de cada año fiscal. En dicho período se divisan los ingresos y se tienen en cuenta las obligaciones respecto al gasto de acuerdo a los créditos presupuestarios considerados en el Presupuesto". (Congreso Ley N° 1440, 2018)	La Ejecución presupuestaria se da desde dos puntos de vista primero el ingreso, el cual está conformado por la estimación, determinación y la percepción y en segundo lugar se tiene al gasto público con sus componentes la certificación, el compromiso, el devengado y el pago.	Ejecución de Ingresos	- Estimación - Determinación - Percepción
			Ejecución de Gastos	- Certificación crédito presupuestario - Compromiso - Devengado - Pago



## CAPITULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

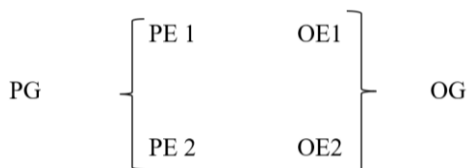
### 3.1 Alcance del estudio

El actual trabajo de investigación posee un alcance cuantitativo debido a que solo se va limitar a realizar una descripción o formular un problema para realizar una investigación en torno a él. Se tendrá en cuenta cinco aspectos importantes como ser la formulación de las preguntas de investigación, los objetivos, la justificación de la investigación, se tomara en cuenta también la viabilidad así como la valoración de las faltas en el discernimiento de la dificultad encontrada. (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 68)

El alcance de la investigación es de naturaleza descriptiva el cual busca detallar las particularidades y los perfiles de quienes intervienen en ella ya sean personas, elementos, procesos, objetos o cualquier otro suceso que se pueda realizar un estudio. Esto quiere decir, que solo intentan calcular o acumular información relevante de forma particular o ligada sobre las concepciones o las variables que se pretenden estudiar, significa que no es necesario conocer sobre cómo se relacionan las variables (Hernandez Sampieri, 2014, pág. 92).

### 3.2 Diseño de la investigación

El trabajo de investigación pertenece al diseño no experimental, descriptivo, en donde no se va manejar las variables en estudio, realizándose simplemente una observación de cómo se presentan los acontecimientos relacionados en la realidad. (Hernandez Sapiери, 2014).



Dónde:

**PG:** Problema General

**PE:** Problemas Específicos

**OG:** Objetivo General **OE:** Objetivos Específicos

### 3.3 Población

Se define población como “una agrupación definida o indefinida de componentes con peculiaridades similares para quienes incluye las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (Arias, 2006).

El Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado cuenta con 1026 personal asistencial y administrativos de las cuales se encuestarán solo al personal administrativo como son las oficinas de Logística, Economía, Planeamiento Estratégico, Remuneraciones y Administración siendo un total de **27 trabajadores** que participan directamente en los procedimientos inherentes a la administración en cuanto a la ejecución del presupuesto anual del Hospital Santa Rosa de la ciudad de Puerto Maldonado.

Además de la documentación que obra en las diferentes áreas concernientes al control interno y manejo del presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado.



### **3.4 Muestra**

Considerado como un pequeño conjunto que es parte de la población universo en torno a los cuales se realizara el proceso de la investigación. Existen muchos métodos para calcular la cantidad de los elementos que conformaran la muestra como aplicación de fórmulas y criterios lógicos. Se asume que la muestra es una fracción que representa a la población de estudio.

En el presente trabajo de investigación se va utilizar un tipo de muestreo “No probabilístico” porque se va seleccionar por comodidad al total de las personas que laboran en las oficinas de: Planeamiento Estratégico, Administración, Logística, Remuneraciones y Economía del Hospital arriba mencionado.

Además de la documentación que obra en las diferentes áreas afines con el control interno y el presupuesto asignado para ser invertido en las diferentes obligaciones del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado.

### **3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.5.1 Técnicas**

La definición de técnicas, en la esfera de la investigación científica, se describe como las estrategias mediante los cuales se llevarán a la practica el recojo de la información necesaria. (Polo, 2015)

De las cuales empleamos las encuestas.

- Encuesta



### 3.5.2 Instrumentos

En cuanto a las herramientas de recojo de información que se utilizó para la investigación están los formatos para la sistematización de información en base a cuadros estadísticos y recopilación de la información.

Ficha de análisis documental

Cuestionario

### 3.6 Validez y confiabilidad de los instrumentos

La valor del instrumento de acopio de información deja ver “la realidad en la que se encuentra la unidad de análisis o elementos susceptible de estudio, da evidencia de la validez del instrumento que se aplica permita recoger la información para que pueda ser cuantificados de manera metódica para su comentario”.

### 3.7 Plan de análisis de datos

El procesamiento de datos pertenece a la elaboración de todas las operaciones que se realizó en la presente investigación:

La información obtenida durante el recojo de datos de las unidades de análisis se plasmaron en tablas estadísticas utilizando para ello la hoja electrónica Excel.

Se efectuó una minuciosa revisión bibliográfica, para contribuir en una buena y argumentada formulación del marco teórico y de esta forma se pueda fundamentar el presente trabajo de investigación.

Se aplicaron las encuestas diseñadas para el recojo de la información a cada uno de los trabajadores administrativos y funcionarios de los departamentos administrativos considerados en



el proyecto de investigación, con el propósito de lograr la obtención de datos para así poder medirse.

Se efectuó el estudio analítico y se interpretó haciendo uso de los estadígrafos estadísticos de los datos conseguidos. La confección de ilustraciones gráficas, formulación de las conclusiones a las que se llegan y posterior enunciado de recomendaciones como propuestas de mejoras; el manejo y realización del proceso de la información recogida se efectuó a través del software utilizado en estadística SPSS versión-.25, para el análisis respectivo de los datos se manejará el estadígrafo estadístico denominado coeficiente de correlación de Pearson.



## CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

En cuanto al grado de confiabilidad que ofrece el Instrumento seleccionado, el indicador de estabilidad determina si el instrumento presenta la garantía de que su aplicación repetida producirá los mismos resultados, lo cual garantizará su aplicación, si dicho valor asignado se encuentra por debajo de 0.60, entonces se evidenciará la presencia de una inestabilidad diversa en sus ítems y por tanto esto nos llevará a obtener deducciones equivocadas.

Para efectuar el cálculo del mencionado valor de  $\alpha$ , se utilizó la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k - 1} \left[ 1 - \frac{\sum vi}{vt} \right]$$

Donde los valores son:

$\alpha$  = Alfa de Cronbach

$k$  = Número de Ítems

$vi$  = Varianza de cada ítem

$vt$  = Varianza total

A continuación, se calculó el coeficiente de confiabilidad con el software estadístico SPSS, v.25; rangos de confiabilidad establecidos son:

**Tabla 6** Rangos de interpretación del Alpha de Cronbach

Rango	Magnitud
0.01 - 0.20	Muy baja
0.21 - 0.40	Baja
0.41 - 0.60	Moderada
0.61 - 0.80	Alta
0.81 - 1.00	Muy alta

**Fuente:** Elaboración propia





**Tabla 7** *Confiabilidad de las Variables*

	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
Control Interno	0,977	31
Ejecución Presupuestal	0,979	39
<b>Global</b>	<b>0,984</b>	<b>70</b>

Fuente: SPSS V.25

Las estimaciones del coeficiente de confiabilidad computarizado se encuentran en el intervalo  $0.60 < \text{Alfa} \leq 1$ , por lo tanto, se deduce que la técnica de recojo de información recopila datos confiables asegurando que el grado de confiabilidad muy alta.

Por lo tanto, se concluye que el instrumento aplicado para el estudio “Control Interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado de la provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020”, es confiable.

### **Resultados**

En la presente pesquisa investigativa se muestran los resultados que se obtuvieron una vez aplicado los métodos para el recojo de informaciones, los cuales estuvieron constituidos por el análisis documental y el cuestionario de encuesta a las variables de estudios (Control Interno y Ejecución Presupuestal).

#### **a) Análisis Documental**

De acuerdo a la ficha de análisis documental se ha procedido al análisis de los documentos que obran en la entidad en estudio específicamente en el área de Presupuestos de acuerdo a la muestra obtenida del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado.

**Tabla 8** *Matriz de rangos de Nivel de Confianza de Control Interno*

<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto



76% - 100%	Alto
------------	------

**Fuente:** Tesis: Carmen Lorena García Veloz Pág. 177

**Tabla 9:** *Matriz de rangos de Nivel de Ejecución Presupuestal*

<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Nivel de Ejecución</b>
15% - 50%	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto
76% - 100%	Alto

### **b) Análisis de la Encuesta**

En el caso del formato utilizado como cuestionario para el recojo de información, estuvo compuesto por (70) ítems para cuya medición se utilizó la escala de Likert, lo cual nos da a entender que las respuestas estuvieron enunciadas en alternativas muy puntuales responsablemente graduadas, las mismas que el entrevistado pudo escoger lo que considero según su criterio la más adecuada, para luego llevarse esto a la interpretación y análisis de cada uno de los ítems de manera particular dando cumplimiento así con los propósitos de lo establecido.

Recopilada la información se procedió analizar los datos que se han obtenido a través de la aplicación de las 23 encuestas, las cuales han sido procesados en un formato de cálculo del programa estadístico de Microsoft Excel y posteriormente pasarlos al paquete estadístico SPSS versión 25.

El estudio estadístico de los datos recopilados en la investigación realizada, pertenece al enfoque descriptivo; motivo por el cual se presentaran ilustrativas tablas, y diferentes gráficos los cuales demostrarán el nivel de cumplimiento de las actividades encaminadas a permitir medir el nivel de control interno y la respectiva ejecución presupuestal de ingresos y egresos.



Para poder determinar los niveles de cada una de las dimensiones se ha procedido a realizar una baremación con el valor mínimo, percentil 30, percentil 70 y valor máximo para poder distribuir en los niveles de acuerdo a los resultado obtenidos del procesamiento de las encuestas aplicadas.

#### 4.1 Resultados respecto a los objetivos específicos

##### 4.1.1 Resultados respecto al objetivo específico a).

Describir detalladamente la situación del control interno en el Hospital Santa Rosa de Madre de Dios, Periodo 2020.

#### Resultado del análisis documental

**Tabla 10** Resultado de la dimensión ambiente de control

1 AMBIENTE DE CONTROL					
N°	Verificación	Conclusión SI/NO	Ponderación	Calificación	Observaciones
1.1	¿El Hospital cuenta con un Manual de Organización y Funciones	SI	20%	20%	El Hospital, si cuenta con un MOF
1.2	¿Existe un reglamento de CI debidamente aprobado	SI	20%	20%	El Hospital, si cuenta con un Reglamento Interno
1.3	¿La Unidad de Presupuesto cuenta con un Código de ética?	NO	10%	0%	Según la revisión documentaria no se ha evidenciado la existencia de un código de ética.
1.4	¿El personal que labora en la unidad de Presupuesto es seleccionado mediante concurso público?	SI	20%	10%	Las contrataciones si se realizan mediante un concurso público, pero sin embargo por la escases de personal de salud se ha realizado contratación directa bajo la causal de desabastecimiento inminente.
1.5	¿El área de Presupuesto cuenta con un Plan Operativo Anual?	NO	15%	15%	Según la revisión documentaria se ha evidenciado la existencia de un POA.
1.6	¿La unidad de Presupuesto cuenta con un Plan Estratégico debidamente establecido?	NO	15%	5%	Según la revisión documentaria no se ha evidenciado la existencia de un Plan Estratégico
<b>TOTAL AMBIENTE DE CONTROL</b>			100%	70%	Nivel de confianza moderado alto

**Fuente:** Verificación de documentos



**INTERPRETACIÓN:**

En La tabla N° 10, Se puede apreciar de acuerdo a la ponderación asignada a cada uno de los ítems a verificar con el análisis documental se puede apreciar que la empresa cuenta con los documentos normativos, el personal es contratado considerando un proceso adecuado y el área de contabilidad no cuenta con un Plan Estratégico por lo tanto de acuerdo a las ponderaciones asignadas se tiene un 70% lo cual significa que el control interno, otorgando un nivel de confianza moderado alto.

**Tabla 11:** Resultado de la dimensión Evaluación de Riesgos

<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
N°	Verificación	Conclusión SI/NO	Ponderación	Calificación	Observaciones
2.1	¿Se han detectado riesgos dentro de la unidad de presupuesto que puedan influir en el cumplimiento de metas y objetivos?	SI	25%	10%	Los riesgos en la unidad de presupuesto han sido detectados y además se ha establecido su influencia en el cumplimiento de objetivos.
2.2	¿Se han implementado un control adecuado para asegurar el cumplimiento de lo programado en la unidad de presupuesto?	SI	20%	10%	En lo que respecta a controles que se hayan implementado se tiene los informes mensuales de programación versus ejecución presupuestal para controlar los niveles de ejecución presupuestal
2.3	¿De acuerdo a los riesgos detectados son evaluados y valorados?	NO	20%	0%	Si bien se han podido detectar los riesgos, pero sin embargo estos no han sido evaluados ni mucho menos valorados.
2.4	¿Existe un control por parte de la Administración a la unidad de Presupuestos?	SI	35%	35%	El control a la unidad de presupuesto que lo realiza el administrador de acuerdo al nivel de cumplimiento de las metas y objetivos que le corresponde a esta área.
<b>TOTAL EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			<b>100%</b>	<b>55%</b>	Nivel de confianza moderado bajo

**Fuente:** Verificación de documentos

**INTERPRETACIÓN:** En la tabla N° 11 se puede apreciar los resultados de la evaluación de riesgos y podemos concluir que dentro de la ponderación que se analiza estamos en el rango del



55% esto quiere decir que los riesgos son moderado baja cabe mencionar en cuanto al control de la administración a la unidad de presupuestos la calificación es alta 35%, en cuanto a la valoración de riesgos detectados la calificación es baja.

**Tabla 12:** Resultado de la dimensión Actividades de Control

ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	Verificación	Conclusión SI/NO	Ponderación	Calificación	Observaciones
3.1	¿Existe indicadores que permitan medir el grado de cumplimiento de objetivos de la unidad de presupuesto?	NO	20%	15%	En cuanto a los indicadores que permita evaluar el grado de cumplimiento, se da en función del porcentaje de ejecución de ingresos y gastos
3.2	¿La administración se encarga de evaluar las funciones que desempeña la unidad de presupuesto?	SI	10%	10%	La administración si realiza una labor de supervisión a las funciones de la unidad de presupuesto en forma continúa.
3.3	¿Existen actividades de control para asegurar que las operaciones de ejecución presupuestal se realicen de conformidad con la normativa?	SI	15%	10%	Si bien todo el proceso presupuestario de ingresos y egresos están normados, por lo tanto la administración verifica el cumplimiento de dicha normativa.
3.4	¿La administración del hospital Santa Rosa ha implementado controles en los procesos de ingresos y gastos?	SI	20%	15%	Los procesos de ingresos y gastos son comparados con lo planificado para verificar el avance de la ejecución presupuestal.
3.5	¿La administración del hospital Santa Rosa supervisa el cumplimiento de los procedimientos de control implementados?	SI	10%	5%	La administración dentro de sus funciones está la de verificar el cumplimiento de los objetivos de las áreas y unidades de la institución.
3.6	¿Se mantiene un respaldo de la información presupuestal?	SI	25%	20%	La información presupuestal de ingresos y egresos, son remitidos al MEF y la ejecución se registra en el SIAF por lo tanto si existe un respaldo solido de la información.
TOTAL, ACTIVIDADES DE CONTROL			100%	75%	Nivel de confianza moderado alto

**Fuente:** Verificación de documentos

**INTERPRETACIÓN:** En la tabla N° 12, nos muestra las actividades de control que realiza la institución en cuanto al cumplimiento de las actividades de unidad de presupuesto, según



la valoración realizada y los resultados obtenidos nos muestra que existe un 75% de calificación esto quiere decir que se encuentra entre los rangos de moderado alto lo que significa que si existe el control a la unidad de presupuesto, cabe destacar que la calificación baja está en el la supervisión del cumplimiento de los procedimientos y la calificación alta está en el respaldo de la institución a las actividades de centros correspondiente.

**Tabla 13 : Resultado de la Verif.doc. de la dimensión Información y Comunicación**

4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
N°	Verificación	Conclusión SI/NO	Ponderación	Calificación	Observaciones
4.1	¿Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos establecidos por el Hospital Santa Rosa?	SI	30%	20%	Los sistemas de información si contribuyen al logro de objetivos ya que son revisados mensualmente para verificar el cumplimiento de objetivos.
4.2	¿Existen canales de comunicación que permitan conocer labores, procedimientos y responsabilidades frente al control interno?	SI	20%	15%	De acuerdo al MOF se han establecido canales de comunicación, labores, responsabilidades las cuales son
4.3	¿Los canales de información y comunicación de la ejecución presupuestal a la administración cumplen con su objetivo?	SI	30%	20%	Los canales de comunicación establecidos por el Hospital Santa Rosa si cumplen su objetivo
4.4	¿El Especialista en Presupuesto presenta oportunamente los informes mensuales a los entes reguladores?	SI	20%	20%	Los informes mensuales si son presentados en forma oportuna
TOTAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			100%	75%	Nivel de confianza moderado alto

**Fuente:** Verificación de documentos

**INTERPRETACIÓN:** En cuanto a la dimensión y comunicación la tabla N° 09 muestra una calificación de moderado alto por esta en el rango de 67% al 75% con una calificación de 75%, con lo que se refiere logros de la información para el cumplimiento de los objetivos y la información de ejecución presupuesta la ponderación máxima es de 30% y su calificación esta entre 20% de igual forma en cuanto a la comunicación para los procedimientos de responsabilidades en el control interno se ha tenido una ponderación de 20% y la calificación un



15%, con lo que se refiere a la presentación de la información a entes reguladores la ponderación es de 20% y la ejecución es de 20%.

**Tabla 14:** Resultado de la Verif. Doc. de la dimensión Monitoreo y Supervisión

MONITOREO Y SUPERVISIÓN					
5					
N°	Verificación	Conclusión SI/NO	Ponderación	Calificación	Observaciones
5.1	¿La Gerencia cuenta con algún sistema de seguridad y monitoreo de la unidad de presupuesto?	NO	25%	10%	La gerencia como tal no cuenta con sistemas de seguridad y monitoreo a la unidad de presupuesto, pero se basa en los informes emitidos en forma mensual
5.2	¿En base a la información de programación y ejecución presupuestal se realizan evaluaciones periódicas de la gestión administrativa?	NO	25%	20%	La ejecución presupuestal es un aspecto de suma importancia para analizar la gestión del Hospital en cuanto al logro de sus objetivos
5.3	¿Se realizan revisiones periódicas de la programación y ejecución presupuestal del Hospital Santa Rosa?	SI	25%	20%	Las revisiones se realizan cada mes de acuerdo a los informes emitidos por la unidad de presupuesto.
5.4	¿Se realiza seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las recomendaciones?	SI	25%	20%	En caso de que la ejecución del presupuesto tenga retraso entonces se convoca a reunión para conocer y corregir dichos retrasos.
TOTAL MONITOREO Y SUPERVISIÓN			100%	70%	Nivel de confianza moderado alto

**Fuente:** Verificación de documentos

**INTERPRETACIÓN:** En la tabla N° 14 nos refleja los resultados de la dimensión de monitoreo y supervisión, podemos interpretar en la conclusión que dentro de la ponderación que se analiza nos arroja un rango del 70% esto nos demuestra que los monitoreos de supervisión tienen un nivel de confianza moderado alto.

**Tabla 15: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera del HSR-PM**

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA-Analisis Horizontal</b>					
Al 31 de Diciembre del 2020 y 2019					
(Expresado en Soles)					
<b>RUBRO</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>Nota</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	6,046,692.81	3,350,206.00	2,696,486.81	80.49
Inversiones Disponibles	4	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	5	7,939.41	6,822.71	1,116.70	16.37
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	6	0.00	0.00	0.00	0.00
Inventarios (Neto)	7	10,584,001.88	10,270,408.31	313,593.57	3.05
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	8	69,327.50	107,286.12	-37,958.62	-35.38
Otras Cuentas del Activo	9	6,514,198.59	4,544,307.91	1,969,890.68	43.35
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>23,222,160.19</b>	<b>18,279,031.05</b>	<b>4,943,129.14</b>	<b>27.04</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	10	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	11	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	12	0.00	0.00	0.00	0.00
Propiedades de Inversión	13	0.00	0.00	0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	14	33,237,874.50	25,450,922.31	7,786,952.19	30.60
Otras Cuentas del Activo (Neto)	15	249,814.46	243,889.40	5,925.06	2.43
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>33,487,688.96</b>	<b>25,694,811.71</b>	<b>7,792,877.25</b>	<b>30.33</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>56,709,849.15</b>	<b>43,973,842.76</b>	<b>12,736,006.39</b>	<b>28.96</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>Nota</b>				
Sobregiros Bancarios	16	7,021.70	0.00	7,021.70	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	17	6,054,594.37	4,979,861.28	1,074,733.09	21.58
Impuestos, Contribuciones y Otros	18	342,857.62	282,909.31	59,948.31	21.19
Remuneraciones y Beneficios Sociales	19	2,716,184.98	1,089,545.91	1,626,639.07	149.30
Obligaciones Previsionales	20	0.00	0.00	0.00	0.00
Operaciones de Crédito	21	0.00	0.00	0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	22	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	23	1,188,004.87	326,412.28	861,592.59	263.96
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>10,308,663.54</b>	<b>6,678,728.78</b>	<b>3,629,934.76</b>	<b>54.35</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Deudas a Largo Plazo	25	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas Por Pagar a Proveedores	26	0.00	0.00	0.00	0.00
Beneficios Sociales	27	167,712.24	74,699.14	93,013.10	124.52
Obligaciones Previsionales	28	580,989.93	619,204.89	-38,214.96	-6.17
Provisiones	29	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	30	15,543,383.52	16,023,383.52	-480,000.00	-3.00
Ingresos Diferidos	31	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>16,292,085.69</b>	<b>16,717,287.55</b>	<b>-425,201.86</b>	<b>-2.54</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>26,600,749.23</b>	<b>23,396,016.33</b>	<b>3,204,732.90</b>	<b>13.70</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
<b>PATRIMONIO</b>					
Hacienda Nacional	32	30,598,793.15	30,598,793.15	0.00	0.00
Hacienda Nacional Adicional	33	14,553.45	14,553.45	0.00	0.00
Resultados No Realizados	34	2,499,886.35	2,499,886.35	0.00	0.00
Resultados Acumulados	36	(3,004,134.03)	(12,535,406.52)	9,531,272.49	-76.03
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>30,109,098.92</b>	<b>20,577,826.43</b>	<b>9,531,272.49</b>	<b>46.32</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>56,709,848.15</b>	<b>43,973,842.76</b>	<b>12,736,005.39</b>	<b>28.96</b>

Fuente: Unidad Ejecutora: 1003 Hospital Santa Rosa





### INTERPRETACIÓN:

En el análisis horizontal se observa que en el Activo Corriente existe una variación favorable del 27.04% que asciende a la suma de S/ 4,943,129.14 en comparación al ejercicio 2019, esto debido a que el rubro efectivo y equivalente de efectivo tiene una diferencia por 2'696,486.81 equivalente a un 80.49% mayor al periodo 2019, y en Otras Cuentas del activo por pagar se tiene un incremento de S/ 1'969,890.68 que representa el 43.35% y dicho aumento es debido a diversos compromisos por pagar con recursos del tesoro público y los fondos sujetos a restricción, asimismo en el rubro servicios y otros pagados por anticipado se tiene una disminución ya que se han rendido viáticos y se envió a gasto los pagos por anticipados de los seguros de vehículos por 37,958.62 que representa el 35.38%.

En el Activo No Corriente se observa un incremento de S/ 7'792,877.25 que corresponde al 30.33% destacando el rubro Propiedad Planta y Equipo con un incremento de S/ 7'786,952.19 que representa el 30.60%, dicho crecimiento es básicamente en mayor adquisición y transferencia recibida de equipos y mobiliarios médicos como la planta de oxígeno y otros que complementan para atención a pacientes con covid-19 del Hospital Santa Rosa del Gobierno Regional de Madre de Dios.

El Pasivo Corriente cuenta con una variación de S/ 3'629,934.76 que representa el 54.35%, resaltando en aumento el rubro Remuneraciones y Beneficios Sociales por Pagar por 1'626,639.07 que representa el 149.30 % a comparación del ejercicio 2019. Esta variación es debido a que el año 2019 se tuvo menor cantidad de compromisos devengados pendientes de pago con el personal activo y cesante, y con el rubro otras cuentas del pasivo por 861,592.59 que representa el 263.96% el cual indica mayor deuda con otros no especificados.



El Pasivo No Corriente muestra de la misma manera una disminución de S/ 425,201.86 que representa el 2.54% en comparación al ejercicio 2019, destacando en esta disminución el rubro Obligaciones Provisionales con una disminución de S/ 38,214.96 que es el 6.17%. Esta disminución es debido a que se realizó pagos de Obligaciones Provisionales contra cesante y pensionistas del D. Leg. 20530.

El Patrimonio tiene un incremento de S/ 9'531,272.49 que es el 46.32%, dicho incremento corresponde básicamente al Resultado del Ejercicio que muestra un incremento de S/ 9, 531,272.49 que es 76.03% en comparación al ejercicio 2019.

**Tabla 16:** *Análisis Horizontal Estado de Gestión Hospital Santa Rosa-PM*

<b>ESTADO DE GESTION - Analisis Horizontal</b>					
Al 31 de Diciembre del 2020 y 2019					
(Expresado en Soles)					
RUBRO		2020	2019	VARIACION	%
<b>INGRESOS</b>	Nota				
Ingresos Tributarios Netos	38	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	39	2,570,266.76	3,416,372.51	-846,105.75	-24.77
Aportes por Regulacion	40	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	41	41,777,659.58	29,755,659.00	12,022,000.58	40.40
Donaciones y Transferencias Recibidas	42	11,977,554.04	5,253,052.37	6,724,501.67	128.01
Ingresos Financieros	43	2,010.08	3,602.56	-1,592.48	-44.20
Otros Ingresos	44	3,814.74	19,237.73	-15,422.99	-80.17
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>56,331,305.20</b>	<b>38,447,924.17</b>	<b>17,883,381.03</b>	<b>46.51</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>					
Costo de Ventas	43	(6,814,129.47)	(2,375,773.52)	4,438,355.95	186.82
Gastos en Bienes y Servicios	44	(7,620,299.69)	(8,418,750.31)	-798,450.62	-9.48
Gastos de Personal	45	(27,756,669.52)	(21,164,359.69)	6,592,309.83	31.15
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	46	(320,070.45)	(345,949.75)	-25,879.30	-7.48
Transferencias, Subsidios y Subv Soc	47	0.00	0.00	0.00	
Otorg					0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	48	(11,057.67)	(1,952.70)	9,104.97	466.28
Trasposos y Remesas Otorgadas	49	(3,793.75)	(4,142.63)	-348.88	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	50	(3,161,848.37)	(2,981,594.21)	180,254.16	6.05
Gastos Financieros	51	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos	52	(165,419.02)	(285,972.75)	-120,553.73	-42.16
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>(45,853,287.94)</b>	<b>(35,578,495.56)</b>	<b>10,274,792.38</b>	<b>28.88</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>10,478,017.26</b>	<b>2,869,428.61</b>	<b>7,608,588.65</b>	<b>265.16</b>
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>					

Fuente: Unidad Ejecutora: 1003 Hospital Santa Rosa



**INTERPRETACIÓN:**

En el análisis horizontal dentro de los Ingresos se obtuvo un incremento de S/ 17'883,381.03 que representa 46.51%, en comparación al ejercicio 2019, este incremento es principalmente originado por las transferencias que nos hace el Tesoro Público, para el financiamiento del gasto corriente, tal como se aprecia en el rubro Donaciones y Transferencias Recibidas con S/ 6'724,501.67.

Dentro de los Costos y Gastos se observa que para el ejercicio 2020 este tubo una incremento de S/. 10,274,792.38 que representa el 28.88% en comparación al ejercicio 2019 dicha variación corresponde específicamente al rubro Gastos de Personal que se incrementa en S/ 6,592,309.83 que representa el 31.15%, esto debido a la deudas sociales y pagos de la sentencias y en costo de ventas por 4'438,355.95 debido a mayor demanda de consumo de medicamentos por ventas, seguidamente se muestra el rubro Otros Gastos que se disminuyó en S/ 120,553.73 que representa el 42.16 %, en comparación al ejercicio 2019.

**Resultado de la encuesta aplicada a los trabajadores**

**Tabla 17:** *Resultados de la encuesta dimensión ambiente de control*

		<b>Ambiente de Control</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Situación Mala	7	30.4	30.4	30.4
	Situación Regular	10	43.5	43.5	73.9
	Situación Buena	6	26.1	26.1	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas aplicadas y procesadas SPSS

**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a la percepción de los trabajadores en cuanto a la dimensión ambiente de control y procesadas las respuestas de cada uno de los encuestados, se ha



llegado al resultado que el ambiente de control para el control interno en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado tiene una implementación de nivel regular en un 43.5%, seguido de una situación mala con un 30.4% y por último la situación buena con un 26.1%, esos resultados de acuerdo a la percepción de los trabajadores.

**Tabla 18:** *Resultados de la encuesta Evaluación de Riesgos*

		<b>Evaluación de Riesgos</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Situación Mala	7	30.4	30.4	30.4
	Situación Regular	11	47.8	47.8	78.3
	Situación Buena	5	21.7	21.7	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas aplicadas y procesadas SPSS

**INTERPRETACIÓN:** Como resultado de la encuesta aplicada a los trabajadores considerando las preguntas relacionadas con la dimensión Evaluación de riesgos se tiene que un 47.8% afirma que la evaluación de riesgos se encuentra en una situación regular y un 30.4% lo considera en una situación mala y un 21.7% lo considera en una situación buena, por lo tanto de acuerdo a la percepción de los trabajadores la dimensión evaluación de riesgos merece un poco más de importancia para que lograr los objetivos de la empresa sin mayores dificultades.

**Tabla 19:** *Resultado de la Encuesta Actividades de Control*

		<b>Actividades de Control</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Situación Mala	7	30.4	30.4	30.4
	Situación Regular	10	43.5	43.5	73.9
	Situación Buena	6	26.1	26.1	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas aplicadas y procesadas SPSS



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a la percepción de los trabajadores sobre la dimensión actividades de control del Control Interno, se tiene un 43.5% lo considera en una situación regular, seguido de un 30.4% que lo considera en una situación mala y por último un 26,1% que lo considera en una situación buena, analizando la percepción de los trabajadores la dimensión actividades de control esta con regular a bueno teniendo ciertos aspectos que faltan, pero sin embargo cumple con los objetivos establecidos.

**Tabla 20:** *Resultados de la encuesta de la dimensión información y comunicación*

Información y Comunicación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Situación Mala	9	39.1	39.1	39.1
	Situación Regular	8	34.8	34.8	73.9
	Situación Buena	6	26.1	26.1	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas aplicadas y procesadas SPSS

**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las interrogantes planteadas relacionadas con la dimensión información y comunicación del control interno en donde los trabajadores consideran que esta dimensión se encuentra en una situación regular con un 34.8%, seguido de una situación mala con un 39.1% y con una situación buena un 26.1%, por lo que se puede deducir que la situación de información y comunicación del control interno es regular, teniendo que mejorar ciertos aspectos relacionados con la comunicación en la empresa para que logre sus objetivos.

**Tabla 21:** *Resultados de la encuesta relacionado con la dimensión supervisión*

Supervisión					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Situación Mala	10	43.5	43.5	43.5
	Situación Regular	5	21.7	21.7	65.2
	Situación Buena	8	34.8	34.8	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas aplicadas y procesadas SPSS



**INTERPRETACIÓN:** En cuanto a la dimensión Supervisión del control interno de acuerdo a la percepción de los trabajadores del Hospital, estos consideran que la supervisión se encuentra en una situación mala con un 43.5%, seguido de una situación buena con un 34.8% y una situación regular con un 21.7%%, llegando al resultado final de que la dimensión supervisión del control interno se encuentra en un nivel regular a malo, debiendo incidir un poco más en este aspecto para que se puedan lograr los objetivos.

#### 4.1.2 Resultado relacionado con el objetivo específico b)

Determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020.

**Tabla 22: Resultado de la Verif. Doc. de la dimensión Ejecución de Ingresos**

I		Ejecución de Ingresos			
N°	Verificación	Conclusión SI/NO	Ponderación	Calificación	Observaciones
1.1	¿El Hospital determina o proyecta todos los ingresos que se espera alcanzar en el ejercicio 2020?	SI	20%	15%	El hospital si determina y proyecta sus ingresos, pero sin embargo por motivos de la pandemia estos han sido afectados.
1.2	¿Existe normatividad sobre la estimación de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar?	SI	20%	20%	Si existe normatividad emitida por el MEF sobre la estimación de ingresos.
1.3	¿El hospital considera los factores estacionales que afecta la estimación de los ingresos?	NO	20%	15%	Si considera los factores estacionales que afectan los ingresos, pero sin embargo para el 2020 se ha dado un caso atípico que es la pandemia.
1.4	¿El hospital establece con precisión los ingresos que por toda fuente espera obtener?	SI	20%	10%	El presupuesto de ingresos por las diferentes fuentes es establecido de forma adecuada, pero estas han sido modificadas a causa de la pandemia.
1.5	¿La recaudación que se tiene por toda fuente de financiamiento está de acuerdo a lo programado?	NO	20%	10%	La recaudación que se ha logrado por toda fuente, ha diferido de lo programado debido a la pandemia.
TOTAL EJECUCIÓN DE INGRESOS			100%	70%	Nivel de Ejecución moderado alto

**Fuente:** Verificación de documentos



**INTERPRETACIÓN:** La Tabla N° 22, Muestra los resultados de la dimensión de la ejecución de los ingresos según la ponderación planteada nos determina que del total ponderado 100% de los rubros planteado tiene una calificación del 70% esto significa que está dentro del rango de moderado alto, lo que significa que si existe una ejecución aceptable de los ingresos

**Tabla 23:** Resultado de la Verif. Doc. de la dimensión Ejecución de Gastos

		<b>Ejecución de Gastos</b>			
2					
N°	Verificación	Conclusión SI/NO	Ponderación	Calificación	Observaciones
2.1	¿Para atender los gastos del Hospital Santa Rosa se cuenta con su respectiva certificación presupuestal?	SI	10%	10%	Los gastos que se realizan en el hospital deben contar con la certificación que es uno de los primeros pasos para ejecutar el gasto.
2.2	¿Los gastos que se afectan a los presupuestos institucionales corresponden a las específicas de gastos que fueron certificados?	SI	8%	5%	Los gastos normalmente se afectan a sus específicas, pero sin embargo en el presente año se ha tenido variaciones debido a la pandemia.
2.3	¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable de conducir el proceso presupuestario de la Hospital?	SI	8%	5%	Si, esta es otorgada por el encargado del presupuesto del hospital, considerando las variaciones por la pandemia.
2.4	¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?	SI	10%	5%	El compromiso se ha efectuado con cargo al crédito presupuestal, considerando las variaciones que se han presentado.
2.5	¿La fase del compromiso se realiza en base a los documentos que sustenten las obligaciones contraídas por el Hospital Santa Rosa?	SI	8%	5%	Para realizar la fase del compromiso el encargado, debe verificar la documentación pertinente.
2.6	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Hospital?	SI	8%	5%	Debido a que muchas de las actividades del POI han variado por la pandemia, se han priorizado actividades e incrementado actividades con respecto a la pandemia.



2.7	¿La fase del devengado se realiza previo la existencia de la conformidad otorgada por el área usuaria responsable que requirió la afectación del gasto?	SI	10%	10%	Para que se haga el devengado debe tener conformidad del área usuaria, bajo responsabilidad del encargado de realizar esta fase.
2.8	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?	SI	8%	8%	El devengado se realiza en base a los documentos que sustentan el gasto.
2.9	¿Para realizar el girado en el SIAF, los documentos están visados por los responsables del gasto y las conformidades respectivas?	SI	10%	5%	El expediente del comprobante de pago debe contener todas las firmas correspondientes para que se pueda realizar el pago.
2.1	¿Para efectuar los abonos en cuentas lo realizan y aprueban los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la Hospital aprobados resolutivamente?	SI	10%	10%	Las afectaciones de las cuentas son aprobados por los responsables de las cuentas bancarias.
2.1	¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?	SI	10%	5%	Los expedientes de los comprobantes de pago si cuentan con el sustento documentario pertinente.
TOTAL EJECUCIÓN DE GASTOS			100%	73%	Nivel de ejecución moderado alto

**Fuente:** Verificación de documentos

**INTERPRETACIÓN:** La Tabla N° 23, Muestra los resultados de la dimensión de la ejecución de los gastos, según la ponderación planteada nos determina que del total ponderado 100% de los rubros planteado tiene una calificación del 73% esto significa que está dentro del rango de moderado alto, lo que significa que si existe una ejecución aceptable de los ingresos

### Resultado de la encuesta aplicada a los trabajadores

**Tabla 24:** Resultado de la Encuesta dimensión Ejecución de Ingresos

Ejecución de Ingresos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel de Ejecución Bajo	7	30.4	30.4	30.4
	Nivel de Ejecución Regular	11	47.8	47.8	78.3
	Nivel de Ejecución Alto	5	21.7	21.7	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas aplicadas y procesadas SPSS





**INTERPRETACIÓN:** La tabla N° 24 Muestra la percepción que tiene los encuestados sobre la ejecución de los Ingresos, de los resultados obtenidos se puede apreciar que el 30.4% opina que la ejecución es baja, un 47.8% la ejecución es regular y un 21,7% indica que la ejecución es Alta, podemos concluir que si se percibe que existe ejecución de los ingresos por parte de los encuestados.

Tabla 25 : *Resultado de la Encuesta dimensión Ejecución de Gastos*

Ejecución de Gastos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel de Ejecución Bajo	7	30.4	30.4	30.4
	Nivel de Ejecución Regular	10	43.5	43.5	73.9
	Nivel de Ejecución Alto	6	26.1	26.1	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas aplicadas y procesadas SPSS

**INTERPRETACIÓN:** La percepción que tiene los encuestados sobre la ejecución de gastos, de los resultados obtenidos se puede apreciar que el 30.4% opina que la ejecución es baja, un 43.5% la ejecución es regular y un 26,1% indica que la ejecución es Alta, podemos concluir que si se percibe que existe ejecución de gasto por parte de los 23 encuestados.

**Tabla 26:** *Resultado de la Encuesta dimensión ejecución de gastos fase certificación*

Ejecución de Gastos - Fase Certificación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel de Ejecución Bajo	7	30.4	30.4	30.4
	Nivel de Ejecución Regular	9	39.1	39.1	69.6
	Nivel de Ejecución Alto	7	30.4	30.4	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas aplicadas y procesadas SPSS



**INTERPRETACIÓN:** La percepción que tiene los encuestados sobre la ejecución de gastos, en la fase de la certificación, de los resultados obtenidos se puede apreciar que el 30.4% opina que la ejecución es baja, un 39.1% la ejecución es regular y un 30,1% indica que la ejecución es Alta, podemos concluir que si se percibe que existe ejecución de gasto en la fase de certificación por parte de los 23 encuestados.

**Tabla 27:** Resultado de la Encuesta dimensión ejecución de gastos fase compromiso

Ejecución de Gastos - Fase Compromiso					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel de Ejecución Bajo	9	39.1	39.1	39.1
	Nivel de Ejecución Regular	8	34.8	34.8	73.9
	Nivel de Ejecución Alto	6	26.1	26.1	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

**Fuente:** Encuestas aplicadas y procesadas SPSS

**INTEPRETACIÓN:** La percepción que tiene los encuestados sobre la ejecución de gastos, en la fase de compromiso, de los resultados obtenidos se puede apreciar que el 39.1% opina que la ejecución es baja, un 34.8% la ejecución es regular y un 26,1% indica que la ejecución es Alta, podemos concluir que si se percibe que existe moderadamente la ejecución de gasto en la fase de compromiso por parte de los 23 encuestados.

**Tabla 28:** Resultado de la Encuesta dimensión ejecución de gastos fase devengado

Ejecución de Gastos - Fase Devengado					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel de Ejecución Bajo	12	52.2	52.2	52.2
	Nivel de Ejecución Regular	2	8.7	8.7	60.9
	Nivel de Ejecución Alto	9	39.1	39.1	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

**Fuente:** Encuestas aplicadas y procesadas SPSS



**INTERPRETACIÓN:** La percepción que tiene los encuestados sobre la ejecución de gastos, en la fase de devengados, de los resultados obtenidos se puede apreciar que el 52.2% opina que la ejecución es baja, un 8.7% la ejecución es regular y un 39,1% indica que la ejecución es Alta, podemos concluir que en esta etapa existe una percepción deficiente en la fase de devengados.

**Tabla 29:** Resultado de la Encuesta dimensión ejecución de gastos fase pago

<b>Ejecución de Gastos - Fase Pago</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel de Ejecución Bajo	7	30.4	30.4	30.4
	Nivel de Ejecución Regular	9	39.1	39.1	69.6
	Nivel de Ejecución Alto	7	30.4	30.4	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas aplicadas y procesadas SPSS

**INTEPRETACIÓN:** La percepción que tiene los encuestados sobre la ejecución de gastos, en la fase de pagos, de los resultados obtenidos se puede apreciar que el 30,4% opina que la ejecución es baja, un 39.1% la ejecución es regular y un 30.4% indica que la ejecución es Alta, podemos concluir que en esta etapa existe una percepción aceptable.

**Tabla 30:** PIA, PIM y Ejecución por Categoría del Gasto

<b>Categoría de Gasto</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Porcentaje Eje-PIM</b>
Programas Presupuestal	10,402,569.00	12,416,078.00	11,806,793.36	95.09
Acciones Centrales	3,005,016.00	4,274,579.00	4,199,303.64	98.24
APNOP	14,085,207.00	37,908,565.00	35,237,708.00	92.95
<b>Total</b>	<b>27,492,792.00</b>	<b>54,599,222.00</b>	<b>51,243,805.38</b>	<b>93.85</b>

Fuente: Memoria Anual Hospital Santa Rosa - 2020



**INTERPRETACIÓN:** EL Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, inicia el año Fiscal 2020 con un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) S/. 27, 492,792.00 y culmina el año fiscal con Presupuesto Institucional Modificado (PIM) S/. 54,599,222.00, siendo 50.63% de incremento, por toda Fuente de Financiamiento ( Recurso Ordinarios, Recursos Directamente Recaudado, Recurso por Operaciones Oficiales de Crédito, Donaciones y Transferencias y Recursos Determinados), de la cual la Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios con mayor monto del 68.54%, seguido de la Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias con 15.49% quedando el 15.97% para las otras Fuentes de Financiamiento; a nivel de Categoría de Gasto se tiene que en los Programas Presupuestales se cuenta con 22.74% de Presupuesto; Acciones Centrales con 7.83% y Asignaciones Presupuestales que no Resultan en Productos (APNOP) con 69.43%.

**Tabla 31:** PIA, PIM y Ejecución por Programas Presupuestales

Programas Presupuestales	PIA	PIM	Ejecución	Porcentaje Eje-PIM
001 Programa Articulado Nutricional	1,137,874.00	1,346,434.00	1,307,762.33	97.13
002 Salud Materno Neonatal	3,209,856.00	3,669,179.00	3,604,039.95	98.22
016 TBC-VIH/SIDA	1,489,567.00	1,681,730.00	1,630,020.80	96.93
017 Enfermedades Metaxénicas y Zoonosis	856,037.00	1,395,836.00	1,206,868.65	86.46
018 Enfermedades no Transmisibles	428,547.00	686,302.00	555,861.43	80.99
024 Prevención y Control del Cáncer	460,304.00	460,180.00	439,830.12	95.58
068 Reducción de Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres	95,649.00	101,062.00	100,459.03	99.40
104 Reducción de la mortalidad por emergencia y Urgencias medicas	1,415,119.00	2,047,480.00	1,943,352.56	94.91
129 Prevención y manejo de condiciones Secundarias de salud en personas con discapacidad	459,601.00	341,189.00	332,214.35	97.37
131 Control y prevención en salud mental	850,015.00	686,686.00	686,384.52	99.96
Acciones Centrales	3,005,016.00	4,274,579.00	4,199,303.64	98.24
APNOP	14,085,207.00	37,908,565.00	35,237,708.00	92.95
<b>Total</b>	<b>27,492,792.00</b>	<b>54,599,222.00</b>	<b>51,243,805.38</b>	<b>93.85</b>

Fuente: Memoria Anual Hospital Santa Rosa - 2020



**INTERPRETACIÓN:** Analizando a nivel de Programa Presupuestales por toda Fuente de Financiamiento se observa que dentro de los Programas Presupuestales el Programa 002 Salud Materno Neonatal cuenta con mayor presupuesto con 29.55% seguido del Programa 104 Reducción de la mortalidad por emergencia y Urgencias Médicas con 16.49% y a nivel de ejecución de gasto por programa presupuestal.

**Tabla 32:** PIA, PIM y Ejecución por Genérica del Gasto

Genérica de Gasto	PIA	PIM	Ejecución	Porcentaje Eje-PIM
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	16,913,683.00	19,886,910.00	19,826,130.10	99.69
2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	38,666.00	114,746.00	114,745.96	100.00
2.3 Bienes y Servicios	10,433,015.00	24,098,281.00	20,912,922.37	86.78
2.5 Otros Gastos	0.00	1,273,425.00	1,270,252.66	99.75
2.6 Adquisición de Activos no Financieros	107,428.00	9,225,860.00	9,119,754.29	98.85
<b>Total</b>	<b>27,492,792.00</b>	<b>54,599,222.00</b>	<b>51,243,805.38</b>	<b>93.85</b>

Fuente: Memoria Anual Hospital Santa Rosa – Puerto Maldonado 2020

**INTERPRETACIÓN:** A nivel de Genérica de Gasto corrientes e Inversiones se observa que el mayor incremento presupuestal con relación al marco inicial es la Genérica de Gasto 2.1 Personal y Obligaciones Sociales.



**Tabla 33: Ejecución de Ingresos y Egresos**

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 190601

Fecha: 25/10/2021  
Hora: 07:41:21  
Pag.: 1 de 2  
Gen.: 08/02/2021 08:06:41

**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS  
EJERCICIO 2020  
(EN SOLES)**

ENTIDAD : 454 GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS  
EJECUTORA : 401 REGION MADRE DE DIOS-HOSPITAL SANTA ROSA DE PUERTO MALDONADO [001003]

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>		<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	37,255,737.58
		<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>28,169,790.29</b>
		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	18,030,630.10
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	114,745.96
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	8,754,161.57
		2.5 OTROS GASTOS	1,270,252.66
		<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>9,085,947.29</b>
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	9,085,947.29
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>37,255,737.58</b>	<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>37,255,737.58</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>		<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	3,131,880.39	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	3,020,547.93
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2,571,159.06</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>2,988,490.93</b>
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	2,569,150.06	2.3 BIENES Y SERVICIOS	2,988,490.93
1.5 OTROS INGRESOS	2,009.00	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>32,057.00</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>560,721.33</b>	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	32,057.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	560,721.33		
<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>3,131,880.39</b>	<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>3,020,547.93</b>
<b>3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>		<b>3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	4,521,922.00	19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	4,495,865.52
<b>ENDEUDAMIENTO EXTERNO</b>	<b>3,633,922.00</b>	<b>ENDEUDAMIENTO EXTERNO</b>	<b>2,764,745.52</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>3,633,922.00</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>2,764,745.52</b>
1.8 ENDEUDAMIENTO	3,633,922.00	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	535,680.00
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	2,229,065.52
<b>ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	<b>888,000.00</b>	<b>ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	<b>1,731,120.00</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>888,000.00</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1,731,120.00</b>
1.8 ENDEUDAMIENTO	888,000.00	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	1,259,820.00
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	471,300.00
<b>TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	<b>4,521,922.00</b>	<b>TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	<b>4,495,865.52</b>
<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	8,456,106.80	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	6,466,676.50
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>8,456,106.80</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>6,466,676.50</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>7,219,075.00</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>6,464,926.50</b>
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	7,219,075.00	2.3 BIENES Y SERVICIOS	6,464,926.50
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>1,237,031.80</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1,750.00</b>
1.9 SALDOS DE BALANCE	1,237,031.80	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,750.00
<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>8,456,106.80</b>	<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>6,466,676.50</b>
<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>		<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>	
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	4,978.35	18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	4,977.85
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.08</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>4,977.85</b>
1.5 OTROS INGRESOS	1.08	2.3 BIENES Y SERVICIOS	4,977.85
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>4,977.27</b>		
1.9 SALDOS DE BALANCE	4,977.27		
<b>TOTAL RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>4,978.35</b>	<b>TOTAL RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>4,977.85</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>53,370,625.12</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>51,243,805.38</b>

Los Ingresos y Gastos por Fuente de Financiamiento se adecuaran a las disposiciones vigentes para el periodo.

\* De Fondos Públicos

\*\* Bonos Soberanos

CONTADOR GENERAL  
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR



#### 4.2 Resultados respecto al Objetivo General

Describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, periodo 2020

**Tabla 34:** Resultado de la Variable Control Interno

DIMENSIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	RESULTADO
Ambiente de Control	70.00%	Nivel de confianza Moderado Alto
Evaluación de Riesgos	55.00%	Nivel de confianza Moderado bajo
Actividades de Control	75.00%	Nivel de confianza Moderado Alto
Información y Comunicación	75.00%	Nivel de confianza Moderado Alto
Supervisión	70.00%	Nivel de confianza Moderado Alto
<b>PROMEDIO CONTROL INTERNO</b>	<b>69.00%</b>	Nivel de confianza Moderado Alto

**Fuente:** Tablas 10, 11, 12, 13 y 14

**INTERPRETACIÓN:** La tabla N ° 34 muestra los resultados de porcentaje de nivel de control interno según dimensiones con las que cuenta el hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, llegando a un promedio de 69%, por lo tanto se tiene un nivel de confianza del 69%.

**Tabla 35:** Resultado de la encuesta Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Situación Mala	7	30.4	30.4	30.4
Situación Regular	9	39.1	39.1	69.6
Situación Buena	7	30.4	30.4	100.0
Total	23	100.0	100.0	

**Fuente:** Encuestas aplicadas y procesadas SPSS.

**INTERPRETACIÓN:** La tabla N° 35, muestra los resultados de porcentaje a nivel de control interno según la percepción de los trabajadores quienes consideran que la situación del control interno es regular con un 39.10%, seguido de la situación buena y regular ambas con igual resultado de 30.4%, por lo tanto se puede decir que la situación del Control Interno en el Hospital



Santa Rosa se encuentra en una situación de regular a buena, cumpliendo la mayoría de los ítems a cumplir en las fases del Control Interno.

**Tabla 36:** *Resultado de la Variable Ejecución Presupuestal*

DIMENSIÓN	Nivel de Ejecución	RESULTADO
Presupuesto de Ingresos	70.00%	Nivel de ejecución moderado alto
Presupuesto de Gastos	73.00%	Nivel de ejecución moderado alto
<b>PROMEDIO EJECUCION PRESUPUESTAL</b>	<b>71.50%</b>	Nivel de ejecución moderado alto

Fuente: Tablas 22 y 23

**INTERPRETACIÓN:** La tabla N° 36 Muestra los resultados de porcentaje de nivel de ejecución presupuestal de la cuales podemos reflejar que se cuenta con dos dimensiones presupuesto de ingreso que tiene un nivel de ejecución de 70% siendo un nivel de ejecución moderado alto, y en presupuesto de gastos tenemos un nivel de 73% en ejecución con un nivel de ejecución moderado alto llegando a un resultado de la Ejecución Presupuesto se encuentra en un nivel de ejecución moderado alto.

**Tabla 37:** *Resultado de la Encuesta Ejecución Presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Nivel de Ejecución Bajo	7	30.4	30.4	30.4
Nivel de Ejecución Regular	10	43.5	43.5	73.9
Nivel de Ejecución Alto	6	26.1	26.1	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas aplicadas y procesadas SPSS

**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a la percepción de los trabajadores, se tiene como resultado que un 43.5% opinan que el nivel de ejecución es regular, un 30.4% el nivel de ejecución presupuesta es malo y un 26.1% perciben que el nivel de ejecución presupuestal es de nivel alto, por lo tanto, se puede indicar que la ejecución presupuestal tiene un nivel de regular a alto.





## CAPITULO V: Discusión de resultados

### 5.1 Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

La presente investigación tiene como objetivo general describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, periodo 2020 y como objetivos secundarios se planteó: Describir la situación del control interno en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020 y Determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020. El estudio fue descriptivo, la población estuvo constituida por la documentación que obra en la unidad de presupuesto, y por el total de trabajadores del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, procediéndose con el análisis y verificación de la documentación y la aplicación del cuestionario de encuestas correspondientes, en base a los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación.

En base al análisis de los resultados obtenidos se pudo determinar que lo siguiente:

#### 5.1.1 Con respecto al objetivo general

De acuerdo al análisis documental que se ha realizado a las variables control interno y ejecución presupuestal del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, podemos concluir que la evaluación del control interno se tiene como resultado que las dimensiones ambiente de control un 70% con un nivel de confianza moderado alto, evaluación de riesgos un 55% con un nivel de confianza moderado bajo, actividades de control un 75% con un nivel de confianza moderado alto, información y comunicación con 75% con un nivel de confianza moderado alto y supervisión con 70% con un nivel de confianza moderado alto y considerando un promedio de todas las



dimensiones se tiene como resultado del control interno un 69% con un nivel de confianza moderado, según tabla N° 34 por lo cual podemos concluir que el control interno de acuerdo a las actividades de cada una de las dimensiones son realizadas pero no en su totalidad, encontrándose ciertas deficiencias en control interno, las cuales serán motivo de las recomendaciones en el presente trabajo para que estas puedan ser superadas y por lo tanto tener un nivel de confianza alto, de acuerdo al procesamiento de la información de las encuestas aplicadas a los trabajadores, estos perciben que el control interno se encuentra en una situación de regular a buena al igual que el análisis documental, por lo tanto se corrobora la percepción de los trabajadores con el análisis documental.

En lo que respecta a la ejecución presupuestal, se puede apreciar que la ejecución de ingresos se encuentra en nivel moderado alto con un 70% y ejecución de gastos con un 73% con un nivel de ejecución moderado alto, por lo tanto de acuerdo a los resultados de las dimensiones de la variable ejecución presupuestal del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, se tiene como resultado un nivel de ejecución presupuestal moderado alto con un 71.50% según la tabla N° 36, apreciando que los ingresos y egresos no existe mucha brecha como se puede apreciar en la tabla N° 33 con una ejecución de ingresos de 53 370 625.12 y ejecución de gastos 51 243 805.38.

### **5.1.2 Con respecto al objetivo específico a)**

De acuerdo al análisis documental de la dimensión ambiente de control según la tabla 10 obtiene una calificación del 70% el resultado obedece a la verificación documental ya que cuenta con los documentos de gestión normativos, pero estos no están actualizados al periodo 2020, además de la selección de personal se cuenta con un MOF, pero sin embargo por la pandemia se ha dado una demanda de personal para la atención de las camas UCI y otros servicios relacionados con la atención a los enfermos con COVID-19.



Según la tabla 11, la dimensión evaluación de riesgos tiene un resultado del 55%, entonces se puede indicar que, si se han detectado riesgos en el área de presupuesto, pero estos no han sido tratados adecuadamente, pero sin embargo la administración realiza su labor de verificación de las actividades que viene desarrollando el área de presupuesto de acuerdo a los informes presentados, y de acuerdo al cuadro de rangos de confianza esta tiene un nivel de confianza moderado bajo.

Según la tabla 12, la dimensión Actividades de Control con un 75%, esto obedece a la verificación considerando que el logro de objetivos se mide en cuanto a lo programado y ejecutado notándose una mínima diferencia, siendo un factor de medición del logro de objetivos por parte de los encargados de la unidad de presupuesto, en cuanto a la información esta se encuentra en el sistema SIAF todos los actuados de la programación y ejecución tanto de los ingresos y gastos que la unidad ejecutora realiza, se ha dado ciertas deficiencias considerando la situación atípica que es el COVID-19

Según la tabla 13, dimensión información y comunicación con un resultado de 75%, con un nivel de confianza moderado alto, de la documentación analizada y verificada se puede afirmar que la unidad de presupuestos del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado informa de avance presupuestal en forma mensual, considerando que los canales de comunicación cumplen los objetivos, se da cierto retraso en la presentación de los informes mensuales, pero en su mayoría son presentados en su oportunidad.

Según la tabla 14, de la dimensión monitoreo y supervisión con un resultado de 70% con un nivel de confianza moderado alto, considerando los ítems de la dimensión monitoreo y supervisión, se puede afirmar que la administración no cuenta con sistemas de seguridad y monitoreo a la unidad de presupuesto, en cuanto a la información presupuestal son presentadas en



forma mensual con cierto nivel de retraso, además se realiza un análisis regular del avance presupuestal de ingresos y egresos.

Considerando el control interno con un nivel de confianza moderado alto, tomando como referencia el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados los cuales reflejan cambios sustanciales en lo que respecta a los movimientos que se han presentado comparando el ejercicio 2019 y 2020 variaciones, tal como se puede apreciar en la tabla N° 15, esto debido a la pandemia que inicia en el ejercicio 2020.

De igual manera las variaciones que se presentan en la tabla N° 16, con el estado de gestión los ingresos y gastos se notan un incremento, por lo que se ha realizado transferencias de presupuesto para que puedan atender a los enfermos con el COVID-19 y actividades de prevención, equipos y otros.

### **5.1.3 Con respecto al objetivo específico b)**

Según la tabla 22, de acuerdo a los procedimientos establecidos en el instrumento, se tiene como resultado de la ejecución de ingresos con un resultado del 70% con un nivel de ejecución moderado alto, el resultado obedece a que el Hospital Santa Rosa, cumple adecuadamente con los procesos para la ejecución de ingresos tales como la Estimación, Determinación y Percepción.

Según la tabla 23, en lo que respecta a la Ejecución de Gastos según la verificación de procesos y documentos se tiene un resultado del 73% con un nivel de ejecución de gastos moderado alto, el resultado obedece a que el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado cumple adecuadamente con el proceso de ejecución de gastos como la certificación, compromiso, devengado y pago.

Además se puede apreciar en la tabla 24 un PIA de 24 492 792, un PIM de 54 599 222 y una ejecución de 51 243 805.38 con un porcentaje de ejecución de 93.85%, con diferencias



notables en cuanto al PIA y al PIM esto debido al caso atípico que se ha presentado el cual es de la pandemia asignándose mayores recursos para combatir y contener la pandemia en su ámbito de atención del Hospital Santa Rosa.

## **5.2 Limitaciones del estudio**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se puede mencionar que tuvimos limitaciones para la elaboración y recolección de datos, en un comienzo no fue sencillo obtener la autorización de la Dirección Ejecutiva ya que el Director a cargo se encontraba con la agenda muy ocupada para firmar el memorando de autorización para proceder aplicar mi instrumento, así mismo al momento de realizar la entrega de las encuestas a los trabajadores, muchos de ellos se encontraban desempeñando sus funciones y manifestaban no tener tiempo para poder leer y responder las encuestas. Limitaciones que se superaron al final.

## **5.3 Comparación crítica con la literatura existente**

Según (Valera Saavedra & Delgado Bardales, 2021), En su trabajo de investigación intitulado Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020, “señala en la primera parte de su conclusión define que el sistema integrado de administración financiera, corresponde a diferentes bases de datos, todos ellos corresponden al tipo y diseño de estudios descriptivos. El 70% de los estudios relacionados que los sistemas financieros influyen en la vida sostenible en el contexto de la crisis económica, debido a que demandan políticas, condiciones y consecuencias de afección pública; y se puede establecer que el sistema financiero tiene un impacto social lógicamente distinto en los diferentes países del mundo. Por otro lado, el 70% concluye un sistema sólo no es importante porque demanda de la responsabilidad, competencias y comportamiento de las personas para su buen



funcionamiento y sobretodo integrado con todos los componentes del Estado. Un sistema integrado de administración financiera se atribuye al control administrativo y financiero con competencias integrales para el uso y disposición de los recursos públicos con utilización eficiente y eficaz de los recursos asignados por el Estado. La importancia de un sistema integrado de administración financiera radica en los principios de objetividad, sencillez, transparencia, suficiencia financiera, equidad, solidaridad, autonomía, corresponsabilidad, coordinación, lealtad institucional y financiera para el manejo y uso de los recursos del Estado”.

Por otro lado como un segundo punto de vista (Mayo Buitron, 2019), “señala en su definición de su primer párrafo de su conclusión de su trabajo de investigación el cual demuestra que la ejecución presupuestal se relaciona o tiene influencia significativa con la eficiencia del servicio según el 68.5% de las persona encuestadas, por lo que señala que se puede reafirmar que la ejecución presupuestal si influye en la eficiencia del servicio del Hospital Cayetano Heredia año 2017, ya que las personas que las personas trabajadores del nosocomio tienen que ser conocedoras de los procesos de ejecución para que conlleva a ejecutar los recursos de los hospitales para que contribuya con el buen desempeño de las actividades diarias de las diferentes áreas del nosocomio, y así poder brindar un servicio que satisfaga y este a la altura de las exigencias y requerimientos que presentan los pacientes y así tener un servicio eficiente para todos los pacientes de los hospitales”.

Por otro lado en el presente trabajo de investigación se llegó a la conclusión que el Control Interno en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado se tiene un 69%, de resultados que obedecen a la verificación donde cuentan con todos los documentos normativos pero no son actualizados, con un plan estratégico, se puede decir también que los riesgos son identificados por el personal pero no son tratados adecuadamente y en los tiempos indicados dejándolos pasar,



existen indicadores que permiten medir el grado de cumplimiento de objetivos, es claro indicar también que no se cuenta con un sistema de monitoreo por parte de la institución por lo que el personal muestra poco interés en agilizar los procesos de ejecución, se realizan evaluaciones periódicas, por lo manifestado señalamos que el control interno tiene un nivel de confianza moderado alto, pero sin embargo se ha identificado que las personas que laboran en la institución no cuenta con un buen clima laboral y una buena comunicación efectiva el cual conduce a ciertas deficiencias, con respecto a la pandemia, debido a que se presentaron ciertas actividades las cuales no estaban contempladas en el POI y otros documentos de gestión ,se pudo llegar lograr un 96% de los objetivos planteados, tal como se puede apreciar en los EEFF que son el reflejo de la gestión del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado pese a la falta de Recurso Humanos.



## CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación realizada al Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, se ha arribado a las siguientes conclusiones:

1. Considerando el Objetivo General, se ha llegado a la conclusión que el control interno tiene un nivel de confianza moderado alto según la tabla 34 con un 69% de resultado, de acuerdo al análisis de cada una de sus dimensiones teniendo como resultado que las actividades son realizadas pero no en su totalidad, y de acuerdo al procesamiento de la información de las encuestas aplicadas a los trabajadores, estos perciben que el control interno tiene un nivel moderado alto según tabla 34, al igual que el análisis documental, por lo tanto se corrobora la percepción de los trabajadores con el análisis documental, en lo que respecta al nivel de ejecución presupuestal de ingresos y gastos esta se encuentra con un nivel de ejecución moderado alto con un 71.50% según tabla N° 36 y según la percepción de los trabajadores relacionados con la ejecución presupuestal a quienes se ha aplicado la encuesta consideran un 71.50% nivel de ejecución moderado alto según tabla N° 36.
2. Considerando el objetivo específico a), de la evaluación realizada a las dimensiones del control interno se ha concluido en lo siguiente: según la dimensión ambiente de control se tiene un resultado del 70% según la tabla 10, la dimensión de evaluación de riesgos con un resultado del 55% según tabla 11, la dimensión actividades de control con un 75% según tabla 12, la dimensión información y comunicación con un 75% según tabla 13 y la dimensión monitoreo y supervisión con un 70% con un nivel confianza moderado alto según tabla N° 14, y obteniendo un promedio de las 5 dimensiones del Control Interno se tiene un 69%, estos resultados obedecen a la verificación donde cuentan con todos los documentos normativos pero no actualizados, con un plan estratégico, los riesgos son identificados pero no son tratados





adecuadamente, existen indicadores que permiten medir el grado de cumplimiento de objetivos, no se cuenta con un sistema de monitoreo por parte de la gerencia, se realizan evaluaciones periódicas, por todo lo expuesto se tiene al control interno con un nivel de confianza moderado alto, pero sin embargo se ha visto ciertas deficiencias con respecto a la pandemia, debido a que se presentaron ciertas actividades las cuales no estaban contempladas en el POI y otros documentos de gestión, pero sin embargo se ha logrado en un 96% los objetivos planteados, tal como se puede apreciar en los EEFF que son el reflejo de la gestión del Hospital.

3. Considerando el objetivo específico b), del diagnóstico de la ejecución presupuestal del hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, se tiene la ejecución presupuestal de ingresos con un resultado de 70% según tabla 22 con un nivel de ejecución de ingresos moderado alto, la ejecución de gastos con un 73% según tabla 23 con un nivel de ejecución de gastos moderado alto, llegando a la conclusión que la ejecución de ingresos y gastos se encuentra en un nivel moderado alto con un 71.5%, de acuerdo a la percepción de los trabajadores con una ejecución de ingresos de regular a alto según tabla N° 24 y ejecución de gastos con un nivel de regular a alto según tabla 25, considerando niveles de ejecución de ingresos con más del 90% según tabla N° 33 donde los ingresos son mayores a los egresos y variaciones del PIA y PIM esto debido a la pandemia, pero la ejecución con más del 90%, a esto contribuye mucho la normatividad emitida desde el MEF en lo que corresponde al manejo presupuestal de las instituciones del estado.



## RECOMENDACIONES

1. Referente a la situación de Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, se sugiere que la práctica de control interno debe evaluarse mensualmente, con la finalidad de corregir deficiencias en la atención de los diferentes servicios que brinda la institución, logrando así que el control interno sea eficiente, eficaz y económico con los resultados esperados.
2. Se sugiere para llevar un mejor desarrollo de ejecución presupuestal, se apertura y designe a un personal que desarrolle las actividades de control interno dentro de la IPRESS para la evaluación y supervisión de trabajo conjunto junto con los jefes y directores para obtener mejores resultados y una adecuada ejecución.
3. El Control Interno es una actividad que cumplen todas las áreas en los diferentes niveles de la institución por lo tanto todos los trabajadores del Hospital desde donde están realizan control interno, por lo tanto, considerar que son parte de la institución y el logro de los objetivos a los cuales apunta es con el apoyo de todos, sin embargo, por la situación atípica que se ha dado ya se ha ganado experiencia para que en situaciones similares se pueda reaccionar adecuadamente.
4. Respecto a la ejecución presupuestal, esta tiene un nivel moderado alto, considerando que está faltando ciertos aspectos que mejorar, por lo tanto la atención que se brinde a la población tiene mucho que ver con el presupuesto que se asigna y para el 2020 se asignado mayores presupuestos por el COVID-19, tanto los ingresos y egresos que se han dado en ese periodo ha tenido variaciones, por lo tanto al sector salud se debe asignar mayores presupuestos para lo que es prevención u otros similares.



## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Acosta, N. (30 de octubre de 2021). *Cuida tu dinero*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13104822/la-diferencia-entre-utilidad-y-margen-de-utilidad>
- Adelberg, A. H., Fabozzi, F. J., & Polimeni, R. S. (1997). *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales*. Santafe de Bogota : Martha Edna Suarez R.
- Alfonso, S. C., & Diana, T. C. (2008). *Tratado de contabilidad de costos*. Lima: Instituto Pacifico s.a.c.
- Andrade, M. d. (2017). *definicionabc*. Obtenido de definicionabc: <https://www.definicionabc.com/ciencia/neumologia.php>
- Arimana, w. Z. (2014). *Contabilidad de Costos I*. Lima: San Marcos E.I.R.L.
- Ataupillco Vera, V. (2008). *Costos, impuestos y niif por sectores*. Lima: Iveras asociados.
- Barrow, C. (30 de 10 de 2021). *books*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=5q7ft7Ejyh0C&pg=PA180&dq=definicion+de+>
- Carrasco Diaz, S. (2005). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (PRIMERA ed.). (A. P. GALVAN, Ed.) LIMA, PERU: EDITORIAL SAN MARCOS.
- COFAE. (2018). *Sistema Nacional de Control Fiscal*. MEXICO.



Congreso de Colombia. (1993). *Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras Ley 87 de 1993.*

Obtenido de

[https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma\\_pdf.php?i=300](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=300)

Contraloria General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno.* Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/presidencia/normas-legales/361328-27785>

Cubas Sánchez, J. L. (2018). *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEDIR EL IMPACTO DE LA EFICIENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL HOSPITAL REGIONAL LAMBAYEQUE EN EL PERIODO 2014.* Chiclayo.

Curso Mir Asturias. (2020). *Curso mir.* Obtenido de <https://www.curso-mir.com/especialidades/anestesiologia-1.html>

Dextre Flores, J. C., & Del Pozo, S. R. (2012). *¿Control de gestión o gestión de control?* Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>

EMETERIO, L. (2018). *EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2017.* HUARAZ.

Flores Soria, J. (2011). *Costos y Presupuestos.* LIMA: CENTRO DE ESPECIALIZACION EN CONTABILIDAD Y FINANZAS E.I.R.L.

Flores Soria, J. (2012). *Contabilidad Gerencial* (TERCERA ed.). LIMA: CENTRO DE ESPECIALIZACION EN CONTABILIDAD Y FINANZAS E.I.R.L.

*Fundacionpielsana.* (4 de mayo de 2016). Obtenido de Fundacionpielsana: <https://fundacionpielsana.es/piel-sana/que-es-la-dermatologia>



- Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Piedad Ysidora, V. F. (2016). Importancia del control interno en el sector público. pag. 487. Obtenido de [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf\\_190](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf_190)
- Gómez, B. (2017). *EL CONTROL INTERNO COMO DETERMINANTE PARA LA EFICIENCIA DEL GASTO CORRIENTE DEL PRESUPUESTO.*
- González, G. G. (2020). *Conceptos Básicos, perfil de la enfermera en Psiquiatría e Historia de la Psiquiatría.* Obtenido de [http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/108117/secme-33537\\_2.pdf?sequence=2&isAllowed=y](http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/108117/secme-33537_2.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Guillermo, I. C. (2009). *Analisis de costos y presupuestos en el planeamiento estrategico gerencial.* Lima: Instituto pacifico S.A.C.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion.* Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Maria del Pilar Baptista, L. (2010). *Metodologia de la Investigacion.* MEXICO D.F: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez Sapieri, R. (2014). Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hernández, R. R. (2021). *visionmedica.* Obtenido de visionmedica: <https://visionmedica.com/noticias-de-la-medicina/201-que-es-la-nefrologia.html>
- Instituto Tecnologico de la produccion. (30 de octubre de 2021). Obtenido de <https://www.fao.org/3/i8335es/I8335ES.pdf>



- Isidro Chambergo, G. (2014). *Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones Aplicacion Practica*. Lima: Pacificos Editores S.A.C.
- Isidro Chambergo, G. (2016). *Costos para Gerenciar Organizaciones por Sectores Economicos*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Jose Delgado. (16 de noviembre de 2020). *Wiki Culturalia*. Obtenido de <https://edukavital.blogspot.com/2013/04/ofthalmologia.html>
- La Contraloria. (2019). *Resolucion de Contraloria de Implementacion del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf)
- Martín, L. G. (2001). *Cerasa*. Obtenido de <https://www.cerasa.es/media/areces/files/book-attachment-2983.pdf>
- Mayo Buitron, W. (2019). *LA EJECUCION PRESUPUESTAL Y SU INFLUENCIA EN LA EFICIENCIA DEL SERVICIO DEL HOSPITAL CAYETANO HEREDIA, AÑO 2017. PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR*, Lima. Obtenido de [http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/190/T-MAYO\\_BUITRON\\_WILLIAMS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/190/T-MAYO_BUITRON_WILLIAMS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mejia Paz, C. C. (2020). *Costo de Producción y la Fijacion de Precios de los Productos Terminados de Triplay Martin S.A.C., En el Mercado Nacional e Internacional Durante el Perido 2018-2019. (Tesis)*. Universidad Privada de la Selva Peruana, Iquitos.
- Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chávez, M. I., García Ponce, T. Y., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Obtenido de <file:///C:/Users/de-cap1/Downloads/TANI%20MIS%20DESCARGAS/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>



Moaquera, L., & Cruz, P. (2016). *Plan de Mejora en la Ejecucion Presupuestaria del G.A.D.*

*Municipal de Santa Lucia, Periodo 2015.* GUAYAQUIL.

Montejos Bernes, S. &. (30 de octubre de 2021). *books*. Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=ENaIDwAAQBAJ&pg=PT47&dq=utilidad+net>

Olivares, Á. H. (12 de octubre de 2021). *Universidad Continental*. Obtenido de

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO\\_FCE\\_319\\_MAI\\_UC0131\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO_FCE_319_MAI_UC0131_2018.pdf)

Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad administrativa*. México, D.F: McGRAW-

HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Palomino Hurtado, C. (2017). *Contabilidad de Costos*. LIMA: EDITORIAL CALPA SAC.

Palomino Hurtado, C. (2018). *Contabilidad de costos*. Lima: CCISCALLPA.

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2016). *Definicion de*. Obtenido de

<https://definicion.de/cardiologia/>

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2015). *Definicion*. Obtenido de

<https://definicion.de/traumatologia/>

Polo, M. P. (2015). *Ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigacion cientifica*.

Venezuela: <https://www.redalyc.org/pdf/310/31043005061.pdf>.

Quevedo Ramirez, J. (30 de octubre de 2021). *books*. Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=2aEHZoEFLL4C&pg=PA44&dq=definicion+de>

Quiroz Velez, H. (2019). *IMPACTO DEL GASTO PÚBLICO EN LOS INDICADORES DE*

*SALUD EN EL PERÚ; PERIODO 2009-2014: PROSPECCIÓN Y PROPUESTA*

*SECTORIAL PARA MEJORAR EL LOGRO DE METAS DEL PLAN BICENTENARIO,*

*EL PERÚ HACIA EL 2021.* Lima.



- Quispe Mamani, P. J., & Yanez Fernandez, Y. E. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE SERVICIO DE LA UNIDAD DE ALMACÉN DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS, AÑO 2017*. PUERTO MALDONADO.
- Republica. (2001). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf>
- Republica. (2016). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Obtenido de [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)
- Republica. (2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- Republica. (2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público*. Lima. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- Republica. (2019). *Ley del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima: transparencia.mtc. Obtenido de [http://transparencia.mtc.gob.pe/idm\\_docs/normas\\_legales/1\\_0\\_31.pdf](http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf)
- Republica. (2020). *DECRETO DE URGENCIA QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO PARA EL AÑO FISCAL 2020*. El Peruano. Obtenido de <https://elperuano.pe/NormasElperuano/2019/11/22/1829711-1/1829711-1.htm>
- Republica. (2019). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)





Riofrio Suyon, M. P. (2010). Desarrollo e Implementacion de un Programa de mejora continua en una Empresa de Produccion de Triplay. *Tesis*. Universidad Nacional de Ingenieria, Lima.

Rios grajeda, M. (2018). *Ejecución Presupuestal y la Calidad de Gasto Público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017*. Madre de Dios.

Sánchez, A. A. (s.f.). *Ginecología y obstetricia*. clinicalasalmanza. Obtenido de <http://www.clinicalasalmanza.com.mx/Ginecologia%20y%20obstetricia.pdf>

Sola, R. G. (27 de abril de 2011). *Neurorgs*. Obtenido de Neurorgs: <https://neurorgs.net/informacion-al-paciente/temas-generales/introduccion-a-la-neurocirugia/>

*telemedecinaisabel*. (2016). Obtenido de telemedecinaisabel: <https://telemedecinaisabel.weebly.com/concepto-de-pediatria.html>

Torres Orihuela, G. (2013). *Tratado de Contabilidad de Costos por Sectores Economicos*. Lima: Marketing Consultores S.A.

Valera Saavedra, J. P., & Delgado Bardales, J. M. (2020). *Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020*. MEXICO: CIENCIA LATINA REVISTA MULTIDICCIPLINAR.

Valera Saavedra, J. P., & Delgado Bardales, J. M. (2021). *Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020*. PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA, mexico. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140/160>

Villajuana, C. (2013). *COSTOS Y PRESUPUESTOS: paso a paso*. Tacna: Neumann Business School S.A.C.



Vivanco, M. (2019). *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela*. Apurímac.

wikipedia. (julio de 2020). Obtenido de wikipedia:

<https://es.wikipedia.org/wiki/Gastroenterolog%C3%ADa>

wikipedia. (agosto de 2021). Obtenido de wikipedia:

[https://es.wikipedia.org/wiki/Medicina\\_f%C3%ADsica\\_y\\_rehabilitaci%C3%B3n#:~:text=Comprende%20el%20estudio%2C%20detecci%C3%B3n%20y,medicina%20f%C3%A1sica%20est%C3%A1%20orientada%20a%3A&text=Reeducaci%C3%B3n%20y%20reinserti%C3%B3n%20profesional%20de%20los%2](https://es.wikipedia.org/wiki/Medicina_f%C3%ADsica_y_rehabilitaci%C3%B3n#:~:text=Comprende%20el%20estudio%2C%20detecci%C3%B3n%20y,medicina%20f%C3%A1sica%20est%C3%A1%20orientada%20a%3A&text=Reeducaci%C3%B3n%20y%20reinserti%C3%B3n%20profesional%20de%20los%2)

wikipedia. (2021). Obtenido de wikipedia: <https://es.wikipedia.org/wiki/Infectolog%C3%ADa>



**TEMA: Control Interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región**

**Madre de Dios, Periodo 2020**

PROBLEMA GENERAL:	OBJETIVO:	HIPOTESIS	VARIABLE 1	DIMENSION	INDICADORES	METODOLOGIA	
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b> ¿Cómo es el control interno y cuál es el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, periodo 2020</p>	<p>para la presente investigación no se formula una hipótesis, pues, según Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, &amp; Maria del Pilar Baptista (2010) nos menciona: que no todas las investigaciones cuantitativas plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intenten pronosticar una cifra o un hecho. (pág. 92)</p>	<p><b>VARIABLE I: Control Interno</b></p>	Ambiente de Control	<p>Normas</p> <p>Procesos</p> <p>Estructura Organizacional</p>	<p><b>Tipo de Investigación</b> Básica</p> <p><b>Enfoque de investigación</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño de investigación</b> No experimental</p> <p><b>Alcance de la Investigación</b> Alcance Descriptivo</p> <p><b>Población</b> Total, de trabajadores del Hospital Santa Rosa</p> <p>Documentación de Control Interno y Presupuesto</p> <p><b>Muestra</b> No probabilístico según conveniencia trabajadores de áreas relacionadas con las variables.</p>	
				Evaluación de Riesgos	<p>Logro de objetivos institucionales.</p> <p>Evaluación de riesgos</p>		
				Actividades de Control	<p>Acciones de control</p> <p>Mitigación de riesgos</p>		
				Información y Comunicación	<p>Información y responsabilidad.</p> <p>Sistema de información</p>		
					Canales de comunicación		<p>Monitoreo oportuno del control interno</p>
				Actividades de Supervisión	<p>Implementación y seguimiento de medidas correctivas</p>		
<p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b> a) ¿Cómo es el control interno en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020? b) ¿Cuál es el nivel de Ejecución Presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020?</p>	<p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b> a) Describir la situación del control interno en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020. b) Determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020</p>			<p><b>VARIABLE II: Ejecución Presupuestaria</b></p>	Ejecución de Ingresos		<p>Estimación</p> <p>Determinación</p> <p>Percepción</p>
					Ejecución de Gastos		Certificación crédito presupuestario
							Compromiso
							Devengado
			Pago				



Título del Proyecto:	“Control Interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020”		
Objetivo:	Describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, periodo 2020		
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS O REACTIVOS
<b>Variable 1: Control Interno</b>	Ambiente de Control	Normas	¿La administración del Hospital Santa Rosa establece normas internas que ayuden a fortalecer el control interno?
			¿Las normas establecidas contienen la legislación emitidas por los Entes Rectores del Sector Publico?
			¿La normativa interna y procesos técnicos para el desarrollo de las funciones de las áreas o unidades administrativas están actualizadas?
		Procesos	¿Están definidos con claridad los procesos administrativos para la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa?
			¿El personal conoce los principales procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecutan el presupuesto?
			¿La administración del Hospital apoya la implementación del control interno en el proceso de ejecución financiera y presupuestal?
	Estructura Organizacional	¿Los documentos de gestión están actualizados y corresponden a la estructura organizacional aprobada?	
		¿La autoridad administrativa realiza actividades que promuevan la integración del personal para fortalecer el clima laboral?	
		¿En el área administrativa los perfiles de los puestos están definidos de acuerdo a las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones?	
	Evaluación de Riesgos	Logro de objetivos institucionales.	¿En el Hospital Santa Rosa se han desagregado los objetivos de gestión institucional de cada unidad orgánica para identificar los riesgos relacionados?
			¿En el Hospital Santa Rosa se promueve una administración de riesgos mediante la identificación y capacitación del personal responsable de las unidades administrativas?
			¿Se difunde en todas las unidades orgánicas el concepto de riesgo y sus consecuencias para el Hospital Santa Rosa?
¿La Administración del Hospital Santa Rosa propicia la identificación de riesgos con la participación del personal que desarrollan los procesos de ejecución presupuestal?			



			administrativos?
		Evaluación de riesgos	¿La administración del Hospital Santa Rosa realiza y documenta la evaluación de riesgos en los procesos de ejecución presupuestal y financiera?
			¿En la evaluación de riesgos en el proceso de ejecución presupuestal y financiero del Hospital Santa Rosa se considera la posibilidad de procesos administrativos?
Actividades de Control	Acciones de control		¿La Administración del Hospital Santa Rosa ha implementado controles en los procesos administrativos de ejecución presupuestal y financiero?
			¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar el cumplimiento de las operaciones administrativas de acuerdo a la normativa vigente?
			¿Los procedimientos establecen actividades de control en el proceso de ejecución presupuestal del Hospital Santa Rosa?
			¿Los procedimientos determinan actividades de control para asegurar que las operaciones de ejecución presupuestal y financiero se realicen de conformidad a la normativa aplicable?
Mitigación de riesgos		¿La Administración del Hospital Santa Rosa supervisa el cumplimiento de los procedimientos de control implementados?	
		¿Los procedimientos y acciones establecidos en el proceso de ejecución presupuestal establecen una adecuada separación de funciones?	
Información y Comunicación	Información y responsabilidad.		¿Están definidos los responsables de implantar, documentar y aprobar los sistemas de información?
			¿Las sugerencias, quejas y otras informaciones recibidas son comunicadas a los funcionarios encargados de su análisis y respuesta?
			¿La Alta Dirección tiene información de los objetivos y metas que el Hospital Santa Rosa debe alcanzar?
	Sistema de información		¿Los sistemas de información son útiles y consistentes con los planes estratégicos y programas operativos del Hospital Santa Rosa?
			¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?
	Canales de comunicación		¿La administración del Hospital Santa Rosa ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la Hospital?
			¿Existen canales de comunicación que permitan conocer las labores, procedimientos y responsabilidades frente a los controles interno implementado?
		¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas del Hospital Santa Rosa?	



una operación determinada:

<b>Variable 2: Ejecución Presupuestaria</b>	Ejecución de Ingresos	Estimación	¿El hospital determina o proyecta todos los ingresos que se espera alcanzar en el ejercicio 2020?
			¿Existe normatividad sobre la estimación de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar?
			¿El hospital considera los factores estacionales que afecta la estimación de los ingresos?
		Determinación	¿El hospital establece con precisión los ingresos que por toda fuente espera obtener?
	Percepción	¿La recaudación que se tiene por toda fuente de financiamiento está de acuerdo a lo programado?	
	Ejecución de Gastos	Certificación crédito presupuestario	¿El crédito presupuestal se sustenta en el marco presupuestal para financiar el gasto?
			¿Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto del Hospital Santa Rosa solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos?
			¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario del Hospital Santa Rosa?
			¿Para atender los gastos del Hospital Santa Rosa se cuenta con su respectiva certificación presupuestal?
			¿La solicitud de afectación presupuestal es requerido por el responsable de atender el gasto público en el Hospital Santa Rosa?
			¿Los gastos que se afectan a los presupuestos institucionales corresponden a las específicas de gastos que fueron certificados?
			¿Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal del Hospital Santa Rosa?
			¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA a las áreas administrativas que ejecutan el presupuesto del Hospital Santa Rosa?
			¿Para el otorgamiento del PCA, se cumple con las normas aprobadas por el Ente Rector de presupuestos del MEF?
			¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable de conducir el proceso presupuestario de la Hospital?
		Compromiso	¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?
			¿El compromiso se afecta al presupuesto por el monto que sustenta el gasto público?
			¿El compromiso presupuestal está sustentado documentalmente por el total del monto certificado?



Contratadas por el Hospital Santa Rosa:

¿Existe procedimientos de control establecidos que garantice que la afectación presupuestal autorizada no sea destinada a un fin distinto para el que fue aprobada?

¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Hospital?

Devengado

¿La fase del devengado se realiza previo la existencia de la conformidad otorgada por el área usuaria responsable que requirió la afectación del gasto?

¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto?

¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?

¿Se verifica que el sustento documentario del gasto corresponda a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto?

¿El presupuesto es utilizado para la finalidad que fue autorizado?

Pago

¿Para realizar el girado en el SIAF, los documentos están visados por los responsables del gasto y las conformidades respectivas?

¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?

¿La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al girado y pagado?

¿La fase del girado en el SIAF con cargo a los presupuestos del Hospital Santa Rosa se cuenta con la autorización y conocimiento del Administrador y Tesorero?

¿En el SIAF se actualiza de acuerdo al acto resolutivo vigente a los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la Hospital Santa Rosa?

¿Para efectuar los abonos en cuentas lo realizan y aprueban los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la Hospital aprobados resolutivamente?

¿Los comprobantes de Pago están visados por el Tesorero, Contador y Director de Administración en señal de conformidad para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la Hospital?

¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?



Anexo 03. Instrumentos de Recolección de Datos



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES



Anexo 3: ENCUESTA

La presente encuesta tiene por objetivo evaluar la situación del control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal con el fin de que este cuestionario ayudará al desarrollo de la Tesis titulada Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata, región Madre de Dios, Periodo 2020. Agradezco responda a las siguientes preguntas que a continuación se presentan. En este se le realizará preguntas sobre Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Ejecución de Ingresos y Gastos. Le pido responda con la mayor sinceridad y precisión posible. Gracias por su colaboración y tiempo brindado.

**INSTRUCCIÓN:** Estimado Señor trabajador del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, por favor marque con toda sinceridad las opciones que usted considera que es apropiada a la situación para la cual le brindamos cinco alternativas, la información es anónima con fines estricticas estadísticos.

FECHA..... /..... /2021    HORA (.....)    N° DE ENCUESTA

INFORMACIÓN GENERAL:

Sexo: (M) (F)                      Lugar de Nacimiento                        
Edad                                            Área de trabajo                     

ESCALA DE VALORIZACION:

Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5





CONTROL INTERNO						
1: Ambiente de Control						
N°	Normas	1	2	3	4	5
1	¿La administración del Hospital Santa Rosa establece normas internas que ayuden a fortalecer el control interno?					
2	¿Las normas establecidas contienen la legislación emitidas por los Entes Rectores del Sector Publico?					
3	¿La normativa interna y procesos técnicos para el desarrollo de las funciones de las áreas o unidades administrativas están actualizadas?					
	Procesos	1	2	3	4	5
4	¿Están definidos con claridad los procesos administrativos para la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa?					
5	¿El personal conoce los principales procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecutan el presupuesto?					
6	¿La administración del Hospital apoya la implementación del control interno en el proceso de ejecución financiera y presupuestal?					
	Estructura Organizacional	1	2	3	4	5
7	¿Los documentos de gestión están actualizados y corresponden a la estructura organizacional aprobada?					
8	¿La autoridad administrativa realiza actividades que promuevan la integración del personal para fortalecer el clima laboral?					
9	¿En el área administrativa los perfiles de los puestos están definidos de acuerdo a las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones?					
D2: Evaluación de riesgos						
N	Identificación de riesgos	1	2	3	4	5
10	¿En el Hospital Santa Rosa se han desagregado los objetivos de gestión institucional de cada unidad orgánica para identificar los riesgos relacionados?					
11	¿En el Hospital Santa Rosa se promueve una administración de riesgos mediante la identificación y capacitación del personal responsable de las unidades administrativas?					
12	¿Se difunde en todas las unidades orgánicas el concepto de riesgo y sus consecuencias para el Hospital Santa Rosa?					
13	¿La Administración del Hospital Santa Rosa propicia la identificación de riesgos con la participación del personal que desarrollan los procesos de ejecución presupuestal?					
N	Evaluación de riesgos	1	2	3	4	5
14	¿Se han establecido procedimientos que permitan detectar cambios que generen riesgos en los procesos administrativos?					
15	¿La administración del Hospital Santa Rosa realiza y documenta la evaluación de riesgos en los procesos de ejecución presupuestal y financiera?					
16	¿En la evaluación de riesgos en el proceso de ejecución presupuestal y financiero del Hospital Santa Rosa se considera la posibilidad de procesos administrativos?					
D3: Actividades de Control						



N°	Acciones, procedimientos de control	1	2	3	4	5
17	¿La Administración del Hospital Santa Rosa ha implementado controles en los procesos administrativos de ejecución presupuestal y financiero?					
18	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar el cumplimiento de las operaciones administrativas de acuerdo a la normativa vigente?					
19	¿Los procedimientos establecen actividades de control en el proceso de ejecución presupuestal del Hospital Santa Rosa?					
20	¿Los procedimientos determinan actividades de control para asegurar que las operaciones de ejecución presupuestal y financiero se realicen de conformidad a la normativa aplicable?					
	<b>Mitigación de Riesgos</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
21	¿La Administración del Hospital Santa Rosa supervisa el cumplimiento de los procedimientos de control implementados?					
22	¿Los procedimientos y acciones establecidos en el proceso de ejecución presupuestal establecen una adecuada separación de funciones?					
<b>D4: Información y Comunicación</b>						
N	Información y responsabilidad	1	2	3	4	5
23	¿Están definidos los responsables de implantar, documentar y aprobar los sistemas de información?					
24	¿Las sugerencias, quejas y otras informaciones recibidas son comunicadas a los funcionarios encargados de su análisis y respuesta?					
25	¿La Alta Dirección tiene información de los objetivos y metas que el Hospital Santa Rosa debe alcanzar?					
N	<b>Sistema de información diseñados e implementados</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
26	¿Los sistemas de información son útiles y consistentes con los planes estratégicos y programas operativos del Hospital Santa Rosa?					
27	¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?					
N	<b>Canales de comunicación en los procesos, actividades y tarea</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
28	¿La administración del Hospital Santa Rosa ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la Hospital?					
29	¿Existen canales de comunicación que permitan conocer las labores, procedimientos y responsabilidades frente a los controles interno implementado?					
30	¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas del Hospital Santa Rosa?					
31	¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre los funcionarios que participan en una operación determinada?					



## VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

D1: Ejecución de Ingresos						
N°	Estimación	1	2	3	4	5
01	¿El hospital determina o proyecta todos los ingresos que se espera alcanzar en el ejercicio 2020?					
02	¿Existe normatividad sobre la estimación de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar?					
03	¿El hospital considera los factores estacionales que afecta la estimación de los ingresos?					
N°	Determinación	1	2	3	4	5
04	¿El hospital establece con precisión los ingresos que por toda fuente espera obtener?					
N°	Percepción	1	2	3	4	5
05	¿La recaudación que se tiene por toda fuente de financiamiento está de acuerdo a lo programado?					
D2: Ejecución de Gastos						
N°	Certificación					
06	¿El crédito presupuestal se sustenta en el marco presupuestal para financiar el gasto?					
07	¿Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto del Hospital Santa Rosa solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos?					
08	¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario del Hospital Santa Rosa?					
09	¿Para atender los gastos del Hospital Santa Rosa se cuenta con su respectiva certificación presupuestal?					
10	¿La solicitud de afectación presupuestal es requerido por el responsable de atender el gasto público en el Hospital Santa Rosa?					
11	¿Los gastos que se afectan a los presupuestos institucionales corresponden a las específicas de gastos que fueron certificados?					
12	¿Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal del Hospital Santa Rosa?					
13	¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA a las áreas administrativas que ejecutan el presupuesto del Hospital Santa Rosa?					
14	¿Para el otorgamiento del PCA, se cumple con las normas aprobadas por el Ente Rector de presupuestos del MEF?					
15	¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable de conducir el proceso presupuestario de la Hospital?					
N°	Compromiso					
16	¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?					
17	¿El compromiso se afecta al presupuesto por el monto que sustenta el gasto público?					
18	¿El compromiso presupuestal está sustentado documentalmente por el total del monto certificado?					
19	¿La fase del compromiso se realiza en base a los documentos que sustenten las obligaciones contraídas por el Hospital Santa Rosa?					
20	¿Existe procedimientos de control establecidos que garantice que la afectación presupuestal autorizada no sea destinada a un fin distinto para el que fue aprobada?					
21	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Hospital?					
N°	Devengado					
22	¿La fase del devengado se realiza previo la existencia de la conformidad otorgada por el área usuaria responsable que requirió la afectación del gasto?					
23	¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto?					
24	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?					
25	¿Se verifica que el sustento documentario del gasto corresponda a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto?					



26	¿El presupuesto es utilizado para la finalidad que fue autorizado?						
N°	<b>Pago</b>						
27	¿Para realizar el girado en el SIAF, los documentos están visados por los responsables del gasto y las conformidades respectivas?						
28	¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?						
29	¿La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al girado y pagado?						
30	¿La fase del girado en el SIAF con cargo a los presupuestos del Hospital Santa Rosa se cuenta con la autorización y conocimiento del Administrador y Tesorero?						
31	¿En el SIAF se actualiza de acuerdo al acto resolutivo vigente a los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la Hospital Santa Rosa?						
32	¿Para efectuar los abonos en cuentas lo realizan y aprueban los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la Hospital aprobados resolutivamente?						
33	¿Los comprobantes de Pago están visados por el Tesorero, Contador y Director de Administración en señal de conformidad para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la Hospital?						
34	¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?						