



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

ESCUELA DE POST GRADO

MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES

CON MENCIÓN: AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN

TESIS

**CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN
LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS DEL HOSPITAL SAN JUAN
DE LURIGANCHO – LIMA-2015**

EJECUTOR:

CPCC. Jorge Enrique CAMPOS DE LA CRUZ

ASESOR:

MG. Luis TARAZONA CERVANTES

Huánuco- Perú

2015

Dedicatoria

A mis Padres:

“Jorge y Magdalena por su amor, trabajo y sacrificios en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido un privilegio ser su hijo, son los mejores Padres”

A mis hermanos Iris y Cristian, gracias por estar siempre allí cuando los necesito, ser ejemplos a seguir, no tomando en cuenta las diferencias de edades, sino por las personas que son, me da mucha regocijo formar parte de esta familia.

Agradecimientos

A Dios por darme esa posibilidad de este logro más en mi vida, dándome sabiduría y fortaleza.

A la Universidad Privada de Huánuco, por brindarme la oportunidad de terminar la Maestría en Contabilidad, así mismo a los Docentes por sus enseñanzas, consejos, y por compartir sus experiencias de cada día.

A Mi Asesor el Mg. Luis Tarazona Cervantes por brindarme su apoyo, orientación y colaboración durante elaboración de este trabajo.

Un agradecimiento singular al Profesor Jorge Rodríguez Agüero, que como Asesor de esta tesis, me ha orientado, apoyado y corregido en mi labor científica, que han sobrepasado, con mucho todas las expectativas que, como alumno confié en su persona.

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimientos.....	iii
ÍNDICE	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
1.INTRODUCCIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Formulación del problema.....	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problemas específicos.....	Error! Bookmark not defined.
1.2.3 Planteamiento del propósito o alternativa de solución	6
1.3 Trascendencia de la investigación	6
1.3.1 Trascendencia teórica.....	6
1.3.2 Trascendencia práctica.....	7
1.3.3 Trascendencia académica	7
1.3.4 Trascendencia socio – económica y cultural	8
1.4 Antecedentes inmediatos	9
1.5 Objetivos	Error! Bookmark not defined.
1.5.1 Objetivo general.....	Error! Bookmark not defined.
1.5.2 Objetivos específicos	Error! Bookmark not defined.
2.REFERENCIA TEÓRICA O CONCEPTUAL SOBRE EL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA	14
2.1 Antecedentes históricos	14

2.2 Aspectos teóricos de la variable control interno	16
2.2.1 Concepto	16
2.2.2 Objetivos del control interno	Error! Bookmark not defined.
2.2.3 Elementos de la estructura de control interno....	Error! Bookmark not defined.
2.2.4 Principios del control interno	16
2.2.5 Planificación del control interno en las organizaciones de salud (Essalud).....	17
2.2.6 Clasificación del control interno	19
2.3 Aspectos teóricos de la variable información financiera.....	21
2.3.1 Concepto	Error! Bookmark not defined.
2.3.1 Objetivos de la información financiera .	Error! Bookmark not defined.
2.3.2 Importancia de la información financiera	Error! Bookmark not defined.
2.3.3 La transparencia en el ámbito del seguimiento presupuestario y la contabilidad pública	24
2.3.4 Normas internacionales de la información financiera.....	26
2.4 Bases teóricas de la investigación	26
2.4.1 Modelo de control de intervención – Variable control interno	26
2.4.2 Modelo teórico- Normas de la información financiera	28
2.5 Definición operacional de palabras	30
3.METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	31
3.1 Método, nivel de investigación	31
3.2 Sistema de hipótesis, variables y esquema de diseño.....	32
3.2.1 Hipótesis de estudio.....	32
3.2.2 Sistema de variables.....	33
3.2.3 Esquema del diseño	36
3.3 Técnicas e instrumentos	36

3.3.1 Para recolección de datos y organización de datos.....	36
3.4 Cobertura de la investigación.....	37
3.4.1 Población.....	37
3.4.2 Muestra y muestreo.....	38
4.RESULTADOS.....	39
4.1 Análisis de la confiabilidad de instrumentos.....	39
4.2 Análisis descriptivo.....	40
5.DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	69
5.1 Contratación de hipótesis.....	69
5.2 Nuevos planteamientos.....	77
6.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	81
6.1 Conclusiones.....	81
6.2 Recomendaciones.....	82
7.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	84
ANEXOS.....	88
Anexo 01: Matriz de consistencia.....	98
Anexo 02: Cuestionario.....	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Dimensiones e indicadores de la variable control interno.....	34
Tabla 2. Dimensiones e indicadores de la variable información financiera	35
Tabla 3. Ficha de observación	36
Tabla 4. Ficha bibliográfica.....	37
Tabla 5. Resumen del procesamiento de los casos	40
Tabla 6. Estadísticos de fiabilidad	40
Tabla 7. Existencia de controles.....	40
Tabla 8. Inspección y verificación de los estados financieros	41
Tabla 9. Manual de procedimientos	42
Tabla 10. Funciones del personal	43
Tabla 11. Contraste de datos financieros	44
Tabla 12. Auditorías inopinadas	45
Tabla 13. Se verifica la clasificación de las transacciones	46
Tabla 14. Análisis de los resultados de los gastos	47
Tabla 15. Solicitud de informe de gastos	48
Tabla 16. Informes dentro de fechas establecidas	49
Tabla 17. Soporte y respaldo de los registros	50
Tabla 18. Presentación de estados financieros periódicamente	51
Tabla 19. Normatividad y evaluación de la información	52
Tabla 20. Cumplimiento de metas y objetivos en el control	53
Tabla 21. Uso de herramientas para el seguimiento y evaluación	54
Tabla 22. Soporte técnico	55
Tabla 23. Estado de resultados de las transacciones	56
Tabla 24. Presentación de la hoja de balance	57
Tabla 25. Generación del estado de flujo	58
Tabla 26. Cambios en el patrimonio neto	59
Tabla 27. Estabilidad financiera	60
Tabla 28. Vulnerabilidad a desbalances y desfalcos.....	61
Tabla 29. Efectividad y eficiencia en el cumplimiento de objetivos	62

Tabla 30. Financiamiento al área	63
Tabla 31. Financiamiento con otros organismos	64
Tabla 32. Viabilidad de inversión y gasto	65
Tabla 33. Programación de acciones	66
Tabla 34. Capacidad de cumplimiento	67
Tabla 35. Recursos del área	68
Tabla 36. Correlación del control interno y la información financiera	72
Tabla 37. Correlación de la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones y la información financiera	73
Tabla 38. Correlación del cumplimiento de requisitos de calidad de la información y la información financiera	74
Tabla 39. Correlación de la evaluación integral de la información y la información financiera	75
Tabla 40. Correlación del seguimiento y la información financiera.....	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Existencia de controles	41
Figura 2. Inspección y verificación de los estados financieros	42
Figura 3. Manual de procedimientos	43
Figura 4. Funciones del personal	44
Figura 5. Contraste de datos financieros.....	45
Figura 6. Auditorias inopinadas	46
Figura 7. Se verifica la clasificación de las transacciones.....	47
Figura 8. Análisis de los resultados de los gastos.....	48
Figura 9. Solicitud de informe de gastos	49
Figura 10. Informes dentro de fechas establecidas.....	50
Figura 11. Soporte y respaldo de los registros	51
Figura 12. Presentación de estados financieros periódicamente	52
Figura 13. Normatividad y evaluación de la información	53
Figura 14. Cumplimiento de metas y objetivos en el control	54
Figura 15. Uso de herramientas para el seguimiento y evaluación	55
Figura 16. Soporte técnico	56
Figura 17. Estado de resultados de las transacciones.....	57
Figura 18. Presentación de la hoja de balance	58
Figura 19. Generación del estado de flujo.....	59
Figura 20. Cambios en el patrimonio neto.....	60
Figura 21. Estabilidad financiera	61
Figura 22. Vulnerabilidad a desbalances y desfalcos.....	62
Figura 23. Efectividad y eficiencia en el cumplimiento de objetivos	63
Figura 24. Financiamiento al área	64
Figura 25. Financiamiento con otros organismos.....	65
Figura 26. Viabilidad de inversión y gasto.....	66
Figura 27. Programación de acciones.....	67
Figura 28. Capacidad de cumplimiento	68
Figura 29. Recursos del área	69

RESUMEN

El presente estudio ha explorado el problema de investigación relacionado al control interno y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima-2015. Como objetivo general se estableció determinar de qué forma el control interno se relaciona con la información financiera en las diferentes áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima. El tipo de estudio correspondió al tipo descriptivo de diseño no experimental. La población de estudio estuvo conformada por personal administrativo del Hospital San Juan de Lurigancho, que alcanza a 118 trabajadores, la muestra final, según la aplicación de la fórmula fue de 90 trabajadores pertenecientes a las diferentes áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho. La técnica utilizada en la recolección de datos fue la encuesta en su variante encuesta personal, la cual estuvo integrada por 29 ítems cerrados con escala tipo Likert. La confiabilidad del estudio se desarrolló con el estadístico Alfa de Cronbach, el cual alcanzó el valor de 0.991, lo que indica que el instrumento de medición es altamente confiable. El estudio pudo concluir que el control interno se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.

Palabras claves: Control interno, información financiera, áreas administrativas

ABSTRACT

This study has explored the research problem related to internal control and financial reporting in the administrative areas of the Hospital San Juan de Lurigancho - Lima-2015. The general objective was set to determine how internal controls related to financial information in the administrative areas of the Hospital San Juan de Lurigancho - Lima. The type of study corresponded to descriptive non experimental design. The study population consisted of the administrative staff of the Hospital San Juan de Lurigancho, which reaches 118 workers, the final sample; depending on the application of the formula was 90 workers from the administrative areas of the Hospital San Juan de Lurigancho. The technique used in data collection was the staff survey variant survey, which consisted of 29 items with Likert scale closed. The reliability study was conducted using the statistical Cronbach's alpha, which reached the value of 0.991, indicating that the measuring instrument is highly reliable. The study was concluded that internal control is directly related to the financial information in the administrative areas of the Hospital San Juan de Lurigancho - Lima.

Keywords: internal control, financial reporting, administrative areas

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

Uno de los grandes problemas que debe enfrentar toda administración pública son los relacionados con el manejo del presupuesto y transparencia en la información financiera; para ello se han aplicado diversos mecanismos que aseguren un adecuado manejo de recursos y del presupuesto, tales como el control interno. Según Cardozo (2006) nos dice que el C.I.garantiza la obtención de información financiera confiable, ya que la información es un elemento clave en la marcha de un negocio o gestión, pues con base en ello se toman importantes decisiones y formulan los programas de acción futuros en las actividades del mismo (p.27).

Al respecto en nuestro país, se normo a través de la Ley N° 28716, la Resolución de Contraloría N° 320 – 2006 - CG, la Resolución de Contraloría N° 458 – 2008 - CG, y el Art. 4° de la Ley 28716 Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del País, nos indica que el responsable directo de la implementar un adecuado Sistema de Control Interno, es el Titular de la Entidad, por lo tanto, es quien tiene el compromiso y la responsabilidad de aplicar el control interno en Empresa u Organización¹.

Se entiende así mismo que corresponde al Titular de la Entidad, la Implementación del SCI, sin embargo, la responsabilidad para su adecuado funcionamiento y mantenimiento corresponde a todos los elementos de la entidad, es decir la Alta Gerencia (Directores, Presidentes Ejecutivos, Directores Regionales, etc) , de la Gerencia Media (Gerentes de Línea, Gerentes de Apoyo y Gerentes de Soporte) y de los Niveles Operativos (Todos los trabajadores o servidores públicos de Oficina y/o de Campo).

¹ Suscripción del Acta de Compromiso, conjuntamente con todos sus funcionarios. Ello significará también ejercer el liderazgo, fomentando el cumplimiento de las normas establecidas en el SCI.

De acuerdo con la normativa vigente, es el personal directivo el que tiene el deber de promover el control interno dentro de las instituciones públicas, así garantizar la transparencia financiera y un adecuado uso de los recursos y el presupuesto asignado a cada institución. Ello a su vez se encuentra normado con la LEY N° 28112, dentro del marco de la Administración Financiera del Sector Público, hace mención que la Administración Financiera del Sector Público está orientada a propiciar la gestión de los fondos públicos del Estado, conforme a las disposiciones vigentes, promoviendo el adecuado funcionamiento de sus sistemas conformantes, según las medidas de política financiera y económica establecidas, en concordancia con la Ley de Transparencia Fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual.

De acuerdo a lo descrito, hacemos análisis del sector salud de nuestro país, el cual está representado por los principales hospitales, los cuales muchas veces tienen en común diversas deficiencias de infraestructura y gestión. Del mismo modo, se observa que en muchos hospitales del país presentan deficiencias, ello a su vez trae como consecuencia que el servicio que se brinda a los pacientes, sea en cuanto al uso inadecuado de los recursos y presupuesto que se asigna a cada institución.

La investigación aborda el C.I y la I.F. en las áreas administrativas del HSJL. El control interno forma parte del acta de compromiso de la alta Dirección del Hospital San Juan de Lurigancho, junto a los integrantes del comité de gestión conformada por los jefes de Unidades y Departamentos Administrativos y Asistenciales del HSJL; lo está estipulado en el artículo N°6 de la Ley N° 2876 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Como parte del compromiso, la alta dirección se compromete en conformar un comité especial denominado "Comité de Control Interno del Hospital San Juan de Lurigancho, el cual tiene a su cargo la implementación del sistema de control de la entidad.

Si bien es cierto, dicho comité especial fue implementado, aún se observa deficiencias y debilidades en el manejo del sistema de control

interno, la cual evidencia cierta inoperatividad de parte de la gerencia. En el Hospital SJL -Lima, existen debilidades en el manejo del SCI, la misma que se traduce en deficiencias durante el proceso de la ejecución presupuestal en las diferentes Áreas Administrativas, tales como falta de capacitación y entrenamiento del personal; muchas veces por efecto de los cambios políticos originados en el MINSA, donde constantemente han cambiado Directores de Salud trayendo consigo cambios de personas en las Áreas Administrativas del Hospital sin base técnica y normativa, ingreso de nueva persona bajo la modalidad de contrato CAS, muchas veces considerando el perfil requerido en las bases para el contrato, sino por afinidad política o familiar. Asimismo, se obtuvo información sobre las deficiencias encontradas en el Área de Logística donde no se coordina con las diferentes Áreas Administrativas del Hospital; por lo tanto, se desconoce las necesidades reales que presentan cada una de ellas, quedando saldos presupuestales sin ejecutar al final del ejercicio fiscal del 2012.

Por otro lado, se ha observado por ejemplo que la ejecución de los compromisos por adquisiciones de Bienes de capital (Activos Fijos) de la partida presupuestal 2.6.3 Adquisición de vehículos, maquinarias y otros, son tratadas incorrectamente en la partida de gasto 2.3.1 Compra de Bienes. Prácticamente, se ha podido constatar in situ que existe un desconocimiento e Incumplimiento de las Normas de C.I. por las Áreas Administrativas del Hospital SJL.-Lima, este hecho ha generado que dicha compra, se refleje en el Estado de Ganancias y Pérdidas, y no en el Balance General como un bien de Capital, lo que incrementaría el Patrimonio de la Institución.

Ante este panorama, los elementos del nuevo enfoque del Sistema de C.I.: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión no están relacionados entre sí; y por tanto, no forman un sistema compacto que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes del entorno del HSJL -Lima. De este modo, el SCI no se encuentra

relacionado con las actividades de ejecución presupuestal en las Áreas Administrativas.

Asimismo, se ha evidenciado la existencia de presión por parte de la Dirección y Jefes de área al momento de realizar los pagos a proveedores sin procesos de selección al OSCE, fraccionamiento de pagos, y entre otros; y al no contar con una independencia administrativa en estas áreas llevan muchas veces a incurrir en falta y a ser observados en auditorias futuras.

Por otra parte, se ha observado deficiencias en el control interno que tiene que ver con el bajo nivel de control en las áreas administrativas del Hospital SJL – Lima, lo que no permite hacer una identificación de potenciales factores de riesgo en las diversas operaciones, lo que genera deficiencias en el manejo presupuestal. De igual forma no cumple con los requisitos de calidad en la información financiera, ya que el personal no se encuentra capacitado para ello y no hay control para su cumplimiento.

Otro problema evidente, es que no existe una evaluación integral ni seguimiento al gasto presupuestal y manejo financiero en la organización, siendo ello perjudicial para toda la institución.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿De qué manera la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima?
- b) ¿De qué manera el cumplimiento de requisitos de calidad de la información se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima?
- c) ¿De qué forma la evaluación integral de la información se relaciona con la información con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima?
- d) ¿Cuál es la relación entre el seguimiento del presupuesto y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima?

1.2.3 Planteamiento del propósito o alternativa de solución

El presente estudio es de naturaleza descriptiva, por lo tanto toda sugerencia o alternativa de mejorar los problemas observados se encuentran dentro del plano teórico y tentativo.

Para dar solución a los problemas identificados, tales como:

- Deficiencias en la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones
- Deficiencias en el cumplimiento de requisitos de calidad de la información
- Deficiencias en la evaluación integral de la información
- Deficiencias en el seguimiento del presupuesto

Se propone como solución, un cambio integral en las políticas y procesos de control interno en la institución, este cambio debe partir del área jerárquica y abarcar a todas las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima, para ello se debe contar con personal capacitado y de confianza, que promueva un control eficiente y continuo, así transparentar la información financiera.

Asimismo, es recomendable y necesario que el personal directivo elimine los limitantes que afecta a la seguridad de sus operaciones financieras, para ello se debe de capacitar al personal en aspectos técnicos y multidisciplinarios, realizar arqueos inopinados frecuentemente y sin previo aviso, contar con tecnología de punta que facilite la detección de fraudes, todo ello favorecer a la institución y a sus clientes.

1.3 Trascendencia de la investigación

1.3.1 Trascendencia teórica

Si bien es cierto el C.I. y su relación financiera en instituciones públicas, son variables de estudio que ya han sido examinadas en diversos estudios, se pudo comprobar a través de la

exploración bibliográfica que aún son escasos los estudios que la abordan en el Hospital SJL, por lo cual la hace original, por lo que se incorporó un conjunto de conceptos y teorías que permitan comprender esta relación. La inclusión de elementos teóricos, tales como, fraudes financieros, control, auditoría financiera, objetivo del control interno, etc., tienen la intención de responder a las interrogantes del estudio. Todo ello se comparará con los resultados registrados, permitiéndonos entender que la aplicación de preceptos teóricos puede dar solución a un problema real en una entidad determinada. Asimismo, creemos que esta investigación podrá servir como fuente temática para otros investigadores, sirviendo como referente teórico.

1.3.2 Trascendencia práctica

La presente estudio busca determinar las causas y efectos del bajo nivel en el control interno, siendo pertinente y oportuna la elaboración de la investigación, ya que a través de los resultados encontrados se podrá proponer sugerencias que sirvan para mejorar estos mecanismos de controles en las diferentes áreas administrativas del Hospital SJL.

1.3.3 Trascendencia académica

La investigación corresponde al tipo descriptivo no experimental, porque se ha detectado un problema, el cual nos obliga a señalar objetivos de estudio, ello irá acompañado de la revisión teórica, para dar paso al trabajo de campo (encuesta), la obtención de los resultados ayudará a responder si los objetivos de estudio se cumplen, así formular conclusiones y recomendaciones. Todo el ciclo de investigación sigue la metodología científica en la solución a un problema identificado y como investigadores tratamos de dar solución. Asimismo, este trabajo se justifica por su trascendencia académica ya que la metodología empleada se encuentra inmersa a la metodología científica, la cual hace necesario poner en uso diversas herramientas para la recolección de datos, que favorecerán en validar las hipótesis de estudio y formular las conclusiones generales. Destacando el método observacional ya que a través de ella se pudo

recabar información directa respecto a los problemas que se presenta en las áreas administrativas del Hospital SJL. Asimismo, se empleó el método documental, la cual sirvió para recolectar información bibliográfica, usado posteriormente para diseñar el marco teórico-conceptual de la investigación, incidiendo en autores vigentes y que describían directamente las variables de estudio. Así mismo el uso de entrevistas a profundidad cuestionarios.

1.3.4 Trascendencia socio – económica y cultural

El uso indebido de los recursos y presupuesto de las entidades gubernamentales del país, especialmente en el sector salud, afecta directamente a la población, ya que al no haber un manejo apropiado de este presupuesto se deja de adquirir medicamentos, instrumental, aparatos médicos, etc. A favor de brindar un mejor servicio, para ello es necesario contar con un control interno eficiente, que garantice un gasto apropiado del presupuesto. Es dentro de este ámbito que el estudio es trascendente en el aspecto socio-económico y cultural, porque elevar, perfeccionar y garantizar el control interno en las entidades, garantiza a su vez la mejora progresiva del sector salud, el cual ha sido cuestionado por brindar un mal servicio. Por otra parte, los resultados de la investigación tendrán una repercusión social, toda vez, que parte de los recursos del Estado que se asigna al Hospital San Juan de Lurigancho-Lima, serán eficientemente utilizados para mejorar la salud de toda la población del distrito de San Juan de Lurigancho-Lima.

Los resultados del presente estudio tienen también una repercusión económica, toda vez que, el SCI abarca la organización, metodología, y procesos de control dentro de una empresa, a fin de salvaguardar el patrimonio contra el mal uso de estos recursos. Asimismo, comprobar la veracidad y exactitud de la información presupuestal financiera, económica, patrimonial y administrativa; inspeccionar la eficiencia en las operaciones, y por último, corroborar que se cumplan los objetivos

establecidos por la entidad, teniendo como base la ejecución de su presupuesto institucional.

1.4 Antecedentes inmediatos

Los antecedentes de investigación evidencian el interés en el ámbito nacional como internacional al estudio de las variables presentadas.

Se han podido establecer diversos antecedentes de investigación que guardan una relación directa con el tema establecido, entre los antecedentes que más se aproximan podemos mencionar los siguientes:

Antecedentes internacionales

Uscátegui, F. (2011) presentó el estudio: *Auditoría forense y control interno de la alcaldía del Municipio Escuque*. Tesis para optar el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad de los Andes, Venezuela. Su objetivo de estudio fue determinar la factibilidad de integrar la Auditoría Forense en los modelos de control interno y presupuestario de la alcaldía del Municipio de Escuque con el fin de mejorarlos. La metodología empleada correspondió a la descriptiva no experimental.

Entre sus conclusiones se pudo determinar:

- La planeación conllevaría a ejecutar una serie de actividades enfocadas en el periodo a investigar, personas que facilitarían la información y sobre todo en la manera de cómo obtener las evidencias. No obstante, carecería de bases sólidas, por cuanto se desarrollaría sin considerar la importancia de establecer tanto el propósito de la investigación, como la metodología a seguir.
- En cuanto al segundo objetivo específico; conocer el nivel de creación que en materia de auditoría forense posee el personal

de la alcaldía del Municipio de Escazú; se evidenció en éstos una capacidad profesional que les permite contar con un nivel de formación aceptado, sin embargo, carecen de las cualidades necesarias para realizar este tipo de trabajo. Aunque poseen conocimientos técnicos necesarios para ejercer un juicio sólido para aplicar los procedimientos, así como valorar sus efectos o resultados; tales conocimientos no son suficientes para su participación en temas de auditoría forense,

Campos, L. (2014) presentó la investigación: *Estrategia para el fortalecimiento del Sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social*. Tesis para optar el grado de Magíster Scientiae en Gerencia de Proyectos de Desarrollo en el Instituto Centroamericano de Administración Pública, Costa Rica. El objetivo de estudio fue diseñar una estrategia con su plan de implementación para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno del Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social a partir de la realización de un diagnóstico de su situación actual. La metodología aplicada correspondió al tipo aplicativo de diseño no experimental.

Entre sus conclusiones se pudo determinar:

- Del diagnóstico realizado se obtuvo que el Hospital William Allen cuenta con debilidades en el funcionamiento del C.I. y que requiere de una mejor implementación de su sistema con una más adecuada y continua evaluación y con la aplicación eficiente de medidas para la mejora.
- El Hospital carece de un ambiente propicio para el C.I. por cuanto se evidenció debilidades importantes en cuanto a las

condiciones para el funcionamiento de los equipos de ética y valores institucionales y de clima laboral, así como deficiencias en los procesos de capacitación a múltiples factores entre ellos la no planificación de las mismas.

- La capacitación en C.I. es deficiente en toda la estructura organizacional, a los titulares subordinados se les capacita en términos de aplicar herramientas de autoevaluación únicamente, a los colaboradores se les brinda muy poca capacitación sobre el tema y estas capacitaciones no corresponden a un plan definido y evaluado con objetivos claros encaminados a su incorporación en la gestión.

Tapia, H. Hinojosa, R. (2011) presentaron el estudio: *Implantación de control interno en el Hospital San Agustín, ubicado en la provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga*. Tesis para optar el grado académico en Ingeniería de Contabilidad y Auditoría. C. P. A en la Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador. Su objetivo fue determinar si Implantación de control interno en el Hospital San Agustín, ubicado en la provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga. La metodología de estudio correspondió al descriptivo no experimental.

Entre sus conclusiones se pudo determinar:

- El Hospital San Agustín carece de un manual de funciones en donde se determine las actividades o tareas que deben realizar cada uno de los integrantes al formar parte de la Institución, así como; de las aptitudes y más requisitos que debe reunir la persona para desempeñar su cargo, por tal motivo se ha creado un manual de funciones con el fin de que exista una guía en la toma de decisiones, asignación de tareas o labores y sobretodo segregación de funciones; esto facilitará la administración del personal y su correcto desempeño de actividades.

- En ciertas áreas del Hospital existe falta de seguridad en el resguardo de los materiales, insumos, medicinas o valores; puesto que no se ha delimitado el acceso restringido a ciertas áreas como son farmacia; esta falta de control puede ocasionar la pérdida o sustracción de insumos o medicinas.
- Las firmas de autorización, conciliaciones bancarias, arqueos de caja, comprobaciones, aprobaciones, verificaciones, revisión del desempeño personal, segregación de funciones, resguardo de activos constituyen una parte fundamental de Control Interno que contribuye a la consecución de las metas deseadas y a la buena administración de los recursos.

Antecedentes nacionales

Campos, C. (2008) presentó el estudio: *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Tesis para optar el grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en: Auditoría Superior en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú. Su objetivo fue conocer si la aplicación del Control Interno constituye un instrumento eficaz en la Ejecución Presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la Administración de las Adquisiciones. El método de estudio correspondió al descriptivo no experimental.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

1.5.2 Objetivos específicos

- a) Establecer de qué manera la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima
- b) Describir cómo se relaciona el cumplimiento de requisitos de calidad de la información con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima
- a) Determinar de qué forma la evaluación integral de la información se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima
- b) Establecer cuál es la relación entre el seguimiento y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

2. REFERENCIA TEÓRICA O CONCEPTUAL SOBRE EL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA

2.1 Antecedentes históricos

Según Fonseca (2011, p.26) aun cuando los estudios e investigaciones de controles internos puede parecer un problema de desarrollo reciente, los auditores han puesto en discusión el problema durante más de un siglo. Desde la primera parte del siglo veinte, los auditores han tomado en cuenta los sistemas de control interno contable al diseñar programas de auditoría. Desde 1917, Robert E. Montgomery señaló que “si el auditor se ha satisfecho que el sistema de verificación interna es adecuado, no tratará de duplicar trabajo que ha sido desempeñado adecuadamente por alguien más”. Una de las primeras referencias en la literatura profesional de auditoría sobre la necesidad de revisar el control interno contable, apareció en la publicación de 1929 intitulada Verificación de Estados Financieros, la misma que fue preparada por el Instituto Americano de Contadores y publicada por la Junta de Reserva Federal. El primer párrafo señalaba lo siguiente: El alcance del trabajo indicado en estas instrucciones incluye una verificación del activo y pasivo de una empresa a una fecha determinada, una verificación de la cuenta de pérdidas y ganancias por el período bajo revisión e, incidentalmente, un examen del sistema de contabilidad con el propósito de asegurar la efectividad de la verificación interna.

De igual forma Fonseca (2011, p.33) refiere que el C. Interno se definió por primera vez en el folleto de 1936: “El término de “verificación y control interno” se usa para describir aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la entidad en sí, para custodiar el efectivo y otros activos que existan en la empresa, así como para contrastar las cantidades exactas del registro en los libros contables. Los efectivos que se tengan en custodia cubrirán asuntos tales como los ingresos que se manejan la erogación de fondos, la preparación y pagos de nóminas, salidas por correos, salidas de fondos, cheques, así como el

recibo y embarque de mercancías”. Este folleto es sobre el examen hecho por el auditor, del balance general de una empresa, a una fecha específica y de las cuentas de pérdidas y ganancias y superávit por el período bajo revisión, así como de la revisión del procedimiento de contabilidad a fin de asegurar los principios de contabilidad seguidos, y lo adecuado del sistema de verificación y control interno.

Desde la primera definición del control interno establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados - AICPA en 1949 y hasta su modificación por el SAS N° 055 en 1988, este concepto no sufrió cambios importantes hasta 1992, cuando la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, emite el documento denominado Marco Integrado del Control Interno, el cual desarrolla con mayor amplitud el enfoque moderno del control interno en el documento conocido como el Informe COSO.

Asimismo, Fonseca (2011, p.58) señala que en nuestro país se incluyó el concepto de Control Interno en el Sector Gubernamental desde el 16.ENE.1964 mediante la Ley 18 N° 14816, tal es así que se establecía como una de las funciones de la Contraloría General, entre otras: “Establecer métodos y procedimientos de control interno para todo el Sector Público Nacional”. Debe precisarse que si bien es cierto el Decreto Ley 19039, no incluyó el concepto de Control Interno, sin embargo, es resaltante lo establecido en el Art. 2°, al abordar el concepto de “Control”, esboza aspectos del Control Interno.

Asimismo, mediante la Norma de Auditoría Gubernamental - NAGU 3.10 Estudio y Evaluación del C.I. (Diario El Peruano de 25.SET1995, Pág. 134411-7), se establece que debe efectuarse un apropiado estudio y evaluación del C.I. para identificar las zonas críticas que requieren un examen profundo, determinar su grado de confianza a fin de establecerse la naturaleza, alcance, ocasión de la aplicación de procedimientos de auditoría. Dicha norma, precisa esta norma que el

S.I. comprende el plan de organización, los procedimientos y la función de auditoría interna establecidos dentro de una empresa pública para proteger su capital contra el mal gasto, pérdida y uso indebido, verificar la precisión y autenticidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones y, comprobar el logro de objetivos y políticas institucionales, así como de la normativa vigente.

2.2 Aspectos teóricos de la variable control interno

2.2.1 Concepto

Es el conjunto de procedimientos, métodos y planes que adopta una empresa con el fin de proteger los activos y que los registros contables sean fidedignos. Asimismo que la actividad se realiza eficazmente de acuerdo con políticas trazadas por la gerencia. (Munguía, 2008, p.6).

A su vez, Perdomo (2004) refiere que el C.I. incluye mecanismos de planeación, organización, métodos que en forma coordinada adopta la empresa o entidad con el objetivo de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos. (p.108).

Control interno empresarial: El conjunto de mecanismos, medios o procedimientos implementados por los jefes de las dependencias y entidades, así como por los demás funcionarios públicos dentro el ámbito de sus respectivas competencias, con el objetivo de dirigir las diversas actividades que cuenta una empresa hacia el logro de los objetivos y metas institucionales; de esta forma poder obtener información confiable y oportuna.

De igual forma para Munguía (2008) el control interno administrativo: Se relaciona con la eficacia y eficiencia referente a las labores de la entidad o empresa, con el plan de administrar que los procesos se relacionan con la decisión y autorización que llevan a cabo los funcionarios autorizados de las diferentes áreas. (p.8).

2.2.2 Principios del control interno

Gaitán (2006, p.3) refiere que el Control es la medida de los resultados logrados y obtenidos para luego confrontarlo con los resultados

esperados, analizando las desviaciones. Para un adecuado Control Interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

- Mantener un sentido de la ocasión con la que se realizan las actividades, y de esta manera sea un control eficiente.
- Prevenir anomalías para anular o disminuir su efecto adoptando siempre medidas preventivas, con la debida anticipación a la ocurrencia.
- Aplicar el principio de excepción los responsables del control no permitan estar inmersos en las actividades sujetas al estudio por el mismo.
- Conservar el medio ambiente a través de prácticas confiables con la naturaleza en los mecanismos y procesos de toda organización.

Es muy importante aplicar estos principios para generar un clima de control correcto que asegure la mejor determinación de los lineamientos por parte de la gerencia y su adecuado seguimiento con el fin de supervisar de manera progresiva la consecución de los objetivos.

2.2.3 Planificación del control interno en las entidades de salud (Essalud)

Según Essalud (2014, p.10) la planificación del control interno consta de las siguientes etapas:

Primera etapa: compromiso de la alta dirección

El compromiso del Seguro Social de Salud (ESSALUD) con el Control Interno se enfoca en la capacidad de la plana ejecutiva de visualizar esta herramienta gerencial como un mecanismo de autoprotección, con el objetivo de mejorar de la gestión pública y al logro de los objetivos y metas de la organización.

La sensibilización para todos los empleados públicos debe ser una actividad previa al proceso de implementación, así como la capacitación

de los miembros que conforman el Subcomité de Implementación del Sistema de Control Interno en la estructura, funcionalidad y beneficios de aplicar el Control Interno en el desarrollo de las actividades. Este conocimiento facilita el ejercicio de todas las acciones requeridas para su implementación, empezando con el diagnóstico que debe realizarse de manera que se sincronicen las instancias y se defina la ruta crítica de implementación.

En ese sentido, la Oficina de Imagen, o quien haga sus veces, y la Oficina de Recursos Humanos, o quien haga sus veces, elaboran un Plan de Sensibilización y Capacitación que contemplen estrategias de comunicación interna, en forma directa, horizontal y vertical, que permitan organizar talleres, charlas u otras actividades, las cuales se realizan principalmente a través de la comunicación oral con apoyo de elementos impresos o audiovisuales para concientizar a los receptores de los mensajes en materia de Control Interno.

Segunda etapa: diagnóstico

Para la elaboración del diagnóstico, el Subcomité de Implementación del Sistema de Control Interno realiza las siguientes actividades:

- **Elaboración de herramientas**

El Comité de Implementación del Sistema de Control Interno ha determinado, para cada componente y subcomponente que conforma el Sistema de Control Interno, la utilización de la “lista de verificación” contemplada en la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, aprobada por Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, la misma que permite recabar información a fin de identificar el nivel de madurez del proceso de implementación del Sistema de Control Interno.

- **Definición de la muestra**

Debido al elevado número de personas que laboran en el Seguro Social de Salud (ESSALUD), es importante determinar el tamaño

de la muestra sobre la cual se deben aplicar la “lista de verificación.

– **Elaboración y aprobación del Programa de Trabajo**

El Subcomité de Implementación del Sistema de Control Interno elabora y aprueba un “Programa de Trabajo” que contemple el objetivo del diagnóstico, el alcance, y la cartera de actividades a desarrollar, identificando fecha de inicio, fecha de término y responsable para cada actividad.

– **Desarrollo de listas de verificación**

La Secretaría Técnica del Subcomité de Implementación del Sistema de Control Interno brinda una “lista de verificación” a cada unidad prestadora seleccionada, quien es responsable de resolver la “lista de verificación”, en coordinación con todas las unidades orgánicas que lo conforman (nivel administrativo y nivel asistencial), adjuntándolas evidencias que sustenten la valoración otorgada cada afirmación contemplada en dichas “listas de verificación” (resoluciones, normas internas, correspondencia, entre otras).

Tercera etapa: plan de trabajo

El Plan de Trabajo es el documento que define el curso de acción a seguir para la implementación del Sistema de Control Interno, considerando los resultados proporcionados en el Informe de Diagnóstico, los mismos que se constituyen como insumos principales para la elaboración del Plan de Trabajo.

2.2.4 Clasificación del control interno

De acuerdo con Martínez (2008, p.14) los controles internos pueden clasificarse:

Por objetivos: La Protección de activos, asegurando la veracidad de los registros contables; preparación oportuna de la información contable; beneficio y minimización de los gastos, evitar propagar el riesgo no

intencional, prevención o detención de irregularidades; aseguramiento de que las responsabilidades asignadas han sido descargadas.

Por métodos: controles preventivos; controles de detección.

Por naturaleza: controles organizativos, controles de desarrollo de sistemas; controles de autorización e información, controles del sistema de contabilidad; controles adicionales de salvaguardia; controles de supervisión de la administración; controles documentales.

Por jurisdicción: control interno contable; control interno administrativo.

- *Control Interno Contable:* Consiste en procedimientos que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean contables. Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales. Como económicos, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable.
- *Control Interno Administrativo:* son técnicas y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con las directivas vigentes. Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

2.3 Aspectos teóricos de la variable información financiera

2.3.1 Concepto

Conjunto de información que se emiten en relación con las actividades provenientes del uso y manejo de los recursos económicos asignados a una organización o empresa. Es aquella información que muestra la relación entre las obligaciones y derechos de la entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado. (García, 2013, p.5).

2.3.1 Objetivos de la información financiera

Según García (2011, p.6) la información financiera tiene como objetivos fundamentales:

- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de crédito e inversiones.
- Evaluar la gestión de los administradores de la empresa económica.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad

La contabilidad financiera permite:

- Obtener en cualquier momento una información ordenada y sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- Establecer en términos monetarios, la cantidad de los bienes, deudas y el patrimonio que posee toda empresa.
- Llevar un control de todos los ingresos y gastos.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.

- Controlar en forma efectiva todos los bienes y obligaciones de la empresa.
- Presentar en un momento determinado la situación financiera de la empresa.
- Analizar e interpretar los hechos económicos lo que permite conocer el desarrollo o retroceso de la empresa.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas en cada periodo.

2.3.2 Importancia de la información financiera

Aguirre (2015, p.3) refiere que los estados financieros o estados contables los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa y son usados para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma, a una fecha o periodo determinado. Para que cumplan este propósito de informar, es necesario que se presenten de manera oportuna y que su contenido sea de calidad. Éstos deben siempre ir acorde con las NIF (normas de información financiera) y su información debe ser comprensible para que su receptor la pueda interpretar, pertinente que su contenido sea adecuado para el uso que se le va a dar -y confiable- debe ser objetiva, completa y libre de errores.

Es ahí donde está la importancia de las finanzas de tener a personas capacitadas, con criterio y amplio conocimiento de la información que están manejando, así como su relevancia, ya que no es raro que gran parte de los problemas financieros que se presentan en las empresas: falta de liquidez, recuperación de cartera, baja rotación de inventarios, márgenes bajos, etc., no sean consecuencia de una mala gestión financiera, sino del desinterés de algunos administradores o dueños de negocio por la contabilidad y la información que ésta les podría reportar. Es una actitud equivocada, desactualizada y no corresponde a la realidad de las organizaciones.

Aunque no existe un patrón definido de la razón por la que tantas empresas triunfan o fracasan, una de las causas más o menos comunes

es la incompetencia o falta de experiencia de los administradores. Si los estados financieros no son integrados y presentados de la manera correcta (o sea dolosos) puede tener serias repercusiones en la empresa, ya que la toma de decisiones no estaría basada en información certera, sería como dirigir un barco a ciegas (no hay que ser genio para saber cómo acabaría eso).

En cambio al ser presentados de manera oportuna, con contenido de calidad (de acuerdo al usuario) y de manera comprensible, ésta es una gran herramienta para la continuidad y competitividad de la empresa.

Hay varios casos de cómo el ignorar la información financiera puede traer serios problemas a la empresa. Por ejemplo, el ignorar las obligaciones fiscales ya sea por no estar informado de cambios en las leyes o por creer que se pueden evadir de algún modo. Otro buen ejemplo y bastante común es cómo una empresa puede estar generando utilidades y aun así presentar problemas serios de liquidez, es decir, que no tenga buena capacidad para cumplir con sus compromisos y pagos a corto plazo porque no está generando efectivo a los tiempos necesarios. Esto trae repercusiones serias como: dejar de ser sujeto de crédito, incapacidad para aprovechar descuentos por pronto pago, desaprovechar buenas oportunidades de negocio, mala relación con bancos e inversionistas, problemas con Hacienda, etc.

Es por esto que es muy importante que el área de finanzas establezca políticas de crédito y cobranza adecuadas según el giro y que garanticen una sana operación. Por ejemplo, no puedo dar un crédito de tres meses si yo a su vez tengo que pagar a proveedores a 30 días ya que esto me llevaría a tener poca liquidez y perder capital de trabajo.

Una eficiente generación de recursos por parte de finanzas, garantiza capacidad de la empresa para poder asumir los compromisos actuales y proyectar futuras inversiones sin necesidad de recurrir a financiamiento de los socios o de terceros.

El área de finanzas debe administrar de manera correcta su efectivo, controlando y asignando recursos monetarios de manera adecuada y para eso se requiere información de calidad de cómo se generó y cuál fue el destino del dinero además de determinar cómo se esperan los flujos en el futuro.

Si se pasan por alto los cuatro principios básicos para la administración del efectivo y empieza a existir un ciclo no sano para la empresa, se corre el riesgo de empezar incumplir con nuestras deudas -lo cual generaría intereses fuertes-, de caer en incapacidad para surtir pedidos, -lo que haría que perdamos clientes-, de no poder pagar nóminas, -esto nos provocaría enojo por parte de nuestro personal-...en fin, una serie de casos que se pueden convertir en una bola de nieve muy grande que nos puede llevar a la quiebra.

(4 principios básicos para la administración del efectivo: debe entrar más dinero, debe salir menos dinero, deben acelerarse las entradas, deben demorarse las salidas).

A manera de conclusión, en un mundo competitivo, es impostergable un cambio en la actitud en el uso de la información por parte de quien toma las decisiones.

Actualmente, todos los países están obligados a acelerar el cambio tecnológico para lograr un crecimiento sostenido, ya que el nuevo entorno ofrece muchos retos y oportunidades, y el éxito económico se lograra sólo en la medida en que se incremente la competitividad.

Para competir es importante contar con excelentes sistemas de información que sean oportunos, relevantes y confiables, y más aún poder entender y analizar esta información, condiciones vitales para tomar decisiones operativas y estratégicas.

2.3.3 La transparencia en el ámbito del seguimiento presupuestario y la contabilidad pública

Según Alcalde (2008,p.20)dentro de la información que los estamentos públicos deben facilitar para dar cumplimiento al objetivo de la

transparencia, se debe destacar la información financiera como una parte especialmente importante, ya que pone en evidencia los resultados de las actuaciones públicas que se relacionan con muchas de las actividades económicas en general, por lo que guarda un interés de una forma primordial a todos los agentes económicos del país a efectos de que puedan tomar las decisiones más oportunas en sus respectivos entornos.

Así, se pueden diferenciar los siguientes usuarios en la información contable de las organizaciones públicas:

- Los órganos de representación política en los distintos niveles de organización territorial del Estado, los cuales exigen cuentas a los responsables sobre el uso de los fondos públicos.
- Los órganos de control externo, cuyos informes elaborados a partir de las cuentas anuales suministradas por las entidades públicas van dirigidos a los órganos de representación política.
- Los usuarios de los servicios públicos prestados por la entidad pública, a los que les interesará conocer la capacidad de la entidad para seguir prestando dichos servicios con un nivel adecuado de calidad, así como el coste en el que se incurre en su prestación.
- Los acreedores, que necesitan información financiera para establecer la capacidad de la entidad pública para hacer frente a sus pagos.
- Los intermediarios financieros, prestamistas e inversores en deuda pública, que para proporcionar recursos financieros al sector público demandan información contable para evaluar la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones y compromisos.
- Los analistas económicos y financieros, que necesitan evaluar el riesgo de las operaciones de las entidades públicas a efectos de asesorar a los inversores.

- Los ciudadanos, que son los que financian las actividades de las entidades públicas y para los cuales la información sobre la

situación económica y financiera puede resultar una variable relevante a la hora de decidir su intención de voto.

- Otras entidades privadas, asociaciones o medios de comunicación, que pueden demandar una información diversa sobre las distintas actuaciones de las entidades públicas.
- El análisis de la información financiera nos permite conocer cuáles son sus necesidades primordiales de dicha información a fin de poder establecer el contenido de la información que se deberá obtener de los programas de gestión económico-financiera para satisfacer esas necesidades. de lo anterior, es preciso tener en cuenta además las características cualitativas o requisitos que debe cumplir dicha información, ya que para conseguir el objetivo de la transparencia no sólo se trata de facilitar información a los interesados en la actividad pública, sino que además dicha información haya sido elaborado adecuadamente con ciertos niveles de calidad y suficiencia de la misma. Como requisitos esenciales de la información contable puede citarse la necesidad de que la misma sea identificable, oportuna, clara, relevante y objetiva, susceptible de revisión, etc.

2.3.4 Normas internacionales de la información financiera

Según un informe del ASBA (2013, p.14) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se orientan a los estados financieros con el propósito general, estableciendo los requisitos para su reconocimiento, medición, presentación y divulgación de información de hechos económicos.

2.4 Bases teóricas de la investigación

2.4.1 Modelo de control de intervención – Variable control interno

Según Cuellar (2010, p.145) la actividad de interventoría, es otra rama del control de fiscalización que consiste en supervisar y revisar las operaciones desde un ámbito técnico, para conceptuar sobre la legalidad de las mismas, razón por la cual quien ejecuta esta actividad puede

sindicar la conducta de quien es el ejecutante de las operaciones o contratos materia de intervención.

En este sentido, se puede decir que la interventoría se lleva a cabo para asegurar el cumplimiento de un determinado contrato o de unas determinadas obligaciones que se encuentran pactadas en un acuerdo bilateral o multilateral, o así mismo para verificar si una operación específica se encuentra ajustada a los parámetros o requerimientos preestablecidos. Así pues, se puede definir la interventoría como el conjunto de acciones y procedimientos encaminados a establecer el cumplimiento de determinadas operaciones en relación con la ley o con un acuerdo contractual, teniendo el interventor la calidad de evaluador para juzgar los resultados o productos entregados , pudiendo imponer sanciones al ejecutante incumplido o infractor. En cuanto al término interventor se define como: persona que autoriza y fiscaliza ciertas operaciones para asegurar su corrección.

En este sentido, se debe afirmar que la fiscalización mediante la interventoría de una cuenta, no corresponde exclusivamente al campo financiero, sino por el contrario a la integralidad de lo que representa cada cuenta como resumen de las operaciones emprendidas por el ente económico, pues como se sabe una cuenta es la huella que trasluce el discurrir de la actividad económica a través de todo su ciclo productivo.

Así pues, dada la característica de integralidad de la actividad interventora, esta utiliza un método básico de técnicas para fundamentar sus pruebas. Esto es, que para no dejar por fuera de la base empírica de sus pruebas, una parte de la población de los hechos que pueden estar caracterizados con las condiciones de error o irregularidad, ejecuta tales pruebas o exámenes a partir de un criterio deductivo y eventualmente inductivo. Asimismo, idea los procedimientos técnicos que le permiten cumplir con la cobertura requerida.

Dimensiones del control interno según el modelo de control de intervención

Identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones, existencia de controles, revisión de procedimientos, funciones, mapas de flujos de información.

Cumplimiento de requisitos de calidad de la información, de normatividad aplicable, verificación de clasificación de las operaciones, análisis de resultados, presentación de documentos, fechas de entrega, examen de la prueba y soportes para respaldar los registros y cifras.

Evaluación integral de la información presentada muchas veces en los estados financieros y así mismo de las notas explicativas, de forma ajustada a los requerimientos de las directivas vigentes en materia de elaboración y presentación de la información financiera.

Seguimiento mediante indicadores de resultado usando tableros de control, para medir y evaluar el cumplimiento de metas y objetivos trazadas por la empresa, herramientas que facilitan el seguimiento y evaluación de las actividades.

2.4.2 Modelo teórico- Normas de la información financiera

Según Sánchez (2010, p.52) las (NIF), es un sistema confiable de objetivos y fundamentos que se encuentran interrelacionados, agrupados en un orden lógico - deductivo, destinado para servir como sustento racional para el desarrollo de normas de información financiera y en la solución de los problemas que aparezcan en la práctica contable. Sirve al usuario general de la información financiera al:

- Permitir un mayor entendimiento acerca de la naturaleza, función y limitaciones de la información financiera
- Dar sustento teórico para la emisión de las NIF particulares, evitando con ello, la emisión de normas arbitrarias que no sean consistentes entre sí.

- Constituir un marco de referencia para aclarar o sustentar tratamientos contables.
- Proporcionar una terminología y un punto de referencia común entre los usuarios generales de la información financiera, promoviendo una mejor comunicación entre ellos.

Los postulados básicos:

- Vinculan el sistema de información contable con el entorno en el que éste opera, permitiendo al emisor de la normatividad contable, al preparador y al usuario de la información financiera, una mejor comprensión del ambiente en el que se desenvuelve la práctica contable.
- Guían la acción normativa conjuntamente con el resto de los conceptos básicos que integran el marco conceptual, dado que deben emplearse como fundamento para elaborar normas particulares de información financiera. Los postulados básicos dan pauta para explicar “en qué momento” y “como” deben reconocerse los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad, por lo que son, en consecuencia, esencia misma de las normas particulares. Aplicados en conjunto con los objetivos de los estados financieros.

Dimensiones

Entre las dimensiones en que sustenta la información financiera de acuerdo con la NIF, destaca:

Los estados financieros, que son: estado de resultados, hoja de balance, estado del flujo del efectivo, cambios en el patrimonio neto.

El comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad, vulnerabilidad, efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos.

Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, financiarlos adecuadamente, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

2.5 Definición operacional de palabras

Control interno

Munguía (2008) refiere que el control interno contable: Comprende un plan de la organización de las operaciones que conciernen a la salvaguardarlos activos y a la contabilidad de las transacciones financieras como también presupuestales (p.11).

Control interno administrativo

El Control Interno Administrativo es el conjunto acciones, mecanismos, que ordenados entre sí y unidos a las personas que conforman una entidad pública, se constituye un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa Cuellar (2010, p.23).

Control presupuestario

Permite que las diversas actividades de la empresa sean planificadas en un tiempo determinado. Estos presupuestos estarán integrados por partidas de gastos (clasificadores) que se consideran variables y fijos lo primero deberán ser variables; los segundo por definición se consideran improbables que se vean alterados durante el periodo presupuestal, pero los segundos están sujetos a las fluctuaciones de los precios del mercado. (Rubio, 2008, p.8).

Cálculo de los presupuestos

La planificación y cálculo del presupuesto se realiza mediante un cuidadoso estudio de todos los gastos que la empresa debe soportar para hacer efectiva y rentable su gestión. Un sistema contable claro y dinámico debe ser introducido para analizar los gastos producidos y cargar estos al centro presupuestario que le corresponda. Rubio, 2008, p.8).

Información financiera

Álvarez (2008) refiere que la información financiera es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa. (p.26).

1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Método, nivel de investigación

El presente trabajo de investigación según Hernández, Fernández y Baptista (2010) es de tipo sustantiva o también conocida como *descriptiva*, al respecto se encontró que: “Dentro del enfoque cuantitativa, la calidad de una investigación se encuentra relacionada con el grado en que se aplique el diseño tal como fue preconcebido” (p, 136).

De ahí que mediante este tipo de investigación, permite avanzar la información de tipo descriptiva, transversal, para reflexionar sobre el objeto de estudio que es la relación que existe entre el control interno y la información financiera.

El presente estudio de investigación se llevó a cabo utilizando el Método Hipotético deductivo de nivel Descriptivo de enfoque

cuantitativo estadístico por la aplicación de fórmulas para la tabulación de datos, cifras de carácter numérico sobre las variables en estudio y que pretenden fundamentar sólidamente la hipótesis.

Por consiguiente, este trabajo se caracteriza por ser de diseño no experimental, Hernández, Fernández, Baptista (2010) define a los Diseños no experimentales como: “estudio que se realizan sin la utilización deliberada de variables y por consiguientes en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente real o natural para después analizarlos” (p, 205).

Asimismo, es no experimental, porque de acuerdo a este tipo de investigación no cuenta con un grupo experimental dentro de la población de estudio, no existe una variable dependiente a la cual se manipule, solo describirla en un plano teórico y determinar su correlación con otra variable.

3.2 Sistema de hipótesis, variables y esquema de diseño

3.2.1 Hipótesis de estudio

Hipótesis general

El control interno se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

Hipótesis específicas

- a) La identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima
 - b) El cumplimiento de requisitos de calidad de la información se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima
-
- a) La evaluación integral de la información se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima
 - b) El seguimiento se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

3.2.2 Sistema de variables

Variables de estudio

Variable independiente:

Control interno

Variable dependiente:

Información financiera

Dimensiones e indicadores

Tabla 1. Dimensiones e indicadores de la variable control interno

VARIABLES		DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable	Control interno	Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que: Los activos estén debidamente protegidos. Los registros contables sean fidedignos. La actividad se realiza eficazmente de acuerdo con políticas trazadas por la gerencia. (Munguía, 2008, p.6).	Identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones	Existencia de controles
				Revisión de manuales de procedimientos
				Revisión de funciones
				Contrastación de datos
				Auditorias
			Cumplimiento de requisitos de calidad de la información	Verificación de clasificación de las transacciones
				Análisis de resultados
				Presentación de informes
				Fechas de entrega
			Evaluación integral de la información	Soportes para respaldar registros y cifras.
Estados financieros				
Seguimiento mediante indicadores	Cumplimiento de normatividad			
	Cumplimiento de metas y objetivos			
	Uso de herramientas que facilitan el seguimiento y evaluación de las actividades			

Fuente: Elaboración propia

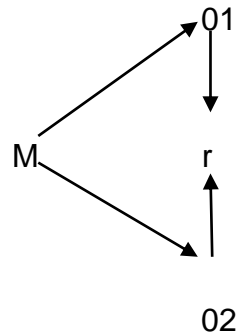
Tabla 2. Dimensiones e indicadores de la variable información financiera

VARIABLES		DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable	Información financiera	Conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado. (García, 2013, p.5).	Estados financieros	Estado de resultados
				Hoja de balance
				Estado del flujo del efectivo
				Cambios en el patrimonio neto
			Comportamiento económico-financiero de la entidad	Estabilidad
				Vulnerabilidad
				Efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos
			Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos	Financiamiento
				Viabilidad de inversión
				Cumplimiento de compromisos financieros

Fuente: Elaboración propia

3.2.3 Esquema del diseño

Esquema del diseño de investigación



Dónde:

M: Es la muestra con lo cual se realizó el estudio.

O1: Indica la medición a la variable (Control interno)

O2: Indica la medición a la variable (Información financiera)

r: Correlación de variables

3.3 Técnicas e instrumentos

3.3.1 Para recolección de datos y organización de datos

Para la recolección de datos se hizo uso de las siguientes técnicas:

- Observación
- Revisión bibliográfica
- Encuesta

Los instrumentos para la recolección de datos son:

- Ficha de observación

Tabla 3. *Ficha de observación*

FICHA DE OBSERVACIÓN	
Investigador:	
Institución donde se investiga:	
Dirección:	
Proceso observado:	

Fuente: Elaboración propia

- Ficha bibliográfica

Tabla 4. *Ficha bibliográfica*

Autor:	Editorial:
Título:	Ciudad:
Año:	País:
Resumen del contenido:	
Número de edición o impresión:	

Fuente: Elaboración propia

- Cuestionario (ver anexo nº 2)

3.4 Cobertura de la investigación

3.4.1 Población

Corbetta (2010) define: Población o Universo es todo conjunto o grupo de individuos, cosas u objetos con ciertos atributos comunes” (p.17).

La población de estudio estuvo conformada por el personal administrativo del Hospital San Juan de Lurigancho, que alcanza a 118 trabajadores.

3.4.2 Muestra y muestreo

Corbetta (2010) coincide en definirla como “el sub- conjunto de la población” (p.10). Ya que la muestra es seleccionada o extraída de la población, pasa hacer una parte de ella.

Se obtuvo la muestra mediante la aplicación de la fórmula para problemas fortuitos la cual sirvió para determinar el número de trabajadores que serán encuestados.

Para que sea posible hallar la muestra de nuestra población se realiza la siguiente fórmula:

$$n = \frac{NZ^2 pq}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

N = Población o universo

Z = Valor del nivel de confianza

p = Proporción de individuos que poseen las características del estudio

q = Proporción de individuos que no poseen las características del estudio

e = Porcentaje o margen de error

Los valores de la formula son los siguientes:

N= 118

Z= 95% --- 1,96

p= 50% --- 0,5

q = 50% --- 0,5

E= 5% --- 0,05

Reemplazando:

$$n = \frac{118 * (1.96^2) * (0.5 * 0.5)}{(0.05^2) * (118 - 1) + (1.96^2) * (0.5 * 0.5)}$$

$$n = 90$$

La muestra final, según la aplicación de la fórmula fue de 90 trabajadores pertenecientes a las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho.

Muestreo

El tipo de muestreo utilizado correspondió al aleatorio simple. Según Borda, Tuesta y Navarro (2009, p.120). “Es uno de los métodos más sencillos y es el más utilizado; su característica principal es que todas las unidades del universo tienen la misma probabilidad de ser incluidas en la muestra”.

2. RESULTADOS

4.1 Análisis de la confiabilidad de instrumentos

Barreiro, J. (2006) señala que el coeficiente Alfa de Cronbach analiza concretamente la consistencia interna de la escala como una dimensión de su fiabilidad mediante el cálculo de la correlación entre los ítems de la escala. Por tanto, el estadístico Alfa de Cronbach puede considerarse como un coeficiente de correlación. Se ha delimitado que un instrumento es confiable si supera el valor de 0.7 su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento de medición, simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente (p.183).

Tabla 5. *Resumen del procesamiento de los casos*

		N	%
Casos	Válidos	90	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	90	100,0

Fuente: Base de datos del autor

Tabla 6. *Estadísticos de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,991	29

Fuente: Base de datos del autor

Interpretación: Del resultado se evidencia que la confiabilidad obtenida es $\alpha = 0.991$, lo que indica que el instrumento de medición es altamente confiable.

4.2 Análisis descriptivo

Tabla 7. *Existencia de controles*

La existencia de controles se da periódicamente y sin previo aviso

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	17	18,9	18,9	18,9
	Casi nunca	52	57,8	57,8	76,7
	A veces	17	18,9	18,9	95,6
	Casi siempre	4	4,4	4,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

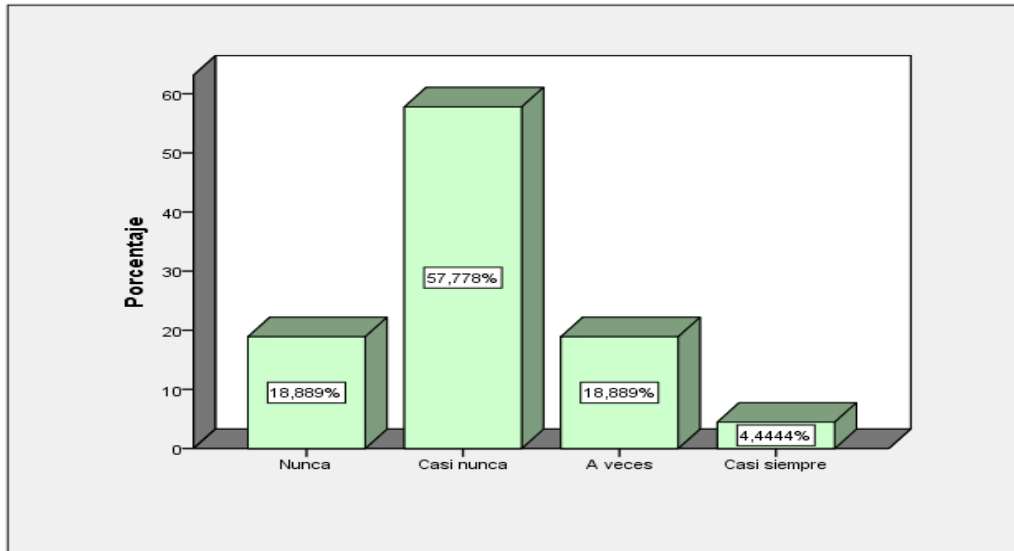


Figura 1. Existencia de controles

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 7 y figura nº 1 se evidencia que 17 encuestados que representan al 18.9% respondieron nunca, 52 encuestados que representan al 57.8% contestaron casi nunca, 17 encuestados que representan al 18.9% refirieron a veces, 4 encuestados que representan al 4.4% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia una cantidad porcentual del 57.8% de encuestados que señalan que la existencia de controles casi nunca se da periódicamente y sin previo aviso.

Tabla 8. *Inspección y verificación de los estados financieros*

Cuando se dan los controles estos cumplen con su función de inspección y verificación de los estados financieros del área

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	24	26,7	26,7	26,7
A veces	48	53,3	53,3	80,0
Válidos Casi siempre	12	13,3	13,3	93,3
Siempre	6	6,7	6,7	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

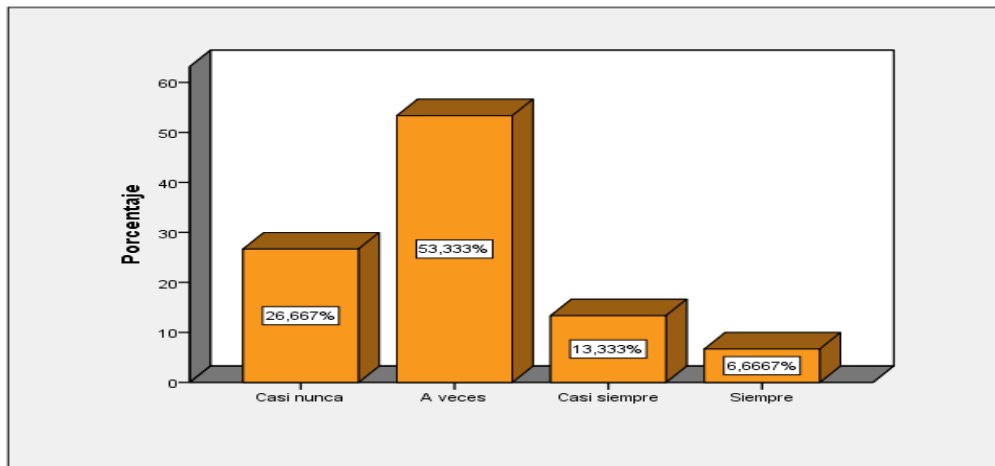


Figura 2. Inspección y verificación de los estados financieros

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 8 y figura nº2 se puede observar que 24 encuestados que representan al 26.7% respondieron casi nunca, 48 encuestados que representan al 53.3% refirieron a veces, 12 encuestados que representan al 13.3% indicaron casi siempre, 6 encuestados que representan al 6.7% respondieron siempre.

Por lo tanto, se evidencia una ventaja porcentual del 53.3% de encuestados que señalan que cuando se dan los controles solo a veces cumplen con su función de inspección y verificación de los estados financieros del área.

Tabla 9. *Manual de procedimientos*

Se cuenta y revisa manuales de procedimientos para el control interno, realizándolas acorde al manual

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	11	12,2	12,2	12,2
Casi nunca	61	67,8	67,8	80,0
Válidos A veces	14	15,6	15,6	95,6
Casi siempre	4	4,4	4,4	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

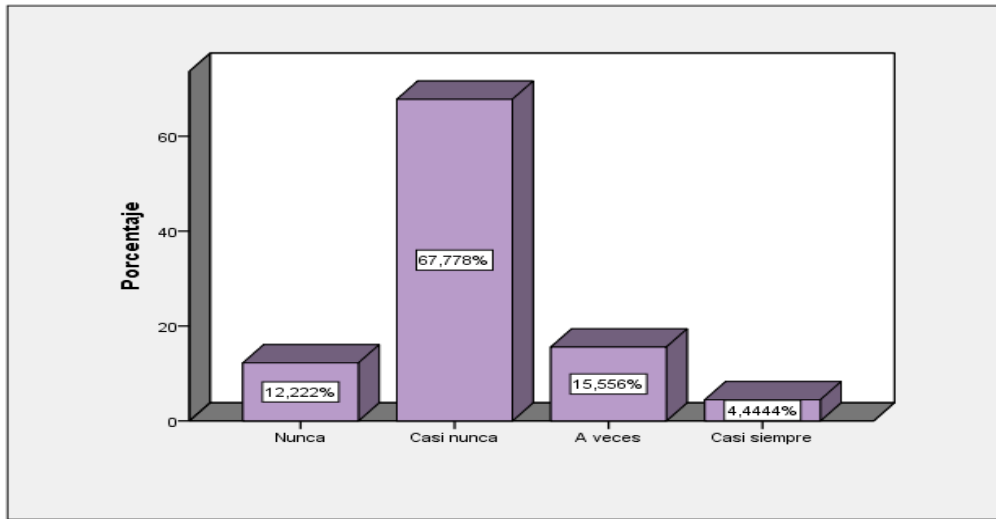


Figura 3. Manual de procedimientos

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 9 y figura nº 3 se puede observar que de 11 encuestados que representan al 12.2% respondieron nunca, 61 encuestados que representan al 67.8% contestaron casi nunca, 14 encuestados que representan al 15.5% refirieron a veces, 4 encuestados que representan al 4.4% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia una ventaja porcentual del 67.8% de encuestados que señalan que casi nunca se cuenta y revisa manuales de procedimientos para el control interno, realizándolas conforme al manual.

Tabla 10. *Funciones del personal*

Las funciones del personal se revisan de acuerdo a las necesidades y exigencias del área

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	14	15,6	15,6	15,6
A veces	53	58,9	58,9	74,4
Válidos Casi siempre	8	8,9	8,9	83,3
Siempre	15	16,7	16,7	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

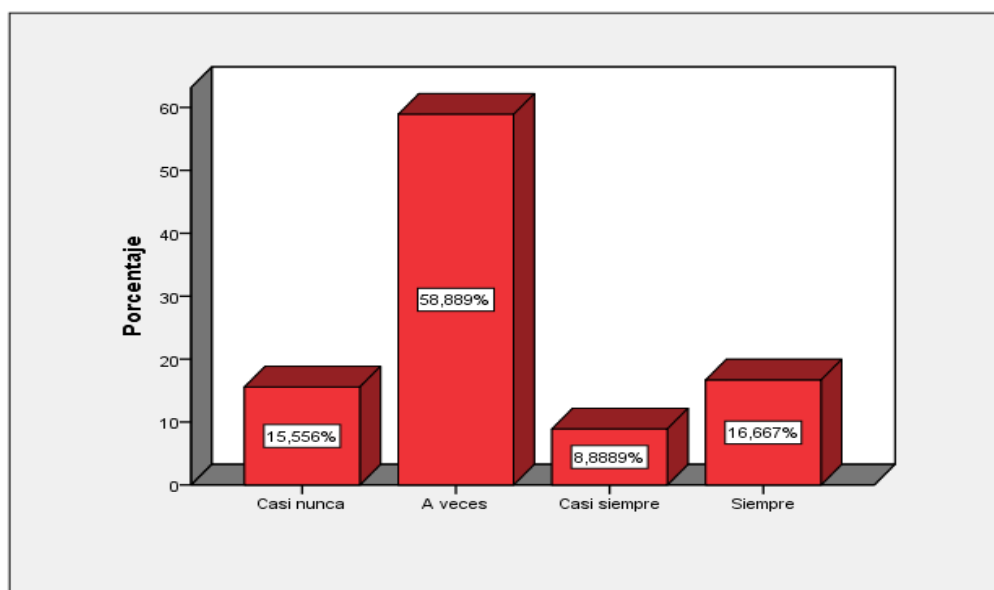


Figura 4. Funciones del personal

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº10 y figura nº 4 se evidencia que 14 encuestados que representan al 15.6% respondieron casi nunca, 53 encuestados que representan al 58.9% refirieron a veces, 8 encuestados que representan al 8.9% indicaron casi siempre, 15 encuestados que representan al 16.7% respondieron siempre.

Por lo tanto, se evidencia una ventaja porcentual mayoritaria del 58.9% de encuestados que señalan que solo a veces las funciones del personal se revisan de acuerdo a las necesidades y exigencias del área.

Tabla 11. *Contraste de datos financieros*

Se contrastan los datos financieros, así verificar la coherencia de los mismos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi nunca	57	63,3	63,3
	A veces	25	27,8	91,1
	Casi siempre	8	8,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0

Fuente: Base de datos del autor

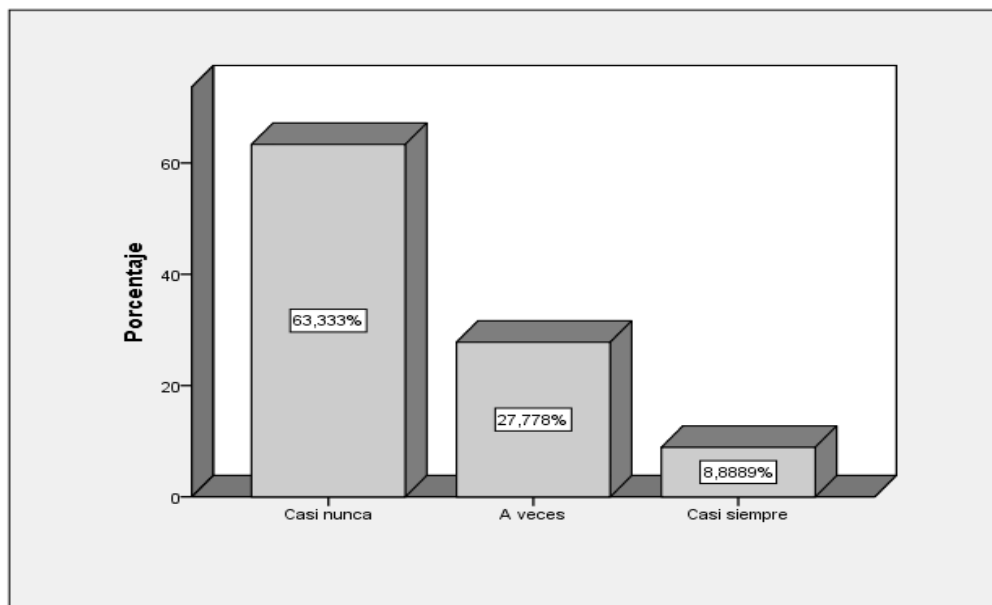


Figura 5. Contraste de datos financieros

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 11 y figura nº 5 podemos evidenciar que de 57 encuestados que representan al 63.3% respondieron casi nunca, 25 encuestados el cual representan al 27.8% refirieron a veces, 8 encuestados que representan al 8.9% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia una ventaja porcentual del 63.3% de encuestados que señalan que solo a veces se contrastan los datos financieros, así verificar la coherencia de los mismos.

Tabla 12. Auditorias inopinadas

Se realizan auditorias inopinados sin previo aviso

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	12	13,3	13,3	13,3
Casi nunca	64	71,1	71,1	84,4
A veces	14	15,6	15,6	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

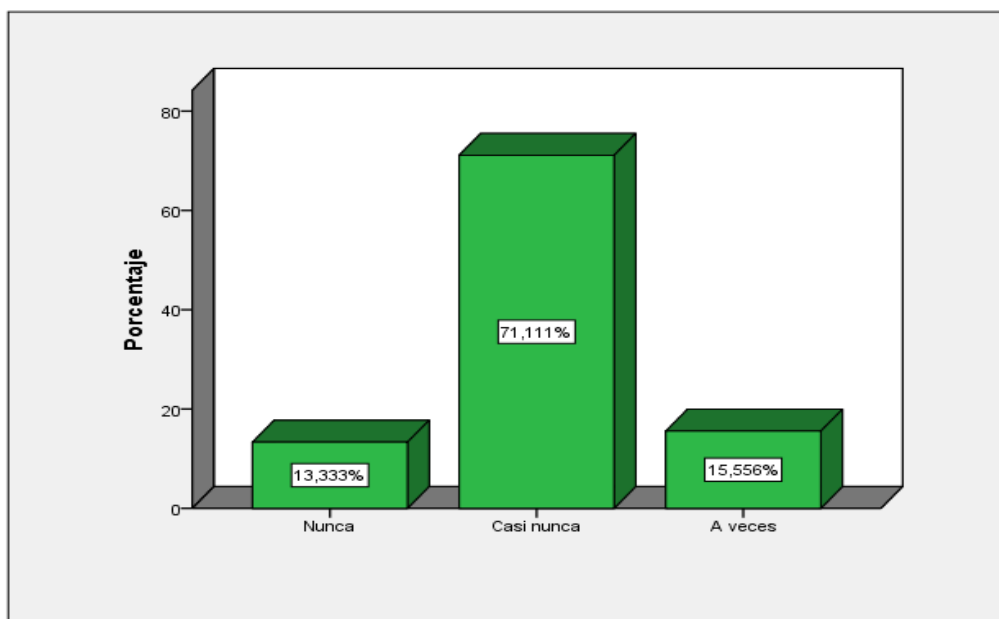


Figura 6. Auditorias inopinadas

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 12 y figura nº 6 se evidencia que 12 encuestados que representan al 13.3% respondieron nunca, 64 encuestados que representan al 71.1% contestaron casi nunca, 14 encuestados que representan al 15.6% refirieron a veces.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 71.1% de encuestados que señalan que casi nunca se realizan auditorias inopinados sin previo aviso.

Tabla 13. Se verifica la clasificación de las transacciones

Se verifica la clasificación de las transacciones que se realizan en el área de administración

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi nunca	10	11,1	11,1
	A veces	60	66,7	77,8
	Casi siempre	20	22,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0

Fuente: Base de datos del autor

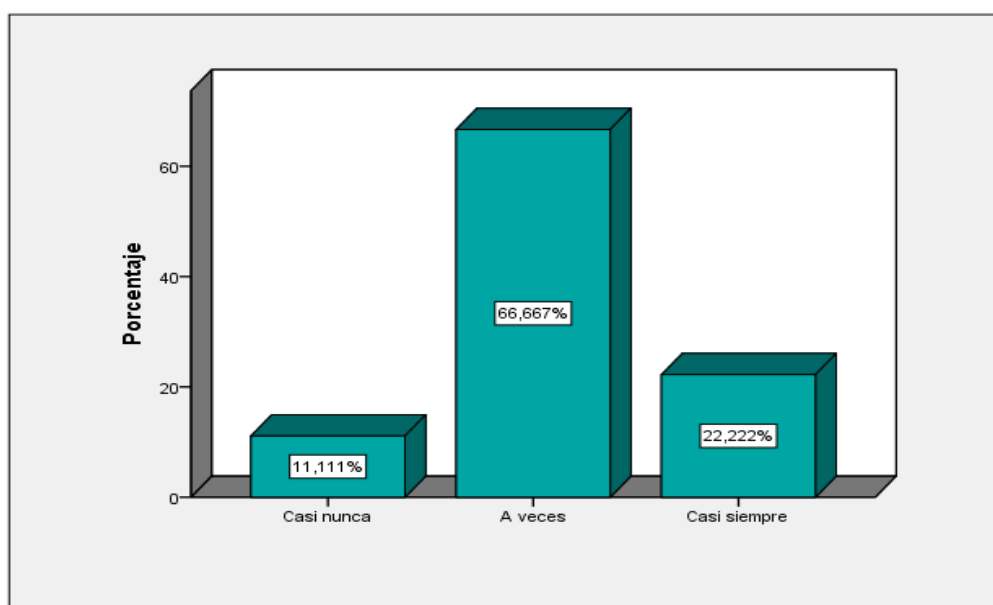


Figura 7. Se verifica la clasificación de las transacciones

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 13 y figura nº7 se evidencia que 10 encuestados que representan al 11.1% respondieron casi nunca, 60 encuestados que representan al 66.7% refirieron a veces, 20 encuestados que representan al 22.2% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 66.7% de encuestados que señalan que solo a veces se verifica la clasificación de las transacciones que se realizan en el área de administración.

Tabla 14. *Análisis de los resultados de los gastos*

Se analizan los resultados de los gastos financieros, cotejando que estos guarden coherencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi nunca	18	20,0	20,0
	A veces	54	60,0	80,0
	Casi siempre	18	20,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0

Fuente: Base de datos del autor

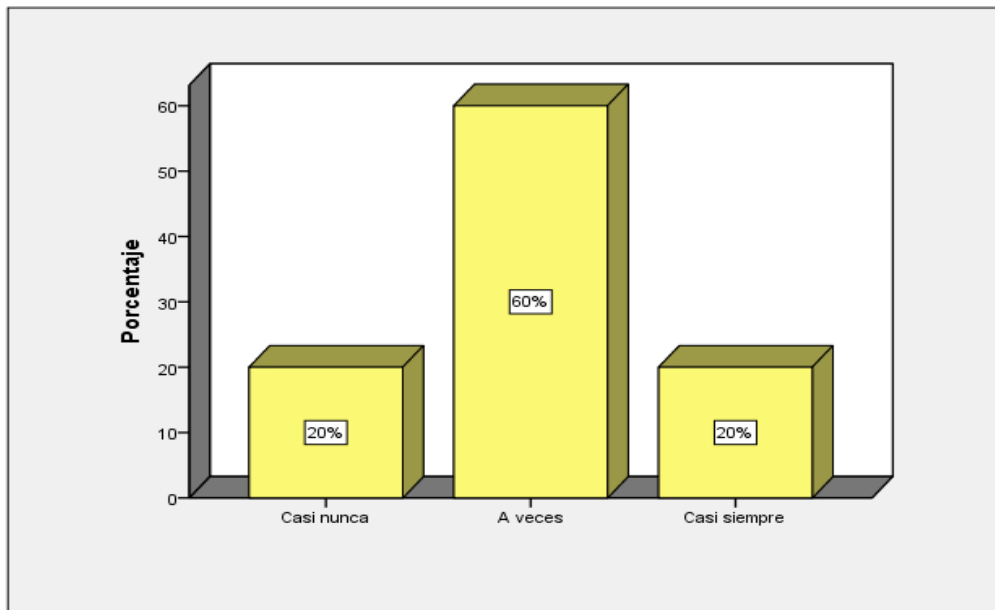


Figura 8. Análisis de los resultados de los gastos

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 14 y figura nº8 se evidencia que 18 encuestados que representan al 20.0% respondieron casi nunca, 54 encuestados que representan al 60.0% refirieron a veces, 18 encuestados que representan al 20.0% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 60.0% de encuestados que señalan que solo a veces se analizan los resultados de los gastos financieros, cotejando que estos guarden coherencia.

Tabla 15. Solicitud de informe de gastos

El personal directivo exige que se le presenten informes de los gastos generados en el área

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	15	16,7	16,7	16,7
A veces	47	52,2	52,2	68,9
Válidos Casi siempre	16	17,8	17,8	86,7
Siempre	12	13,3	13,3	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

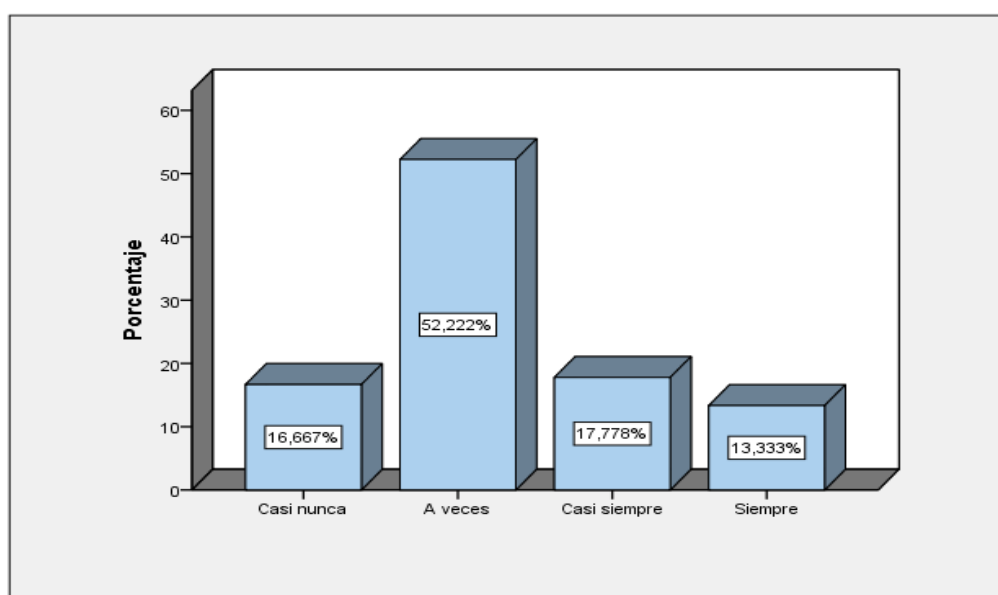


Figura 9. Solicitud de informe de gastos

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 15 y figura nº 9 se evidencia que 15 encuestados que representan al 16.7% respondieron casi nunca, 47 encuestados que representan al 52.2% refirieron a veces, 16 encuestados que representan al 17.8% indicaron casi siempre, 12 encuestados que representan al 13.3% respondieron siempre.

Por lo tanto, se evidencia una predominio porcentual del 52.2% de encuestados que señalan que solo a veces el personal directivo exige que se le presenten informes de los gastos generados en el área.

Tabla 16. Informes dentro de fechas establecidas

Los informes financieros se entregan dentro de las fechas establecidas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	15	16,7	16,7	16,7
Casi nunca	23	25,6	25,6	42,2
Válidos A veces	39	43,3	43,3	85,6
Casi siempre	13	14,4	14,4	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

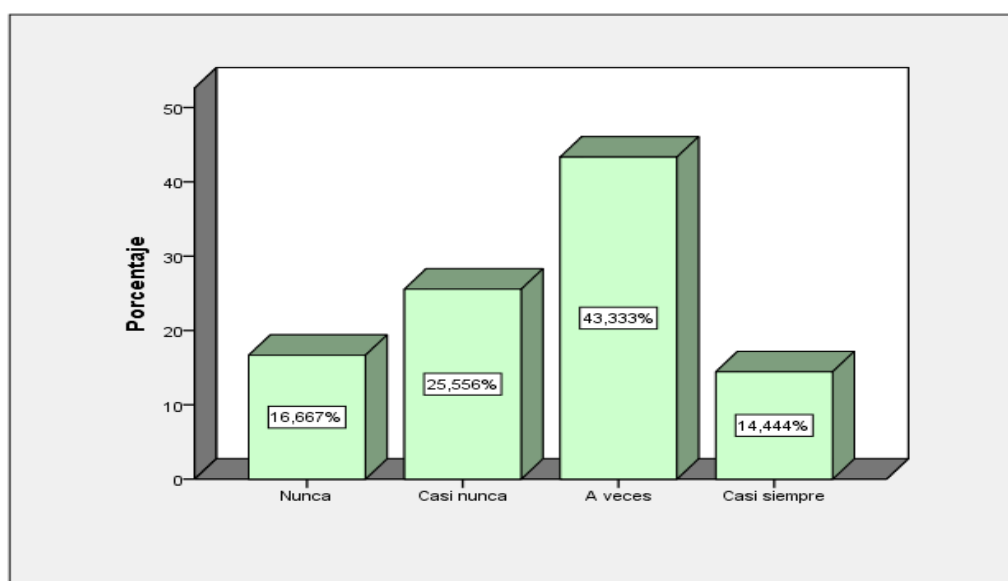


Figura 10. Informes dentro de fechas establecidas

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 16 y figura nº 10 se evidencia que 15 encuestados que representan al 16.7% respondieron nunca, 23 encuestados que representan al 25.6% contestaron casi nunca, 39 encuestados que representan al 43.3% refirieron a veces, 13 encuestados que representan al 14.4% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 43.3% de encuestados que señalan que solo a veces los informes financieros se entregan dentro de las fechas establecidas.

Tabla 17. Soporte y respaldo de los registros

El área cuenta con soportes para respaldar registros y cifras (base de datos, sistemas informáticos) así consultar y cotejar cualquier duda

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	9	10,0	10,0	10,0
A veces	10	11,1	11,1	21,1
Casi siempre	71	78,9	78,9	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

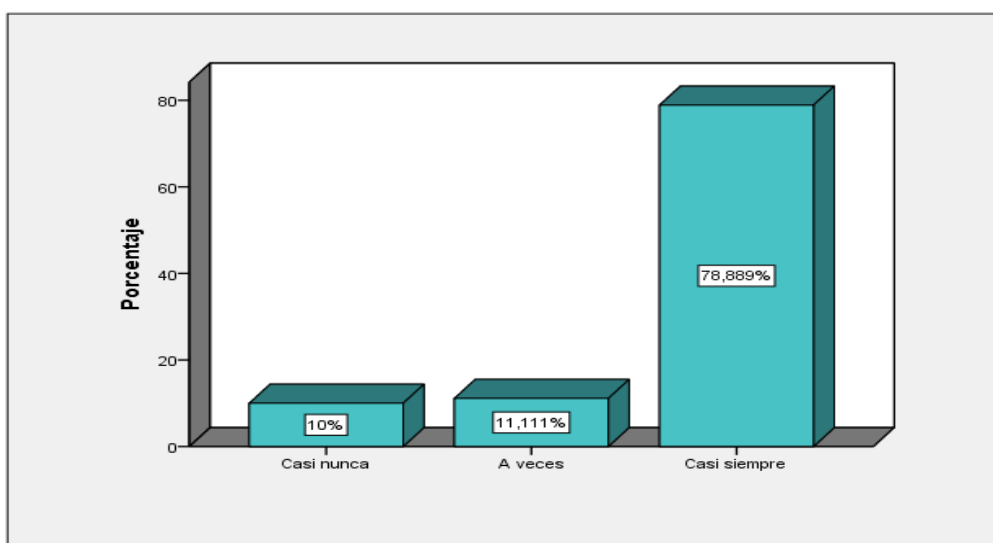


Figura 11. Soporte y respaldo de los registros

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 17 y figura nº 11 se evidencia que 9 encuestados que representan al 10.0% respondieron casi nunca, 10 encuestados que representan al 11.1% refirieron a veces, 71 encuestados que representan al 78.9% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 78.9% de encuestados que señalan que el área casi siempre cuenta con soportes para respaldar registros y cifras (base de datos, sistemas informáticos) así consultar y cotejar cualquier duda.

Tabla 18. *Presentación de estados financieros periódicamente*

Se presentan los estados financieros del área de forma periódica y dentro de las fechas establecidas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	14	15,6	15,6	15,6
A veces	51	56,7	56,7	72,2
Válidos Casi siempre	19	21,1	21,1	93,3
Siempre	6	6,7	6,7	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

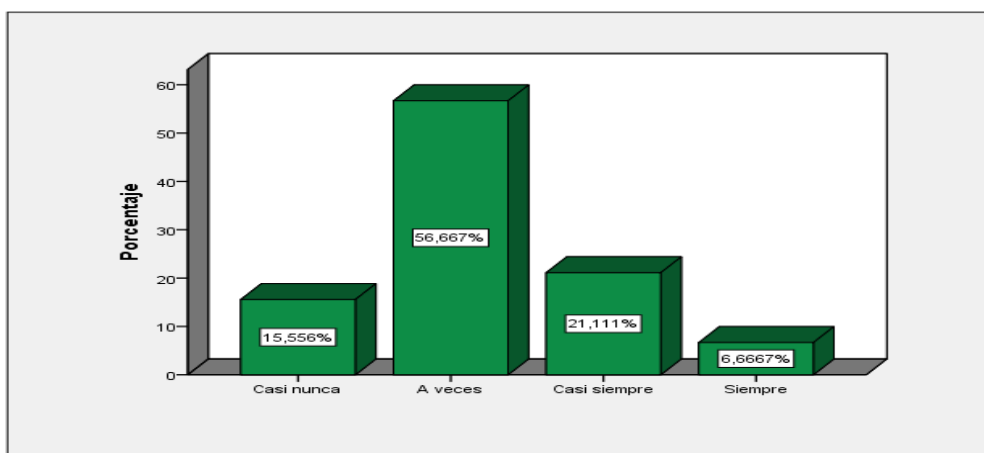


Figura 12. Presentación de estados financieros periódicamente

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 18 y la figura nº 12 se evidencia que 14 encuestados que representan al 15.6% respondieron casi nunca, 51 encuestados que representan al 56.7% refirieron a veces, 19 encuestados que representan al 21.1% indicaron casi siempre, 6 encuestados que representan al 6.7% señalaron siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 56.7% de encuestados que señalan que solo a veces se presentan los estados financieros del área de forma periódica y dentro de las fechas establecidas.

Tabla 19. *Normatividad y evaluación de la información*

Se cumple con la normatividad en la evaluación de la información financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	18	20,0	20,0	20,0
Casi nunca	35	38,9	38,9	58,9
Válidos A veces	20	22,2	22,2	81,1
Casi siempre	17	18,9	18,9	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

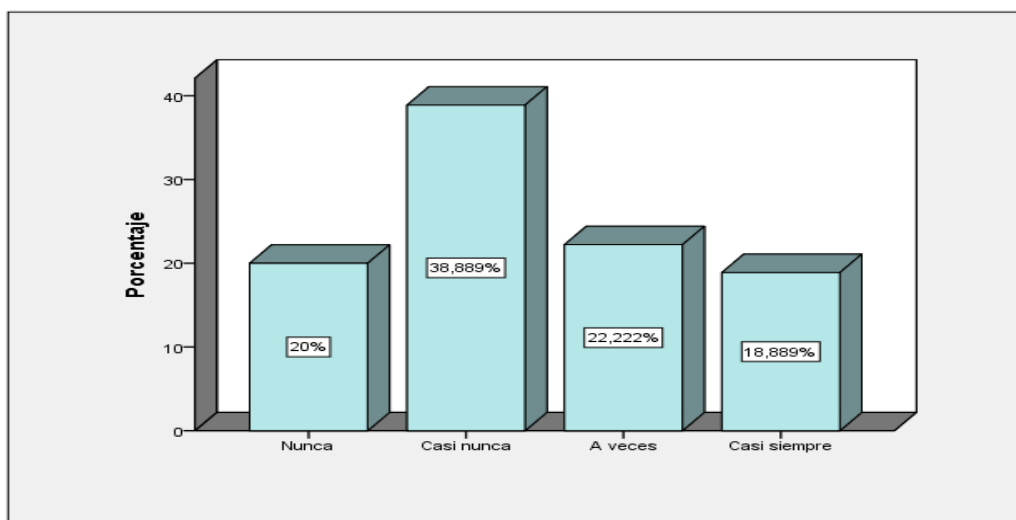


Figura 13. Normatividad y evaluación de la información

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 19 y figura nº 13 se evidencia que 18 encuestados que representan al 20.0% respondieron nunca, 35 encuestados que representan al 38.9% contestaron casi nunca, 20 encuestados que representan al 22.2% refirieron a veces, 17 encuestados que representan al 18.9% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 38.9% de encuestados que señalan que casi nunca se cumple con la normatividad en la evaluación de la información financiera.

Tabla 20. *Cumplimiento de metas y objetivos en el control*

A su criterio se cumplen las metas y objetivos establecidos en el control interno de los movimientos financieros del área de administración

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	13	14,4	14,4	14,4
Casi nunca	63	70,0	70,0	84,4
Válidos A veces	11	12,2	12,2	96,7
Casi siempre	3	3,3	3,3	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

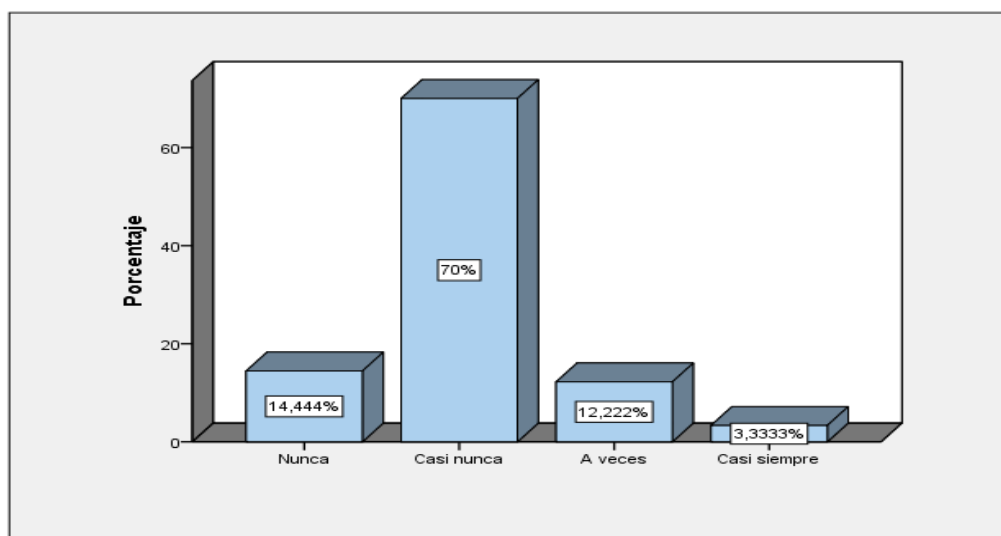


Figura 14. Cumplimiento de metas y objetivos en el control

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 20 y figura nº 14 se evidencia que 13 encuestados que representan al 14.4% respondieron nunca, 63 encuestados que representan al 70.0% contestaron casi nunca, 11 encuestados que representan al 12.2% refirieron a veces, 3 encuestados que representan al 3.3% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia una predominio porcentual del 70.0% de encuestados que señalan que casi nunca se cumplen las metas y objetivos establecidos en el control interno de los movimientos financieros del área de administración.

Tabla 21. *Uso de herramientas para el seguimiento y evaluación*

Se hace uso de herramientas que faciliten el seguimiento y evaluación de las actividades de control interno del área de administración

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	15	16,7	16,7	16,7
Casi nunca	50	55,6	55,6	72,2
Válidos A veces	11	12,2	12,2	84,4
Casi siempre	14	15,6	15,6	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

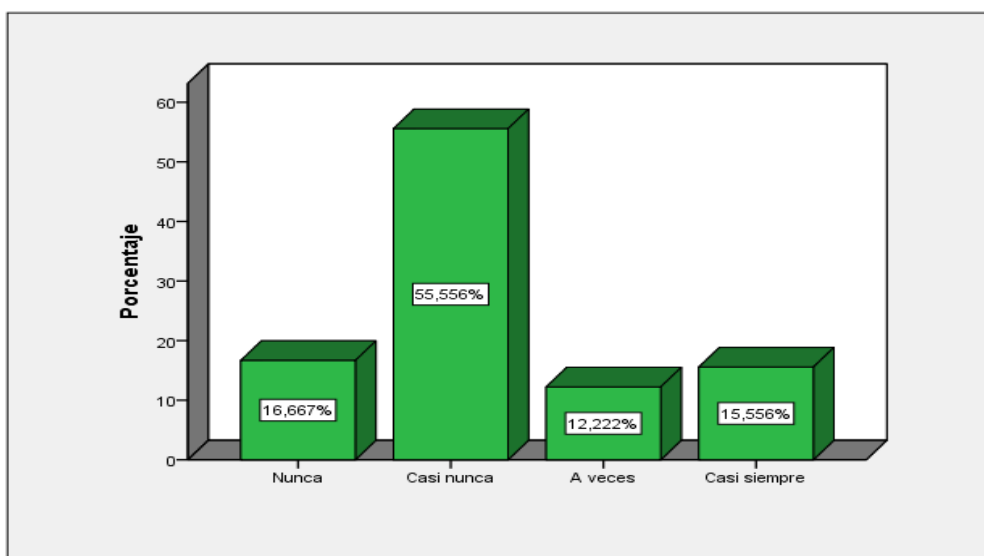


Figura 15. Uso de herramientas para el seguimiento y evaluación

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 21 y figura nº 15 se evidencia que 15 encuestados que representan al 16.7% respondieron nunca, 50 encuestados que representan al 55.6% contestaron casi nunca, 11 encuestados que representan al 12.2% refirieron a veces, 14 encuestados que representan al 15.6% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 55.6% de encuestados que señalan que casi nunca se hace uso de herramientas que faciliten el seguimiento y evaluación de las actividades de control interno del área de administración.

Tabla 22. Soporte técnico

Las herramientas para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades cuentan con el soporte tecnológico, así garantizar la fiabilidad de sus resultados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi nunca	17	18,9	18,9
	A veces	60	66,7	85,6
	Casi siempre	13	14,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0

Fuente: Base de datos del autor

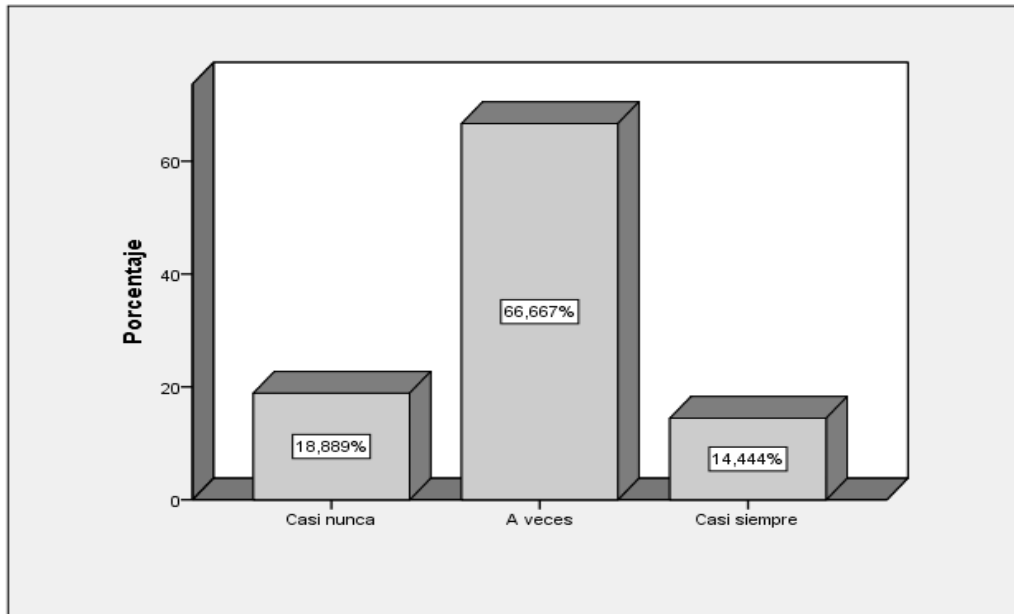


Figura 16. Soporte técnico

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 22 y figura nº16 se evidencia que 17 encuestados que representan al 18.9% respondieron casi nunca, 60 encuestados que representan al 66.7% refirieron a veces, 13 encuestados que representan al 14.4% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 66.7% de encuestados que señalan que las herramientas para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades a veces cuentan con el soporte tecnológico, así garantizar la fiabilidad de sus resultados.

Tabla 23. Estado de resultados de las transacciones

El estado de resultados de las transacciones financieras se presentan en forma periódica y dentro de los plazos establecidos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Casi nunca	31	34,4	34,4	34,4
A veces	48	53,3	53,3	87,8
Casi siempre	11	12,2	12,2	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

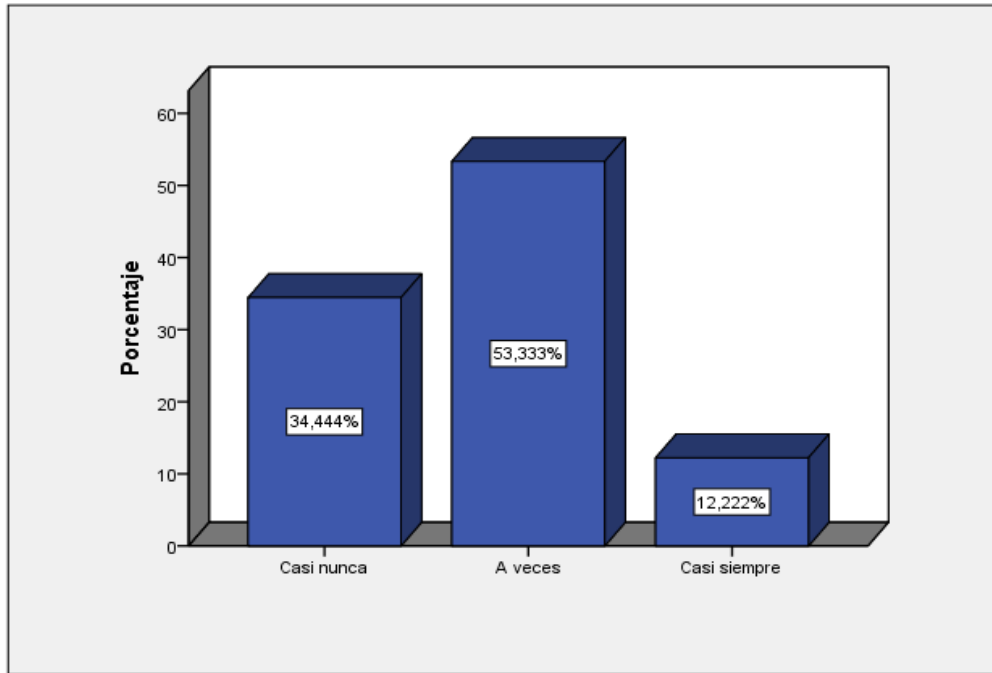


Figura 17. Estado de resultados de las transacciones

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 23 y figura nº 17 se evidencia que 31 encuestados que representan al 34.4% respondieron casi nunca, 48 encuestados que representan al 53.3% refirieron a veces, 11 encuestados que representan al 12.2% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 53.3% de encuestados que señalan el estado de resultados de las transacciones financieras a veces se presentan en forma periódica y dentro de los plazos establecidos.

Tabla 24. *Presentación de la hoja de balance*

Se presenta de forma ordenada y clara la hoja de balance de todos los ingresos y gastos financieros del área de administración

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	17	18,9	18,9	18,9
Casi nunca	36	40,0	40,0	58,9
Válidos A veces	22	24,4	24,4	83,3
Casi siempre	15	16,7	16,7	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

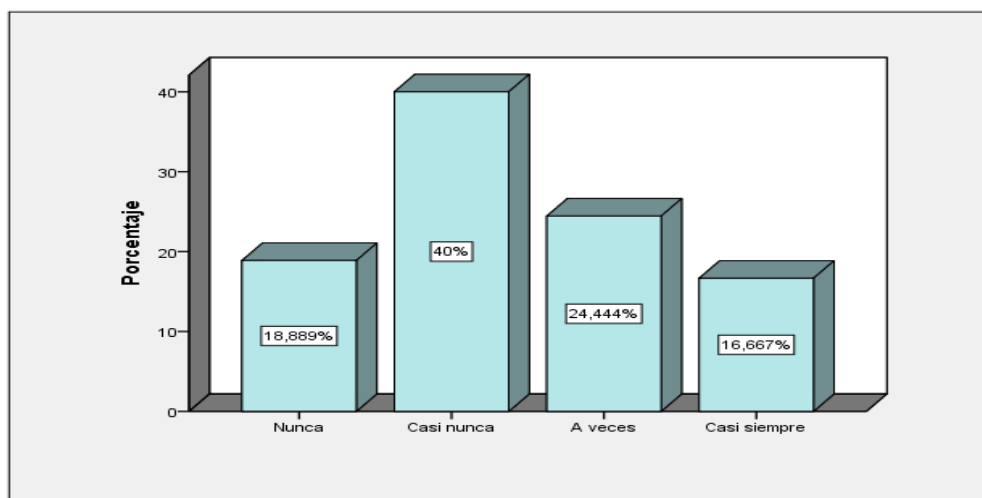


Figura 18. Presentación de la hoja de balance

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 24 y figura nº 18 se evidencia que 17 encuestados que representan al 18.9% respondieron nunca, 36 encuestados que representan al 40.0% contestaron casi nunca, 22 encuestados que representan al 24.4% refirieron a veces, 15 encuestados que representan al 16.7% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 40.0% de encuestados que señalan que casi nunca se presenta de forma ordenada y clara la hoja de balance de todos los ingresos y gastos financieros del área de administración.

Tabla 25. *Generación del estado de flujo*

Se genera el estado del flujo del efectivo, así establecer los tipos de gastos que se generan en el área de administración

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi nunca	20	22,2	22,2
	A veces	49	54,4	76,7
	Casi siempre	21	23,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0

Fuente: Base de datos del autor

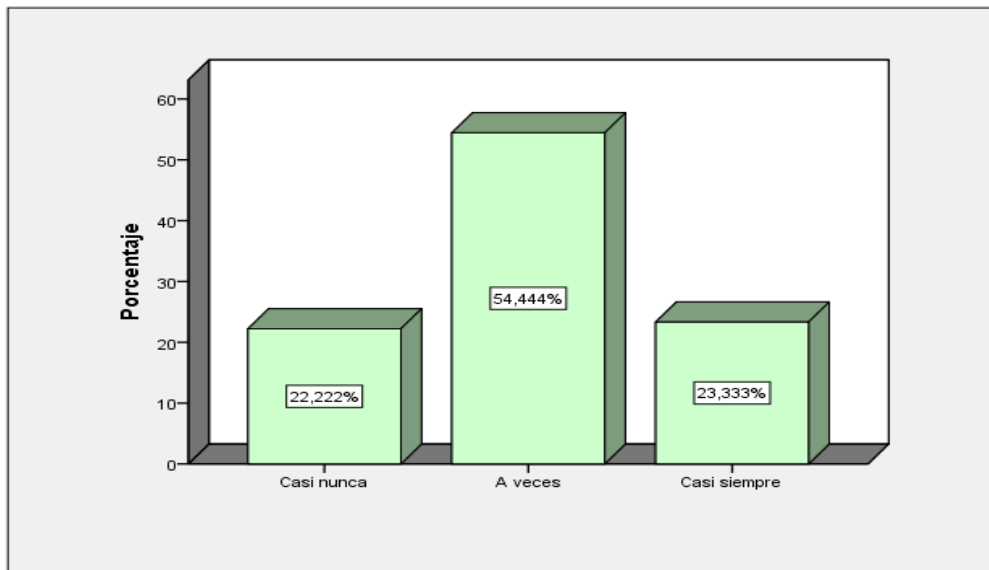


Figura 19. Generación del estado de flujo

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 25 y figura nº 19 se observa que 20 encuestados que representan al 22.2% respondieron casi nunca, 49 encuestados que representan al 54.4% refirieron a veces, 21 encuestados que representan al 23.3% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 23.3% de encuestados que señalan que solo a veces se genera el estado del flujo del efectivo, así establecer los tipos de gastos que se generan en el área de administración.

Tabla 26. Cambios en el patrimonio neto

Se verifica y toma en cuenta los cambios en el patrimonio neto, así establecer el origen y coherencia de los gastos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	37	41,1	41,1
	Casi nunca	43	47,8	88,9
	A veces	10	11,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0

Fuente: Base de datos del autor

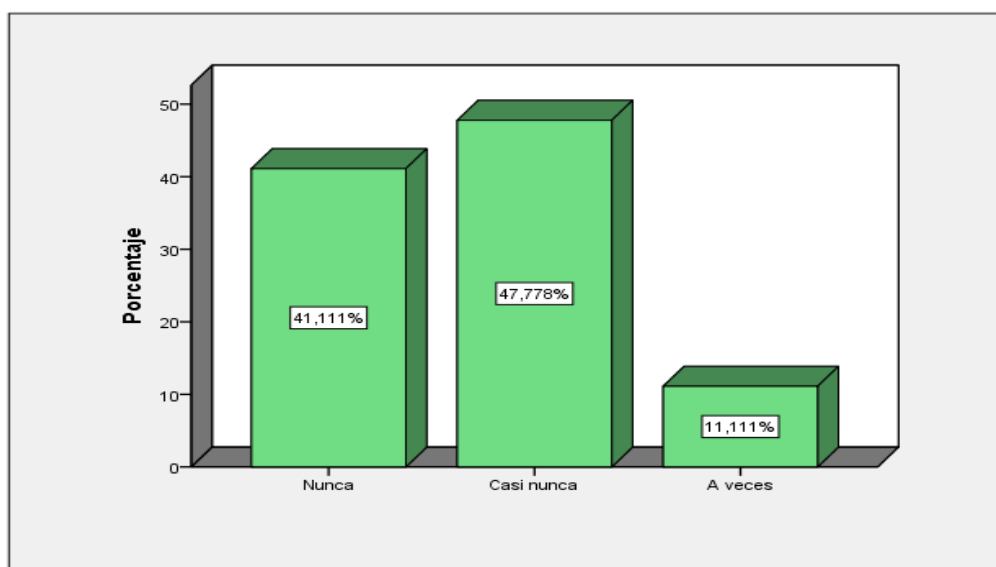


Figura 20. Cambios en el patrimonio neto

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 26 y figura nº 20 se evidenciar que 37 encuestados que representan al 41.1% respondieron nunca, 43 encuestados que representan al 47.8% contestaron casi nunca, 10 encuestados que representan al 11.1% refirieron a veces.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 47.8% de encuestados que señalan que casi nunca se verifica y toma en cuenta los cambios en el patrimonio neto, así establecer el origen y coherencia de los gastos.

Tabla 27. *Estabilidad financiera*

A su criterio el área de administración presenta estabilidad financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	16	17,8	17,8	17,8
Casi nunca	63	70,0	70,0	87,8
A veces	11	12,2	12,2	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

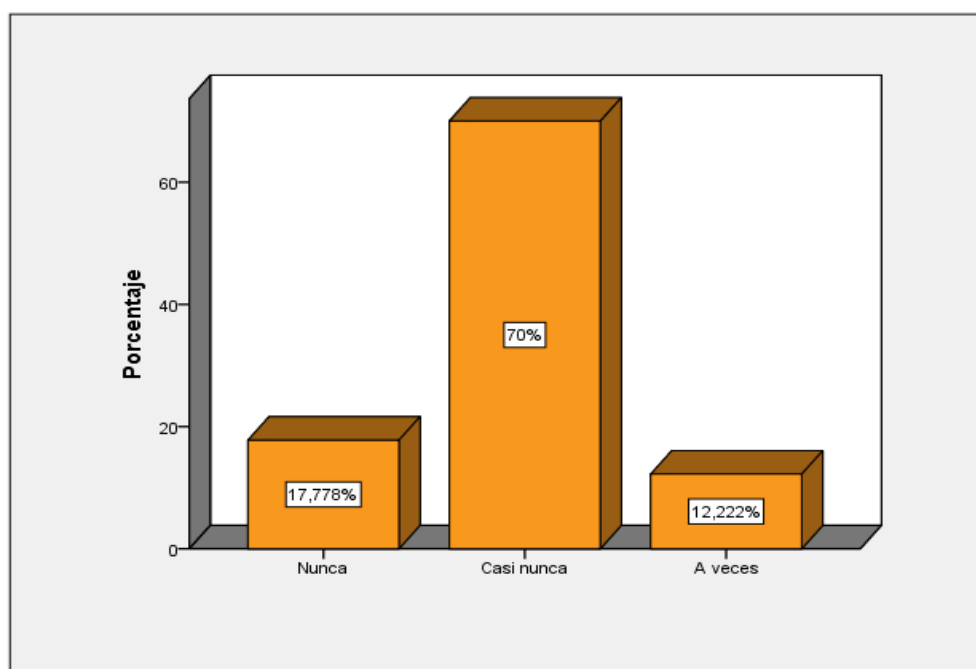


Figura 21. Estabilidad financiera

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 28 y figura nº 21 se puede observar que 16 encuestados que representan al 17.8% respondieron nunca, 63 encuestados que representan al 70.0% contestaron casi nunca, 11 encuestados que representan al 12.2% refirieron a veces.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 70.0% de encuestados que señalan que casi nunca el área de administración presenta estabilidad financiera.

Tabla 28. *Vulnerabilidad a desbalances y desfalcos*

Usted cree que el área de administración es vulnerable a desbalances, desfalcos y desbalances

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	16	17,8	17,8	17,8
A veces	25	27,8	27,8	45,6
Válidos Casi siempre	41	45,6	45,6	91,1
Siempre	8	8,9	8,9	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

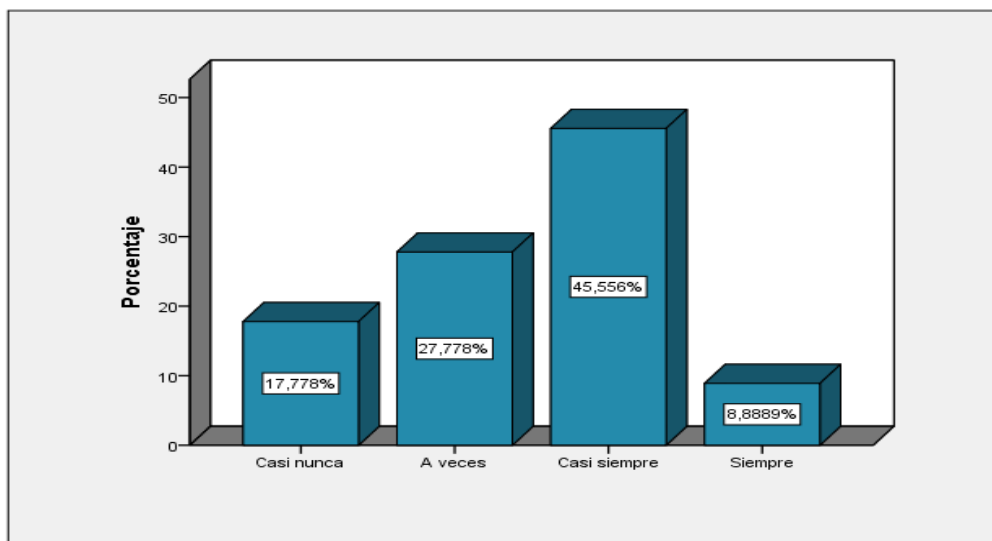


Figura 22. Vulnerabilidad a desbalances y desfalcos

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 28 y figura nº 22 se puede observar que 16 encuestados que representan al 17.8% respondieron casi nunca, 25 encuestados que representan al 27.8% refirieron a veces, 41 encuestados que representan al 45.6% indicaron casi siempre, 8 encuestados que representan al 8.9% refirieron siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 45.6% de encuestados que señalan que el área de administración casi siempre es vulnerable a desbalances y desfalcos.

Tabla 29. Efectividad y eficiencia en el cumplimiento de objetivos

El área administrativa es efectiva y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos trazados dentro de su gestión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	13	14,4	14,4
	Casi nunca	58	64,4	78,9
	A veces	19	21,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0

Fuente: Base de datos del autor

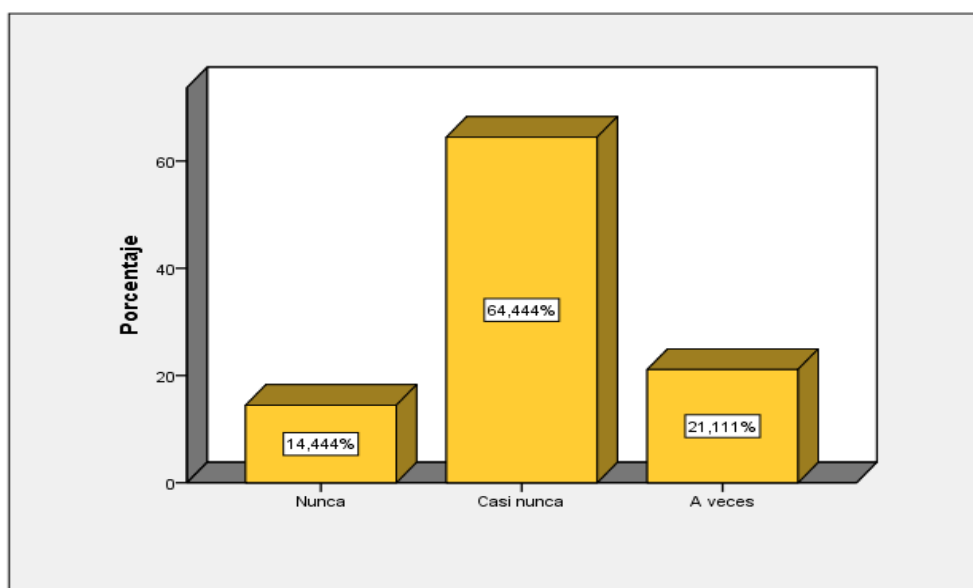


Figura 23. Efectividad y eficiencia en el cumplimiento de objetivos

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 29 y figura nº 23 se puede observar que 13 encuestados que representan al 14.4% respondieron nunca, 58 encuestados que representan al 64.4% contestaron casi nunca, 19 encuestados que representan al 21.1% refirieron a veces.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 64.4% de encuestados que señalan que casi nunca el área administrativa es efectiva y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos trazados dentro de su gestión.

Tabla 30. *Financiamiento al área*

El área cuenta con el financiamiento necesario para cumplir con todas sus actividades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	68	75,6	75,6
	Casi nunca	16	17,8	93,3
	A veces	6	6,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0

Fuente: Base de datos del autor

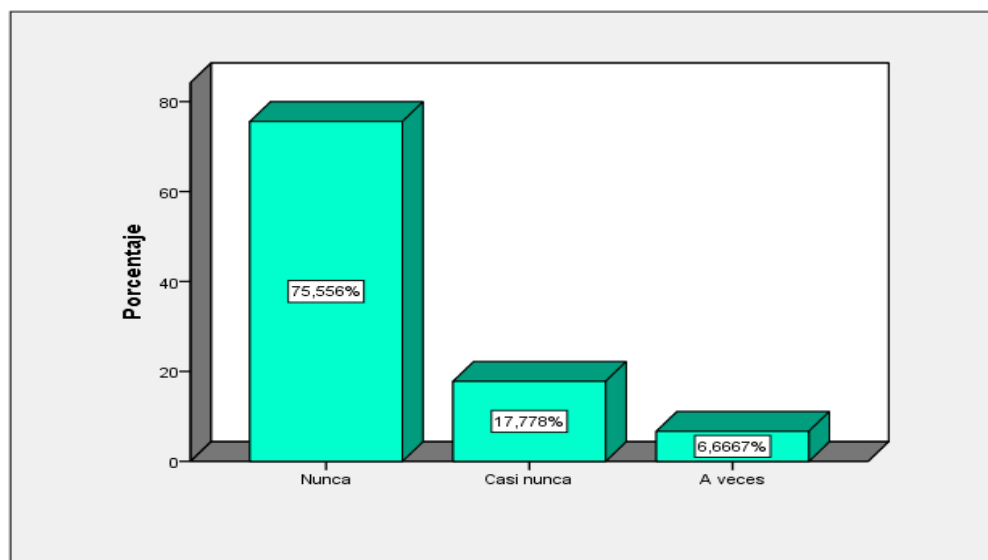


Figura 24. Financiamiento al área

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 30 y figura nº 24 se evidencia que 68 encuestados que representan al 75.6% respondieron nunca, 16 encuestados que representan al 17.8% contestaron casi nunca, 6 encuestados que representan al 6.7% refirieron a veces.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 75.6% de encuestados que señalan que el área nunca cuenta con el financiamiento necesario para cumplir con todas sus actividades.

Tabla 31. *Financiamiento con otros organismos*

El área administrativa busca financiamiento con otros organismos, así alcanzar todas las actividades programadas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	19	21,1	21,1	21,1
Casi nunca	27	30,0	30,0	51,1
Válidos A veces	41	45,6	45,6	96,7
Casi siempre	3	3,3	3,3	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

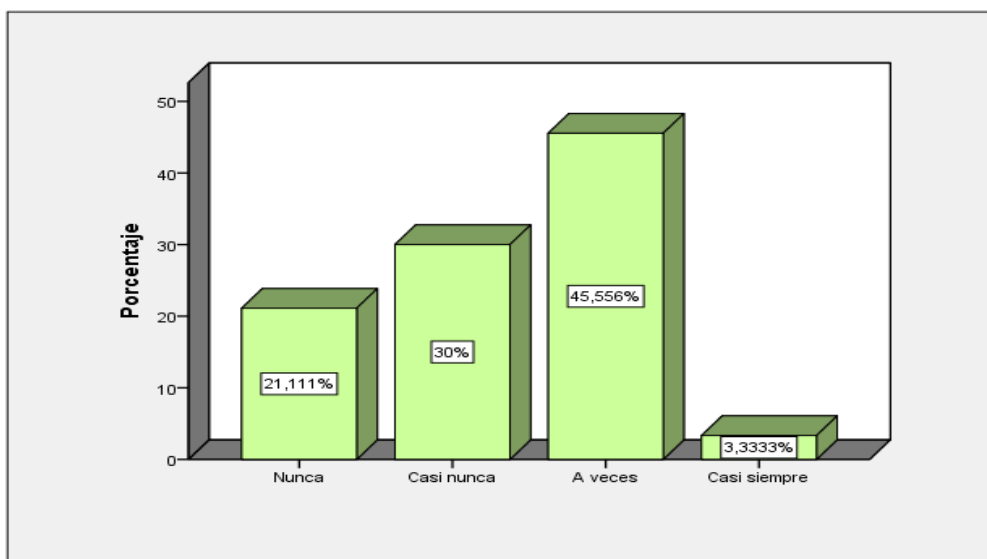


Figura 25. Financiamiento con otros organismos

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 31 y figura nº 25 se evidencia que 19 encuestados que representan al 21.1% respondieron nunca, 27 encuestados que representan al 30.0% contestaron casi nunca, 41 encuestados que representan al 45.6% refirieron a veces, 3 encuestados que representan al 3.3% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 45.6% de encuestados que señalan que el área administrativa solo a veces busca financiamiento con otros organismos, así alcanzar todas las actividades programadas.

Tabla 32. *Viabilidad de inversión y gasto*

La gestión del área de administración demuestra su viabilidad de inversión y gasto como parte del desarrollo de sus actividades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	16	17,8	17,8
	Casi nunca	63	70,0	87,8
	A veces	11	12,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0

Fuente: Base de datos del autor

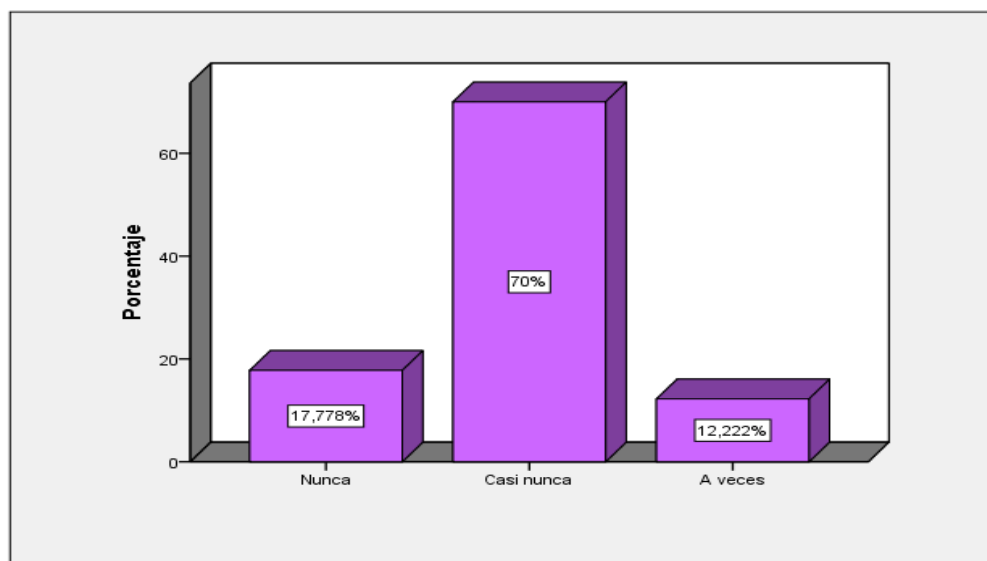


Figura 26. Viabilidad de inversión y gasto

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 32 y figura nº 26 se puede observar que 16 encuestados que representan al 17.8% respondieron nunca, 63 encuestados que representan al 70.0% contestaron casi nunca, 11 encuestados que representan al 12.2% refirieron a veces.

Por lo tanto, se evidencia un predominio porcentual del 70.0% de encuestados que señalan que la gestión del área de administración casi nunca demuestra su viabilidad de inversión y gasto como parte del desarrollo de sus actividades.

Tabla 33. Programación de acciones

Se trabaja y programan acciones para garantizar la viabilidad de inversión en el área administrativa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	20	22,2	22,2	22,2
Casi nunca	33	36,7	36,7	58,9
Válidos A veces	33	36,7	36,7	95,6
Casi siempre	4	4,4	4,4	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

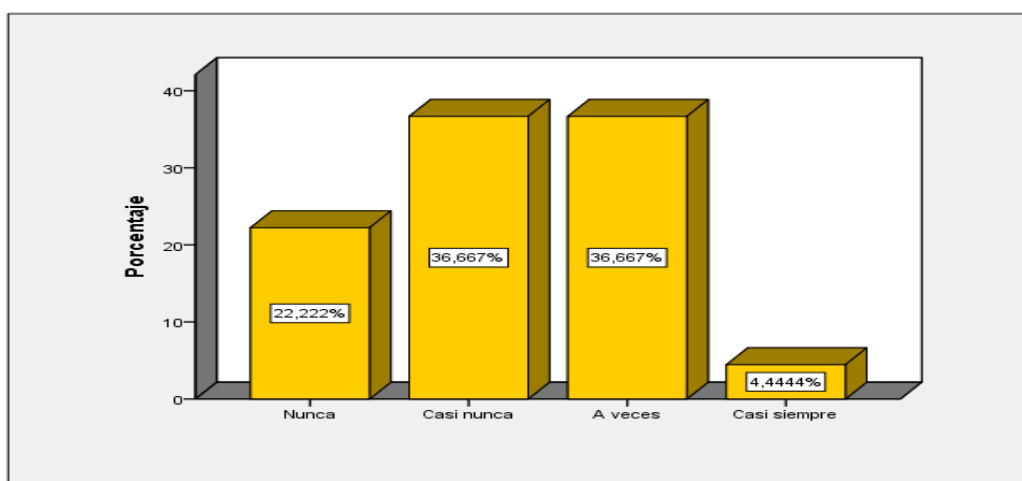


Figura 27. Programación de acciones

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 33 y figura nº 27 se evidencia que 20 encuestados que representan al 22.2% respondieron nunca, 33 encuestados que representan al 36.7% contestaron casi nunca, 33 encuestados que representan al 36.7% refirieron a veces, 4 encuestados que representan al 4.4% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, existe una coincidencia porcentual del 36.7% de encuestados que señalan que casi nunca y solo a veces se trabaja y programan acciones para garantizar la viabilidad de inversión en el área administrativa.

Tabla 34. Capacidad de cumplimiento

Usted percibe que el área administrativa tiene la capacidad de cumplimiento de todos sus compromisos financieros

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	11	12,2	12,2	12,2
Casi nunca	28	31,1	31,1	43,3
Válidos A veces	40	44,4	44,4	87,8
Casi siempre	11	12,2	12,2	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

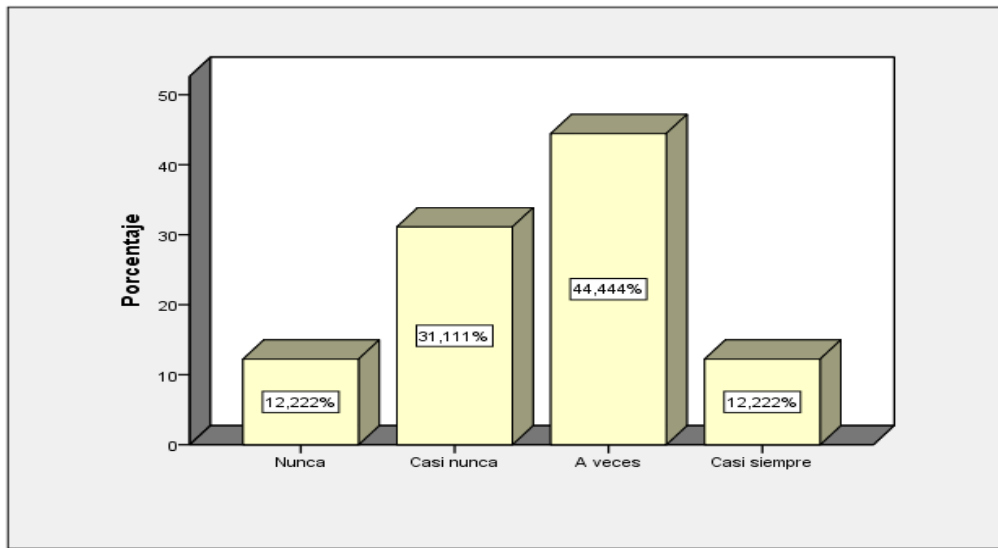


Figura 28. Capacidad de cumplimiento

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 34 y figura nº28 se evidencia que 11 encuestados que representan al 12.2% respondieron nunca, 28 encuestados que representan al 31.1% contestaron casi nunca, 40 encuestados que representan al 44.4% refirieron a veces, 11 encuestados que representan al 12.2% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, existe un predominio porcentual del 44.4% de encuestados que señalan que el área administrativa solo a veces tiene la capacidad de cumplimiento de todos sus compromisos financieros.

Tabla 35. Recursos del área

A su criterio el área administrativa cuenta con los recursos necesarios para cumplir con sus compromisos financieros

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	22	24,4	24,4	24,4
A veces	58	64,4	64,4	88,9
Casi siempre	10	11,1	11,1	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos del autor

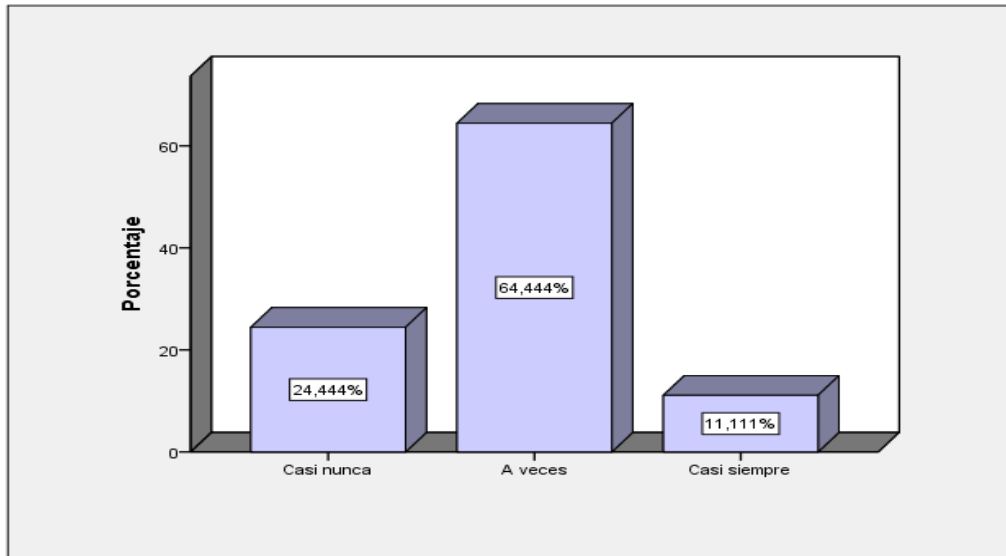


Figura 29. Recursos del área

Fuente: Base de datos del autor

Análisis e interpretación

De la tabla nº 35 y figura nº 29 se evidencia que 22 encuestados que representan al 24.4% respondieron casi nunca, 58 encuestados que representan al 64.4% refirieron a veces, 10 encuestados que representan al 11.1% indicaron casi siempre.

Por lo tanto, existe un predominio porcentual del 64.4% de encuestados que señalan que el área administrativa a veces cuenta con los recursos necesarios para cumplir con sus compromisos financieros.

3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Contrastación de hipótesis

Coeficiente de Correlación de Spearman

Es una prueba estadística el cual nos permite medir la intensidad o fuerza de correlación o asociación de dos variables y es aplicable cuando las mediciones se realizan sobre una escala

ordinal, aprovechando la clasificación por rangos. Es recomendable utilizarlo ante distribuciones no normales.

Aplicando nuevamente el programa SPSS, esta vez para el estadígrafo del coeficiente de Spearman, obtenemos dos valores: el p-valor y el coeficiente de correlación de Spearman (ρ).

Con el p-valor medimos el nivel de significancia a partir del cual deducimos el nivel de confianza:

- Cuando $\alpha < 0.05$ estadísticamente se encuentra que existe una relación muy significativa entre las variables de estudio, con un nivel de confianza del 95%.

Con el segundo valor, coeficiente de correlación de Spearman (ρ), estimamos la fuerza o grado de correlación:

- 0 – 0,25: Escasa o nula
- 0,26-0,50: Débil
- 0,51- 0,75: Entre moderada y fuerte
- 0,76- 1,00: Entre fuerte y perfecta
Perfecta = 1

Comprobación de hipótesis

Si vemos desde el punto de vista matemático tenemos dos hipótesis: La hipótesis nula (H_0) o hipótesis de trabajo y la hipótesis alterna (H_1) o hipótesis del investigador. El investigador propone rechazar la hipótesis nula (H_0); para quedarse con la alterna (H_1), la cual corresponde a su proposición preliminar.

p-valor (α) > 0.05 \longrightarrow no puede rechazarse H_0
p-valor < (α) 0.05 \longrightarrow rechazar H_0

Si el p-valor (α) es menor al nivel de significancia; rechazamos la hipótesis nula (H_0) y concluimos que la hipótesis alterna es verdadera, concluyendo que existe una real asociación entre las variables de estudio.

“Si el p-valor (α) no es menor al nivel de significancia no podemos rechazar la hipótesis nula; lo cual no significa que debemos aceptarla; significa que, no podemos rechazarla”.

Contrastación de la hipótesis general

H₀:El control interno no se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

H₁:El control interno se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

Tabla 36. *Correlación del control interno y la información financiera*

		CONTROL INTERNO	INFORMACIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO		
	Coeficiente de correlación	1,000	,823**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	90	90
INFORMACIÓN FINANCIERA	INFORMACIÓN FINANCIERA		
	Coeficiente de correlación	,823**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	90	90

Fuente: Base de datos del autor

Análisis:

Como se puede observar, el control interno se relaciona con la información financiera, según el coeficiente de correlación de Spearman el valor es .823, con un nivel de significancia < 0.05, representando ésta una correlación fuerte, se acepta la hipótesis de trabajo y se rechaza la hipótesis nula.

Interpretación: rho ≠ 0, entonces rechazamos la Hipótesis Nula (H₀). Por lo tanto, se confirma que existe correlación fuerte y altamente significativa entre el control interno y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.

Contrastación de la primera hipótesis específica

H₀:La identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones no se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

H₁:La identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

Tabla 37. *Correlación de la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones y la información financiera*

			IDENTIFICACIÓN DE POTENCIALES FACTORES DE RIESGO EN OPERACIONES	INFORMACIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	IDENTIFICACIÓN DE POTENCIALES FACTORES DE RIESGO EN OPERACIONES	Coefficiente de correlación	1,000	,862**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	INFORMACIÓN FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,862**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

Fuente: Base de datos del autor

Análisis:

Como se puede observar, la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones se relaciona con la información financiera, según el coeficiente de correlación de Spearman el valor es .862, con un nivel de significancia < 0.05 , representando ésta una correlación fuerte, se acepta la hipótesis de trabajo y se rechaza la hipótesis nula.

Interpretación: $\rho \neq 0$, entonces rechazamos la Hipótesis Nula (H_0). Por lo tanto, se confirma que existe correlación fuerte y altamente significativa entre la identificación de potenciales factores de riesgo en

operaciones y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.

Contrastación de la segunda hipótesis específica

H₀:El cumplimiento de requisitos de calidad de la información no se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

H₁:El cumplimiento de requisitos de calidad de la información se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

Tabla 38. *Correlación del cumplimiento de requisitos de calidad de la información y la información financiera*

			CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE CALIDAD DE LA INFORMACIÓN	INFORMACIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE CALIDAD DE LA INFORMACIÓN	Coefficiente de correlación	1,000	,766**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	INFORMACIÓN FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,766**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

Fuente: Base de datos del autor

Análisis:

Como se puede observar, el cumplimiento de requisitos de calidad de la información se relaciona con la información financiera, según el coeficiente de correlación de Spearman el valor es .766, con un nivel de significancia < 0.05, representando ésta una correlación fuerte, se acepta la hipótesis de trabajo y se rechaza la hipótesis nula.

Interpretación: $\rho \neq 0$, entonces rechazamos la Hipótesis Nula (H₀). Por lo tanto, se confirma que existe correlación fuerte y altamente significativa entre el cumplimiento de requisitos de calidad de la

información y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.

Contrastación de la tercera hipótesis específica

H₀:La evaluación integral de la información no se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

H₁:La evaluación integral de la información se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

Tabla 39. *Correlación de la evaluación integral de la información y la información financiera*

		EVALUACIÓN INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN	INFORMACIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	EVALUACIÓN INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN	1,000	,891**
		.	,000
		90	90
	INFORMACIÓN FINANCIERA	,891**	1,000
		,000	.
		90	90

Fuente: Base de datos del autor

Análisis:

Como se puede observar, la información integral de la información se relaciona con la información financiera, según el coeficiente de correlación de Spearman el valor es .891, con un nivel de significancia < 0.05, representando ésta una correlación fuerte, se acepta la hipótesis de trabajo y se rechaza la hipótesis nula.

Interpretación: $\rho \neq 0$, entonces rechazamos la Hipótesis Nula (H₀). Por lo tanto, se confirma que existe correlación fuerte y altamente significativa entre la información integral de la información y la

información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.

Contrastación de la cuarta hipótesis específica

H₀:El seguimiento no se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

H₁:El seguimiento se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

Tabla 40. *Correlación del seguimiento y la información financiera*

		SEGUIMIENTO	INFORMACIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	SEGUIMIENTO	1,000	,902**
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	90	90
	INFORMACIÓN FINANCIERA	,902**	1,000
	Coeficiente de correlación		
FINANCIERA	,000	.	
Sig. (bilateral)			
N	90	90	

Fuente: Base de datos del autor

Análisis:

Como se puede observar, el seguimiento se relaciona con la información financiera, según el coeficiente de correlación de Spearman el valor es .902, con un nivel de significancia < 0.05, representando ésta una correlación fuerte, se acepta la hipótesis de trabajo y se rechaza la hipótesis nula.

Interpretación: rho ≠ 0, entonces rechazamos la Hipótesis Nula (H₀). Por lo tanto, se confirma que existe correlación fuerte y altamente

significativa entre el seguimiento y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.

5.2 Nuevos planteamientos

De la presente investigación se estableció que el control interno se relaciona directamente con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital SJL; según la correlación no paramétrica de Spearman de 0.823, el cual representa una fuerte asociación de las variables y siendo altamente significativo con un valor $p = 0.000$. (** $p < .05$). Al respecto Barquero (2013, p.68) señala que en varias ocasiones, cuando se habla de controles internos las percepciones del significado son muchas veces muy distintas, dependiendo del usuario, preparador, auditor o dirección. Para algunos el control interno se refiere a los procesos de conciliaciones y autorizaciones; para otros, en cambio podrían ser los controles relativos a fraude; así mismo para otros, ser solo políticas y métodos que serían establecidos en las entidades. Las actividades de control son sobre todo las políticas y métodos que ayudan a conservar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la organización.

Asimismo, Barquero (2013, p.69) explica que el seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras.

De igual forma en el estudio se estableció que la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones se relaciona directamente con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho; según la correlación no

paramétrica de Spearman de 0.862, representando ésta una fuerte asociación de las variables y siendo altamente significativo con un valor $p = 0.000$. (** $p < .05$). Al respecto Storkey (2011, p.5) indica que la alta gerencia del área financiera debe encargarse de aplicar el marco de gestión del riesgo operacional.

El marco debe aplicarse de manera coherente en todas las operaciones financieras, y todos los niveles del personal deben comprender sus responsabilidades con respecto a la gestión del riesgo operacional. La alta gerencia asimismo debe encargarse de formular políticas, procesos y procedimientos para gestionar los riesgos operacionales en todas las actividades, procesos y sistemas de finanzas y debe cerciorarse de que antes de que se introduzcan o se emprendan actividades, procesos y sistemas, los riesgos operacionales inherentes se sometan a una evaluación y gestión adecuadas. La gestión del riesgo operacional debe ser una responsabilidad que todo el personal del área contable debe compartir y comprender. El personal debe tener una noción de la exposición al riesgo operacional en sus respectivos ámbitos de competencia y de cómo podría afectar la continuidad de las operaciones, y debe encargarse de gestionar las exposiciones que estén dentro de su propio control.

De igual forma se estableció que el cumplimiento de requisitos de calidad de la información se relaciona directamente con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital SJL; según la correlación no paramétrica de Spearman de 0.766, representando ésta una fuerte asociación de las variables y siendo altamente significativo con un valor $p = 0.000$. (** $p < .05$). Según Cañibano y Pedrosa (2009, p.45), los mecanismos de refuerzo y control del cumplimiento de las normas de elaboración y divulgación de información financiera, o de '*enforcement*' utilizando su expresión anglófona, constituyen un elemento crucial de cualquier sistema de regulación contable y tienen como propósito garantizar la transparencia de esa información, a la vez que la protección de todas las partes interesadas en la

misma('stakeholders'). Un sistema de regulación contable adecuado incluye tanto normas de información financiera de calidad como un riguroso cuadro de mecanismos que garantice su correcta aplicación, los cuales deberán permitir detectar y corregir eventuales incumplimientos de esas normas.

También se estableció que la información integral de la información se relaciona directamente con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho; según la correlación no paramétrica de Spearman de 0.891, representando ésta una fuerte asociación de las variables y siendo altamente significativo con un valor $p = 0.000$. (** $p < .05$).

Por otra parte, se decidió que el seguimiento se relaciona directamente con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital SJL; según la correlación no paramétrica de Spearman de 0.902, representando ésta una fuerte asociación de las variables y siendo altamente significativo con un valor $p = 0.000$. (** $p < .05$). Según Fonseca (2011, p.134), las actividades de una entidad se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado. Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo

una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

Del mismo modo Fonseca (2011, p. 135) señala que la administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

- El análisis de los datos permitió establecer que el control interno se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

- Se ha demostrado que la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

- Se ha establecido que el cumplimiento de requisitos de calidad de la información se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

- Se ha demostrado que la evaluación integral de la información se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

- Por último se ha demostrado que el seguimiento se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima

6.2 Recomendaciones

- Se recomienda al personal directivo de las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima, establecer mecanismos definidos de carácter técnico (control interno) que permita identificar a tiempo cualquier irregularidad, acto fraudulento, manipulación de datos, malversación, que perjudique a la organización.
- Se recomienda al personal directivo contar con mecanismos definidos que favorezcan la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima. Lograr ello requiere de establecer y poner en práctica procesos definidos de control (arqueos periódicos, visitas inopinadas, mecanismos de prevención, etc.) así disminuir el riesgo de fraude, el diseño del mismo debe ir acorde a las necesidades de la institución, respecto a infraestructura, personal, recursos, etc., que garantice la detección de fraudes en el manejo financiero.
- Es necesario que el personal directivo formule y ponga en práctica requisitos de calidad que garanticen un manejo adecuado de la información financiera de las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima, para ello se requiere contar con directivas específicas que fomenten el cumplimiento del control interno.
- Se recomienda al personal directivo realizar evaluaciones, visitas inopinadas y revisión de los estados financieros de las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho, así prevenir cualquier intento de fraude.

- Se recomienda al personal directivo de las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima hacer el seguimiento y control de los movimientos financieros, así verificar el buen uso del presupuesto.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros

- Barreiro, J. (2006). *Gestión científica empresarial: temas de investigación actuales*. España: Netbiblo.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. España: Editorial Profit
- Borda, M. Tuesta, R. Navarro, E. (2009). *Métodos cuantitativos-herramientas para la investigación*. Colombia: Universidad del Norte.
- Cepeda (2000). *Auditoría y Control Interno*. Colombia: Editorial McGraw-Hill.
- Cardozo, H. (2006). *Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales*. España: Ecoe ediciones.
- Corbetta, P. (2010). *Metodología y técnicas de investigación social*. España: Editorial McGraw-Hill.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control Interno para organizaciones*. Perú: IICO.
- Gitman, L. (2007). *Principios de administración financiera*. México: Editorial PearsonEducación, México.
- Hernández Sampieri, Collado, Baptista. (2010) *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control de la auditoría y la revisoría fiscal*. México: Autores editores.
- Martínez, L. (2008). *El control interno: Un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión*. Cuba: Universidad de Cienfuegos.
- Rojas, E. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Unefa.

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de interno de control*. México: Internacional Thomson Editores.

Sánchez, M. (2010). *Enfoque comparativo a los postulados básicos de la contabilidad*. México: Eumed.

Soi, C. (2013). *Auditoría de la información: identificar y explotar la información en las organizaciones*. España: Editorial UOC.

Revistas y periódicos de carácter académico

Campos, L. (2014). *Estrategia para el fortalecimiento del Sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social*. Tesis para optar el grado de Magíster Scientiae en Gerencia de Proyectos de Desarrollo en el Instituto Centroamericano de Administración Pública, Costa Rica.

Campos, C. (2008). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Tesis para optar el grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en: Auditoría Superior en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú.

Cañibano, L. Pedrosa, F. (2009). *El Control del Cumplimiento de la Información Financiera: Un Análisis Delphi de la Reacción Reformista Post-Enron*. España: Universidad Autónoma de Madrid.

Essalud (2014). *Fase de planificación en el control interno*. Perú: Essalud.

Hernández, D. (2007). *Perú: falta de eficiencia en los mecanismos de control del planeamiento y la gestión de un centro de servicios hospitalarios*. Tesis de Post-Grado en la Universidad Nacional Federico Villarreal.

Munguía, J.(2008). *Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública municipal*. México: Congreso del Estado de Michoacán.

Uscátegui, F. (2011). *Auditoría forense y control interno de la alcaldía del Municipio Escuque*. Tesis de Licenciatura en contaduría pública. En la Universidad de los Andes, Venezuela.

Consultas de internet

Álvarez, M. (2008). *Información financiera, base para el análisis de estados*. Información extraída de:

http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no66/18a-informacion_financiera_base_para_el_analisis_de_estados_financieros.pdf

Aguirre, A. (2015). *Importancia de la información financiera en las empresas*. Información extraída de:

<http://www.capitalmexico.com.mx/index.php/lo-fiscal-detalle/70212-Importancia-de-la-informacin-financiera-en-las-empresas>

Alcalde, J. (2008). *Transparencia y acceso a la información económico-financiera del sector público*. Revista Española de Control Externo. Información extraída de:

<http://www.tcu.es/export/sites/default/.content/PdfAbsys/N42-ALCALDE-TRANSPARENCIA.pdf>

ASBA – Asociación de Supervisores Bancarios de las Américas. *Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las Américas*. (2013). Información extraída de:

<http://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CBoQFjAAahUKEwj71cn9qe3IAhWDbiYKHdoGBgU&url=http%3A%2F%2Fwww.asba>

Cuellar, G. (2010). *El control interno*. Información extraída de:

<http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf>

Gaitán, R. (2006). *Control interno*. Información extraída de:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

García, O. (2013). *Definición de información financiera*. Información extraída de:

<http://es.scribd.com/doc/82308505/Definicion-de-informacion-financiera#scribd>

García, I. (2011). *Introducción a la contabilidad*. Información extraída de:

<http://www.eumed.net/librosgratis/2009c/576/OBJETIVOS%20DE%20LA%20INFORMACION%20FINANCIERA.htm>

Ley N° 28112- *Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Información extraída de:

http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/l_28112.pdf

Rubio, P. (2008). *Introducción a la gestión empresarial. Fundamentos teóricos y aplicaciones prácticas*. Información extraída de:

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2006a/prd/7c.htm>

Ochoa, M. (2011). *Información financiera, base para el análisis de estados financieros*. Información extraída de:

http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no66/18a-informacion_financiera_base_para_el_analisis_de_estados_financieros.pdf

Storkey, I. (2011). *Gestión del riesgo operacional y planificación de la continuidad de las operaciones para tesorerías estatales modernas*. Información extraída de:

<https://www.imf.org/external/spanish/pubs/ft/tnm/2011/tnm1105s.pdf>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS DEL HOSPITAL SAN JUAN DE LURIGANCHO - LIMA

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	SISTEMA DE VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <p>1. ¿De qué manera la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima?</p> <p>2. ¿Cómo se relaciona el cumplimiento de requisitos de calidad de la información con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima?</p> <p>3. ¿De qué forma la evaluación integral de la información se</p>	<p>OBJETIVO PRINCIPAL:</p> <p>Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>1. Establecer de qué manera la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima</p> <p>2. Describir cómo se relaciona el cumplimiento de requisitos de calidad de la información con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima</p> <p>3. Determinar de qué forma la evaluación integral de la</p>	<p>HIPÓTESIS PRINCIPAL:</p> <p>El control interno se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</p> <p>1. La identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima</p> <p>2. El cumplimiento de requisitos de calidad de la información se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima</p> <p>3. La evaluación integral de la información se relaciona de</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE: <i>Control interno</i></p> <p>Dimensión: Identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Existencia de controles – Revisión de manuales de procedimientos – Revisión de funciones – Contrastación de datos – Auditorias <p>Dimensión: Cumplimiento de requisitos de calidad de la información</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Verificación de clasificación de las transacciones – Análisis de resultados – Presentación de informes – Fechas de entrega – Soportes para respaldar registros y cifras. <p>Dimensión: Evaluación integral de la información</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Estados financieros – Cumplimiento de 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Tipo: Descriptiva</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <p>Método: No experimental</p> <p>Población: La población de estudio estuvo conformada por el personal administrativo del Hospital San Juan de Lurigancho, que alcanza a 118 trabajadores.</p> <p>Muestra: La muestra final, según la aplicación de la fórmula fue de 90 trabajadores pertenecientes a las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho.</p>

<p>relaciona con la información con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima?</p> <p>4. ¿Cuál es la relación entre el seguimiento y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima?</p>	<p>información se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima</p> <p>4. Establecer cuál es la relación entre el seguimiento y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima</p>	<p>forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima</p> <p>4. El seguimiento se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima</p>	<p>normatividad</p> <p>Dimensión: Seguimiento mediante indicadores</p> <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> - Uso de herramientas que facilitan el seguimiento y evaluación de las actividades <p>VARIABLE DEPENDIENTE: Información financiera</p> <p>Dimensión: Estados financieros</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estado de resultados - Hoja de balance - Estado del flujo del efectivo - Cambios en el patrimonio neto <p>Dimensión: Comportamiento económico-financiero de la entidad</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estabilidad - Vulnerabilidad - efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos <p>Dimensión: Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Financiamiento - Viabilidad de inversión - Cumplimiento de compromisos financieros 	
---	---	---	--	--

Anexo 02: Cuestionario



La presente encuesta tiene como finalidad determinar de qué manera el control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima, esta encuesta es completamente confidencial.

Instrucciones: Puede escribir o marcar con una aspa (x) la alternativa que Ud. crea conveniente. Se le recomienda responder con la mayor sinceridad posible.

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

N°	Preguntas	5	4	3	2	1
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca
1	La existencia de controles se da periódicamente y sin previo aviso					
2	Cuando se dan los controles estos cumplen con su función de inspección y verificación de los estados financieros del área					
3	Se cuenta y revisa manuales de procedimientos para el control interno, realizándolas acorde al manual					
4	Las funciones del personal se revisan de acuerdo a las necesidades y exigencias del área					
5	Se contrastan los datos financieros, así verificar la coherencia de los mismos					
6	Se realizan auditorías inopinadas sin previo aviso					
7	Se verifica la clasificación de las transacciones que se realizan en el área de administración					
8	Se analizan los resultados de los gastos financieros, cotejando que estos guarden coherencia					
9	El personal directivo exige que se le presenten informes de los gastos generados en el área					
10	Los informes financieros se entregan dentro de las fechas establecidas					
11	El área cuenta con soportes para respaldar registros y cifras (base de datos, sistemas informáticos) así consultar y cotejar cualquier duda					
12	Se presentan los estados financieros del área de forma periódica y dentro de las fechas establecidas					
13	Se cumple con la normatividad en la evaluación de la información financiera					

14	A su criterio se cumplen las metas y objetivos establecidos en el control interno de los movimientos financieros del área de administración				
15	Se hace uso de herramientas que faciliten el seguimiento y evaluación de las actividades de control interno del área de administración				
16	Las herramientas para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades cuentan con el soporte tecnológico, así garantizar la fiabilidad de sus resultados				

VARIABLE INDEPENDIENTE: INFORMACIÓN FINANCIERA

1: Nunca

2: Casi Nunca

3: Algunas Veces

4: Casi Siempre

5: Siempre

N°	Preguntas	5	4	3	2	1
1	El estado de resultados de las transacciones financieras se presentan en forma periódica y dentro de los plazos establecidos					
2	Se presenta de forma ordenada y clara la hoja de balance de todos los ingresos y gastos financieros del área de administración					
3	Se genera el estado del flujo del efectivo, así establecer los tipos de gastos que se generan en el área de administración					
4	Se verifica y toma en cuenta los cambios en el patrimonio neto, así establecer el origen y coherencia de los gastos					
5	A su criterio el área de administración presenta estabilidad financiera					
6	Usted cree que el área de administración es vulnerable a desbalances y desfalcos					
7	El área administrativa es efectiva y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos trazados dentro de su gestión					
8	El área cuenta con el financiamiento necesario para cumplir con todas sus actividades					
9	El área administrativa busca financiamiento con otros organismos, así alcanzar todas las actividades programadas					
10	La gestión del área de administración demuestra su viabilidad de inversión y gasto como parte del desarrollo de sus actividades					
11	Se trabaja y programan acciones para garantizar la viabilidad de inversión en el área administrativa					
12	Usted percibe que el área administrativa tiene la capacidad de cumplimiento de todos sus compromisos financieros					
13	A su criterio el área administrativa cuenta con los recursos necesarios para cumplir con sus compromisos financieros					

