

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y**  
**SOCIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Tesis:**

**Influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del  
Cusco, periodo 2020 – 2024**

**Asesor(a):**

**Mag. Tapara Caceres, Maria Soledad**

**Autor(a):**

**Lastra Lastra, Mike Peter**

**Para optar el Título Profesional de:**

**Contador Público**

**Cusco - Cusco - Perú**

**2026**



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL**

**Acta N°: 013**

En la ciudad de Cusco, a los 22 días del mes de abril del 2026, siendo las 10:30 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 156-2026-UTEA-FC- FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	Mag. CusiHuaman Andrade, Rodolfo Jesus
Dictaminante :	Mag. Sánchez Quispe, Daisy
Replicante :	Mag. Morocco Farfán, Carlota

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

Tesis       Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 - 2024

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Lastra Lastra, Mike Peter  
 (Apellidos y Nombres)

Br.: \_\_\_\_\_  
 (Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público  
 (Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) **APROBADO (S)**:

Por: Unanimidad  
 (Unanimidad o Mayoría) (\*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Br. Lastra Lastra, Mike Peter	Aprobado

Siendo las 11.35 p.m. horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mag. CusiHuaman Andrade, Rodolfo Jesus  
 (Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mag. Sánchez Quispe, Daisy  
 (Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Replicante: Mag. Morocco Farfán, Carlota  
 (Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(\*): Mayoría: Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban; Unanimidad: Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban, Art. 18 RGGAT.  
 (\*\*): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

## 23% Similitud general




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

### Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

---

### Fuentes principales

- 20%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 20%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

---

### Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

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

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

## Metadatos

<b>Datos del Autor</b>		
Apellidos y nombres	:	Lastra Lastra, Mike Peter
Tipo de documento de identidad	:	DNI
Número de documento de identidad	:	72604048
URL ORCID	:	
<b>Datos del Asesor</b>		
Apellidos y nombres	:	Mag. Tapara Caceres, Maria Soledad
Tipo de documento de identidad	:	DNI
Número de documento de identidad	:	40679128
URL ORCID	:	<a href="https://orcid.org/0009-0000-3083-0935">https://orcid.org/0009-0000-3083-0935</a>
<b>Datos de la Investigación</b>		
Facultad	:	Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales.
Escuela profesional	:	Contabilidad
Línea de investigación	:	Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	:	Marzo 2024 - Julio 2025
Fuente de financiamiento	:	Autofinanciado
Porcentaje de similitud	:	23%
URL de OCDE	:	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02</a>

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a mis padres, quienes con su amor, esfuerzo y sacrificio me brindaron la oportunidad de alcanzar mis metas y formarme como profesional. A ellos, que me enseñaron el valor de la perseverancia y la responsabilidad, les ofrezco este logro como muestra de gratitud. También dedico esta tesis a todas aquellas personas que, con sus palabras de aliento y compañía, fueron parte de este camino académico y personal.

*Atte. Mike Peter*

## **Agradecimientos**

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a Dios, por darme la fortaleza y sabiduría necesarias para culminar este proceso. A mis docentes y asesores, por su guía, paciencia y valiosas orientaciones que enriquecieron esta investigación. A mi familia, por su apoyo incondicional y confianza depositada en mí en cada etapa de mi formación. Finalmente, agradezco a mis amigos y compañeros de estudios, quienes con su apoyo y motivación hicieron de este camino una experiencia más llevadera y enriquecedora.

*Atte. Mike Peter*

## Resumen

La presente investigación, titulada “Influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024”, se desarrolló con el propósito de analizar el impacto de los mecanismos de control sobre la gestión financiera de dicha entidad de salud. El objetivo central fue caracterizar el estado del control interno y su relación directa con el cumplimiento del presupuesto institucional durante el quinquenio mencionado, buscando identificar puntos críticos en la administración de recursos públicos.

Metodológicamente, el estudio adoptó un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, bajo un diseño no experimental y longitudinal. La muestra estuvo integrada por 30 colaboradores del hospital, quienes proporcionaron información clave a través de encuestas. Complementariamente, se realizó un análisis documental detallado, procesando toda la data recolectada mediante herramientas estadísticas como SPSS versión 27 y Microsoft Excel para garantizar el rigor de los hallazgos.

Los resultados revelaron que el 83% de los trabajadores percibe tanto el control interno como la ejecución presupuestal en un nivel regular. Esta percepción evidencia deficiencias en la supervisión y en los procesos administrativos actuales. No obstante, el análisis inferencial confirmó una influencia significativa entre ambas variables. El coeficiente de Nagelkerke (0.889) determinó que el 88.9% de la variabilidad en la ejecución presupuestal depende de la solidez del sistema de control interno. En conclusión, se establece que fortalecer el control preventivo y correctivo es determinante para alcanzar una gestión hospitalaria eficiente, optimizar el gasto y asegurar una toma de decisiones estratégica en beneficio de la institución.

***Palabras clave:*** control interno, ejecución presupuestal, riesgos, información, supervisión.

## **Abstract**

The research study entitled “Influence of Internal Control on the Budget Execution of the Regional Hospital of Cusco, Period 2020–2024” was carried out within the context of public hospital management with the purpose of analyzing the characteristics of internal control and its relationship with budget execution during the study period. The main objective was to describe the characteristics of internal control and budget execution at the Regional Hospital of Cusco from 2020 to 2024.

The methodology applied followed a quantitative approach, with a descriptive level and a non-experimental longitudinal design. The population consisted of workers from the Regional Hospital of Cusco, while the sample included 30 employees. Data collection techniques included surveys and documentary analysis, using a questionnaire and a documentary analysis guide as instruments. Likewise, the information obtained was processed and analyzed using SPSS version 27 and Microsoft Excel.

The results showed that 83% of the employees perceived both internal control and budget execution at a regular level, reflecting weaknesses in supervision, control processes, and public resource management. In addition, the inferential analysis showed a significance value lower than 0.05, confirming the existence of a significant influence of internal control on budget execution. Similarly, the Nagelkerke Pseudo R-square coefficient of 0.889 indicated that 88.9% of budget execution depends on internal control. Therefore, it was concluded that internal control significantly influences the budget execution of the Regional Hospital of Cusco and represents a key factor for the efficient management of public resources and institutional decision-making.

**Keywords:** internal control, budget execution, risks, information, supervision.

## Índice

Portada .....	i
Acta de sustentación .....	ii
Reporte de similitud .....	iii
Metadatos .....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimientos.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	ix
Índice .....	x
Índice de tablas .....	xii
Índice de figuras .....	xiv
Índice de anexos .....	xvi
Lista de abreviaturas.....	xvii
<b>I. Introducción .....</b>	<b>18</b>
<b>II. Problema de investigación .....</b>	<b>22</b>
2.1. Descripción y formulación del problema.....	22
2.2. Objetivos.....	24
2.2.1. Objetivo general .....	24
2.2.2. Objetivos específicos.....	24
2.3. Justificación e importancia .....	25
2.4. Hipótesis .....	26
2.5. Variables .....	27
<b>III. Marco teórico .....</b>	<b>29</b>
3.1. Antecedentes de investigación.....	29
3.2. Bases teóricas.....	41
3.3. Definición de términos.....	64
<b>IV. Metodología .....</b>	<b>67</b>
4.1. Tipo y nivel de investigación.....	67
4.3. Población, muestra y muestreo .....	70
4.4. Instrumentos.....	73
4.4.3. Validez del instrumento .....	76
4.4.5. Consideraciones éticas .....	76

4.5. Procedimientos estadísticos .....	77
4.6. Método de análisis de datos .....	78
4.7. Consideraciones éticas .....	79
<b>V. Resultados y discusión.....</b>	<b>80</b>
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>157</b>
<b>VII. Recomendaciones.....</b>	<b>159</b>
<b>VIII. Referencias bibliográficas .....</b>	<b>161</b>
<b>IX. Anexos .....</b>	<b>168</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1:</b> Trabajadores del Hospital Regional del Cusco .....	71
<b>Tabla 2:</b> Estadística de fiabilidad de las variables.....	80
<b>Tabla 3:</b> Análisis descriptivo del objetivo general .....	81
<b>Tabla 4:</b> Análisis descriptivo del objetivo específico 01.....	83
<b>Tabla 5:</b> Análisis descriptivo del objetivo específico 02.....	85
<b>Tabla 6:</b> Análisis descriptivo del objetivo específico 03.....	86
<b>Tabla 7:</b> Análisis descriptivo del objetivo específico 04.....	88
<b>Tabla 8:</b> Análisis descriptivo del objetivo específico 05.....	90
<b>Tabla 9:</b> Capacitación regular sobre los reglamentos del hospital .....	92
<b>Tabla 10:</b> Directivas que fomenten un ambiente de trabajo colaborativo .....	93
<b>Tabla 11:</b> Identificación de los riesgos asociados a los procedimientos .....	94
<b>Tabla 12:</b> Acciones correctivas después de la identificación de un riesgo.....	95
<b>Tabla 13:</b> Revisión y actualización regular del análisis de riesgos .....	97
<b>Tabla 14:</b> Procedimientos de control interno para asegurar su efectividad.....	98
<b>Tabla 15:</b> Mejorar las actividades de control interno .....	99
<b>Tabla 16:</b> Revisiones periódicas de los procedimientos.....	100
<b>Tabla 17:</b> Información verbal clara sobre las políticas y procedimientos .....	101
<b>Tabla 18:</b> Información documentaria efectiva.....	102
<b>Tabla 19:</b> Seguimiento regular de las tareas asignadas .....	103
<b>Tabla 20:</b> Protocolos de monitoreo efectivo.....	104
<b>Tabla 21:</b> Disponibilidad presupuestal eficiente .....	105
<b>Tabla 22:</b> Certificación presupuestaria oportuna.....	106
<b>Tabla 23:</b> Programación de compromiso anualizado asignado .....	107
<b>Tabla 24:</b> Formalización de la obligación presupuestaria oportuna.....	108
<b>Tabla 25:</b> Contratos con presupuesto aprobado .....	109
<b>Tabla 26:</b> Porcentaje del compromiso del gasto público.....	110
<b>Tabla 27:</b> Ingreso de bienes y culminación de servicios en tiempo oportuno.....	111
<b>Tabla 28:</b> Reconocimiento de obligación de pago oportuno .....	112
<b>Tabla 29:</b> Porcentaje del devengado del gasto .....	113
<b>Tabla 30:</b> Revisión de expedientes registrados .....	114
<b>Tabla 31:</b> Revisión de expedientes registrados .....	115
<b>Tabla 32:</b> Cancelación del pago .....	117

<b>Tabla 33:</b> Ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 .....	119
<b>Tabla 34:</b> Actividades y proyectos ejecutados en el Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 .....	122
<b>Tabla 35:</b> Ejecución presupuestal mediante Recursos Ordinarios del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 .....	126
<b>Tabla 36:</b> Ejecución presupuestal mediante Recursos Directamente Recaudados del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 .....	128
<b>Tabla 37:</b> Ejecución presupuestal mediante Recursos Ordinarios del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 .....	130
<b>Tabla 38:</b> Ejecución presupuestal mediante Recursos Directamente Recaudados del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 .....	132
<b>Tabla 39:</b> Ejecución presupuestal mediante Recursos Determinados del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 .....	134
<b>Tabla 40:</b> Prueba de normalidad.....	136
<b>Tabla 41:</b> Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HG.....	139
<b>Tabla 42:</b> Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE1 .....	140
<b>Tabla 43:</b> Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE2 .....	141
<b>Tabla 44:</b> Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE3 .....	142
<b>Tabla 45:</b> Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE4 .....	143
<b>Tabla 46:</b> Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE5 .....	144

## Índice de figuras

<b>Figura 1:</b> Hospital Regional de Cusco .....	61
<b>Figura 2:</b> Organigrama del Hospital Regional del Cusco .....	62
<b>Figura 3:</b> Organigrama estructural de la oficina de planeamiento y presupuesto .....	63
<b>Figura 4:</b> Ubicación geográfica del Hospital Regional del Cusco .....	70
<b>Figura 5:</b> Análisis descriptivo del objetivo general.....	82
<b>Figura 6:</b> Análisis descriptivo del objetivo específico 01 .....	83
<b>Figura 7:</b> Análisis descriptivo del objetivo específico 02 .....	85
<b>Figura 8:</b> Análisis descriptivo del objetivo específico 03 .....	87
<b>Figura 9:</b> Análisis descriptivo del objetivo específico 04 .....	88
<b>Figura 10:</b> Análisis descriptivo del objetivo específico 05 .....	90
<b>Figura 11:</b> Capacitación regular sobre los reglamentos del hospital.....	92
<b>Figura 12:</b> Directivas que fomenten un ambiente de trabajo colaborativo .....	93
<b>Figura 13:</b> Identificación de los riesgos asociados a los procedimientos.....	94
<b>Figura 14:</b> Acciones correctivas después de la identificación de un riesgo .....	95
<b>Figura 15:</b> Revisión y actualización regular del análisis de riesgos.....	97
<b>Figura 16:</b> Procedimientos de control interno para asegurar su efectividad .....	98
<b>Figura 17:</b> Mejorar las actividades de control interno.....	99
<b>Figura 18:</b> Revisiones periódicas de los procedimientos .....	100
<b>Figura 19:</b> Información verbal clara sobre las políticas y procedimientos .....	101
<b>Figura 20:</b> Información documentaria efectiva .....	102
<b>Figura 21:</b> Seguimiento regular de las tareas asignadas.....	103
<b>Figura 22:</b> Protocolos de monitoreo efectivo .....	104
<b>Figura 23:</b> Disponibilidad presupuestal eficiente.....	105
<b>Figura 24:</b> Certificación presupuestaria oportuna .....	106
<b>Figura 25:</b> Programación de compromiso anualizado asignado.....	107
<b>Figura 26:</b> Formalización de la obligación presupuestaria oportuna .....	108
<b>Figura 27:</b> Contratos con presupuesto aprobado .....	109
<b>Figura 28:</b> Porcentaje del compromiso del gasto público .....	110
<b>Figura 29:</b> Ingreso de bienes y culminación de servicios en tiempo oportuno .....	111
<b>Figura 30:</b> Reconocimiento de obligación de pago oportuno .....	113
<b>Figura 31:</b> Porcentaje del devengado del gasto .....	114
<b>Figura 32:</b> Revisión de expedientes registrados .....	115

<b>Figura 33:</b> Revisión de expedientes registrados.....	116
<b>Figura 34:</b> Cancelación del pago.....	117
<b>Figura 35:</b> Actividades y proyectos ejecutados en el Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 .....	124

## Índice de anexos

<b>Anexo 1:</b> Matriz de consistencia .....	169
<b>Anexo 2:</b> Matriz operacional.....	170
<b>Anexo 3:</b> Matriz instrumental de la variable 01 – Control interno .....	171
<b>Anexo 4:</b> Matriz instrumental de la variable 02 – Ejecución presupuestal.....	172
<b>Anexo 5:</b> Carta de autorización del Hospital Regional del Cusco .....	173
<b>Anexo 6:</b> Instrumento de recolección de datos tipo encuesta .....	175
<b>Anexo 7:</b> Guía de análisis documental de ejecución presupuestal.....	177
<b>Anexo 8:</b> Validación de instrumentos .....	179
<b>Anexo 9:</b> Base de datos de la encuesta.....	182
<b>Anexo 10:</b> Reporte fotográfico.....	183

## **Lista de abreviaturas**

**CCP:** Certificado de Crédito Presupuestario

**CGR:** Contraloría General de la República

**MEF:** Ministerio de Economía y Finanzas

**OMS:** Organización Mundial de la Salud

**OIT:** Organización Internacional del Trabajo

**OPS:** Organización Panamericana de la Salud

**RIS:** Redes Integradas de Salud

**UE:** Unidad Ejecutora

## **I. Introducción**

La gestión de los recursos públicos constituye un aspecto fundamental para el adecuado funcionamiento de las instituciones del Estado, especialmente en el sector salud, donde una correcta administración presupuestal permite garantizar la continuidad y calidad de los servicios brindados a la población. En este contexto, el control interno se presenta como un conjunto de mecanismos orientados a salvaguardar los recursos, asegurar el cumplimiento de las normas y optimizar los procesos administrativos. Desde una perspectiva social y académica, el estudio del control interno adquiere relevancia debido a su incidencia en la eficiencia institucional y en el uso responsable de los recursos públicos. En el ámbito académico, analizar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal permite generar evidencia que contribuya al fortalecimiento de la gestión pública y al desarrollo de investigaciones vinculadas a la administración financiera del Estado.

En el Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020–2024, se han evidenciado situaciones vinculadas a debilidades en los procesos administrativos y a variaciones en los niveles de ejecución presupuestal, lo cual genera la necesidad de analizar cómo se comporta el control interno y cómo este se relaciona con la ejecución del presupuesto institucional. Esta situación problemática motiva la presente investigación, orientada a describir dichas variables en un contexto real y específico.

En relación con el estado del arte, diversas investigaciones han abordado el control interno como un elemento clave para la mejora de la gestión pública, señalando que su adecuada implementación permite identificar riesgos, fortalecer los procesos administrativos y optimizar el uso de los recursos. No obstante, los resultados varían según el contexto institucional, lo que hace necesario realizar estudios específicos que permitan comprender esta relación en escenarios concretos, como el del Hospital Regional del Cusco.

La presente investigación se justifica porque permite describir y analizar las características del control interno y de la ejecución presupuestal, aportando información relevante para la toma de decisiones institucionales. Asimismo, el estudio resulta pertinente debido a la necesidad de contar con diagnósticos que contribuyan al fortalecimiento de la gestión administrativa en las entidades públicas de salud. En este estudio, el término influencia se entiende como el análisis de la relación existente entre el control interno y la ejecución presupuestal, desde un enfoque descriptivo, sin pretender establecer relaciones causales, sino identificar cómo se comportan ambas variables durante el periodo de estudio. El objetivo general de la investigación es describir la influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, a partir del análisis de sus principales características y comportamientos.

La estructura de la tesis se organiza de la siguiente manera: el Capítulo I presenta el planteamiento del problema, los objetivos y la justificación del estudio; el Capítulo II desarrolla el marco teórico y los antecedentes de investigación; el Capítulo III expone la metodología utilizada; el Capítulo IV presenta los resultados obtenidos; y finalmente, el Capítulo V contiene las conclusiones y recomendaciones del estudio.

## **II. Planteamiento del problema:**

En esta sección se realiza un análisis exhaustivo del problema central que motivó el estudio, describiendo las circunstancias, antecedentes y evidencias que justifican su

investigación. A partir de esta descripción, se formulan las preguntas de investigación y se establecen los objetivos generales y específicos que buscan dar respuesta a dichas interrogantes. Asimismo, se presentan las hipótesis, tanto generales como específicas, que guían el análisis y permiten contrastar los resultados obtenidos. Además, se exponen la justificación e importancia del estudio, resaltando su relevancia teórica, práctica social y metodológica señalando cómo los hallazgos pueden contribuir a resolver el problema identificado o a generar conocimiento en el área de investigación. Finalmente, se identifican y describen las variables de estudio, detallando su definición conceptual y operacional mediante el cual se obtiene sus dimensiones de estudio.

### **III. Marco teórico:**

Este capítulo se enfoca en revisar los antecedentes del estudio en distintos contextos, abordando primero estudios y experiencias internacionales que ofrecen una perspectiva comparativa sobre el tema, luego análisis y datos nacionales que permiten entender la situación en el país, y finalmente un enfoque local que explora cómo estos hallazgos se aplican o difieren en el entorno específico en que se desarrolla la investigación. Además, se presentan las bases teóricas que sustentan el estudio, las cuales ofrecen una estructura académica y conceptual sólida para analizar las variables de interés y comprender sus relaciones.

### **IV. Metodología:**

En este capítulo se desarrolla el marco metodológico de manera detallada, especificando el método elegido, el tipo de investigación, el diseño adoptado, y el alcance previsto, junto con una descripción de la población y la muestra seleccionada para asegurar la representatividad y validez de los resultados. Asimismo, se profundiza en las técnicas e instrumentos aplicados para la recolección y análisis de datos, lo cual garantiza una metodología rigurosa que permita abordar los objetivos planteados con precisión.

**V. Resultados:**

En este capítulo se expone los hallazgos obtenidos mediante la aplicación de la encuesta y el análisis documental, los cuales son analizados de manera exhaustiva para comprender en profundidad las percepciones y respuestas de los participantes en relación con las variables de interés del estudio. La información recolectada se desglosa y evalúa minuciosamente, destacando patrones, tendencias y posibles discrepancias en las respuestas, en base a estos resultados se realiza la discusión de estos hallazgos tomando como referencia los autores que se consideraron en los antecedentes que ayudaron a corroborar dichos resultados.

**VI. Conclusiones:**

En base a los resultados hallados se realiza las conclusiones y estas están en función a los objetivos trazados en el estudio.

**VII. Recomendaciones:**

Una vez que se realizaron las conclusiones se realizaron las recomendaciones del estudio las cuales estuvieron dirigidas al titular de la entidad.

**VIII. Referencias:**

En esta sección se presenta cada uno de los autores que se consideraron para el desarrollo del estudio.

**IX. Anexos:**

Finalmente, en esta sección se plasma información adicional que pueda ayudar a respaldar la investigación.

## **II. Problema de investigación**

### **2.1. Descripción y formulación del problema**

A nivel global, la gestión eficiente de los recursos públicos constituye un desafío permanente para las instituciones del Estado, especialmente en el sector salud, donde la adecuada ejecución presupuestal resulta fundamental para garantizar la prestación oportuna y de calidad de los servicios a la población. En este contexto, el control interno se reconoce como un conjunto de procesos orientados a asegurar el uso eficiente de los recursos, el cumplimiento de las normas y la transparencia en la gestión pública (COSO, 2017).

En el contexto nacional, diversos informes de entidades fiscalizadoras han señalado que las deficiencias en los sistemas de control interno influyen en la limitada capacidad de las entidades públicas para ejecutar eficientemente su presupuesto, generando retrasos en la ejecución de proyectos, subejecución de recursos y dificultades en el cumplimiento de metas institucionales (Contraloría General de la República, 2022).

A nivel regional, en el departamento del Cusco, las entidades del sector salud enfrentan problemáticas similares relacionadas con la gestión administrativa y presupuestal, evidenciándose variaciones en los niveles de ejecución presupuestal a lo largo de los ejercicios fiscales, lo cual repercute en la atención de las necesidades de la población usuaria.

En el contexto específico del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020–2024, se han identificado situaciones vinculadas al funcionamiento del control interno y a los niveles de ejecución presupuestal, reflejándose inconsistencias en los procesos administrativos y en el cumplimiento de los compromisos presupuestarios. Estas situaciones permiten advertir la existencia de una relación entre el control interno y la ejecución del presupuesto institucional, la cual requiere ser analizada de manera sistemática.

La brecha del problema se manifiesta en la ausencia de estudios que describan de manera precisa cómo se relacionan el control interno y la ejecución presupuestal en el Hospital Regional del Cusco durante el periodo 2020–2024, lo que limita la disponibilidad de información objetiva para la toma de decisiones administrativas y el fortalecimiento de la gestión institucional.

En este sentido, el problema de investigación se orienta a analizar la relación existente entre el control interno y la ejecución presupuestal, desde un enfoque descriptivo–relacional, permitiendo comprender cómo se comportan ambas variables en el contexto del Hospital Regional del Cusco, sin pretender establecer relaciones causales, sino identificar patrones y características relevantes durante el periodo de estudio.

### ***2.1.1. Problema general***

¿Cómo el control interno influye en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024?

### ***2.1.2. Problemas específicos***

- a. ¿Cómo el ambiente de control influye en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024?
- b. ¿Cómo la evaluación de riesgos influye en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024?
- c. ¿Cómo las actividades de control influyen en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024?
- d. ¿Cómo la información y comunicación influye en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024?

- e. ¿Cómo la supervisión o monitoreo influye en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024?

## **2.2. Objetivos**

### ***2.2.1. Objetivo general***

Describir la influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024.

### ***2.2.2. Objetivos específicos***

- a. Describir la influencia del ambiente de control en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.
- b. Describir la influencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.
- c. Describir la influencia de las actividades de control en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.
- d. Describir la influencia de la información y comunicación en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.
- e. Describir la influencia de la supervisión o monitoreo en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

## **2.3. Justificación e importancia**

### ***2.3.1. Justificación teórica***

La presente investigación cuenta con justificación teórica, ya que contribuye a ampliar los conocimientos relacionados con el control interno y la ejecución presupuestal en el ámbito de la gestión pública hospitalaria. Asimismo, permite analizar y describir la relación entre ambas variables, sirviendo como referencia para futuras investigaciones académicas en temas de administración pública y financiera.

### ***2.3.2. Justificación práctica***

El estudio presenta justificación práctica debido a que los resultados obtenidos proporcionan información relevante para los colaboradores y directivos del Hospital Regional del Cusco, permitiendo conocer el estado del control interno y la ejecución presupuestal. Esta información

### ***2.3.3. Justificación metodológica***

La investigación se justifica metodológicamente porque emplea un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo–relacional, adecuado para analizar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal. El uso de un diseño no experimental de corte longitudinal, así como la aplicación de técnicas e instrumentos validados, garantiza la confiabilidad de los resultados, cumpliendo con las normas metodológicas y APA establecidas por la universidad.

### ***2.3.4. Justificación social***

Desde el punto de vista social, la investigación es importante porque contribuye al fortalecimiento de la gestión de los recursos públicos en el sector salud, lo cual favorece la mejora de los servicios que recibe la población, mediante una adecuada ejecución presupuestal y un control interno eficiente.

## **2.4. Hipótesis**

### ***2.4.1. Hipótesis general***

El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024.

### ***2.4.2. Hipótesis específicas***

- a.** El ambiente de control influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024.
- b.** La evaluación de riesgos influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024.
- c.** Las actividades de control influyen significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024.
- d.** La información y comunicación influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024.
- e.** La supervisión o monitoreo influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024.

## 2.5. Variables

### 2.5.1. Variable 01 – Control interno

#### a. Definición conceptual

Navarro y Delgado (2022) El control es un proceso interno fundamental en las organizaciones, llevado a cabo por funcionarios y servidores públicos, cuyo propósito es supervisar y evaluar las actividades y procesos. Este proceso busca garantizar que se cumplan las metas y objetivos establecidos de manera eficaz, eficiente y efectiva.

#### b. Definición operacional

Estupiñán (2015) El control interno establece y regula cómo se deben llevar a cabo las actividades dentro de una organización, implementando medidas disciplinarias para asegurar que las operaciones se ejecuten conforme a lo planificado. Este proceso es importante para garantizar la adherencia a los planes establecidos y para mejorar la eficiencia operativa. El control interno se estructura en cinco componentes fundamentales: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión o monitoreo.

#### c. Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

## **2.5.2. Variable 02 – Ejecución presupuestal**

### **a. Definición conceptual**

#### **a) Definición conceptual**

La ejecución presupuestal es el proceso mediante el cual las entidades públicas administran y utilizan los recursos financieros asignados en sus presupuestos institucionales, con la finalidad de cumplir las obligaciones de gasto y alcanzar los objetivos previstos, conforme a los créditos presupuestarios autorizados, bajo criterios de eficiencia, eficacia y transparencia (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

### **b. Definición operacional**

La ejecución presupuestal se medirá a través del análisis de las etapas del gasto público establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas, las cuales permiten evaluar el nivel de cumplimiento en el uso de los recursos financieros del Hospital Regional del Cusco durante el periodo 2020–2024. Para ello, se considerarán datos obtenidos del análisis documental y registros presupuestarios institucionales.

### **c. Dimensiones**

- Certificación presupuestal
- Compromiso
- Devengado
- Pago

### III. Marco teórico

#### 3.1. Antecedentes de investigación

##### 3.1.1. A nivel internacional

Gutiérrez et al. (2020) en su artículo científico denominado “Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo de Ecuador”; publicado en la Revista Cienciamatría de Venezuela, con el objetivo de establecer los componentes que inciden en el procedimiento de evaluación del sistema de control interno de inventarios de la institución pública de salud, la metodología se basó en un abordaje no experimental, con alcance descriptivo y la información se obtuvo mediante revisión teórica y encuestas, los resultados obtenidos demuestran que el 62% de los encuestados indican que no se realiza un control adecuado de las actividades en bodega. El 60% destacó la falta de espacio en las bodegas, lo que retrasa la atención a los pacientes. Además, el 80% considera que las instalaciones no son adecuadas para almacenar medicamentos y equipos. A pesar de que el 58% considera que el encargado tiene el perfil adecuado, el 50% opina que el control de inventarios es ineficiente y el 40% señala problemas en la clasificación de los inventarios, donde se concluye que el control de inventario en el hospital enfrenta desafíos significativos debido a la falta de coordinación entre las distintas áreas involucradas. Esta deficiencia impacta negativamente en la eficiencia del sistema de control, lo que a menudo resulta en retrasos en la entrega de insumos necesarios para el funcionamiento adecuado del hospital. Para abordar estas deficiencias, se sugiere implementar un procedimiento de evaluación del control interno que incluya una revisión detallada de la planificación, ejecución y seguimiento de los resultados.

Jácome (2020) en su tesis denominado “El gasto corriente y la ejecución

presupuestaria en los establecimientos de salud de la zona 3 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social de Ecuador”; presentado en la Universidad de Ambato de Ecuador, tuvo como objetivo analizar la evolución del gasto corriente para la determinación de los niveles de ejecución presupuestaria en los establecimientos de salud de la zona 3 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se utilizó una metodología de tipo básica, enfoque cuantitativa, nivel descriptivo analítico, los resultados muestran que el gasto corriente, que incluye los grupos 51 (Gastos en personal), 53 (Bienes y servicios de consumo), 57 (Otros gastos corrientes), 58 (Transferencias corrientes) y 99 (Otros pasivos), representa la mayor asignación en los hospitales. General-Ambato, Básico Latacunga y Básico Puyo. La mayor proporción se destina a los grupos 51 y 53, siendo fundamentales para el funcionamiento de las unidades médicas. En 2016, los gastos en personal fueron los más significativos, con un 77.39% en el Hospital Básico Latacunga, 73.33% en el Hospital General-Ambato y 52.76% en el Hospital Básico Puyo, variando según la planificación para contrataciones de médico personal, donde se concluye que una de las problemáticas que impactan directamente en la ejecución del presupuesto total es la retención de los procesos de pago por parte de los administradores de contrato. Para que la ejecución presupuestal se refleje adecuadamente en el sistema, los procesos de pago que han sido certificados inicialmente deben ser comprometidos y devengados conforme a lo establecido. No obstante, el incumplimiento de este procedimiento afecta negativamente los niveles esperados de ejecución presupuestal, revelando deficiencias en el control interno que gestionan las unidades médicas.

Rodríguez (2020) en su tesis denominado “Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la E.S.E “Hospital Regional del Magdalena Medio de Colombia”: enfoque COSO”; presentado en la Universidad EAN de Colombia, con el objetivo de

diseñar una propuesta de intervención enfocada al fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la “E.S.E Hospital Regional del Magdalena Medio”. La metodología se basó en un tipo descriptivo y enfoque cualitativo, la muestra estuvo conformada por 52 colaboradores y la técnica e instrumento que se utilizó fue la encuesta y cuestionario, los resultados muestran que el 24,14% de las tareas del plan de acción se enfocaron en la "Identificación y Evaluación de los Riesgos", destacando debilidades en el sistema de control interno del hospital, especialmente en la adaptación a cambios operativos y su impacto en las prácticas contables. El plan define responsables y procesos para fortalecer el control interno, permitiendo una evaluación y seguimiento más eficaz. La subgerencia Administrativa y Financiera, junto con la Subgerencia Científica, lideraron el compromiso con el sistema de control, especialmente en el componente de monitoreo, que representa el 20,69% de las tareas, con una calificación de 3,02 sobre 5, y una brecha de mejora del 5,95%, donde se concluye que el fortalecimiento del sistema de control interno en una institución pública de salud es fundamental debido a que debe existir un gran compromiso con una parte importante de las responsabilidades asumidas. Sin embargo, cuando se identifica una brecha en la implementación del sistema, se sugiere que se necesita mejorar la coordinación y alineación entre los diferentes niveles de gestión. Abordar estas áreas permitirá optimizar el control interno y mejorar la eficacia en la gestión, facilitando el logro de los objetivos establecidos.

Valera y Delgado (2020) en su artículo científico denominado “Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020”; publicado en la Revista Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar de México, con el objetivo de caracterizar el control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. La metodología se basó en un tipo básico, método descriptivo con revisión

sistemática, los resultados de la revisión sistemática de los 10 artículos científicos sobre el Sistema Integrado de Administración Financiera indican que el 70% de los estudios destacan la influencia de los sistemas financieros en la vida sostenible, especialmente durante crisis económicas, ya que requieren políticas adecuadas y generan consecuencias sociales en el ámbito público. Además, el 70% de los estudios concluyen que, aunque el sistema financiero es importante, su eficacia depende de la responsabilidad, competencias y comportamiento de las personas involucradas, y debe estar completamente integrado con todos los componentes del Estado para su buen funcionamiento, donde se concluye que en los sistemas financieros son esenciales para la sostenibilidad del sector salud, especialmente en tiempos de crisis económica, ya que demandan políticas y condiciones que impactan directamente en el bienestar público. La eficiencia de estos sistemas en el ámbito de la salud depende de la responsabilidad, competencias, y comportamiento del personal, así como de su integración con otros componentes del Estado. Un sistema integrado de administración financiera es clave para un control eficaz de los recursos públicos, asegurando una ejecución presupuestal óptima.

Yumiselba (2020) en su tesis denominado “Control interno al área de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba periodo 2018-2019”; presentado en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de Ecuador, con el objetivo de evaluar el control interno al área de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital. La metodología se basó en un tipo descriptivo-explicativo, método analítico, sintético, deductivo e inductivo, la población estuvo conformada por 28 trabajadores y la técnica e instrumento que se utilizó fue la encuesta a través de un cuestionario, los resultados de la evaluación del control interno en el área de inventarios del Hospital

Básico Moderno muestran un nivel de confianza medio (43%) y un riesgo medio (57%) en el ambiente de control, debido a la falta de infraestructura adecuada para el almacenamiento. En cuanto a la evaluación de riesgos, también se obtuvo un nivel medio de confianza y riesgo. Las actividades de control presentan un alto nivel de confianza (90%) y bajo riesgo (10%), aunque aún falta formalizar normas y procedimientos. El componente de información y comunicación tiene un bajo nivel de confianza (33%) y un riesgo medio (67%), debido a la falta de documentación adecuada. Finalmente, la supervisión y monitoreo muestra un nivel medio de confianza (71%) y bajo riesgo (29%), aunque persisten problemas de segregación de funciones y discrepancias en los registros, donde se concluye que la falta de manuales y procedimientos claros en la gestión de inventarios ha resultado en una administración ineficiente de los recursos, lo que ha llevado a pérdidas económicas considerables y a dificultades para alcanzar los objetivos de crecimiento. La ausencia de un sistema de gestión estructurado ha provocado desorganización en los registros, generando discrepancias y problemas en el control de inventarios. Esta situación ha puesto de manifiesto debilidades significativas en los procesos operativos y administrativos, afectando negativamente tanto la adquisición como la venta de productos.

### ***3.1.2. A nivel nacional***

Rojas (2023) en su tesis denominado “Ejecución presupuestal de los hospitales de las DIRIS, transferidos por el Fondo Intangible Solidario de Salud de Lima, entre el 2019 y 2021”; presentado en la Universidad César Vallejo de Lima, con el objetivo describir el resultado del análisis de la ejecución presupuestal de las categorías presupuestales que financió el Fondo Intangible Solidario de Salud (FISSAL) a los hospitales de las Dirección de Redes Integradas de Salud (DIRIS). La metodología se basó en un enfoque cuantitativo, de tipo básica, es descriptivo de corte transversal, la población son cuatro hospitales de la Direcciones de Redes Integradas de Salud (DIRIS), los resultados demuestran que, aunque algunos hospitales recibieron mayores transferencias de recursos en 2021, como el Hospital Cayetano Heredia, el Hospital Nacional Arzobispo Loayza y el Hospital Nacional Dos de Mayo, no lograron ejecutar al 100% los fondos transferidos. En cambio, el Hospital Hipólito Unanue, a pesar de recibir una menor transferencia en comparación con 2019, mostró una mejor ejecución de los recursos, lo que sugiere que la eficiencia en la ejecución no depende únicamente del monto transferido, sino también de la gestión y planificación en el uso de estos recursos, donde se concluye que el financiamiento destinado al programa de Prevención y Control del Cáncer en 2019 no se ejecutó debido a deficiencias en el registro de las prestaciones de salud proporcionadas a los pacientes. Esta situación destaca problemas significativos en el control interno y en la ejecución presupuestal, que impidieron la correcta asignación de fondos necesarios para el programa. La ausencia de un registro adecuado y un seguimiento preciso de las actividades impactó negativamente en la financiación y, en consecuencia, en la eficacia del programa. Para abordar estos problemas, es importante fortalecer el control interno, asegurando que se mantengan registros detallados y precisos de todas

las prestaciones de salud.

Castañeda (2022) en su tesis denominado “La ejecución presupuestal y el control interno de los expedientes para los pagos en el Hospital Municipal Los Olivos de Lima 2020”; presentado en la Universidad César Vallejo de Lima, con el objetivo de determinar la percepción de la relación en la ejecución presupuestal y el control interno de los expedientes para los pagos en el Hospital Municipal Los Olivos, 2020. La metodología se basó en un enfoque cualitativo, de tipo básica, la población estuvo conformada por 7 funcionarios, se consideró como técnica la entrevista y se aplicó una guía de entrevistas, los resultados muestran que las certificaciones presupuestales en el Hospital se emiten conforme al POA, cumpliendo con las normas legales de ejecución presupuestal y control interno. Además, se realiza un control del precio de mercado antes de emitir las certificaciones, y se sigue un compromiso presupuestal alineado con el POA. En cuanto al devengado, se cumplen las normas legales en el proceso de adquisición de bienes y servicios. También se lleva a cabo una evaluación de riesgos y se supervisan los pagos, asegurando que se ajusten a lo programado ya los requerimientos de las áreas usuarias, donde se concluye que, para una adecuada ejecución presupuestal, es esencial que la certificación presupuestal coincida con el Plan Operativo Anual. Además, es necesario un compromiso presupuestal sólido, un control interno riguroso de los comprobantes de pago, y que el devengado se realice de manera oportuna con la conformidad del área usuaria. Los pagos deben realizarse solo después de un exhaustivo control, asegurando que los recursos se utilicen correctamente para los objetivos establecidos.

Ramos y Papuico (2022) en su tesis denominado “Control interno y gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica –2020”; presentado en la Universidad Peruana de los Andes de Huancayo, con el objetivo de establecer la relación entre el control interno y la gestión financiera de las Unidades de Tesorería, la metodología se basó en un tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, la población estuvo conformada por 15 encuestados, la muestra fue no probabilística y la técnica e instrumento que se utilizó fue la encuesta a través de un cuestionario, los resultados muestran una correlación positiva muy alta de 0,996 entre el control interno y la gestión financiera, donde concluye que un control interno sólido contribuye significativamente a mejorar la planificación financiera en las Unidades de Tesorería de los hospitales. Un control interno efectivo permite una gestión más precisa de los recursos financieros, facilitando una planificación más estratégica. Además, se ha comprobado que existe una relación directa entre el control interno y la evaluación financiera en estas unidades. Esto indica que, al fortalecer los mecanismos de control interno, se puede mejorar la evaluación y la toma de decisiones financieras en el sector salud.

Gutiérrez (2021) en su tesis denominado “Control interno y ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020” presentado en la Universidad Andina del Cusco, con el objetivo de describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado. La metodología se basó en un tipo de investigación teórica y/o práctica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y alcance descriptivo, las técnicas empleadas se basan en el análisis documental y encuesta, los resultados muestran que el control

interno tiene un nivel de confianza moderado-alto, con un 69% de efectividad, aunque las actividades no se realizan en su totalidad. Los trabajadores perciben el control interno como de nivel medio, coincidiendo con el análisis documental. En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, esta se encuentra en un nivel moderado-alto, con un 71.50% de ejecución. Sin embargo, los trabajadores consideran que el nivel de ejecución es regular a bueno, con un 43,5% en su percepción, donde se concluye que el análisis del control interno muestra un nivel de confianza moderadamente alto, pero revela que no todas las actividades se completan en su totalidad. Tanto los trabajadores como el análisis documental coinciden en que la ejecución presupuestal de ingresos y gastos también se encuentra en un nivel similar. Sin embargo, se identifican deficiencias, como la falta de tratamiento adecuado de riesgos y la ausencia de un sistema de monitoreo efectivo. A pesar de estos desafíos, especialmente durante la pandemia, se logró cumplir con el 96% de los objetivos planificados, lo que subraya la importancia de fortalecer el control interno y mejorar la ejecución presupuestal para enfrentar situaciones imprevistas de manera más efectiva.

León (2020) en su tesis denominado “Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate de Lima - 2020”; presentado en la Universidad César Vallejo de Lima, con el objetivo de identificar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate - 2020. La metodología se basó en un tipo básica, el nivel de investigación fue descriptivo correlacional causal, el diseño de la investigación no experimental transversal y de enfoque cuantitativo, la muestra estuvo conformada por 108 colaboradores, la técnica que se utilizó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario, los resultados demuestran que el control interno incide en la gestión de tesorería, donde el resultado de Wald es

de 1048,530, es mayor del punto de 4, con una significancia de  $p:0,000 < \alpha:0,05$ , donde se rechazó la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 del control interno, donde el porcentaje de Wald  $4886,900 > 4$  y la significancia es igual  $p:0,000 < \alpha:0,05$ , en el hospital, donde se concluye que, el control interno tiene un impacto significativo en la gestión financiera. Los análisis muestran que aspectos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la comunicación influyen de manera importante en la gestión de tesorería. Los resultados obtenidos indican que fortalecer el control interno y mejorar la gestión de la información y los riesgos son importantes para optimizar la ejecución presupuestal y mejorar la eficiencia financiera.

Valdivia (2019) en su tesis denominado “Sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén de Cajamarca 2019”; presentado en la Universidad Señor de Sipán de Lambayeque, con el objetivo de proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios. La metodología se basó en un tipo descriptiva – propositiva, con un diseño no experimental, de corte transversal, la muestra estuvo conformada por 10 colaboradores, se emplearon las técnicas de investigación como la encuesta, entrevista y análisis documental, cada uno con su respectivo instrumento, los resultados demuestran que la institución no cuenta con un sistema de control interno, por lo que las actividades son realizadas de forma inadecuada y empíricamente, también se logró determinar el nivel de conocimiento de los colaboradores del área, del cual el 51% está en proceso, el 32% logrado y un 17% en inicio, constatándose con la hoja de cotejo en el cual se indica que el 80% de los procesos en almacén deben mejorarse, donde se concluye que, existe importantes deficiencias en el sistema de control interno en el área de almacén, incluyendo debilidades en los

procesos de control y fiscalización. La falta de capacitación y supervisión afecta la capacidad del personal para gestionar de manera eficiente. Para abordar estas carencias, se propuso un sistema de control interno basado en tres fases: planificación, ejecución y evaluación, con el fin de mejorar la gestión y la ejecución presupuestal.

### ***3.1.3. Antecedentes locales***

Pérez (2022) realizó la investigación titulada “Control interno y ejecución presupuestal en el Hospital Regional del Cusco”, cuyo objetivo fue describir la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en una entidad del sector salud. La investigación fue de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo–correlacional, con diseño no experimental y corte transversal. La muestra estuvo conformada por trabajadores administrativos del hospital, empleándose como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados evidenciaron la existencia de una relación positiva entre el control interno y la ejecución presupuestal, concluyendo que deficiencias en los procesos de control interno afectan el adecuado cumplimiento de las metas presupuestarias en el sector salud.

Béjar y Quispe (2020) en su tesis denominado “Control interno en el área de recursos humanos de la Unidad Ejecutora 409-Hospital Alfredo Callo Rodríguez Sicuani-Cusco Periodo 2018”; presentado a la Universidad Andina del Cusco, con el objetivo de determinar cómo es el control interno en el área de recursos humanos de la Unidad Ejecutora. La metodología se basó en un tipo básico, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, la población estuvo constituida por el total de trabajadores del área de recursos humanos del hospital (05), la muestra es no probabilística, los resultados más relevantes se logró determinar que el control interno en el área de recursos humanos de la UE-409 hospital Alfredo Callo Rodríguez es regular por un

porcentaje acumulado de 59%, según los datos obtenidos los componentes del control interno son aplicados de manera regular, ya que no cuentan con información suficiente del control interno y no se aplica en forma integrada los componentes del control interno, lo que origina que no se supervise cada proceso y cada actividad desarrollada en el área, donde se concluye que, el control interno en el área de recursos humanos muestra un estado regular, con un cumplimiento parcial de las normativas y procesos. La implementación del control interno está en curso y no garantiza una aplicación completa en todos los aspectos del área. Aunque el ambiente de control cumple en parte con las normas básicas, existe una falta de consistencia en la aplicación de procedimientos y en la capacitación del personal. La ausencia de un sistema eficaz de gestión de conocimiento afecta la calidad de la información y la adaptación a cambios.

Ocsa y Ttito (2019) en su tesis denominado “Situación del control interno en la unidad de logística del hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018”; presentado en la Universidad Andina del Cusco, con el objetivo de determinar la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018. La metodología se basó en un enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, diseño no experimental, la población de estudio está conformada por 6 trabajadores a través de un muestreo no probabilístico, donde los instrumentos utilizados fueron el cuestionario y guía de análisis documental, los resultados muestran que el control interno de la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez está en un nivel inicial, con documentos reguladores desactualizados, falta de capacitación al personal, y ausencia de herramientas clave como el mapa de riesgos. Además, las actividades de control y supervisión carecen de manuales y normativas específicas, lo que dificulta la mitigación de riesgos y el cumplimiento

de metas, donde se concluye que la Unidad de Logística enfrenta un desarrollo inicial en su control interno y ejecución presupuestal. La falta de un órgano de control institucional, el incumplimiento de normativas actualizadas y la ausencia de herramientas estratégicas para la gestión de riesgos han conducido a una situación de control inadecuado. Para mejorar, es esencial fortalecer el control interno, establecer mecanismos adecuados de evaluación y gestión de riesgos, y asegurar el cumplimiento de los principios y objetivos establecidos.

## **3.2. Bases teóricas**

### ***3.2.1. Control interno***

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, políticas, normas y procedimientos implementados por las entidades públicas, orientados a cautelar y verificar el uso eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, así como el cumplimiento de los objetivos institucionales y de la normativa vigente. Este proceso involucra a las autoridades y al personal de la entidad, constituyéndose en un instrumento fundamental para la gestión pública (Congreso de la República, 2006).

De acuerdo con la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, el control interno permite identificar, evaluar y mitigar riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales, contribuyendo a mejorar la eficiencia operativa, la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión pública.

Asimismo, Navarro y Delgado (2022) señalan que el control interno es un proceso permanente desarrollado por los funcionarios y servidores públicos, cuyo propósito es supervisar y evaluar las actividades institucionales, garantizando el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos, así como el uso adecuado de los recursos asignados.

### **3.2.1.1. Componentes del control interno**

#### ***3.2.1.1.1. Ambiente de control***

Contraloría (2020) El ambiente de control constituye la base del sistema de control interno y está conformado por la integridad, los valores éticos, la estructura organizacional, las políticas de gestión y las competencias del personal de la entidad. Este componente influye directamente en la conducta de los servidores públicos y en la forma en que se desarrollan las actividades institucionales, estableciendo las condiciones necesarias para el adecuado funcionamiento del control interno y el logro de los objetivos institucionales.

De acuerdo con la Ley N° 28716 – Ley del Sistema de Control Interno, el ambiente de control comprende el compromiso de la alta dirección con la ética, la transparencia, la asignación clara de responsabilidades, así como la existencia de una estructura organizacional adecuada que permita una gestión eficiente y responsable de los recursos públicos (Congreso de la República, 2006).

Asimismo, la Contraloría General de la República (2020) señala que un ambiente de control sólido fortalece la disciplina institucional, promueve una cultura organizacional orientada al cumplimiento normativo y contribuye a prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades del Estado.

#### ***3.2.1.1.2. Evaluación de riesgos***

Contraloría (2020) La evaluación de riesgos es un proceso continuo y sistemático mediante el cual las entidades públicas identifican, analizan y valoran los riesgos internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales. Este componente permite anticipar eventos adversos y adoptar medidas preventivas y correctivas que reduzcan su impacto en la gestión pública,

contribuyendo a una administración más eficiente y ordenada de los recursos del Estado (Ley N.º 28716, 2006).

De acuerdo con la normativa peruana, la evaluación de riesgos constituye una etapa fundamental del control interno, ya que permite a la entidad reconocer oportunamente aquellas situaciones que podrían generar desviaciones en el cumplimiento de metas, retrasos en la ejecución presupuestal o el uso inadecuado de los recursos públicos. Asimismo, este proceso facilita la toma de decisiones informadas y el diseño de estrategias orientadas a fortalecer los mecanismos de control y supervisión institucional (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

#### ***3.2.1.1.3. Actividades de control***

Las actividades de control comprenden el conjunto de políticas, procedimientos y acciones implementadas por la entidad pública con la finalidad de reducir los riesgos identificados y asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Estas actividades permiten proteger los activos, garantizar la confiabilidad de la información administrativa y financiera, y asegurar el cumplimiento de las normas legales y disposiciones internas vigentes (Ley N.º 28716, 2006).

Asimismo, las actividades de control se aplican en todos los niveles de la organización y forman parte integral de los procesos institucionales, contribuyendo a una gestión ordenada y transparente. Su adecuada implementación permite equilibrar la mitigación de riesgos con el logro de resultados, fortaleciendo la eficiencia operativa y la rendición de cuentas en las entidades del sector público (Obando, 2024).

#### **3.2.1.1.4. Información y comunicación**

La información y comunicación constituyen un componente esencial del control interno, ya que permiten a la entidad generar, procesar y difundir información relevante, confiable y oportuna para la toma de decisiones. Este componente facilita la coordinación entre las diferentes áreas de la organización y asegura que los servidores públicos cuenten con la información necesaria para el cumplimiento adecuado de sus funciones (Ley N.º 28716, 2006).

Una adecuada gestión de la información y comunicación contribuye a mejorar la eficiencia administrativa y la transparencia institucional, permitiendo el seguimiento oportuno de las actividades y la detección de posibles desviaciones. Asimismo, fortalece la comunicación interna y externa, promoviendo una gestión pública más efectiva y alineada con los objetivos institucionales (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021). Una adecuada gestión de la información y comunicación contribuye a mejorar la eficiencia administrativa y la transparencia institucional, permitiendo el seguimiento oportuno de las actividades y la detección de posibles desviaciones. Asimismo, fortalece la comunicación interna y externa, promoviendo una gestión pública más efectiva y alineada con los objetivos institucionales (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

#### **3.2.1.1.5. Supervisión o monitoreo**

La supervisión o monitoreo es el proceso mediante el cual se evalúa de manera continua y periódica el funcionamiento del control interno, con la finalidad de verificar su efectividad y realizar mejoras oportunas. Este componente permite identificar deficiencias en los controles implementados y adoptar acciones correctivas que contribuyan al fortalecimiento de la gestión institucional (Ley N.º 28716, 2006).

La supervisión incluye actividades permanentes y evaluaciones específicas, las cuales permiten asegurar que los controles internos se mantengan actualizados y operen de manera adecuada a lo largo del tiempo. De este modo, la supervisión o monitoreo se constituye en un elemento clave para garantizar la eficiencia, transparencia y sostenibilidad de los procesos administrativos en las entidades públicas (Obando, 2024).

### **3.2.1.2. Normativa relacionada con el control interno**

#### ***3.2.1.2.1. Ley N.º 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado***

Esta ley establece la obligatoriedad de implementar sistemas de control interno en todas las entidades públicas del Estado peruano, con el objetivo de garantizar la eficiencia, eficacia, transparencia y legalidad en la gestión de los recursos públicos. El control interno se concibe como un proceso integral, permanente y dinámico, ejecutado por la alta dirección y el personal de la entidad, orientado a prevenir riesgos, detectar irregularidades y asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

**Relación con la investigación:** Esta norma se vincula directamente con la variable control interno, ya que define los principios, responsabilidades y componentes que deben regir su aplicación. Asimismo, su adecuada implementación influye en la correcta ejecución presupuestal, al asegurar que los recursos asignados sean utilizados conforme a la normativa vigente y a los fines institucionales.

#### ***3.2.1.2.2. Resolución de Contraloría N.º 146-2019-CG – Implementación del Sistema de Control Interno***

La presente resolución aprueba la Directiva para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, basada en el modelo COSO.

Establece los cinco componentes del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo.

**Relación con la investigación:** Esta norma guarda relación directa con las dimensiones de la variable control interno abordadas en el estudio. La adecuada aplicación de estos componentes permite fortalecer los procesos administrativos y financieros, lo que repercute positivamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

#### ***3.2.1.2.3. Modelo COSO de Control Interno***

El modelo COSO constituye un marco de referencia internacional para el diseño, implementación y evaluación del control interno en las organizaciones. Su finalidad es proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos operativos, financieros y de cumplimiento normativo.

**Relación con la investigación:** El modelo COSO sustenta teóricamente la variable control interno y sus dimensiones, las cuales fueron consideradas en el instrumento de recolección de datos. Su correcta aplicación contribuye a mejorar la gestión presupuestal, minimizando riesgos y optimizando el uso de los recursos públicos.

#### **3.2.1.3. Importancia de control interno**

Obando (2024) Implementar un adecuado control interno en una empresa permite optimizar el uso de los recursos administrativos, promoviendo un equilibrio y una estabilidad financiera que, a su vez, contribuyen a incrementar la productividad y la eficiencia general de la organización. El sistema de control en una empresa constituye un elemento esencial para garantizar que las operaciones se desarrollen de

manera estable y confiable. Se implementa con el objetivo de prevenir errores y fraudes, así como de supervisar de forma sistemática todas las actividades comerciales de la organización.

SAP Concur Team (2021) Su importancia radica en la capacidad de reducir y controlar los riesgos, así como de prevenir fraudes, fomentando la transparencia en todas las operaciones. Además, contribuye a fortalecer la confianza interna y externa, y facilita una gestión financiera sólida, eficiente y alineada con los objetivos estratégicos de la organización.

#### **3.2.1.4. Objetivos de control interno**

Obando (2024) En primer lugar, el control interno se clasifica en tres tipos de objetivos:

- a. Objetivos operacionales:** Se enfocan en garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades diarias de la empresa. Su propósito es optimizar los procesos internos, mejorar el rendimiento de los recursos y aumentar la productividad, asegurando que las operaciones contribuyan de manera efectiva a la rentabilidad general de la organización.
- b. Objetivos financieros:** Están orientados a mantener la transparencia y el orden en los estados financieros de la empresa, promoviendo un equilibrio económico sostenible. Además, buscan prevenir pérdidas, fraudes o manipulaciones contables, asegurando que los recursos financieros sean gestionados de manera segura y responsable.
- c. Objetivos de cumplimiento:** Se centran en garantizar que la empresa cumpla con todas las leyes, normas, regulaciones y disposiciones legales vigentes. Este tipo de objetivo protege a la organización de sanciones legales

y contribuye a mantener su reputación, asegurando que sus operaciones se desarrollen dentro del marco jurídico establecido.

### **3.2.1.5. Tipos de control interno**

Obando (2024) Existen 3 tipo de control interno las cuales son:

#### ***3.2.1.5.1. Control interno preventivo***

Tal como lo indica su nombre, este tipo de control interno tiene como finalidad anticiparse a la ocurrencia de errores o fraudes dentro de una organización. No obstante, su alcance debe ir más allá de la evaluación de las áreas financieras, abarcando también todos los departamentos que intervienen en el funcionamiento diario de la empresa, con el fin de asegurar que cada proceso se desarrolle de manera correcta y segura. Para implementar de manera adecuada un control interno preventivo, es fundamental definir con claridad la visión y la misión de la empresa, acompañadas de un código de conducta que establezca las normas y principios que todos los colaboradores deben cumplir.

Asimismo, este tipo de control requiere una estructura organizativa bien definida, con divisiones claras de áreas y departamentos, especificando sus funciones y responsables. De esta manera, cada empleado sabrá con precisión cuáles son sus tareas y la forma correcta de ejecutarlas, contribuyendo así a la eficiencia y seguridad de los procesos internos

#### ***3.2.1.5.2. Control interno de detección***

El control interno de detección tiene como finalidad identificar posibles riesgos, errores, omisiones o actos deliberados que puedan representar una amenaza para la organización. Funciona como complemento del control interno preventivo, ya que permite detectar aspectos que no fueron percibidos en la evaluación inicial.

**Estos controles pueden enfocarse en:**

- Supervisión de actividades.
- Revisión de registros.
- Auditorías de sistemas.
- Archivos y evidencias que verifiquen la integridad de la información.
- Algunos indicadores que pueden evaluarse para identificar posibles

**fallas incluyen:**

- Falta de transparencia en las transacciones.
- Registros incompletos o inadecuados.
- Ausencia de políticas y procedimientos internos.
- Exceso de confianza en determinados colaboradores.
- Falta de códigos de ética y conducta.

La implementación de un control interno de detección resulta fundamental para descubrir a tiempo cualquier irregularidad que pueda afectar la productividad y rentabilidad de la empresa. Además, este proceso brinda la oportunidad de aplicar medidas preventivas adicionales que ayuden a evitar futuros inconvenientes.

**3.2.1.5.3. Control interno correctivo**

El control interno correctivo se encarga de aplicar las acciones necesarias para revertir un evento no deseado. En otras palabras, su objetivo es establecer soluciones eficaces frente a problemas o situaciones que ya se han presentado, además de proponer nuevas medidas que eviten su repetición.

Las auditorías representan una herramienta clave para apoyar la implementación de este tipo de control. Su labor principal consiste en analizar, en primera instancia, las áreas afectadas y posteriormente el resto de la organización, con el fin de identificar riesgos no detectados previamente y reforzar las políticas de control interno.

### **3.2.1.6. Ventajas de control interno**

SafetyCulture (2024) Contar con un sistema de control interno ofrece múltiples ventajas, entre las que destacan:

- a. Detección de errores y fraudes.** -Uno de los mecanismos clave del control interno para identificar errores y fraudes es la segregación de funciones. Este procedimiento consiste en asignar tareas diferentes a distintos empleados, evitando que una sola persona concentre demasiado control sobre un proceso específico.
- b. Eficiencia temporal.** - El auditor, mediante pruebas, verificaciones o muestreos de operaciones, puede confirmar la exactitud y fiabilidad de los registros contables. Gracias a ello, logra completar las labores de auditoría y elaborar los estados financieros dentro de los plazos establecidos, optimizando así la gestión del tiempo.
- c. Eficiencia operativa.** -La aplicación de un sistema de control interno promueve la responsabilidad, precisión y confiabilidad en el desempeño laboral, reduciendo a su vez las ineficiencias, los fraudes y los robos. Asimismo, permite a la dirección evaluar el rendimiento de los empleados de manera objetiva. Todos estos factores contribuyen a elevar la eficacia operativa global de la organización.

### 3.2.1.7. Desventajas de control interno

SafetyCulture (2024) Por otro lado, al momento de implementar controles internos, es fundamental considerar ciertas limitaciones que podrían influir en su eficacia. A continuación, se presentan algunos ejemplos:

- a. Colusión.** Muchas empresas implementan la segregación de funciones como medida de control interno para prevenir el fraude, asegurando que ningún empleado concentre un poder excesivo. No obstante, existe el riesgo de que algunos trabajadores actúen en conjunto y diseñen procesos complejos para encubrir actividades fraudulentas, lo que reduce la efectividad del control.
- b. Error humano.** El factor humano puede afectar el funcionamiento de los controles internos, especialmente en procesos manuales y en la toma de decisiones. Por ejemplo, los recuentos físicos de inventarios pueden generar imprecisiones, y los resultados de auditorías internas pueden verse comprometidos por juicios erróneos. La implementación de sistemas automatizados favorece la consistencia y ayuda a minimizar este tipo de errores.
- c. Circunstancias imprevistas.** La alta dirección establece controles internos con el objetivo de identificar, prevenir o mitigar posibles riesgos. Sin embargo, no siempre es posible anticipar todos los escenarios o eventualidades que puedan surgir. Factores inesperados o variables externas pueden limitar la efectividad de estos controles.

### ***3.2.2. Ejecución presupuestal***

Ministerio del Ambiente (2024) Es el proceso por el cual, durante un período fiscal, las entidades asumen compromisos tras emitir el certificado de disponibilidad presupuestal para la compra de bienes y servicios. Una vez que estos son recibidos y aceptados por la entidad, se generan las obligaciones de pago pertinentes, y se realizan los pagos correspondientes, asegurando que se cumplan todos los requisitos necesarios para que dichos pagos sean exigibles.

MEF (2021) en la Directiva N° 0002-2021EF/50.01 se establece que la ejecución presupuestal es el proceso mediante el cual se gestionan las obligaciones de gasto para financiar la prestación de servicios públicos y las acciones realizadas por las entidades públicas, con el objetivo de alcanzar resultados conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos. Además, la ejecución del gasto incluye las siguientes etapas: certificación del crédito presupuestal, compromiso, devengado y pago.

Giraldo (2018) La ejecución presupuestal es una fase fundamental en la gestión financiera de las entidades públicas, donde se perciben ingresos y se cumplen las obligaciones de gasto conforme a los créditos presupuestarios autorizados. Esta etapa incluye la recaudación de ingresos de diversas fuentes y la utilización de recursos para financiar operaciones y servicios. Además, garantiza que el gasto cumpla con los requisitos legales y normativos, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas. Un manejo efectivo de la ejecución presupuestal es importante para evaluar la eficacia en la prestación de servicios y mantener el equilibrio fiscal.

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) La ejecución presupuestal es el periodo en el que las entidades públicas reciben ingresos y cumplen con sus obligaciones de gasto, de acuerdo con los créditos autorizados en las Leyes Anuales

de Presupuesto del Sector Público. Este proceso no solo implica la utilización de los recursos, sino también el seguimiento y control de su uso para garantizar eficiencia y efectividad. Es fundamental para financiar la prestación de servicios públicos y desarrollar acciones en beneficio de la comunidad. Además, asegura la transparencia y rendición de cuentas en la administración pública, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales.

### ***3.2.2.1. Fases de ejecución presupuestal***

#### ***3.2.2.1.1. Certificación de crédito presupuestal***

Ministerio de Economía y Finanzas (2024) Es una acción administrativa fundamental que asegura que existe crédito presupuestario disponible para asumir un compromiso de gasto dentro del presupuesto institucional. Esta verificación es esencial antes de proceder con cualquier gasto, contrato, o adquisición, garantizando que los recursos financieros necesarios están reservados y disponibles. Así, se evita el riesgo de comprometer fondos que no han sido previamente asegurados, asegurando la integridad financiera y la eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) La certificación no solo actúa como un mecanismo de control previo, sino que también garantiza que los recursos financieros necesarios estén disponibles para cumplir con las obligaciones futuras. Esto previene el riesgo de comprometer fondos que no estén asegurados, protegiendo así la estabilidad financiera de la entidad. Además, el proceso de certificación contribuye a una gestión presupuestaria ordenada y transparente, asegurando que cada compromiso asumido esté debidamente respaldado por los créditos presupuestarios autorizados.

### **3.2.2.1.2. Compromiso**

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) El compromiso es el acto mediante el cual, tras cumplir con los trámites legales requeridos, se acuerda la realización de un gasto por un monto específico o estimable, afectando los créditos presupuestarios aprobados y las modificaciones que se hayan realizado. Este proceso se lleva a cabo dentro del marco de los presupuestos certificados, y se ajusta al monto total de la obligación correspondiente al año fiscal en curso. El compromiso se realiza después de la generación de la obligación conforme a la Ley, Contrato o Convenio, y debe reflejarse en la cadena de gasto correspondiente, disminuyendo el saldo disponible del crédito presupuestario a través del documento oficial pertinente.

Ministerio de economía y finanzas (2024) El compromiso es un acto administrativo mediante el cual el área responsable, con la autoridad para contratar y comprometer recursos a nombre de la entidad, autoriza un gasto que se carga al presupuesto basado en un Certificado de Crédito Presupuestario (CCP). Este compromiso afecta los saldos disponibles del crédito presupuestario correspondiente. Es importante señalar que ningún compromiso puede ser asumido por un valor que exceda el monto establecido en el CCP que lo respalda.

### **3.2.2.1.3. Devengado**

Ministerio de Economía y Finanzas (2024) El devengado representa el momento en que la entidad confirma que una obligación de pago ha sido generada, respaldada por la comprobación documental de que el bien o servicio ha sido efectivamente recibido o cumplido. Este acto es importante, ya que afecta de manera irrevocable el presupuesto institucional, asegurando que los recursos asignados sean utilizados de acuerdo con los compromisos adquiridos. Una vez devengado, el gasto queda registrado en el presupuesto, reflejando la responsabilidad financiera de la

entidad y garantizando la transparencia y precisión en la gestión de los recursos públicos.

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) El devengado es el acto administrativo por el cual se reconoce formalmente una obligación de pago, resultante de un gasto previamente aprobado y comprometido. Este proceso se lleva a cabo una vez que se presenta la documentación pertinente ante el órgano competente, acreditando la realización del servicio o el derecho del acreedor. El reconocimiento de esta obligación se registra de manera definitiva en el Presupuesto Institucional.

#### **3.2.2.1.4. Girado/Pagado**

Ministerio de Economía y Finanzas (2024) La ejecución del girado y pago, utilizando fondos públicos, está diseñada para cubrir los gastos que han sido previamente comprometidos y devengados. Este proceso es fundamental para asegurar que las obligaciones financieras de la entidad se cumplan de manera adecuada y en el tiempo estipulado. Además, garantiza que los recursos se utilicen de forma eficiente, permitiendo a la entidad cumplir con sus responsabilidades y proporcionar los servicios necesarios a la comunidad. La correcta administración de estos pagos contribuye a mantener la confianza en la gestión pública y en el uso transparente de los fondos.

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) El pago es el proceso mediante el cual se extingue, total o parcialmente, la obligación reconocida en el marco del presupuesto institucional. Para llevar a cabo este acto, es fundamental que se formalice mediante el uso del documento oficial correspondiente, el cual garantiza la trazabilidad y legalidad de la transacción. Además, es importante destacar que la normativa prohíbe expresamente la realización de pagos por obligaciones que no

hayan sido devengadas, lo que asegura una adecuada gestión de los recursos públicos y evita la generación de deudas innecesarias. Este mecanismo de control es esencial para mantener la transparencia y la integridad en el manejo financiero de la entidad.

### ***3.2.2.2. Normativa relacionada con la ejecución presupuestal***

#### ***3.1.2.2.1. Ley N. ° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto***

Esta ley regula los principios, procesos y procedimientos del sistema presupuestario del Estado, estableciendo las fases del ciclo presupuestario: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. Asimismo, promueve el uso eficiente y transparente de los recursos públicos.

**Relación con la investigación:** La presente norma se vincula directamente con la variable ejecución presupuestal, ya que define los lineamientos que rigen el manejo del presupuesto público. El cumplimiento de esta ley depende, en gran medida, de la efectividad del control interno, lo cual evidencia la relación entre ambas variables.

#### ***3.2.2.2.2. Ley Anual de Presupuesto del Sector Público***

La Ley Anual de Presupuesto establece los montos autorizados para el gasto público durante un ejercicio fiscal determinado, así como las reglas para su ejecución. Esta norma garantiza la asignación de recursos conforme a las prioridades nacionales y sectoriales.

**Relación con la investigación:** La correcta ejecución de los recursos asignados al Hospital Regional del Cusco está condicionada al cumplimiento de esta ley. Un control interno sólido permite asegurar que los gastos se realicen de manera oportuna, eficiente y conforme a la normativa vigente.

### **3.2.2.2.3. Directivas del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF)**

El MEF emite directivas, lineamientos y normas técnicas relacionadas con la programación, certificación, compromiso, devengado y pago del gasto público, las cuales deben ser cumplidas por todas las entidades del Estado.

**Relación con la investigación:** Estas directivas influyen directamente en los procesos de ejecución presupuestal analizados en el estudio. La adecuada aplicación de los mecanismos de control interno facilita el cumplimiento de dichas disposiciones, evitando retrasos, observaciones y riesgos en la gestión financiera.

### **3.2.2.2.4. Relación entre el control interno y la ejecución presupuestal**

El marco normativo analizado evidencia que el control interno y la ejecución presupuestal se encuentran estrechamente vinculados. Un sistema de control interno eficaz permite fortalecer la planificación, el control y la supervisión del gasto público, asegurando una ejecución presupuestal eficiente, transparente y orientada al logro de los objetivos institucionales del Hospital Regional del Cusco.

### **3.2.2.3. La ejecución presupuestaria dentro del ciclo del presupuesto**

Vizcaíno (2024) La ejecución presupuestaria constituye una etapa fundamental dentro del ciclo de gestión de los presupuestos de cualquier entidad. Este ciclo se compone, de manera general, de las siguientes fases:

- a. Elaboración y aprobación del presupuesto:** Incluye todos los procedimientos necesarios para diseñar el presupuesto anual de la entidad, proyectando los ingresos y gastos previstos para el ejercicio.
- b. Ejecución presupuestaria:** Corresponde a la etapa en la que se materializan los ingresos y gastos planificados. Abarca, de forma temporal, todas las operaciones que se desarrollan a lo largo del ejercicio fiscal.

- c. Modificaciones presupuestarias:** En caso de ser necesario, se realizan ajustes al presupuesto inicial con el fin de adaptarlo a situaciones imprevistas o para financiar nuevos proyectos que surjan durante el ejercicio. En el sector público, este tipo de modificaciones está regulado por normativas estrictas y requiere un procedimiento formal.
- d. Control del presupuesto:** Consiste en verificar que la ejecución de los ingresos y gastos se esté llevando a cabo conforme a lo planificado, identificando y corrigiendo posibles desviaciones.
- e. Liquidación y evaluación:** Es la fase final del ciclo presupuestario y tiene como propósito determinar el grado de cumplimiento del presupuesto al cierre del ejercicio. En esta etapa se comparan las partidas inicialmente previstas con el total de operaciones efectivamente realizadas durante el año fiscal.

#### 3.2.2.4. Importancia de la ejecución presupuestaria

Vizcaíno (2024) La ejecución presupuestaria representa un elemento esencial dentro del ciclo anual del presupuesto, ya que:

- a. Favorece un adecuado control financiero:** permite supervisar de manera continua el uso de los recursos durante el ejercicio, contribuyendo a mantener el equilibrio económico, evitando déficits excesivos y garantizando la sostenibilidad financiera de la entidad. En el ámbito del sector público, asegura que los fondos se destinen a los fines aprobados.
- b. Optimiza la eficiencia en el uso de los recursos:** cuando el presupuesto ha sido elaborado de forma adecuada, su correcta ejecución garantiza que los

recursos se empleen eficientemente, maximizando el retorno de las inversiones realizadas.

- c. Facilita la toma de decisiones:** disponer de información precisa y actualizada sobre el avance de la ejecución presupuestaria permite a los responsables tomar decisiones oportunas y reaccionar con agilidad ante desviaciones, minimizando así los posibles impactos negativos.
- d. Promueve la transparencia y la rendición de cuentas:** los datos generados durante la ejecución presupuestaria permiten que directivos, accionistas y demás partes interesadas evalúen el desempeño financiero sin esperar al cierre del ejercicio. En el sector público, posibilitan que la ciudadanía y los organismos de control verifiquen que la ejecución se realiza conforme a la normativa vigente.

#### **3.2.2.5. Desafíos y claves en la ejecución del presupuesto**

Vizcaíno (2024) Algunas de las claves para lograr una ejecución presupuestaria más eficiente en la práctica son las siguientes:

- a. Atención a la elaboración del presupuesto:** cuanto mayor sea el tiempo y el esfuerzo dedicados a la planificación del presupuesto anual, mayores serán las posibilidades de que su ejecución se desarrolle conforme a lo previsto. Para ello, es imprescindible contar con información precisa y actualizada sobre la ejecución del ejercicio anterior, así como con una definición clara de los objetivos que se desean alcanzar en el nuevo periodo.
- b. Equilibrio entre flexibilidad y rigidez presupuestaria:** Por su propia naturaleza, los presupuestos suelen ser rígidos, especialmente en el ámbito del sector público. Por esta razón, resulta esencial incluir partidas destinadas

a imprevistos y disponer de procedimientos ágiles que permitan realizar ajustes o modificaciones cuando sea necesario.

- c. Personal capacitado:** Disponer de profesionales con conocimientos y experiencia en gestión presupuestaria es fundamental para que la ejecución se ajuste lo más posible a las previsiones iniciales. No obstante, es natural que durante el ejercicio surjan cambios que requieran adaptaciones, ya sea para enfrentar nuevas circunstancias o para emprender proyectos no contemplados en el presupuesto original.

### ***3.2.3. Hospital Regional Cusco***

Hospital Regional del Cusco (2024) El 23 de junio de 1964 se inauguró el Hospital Regional del Cusco, un acontecimiento de gran relevancia para la ciudad, junto con la entrega de la Central Hidroeléctrica de Machupicchu, durante el primer gobierno del arquitecto Fernando Belaunde Terry. Aunque la infraestructura del hospital destacaba por su modernidad y comodidad, sus operaciones se iniciaron oficialmente el 1.º de octubre de ese mismo año, designándose como primer director al Dr. Guillermo Díaz Lira. La primera paciente atendida fue la señora Sonia Nieto Villa, sobrina del fallecido autor del Himno del Cusco, «El Cholo Nieto».

Actualmente, el Hospital Regional del Cusco es un establecimiento de salud de referencia regional clasificado en la categoría III-1. Cuenta con 312 camas operativas y un equipo de 765 trabajadores, incluyendo médicos, profesionales de la salud no médicos, personal administrativo y técnicos, distribuidos en diversas áreas especializadas. Brinda atención a una población intercultural amplia, procedente no solo de Cusco y sus provincias, sino también de otras regiones del sur del país, como Apurímac, Madre de Dios y Puno.

A finales de cada año se inician las gestiones y la elaboración de proyectos para la construcción de un nuevo y moderno hospital en terrenos del entonces fundo Acomocco – Sacristaniyoc, propiedad del arzobispado y del Dr. Mariano García. La edificación estuvo a cargo de una empresa alemana durante el gobierno del presidente Manuel Prado Ugarte.

### **3.2.3.1. Mision del Hospital Regional del Cusco**

Hospital Regional del Cusco (2023) Brindar atención integral de salud especializada a la persona, con potencial humano calificado, con enfoque recuperativo y de rehabilitación, respetando sus creencias y costumbres en todas las etapas de su vida.

### **3.2.3.2. Vision del Hospital Regional del Cusco**

Hospital Regional del Cusco (2023) El Hospital Regional de Cusco es una institución de referencia macro-regional, acreditada en el nivel III-1, brinda atención basada en principios de universalidad, equidad y solidaridad; con enfoque de derecho a la salud e interculturalidad, contribuyendo al desarrollo integral de la región y de país.

### **Figura 1:**

*Hospital Regional de Cusco*

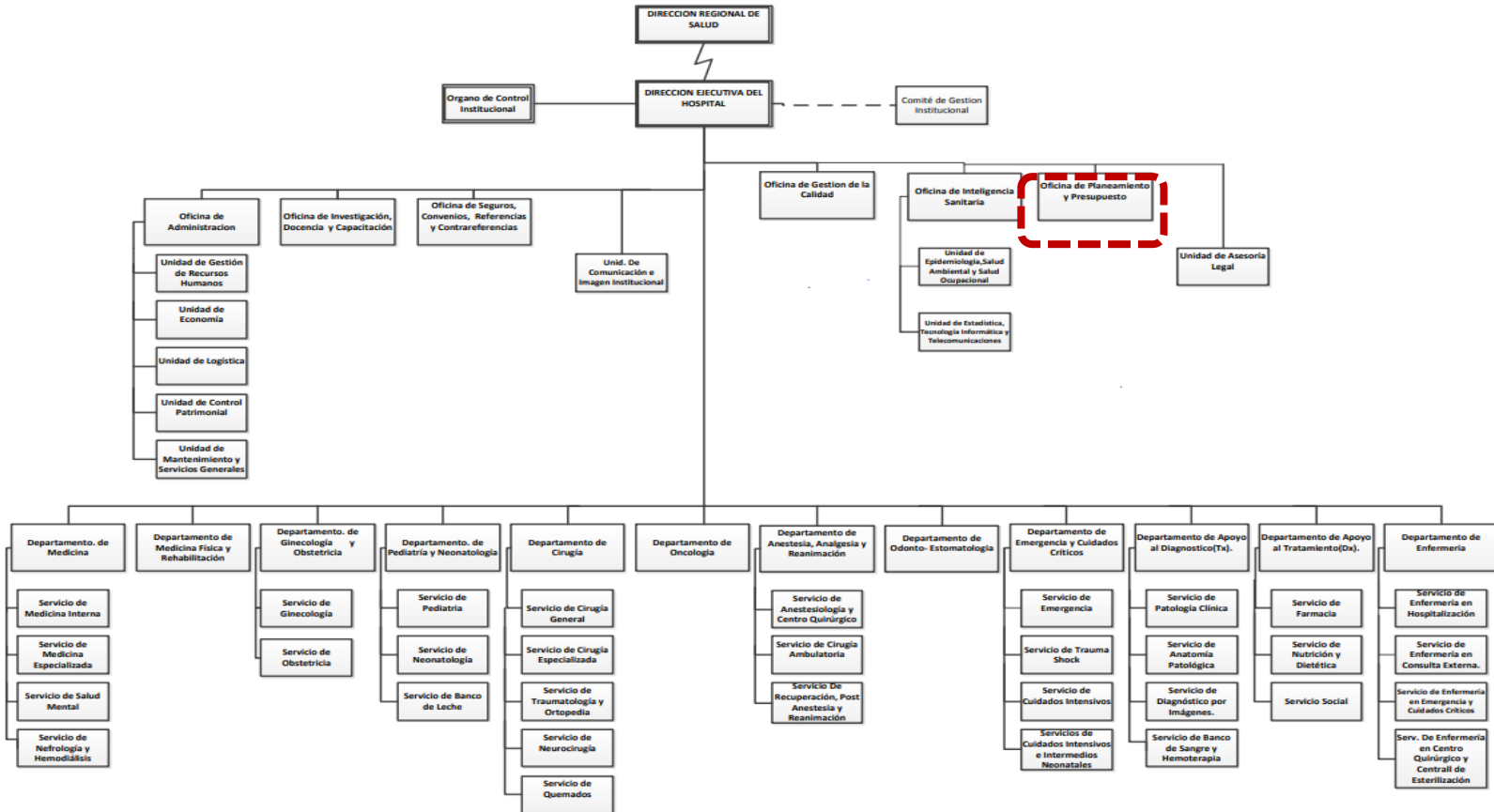


*Nota:* La figura representa al Hospital Regional de Cusco

### 3.2.3.3. Organigrama del Hospital Regional del Cusco

Figura 2:

Organigrama del Hospital Regional del Cusco



Nota: La figura representa el organigrama del Hospital Regional del Cusco

### 3.2.3.4. Oficina de planeamiento y presupuesto

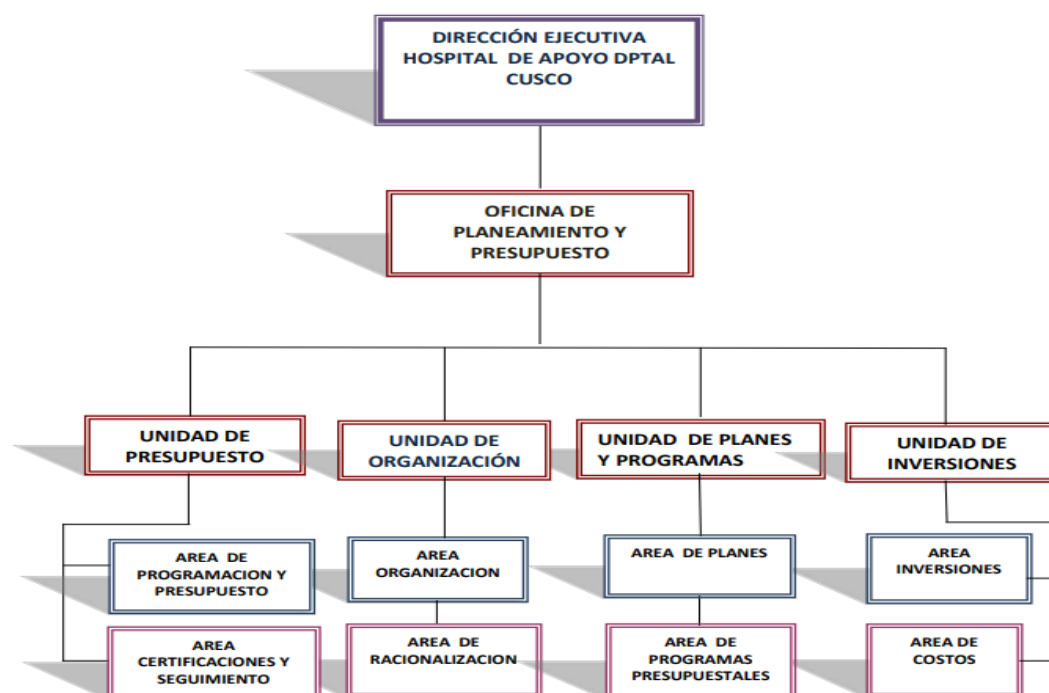
Oficina de Planeamiento y Presupuesto (2021) Es un órgano de asesoramiento del Hospital Regional del Cusco, encargado de coordinar y supervisar las áreas relacionadas con el planeamiento, la organización, la formulación presupuestal, el control de costos y la gestión de proyectos de inversión. Esta oficina depende directamente de la Dirección Ejecutiva del hospital y se organiza en las siguientes unidades funcionales:

- Unidad Funcional de Presupuesto
- Unidad Funcional de Organización
- Unidad Funcional de Planes y Programas
- Unidad Funcional de Inversiones y Costos

#### 3.2.3.4.1. Organigrama estructural de la oficina de planeamiento y presupuesto

**Figura 3:**

*Organigrama estructural de la oficina de planeamiento y presupuesto*



*Nota:* La figura representa el organigrama estructural de la oficina de planeamiento y presupuesto

### **3.3. Definición de términos**

#### **Control interno**

Es un proceso integral diseñado y ejecutado por la alta dirección, funcionarios y servidores públicos de una entidad, orientado a proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos institucionales, la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de la normativa vigente (Ley N.º 28716, 2006; Contraloría General de la República, 2020).

#### **Ambiente de control**

Constituye la base del sistema de control interno y está conformado por la integridad, valores éticos, estructura organizacional, políticas de gestión y competencias del personal. Este componente influye en el comportamiento de los servidores públicos y establece las condiciones necesarias para el adecuado funcionamiento del control interno en la entidad (Ley N.º 28716, 2006; Contraloría General de la República, 2020).

#### **Evaluación de riesgos**

Es el proceso continuo mediante el cual la entidad identifica, analiza y evalúa los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos institucionales, con la finalidad de establecer acciones preventivas y correctivas que minimicen su impacto (Contraloría General de la República, 2020).

#### **Actividades de control**

Son las políticas, procedimientos y mecanismos establecidos por la entidad para mitigar los riesgos identificados, asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales y garantizar el uso adecuado de los recursos públicos (Contraloría General de la República, 2020).

### **Información y comunicación**

Comprende los procesos mediante los cuales se genera, procesa y comunica información relevante y oportuna, tanto interna como externa, necesaria para la toma de decisiones, el cumplimiento de responsabilidades y el adecuado funcionamiento del control interno (Contraloría General de la República, 2020).

### **Supervisión o monitoreo**

Es el conjunto de actividades permanentes y evaluaciones periódicas que permiten verificar la eficacia del sistema de control interno, identificar deficiencias y promover la mejora continua de los procesos institucionales (Contraloría General de la República, 2020).

### **Ejecución presupuestal**

Es la fase del ciclo presupuestario en la que se realizan los gastos públicos aprobados en el presupuesto institucional, siguiendo las etapas y procedimientos establecidos por la normativa vigente, con el objetivo de cumplir las metas y objetivos institucionales de manera eficiente y transparente (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

### **Certificación presupuestal**

Es el acto administrativo mediante el cual se garantiza la existencia de crédito presupuestario disponible y suficiente para asumir compromisos de gasto durante el ejercicio fiscal correspondiente (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

### **Compromiso**

Es la etapa de la ejecución del gasto mediante la cual la entidad pública asume formalmente una obligación, previa certificación presupuestal, para la adquisición de bienes, servicios u obras (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

### **Devengado**

Es el reconocimiento de la obligación de pago por parte de la entidad pública, una vez que el bien, servicio u obra ha sido recibido conforme a lo establecido en el compromiso asumido (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

### **Pago**

Es la etapa final de la ejecución del gasto público, mediante la cual se extingue la obligación reconocida, efectuando el desembolso correspondiente al proveedor o beneficiario (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

### **Programación de Compromisos Anual (PCA)**

Es un instrumento de gestión del gasto público que permite programar y priorizar los compromisos presupuestales en función de la disponibilidad real de recursos financieros durante el año fiscal, asegurando la disciplina fiscal y el cumplimiento de los objetivos institucionales (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

## IV. Metodología

### 4.1. Tipo y nivel de investigación

#### *4.1.1. Tipo de investigación*

Carrasco (2019), “Carrasco (2019) señala que la investigación aplicada se orienta a la utilización del conocimiento científico para la solución de problemas concretos de la realidad. En ese sentido, el presente trabajo de investigación es de tipo **aplicada**, debido a que analiza el control interno y su influencia en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, con la finalidad de generar información útil que contribuya a la mejora de la gestión pública y al uso eficiente de los recursos del Estado.

#### *4.1.2. Nivel descriptivo correlacional*

Hernández et al. (2014) “Hernández et al. (2014) indican que los estudios descriptivos permiten detallar las características y propiedades de los fenómenos analizados. En ese marco, la investigación presenta un nivel descriptivo, ya que describe el comportamiento del control interno y de la ejecución presupuestal en el Hospital Regional del Cusco durante el periodo 2020–2024.

Asimismo, Hernández et al. (2014) señalan que los estudios correlacionales tienen como finalidad determinar el grado de relación existente entre dos o más variables. Por ello, el estudio también es de nivel correlacional, debido a que analiza la relación y la influencia del control interno en la ejecución presupuestal, permitiendo establecer asociaciones estadísticas entre ambas variables.

#### **4.1.3. Diseño de investigación no experimental mixta**

Hernández et al. (2014) El diseño de la investigación es no experimental, ya que no se manipuló deliberadamente ninguna de las variables, sino que estas fueron observadas y analizadas tal como se presentaron en su contexto real. Finalmente, el diseño es mixto (transversal y longitudinal): transversal, porque la información del control interno fue recolectada mediante encuesta en un solo momento (2024); y longitudinal, porque la ejecución presupuestal fue analizada durante un periodo de cinco años (2020–2024).

#### **4.1.4. Enfoque de la investigación**

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, ya que se basó en la recolección y análisis de datos numéricos con el propósito de medir las variables y contrastar las hipótesis planteadas, utilizando técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales.

#### **4.1.5. Enfoque cuantitativo**

Hernández et al. (2014) El presente estudio adoptó un enfoque cuantitativo, debido a que se basó en la recolección, medición y análisis de datos numéricos obtenidos mediante la aplicación de instrumentos estructurados. Este enfoque permitió describir las características del control interno y de la ejecución presupuestal, así como analizar la relación existente entre ambas variables, utilizando

técnicas estadísticas descriptivas y correlacionales, lo que permitió sustentar los resultados obtenidos de manera objetiva y verificable.

#### ***4.1.6. Método deductivo***

Bernal (2010) señalan que el método deductivo “Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares” (p. 59) El método utilizado en la investigación fue el deductivo, debido a que el estudio partió de conceptos generales relacionados con el control interno y la ejecución presupuestal, sustentados en teorías y normas del sector público, para luego analizar su comportamiento en un contexto específico, como es el Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024. Este método permitió interpretar los resultados obtenidos y contrastarlos con el marco teórico establecido.

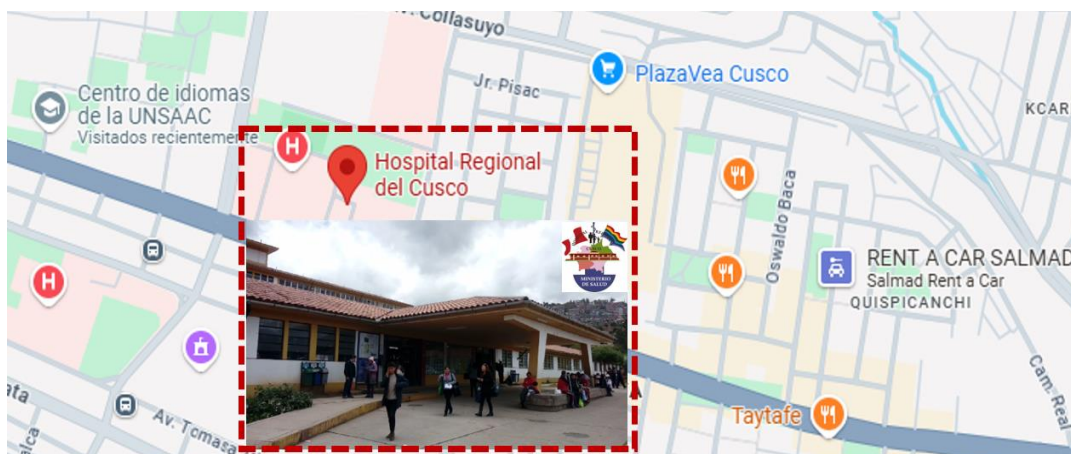
## **4.2. Ámbito temporal y espacial**

### ***4.2.1. Ámbito espacial***

El presente estudio se llevó a cabo utilizando la información obtenida del Hospital Regional, situado en la provincia de Cusco, en el departamento del mismo nombre. Esta entidad proporciono datos verídicos y confiables para nuestra investigación.

#### **Dirección**

- **Calle:** Av. de La Cultura s/n
- **Distrito:** Wanchaq

**Figura 4:***Ubicación geográfica del Hospital Regional del Cusco*

*Nota:* La figura presenta la ubicación geográfica del Hospital Regional del Cusco

**4.2.2. *Ámbito temporal***

El presente trabajo de investigación se realizó con información recopilada de los años 2020-2024, para haber conocido la influencia que existió entre el control interno y la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco

**4.3. Población, muestra y muestreo****4.3.1. *Población***

Hernández et al (2014), “Hernández et al. (2014) señalan que la población es “el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones, una vez definida la unidad de análisis se delimita la población a estudiar” (p. 174).

Para el presente trabajo de investigación, la población estuvo conformada por los trabajadores del Hospital Regional del Cusco. Según el Informe Técnico de Autoevaluación Institucional (Gamarrá, 2024), el hospital cuenta con un total de 1,540 trabajadores, distribuidos bajo diversas modalidades laborales, tal como se presenta en la siguiente tabla.

**Tabla 1:***Trabajadores del Hospital Regional del Cusco*

<b>Recursos Humanos</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Nombrados	811	52.66
CAS	729	47.34
<b>Total</b>	<b>1540</b>	<b>100</b>

*Nota:* La tabla representa el total de los trabajadores del Hospital Regional del Cusco

**4.3.2. Muestra**

Hernández et al (2014), “Hernández et al. (2014) definen la muestra como “un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectan datos” (p. 174).

La muestra estuvo constituida por 30 trabajadores de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto del Hospital Regional del Cusco, seleccionados por su relación directa con los procesos de control interno y ejecución presupuestal.

Asimismo, se consideraron como unidad de análisis complementaria los reportes oficiales de ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora N.º 402, correspondientes al periodo 2020–2024, analizando las fases de certificación del crédito presupuestal, compromiso, devengado y pago. Dicha información fue obtenida del Portal de Transparencia Económica del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), lo que garantiza la confiabilidad y validez de los datos documentales utilizados.

Es importante precisar que el tamaño de la muestra no tiene como finalidad la generalización estadística de los resultados, sino el análisis descriptivo y correlacional de la relación entre las variables en un contexto institucional específico, lo cual es coherente con el alcance exploratorio del estudio.

### **4.3.3. Muestreo**

Hernández et al. (2014) señalan que en el muestreo no probabilístico “la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación” (p. 176).

En la presente investigación se empleó un muestreo no probabilístico de tipo intencional o por criterio, seleccionando deliberadamente a los participantes que cumplen funciones directamente vinculadas a los procesos de control interno y ejecución presupuestal. Este tipo de muestreo resulta pertinente debido a que el estudio se centra en una unidad organizacional específica, lo que permite obtener información especializada y relevante para el análisis de la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, sin pretender inferencias estadísticas a toda la población institucional.

#### **4.3.3.1. Criterio de inclusión**

Señalan que en el muestreo no probabilístico “la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación” (p. 176). En la presente investigación se empleó un muestreo no probabilístico de tipo intencional o por criterio, seleccionando deliberadamente a los participantes que cumplen funciones directamente vinculadas a los procesos de control interno y ejecución presupuestal.

Este tipo de muestreo resulta pertinente debido a que el estudio se centra en una unidad organizacional específica, lo que permite obtener información especializada y relevante para el análisis de la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, sin pretender inferencias estadísticas a toda la población institucional.

#### 4.3.3.2. Criterio de exclusión

- Personal que no pertenezca a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.
- Trabajadores que se encuentren con licencia, vacaciones o comisión durante la recolección de datos.
- Sujetos que no acepten participar voluntariamente o que no completen el cuestionario.
- Personal sin experiencia suficiente en los procesos de ejecución presupuestal.

#### 4.4. Instrumentos

##### 4.4.1. Técnica de investigación

Hernández et al. (2014) Hernández et al. (2014) señalan que las técnicas de investigación constituyen los recursos que utiliza el investigador para recolectar información, y que estas requieren instrumentos adecuados para su aplicación (p. 217). En el presente estudio se emplearon dos técnicas de investigación complementarias:

- **La encuesta**, aplicada a los trabajadores de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto del Hospital Regional del Cusco, con la finalidad de recolectar información primaria relacionada con las variables control interno y ejecución presupuestal, así como la percepción de la influencia del control interno en los procesos presupuestales.

**El análisis documental**, aplicado a la variable ejecución presupuestal, mediante la revisión de los reportes oficiales de la Unidad Ejecutora N.º 402 correspondientes al periodo 2020–2024, disponibles en el Portal de Transparencia Económica del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).

La utilización conjunta de estas técnicas permitió integrar información perceptual y objetiva, fortaleciendo el análisis de la influencia del control interno en la ejecución presupuestal.

#### ***4.4.2. Instrumentos de investigación***

Hernández et al. (2014) Hernández et al. (2014) indican que los instrumentos de investigación son los medios utilizados para medir las variables de estudio y que pueden combinarse diversas técnicas de recolección de datos para garantizar mayor confiabilidad y validez (p. 217). En la presente investigación se utilizaron los siguientes instrumentos:

##### **a. Cuestionario estructurado**

Se elaboró un cuestionario estructurado dirigido a los trabajadores de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto del Hospital Regional del Cusco, el cual fue diseñado en función de la operacionalización de las variables del estudio. El instrumento estuvo conformado por ítems agrupados en tres secciones:

- **Variable 1: Control interno, considerando** sus dimensiones:
  - Ambiente de control
  - Evaluación de riesgos
  - Actividades de control
  - Información y comunicación

- Supervisión o monitoreo
- **Variable 2: Ejecución presupuestal**, considerando las fases del proceso presupuestario:
  - Certificación del crédito presupuestal
  - Compromiso
  - Devengado
  - Pagado
- **Influencia del control interno en la ejecución presupuestal**, mediante ítems orientados a identificar la relación percibida entre la aplicación de los componentes del control interno y la eficiencia en las fases de la ejecución presupuestal.

De este modo, el cuestionario permitió describir ambas variables y analizar la influencia del control interno sobre la ejecución presupuestal, en coherencia con los objetivos de la investigación.

#### **b. Guía de análisis documental**

Se empleó una guía de análisis documental para examinar los reportes oficiales de ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora N.º 402, correspondientes al periodo 2020–2024. Este instrumento permitió recopilar información objetiva sobre las fases de certificación, compromiso, devengado y pago, lo cual complementó los resultados obtenidos mediante la encuesta.

#### **4.4.3. Validez del instrumento**

La validez de contenido del cuestionario se estableció mediante el juicio de expertos, quienes evaluaron la claridad, pertinencia, coherencia y relevancia de los ítems en relación con las variables y dimensiones del estudio.

Los expertos estuvieron conformados por profesionales especializados en gestión pública, control interno y presupuesto público, quienes emitieron observaciones y sugerencias que fueron incorporadas para mejorar la calidad del instrumento. Como resultado de este proceso, se concluyó que el instrumento es válido para medir las variables de la investigación.

#### **4.4.4. Confiabilidad del instrumento.**

La confiabilidad del cuestionario se determinó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, el cual permitió evaluar el grado de consistencia interna de los ítems. El resultado obtenido evidenció un nivel de confiabilidad aceptable, lo que demuestra que el instrumento presenta estabilidad y coherencia en la medición de las variables control interno y ejecución presupuestal.

#### **4.4.5. Consideraciones éticas**

En el desarrollo de la investigación se respetaron los principios éticos fundamentales. La aplicación del cuestionario se realizó garantizando:

- Participación voluntaria de los encuestados.
- Consentimiento informado, explicando los objetivos del estudio.
- Confidencialidad y anonimato de la información proporcionada.
- Uso exclusivo de los datos con fines académicos.

Asimismo, se aseguró que los resultados obtenidos no sean utilizados para fines administrativos, disciplinarios o de evaluación laboral, protegiendo la integridad y derechos de los participantes.

#### **4.5. Procedimientos estadísticos**

Para el desarrollo del trabajo de investigación, se consideraron los datos recopilados mediante la aplicación de un cuestionario estructurado dirigido a los trabajadores de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto del Hospital Regional del Cusco. Asimismo, se empleó información secundaria obtenida del portal de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), correspondiente a la ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora N.º 402, en las fases de certificación, compromiso, devengado y pagado.

Los datos recolectados fueron codificados y procesados utilizando el software estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), versión 27, lo que permitió realizar un análisis sistemático y riguroso de la información. Complementariamente, las tablas y figuras estadísticas fueron organizadas en Microsoft Excel, con la finalidad de facilitar su interpretación y presentación.

##### ***4.5.1. El análisis estadístico se desarrolló en dos etapas:***

- **Análisis descriptivo**, mediante el uso de frecuencias, porcentajes, tablas y gráficos estadísticos, con el propósito de describir el comportamiento de las variables control interno y ejecución presupuestal, identificando sus principales características y niveles de desempeño.
- **Análisis correlacional**, mediante la aplicación de la prueba estadística de correlación de Spearman, con la finalidad de determinar el grado de relación e influencia existente entre el control interno y la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco. La elección de esta prueba se fundamenta en

que los datos obtenidos corresponden a una escala ordinal y no requieren el supuesto de normalidad.

Los resultados obtenidos permitieron contrastar las hipótesis planteadas en la investigación, así como interpretar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos del estudio.

#### **4.6. Método de análisis de datos**

El análisis de datos se realizó mediante un método estadístico descriptivo y correlacional, en concordancia con el nivel de investigación y los objetivos planteados.

En una primera etapa, se aplicó el análisis descriptivo, el cual permitió resumir, ordenar y presentar la información recolectada a través del cuestionario estructurado. Para ello, se emplearon frecuencias, porcentajes, tablas y gráficos estadísticos, con el fin de describir el comportamiento de las variables control interno y ejecución presupuestal, así como de sus respectivas dimensiones.

En una segunda etapa, se utilizó el análisis correlacional, con el propósito de determinar la existencia y el grado de influencia del control interno sobre la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco. Para este fin, se aplicó la prueba de correlación de Spearman, considerando la naturaleza ordinal de los datos obtenidos y el tipo de instrumento utilizado.

El procesamiento estadístico de los datos se realizó mediante el software SPSS versión 27, mientras que la información relacionada con la ejecución presupuestal fue contrastada y complementada con datos secundarios obtenidos del portal de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Asimismo, Microsoft Excel fue utilizado para la organización y presentación de tablas y gráficos, facilitando la interpretación de los resultados.

Este método de análisis permitió contrastar las hipótesis planteadas y cumplir con el objetivo general de describir la influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

#### **4.7. Consideraciones éticas**

La presente investigación se desarrolló respetando los principios éticos que rigen la investigación científica en el ámbito social y administrativo. Previo a la aplicación del instrumento de recolección de datos, se solicitó a los participantes su consentimiento informado escrito, el cual fue aceptado de manera voluntaria, libre y consciente, luego de haber sido debidamente informados sobre los objetivos, alcances y finalidad académica del estudio.

El consentimiento informado forma parte del instrumento de investigación y fue aplicado como requisito previo a la encuesta, garantizando que los participantes comprendieran que su colaboración era voluntaria y que podían retirarse del estudio en cualquier momento sin consecuencia alguna. Como evidencia de este procedimiento, el formato de consentimiento informado se adjunta como anexo del presente trabajo de investigación.

Asimismo, se garantizó la confidencialidad y anonimato de la información proporcionada por los trabajadores del Hospital Regional del Cusco, evitando el registro de datos personales que permitan su identificación. La información recolectada fue utilizada exclusivamente con fines académicos y de investigación, siendo resguardada bajo criterios de seguridad y uso responsable.

Finalmente, se aseguró que los resultados obtenidos sean presentados de manera objetiva, transparente y veraz, respetando los derechos de los participantes y contribuyendo al fortalecimiento del conocimiento científico en el ámbito de la gestión pública.

## V. Resultados y discusión

### 5.1. Resultados descriptivos

#### 5.1.1. Confiabilidad del estudio

**Tabla 2:**

*Estadística de fiabilidad de las variables*

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.812	12
Ejecución presupuestal	0.768	12

*Nota:* La tabla representa la estadística de fiabilidad de las variables – Fuente: SPSS-27

#### **Interpretación**

Hernández et al. (2014) “la confiabilidad del instrumento consiste en una fórmula que determine el grado de consistencia y precisión que poseen los instrumentos de medición” (p.348). Con base en lo expuesto anteriormente, resulta fundamental señalar que, para garantizar una evaluación precisa de la confiabilidad de los datos recopilados, se optó por utilizar el coeficiente Alfa de Cronbach. Este coeficiente es una medida estadística diseñada para analizar la consistencia interna de un cuestionario; un valor próximo a 1 sugiere una elevada fiabilidad de los datos obtenidos. Los resultados del análisis de fiabilidad estadística mostraron índices de 0.812 y 0.768 para cada variable, respectivamente. Es importante señalar que cuanto más próximo esté el valor a 1, mayor será la confiabilidad de los datos obtenidos, lo que fortalece tanto la validez como la solidez de la investigación.

#### 5.1.2. Análisis descriptivo por objetivos

Los datos que se obtuvieron en la investigación fueron procesados usando el programa SPSS-V27, lo que nos permitió analizarlos de forma ordenada. Para las variables control interno y ejecución presupuestal, se sumaron las respuestas de las 24 preguntas relacionadas con sus dimensiones para obtener un puntaje total por cada trabajador. Después, estos puntajes se clasificaron en tres niveles: Malo, Regular y

Bueno, usando un baremo, que es una guía que nos ayuda a entender mejor los resultados. El baremo nos permitió ver de manera clara cuáles son los puntos fuertes y cuáles necesitan mejorar en los procesos del hospital. Así, pudimos identificar dónde se está haciendo bien el trabajo y en qué aspectos se debe trabajar más, lo que ayuda a proponer soluciones y mejoras en el control interno y en la ejecución del presupuesto.

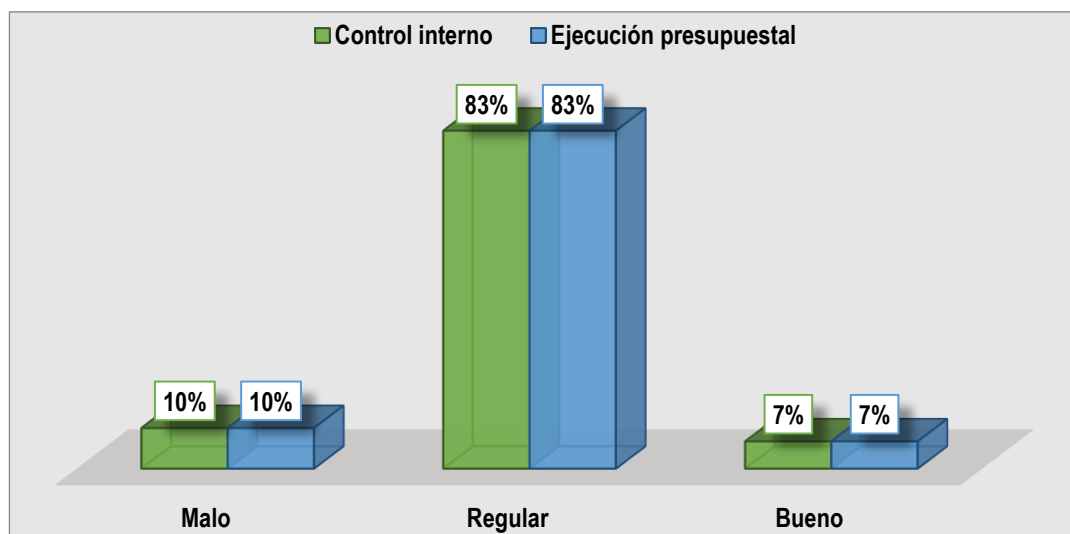
**OG:** Describir la influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 3:**

*Análisis descriptivo del objetivo general*

Niveles	Control interno		Ejecución presupuestal	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Malo</b>	3	10%	3	10%
<b>Regular</b>	25	83%	25	83%
<b>Bueno</b>	2	7%	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el análisis descriptivo del objetivo general – Fuente: SPSS-27

**Figura 5:***Análisis descriptivo del objetivo general*

*Nota:* La figura representa el análisis descriptivo del control interno – Fuente: SPSS-27

**Interpretación**

El objetivo general de la investigación consistió en describir la influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024. Para ello, se aplicó un cuestionario conformado por 24 interrogantes, distribuidas equitativamente entre ambas variables: 12 preguntas para la variable control interno y 12 para la variable ejecución presupuestal. En la variable control interno, los resultados muestran que el 10% de los trabajadores encuestados calificó la situación como mala, el 83% como regular y el 7% como buena. Esta distribución refleja una percepción mayoritaria de desempeño intermedio, con indicios de deficiencias que podrían impactar en la eficiencia operativa, en la confianza del personal y, por ende, en la correcta administración de los recursos institucionales. Por su parte, en la variable ejecución presupuestal, se obtuvo exactamente la misma distribución porcentual: 10% mala, 83% regular y 7% buena. Estos resultados evidencian que la percepción de los colaboradores sobre el manejo presupuestal presenta las mismas debilidades que el control interno, lo que podría indicar una relación directa entre ambas variables. En conjunto, el análisis descriptivo sugiere que las limitaciones observadas en el control interno podrían estar influyendo en la calidad de la

ejecución presupuestal, afectando así la optimización de recursos y la prestación de servicios. Este panorama resalta la necesidad de fortalecer los procesos de control, supervisión y gestión presupuestal para mejorar la eficiencia institucional y garantizar una administración transparente y efectiva.

**OE1:** Describir la influencia del ambiente de control en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 4:**

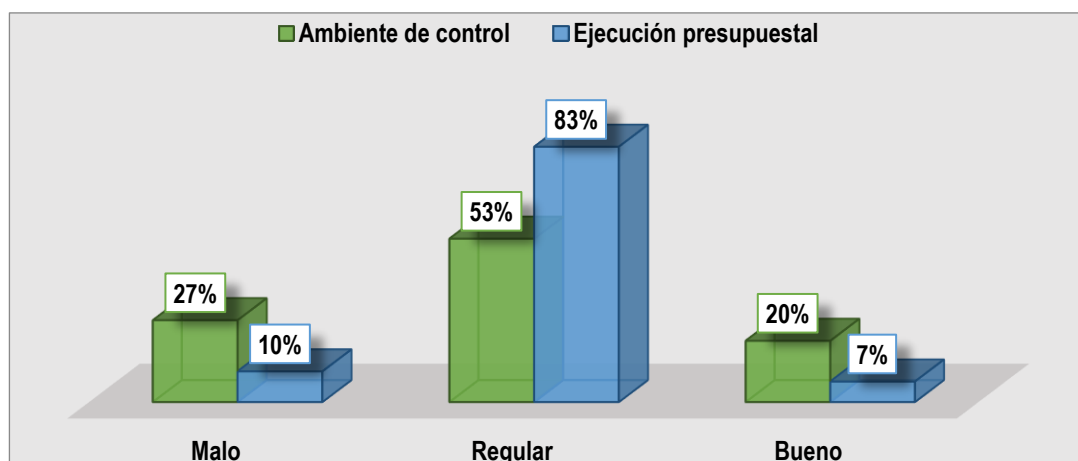
*Análisis descriptivo del objetivo específico 01*

Niveles	Ambiente de control		Ejecución presupuestal	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Malo</b>	8	27%	3	10%
<b>Regular</b>	16	53%	25	83%
<b>Bueno</b>	6	20%	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el análisis descriptivo del objetivo específico 01 – Fuente: SPSS-27

**Figura 6:**

*Análisis descriptivo del objetivo específico 01*



*Nota:* La figura representa el análisis descriptivo del objetivo específico 01 – Fuente: SPSS-27

## **Interpretación**

El primer objetivo específico buscó describir la influencia del ambiente de control en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024. Para ello, se aplicó un cuestionario compuesto por 24 interrogantes, de las cuales 2 correspondieron a la dimensión ambiente de control (variable control interno) y 12 a la variable ejecución presupuestal. En relación al ambiente de control, el 27% de los trabajadores calificó la situación como mala, el 53% como regular y el 20% como buena. Esta tendencia refleja que más de la mitad de los encuestados perciben un desempeño intermedio, pero con una proporción considerable que considera deficiente este aspecto, lo cual evidencia la existencia de áreas críticas que requieren fortalecimiento para mejorar la efectividad de los procesos internos y la satisfacción del personal. Respecto a la ejecución presupuestal, los resultados muestran que el 10% de los encuestados la considera mala, el 83% regular y el 7% buena. Esta percepción mayoritaria de desempeño regular sugiere que existen oportunidades de mejora en la gestión de recursos, siendo prioritario optimizar los mecanismos de planificación, asignación y control del gasto. En conjunto, los resultados sugieren que las debilidades detectadas en el ambiente de control pueden influir directamente en la eficiencia de la ejecución presupuestal, afectando tanto la operatividad institucional como el clima laboral. Por ello, se resalta la importancia de implementar estrategias que fortalezcan el ambiente de control, promuevan un clima organizacional más favorable y, en consecuencia, mejoren la administración de los recursos públicos.

**OE2:** Describir la influencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 5:**

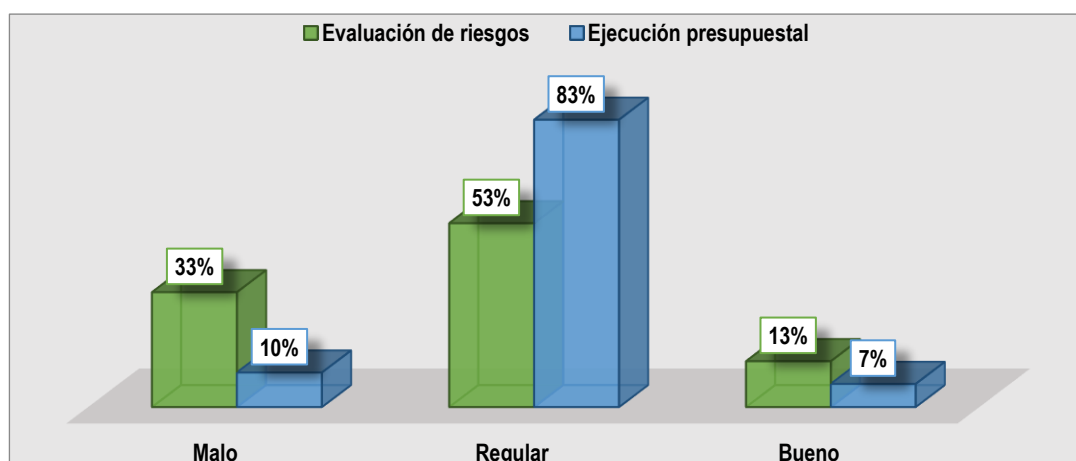
*Análisis descriptivo del objetivo específico 02*

Niveles	Evaluación de riesgos		Ejecución presupuestal	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Malo</b>	10	33%	3	10%
<b>Regular</b>	16	53%	25	83%
<b>Bueno</b>	4	13%	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el análisis descriptivo del objetivo específico 02– Fuente: SPSS-27

**Figura 7:**

*Análisis descriptivo del objetivo específico 02*



*Nota:* La figura representa el análisis descriptivo del objetivo específico 02– Fuente: SPSS-27

### Interpretación

El segundo objetivo específico tuvo como finalidad describir la influencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024. Para ello, se aplicó un cuestionario conformado por 24 interrogantes, de las cuales 3 correspondieron a la dimensión evaluación de riesgos (variable control interno) y 12 a la variable ejecución presupuestal. En relación a la evaluación de riesgos, los resultados evidenciaron que el 33% de los trabajadores calificó la situación como mala, el 53% como regular y el 13% como buena. Esta distribución refleja que más de la mitad de

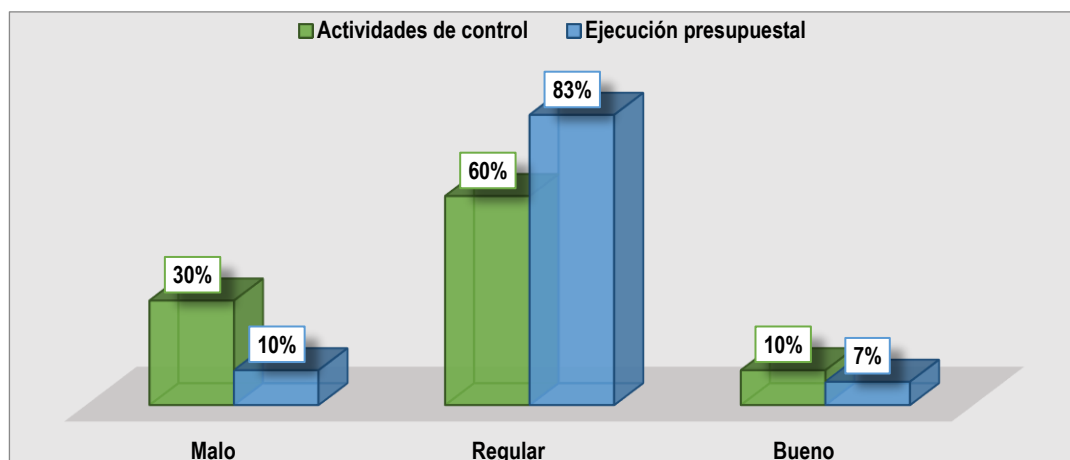
los encuestados perciben un nivel intermedio de gestión de riesgos, aunque con una proporción relevante que considera deficiente este aspecto. Ello sugiere la existencia de importantes debilidades en la identificación, análisis y mitigación de riesgos, lo que podría comprometer tanto la seguridad institucional como el bienestar de los trabajadores y pacientes. En cuanto a la ejecución presupuestal, el 10% de los encuestados indicó que es mala, el 83% que es regular y el 7% que es buena. Estos resultados refuerzan la idea de que la eficiencia en el manejo de los recursos presenta oportunidades de mejora, requiriendo la optimización de los mecanismos de planificación, control y seguimiento presupuestal. En conjunto, los hallazgos sugieren que las deficiencias en la evaluación de riesgos pueden influir en la eficacia de la ejecución presupuestal, afectando la capacidad del hospital para cumplir sus objetivos institucionales. Por ello, resulta prioritario implementar estrategias más efectivas que permitan identificar y mitigar los riesgos de forma proactiva, fortaleciendo la gestión institucional y asegurando el uso eficiente de los recursos.

**OE3:** Describir la influencia de las actividades de control en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 6:**  
*Análisis descriptivo del objetivo específico 03*

Niveles	Actividades de control		Ejecución presupuestal	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Malo</b>	9	30%	3	10%
<b>Regular</b>	18	60%	25	83%
<b>Bueno</b>	3	10%	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el análisis descriptivo del objetivo específico 03 – Fuente: SPSS-27

**Figura 8:***Análisis descriptivo del objetivo específico 03*

*Nota:* La figura representa el análisis descriptivo del objetivo específico 03– Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

El tercer objetivo específico tuvo como propósito describir la influencia de las actividades de control en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024. Para ello, se aplicó un cuestionario compuesto por interrogantes, de las cuales 3 correspondieron a la dimensión actividades de control (variable control interno) y 12 a la variable ejecución presupuestal. En relación a las actividades de control, el 30% de los trabajadores encuestados calificó la situación como mala, el 60% como regular y el 10% como buena. Estos resultados muestran que la mayoría percibe un nivel intermedio en la implementación de actividades de control, aunque con una proporción significativa que considera deficiente su desarrollo. Esta situación podría afectar no solo la moral y el compromiso del personal, sino también la calidad de la atención brindada a los pacientes, evidenciando la necesidad de revisar, fortalecer y optimizar los procedimientos y mecanismos de control en la institución. Respecto a la ejecución presupuestal, el 10% de los encuestados la evaluó como mala, el 83% como regular y el 7% como buena. Esta percepción indica que, aunque existe un cumplimiento básico de los procesos presupuestales, se requieren mejoras sustanciales para garantizar un uso más eficiente y eficaz de los recursos disponibles. En conjunto, los resultados sugieren que las debilidades en las actividades de

control influyen en la calidad de la ejecución presupuestal, afectando la capacidad del hospital para cumplir con sus metas institucionales y ofrecer un servicio de salud óptimo. Por ello, se plantea la necesidad de implementar medidas que fortalezcan la supervisión, seguimiento y retroalimentación de los procesos, garantizando así un mejor aprovechamiento de los recursos públicos.

**OE4:** Describir la influencia de la información y comunicación en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 7:**

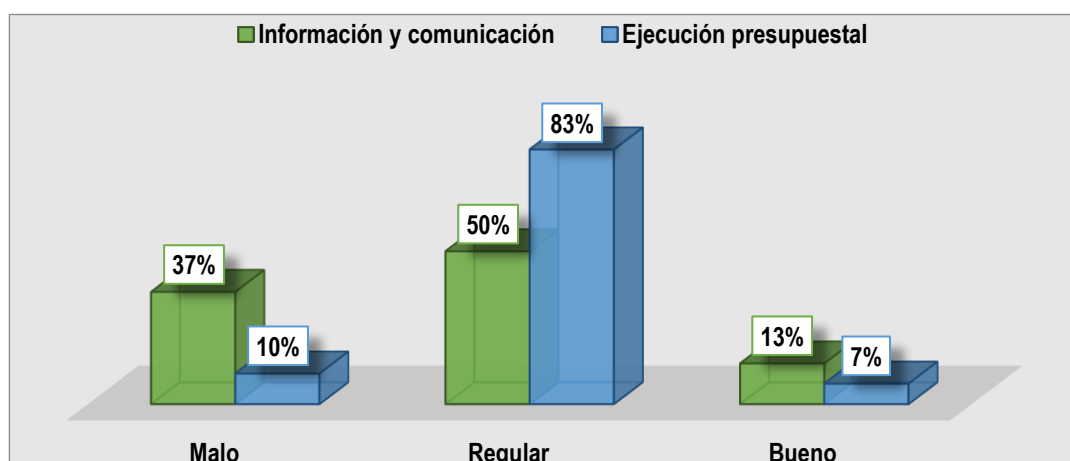
*Análisis descriptivo del objetivo específico 04*

Niveles	Información y comunicación		Ejecución presupuestal	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Malo</b>	11	37%	3	10%
<b>Regular</b>	15	50%	25	83%
<b>Bueno</b>	4	13%	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el análisis descriptivo del objetivo específico 04– Fuente: SPSS-27

**Figura 9:**

*Análisis descriptivo del objetivo específico 04*



*Nota:* La figura representa el análisis descriptivo del objetivo específico 04– Fuente: SPSS-27

## **Interpretación**

El cuarto objetivo específico tuvo como finalidad describir la influencia de la información y comunicación en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024. Para ello, se aplicó un cuestionario conformado por 24 interrogantes, de las cuales 2 correspondieron a la dimensión información y comunicación (variable control interno) y 12 a la variable ejecución presupuestal. En relación a la información y comunicación, los resultados muestran que el 37% de los trabajadores calificó esta dimensión como mala, el 50% como regular y el 13% como buena. Esta tendencia evidencia deficiencias significativas en los canales y flujos de comunicación interna, lo cual puede afectar el desempeño laboral, la coordinación entre áreas y la satisfacción general de los empleados, especialmente en un entorno crítico como el hospitalario. Por su parte, en la variable ejecución presupuestal, el 10% de los encuestados la consideró mala, el 83% regular y el 7% buena, indicando que, si bien los procesos presupuestales se cumplen de manera básica, aún existen oportunidades de mejora en la planificación, control y gestión de los recursos. En conjunto, los hallazgos sugieren que las deficiencias en la información y comunicación pueden influir directamente en la eficiencia de la ejecución presupuestal, afectando la capacidad del hospital para alcanzar sus objetivos institucionales. Por ello, resulta prioritario fortalecer los mecanismos de comunicación interna, asegurando que la información fluya de manera oportuna y clara, con el fin de mejorar la gestión de los recursos y promover un ambiente laboral más eficiente y coordinado.

**OE5:** Describir la influencia de la supervisión o monitoreo en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 8:**

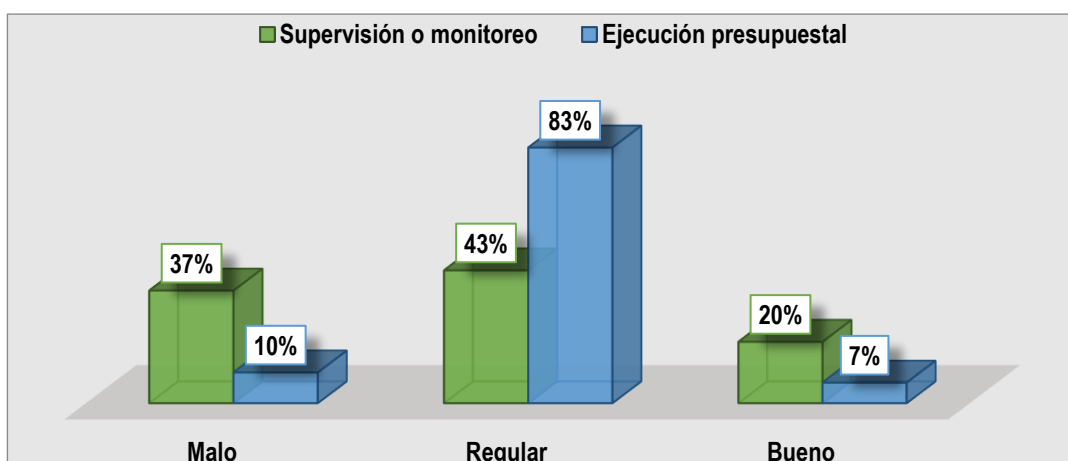
*Análisis descriptivo del objetivo específico 05*

Niveles	Supervisión o monitoreo		Ejecución presupuestal	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Malo</b>	11	37%	3	10%
<b>Regular</b>	13	43%	25	83%
<b>Bueno</b>	6	20%	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el análisis descriptivo del objetivo específico 05– Fuente: SPSS-27

**Figura 10:**

*Análisis descriptivo del objetivo específico 05*



*Nota:* La figura representa el análisis descriptivo del objetivo específico 05– Fuente: SPSS-27

### Interpretación

El quinto objetivo específico buscó describir la influencia de la supervisión o monitoreo en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, durante el periodo 2020 – 2024. Para ello, se aplicó un cuestionario conformado por 24 interrogantes, de las cuales 2 correspondieron a la dimensión supervisión o monitoreo (variable control interno) y 12 a la variable ejecución presupuestal. En relación a la supervisión o monitoreo, los resultados muestran que el 37% de los trabajadores evaluó esta dimensión como mala, el 43% como regular y el 20% como buena. Esta distribución evidencia que existe una

proporción significativa de percepciones negativas y regulares, lo cual indica la necesidad de fortalecer los procesos de supervisión y seguimiento. La mejora en esta dimensión es crucial, ya que puede impactar directamente en la satisfacción y desempeño del personal, así como en la calidad de atención brindada a los pacientes. En relación con la ejecución presupuestal, los resultados fueron consistentes con los objetivos anteriores: el 10% de los trabajadores la consideró mala, regular y el 7% buena. Estos datos sugieren que, aunque los procesos presupuestales se cumplen de manera básica, aún existe un margen importante para optimizar la planificación, control y gestión de los recursos. En conjunto, los hallazgos indican que las deficiencias en la supervisión y monitoreo pueden repercutir directamente en la eficacia de la ejecución presupuestal, afectando la capacidad del hospital para alcanzar sus metas institucionales. Por ello, resulta prioritario implementar estrategias de supervisión más efectivas, que permitan un seguimiento constante de los procesos y promuevan un ambiente laboral más eficiente y seguro.

### 5.1.3. Distribución de frecuencias

#### 5.1.3. Distribución de frecuencias

**P-01:** ¿Recibe capacitación regular sobre los reglamentos del hospital?

**Tabla 9:**

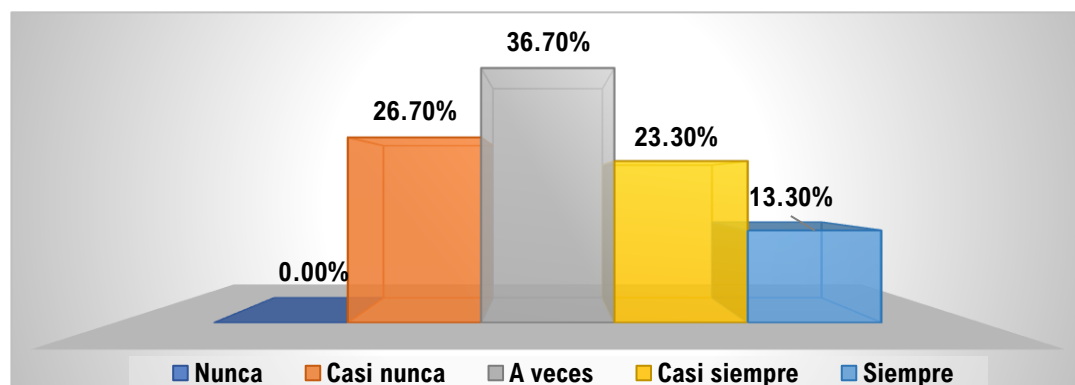
*Capacitación regular sobre los reglamentos del hospital*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	8	26.70%
A veces	11	36.70%
Casi siempre	7	23.30%
Siempre	4	13.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la capacitación regular sobre los reglamentos del hospital – Fuente: SPSS-27

**Figura 11:**

*Capacitación regular sobre los reglamentos del hospital*



*Nota:* La figura representa la capacitación regular sobre los reglamentos del hospital – Fuente: SPSS-27

#### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-01 evidencian que el 36.70% del personal indica que a veces recibe capacitación sobre los reglamentos del hospital, el 26.70% manifiesta que casi nunca la recibe, el 23.30% señala que casi siempre accede a estas capacitaciones y el 13.30% refiere que siempre las recibe; no se registraron respuestas en la alternativa nunca (0.00%). Estos resultados reflejan que la capacitación se desarrolla de

manera irregular, lo que pone de manifiesto la necesidad de fortalecer su frecuencia y cobertura para asegurar un adecuado conocimiento de los reglamentos institucionales.

**P-02:** ¿Las directivas del hospital fomentan un ambiente de trabajo colaborativo entre los diferentes departamentos?

**Tabla 10:**

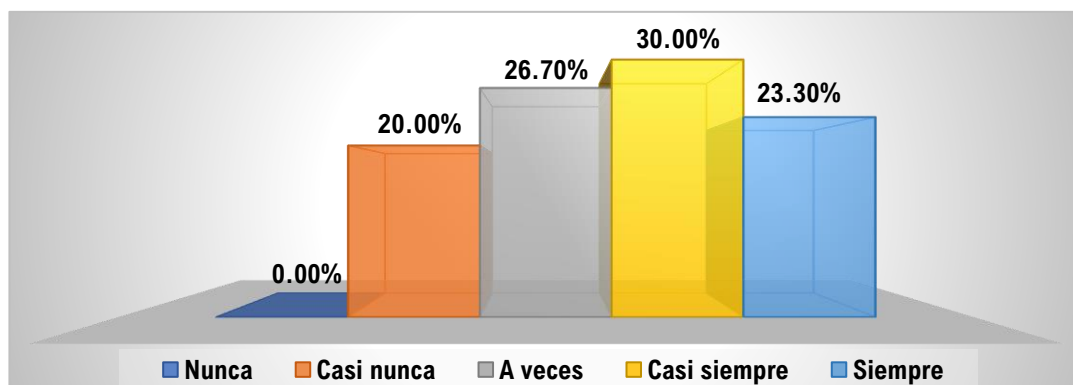
*Directivas que fomenten un ambiente de trabajo colaborativo*

<b>Escala Likert</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	6	20.00%
A veces	8	26.70%
Casi siempre	9	30.00%
Siempre	7	23.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa las directivas que fomenten un ambiente de trabajo colaborativo – Fuente: SPSS-27

**Figura 12:**

*Directivas que fomenten un ambiente de trabajo colaborativo*



*Nota:* La figura representa las directivas que fomenten un ambiente de trabajo colaborativo – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados relacionados con el P-02 muestran que el 30.00% del personal considera que las directivas del hospital casi siempre fomentan un ambiente de trabajo colaborativo, mientras que el 23.30% señala que siempre lo hacen. Por otro lado, el 26.70% indica que a veces se promueve la colaboración y el 20.00% manifiesta que casi nunca se generan estas condiciones; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En

conjunto, los resultados muestran una percepción mayoritariamente positiva, aunque aún se identifican oportunidades de mejora para fortalecer de manera sostenida la colaboración interdepartamental.

**P-03:** ¿Con frecuencia se identifican los riesgos asociados a los procedimientos en su área de trabajo?

**Tabla 11:**

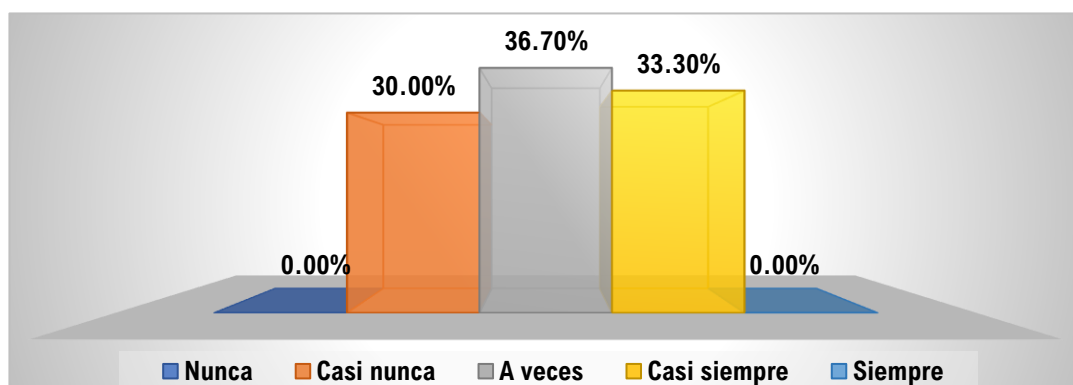
*Identificación de los riesgos asociados a los procedimientos*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	9	30.00%
A veces	11	36.70%
Casi siempre	10	33.30%
Siempre	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la identificación de los riesgos asociados a los procedimientos – Fuente: SPSS-27

**Figura 13:**

*Identificación de los riesgos asociados a los procedimientos*



*Nota:* La figura representa la identificación de los riesgos asociados a los procedimientos – Fuente: SPSS-27

### Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-03: Con frecuencia se identifican los riesgos asociados a los procedimientos en su área de trabajo; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 0.00% nunca, el 30.00% casi nunca, el 36.70% a veces, el 33.30% casi siempre y el 0.00% siempre. Esto evidencia que, aunque una

proporción significativa de trabajadores percibe cierto nivel de identificación de riesgos, existe una brecha importante en la implementación de prácticas sistemáticas para la gestión de riesgos.

**P-04:** ¿Las acciones correctivas se implementan de manera oportuna después de la identificación de un riesgo?

**Tabla 12:**

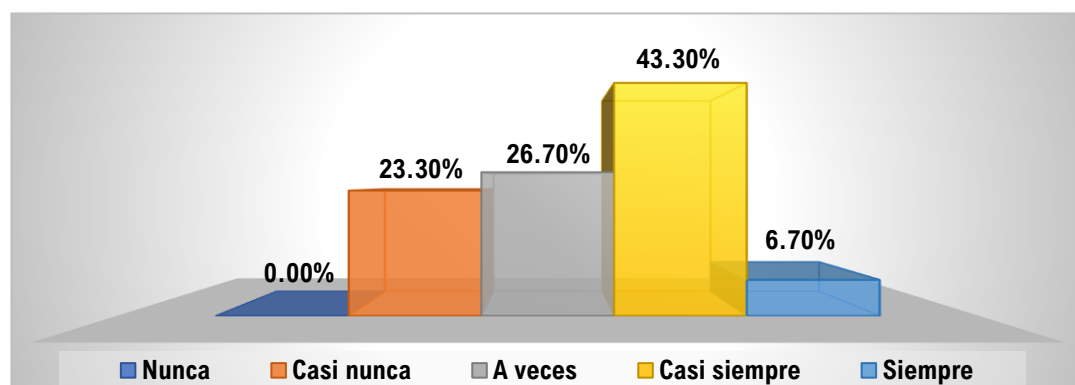
*Acciones correctivas después de la identificación de un riesgo*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	7	23.30%
A veces	8	26.70%
Casi siempre	13	43.30%
Siempre	2	6.70%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa las acciones correctivas después de la identificación de un riesgo – Fuente: SPSS-27

**Figura 14:**

*Acciones correctivas después de la identificación de un riesgo*



*Nota:* La figura representa las acciones correctivas después de la identificación de un riesgo – Fuente: SPSS-27

### Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-04 evidencian que el 43.30% del personal considera que las acciones correctivas se implementan casi siempre de manera oportuna tras la identificación de un riesgo, mientras que el 6.70% señala que siempre se ejecutan oportunamente. No obstante, un 26.70% manifiesta que a veces se aplican dichas

acciones y un 23.30% indica que casi nunca se realizan; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados muestran una tendencia mayoritariamente favorable, aunque persisten brechas que requieren fortalecimiento para asegurar una respuesta oportuna y consistente ante los riesgos identificados.

**P-05:** ¿Se revisan y actualizan regularmente el análisis de riesgos en su área?

**Tabla 13:**

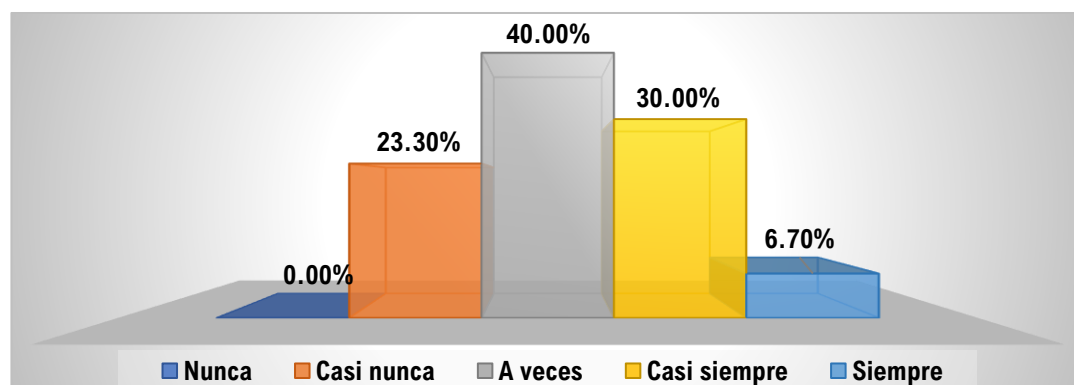
*Revisión y actualización regular del análisis de riesgos*

<b>Escala Likert</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	7	23.30%
A veces	12	40.00%
Casi siempre	9	30.00%
Siempre	2	6.70%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la revisión y actualización regular del análisis de riesgos – Fuente: SPSS-27

**Figura 15:**

*Revisión y actualización regular del análisis de riesgos*



*Nota:* La figura representa la revisión y actualización regular del análisis de riesgos – SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-05 indican que el 40.00% del personal señala que a veces se revisa y actualiza el análisis de riesgos en su área, el 30.00% manifiesta que esto ocurre casi siempre y el 6.70% refiere que siempre se realiza. Sin embargo, un 23.30% considera que casi nunca se efectúa dicha revisión; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados evidencian que la revisión y actualización del análisis de riesgos se desarrolla de manera irregular, lo que pone de manifiesto la necesidad de fortalecer su periodicidad y sistematicidad.

**P-06:** ¿Se revisan regularmente los procedimientos de control interno para asegurar su efectividad?

**Tabla 14:**

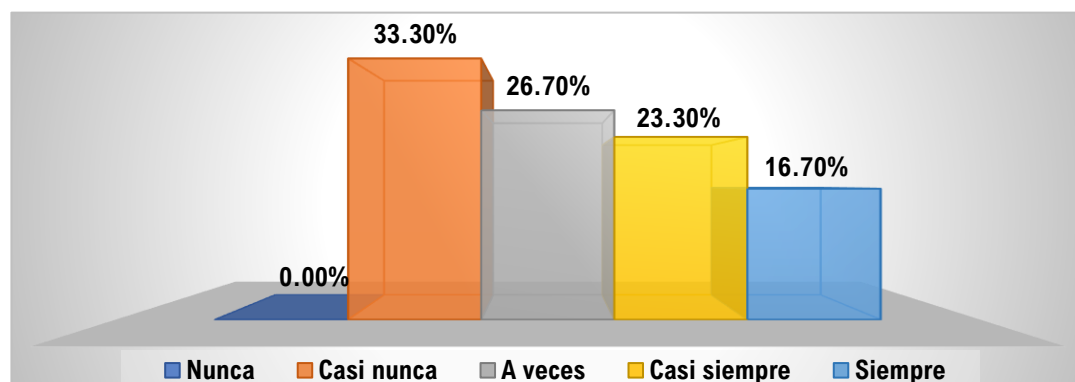
*Procedimientos de control interno para asegurar su efectividad*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	10	33.30%
A veces	8	26.70%
Casi siempre	7	23.30%
Siempre	5	16.70%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa los procedimientos de control interno para asegurar su efectividad – Fuente: SPSS-27

**Figura 16:**

*Procedimientos de control interno para asegurar su efectividad*



*Nota:* La figura representa los procedimientos de control interno para asegurar su efectividad – Fuente: SPSS-27

### Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-06 muestran que el 33.30% del personal indica que casi nunca se revisan regularmente los procedimientos de control interno para asegurar su efectividad, el 26.70% señala que esto ocurre a veces, el 23.30% manifiesta que casi siempre se realizan dichas revisiones y el 16.70% refiere que siempre se llevan a cabo; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados evidencian que la revisión de los procedimientos de control interno presenta debilidades en su regularidad, lo que resalta la necesidad de fortalecer los mecanismos de evaluación continua para garantizar su efectividad.

**P-07:** ¿Se fomentan espacios para discutir y mejorar las actividades de control en el hospital?

**Tabla 15:**

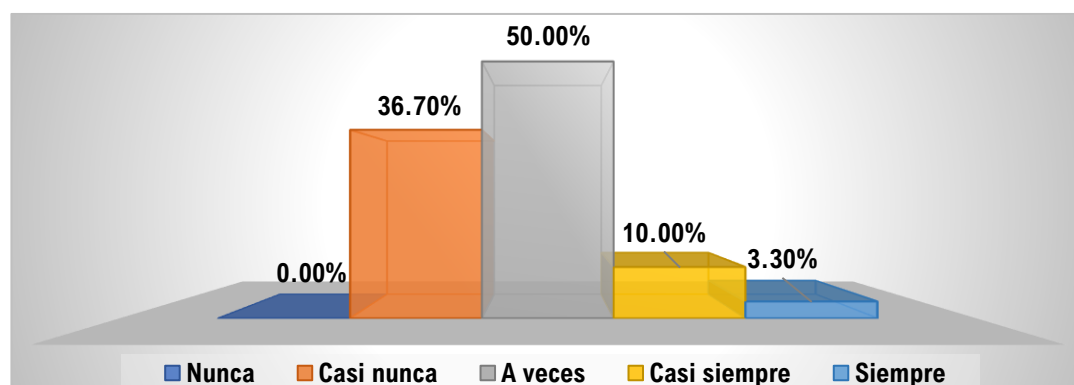
*Mejorar las actividades de control interno*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	11	36.70%
A veces	15	50.00%
Casi siempre	3	10.00%
Siempre	1	3.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el mejorar las actividades de control interno – Fuente: SPSS-27

**Figura 17:**

*Mejorar las actividades de control interno*



*Nota:* La figura representa el mejorar las actividades de control interno – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-07 evidencian que el 50.00% del personal señala que a veces se fomentan espacios para discutir y mejorar las actividades de control en el hospital, mientras que el 36.70% indica que casi nunca se promueven dichos espacios. Asimismo, el 10.00% manifiesta que casi siempre se generan instancias de discusión y solo el 3.30% refiere que siempre se realizan; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados muestran una limitada promoción

sistemática de espacios de mejora del control interno, lo que evidencia la necesidad de fortalecer estos mecanismos participativos dentro del hospital.

**P-08:** ¿Con qué frecuencia se llevan a cabo revisiones periódicas de los procedimientos en su área de trabajo?

**Tabla 16:**

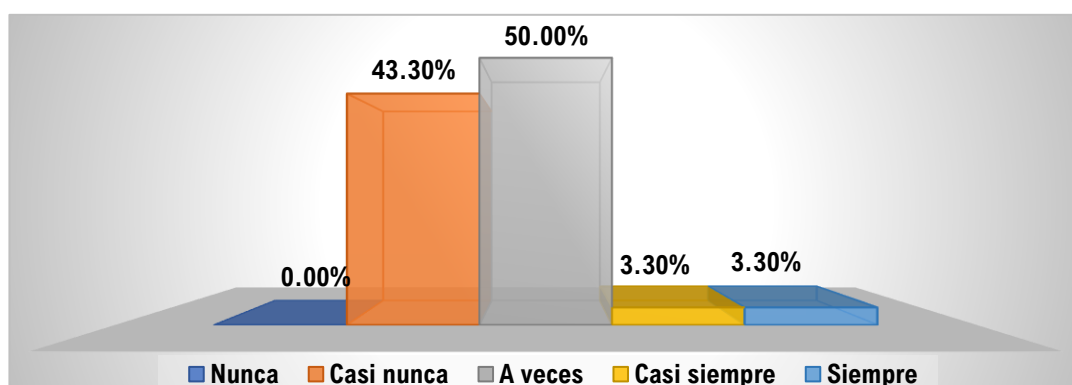
*Revisiones periódicas de los procedimientos*

<b>Escala Likert</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	13	43.30%
A veces	15	50.00%
Casi siempre	1	3.30%
Siempre	1	3.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa las revisiones periódicas de los procedimientos – Fuente: SPSS-27

**Figura 18:**

*Revisiones periódicas de los procedimientos*



*Nota:* La figura representa las revisiones periódicas de los procedimientos – Fuente: SPSS-27

**Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-08 muestran que el 50.00% del personal indica que a veces se llevan a cabo revisiones periódicas de los procedimientos en su área de trabajo, mientras que el 43.30% señala que casi nunca se realizan dichas revisiones. En menor proporción, el 3.30% manifiesta que casi siempre se efectúan y otro 3.30% refiere que siempre se llevan a cabo; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados evidencian que las revisiones periódicas de los

procedimientos se realizan de manera poco frecuente y no sistemática, lo que resalta la necesidad de fortalecer su planificación y ejecución regular.

**P-09:** ¿Recibe Ud. información verbal clara sobre las políticas y procedimientos del hospital?

**Tabla 17:**

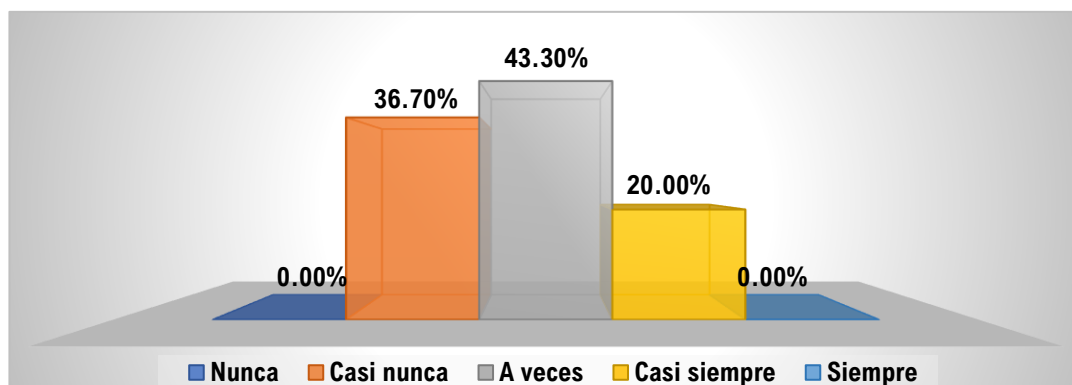
*Información verbal clara sobre las políticas y procedimientos*

<b>Escala Likert</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	11	36.70%
A veces	13	43.30%
Casi siempre	6	20.00%
Siempre	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la información verbal clara sobre las políticas y procedimientos – Fuente: SPSS-27

**Figura 19:**

*Información verbal clara sobre las políticas y procedimientos*



*Nota:* La figura representa la información verbal clara sobre las políticas y procedimientos – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-09 evidencian que el 43.30% del personal manifiesta que a veces recibe información verbal clara sobre las políticas y procedimientos del hospital, mientras que el 36.70% señala que casi nunca la recibe. En menor proporción, el 20.00% indica que casi siempre accede a este tipo de información; no se registraron respuestas en las opciones nunca ni siempre (0.00%). En conjunto, los

resultados reflejan que la comunicación verbal sobre políticas y procedimientos presenta debilidades en su claridad y constancia, lo que pone de manifiesto la necesidad de fortalecer los canales de comunicación interna.

**P-10:** ¿La comunicación entre departamentos y áreas sobre información documental es efectiva?

**Tabla 18:**

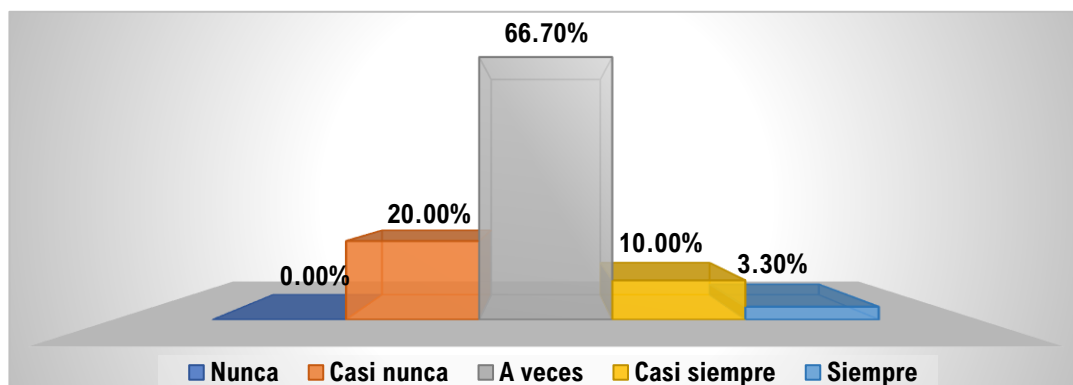
*Información documentaria efectiva*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	6	20.00%
A veces	20	66.70%
Casi siempre	3	10.00%
Siempre	1	3.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la información documentaria efectiva – Fuente: SPSS-27

**Figura 20:**

*Información documentaria efectiva*



*Nota:* La figura representa la información documentaria efectiva – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-10 muestran que el 66.70% del personal considera que a veces la comunicación entre departamentos y áreas sobre la información documentaria es efectiva, mientras que el 20.00% señala que casi nunca lo es. En menor proporción, el 10.00% manifiesta que casi siempre existe una comunicación

efectiva y el 3.30% indica que siempre se da; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados evidencian que la comunicación documentaria interdepartamental es predominantemente irregular, lo que resalta la necesidad de fortalecer los mecanismos formales de intercambio de información para mejorar su efectividad.

**P-11:** ¿El personal de supervisión realiza un seguimiento regular de las tareas asignadas en las oficinas administrativas?

**Tabla 19:**

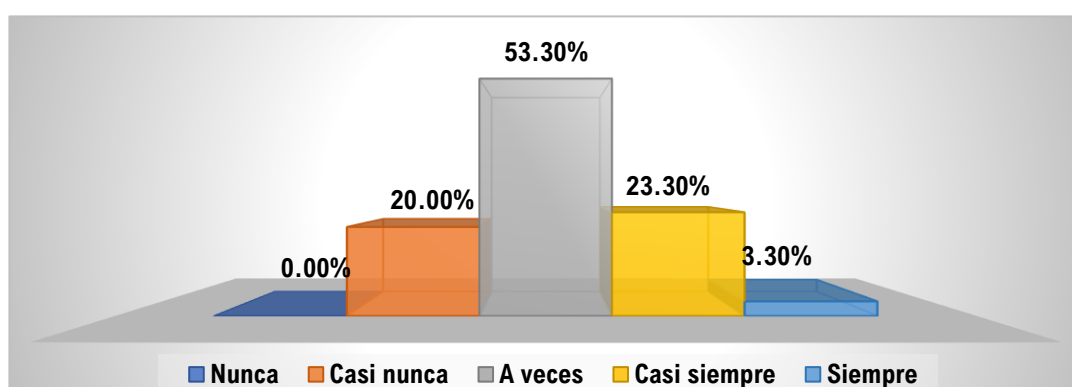
*Seguimiento regular de las tareas asignadas*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	6	20.0%
A veces	16	53.3%
Casi siempre	7	23.3%
Siempre	1	3.3%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el seguimiento regular de las tareas asignadas – Fuente: SPSS-27

**Figura 21:**

*Seguimiento regular de las tareas asignadas*



*Nota:* La figura representa el seguimiento regular de las tareas asignadas – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-11 evidencian que el 53.30% del personal señala que a veces el personal de supervisión realiza un seguimiento regular de las tareas asignadas, mientras que el 23.30% indica que esto ocurre casi siempre. Por otro

lado, el 20.00% manifiesta que casi nunca se efectúa dicho seguimiento y solo el 3.30% refiere que siempre se realiza; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados muestran que el seguimiento de las tareas se realiza de manera no constante, lo que evidencia la necesidad de fortalecer la supervisión sistemática para asegurar el cumplimiento oportuno de las actividades asignadas.

**P-12:** ¿Los protocolos de seguridad y salud son monitoreados de manera efectiva en las área de trabajo?

**Tabla 20:**

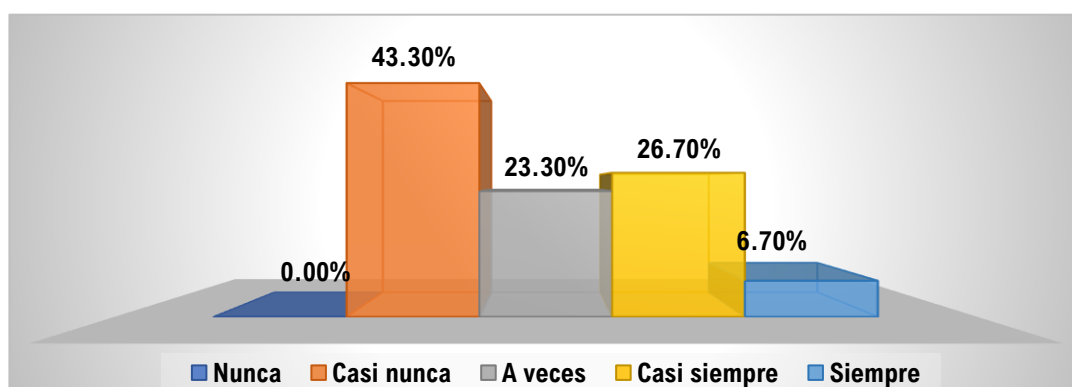
*Protocolos de monitoreo efectivo*

<b>Escala Likert</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	13	43.30%
A veces	7	23.30%
Casi siempre	8	26.70%
Siempre	2	6.70%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa los protocolos de monitoreo efectivo – Fuente: SPSS-27

**Figura 22:**

*Protocolos de monitoreo efectivo*



*Nota:* La figura representa los protocolos de monitoreo efectivo – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-12 evidencian que el 43.30% del personal señala que casi nunca los protocolos de seguridad y salud son monitoreados de manera efectiva en su área de trabajo, mientras que el 23.30% manifiesta que esto ocurre a

veces. Por otro lado, el 26.70% indica que casi siempre se realiza un monitoreo efectivo y el 6.70% refiere que siempre se lleva a cabo; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados muestran que el monitoreo de los protocolos de seguridad y salud presenta limitaciones en su regularidad y efectividad, lo que evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión y control en las áreas de trabajo.

**P-13:** ¿Con qué frecuencia considera que los recursos presupuestales están disponibles de manera oportuna para su área de trabajo?

**Tabla 21:**

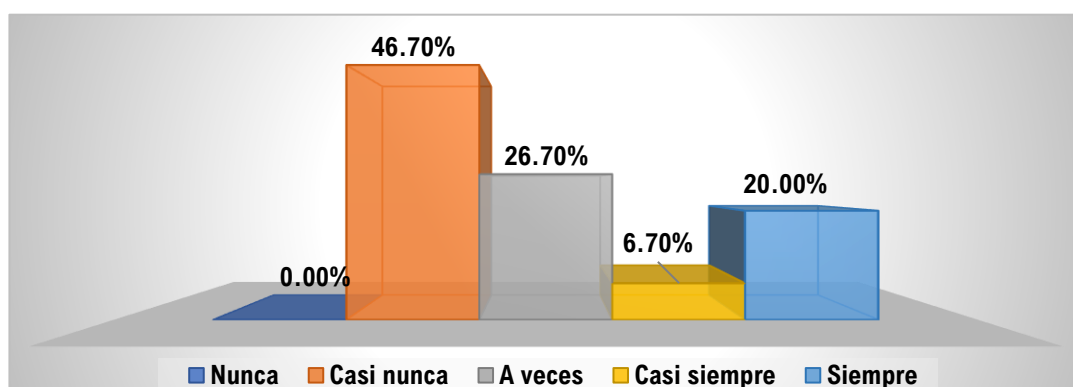
*Disponibilidad presupuestal eficiente*

<b>Escala Likert</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	14	46.70%
A veces	8	26.70%
Casi siempre	2	6.70%
Siempre	6	20.00%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la disponibilidad presupuestal eficiente – Fuente: SPSS-27

**Figura 23:**

*Disponibilidad presupuestal eficiente*



*Nota:* La figura representa la disponibilidad presupuestal eficiente – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-13 evidencian que el 46.70% del personal considera que casi nunca los recursos presupuestales están disponibles de manera oportuna para su área de trabajo, mientras que el 26.70% señala que esto ocurre a

veces. En menor proporción, el 20.00% manifiesta que siempre cuenta con disponibilidad presupuestal oportuna y el 6.70% indica que casi siempre se dispone de dichos recursos; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados reflejan dificultades en la oportunidad de la disponibilidad presupuestal, lo que evidencia la necesidad de mejorar la planificación y asignación eficiente de los recursos financieros.

**P-14:** ¿Considera que los procesos de certificación presupuestaria se realizan dentro de los plazos establecidos?

**Tabla 22:**

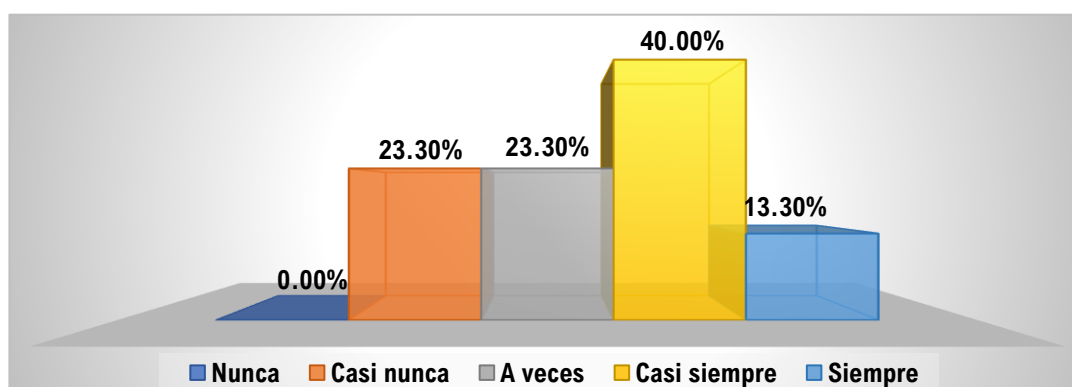
*Certificación presupuestaria oportuna*

<b>Escala Likert</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	7	23.30%
A veces	7	23.30%
Casi siempre	12	40.00%
Siempre	4	13.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la certificación presupuestaria oportuna – Fuente: SPSS-27

**Figura 24:**

*Certificación presupuestaria oportuna*



*Nota:* La figura representa la certificación presupuestaria oportuna – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-14 muestran que el 40.00% del personal considera que casi siempre los procesos de certificación presupuestaria se realizan dentro de los plazos establecidos, mientras que el 13.30% señala que siempre se

cumplen dichos plazos. Sin embargo, el 23.30% manifiesta que a veces se realizan oportunamente y otro 23.30% indica que casi nunca se cumplen los plazos; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados evidencian una percepción mayoritariamente favorable, aunque persisten retrasos que requieren ser corregidos para garantizar la oportunidad de la certificación presupuestaria.

**P-15:** ¿Considera que la programación de los compromisos anuales es real y accesible?

**Tabla 23:**

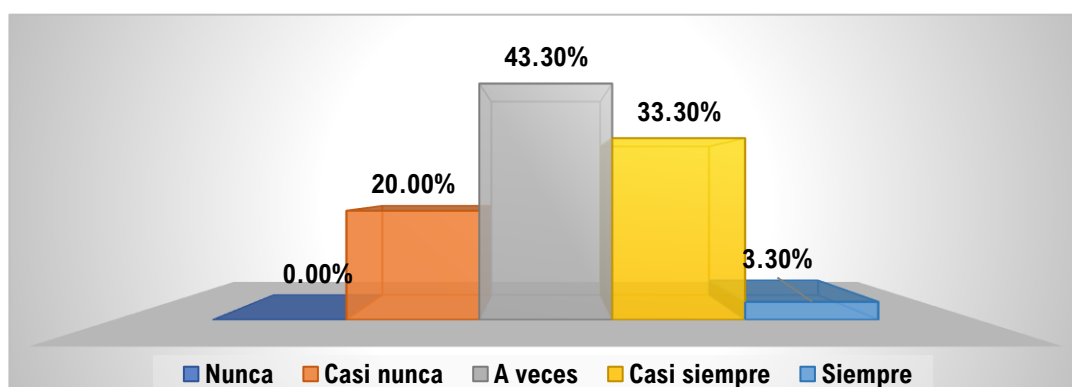
*Programación de compromiso anualizado asignado*

<b>Escala Likert</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	6	20.00%
A veces	13	43.30%
Casi siempre	10	33.30%
Siempre	1	3.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la programación de compromiso anualizado asignado – Fuente: SPSS-27

**Figura 25:**

*Programación de compromiso anualizado asignado*



*Nota:* La figura representa la programación de compromiso anualizado asignado – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-15 evidencian que el 43.30% del personal considera que a veces la programación de los compromisos anuales es real y accesible, mientras que el 33.30% señala que casi siempre se cumple esta condición. Por

otro lado, el 20.00% manifiesta que casi nunca la programación resulta realista y solo el 3.30% indica que siempre lo es; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados muestran que la programación de los compromisos anuales es percibida como moderadamente adecuada, aunque requiere ajustes para asegurar su realismo y viabilidad en todas las áreas.

**P-16:** ¿Con qué frecuencia se realizan las obligaciones presupuestarias en el tiempo estipulado?

**Tabla 24:**

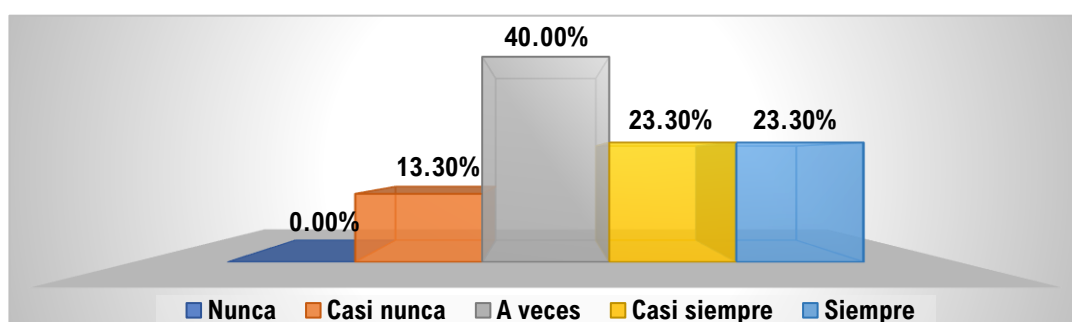
*Formalización de la obligación presupuestaria oportuna*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	4	13.30%
A veces	12	40.00%
Casi siempre	7	23.30%
Siempre	7	23.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la formalización de la obligación presupuestaria oportuna – Fuente: SPSS-27

**Figura 26:**

*Formalización de la obligación presupuestaria oportuna*



*Nota:* La figura representa la formalización de la obligación presupuestaria oportuna – Fuente: SPSS-27

### Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-16 muestran que el 40.00% del personal indica que a veces se realizan las obligaciones presupuestarias en el tiempo estipulado, mientras que el 23.30% señala que esto ocurre casi siempre y otro 23.30%

manifiesta que siempre se cumple con dicha formalización. En menor proporción, el 13.30% considera que casi nunca se realiza oportunamente; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados evidencian que la formalización de las obligaciones presupuestarias presenta una tendencia moderadamente favorable, aunque aún se requiere fortalecer su regularidad para asegurar el cumplimiento oportuno en todas las áreas.

**P-17:** ¿Los contratos de su área tienen un presupuesto aprobado antes de su ejecución?

**Tabla 25:**

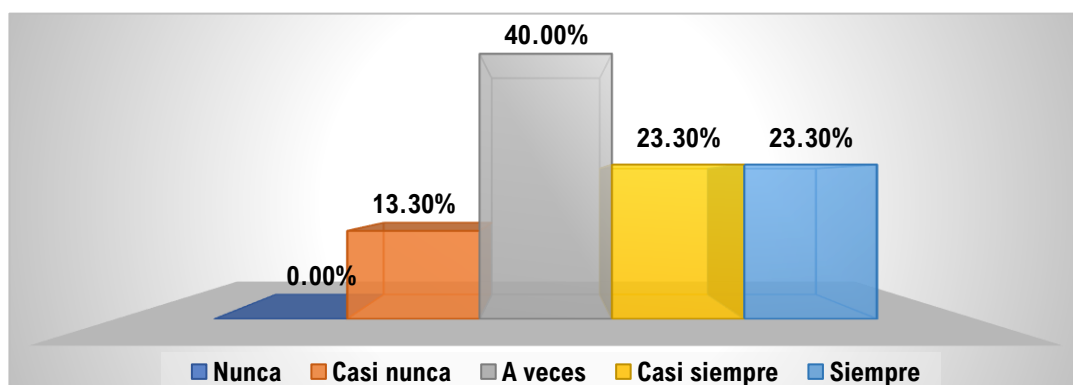
*Contratos con presupuesto aprobado*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	4	13.30%
A veces	12	40.00%
Casi siempre	7	23.30%
Siempre	7	23.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa los contratos con presupuesto aprobado – Fuente: SPSS-27

**Figura 27:**

*Contratos con presupuesto aprobado*



*Nota:* La figura representa los contratos con presupuesto aprobado – Fuente: SPSS-27

### Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-17 evidencian que el 40.00% del personal considera que a veces los contratos en su área cuentan con un presupuesto aprobado antes de su ejecución, mientras que el 23.30% indica que esto ocurre casi siempre y otro 23.30% señala que siempre se cumple. En menor proporción, el 13.30% manifiesta que casi nunca se aprueba el presupuesto antes de ejecutar los contratos; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados reflejan que la aprobación presupuestal de los contratos es parcialmente consistente, aunque requiere medidas para garantizar que todos los contratos cuenten con su presupuesto aprobado antes de su ejecución.

**P-18:** ¿Crees que el personal está comprometido con el uso adecuado del gasto público?

**Tabla 26:**

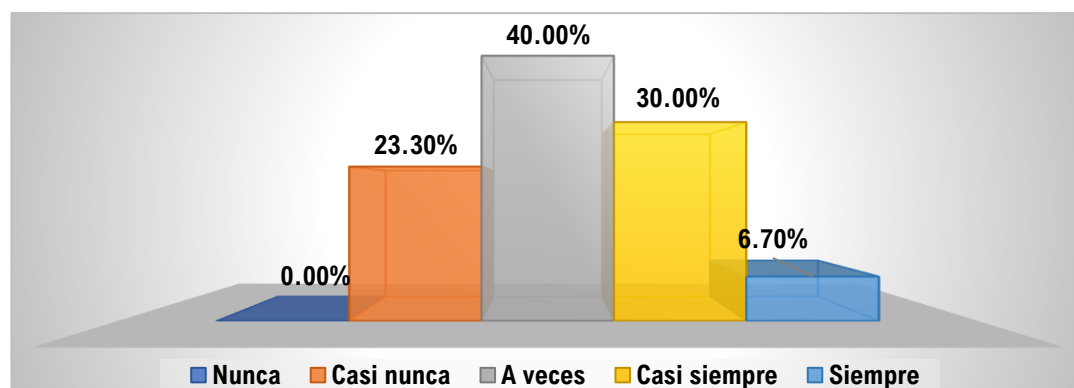
*Porcentaje del compromiso del gasto público*

<b>Escala Likert</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	7	23.30%
A veces	12	40.00%
Casi siempre	9	30.00%
Siempre	2	6.70%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el porcentaje del compromiso del gasto público – Fuente: SPSS-27

**Figura 28:**

*Porcentaje del compromiso del gasto público*



*Nota:* La figura representa el porcentaje del compromiso del gasto público – Fuente: SPSS-27

## Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-18 muestran que el 40.00% del personal considera que a veces el personal está comprometido con el uso adecuado del gasto público, mientras que el 30.00% señala que esto ocurre casi siempre y el 6.70% indica que siempre se cumple. Por otro lado, el 23.30% manifiesta que casi nunca se evidencia este compromiso; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados evidencian que, si bien existe un compromiso moderado con el uso adecuado del gasto público, aún se requiere fortalecer la cultura de responsabilidad y transparencia en la gestión de los recursos.

**P-19:** ¿Los bienes necesarios para el funcionamiento del hospital se reciben en el tiempo programado?

**Tabla 27:**

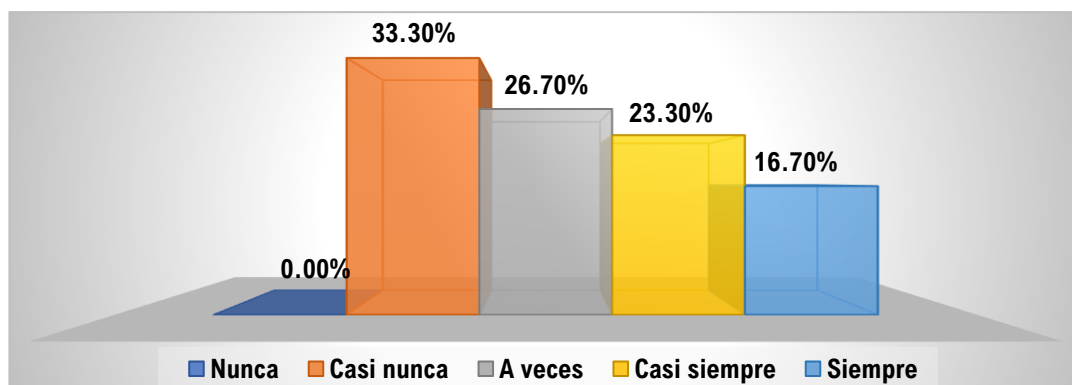
*Ingreso de bienes y culminación de servicios en tiempo oportuno*

<b>Escala Likert</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	10	33.30%
A veces	8	26.70%
Casi siempre	7	23.30%
Siempre	5	16.70%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el ingreso de bienes y culminación de servicios en tiempo oportuno – Fuente: SPSS-27

**Figura 29:**

*Ingreso de bienes y culminación de servicios en tiempo oportuno*



*Nota:* La figura representa el ingreso de bienes y culminación de servicios en tiempo oportuno – Fuente: SPSS-27

### Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-19 evidencian que el 33.30% del personal considera que casi nunca los bienes necesarios para el funcionamiento del hospital se reciben en el tiempo programado, mientras que el 26.70% señala que esto ocurre a veces. Por otro lado, el 23.30% indica que casi siempre se reciben oportunamente y el 16.70% manifiesta que siempre se cumple con la entrega en los plazos establecidos; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados reflejan que la recepción de bienes presenta irregularidades en su oportunidad, lo que evidencia la necesidad de mejorar la planificación y coordinación en el suministro de insumos y servicios.

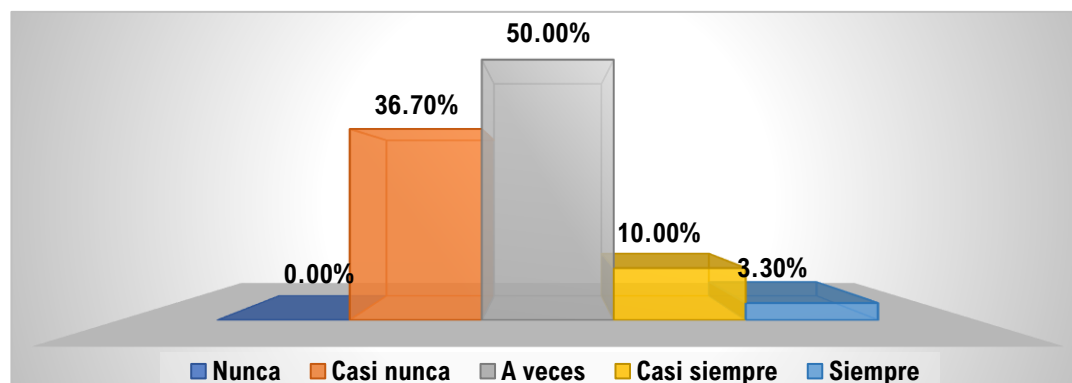
**P-20:** ¿El tiempo que tardan en el proceso de devengado de las obligaciones es el adecuado?

**Tabla 28:**

*Reconocimiento de obligación de pago oportuno*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	11	36.70%
A veces	15	50.00%
Casi siempre	3	10.00%
Siempre	1	3.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el reconocimiento de obligación de pago oportuno – Fuente: SPSS-27

**Figura 30:***Reconocimiento de obligación de pago oportuno*

*Nota:* La figura representa el reconocimiento de obligación de pago oportuno – Fuente: SPSS-27

### Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-20 muestran que el 50.00% del personal considera que a veces el tiempo destinado al proceso de devengado de las obligaciones es adecuado, mientras que el 36.70% indica que casi nunca se cumple con los plazos apropiados. En menor proporción, el 10.00% manifiesta que casi siempre es adecuado y el 3.30% señala que siempre se cumple; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados evidencian que el proceso de devengado presenta limitaciones en su oportunidad, lo que resalta la necesidad de optimizar los tiempos y procedimientos para garantizar el cumplimiento eficiente de las obligaciones.

**P-21:** ¿Considera que el porcentaje del devengado del gasto se ajusta a las necesidades del hospital?

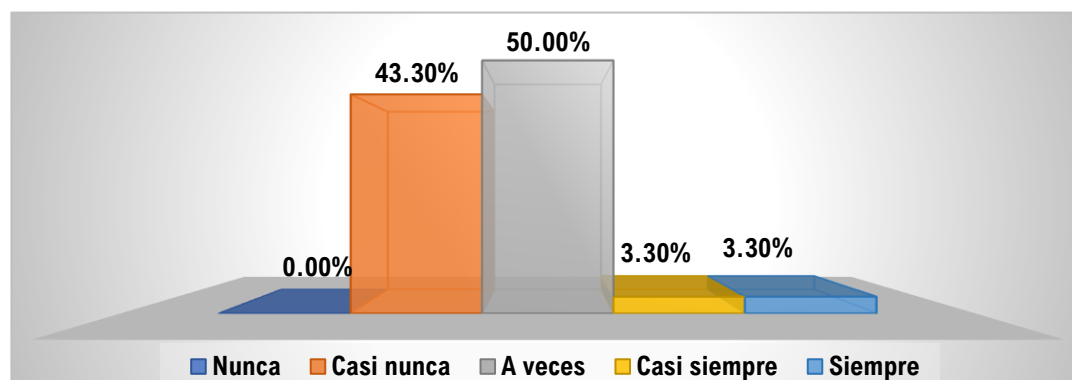
**Tabla 29:***Porcentaje del devengado del gasto*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	13	43.30%
A veces	15	50.00%
Casi siempre	1	3.30%
Siempre	1	3.30%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el porcentaje del devengado del gasto – Fuente: SPSS-27

**Figura 31:**

*Porcentaje del devengado del gasto*



*Nota:* La figura representa el porcentaje del devengado del gasto – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-21 evidencian que el 50.00% del personal considera que a veces el porcentaje del devengado del gasto se ajusta a las necesidades del hospital, mientras que el 43.30% señala que casi nunca se adecua a dichas necesidades. En menor proporción, el 3.30% manifiesta que casi siempre se ajusta y otro 3.30% indica que siempre lo hace; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados reflejan que el devengado del gasto presenta una adecuación limitada a las necesidades institucionales, lo que evidencia la necesidad de fortalecer la planificación y ejecución presupuestal para una mejor atención de los requerimientos del hospital.

**P-22:** ¿Con qué frecuencia la oficina de contabilidad revisa los expedientes registrados antes de procesar un pago?

**Tabla 30:**

*Revisión de expedientes registrados*

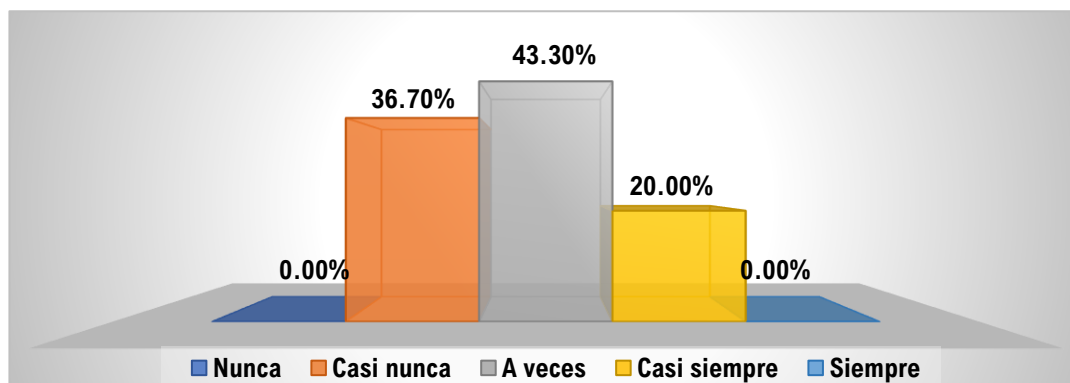
Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	11	36.70%
A veces	13	43.30%

Casi siempre	6	20.00%
Siempre	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la revisión de expedientes registrados – Fuente: SPSS-27

**Figura 32:**

*Revisión de expedientes registrados*



*Nota:* La figura representa la revisión de expedientes registrados – Fuente: SPSS-27

### Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-22 muestran que el 43.30% del personal indica que a veces revisa los expedientes registrados antes de procesar un pago, mientras que el 36.70% señala que casi nunca realiza dicha revisión. En menor proporción, el 20.00% manifiesta que casi siempre revisa los expedientes; no se registraron respuestas en las opciones nunca ni siempre (0.00%). En conjunto, los resultados evidencian que la revisión de expedientes antes del procesamiento de pagos se efectúa de manera poco sistemática, lo que resalta la necesidad de fortalecer los controles previos para asegurar la correcta gestión de los pagos.

**P-23:** ¿Recibe Ud. capacitación adecuada sobre la revisión de expedientes registrados?

**Tabla 31:**

*Revisión de expedientes registrados*

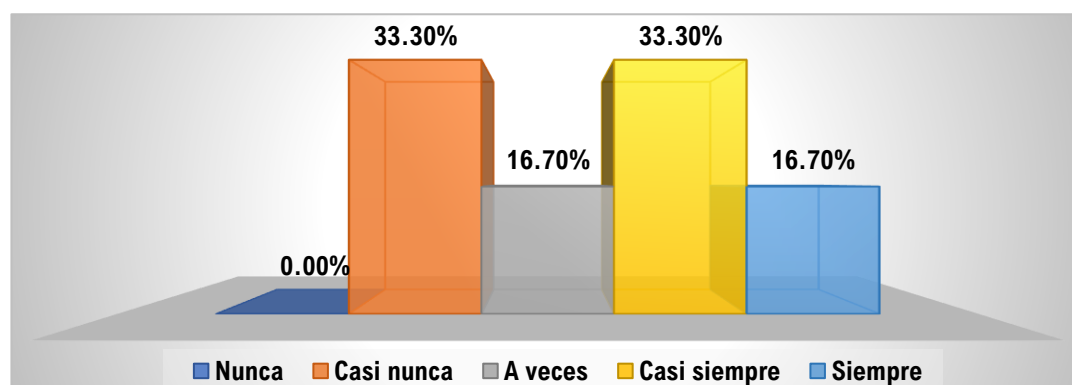
Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	10	33.30%

A veces	5	16.70%
Casi siempre	10	33.30%
Siempre	5	16.70%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa el porcentaje del devengado del gasto – Fuente: SPSS-27

### **Figura 33:**

#### *Revisión de expedientes registrados*



*Nota:* La figura representa el porcentaje del devengado del gasto – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-23: Recibe capacitación adecuada sobre la revisión de expedientes registrados; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 0.00% nunca, el 33.30% casi nunca, el 16.70% a veces, el 33.30% casi siempre y el 16.70% siempre. Estos resultados sugieren que una parte considerable de los encuestados no recibe capacitación adecuada en este aspecto, lo que podría influir negativamente en la calidad y precisión de las revisiones de los expedientes, afectando la eficiencia del proceso y el cumplimiento de las normativas establecidas.

**P-24:** ¿Considera que el hospital cumple con los plazos establecidos para la cancelación de pagos?

**Tabla 32:**

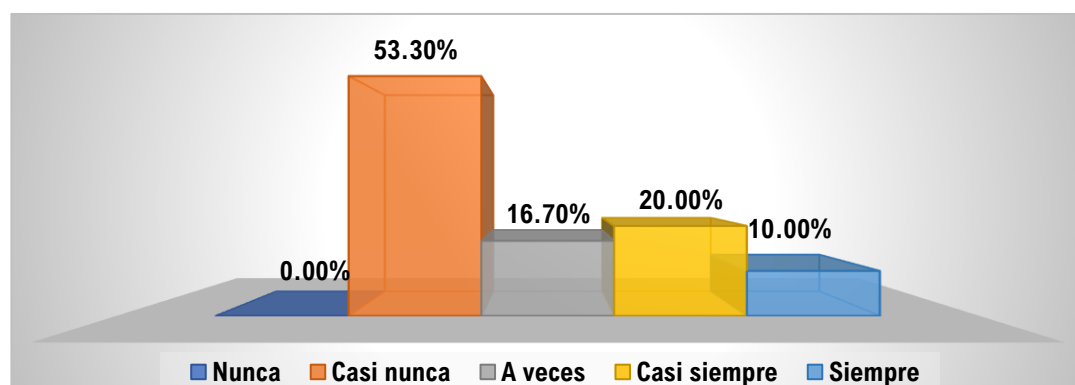
*Cancelación del pago*

Escala Likert	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	16	53.30%
A veces	5	16.70%
Casi siempre	6	20.00%
Siempre	3	10.00%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla representa la cancelación del pago – Fuente: SPSS-27

**Figura 34:**

*Cancelación del pago*



*Nota:* La figura representa la cancelación del pago – Fuente: SPSS-27

### **Interpretación**

Los resultados que se obtuvieron relacionados con el P-24 muestran que el 53.30% del personal considera que casi nunca el hospital cumple con los plazos establecidos para la cancelación de pagos, mientras que el 16.70% señala que esto ocurre a veces. En menor proporción, el 20.00% manifiesta que casi siempre se cumplen los plazos y el 10.00% indica que siempre se realiza la cancelación oportunamente; no se registraron respuestas en la opción nunca (0.00%). En conjunto, los resultados evidencian dificultades significativas en

el cumplimiento oportuno de los pagos, lo que resalta la necesidad de fortalecer la gestión financiera y los procesos administrativos del hospital.

## 5.2. Ficha de Análisis documental sobre ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024

**Tabla 33.**

*Ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024*

Ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco								
Periodos	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
2020	S/ 52,695,647	S/ 96,076,385	S/ 92,354,942	S/ 92,312,290	S/ 91,891,125	S/ 91,491,748	S/ 91,360,998	95.2
2021	S/ 55,236,703	S/ 114,919,011	S/ 112,998,115	S/ 112,792,187	S/ 112,747,780	S/ 110,014,544	S/ 109,998,759	95.7
2022	S/ 63,288,348	S/ 120,660,470	S/ 117,822,740	S/ 110,224,337	S/ 109,218,270	S/ 109,213,500	S/ 109,213,500	90.5
2023	S/ 80,429,688	S/ 126,969,584	S/ 122,295,598	S/ 116,541,473	S/ 116,287,105	S/ 116,273,589	S/ 116,273,589	91.6
2024	S/ 99,351,698	S/ 131,646,548	S/ 125,195,419	S/ 116,578,566	S/ 99,429,502	S/ 96,244,514	S/ 93,525,079	73.1

**Nota:** La tabla representa la ejecución presupuestal mediante Recursos Ordinarios del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 – Fuente: Consulta amigable MEF

## **Interpretación**

A partir de los datos proporcionados, se observa que la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco muestra una tendencia variable a lo largo de los años 2020 a 2024. En términos generales, la ejecución presupuestal ha estado cercana al 95% durante los primeros tres años, lo que indica que una gran parte del presupuesto asignado se ha ejecutado efectivamente. En 2020, el porcentaje de avance de la ejecución presupuestal fue del 95.2%, alcanzando un valor similar en 2021 con un 95.7%. No obstante, se observa una ligera disminución en 2022, con un avance del 90.5%, que se mantiene por debajo de los dos años anteriores.

En 2023, el porcentaje de avance fue de 91.6%, mostrando una recuperación respecto al 2022, aunque aún por debajo de 2021. Finalmente, en 2024, la ejecución presupuestal cae notablemente a un 73.1%, lo que representa una disminución significativa en comparación con los años anteriores. Este descenso podría deberse a diversos factores, como retrasos administrativos, falta de coordinación entre las áreas, o problemas en la disponibilidad de recursos y personal para llevar a cabo la ejecución de los proyectos planificados.

En cuanto a la atención de los compromisos mensuales, los valores girados y devengados siguen una tendencia coherente con el presupuesto asignado, aunque en 2024 se registra una reducción notable en la ejecución y girado en comparación con los años previos. Esto podría sugerir que, a pesar de que se certificaron montos elevados para el año 2024, la falta de ejecución efectiva de esos recursos puede estar vinculada con problemas de gestión o decisiones inadecuadas durante el año.

Por otro lado, es preciso resaltar que el control interno juega un papel importante para asegurar que los recursos presupuestales sean utilizados de manera eficiente y conforme a los planes establecidos. En el análisis de los datos obtenidos, se puede identificar que la ejecución presupuestal no ha sido constante y presenta una disminución en los últimos años.

Para mejorar la ejecución presupuestal, es necesario fortalecer los mecanismos de control interno. Esto incluye realizar un seguimiento más riguroso de los compromisos mensuales, la revisión periódica de los procedimientos de control, y la capacitación constante del personal encargado de la gestión de recursos. Es fundamental que las áreas involucradas en la ejecución presupuestaria mantengan una comunicación fluida para evitar desviaciones y optimizar la utilización de los recursos. Además, la implementación de auditorías internas regulares y la revisión de los plazos de ejecución de los proyectos podría contribuir a identificar posibles cuellos de botella o retrasos en la ejecución de los pagos. En conclusión, el control interno eficiente y la mejora en la gestión administrativa son clave para asegurar un mejor desempeño en la ejecución presupuestal y, en última instancia, mejorar los servicios ofrecidos por el hospital.

**Tabla 34:**

*Ficha de Análisis documental - Actividades y proyectos ejecutados en el Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024*

Actividades y proyectos ejecutados en el Hospital Regional del Cusco															
Periodos	Recursos Ordinarios			Recursos Directamente Recaudados			Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito			Donaciones y Transferencias			Recursos Determinados		
	Culminados	En proceso	Total	Culminados	En proceso	Total	Culminados	En proceso	Total	Culminados	En proceso	Total	Culminados	En proceso	Total
	2020	56	25	81	1	1	2	0	1	1	28	8	36	0	1
2021	74	3	77	0	1	1	0	1	1	12	15	27	1	2	3
2022	76	11	87	0	1	1	0	1	1	8	2	10	0	1	1
2023	31	51	82	0	1	1	0	0	0	8	38	46	0	2	2
2024	3	55	58	0	1	1	0	0	0	5	35	40	0	2	2

*Nota:* La tabla representa las actividades y proyectos ejecutados en el Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 – Fuente: Consulta amigable MEF

## Interpretación

Al analizar las actividades y proyectos ejecutados en el Hospital Regional del Cusco entre 2020 y 2024, se observa una variabilidad significativa en los recursos y la culminación de los proyectos. En general, se ha mantenido un número elevado de proyectos culminados, especialmente en los primeros tres años (2020, 2021, 2022), pero en 2023 y 2024 se nota una disminución tanto en el número de proyectos culminados como en el total de proyectos en proceso. Esto sugiere que, aunque se han iniciado y ejecutado proyectos, la capacidad de culminación de los mismos ha disminuido en los últimos años, lo que podría estar vinculado a una disminución en los recursos disponibles o a problemas administrativos y de gestión.

**a. Recursos Ordinarios:** En cuanto a los recursos ordinarios, en 2020 se culminaron 56 proyectos, un número considerablemente alto en comparación con los años posteriores. Sin embargo, en 2024 solo se culminaron 3 proyectos, lo que muestra una disminución drástica, mientras que el número de proyectos en proceso aumentó, alcanzando 55 en ese mismo año.

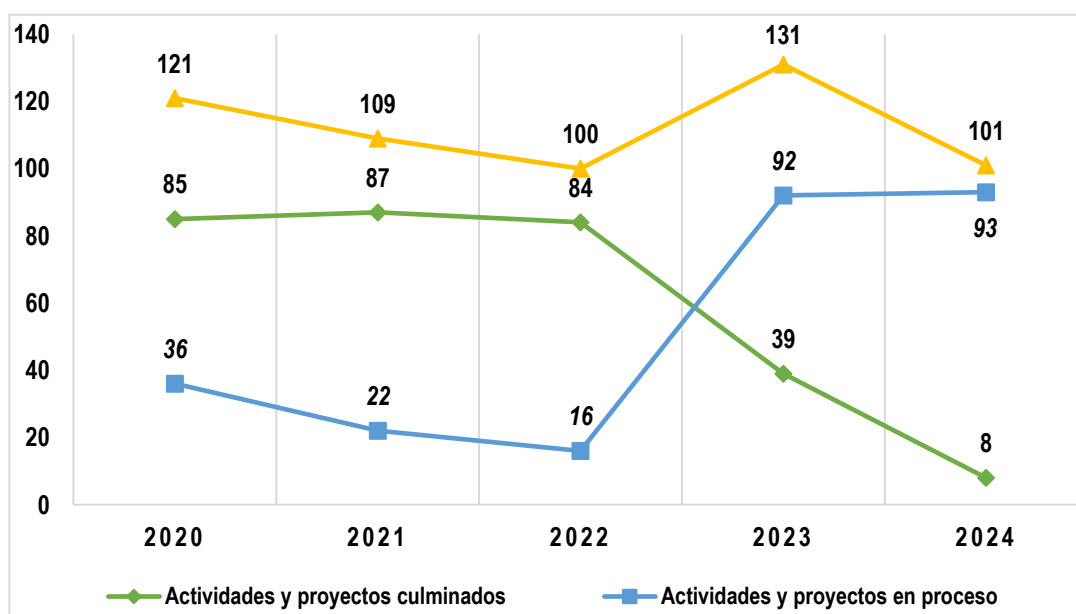
**b. Recursos Directamente Recaudados y Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito:** Los recursos directamente recaudados y los recursos por operaciones oficiales de crédito también muestran una tendencia similar. En los primeros años, se completaron un número moderado de proyectos, pero en 2024, el número de proyectos culminados se redujo a solo 5, mientras que los proyectos en proceso se elevaron a 35. Esto refleja una desaceleración en la ejecución de proyectos bajo estos rubros.

**c. Donaciones y Transferencias:** En el caso de las donaciones y transferencias, el número de proyectos culminados también disminuye progresivamente desde 2020 a 2024, pasando de 28 proyectos culminados en 2020 a 5 en 2024, con un

crecimiento en el número de proyectos en proceso. Esto podría estar relacionado con la escasez de recursos o una falta de iniciativa para utilizar esos recursos de manera efectiva.

**Figura 35:**

*Actividades y proyectos ejecutados en el Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024*



*Nota:* La figura representa las actividades y proyectos ejecutados en el Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 – Fuente: Consulta amigable MEF

### **Interpretación**

El análisis de los proyectos ejecutados en el Hospital Regional del Cusco muestra que, aunque ha habido un esfuerzo por llevar a cabo una gran cantidad de actividades y proyectos, los resultados en términos de culminación han decrecido considerablemente en los últimos años. Este descenso podría ser un reflejo de debilidades en el control interno, la gestión de recursos y la supervisión de los proyectos. Para mejorar la ejecución presupuestal, es fundamental reforzar los mecanismos de control interno en el hospital, implementando una gestión más eficiente y supervisión continua de los proyectos en proceso. Se debe realizar una revisión detallada del seguimiento a los proyectos, asegurando que se cumplan los plazos y que los recursos asignados se utilicen de manera efectiva.

Además, es importante que se optimicen los procedimientos administrativos para facilitar la conclusión de los proyectos y la reasignación de recursos a los proyectos más prioritarios. El fortalecimiento del control interno y la capacitación continua del personal encargado de la ejecución de proyectos permitirá identificar problemas de manera temprana, mejorar la eficiencia en la asignación de recursos y asegurar que los proyectos culminen dentro de los plazos establecidos, lo que redundará en una mejora de la ejecución presupuestal y en el fortalecimiento de los servicios que el hospital ofrece a la comunidad.

**Tabla 35:**

*Ficha de Análisis Documental - Ejecución presupuestal mediante Recursos Ordinarios del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024*

Fuente de financiamiento	Periodos	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Recursos Ordinarios	2020	S/ 46,863,200	S/ 60,112,344	S/ 60,108,531	S/ 60,089,029	S/ 60,089,028	S/ 59,946,270	S/ 59,933,985	99.7
	2021	S/ 50,918,569	S/ 63,870,318	S/ 63,868,343	S/ 63,865,177	S/ 63,864,677	S/ 63,018,196	S/ 63,002,411	98.7
	2022	S/ 54,046,620	S/ 79,748,136	S/ 79,627,022	S/ 79,625,222	S/ 79,079,568	S/ 79,074,797	S/ 79,074,797	99.2
	2023	S/ 76,129,688	S/ 92,334,547	S/ 90,342,327	S/ 89,378,685	S/ 89,134,377	S/ 89,134,357	S/ 89,134,357	96.5
	2024	S/ 94,951,698	S/ 98,208,954	S/ 96,463,329	S/ 94,577,934	S/ 78,010,885	S/ 76,609,295	S/ 74,570,582	78.0

**Nota:** La tabla representa la ejecución presupuestal mediante Recursos Ordinarios del Hospital

Regional del Cusco 2020 – 2024 – Fuente: Consulta amigable MEF

### **Interpretación**

Al analizar los datos de los recursos ordinarios del Hospital Regional del Cusco entre 2020 y 2024, se observa una evolución en la ejecución presupuestal con una tendencia de alta ejecución en los primeros años. En 2020, el avance de ejecución fue del 99.7%, y en 2021, el avance fue del 98.7%, lo que indica una eficiencia en la ejecución de los recursos presupuestales. Sin embargo, a partir de 2022, aunque la ejecución sigue siendo alta (99.2%), se comienza a observar una caída en 2023 (96.5%) y un descenso considerable en 2024, con un avance de ejecución de 78%. Esto puede estar relacionado con varios factores, como la disminución en los recursos disponibles, mayores desafíos operativos o una gestión menos eficiente, lo que provoca que no se logre ejecutar el presupuesto proyectado dentro de los plazos establecidos.

El análisis de la ejecución de los recursos ordinarios refleja que, aunque en general los avances son positivos, en los últimos años ha habido una disminución notable en el porcentaje de ejecución presupuestaria, especialmente en 2024. Esto puede ser un indicio de deficiencias en el control interno, que dificultan una asignación y uso adecuado de los recursos en tiempo y forma. Para mejorar la ejecución presupuestal, es esencial reforzar el control interno, garantizando una supervisión más estricta en la gestión de los recursos y en la toma de decisiones relacionadas con la asignación y uso de los fondos. Además, se debe mejorar la planificación de los proyectos, optimizando los plazos y recursos para garantizar que todos los compromisos presupuestales sean atendidos a tiempo. Un control interno eficiente, acompañado de la capacitación continua del personal encargado de la ejecución de los presupuestos, permitirá identificar y corregir problemas rápidamente, asegurando que los recursos se utilicen de manera más eficiente y efectiva.

**Tabla 36:**

*Ficha de Análisis Documental - Ejecución presupuestal mediante Recursos Directamente Recaudados del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024*

Fuente de financiamiento	Periodos	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
	2020	S/ 5,232,447	S/ 6,853,980	S/ 4,286,209	S/ 4,285,637	S/ 3,882,985	S/ 3,857,817	S/ 3,857,817	56.3
Recursos Directamente Recaudados	2021	S/ 4,018,134	S/ 4,446,514	S/ 3,946,485	S/ 3,946,485	S/ 3,927,673	S/ 3,927,306	S/ 3,927,306	88.3
	2022	S/ 3,900,000	S/ 4,915,808	S/ 4,355,805	S/ 4,311,450	S/ 4,007,576	S/ 4,007,576	S/ 4,007,576	81.5
	2023	S/ 4,300,000	S/ 4,768,813	S/ 4,307,032	S/ 4,301,610	S/ 4,292,493	S/ 4,292,493	S/ 4,292,493	90.0
	2024	S/ 4,400,000	S/ 4,991,635	S/ 3,841,987	S/ 3,355,417	S/ 2,949,460	S/ 2,630,457	S/ 2,493,405	52.7

**Nota:** La tabla representa la ejecución presupuestal mediante Recursos Directamente Recaudados del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 – Fuente: Consulta amigable MEF

## **Interpretación**

Al observar los datos de los recursos directamente recaudados en el Hospital Regional del Cusco entre 2020 y 2024, se destaca una tendencia decreciente en la ejecución presupuestal en los últimos años. En 2020, la ejecución fue de solo el 56.3%, lo que muestra un bajo nivel de aprovechamiento de los recursos disponibles. A partir de 2021, se experimenta una mejora significativa con un avance de ejecución del 88.3%, seguido de un 81.5% en 2022 y 90.0% en 2023, lo que indica una progresiva mejora en la gestión de los recursos recaudados. Sin embargo, en 2024, el avance de ejecución se reduce drásticamente al 52.7%, lo que sugiere que, aunque los recursos recaudados aumentaron, la ejecución no ha seguido la misma tendencia, lo que puede ser un indicio de problemas en la planificación y el manejo de los recursos.

El análisis muestra que, a pesar de las mejoras alcanzadas en los años intermedios, la ejecución presupuestal en 2024 es preocupante, lo que resalta la importancia de un control interno más efectivo. Para mejorar la ejecución de los recursos directamente recaudados, se debe fortalecer el control interno, asegurando una adecuada asignación, monitoreo y utilización de los recursos en todos los niveles. Esto incluye una revisión detallada de los procesos de recaudación y ejecución, la identificación de cuellos de botella que impiden una mayor eficiencia y el establecimiento de medidas correctivas oportunas. Además, es esencial garantizar una capacitación continua del personal encargado de manejar estos recursos y una planificación adecuada de los proyectos, asegurando que los compromisos presupuestales se cumplan en los plazos establecidos y sin subejecución. Un control interno robusto permitirá una gestión más eficiente y efectiva de los recursos, optimizando su uso para el beneficio del hospital.

**Tabla 37:**

*Ficha de Análisis Documental - Ejecución presupuestal mediante Recursos Ordinarios del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024*

Fuente de financiamiento	Periodos	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Recursos Ordinarios	2020	S/ 46,863,200	S/ 60,112,344	S/ 60,108,531	S/ 60,089,029	S/ 60,089,028	S/ 59,946,270	S/ 59,933,985	99.7
	2021	S/ 50,918,569	S/ 63,870,318	S/ 63,868,343	S/ 63,865,177	S/ 63,864,677	S/ 63,018,196	S/ 63,002,411	98.7
	2022	S/ 54,046,620	S/ 79,748,136	S/ 79,627,022	S/ 79,625,222	S/ 79,079,568	S/ 79,074,797	S/ 79,074,797	99.2
	2023	S/ 76,129,688	S/ 92,334,547	S/ 90,342,327	S/ 89,378,685	S/ 89,134,377	S/ 89,134,357	S/ 89,134,357	96.5
	2024	S/ 94,951,698	S/ 98,208,954	S/ 96,463,329	S/ 94,577,934	S/ 78,010,885	S/ 76,609,295	S/ 74,570,582	78.0

**Nota:** La tabla representa la ejecución presupuestal mediante Recursos Ordinarios del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 – Fuente: Consulta amigable MEF

## **Interpretación**

Los datos relacionados con los recursos provenientes de las operaciones oficiales de crédito reflejan una fluctuación significativa en la ejecución presupuestaria del Hospital Regional del Cusco. En 2020, los recursos disponibles fueron ejecutados en su totalidad con un avance del 99.1%, lo que denota una gestión eficiente en ese periodo. Sin embargo, en 2021, el avance de ejecución disminuye considerablemente al 88.9%, aunque sigue siendo un nivel aceptable. En 2022, la ejecución mejora nuevamente con un avance del 97.6%. Sin embargo, en los años 2023 y 2024, no se registran recursos ni ejecución de estos, lo que podría indicar una interrupción en las operaciones de crédito, posiblemente debido a factores como la falta de proyectos financiados por este mecanismo o una reestructuración en la estrategia financiera del hospital.

El análisis revela que la ejecución de los recursos provenientes de las operaciones oficiales de crédito ha sido en su mayoría exitosa, con avances cercanos al 100% en los primeros años. Sin embargo, la ausencia de ejecución en 2023 y 2024 resalta una oportunidad crítica para mejorar el control interno, especialmente en la planificación y la obtención de fondos de crédito. El control interno debe garantizar que los recursos se gestionen de manera eficiente, especialmente cuando se trata de fondos provenientes de operaciones de crédito, para evitar la parálisis de proyectos y asegurar que los fondos se utilicen de manera oportuna. Es necesario mejorar la identificación de oportunidades de financiamiento y reforzar la capacidad del personal encargado de gestionar estos recursos, asegurando la continuidad en la ejecución de proyectos financiados con operaciones de crédito.

**Tabla 38:**

*Ficha de Análisis Documental - Ejecución presupuestal mediante Recursos Directamente Recaudados del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024*

Fuente de financiamiento	Periodos	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Recursos Directamente Recaudados	2020	S/ 5,232,447	S/ 6,853,980	S/ 4,286,209	S/ 4,285,637	S/ 3,882,985	S/ 3,857,817	S/ 3,857,817	56.3
	2021	S/ 4,018,134	S/ 4,446,514	S/ 3,946,485	S/ 3,946,485	S/ 3,927,673	S/ 3,927,306	S/ 3,927,306	88.3
	2022	S/ 3,900,000	S/ 4,915,808	S/ 4,355,805	S/ 4,311,450	S/ 4,007,576	S/ 4,007,576	S/ 4,007,576	81.5
	2023	S/ 4,300,000	S/ 4,768,813	S/ 4,307,032	S/ 4,301,610	S/ 4,292,493	S/ 4,292,493	S/ 4,292,493	90.0
	2024	S/ 4,400,000	S/ 4,991,635	S/ 3,841,987	S/ 3,355,417	S/ 2,949,460	S/ 2,630,457	S/ 2,493,405	52.7

*Nota:* La tabla representa la ejecución presupuestal mediante Recursos Directamente Recaudados del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 – Fuente: Consulta amigable MEF

## **Interpretación**

Los datos de ejecución presupuestaria para el financiamiento de "Donaciones y Transferencias" muestran una tendencia de ejecución eficiente en los primeros años (2020-2023), con avances superiores al 90%, alcanzando un 93.0% en 2020, 92.5% en 2021, 92.3% en 2022 y 93.3% en 2023. Esto refleja una adecuada utilización de los recursos provenientes de donaciones y transferencias, con poca desviación entre lo presupuestado y lo ejecutado. Sin embargo, en 2024, la ejecución disminuye significativamente, con un avance del 61.9%. Esta caída podría estar relacionada con la falta de proyectos adecuados o la incapacidad de gestionar eficientemente las transferencias recibidas, lo cual indica posibles deficiencias en la planificación o en la administración de los fondos disponibles.

A pesar de los buenos resultados obtenidos en los años anteriores, la caída en la ejecución de los recursos en 2024 subraya la necesidad de reforzar el control interno, particularmente en la planificación y seguimiento de las donaciones y transferencias. El control interno debe garantizar que los fondos recibidos se asignen de manera efectiva a los proyectos y que los procesos de gestión sean oportunos y adecuados. En este contexto, se recomienda mejorar la supervisión de los fondos, optimizar la coordinación entre los departamentos encargados de la ejecución y seguimiento, y realizar auditorías periódicas que identifiquen posibles áreas de mejora en la gestión de las donaciones y transferencias. Esto contribuirá a evitar la subejecución y a mejorar la eficiencia en la utilización de los recursos.

**Tabla 39:**

*Ficha de Análisis Documental - Ejecución presupuestal mediante Recursos Determinados del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024*

Fuente de financiamiento	Periodos	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de			
						Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Recursos Determinados	2020	S/0	S/ 178,664	S/ 157,819	S/ 157,819	S/ 157,819	S/ 157,819	S /157,819	88.3
	2021	S/0	S/ 7,306,137	S/ 7,287,006	S/ 7,287,006	S/ 7,287,006	S/ 7,287,006	S/ 7,287,006	99.7
	2022	S/0	S/ 8,279,687	S/ 7,706,499	S/ 264,029	S/ 264,029	S/ 264,029	S/ 264,029	3.2
	2023	S/0	S/ 8,517,186	S/ 7,344,318	S/ 2,921,051	S/ 2,921,051	S/ 2,921,051	S/ 2,921,051	34.3
	2024	S/0	S/ 5,596,135	S/ 5,596,134	S/ 2,863,163	S/ 2,863,163	S/ 2,863,163	S/ 2,863,163	51.2

**Nota:** La tabla representa la ejecución presupuestal mediante Recursos Determinados del Hospital Regional del Cusco 2020 – 2024 – Fuente: Consulta amigable MEF

## **Interpretación**

Los recursos determinados muestran una variabilidad significativa en la ejecución presupuestaria a lo largo de los años. En 2020, se ejecutó el 88.3% de lo asignado, lo que denota una ejecución relativamente buena. Sin embargo, en 2021, el porcentaje de ejecución aumentó considerablemente a un 99.7%, lo que refleja una adecuada planificación y uso de los recursos disponibles. A partir de 2022, la ejecución muestra una caída drástica: en 2022 solo se ejecutó el 3.2%, en 2023 el 34.3%, y en 2024 se espera una ejecución de solo el 51.2%. Estos valores bajos de ejecución reflejan una posible dificultad en la ejecución de los proyectos asignados, lo que podría ser causado por demoras en la implementación, deficiencias en la planificación, o problemas logísticos y administrativos.

Para mejorar la ejecución presupuestal de los recursos determinados, es importante fortalecer el control interno. En particular, es importante revisar los procesos de planificación, asignación y ejecución de los recursos, asegurándose de que estén alineados con los objetivos estratégicos del hospital. La baja ejecución en los últimos años indica que podría haber fallas en la administración de los fondos, posiblemente relacionadas con la falta de seguimiento oportuno o la falta de claridad en los proyectos financiados. Mejorar la supervisión de los proyectos, establecer mecanismos de control más estrictos y realizar auditorías internas regulares pueden ayudar a garantizar que los recursos asignados se utilicen de manera eficiente, evitando subejecuciones y optimizando la utilización de los fondos.

### 5.3. Pruebas de hipótesis

#### Prueba de normalidad

H<sub>0</sub>: Los datos tienen distribución normal

H<sub>1</sub>: Los datos no tienen distribución normal

**Tabla 40:**

*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
<b>V1: Control interno</b>	0.571	30	0.000
<b>V1-D1: Ambiente de control</b>	0.804	30	0.000
<b>V1-D2: Evaluación de riesgos</b>	0.789	30	0.000
<b>V1-D3: Actividades de control</b>	0.765	30	0.000
<b>V1-D4: Información y comunicación</b>	0.790	30	0.000
<b>V1-D5: Supervisión o monitoreo</b>	0.786	30	0.000
<b>V2: Ejecución presupuestal</b>	0.571	30	0.000
<b>V2-D1: Certificación</b>	0.785	30	0.000
<b>V2-D2: Compromiso</b>	0.624	30	0.000
<b>V2-D3: Devengado</b>	0.765	30	0.000
<b>V2D4: Pago</b>	0.794	30	0.000

*Nota:* La tabla representa la prueba de normalidad – Fuente: SPSS-27

#### Interpretación

En la tabla se presenta la prueba de normalidad para las variables y dimensiones involucradas en la investigación. Para obtener estos resultados, se procesaron los datos recopilados de ambas variables y sus dimensiones. Dado que el grado de libertad es 30, lo que está en el rango de  $30 < 50$ , se aplicó el estadístico de Shapiro-Wilk. El valor de significancia resultante es menor a 0.05, lo que indica que se trabajará con una distribución no paramétrica. En consecuencia, se empleó la prueba de ajuste de modelos y la prueba de Pseudo R cuadrado para validar tanto la hipótesis general como las específicas, permitiendo así determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

## **Explicación de las pruebas utilizadas para corroborar las hipótesis**

### **Prueba de ajuste de modelos**

La prueba de ajuste de modelo se usa para ver qué tan bien se ajustan o se relacionan los datos obtenidos de la encuesta y los reportes de recaudación. El objetivo es comprobar si la variable independiente influye en la variable dependiente. Ya que nos ayuda a verificar si lo que se está analizando realmente tiene un efecto sobre lo que queremos estudiar. Esta prueba es importante para asegurarnos de que los datos analizados fueron suficientes y que nos dé resultados confiables para tomar decisiones y hacer análisis.

En otras palabras, la información de ajuste de modelo nos ayuda a saber si la hipótesis que se plantea en el trabajo puede ser aceptada o rechazada para ello se tiene que tomar en consideración lo siguiente:

#### **Regla de decisión:**

Nivel de confianza al 95%                      Margen de error 5%                       $\alpha = 0,05$

Si p-valor  $< 0,05$  se rechaza  $H_0$     Si p-valor  $> 0,05$  se acepta  $H_0$

### **Prueba de Pseudo R cuadrado**

La prueba de Pseudo R cuadrado se obtiene a partir de la regresión logística, que está diseñada para modelos con resultados categóricos. Es decir, se utiliza para analizar datos obtenidos a través de encuestas donde las respuestas se categorizan usando una escala Likert, así como datos relacionados con montos numéricos que no tienen la misma cantidad de observaciones. Esta prueba ayuda a medir qué tan bien las variables independientes explican la variabilidad de la variable dependiente en un modelo con resultados categóricos, facilitando la interpretación de la influencia de los factores estudiados.

En el modelo de regresión lineal, el coeficiente de determinación  $R^2$  mide la proporción de la varianza en la variable dependiente que puede explicarse mediante las variables predictoras (independientes). En otras palabras, la prueba  $R^2$  de Nagelkerke nos ayuda a evaluar el nivel de influencia; es decir que porcentaje de la recaudación tributaria depende de una buena gestión de cobranza. En cuanto a los porcentajes aceptables para el  $R^2$  de Nagelkerke:

- **0.2 o menos:** El modelo tiene un ajuste débil. Es decir, las variables predictoras explican muy poco de la variabilidad en la variable dependiente.
- **0.3 a 0.5:** El modelo tiene un ajuste moderado. Las variables predictoras explican una cantidad razonable de la variabilidad.
- **0.5 a 0.7:** El modelo tiene un buen ajuste. Las variables predictoras explican una gran parte de la variabilidad de la variable dependiente.
- **0.7 o más:** El modelo tiene un ajuste excelente, explicando la mayor parte de la variabilidad.

### Prueba de hipótesis general

**H1:** El control interno si influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**H0:** El control interno no influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 41:**

*Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HG*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	Sig.	Cox y Snell	0.789
Sólo intersección	54.093			<b>Nagelkerke</b>	<b>0.889</b>
Final	0.000	54.093	<b>0.000</b>	McFadden	0.807

*Nota:* La tabla representa el ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HG – Fuente SPSS-27

### Interpretación

Para contrastar la hipótesis general, se utilizó el ajuste de modelo, el cual permite determinar si la hipótesis planteada se acepta o se rechaza. En este caso, se consideró el valor de significancia, y dado que es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que el control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco. Este resultado evidencia que el control interno cumple un rol determinante en la mejora de la ejecución presupuestal, ya que su adecuada implementación permite optimizar los procesos de planificación, control y uso de los recursos públicos, generando una gestión más eficiente dentro de la institución. Además, para evaluar el nivel de influencia entre las variables, se empleó la prueba de Pseudo R cuadrado, destacando el valor de Nagelkerke de 0.889. Esto significa que el 88.9% de la variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por la existencia de un adecuado control interno. Este alto porcentaje resalta la fuerte capacidad explicativa del modelo y

evidencia la importancia de fortalecer los mecanismos de control interno como un factor clave para mejorar el desempeño presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

### Prueba de hipótesis específicas 1

**H1:** El ambiente de control si influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**H0:** El ambiente de control no influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 42:**

*Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE1*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	Sig.	Cox y Snell	0.789
Sólo intersección	54.093			<b>Nagelkerke</b>	<b>0.756</b>
Final	0.000	54.093	<b>0.000</b>	McFadden	0.707

*Nota:* La tabla representa el ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE1 – Fuente SPSS-27

### Interpretación

Para contrastar la hipótesis específica 01, se utilizó el ajuste de modelo, el cual permite determinar si la hipótesis planteada se acepta o se rechaza. En este caso, se consideró el valor de significancia, y dado que es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que el ambiente de control influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco. Este resultado evidencia que un adecuado ambiente de control constituye un factor determinante en la gestión presupuestal, ya que contribuye a fortalecer la organización interna, la disciplina institucional y el cumplimiento de las normas, aspectos que repercuten directamente en una ejecución presupuestal más eficiente y ordenada. Además, para evaluar el nivel de influencia entre las variables, se empleó la prueba de Pseudo R cuadrado, destacando el valor de Nagelkerke de 0.756. Esto significa que el 75.6% de la variabilidad de la ejecución

presupuestal es explicada por la existencia de un adecuado ambiente de control. Este alto porcentaje resalta la fuerte incidencia de esta dimensión del control interno, evidenciando su importancia como base fundamental para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos públicos del Hospital Regional del Cusco.

### Prueba de hipótesis específicas 2

**H1:** La evaluación de riesgos si influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**H0:** La evaluación de riesgos no influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 43:**

*Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE2*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	Sig.	Cox y Snell	0.759
Sólo intersección	54.093			<b>Nagelkerke</b>	<b>0.762</b>
Final	0.000	54.093	<b>0.000</b>	McFadden	0.770

*Nota:* La tabla representa el ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE2 – Fuente SPSS-27

### Interpretación

Para contrastar la hipótesis específica 02, se utilizó el ajuste de modelo, el cual permite determinar si la hipótesis planteada se acepta o se rechaza. En este caso, se consideró el valor de significancia, y dado que es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que la evaluación de riesgos influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco. Este resultado evidencia que la adecuada evaluación de riesgos desempeña un papel importante en la gestión presupuestal, debido a que permite identificar, prevenir y mitigar posibles contingencias que podrían afectar el uso eficiente de los recursos públicos. En ese sentido, una gestión adecuada de riesgos contribuye a una ejecución presupuestal más ordenada, controlada y alineada a los

objetivos institucionales. Además, para evaluar el nivel de influencia entre las variables, se empleó la prueba de Pseudo R cuadrado, destacando el valor de Nagelkerke de 0.762. Esto significa que el 76.2% de la variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por una adecuada evaluación de riesgos en la institución. Este porcentaje evidencia una influencia considerable, resaltando la importancia de incorporar mecanismos eficaces de identificación y gestión de riesgos para mejorar el desempeño presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

### Prueba de hipótesis específicas 3

**H1:** Las actividades de control si influyen significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**H0:** Las actividades de control no influyen significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 44:**

*Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE3*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	Sig.	Cox y Snell	0.769
Sólo intersección	54.093			<b>Nagelkerke</b>	<b>0.738</b>
Final	0.000	54.093	<b>0.000</b>	McFadden	0.750

*Nota:* La tabla representa el ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE3 – Fuente SPSS-27

### Interpretación

Para contrastar la hipótesis específica 03, se utilizó el ajuste de modelo, el cual permite determinar si la hipótesis planteada se acepta o se rechaza. En este caso, se consideró el valor de significancia, y dado que es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que las actividades de control influyen significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco. Este resultado evidencia que las actividades de control cumplen un rol fundamental dentro del

proceso de ejecución presupuestal, ya que permiten verificar, supervisar y asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos, contribuyendo así a una gestión más eficiente, transparente y orientada al logro de los objetivos institucionales. Además, para evaluar el nivel de influencia entre las variables, se empleó la prueba de Pseudo R cuadrado, destacando el valor de Nagelkerke de 0.738. Esto significa que el 73.8% de la variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por la adecuada implementación de las actividades de control. Este resultado resalta una influencia significativa, evidenciando la importancia de fortalecer los mecanismos de control como parte esencial del control interno para mejorar el desempeño presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

#### **Prueba de hipótesis específicas 4**

**H1:** La información y comunicación si influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**H0:** La información y comunicación no influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 45**

*Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE4*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	Sig.	Cox y Snell	0.760
Sólo intersección	54.093			<b>Nagelkerke</b>	<b>0.750</b>
Final	0.000	54.093	<b>0.000</b>	McFadden	0.752

*Nota:* La tabla representa el ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE4 – Fuente SPSS-27

#### **Interpretación**

Para contrastar la hipótesis específica 04, se utilizó el ajuste de modelo, el cual permite determinar si la hipótesis planteada se acepta o se rechaza. En este caso, se consideró el valor de significancia, y dado que es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que la información y comunicación influyen

significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco. Este resultado evidencia que una adecuada gestión de la información y comunicación es un elemento clave dentro del control interno, ya que permite una adecuada transmisión de datos, coordinación entre áreas y toma de decisiones oportunas, lo cual repercute directamente en una mejor ejecución presupuestal, más eficiente y articulada. Además, para evaluar el nivel de influencia entre las variables, se empleó la prueba de Pseudo R cuadrado, destacando el valor de Nagelkerke de 0.750. Esto significa que el 75.0% de la variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por una adecuada información y comunicación en la institución. Este resultado resalta una influencia significativa, evidenciando la importancia de fortalecer los canales de comunicación y los sistemas de información como parte esencial del control interno para mejorar la gestión presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

### Prueba de hipótesis específicas 5

**H1:** La supervisión o monitoreo si influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**H0:** La supervisión o monitoreo no influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020 – 2024.

**Tabla 46:**

*Ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE5*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	Sig.	Cox y Snell	0.710
Sólo intersección	54.093			<b>Nagelkerke</b>	<b>0.700</b>
Final	0.000	54.093	<b>0.000</b>	McFadden	0.725

*Nota:* La tabla representa el ajuste de modelos y Pseudo R cuadrado HE5 – Fuente SPSS-27

### Interpretación

Para contrastar la hipótesis específica 05, se utilizó el ajuste de modelo, el cual permite determinar si la hipótesis planteada se acepta o se rechaza. En este caso, se consideró

el valor de significancia, y dado que es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que la supervisión o monitoreo influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco. Este resultado evidencia que el proceso de supervisión y monitoreo constituye un componente esencial del control interno, debido a que permite verificar de manera continua el cumplimiento de las actividades, detectar desviaciones y aplicar medidas correctivas oportunas, lo cual contribuye directamente a una ejecución presupuestal más eficiente y controlada. Además, para evaluar el nivel de influencia entre las variables, se empleó la prueba de Pseudo R cuadrado, destacando el valor de Nagelkerke de 0.700. Esto significa que el 70.0% de la variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por un adecuado sistema de supervisión o monitoreo en la institución. Este resultado resalta una influencia significativa, evidenciando la importancia de fortalecer los mecanismos de seguimiento y control continuo como parte del control interno para mejorar la gestión presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

#### 5.4. Discusión de resultados

Para enriquecer la discusión de los resultados, se analizó la confiabilidad de los datos mediante la prueba de Alfa de Cronbach, obteniendo índices de 0.812 y 0.768 para cada variable, respectivamente. Estos valores, al estar próximos a 1, refuerzan tanto la validez como la robustez del estudio, lo que indica que el cuestionario utilizado tiene una alta consistencia interna. Este resultado es fundamental, ya que asegura que los instrumentos de recolección de datos son adecuados para medir las variables de interés de manera confiable y precisa, permitiendo que las conclusiones extraídas de este estudio sean sólidas y representativas de la realidad del Hospital Regional del Cusco. Además, estos índices sugieren que las preguntas del cuestionario están bien alineadas con los constructos teóricos que se intentan evaluar, lo que proporciona un alto nivel de confianza en la interpretación de los resultados obtenidos.

Los resultados obtenidos en relación al objetivo general evidencian que el control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, lo cual se sustenta tanto en el análisis descriptivo como inferencial; en el primero, se observa que el 83% de los trabajadores encuestados percibe ambas variables en un nivel regular, mientras que el 10% las califica como malas y solo el 7% como buenas, lo que refleja limitaciones en los procesos de control, supervisión y gestión presupuestal que inciden directamente en el desempeño institucional; asimismo, esta predominancia del nivel regular sugiere que las deficiencias del control interno están influyendo en la calidad de la ejecución presupuestal, afectando la eficiencia en el uso de los recursos públicos; por otro lado, en el análisis inferencial, el valor de significancia obtenido es menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, confirmando que el control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal; adicionalmente, el Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.889 indica que el 88.9% de la

variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por el control interno, evidenciando una influencia alta y determinante; en conjunto, estos resultados permiten afirmar que el control interno constituye un factor clave en la gestión presupuestal, por lo que su fortalecimiento resulta esencial para mejorar la eficiencia, transparencia y adecuada utilización de los recursos en el Hospital Regional del Cusco.

Los resultados obtenidos en este estudio coinciden con las observaciones de Gutiérrez et al. (2020), quienes destacan que la falta de coordinación entre las distintas áreas del hospital es uno de los principales desafíos que enfrenta el control interno. Esta deficiencia en la gestión, tal como se reflejó en el bajo desempeño de la ejecución presupuestal en 2024, subraya la importancia de revisar y fortalecer los mecanismos de control en el hospital, con el fin de mejorar la eficiencia operativa y la utilización de los recursos. La sugerencia de implementar un procedimiento de evaluación del control interno, que incluya la revisión detallada de la planificación y ejecución de proyectos, es relevante para abordar las deficiencias detectadas en el presente estudio. Por otro lado, los hallazgos también corroboran la visión de Ramos y Papuico (2022), quienes señalan que un control interno sólido mejora la planificación financiera en el sector salud. En el caso del Hospital Regional del Cusco, los resultados indican que una relación directa existe entre la calidad del control interno y la eficiencia de la ejecución presupuestal, especialmente en el contexto de los recursos asignados a proyectos y actividades. Además, la conexión con la investigación de Valera y Delgado (2020) se evidencia en la necesidad de contar con un sistema financiero integrado y eficiente, que garantice una ejecución presupuestal óptima, lo cual es esencial para asegurar la sostenibilidad y el buen funcionamiento del hospital, particularmente en tiempos de crisis económica. Este enfoque fortalecería el uso de los recursos y contribuiría a mejorar los servicios ofrecidos a la comunidad.

Los resultados obtenidos en relación al objetivo específico 1, orientado a describir la influencia del ambiente de control en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, evidencian que este componente del control interno tiene una incidencia significativa en la gestión presupuestal de la institución; en el análisis descriptivo, se identificó que el 27% de los trabajadores califica el ambiente de control como malo, el 53% como regular y solo el 20% como bueno, lo que refleja una percepción predominantemente intermedia con debilidades importantes en la organización interna, la disciplina institucional y el cumplimiento de normas; asimismo, en la ejecución presupuestal, el 83% la percibe como regular, el 10% como mala y el 7% como buena, evidenciando limitaciones en la planificación y uso de los recursos públicos; esta situación sugiere que las deficiencias en el ambiente de control influyen directamente en la calidad de la ejecución presupuestal, afectando la eficiencia institucional; por otro lado, en el análisis inferencial, el valor de significancia es menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, confirmando que el ambiente de control influye significativamente en la ejecución presupuestal; adicionalmente, el valor de Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.756 indica que el 75.6% de la variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por el ambiente de control, evidenciando una influencia alta y relevante; en conjunto, estos resultados demuestran que el fortalecimiento del ambiente de control es fundamental para mejorar la eficiencia, orden y transparencia en la gestión de los recursos públicos del Hospital Regional del Cusco.

Los resultados obtenidos en este estudio respaldan la idea de que un ambiente de control influye en la ejecución presupuestal. Al igual que lo indica Rojas (2023), la falta de un control interno robusto, como la falta de registros adecuados y seguimiento preciso de actividades, obstaculiza la correcta ejecución de los recursos asignados. Este tipo de deficiencias en el control interno puede derivar en la mala asignación de fondos. En el

Hospital Regional del Cusco, el ambiente de control, mayoritariamente evaluado como regular o malo por los colaboradores, refleja deficiencias que, al igual que en otros casos, pueden generar descoordinación y mala gestión de los recursos presupuestarios, como lo evidenció la caída en la ejecución presupuestal en 2024. La implementación de un control interno sólido, tal como sugiere Rojas (2023), resulta esencial para evitar este tipo de situaciones, y garantizar que los recursos sean utilizados eficientemente para cumplir con los objetivos institucionales. Asimismo, los hallazgos de Béjar y Quispe (2020) refuerzan la necesidad de mejorar la consistencia en la aplicación de procedimientos y la capacitación del personal en el área de control interno. El estudio muestra que el cumplimiento parcial de las normativas y la falta de un sistema eficaz de gestión del conocimiento afectan la calidad de la información y la ejecución de los procesos, lo que también se refleja en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco. En este sentido, la mejora del ambiente de control, la capacitación constante y la implementación de sistemas de seguimiento más estrictos son fundamentales para fortalecer los mecanismos de control interno. Estos cambios permitirían no solo mejorar la ejecución presupuestal, sino también aumentar la efectividad en la gestión de los recursos financieros, lo que contribuiría a la sostenibilidad y éxito de los proyectos y servicios hospitalarios a largo plazo.

Los resultados obtenidos en relación al objetivo específico 2, orientado a describir la influencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, evidencian que esta dimensión del control interno tiene una influencia significativa en la gestión presupuestal de la institución; en el análisis descriptivo, se identificó que el 33% de los trabajadores califica la evaluación de riesgos como mala, el 53% como regular y el 13% como buena, lo que refleja una percepción predominantemente intermedia, pero con una proporción importante que evidencia deficiencias en la identificación, análisis y mitigación de riesgos, situación que podría comprometer la toma

de decisiones oportunas y la eficiencia institucional; en la ejecución presupuestal, el 83% la percibe como regular, el 10% como mala y el 7% como buena, lo cual evidencia limitaciones en la planificación y control del uso de los recursos; estos resultados sugieren que las debilidades en la evaluación de riesgos influyen directamente en la calidad de la ejecución presupuestal, afectando el cumplimiento de los objetivos institucionales; por otro lado, en el análisis inferencial, el valor de significancia es menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, confirmando que la evaluación de riesgos influye significativamente en la ejecución presupuestal; asimismo, el valor de Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.762 indica que el 76.2% de la variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por la evaluación de riesgos, evidenciando una influencia considerable; en conjunto, estos resultados destacan la importancia de fortalecer los mecanismos de gestión de riesgos para mejorar la eficiencia, control y sostenibilidad en la administración de los recursos públicos del Hospital Regional del Cusco.

Los resultados de este estudio confirman la importancia de fortalecer la evaluación de riesgos para mejorar la ejecución presupuestal en el Hospital Regional del Cusco, tal como señalan Ocsa y Ttito (2019). La percepción negativa de los colaboradores sobre la gestión de riesgos, con calificaciones mayoritarias de regular o mala, refleja las deficiencias en los procesos internos de identificación y mitigación de riesgos, lo que obstaculiza la correcta asignación de los recursos presupuestales. La caída en la ejecución presupuestal en 2024 resalta la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno y establecer herramientas estratégicas para gestionar los riesgos de manera más eficaz, garantizando una asignación más eficiente de los recursos. Por otro lado, Rodríguez (2020) refuerza la idea de que un control interno robusto es fundamental para mejorar la gestión presupuestaria en las instituciones públicas de salud. La falta de coordinación y alineación entre los diferentes niveles de gestión en el hospital ha generado una ejecución presupuestal subóptima. Mejorar

la evaluación y gestión de riesgos no solo optimizará la toma de decisiones, sino que también contribuirá a reducir las desviaciones en la ejecución del presupuesto y fortalecerá la eficiencia en la administración pública, asegurando un uso más efectivo de los recursos destinados a mejorar los servicios del hospital.

Los resultados obtenidos en relación al objetivo específico 3, orientado a describir la influencia de las actividades de control en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, evidencian que esta dimensión del control interno influye de manera significativa en la gestión presupuestal de la institución; en el análisis descriptivo, se identificó que el 30% de los trabajadores encuestados califica las actividades de control como malas, el 60% como regulares y solo el 10% como buenas, lo que refleja una percepción mayoritariamente intermedia con deficiencias relevantes en la implementación, supervisión y cumplimiento de los procedimientos de control, situación que podría afectar el desempeño institucional, la disciplina operativa y la calidad del servicio brindado; respecto a la ejecución presupuestal, el 83% la percibe como regular, el 10% como mala y el 7% como buena, evidenciando limitaciones en la eficiencia del uso de los recursos públicos; en conjunto, estos resultados sugieren que las debilidades en las actividades de control influyen directamente en la calidad de la ejecución presupuestal, restringiendo el cumplimiento óptimo de las metas institucionales; por otro lado, en el análisis inferencial, el valor de significancia es menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, confirmando que las actividades de control influyen significativamente en la ejecución presupuestal; asimismo, el valor de Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.738 indica que el 73.8% de la variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por las actividades de control, evidenciando una influencia considerable; en conjunto, estos hallazgos destacan la importancia de fortalecer los mecanismos de control interno,

especialmente en lo referido a supervisión, seguimiento y retroalimentación, a fin de mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

Los resultados obtenidos en este estudio indican que las actividades de control tienen un impacto significativo en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, lo que coincide con los hallazgos de Yumiselba (2020), quien señala que la falta de procedimientos claros y sistemas de control estructurados genera una administración ineficiente de los recursos, lo que afecta la capacidad de alcanzar los objetivos organizacionales. En el caso del hospital, la percepción negativa de los colaboradores sobre el control interno, principalmente calificado como regular o malo, refleja la ausencia de un sistema robusto que pueda asegurar una adecuada asignación y utilización de los recursos presupuestarios. La deficiencia en estas actividades de control contribuye no solo a una ejecución presupuestal deficiente, sino también a problemas en la moral del personal y en la calidad del servicio, lo que resalta la necesidad urgente de optimizar estos procesos. Asimismo, Ramos y Papuico (2022) coinciden en que la falta de un sistema de monitoreo efectivo y el tratamiento inadecuado de riesgos pueden influir negativamente en la ejecución presupuestal, tal como se observa en el hospital. Aunque algunas actividades de control están siendo implementadas, los resultados muestran que todavía existen deficiencias que requieren atención. A pesar de los desafíos, como los que se presentaron durante la pandemia, la mejora en el control interno y la ejecución presupuestal se reflejan en el cumplimiento de los objetivos planificados. Este análisis resalta la importancia de fortalecer el control interno, lo que podría llevar a una mayor eficiencia en la asignación y utilización de los recursos, garantizando la transparencia y optimizando la gestión de los fondos destinados al sector salud.

Los resultados obtenidos en relación al objetivo específico 4, orientado a describir la influencia de la información y comunicación en la ejecución presupuestal del Hospital

Regional del Cusco, periodo 2020–2024, evidencian que esta dimensión del control interno influye significativamente en la gestión presupuestal de la institución; en el análisis descriptivo, se identificó que el 37% de los trabajadores encuestados califica la información y comunicación como mala, el 50% como regular y solo el 13% como buena, lo que refleja deficiencias importantes en los canales de comunicación interna, en la oportunidad de la información y en la coordinación entre áreas, situación que puede afectar el desempeño institucional, la toma de decisiones y la eficiencia operativa en un entorno hospitalario; en cuanto a la ejecución presupuestal, el 83% la percibe como regular, el 10% como mala y el 7% como buena, evidenciando limitaciones en la planificación, control y uso adecuado de los recursos públicos; en conjunto, estos resultados sugieren que las deficiencias en la información y comunicación influyen directamente en la calidad de la ejecución presupuestal, restringiendo una gestión eficiente y articulada de los recursos; por otro lado, en el análisis inferencial, el valor de significancia es menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, confirmando que la información y comunicación influyen significativamente en la ejecución presupuestal; asimismo, el valor de Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.750 indica que el 75.0% de la variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por la información y comunicación, evidenciando una influencia considerable; en conjunto, estos hallazgos destacan la necesidad de fortalecer los sistemas de comunicación interna y gestión de la información como componentes esenciales del control interno para mejorar la eficiencia, coordinación y transparencia en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

Los resultados obtenidos en este estudio muestran que la información y la comunicación son elementos clave en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, lo que se alinea con las observaciones de Mancero y Jácome (2020), quienes destacan que una gestión inadecuada de los flujos de información, como la retención de los procesos

de pago por parte de los administradores de contrato, afecta negativamente la ejecución del presupuesto. En el caso del hospital, la falta de comunicación efectiva entre las áreas involucradas en la ejecución presupuestal y la baja percepción de la calidad de la comunicación interna (36.7% de los trabajadores la perciben como deficiente) resalta las deficiencias en los procedimientos administrativos. Esta falta de coordinación podría estar afectando la correcta asignación de los recursos y, como consecuencia, la ejecución presupuestal, reflejada en la caída significativa de los niveles de ejecución en 2024. De igual manera, Castañeda (2022) señala que para una ejecución presupuestal exitosa es importante que la certificación presupuestal coincida con el Plan Operativo Anual, y que se realice un control interno riguroso en los procesos de pago. Este enfoque resalta la necesidad de un compromiso presupuestal sólido y de realizar los pagos solo después de un control exhaustivo. En el contexto del hospital, la falta de una comunicación fluida y precisa entre los departamentos podría estar retrasando la conformidad del área usuaria para los pagos, lo que impacta en la eficiencia de la ejecución presupuestal. Mejorar la comunicación interna, mediante plataformas más eficientes y capacitación continua, facilitaría un uso más adecuado de los recursos y contribuiría a la mejora en la ejecución presupuestal, garantizando que los fondos se utilicen de acuerdo con los objetivos establecidos.

Los resultados obtenidos en relación al objetivo específico 5, orientado a describir la influencia de la supervisión o monitoreo en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, evidencian que esta dimensión del control interno influye de manera significativa en la gestión presupuestal de la institución; en el análisis descriptivo, se identificó que el 37% de los trabajadores encuestados califica la supervisión o monitoreo como mala, el 43% como regular y el 20% como buena, lo que refleja una percepción predominantemente intermedia con una proporción importante de valoraciones negativas, evidenciando debilidades en el seguimiento continuo de los procesos, la verificación del

cumplimiento de actividades y la retroalimentación oportuna, aspectos que pueden afectar el desempeño del personal y la eficiencia institucional; respecto a la ejecución presupuestal, el 83% la percibe como regular, el 10% como mala y el 7% como buena, lo cual evidencia limitaciones en la gestión, control y optimización de los recursos públicos; en conjunto, estos resultados sugieren que las deficiencias en la supervisión y monitoreo influyen directamente en la eficacia de la ejecución presupuestal, reduciendo la capacidad del hospital para alcanzar sus metas institucionales de manera eficiente; por otro lado, en el análisis inferencial, el valor de significancia es menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, confirmando que la supervisión o monitoreo influye significativamente en la ejecución presupuestal; asimismo, el valor de Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.700 indica que el 70.0% de la variabilidad de la ejecución presupuestal es explicada por el sistema de supervisión o monitoreo, evidenciando una influencia considerable; en conjunto, estos hallazgos resaltan la necesidad de fortalecer los mecanismos de seguimiento, control continuo y retroalimentación dentro del control interno, con el fin de mejorar la eficiencia, transparencia y cumplimiento de objetivos en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco.

Los resultados de este estudio corroboran lo señalado por León (2020), quien resalta que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión financiera, especialmente en la evaluación de riesgos y la gestión de la información. En el caso del Hospital Regional del Cusco, la supervisión deficiente, con un 36.7% de los colaboradores calificándola como mala, refleja una carencia en los procesos de control y monitoreo. Esta situación ha influido negativamente en la ejecución presupuestal, especialmente en 2024, donde se observó una caída significativa, lo que pone de manifiesto la necesidad de fortalecer el monitoreo y control interno para garantizar una gestión más eficiente y alineada con los objetivos del hospital. Como señala León, la implementación de un sistema de control interno robusto

puede mejorar la ejecución presupuestal y la eficiencia en la asignación de recursos, lo que es importante para el éxito de los proyectos y para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales. De manera similar, Valdivia (2019) destaca las deficiencias en el sistema de control interno, particularmente en áreas críticas como el almacén, donde la falta de capacitación y supervisión afecta la capacidad del personal para gestionar eficazmente los recursos. En el contexto del hospital, la deficiente supervisión observada podría estar contribuyendo a la ineficiencia en la ejecución del presupuesto, al igual que las debilidades en la capacitación del personal en los procesos de control. Valdivia propone un sistema de control interno basado en tres fases: planificación, ejecución y evaluación, que podría servir como modelo para el hospital, con el objetivo de mejorar la supervisión y garantizar que los recursos sean gestionados adecuadamente. Este enfoque ayudaría a reducir los desvíos en la ejecución presupuestal y a mejorar la eficiencia financiera, lo que beneficiaría tanto al personal del hospital como a los pacientes que reciben atención.

## VI. Conclusiones

- Se concluye que el control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, evidenciándose que dicha influencia es determinante en el desempeño institucional, lo cual se sustenta en el valor de significancia menor a 0.05 y en el elevado Pseudo R cuadrado de Nagelkerke (0.889), que indica que el 88.9% de la ejecución presupuestal depende del control interno; sin embargo, los resultados descriptivos muestran que el 83% de los trabajadores percibe tanto el control interno como la ejecución presupuestal en un nivel regular, el 10% en nivel malo y solo el 7% en nivel bueno, lo que refleja debilidades en los procesos de control, supervisión y gestión de recursos públicos.
- Se concluye que el ambiente de control influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, evidenciándose una influencia relevante en la organización interna y el cumplimiento de normas, lo cual se confirma con un valor de significancia menor a 0.05 y un Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.756, que indica que el 75.6% de la ejecución presupuestal depende del ambiente de control; no obstante, los resultados descriptivos evidencian que el 53% de los trabajadores lo percibe como regular, el 27% como malo y solo el 20% como bueno, reflejando deficiencias en la disciplina institucional y el orden organizacional.
- Se concluye que la evaluación de riesgos influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, lo cual se evidencia mediante el valor de significancia menor a 0.05 y el Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.762, indicando que el 76.2% de la ejecución presupuestal depende de una adecuada evaluación de riesgos; sin embargo, los resultados descriptivos muestran que el 53% de los trabajadores la califica como regular, el 33% como mala y solo el 13% como buena, evidenciando debilidades en la identificación y mitigación de riesgos institucionales.

- Se concluye que las actividades de control influyen significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, sustentado en un valor de significancia menor a 0.05 y un Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.738, que indica que el 73.8% de la ejecución presupuestal depende de estas actividades; sin embargo, los resultados descriptivos evidencian que el 60% de los trabajadores las percibe como regulares, el 30% como malas y solo el 10% como buenas, lo que refleja deficiencias en la implementación, supervisión y cumplimiento de los procedimientos de control.
- Se concluye que la información y comunicación influyen significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, evidenciándose una influencia importante en la coordinación institucional, lo cual se confirma con un valor de significancia menor a 0.05 y un Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.750, que indica que el 75.0% de la ejecución presupuestal depende de una adecuada información y comunicación; sin embargo, los resultados descriptivos muestran que el 50% la percibe como regular, el 37% como mala y solo el 13% como buena, evidenciando deficiencias en los canales de comunicación interna.
- Se concluye que la supervisión o monitoreo influye significativamente en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco, periodo 2020–2024, evidenciándose una incidencia importante en el seguimiento y control de las actividades, lo cual se respalda con un valor de significancia menor a 0.05 y un Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.700, que indica que el 70.0% de la ejecución presupuestal depende de un adecuado sistema de supervisión; no obstante, los resultados descriptivos muestran que el 43% la percibe como regular, el 37% como mala y el 20% como buena, evidenciando debilidades en el monitoreo continuo y la retroalimentación institucional.

## VII. Recomendaciones

- Se recomienda al director ejecutivo del Hospital Regional del Cusco, fortalecer integralmente el sistema de control interno institucional mediante la implementación de políticas, procedimientos y herramientas de gestión que permitan mejorar la planificación, supervisión y uso eficiente de los recursos públicos; asimismo, se sugiere desarrollar programas de capacitación continua dirigidos al personal administrativo y asistencial, con el fin de promover una cultura organizacional orientada al cumplimiento de objetivos y la mejora del desempeño presupuestal.
- Se recomienda al director ejecutivo del Hospital Regional del Cusco, reforzar el ambiente de control institucional mediante la promoción de una estructura organizativa clara, el fortalecimiento de la disciplina interna y la implementación de normas y códigos de conducta que aseguren el orden y la responsabilidad en el desempeño laboral; además, se sugiere promover acciones que mejoren el clima organizacional, con el fin de optimizar la eficiencia en la ejecución presupuestal.
- Se recomienda al director ejecutivo del Hospital Regional del Cusco, implementar y fortalecer mecanismos de gestión de riesgos que permitan identificar, evaluar y mitigar oportunamente las posibles contingencias que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales; asimismo, se sugiere establecer procedimientos estandarizados de análisis de riesgos en las áreas críticas del hospital, con el fin de mejorar la toma de decisiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal.
- Se recomienda al director ejecutivo del Hospital Regional del Cusco, optimizar las actividades de control mediante la implementación de procedimientos más rigurosos de supervisión, verificación y seguimiento de los procesos administrativos y presupuestales; además, se sugiere establecer mecanismos de evaluación periódica del cumplimiento de

actividades, con el fin de garantizar una gestión más eficiente, transparente y orientada al logro de resultados institucionales.

- Se recomienda al director ejecutivo del Hospital Regional del Cusco, fortalecer los canales de información y comunicación interna mediante la implementación de sistemas integrados de gestión de información que aseguren la transmisión oportuna, clara y precisa de los datos entre las distintas áreas del hospital; asimismo, se sugiere promover reuniones de coordinación periódicas que faciliten la toma de decisiones y mejoren la articulación institucional en la ejecución presupuestal.
- Se recomienda al director ejecutivo del Hospital Regional del Cusco, implementar un sistema de supervisión y monitoreo continuo que permita el seguimiento permanente de las actividades institucionales y presupuestales, asegurando la detección oportuna de desviaciones y la aplicación de acciones correctivas inmediatas; además, se sugiere fortalecer los mecanismos de retroalimentación institucional para mejorar el control, la eficiencia y el cumplimiento de metas en la gestión presupuestal del hospital.

### VIII. Referencias bibliográficas

- Atun, R., Ellasen, B., & Hoenger, R. (2021). *Gestión presupuestaria del sector salud en el Perú - Desafíos y recomendaciones*. Lima: PUCP. Obtenido de <https://bvs.minsa.gob.pe/local/MINSA/5471.pdf>
- Banco Mundial. (2024). Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/topic/health/overview>
- Béjar Ramos, H. Y., & Quispe Curo, M. J. (2020). *Control Interno en el área de recursos humanos de la Unidad Ejecutora 409-Hospital Alfredo Callo Rodríguez Sicuani-Cusco Periodo 2018*. Cusco - Perú: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/ab0e906f-9707-4feb-b6cf-044aebfcf71b/content>
- Bernal Torres, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <http://librodigital.sangregorio.edu.ec/librosusgp/B0061.pdf>
- Caceres Oros , D. G., & Clemente Maldonado, J. M. (2024). *Control interno y su impacto en la ejecucion preupuestal de la municipalidad distrital de la Coya, periodo 2021*. Cusco - Perú: Universidad Nacinal San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de [https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/9372/253T2024076\\_6\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/9372/253T2024076_6_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrasco, S. (2019). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.
- Castañeda Vega, L. (2022). *La ejecución presupuestal y el control interno de los expedientes para los pagos en el Hospital Municipal Los Olivos 2020*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102255/Casta% c3%ble da\\_VLG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102255/Casta%c3%ble da_VLG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Coci Otoya, D. (2016). *Servicio Nacional de certificación Ambiental para las inversiones sostenibles*. Obtenido de <https://www.senace.gob.pe/wp-content/uploads/filebase/senacetransparencia/taller-de-capacitacion-diciembre-2016.pdf>
- Comercio, Industria y Turismo. (2013). *Formalización Colombia*. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/minindustria/estrategia-transversal/formalizacion->



hrcusco.gob.pe: <https://hrcusco.gob.pe/wp-content/uploads/2024/11/INFORME-TEC-AUT-2024.pdf>

Giraldo Infantes, K. E. (2018). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal Municipalidad Provincial Huaylas, periodo 2017*. Huaraz-Perú. Obtenido de <https://repositorio.usanpedro.edu.pe/server/api/core/bitstreams/34d6226e-7a02-4eae-8461-19a4267a52ce/content>

Gobierno del Perú. (2024). *Sistema del Control Interno*. Obtenido de <https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno>

González Martínez, R. (2019). Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Gutiérrez Sarmiento, M. A., Narváez Zurita, C. I., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 553-583. Obtenido de <https://mail.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/381/498>

Gutiérrez Sota, T. (2021). *Control interno y ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020*. Puerto Maldonado - Perú: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/12fcd4bb-951f-4639-b8da-1246f1f35ca6/content>

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Hospital Regional del Cusco. (2024). *Hospital Regional del Cusco*. Obtenido de [hrcusco.gob.pe: https://hrcusco.gob.pe/resena-historica/](https://hrcusco.gob.pe/resena-historica/)

Información legislativa. (2023). Obtenido de [https://servicios.infoleg.gob.ar/infolegInternet/anexos/105000-109999/109481/texactley340\\_libroII\\_S1\\_tituloXV.htm#:~:text=El%20reconocimiento%20de%20una%20obligaci%C3%B3n,formalidades%20de%20los%20actos%20jur%C3%ADdicos](https://servicios.infoleg.gob.ar/infolegInternet/anexos/105000-109999/109481/texactley340_libroII_S1_tituloXV.htm#:~:text=El%20reconocimiento%20de%20una%20obligaci%C3%B3n,formalidades%20de%20los%20actos%20jur%C3%ADdicos).

Jácome Freire, G. E. (2020). *El gasto corriente y la ejecución presupuestaria en los establecimientos de salud de la zona 3 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social*.

Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/e163ee55-bc32-4d13-9887-84f90b4ba288/content>

Juan Pablo , V., & José Manuel , D. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092-1110. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140/160>

León Mejía, N. (2020). *Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate - 2020*. Lima - Perú : Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/58623>

Mantilla, S. (2015). *Control interno informe COSO*. Bogota - Colombia: ECOE Ediciones. Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Decreto legislativo de Sistema Nacional del Presupuesto Público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Ministerio de Economía y Finanzas. (31 de Diciembre de 2021). Resolución Directoral N° 0022-2021-EF/50.01. Lima, Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/28010-directiva-n-0002-2021-ef-50-01/file>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/guia-presupuesto-publico-2022/>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2024). *Gobierno del Perú*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com\\_content&view=category&id=672&Itemid=100357&lang=es#:~:text=Reglas%20o%20preceptos%20de%20car%C3%A1cter,est%C3%A1%20garantizado%20por%20el%20Estado.](https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=category&id=672&Itemid=100357&lang=es#:~:text=Reglas%20o%20preceptos%20de%20car%C3%A1cter,est%C3%A1%20garantizado%20por%20el%20Estado.)

Ministerio de economía y finanzas. (2024). *Gobierno del Perú*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5329023/4776407-presentacion-ayabaca-1b-proceso-presupuestario-mef.pdf?v=1698350565>

Ministerio de economía y finanzas. (2024). <https://www.mef.gob.pe/>. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/anexos/Instructivo\\_de\\_Gasto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Instructivo_de_Gasto.pdf)

Ministerio de Economía y finanzas. (2024). *mef.gob*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NIC18\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC18_04.pdf)

Ministerio del Medio Ambiente. (2024). *Gobierno del Perú*. Obtenido de <https://www.minambiente.gov.co/planeacion-y-seguimiento/ejecucion-presupuestal-sectorial-e->

institucional/#:~:text=Es%20el%20proceso%20mediante%20el,de%20la%20entidad%20de%20dichos

- Navarro Ríos, H., & Delgado Bardales, J. M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestalmunicipal. *Ciencia latina*, 1-13. Obtenido de [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i3.2193](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193)
- Nieves Julbe, A. F., & Vega de la Cruz, L. O. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno / Procedure for component Supervising and Monitoring management of the Internal Control. *Holguin Ciencias*, 1-20. Obtenido de <https://redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Obando, R. (25 de Marzo de 2024). *HubSpot*. Obtenido de [blog.hubspot.es:https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno](https://blog.hubspot.es:https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno)
- Ocsa Ocampo, S., & Tito Corilla, M. (2019). *Situación del control interno en la unidad de logística del hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/f2115697-9b11-470d-85d5-e2e555fcc8ef/content>
- Oficina de Planeamiento y Presupuesto. (2021). *Hospital Regional del Cusco*. Obtenido de [hrcusco.gob.pe:https://hrcusco.gob.pe/wp-content/uploads/2021/12/MOF\\_OFIC\\_PLANEAMIENTO\\_2021.pdf](https://hrcusco.gob.pe:https://hrcusco.gob.pe/wp-content/uploads/2021/12/MOF_OFIC_PLANEAMIENTO_2021.pdf)
- Organización Internacional del Trabajo. (2024). Obtenido de [https://www.google.com/search?q=MPNITOREO&rlz=1C1CHBD\\_esPE1024PE1024&oq=MPNITOREO&gs\\_lcrp=EgZjaHJvbWUyBggAEEUYOTIJCAEQABgNGIAEMgkIAhAAGA0YgAQyCQgDEAAYDRiABDIJCAQQABgNGIAEMgkIBRAAGA0YgAQyCQgGEAAYDRiABDIJCAcQABgNGIAEMgkICBAAGA0YgAQyCQgJEAAYDRiABNIBCTQ2OTZqM](https://www.google.com/search?q=MPNITOREO&rlz=1C1CHBD_esPE1024PE1024&oq=MPNITOREO&gs_lcrp=EgZjaHJvbWUyBggAEEUYOTIJCAEQABgNGIAEMgkIAhAAGA0YgAQyCQgDEAAYDRiABDIJCAQQABgNGIAEMgkIBRAAGA0YgAQyCQgGEAAYDRiABDIJCAcQABgNGIAEMgkICBAAGA0YgAQyCQgJEAAYDRiABNIBCTQ2OTZqM)
- Organización panamericana del control. (2005). Obtenido de <https://www.paho.org/es/deteccion-verificacion-evaluacion-riesgos-dve/evaluacion-riesgo>
- Procuraduría General de la República. (2017). *CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE CONTROL INTERNO*. Obtenido de [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Actividades-de-control\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Actividades-de-control_teoría.pdf)
- Quality by desing. (2024). Obtenido de <https://www.qbd.lat/cual-es-la-importancia-de-una-revision-periodica-en-un-sistema-computarizado/?v=42983b05e2f2>

- Ramos de la Cruz , Y., & Papuico Paucar , G. (2022). Control interno y gestión financiera de las Unidades de Tesorería de los Hospitales de la Provincia de Huancavelica –2020. *Universidad Peruana de los Andes*, Huancayo – Perú. Obtenido de [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4741/T37\\_23275790\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4741/T37_23275790_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rodríguez Pedraza, J. (2020). *Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la E.S.E “Hospital Regional del Magdalena Medio*. Bogota-Colombia: Universidad EAN. Obtenido de <https://repositorio.universidadean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodriguez Perez, A. (2020). Procedimientos para la revisión de pagos cancelados en entidades gubernamentales. Obtenido de <https://www.blogcontabilidadfinanzas.com/revision-pagos-cancelados>.
- Rojas Cabezas, L. (2023). *Ejecución presupuestal de los hospitales de las DIRIS, transferidos por el Fondo Intangible Solidario de Salud, entre el 2019 y 2021*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/125588/Rojas\\_CLI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/125588/Rojas_CLI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- SafetyCulture. (15 de Enero de 2024). *SafetyCulture*. Obtenido de [safetyculture.com: https://safetyculture.com/es/temas/control-interno/](https://safetyculture.com/es/temas/control-interno/)
- Santander. (2024). *Open academy*. Obtenido de <https://www.santanderopenacademy.com/es/blog/comunicacion-verbal-y-no-verbal.html>
- SAP Concur Team. (22 de 12 de 2021). *SAP Concur Team*. Obtenido de [www.concur.com.mx: https://www.concur.com.mx/blog/article/control-interno](https://www.concur.com.mx)
- Systems, Applications, Products in Data Processing. (2024). Obtenido de <https://www.concur.co/blog/article/control-de-de-presupuesto>
- Valdivia Andrade, D. (2019). *Sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén 2019*. Pimentel - Perú: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5682/Valdivia%20Andrade%20Diana%20Lisbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Valera Saavedra, J. P., & Delgado BardaleS, J. M. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina*, 1092-1110. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140/159>
- Vizcaíno Pena, R. (11 de Enero de 2024). *Valve Investing Business Education* . Obtenido de [vibeinvestingschool.com](https://vibeinvestingschool.com): <https://vibeinvestingschool.com/blog/ejecucion-presupuestaria/>
- Yumiselba Colcha, J. C. (2020). *Control interno al área de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba periodo 2018-2019*. Quevedo - Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2e09a3f0-fcbe-42a4-b8a6-ed3692ff4397/content>

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina de repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica de los Andes