

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Procesos de control interno en la ejecución presupuestal del
Hospital Regional de Huacho, 2017

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

Autor:

Vasquez Palacios, Rodolfo Janpool

Asesor:

Mg. Vigo Bardales, Luis

Chimbote – Perú

2018

PALABRAS CLAVE:

TEMA	CONTROL INTERNO
ESPECIALIDAD	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

THEME	INTERNAL CONTROL
SPECIALTY	BUDGET EXECUTION

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Área : Ciencias Sociales

Sub área : Economía y Negocios

Disciplina : Economía

LINES OF INVESTIGATION

Area : Social Sciences

Sub área : Economy and Business

Discipline : Economy

**PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL DEL HOSPITAL REGIONAL DE HUACHO, 2017**

**INTERNAL CONTROL PROCESSES IN THE BUDGETARY
EXECUTION OF HUACHO REGIONAL HOSPITAL, 2017**

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general determinar los Procesos de Control Interno y su incidencia en el Departamento de Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho, período 2017; la cual permitió demostrar las evidencias necesarias para poder mejorar la situación financiera del Hospital Regional, aplicando una metodología descriptiva y explicativa con un diseño no experimental de corte transversal.

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario, el cual nos permitió tener un mejor entendimiento de la situación y de la revisión de las actividades realizadas en el Hospital Regional de Huacho.

Se concluye que la implementación de las actividades de control se aplica eficientemente en un 87% en la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017.

Se concluye que la evaluación de riesgos si favorece en la prevención en un 93% en la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017.

Se concluye que las actividades de monitoreo si deben aplicarse en un 80% en el Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017.

ABSTRACT

The general objective of the research was to determine the Internal Control Processes and their incidence in the Budget Execution Department of the Huacho Regional Hospital, 2017; which allowed demonstrating the necessary evidences to be able to improve the financial situation of the Regional Hospital, applying a descriptive and explanatory methodology with a non-experimental cross-sectional design.

For the development of this research, the survey technique and the questionnaire instrument were used, which allowed us to have a better understanding of the situation and to review the activities carried out in the Huacho Regional Hospital.

It is concluded that the implementation of the control activities is efficiently applied in 87% in the Budget Execution of the Regional Hospital of Huacho 2017.

It is concluded that the evaluation of risks if it favors in the prevention in a 93% in the Budget Execution of the Regional Hospital of Huacho 2017.

It is concluded that the monitoring activities should be applied in 80% in the Internal Control Processes of the Regional Hospital of Huacho 2017.

INDICE

CARATULA	
PALABRAS CLAVE	i
LINEA DE INVESTIGACIÓN	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
INDICE	v
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA	1
1.1.1. LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO (V.I)	1
1.1.2. LA EJECUCION PRESUPUESTAL (V.D)	2
1.2. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3. EL PROBLEMA	4
1.4. CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACION DE LAS	
VARIABLES	4
1.4.1. PROCESOS DE CONTROL INTERNO	4
1.5. HIPÓTESIS	24
1.6. OBJETIVOS	25
1.6.1. OBJETIVO GENERAL	25
1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	25
II. METODOLOGIA	26
2.1. MÉTODOLOGIA DEL TRABAJO	26
2.1.1. TIPO	26
2.1.2. DISEÑO DE INVESTIGACION	26
2.1.3. POBLACIÓN – MUESTRA	26

2.1.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	26
2.2. PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN	27
III. RESULTADOS	28
IV. ANALISIS Y DISCUSION	33
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	35
5.1. CONCLUSIONES	35
5.2. RECOMENDACIONES	35
VI. BIBLIOGRAFIA	37
VII. ANEXOS	39
7.1. MATRIZ DE CONSISTENCIA	39
7.2. CUESTIONARIO	40
7.3. OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES	42

I. INTRODUCCIÓN

1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

1.1.1. LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO (V.I)

(Gladys Hidalgo, 2013) En su tesis “**CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA GESTION DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CIUDAD DIGITAL C.A.**”, concluye que el control interno se efectúa con el objetivo de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que se requiere. Es un área importante para una empresa, pues requiere de la mayor atención para la consecución de los objetivos operacionales con los que cuenta.

(Guzman Nivicela Diana, 2012) en su tesis “**PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**”, concluye que el diagnóstico de la situación actual permitió conocer las necesidades del área de contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana como el de no contar con un sistema de control interno que le permita la identificación oportuna del riesgo y la prevención de sus recursos, razón por la cual se diseñó manuales para dicha área que permita una eficaz administración en el manejo del área contable.

(Valencia, 2015) En su tesis “**REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN**”, concluye que el control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad, cuya

esencia esta en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones; dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.

(Herlinda, 2014) En su investigación **“LAS ACCIONES DE CONTROL PARA EL DESARROLLO DE UNA AUDITORIA INTEGRAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO”**, concluye identificando las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control para determinar la eficiencia, economía y efectividad en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros en la universidad nacional Federico Villarreal.

1.1.2. LA EJECUCION PRESUPUESTAL (V.D)

(Campusano, 2015) En su tesis **“EJECUCION DEL PRESUPUESTO EN ASUNTOS PUBLICOS DE LA UNIVERSIDAD DE CHILE “**, concluye que la ejecución de presupuesto requiere de un determinado instrumento para facilitar la disposición de efectivo por parte de las instituciones y programar esta estimación incorporando la variable de tiempo e informando a la autoridad fiscal y contralora respecto al avance de actividades y de su ejecución financiera.

(Managua, 2014) En su trabajo **“LA EJECUCION PRESUPUESTARIA, PROBLEMAS Y DESAFIOS EN LAS REGIONES”**, concluye que los objetivos generales de la ejecución presupuestaria son la administración de los flujos de ingresos y gastos de acuerdo con lo presupuestado y permitir la implementación de lo planeado.

(Domingo, 2014) en su proyecto “**AUDITORIA INTERNA PARA UNA ADECUADA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA CLINICA HOSPITAL ROSALIA DE LAVALLE DE MORALES MACEDO – HOGAR DE LA MADRE**”, concluye identificando los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior, el cual no facilita el proceso de ejecución presupuestal de la clínica Hogar de la Madre.

(Colina Luisa, 2012) en su tesis “**LA PLANIFICACION PRESUPUESTARIA EN UNIVERSIDADES PUBLICAS**”, concluye que la metodología: investigación descriptiva documental, y diseño bibliográfico, permite que la planificación presupuestaria cumpla con todos los requisitos formales impartidos por la nación, además de que utiliza los planes de ejecución, tomando en cuenta las desviaciones presupuestarias de años anteriores para realizar la planificación

1.2. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN

En lo referente al desarrollo de este trabajo, se llevó a cabo tomando en consideración la importancia que tiene el Control Interno en la verificación de las actividades que se realizan a nivel organizacional; por lo cual teniendo en cuenta dicha problemática éste estudio busco determinar técnicamente si el Control Interno puede optimizar la Gestión en el Departamento de Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho.

La investigación tuvo por finalidad constituirse en un aporte importante en la gestión que se lleva a cabo a nivel del Departamento de Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho; por lo tanto presenta aportes importantes y de aplicabilidad para la Institución.

Finalmente apporto una metodología novedosa e interesante en la cual las empresas pudieron conocer mejor los mecanismos y procedimientos adecuados para un proceso en el control interno en el área de ejecución presupuestal.

1.3. EL PROBLEMA

¿De qué manera los procesos de control interno incide en el departamento de ejecución presupuestal del Hospital Regional de Huacho periodo 2017?

1.4. CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

1.4.1. PROCESOS DE CONTROL INTERNO

COSO Y CONTROL INTERNO

(GALAZ, 2015) Señala que las organizaciones están siendo continuamente conducidas hacia la aplicación de estándares más elevados de Control Interno y Administración y Gestión de Riesgos.

La misión de COSO es: Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

Principales cambios

El Marco de COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las Entidades. A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando "principios" y "puntos de interés" con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo.

A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original mediante:

- Inclusión de diecisiete principios de control que representan el elemento fundamental asociados a cada componente del control y que estos deben de estar operando en forma conjunta.
- Proporciona "puntos de enfoque", o características importantes de los principios; al tiempo que reconoce que el diseño y la implementación de controles relevantes para cada principio y componente, requiere de juicio y serán diferentes de acuerdo a la organización.
- Responsabiliza a la administración quien deberá asegurar que cada uno de los componentes y principios relevantes del control interno deben estar presente y en funcionamiento con el fin de contar con un sistema eficaz de control interno.
- Concluyendo que una deficiencia importante en un componente o principio de control no se puede mitigar con eficacia por la función de otros componentes y principios de control.

Relación entre Componentes y Principios

Soportando los esfuerzos de las organizaciones sobre el cumplimiento de objetivos existen cinco Componentes del Control Interno:

Es importante considerar que el Control Interno es un proceso dinámico, iterativo e integral. Por lo tanto, el Control Interno no es un proceso lineal en el que uno de los componentes afecta sólo al siguiente.

De los cinco componentes de Control Interno que establece COSO, se deberán considerar los 17 principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes para el establecimiento de un efectivo Sistema de Control Interno.

Ambiente de control

- La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
- El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
- La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
- La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
- La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

Evaluación de Riesgos

- La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
- La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
- La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
- La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Actividades de control

- La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
- La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

Información y comunicación

- La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.

- La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

Actividades de monitoreo

- La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
- La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

ANÁLISIS COMPARATIVO DEL MANUAL DEL REA Y LOS REQUISITOS DE LA NORMA ISO 9001.

(PELAEZ, 2012) Señala que el sistema de calidad está orientado a satisfacer las necesidades y requisitos del cliente acerca de un producto o servicio, mientras que el sistema de control interno está enfocado a garantizar la validez de la información frente a terceros, bien sean clientes, accionistas, etc. Del propio objeto de un sistema de calidad se desprende que para su correcta implantación se precisa de un buen sistema de control interno que dé rigor a los parámetros y cualidades de un producto o servicio. Así, una organización que cuente con un buen sistema de control interno estará en condiciones de poder abordar la implantación de un sistema de calidad.

MANUAL DEL R.E.A.

AUDITORIA INTERNA (REA)

Comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa tendentes a:

- Proteger sus activos.
- Asegurar la validez de la información.
- Promover la eficiencia en las operaciones.
- Estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

El control interno, en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados bien como contables o administrativos, tales como:

- a. Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.
- b. Los controles administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables.

NORMA ISO 9001

CALIDAD NORMA ISO 9001

El conjunto de características de un producto o servicio que le confieren la aptitud para satisfacer las necesidades del cliente.

Objeto y campo de aplicación

El objeto es demostrar la capacidad de una organización para proporcionar de forma coherente productos que satisfagan los requisitos del cliente y los reglamentarios aplicables.

Sistema de Calidad

Es un método planificado y sistemático de medios y acciones, encaminado a asegurar suficiente confianza en que los productos o servicios se ajusten a las especificaciones.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

(JOSE CARLOS DEL TORO RIOS, 2012) Señala que los directivos a cualquiera de los niveles de la organización deben evaluar periódicamente la eficacia del sistema de Control Interno y comunicar los resultados de esta evaluación.

Un análisis periódico de la forma en que ese sistema está operando le proporcionará al responsable la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.

Las entidades deberán en su funcionamiento tener en cuenta lo antes expuesto, así como otros mecanismos de análisis de sus funciones, tales Como:

Para las actividades continuas:

Tener en cuenta que el personal, en el desarrollo de sus actividades, obtiene evidencias de que el sistema de Control Interno funciona, por lo que:

- La dirección de la entidad compara las operaciones de la producción con las existencias, las ventas u otra información, a los efectos de conocer no sólo su avance o retroceso, sino las causas que las generaron y tomar medidas inmediatas en ello.
- Llevar a cabo la integración o conciliación de la información utilizada para gestionar las operaciones con los datos generados

por el sistema de información financiera y contable.

- El directivo, que es el que decide cuáles son las recomendaciones de los auditores que llevarán a la práctica, tiene conocimiento y autoridad para ello, evitando minimizar las consecuencias y maximizar el riesgo.
- Realizar seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar las soluciones a cada una de las violaciones detectadas.

Para las evaluaciones puntuales:

Se debe tener en consideración que resulta en extremo útil examinar el sistema de Control Interno, dirigiendo el análisis a la eficacia del mismo. El alcance y la frecuencia de tales evaluaciones puntuales dependerán principalmente de la evaluación de los riesgos y los procedimientos de supervisión continuada.

Eficacia del Sistema de Control Interno

El Sistema de Control Interno se considera efectivo en la medida en que la autoridad a la que apoya cuenta con una seguridad razonable en:

- La información acerca del avance en el logro de sus objetivos y metas y en el empleo de criterios de economía y eficiencia.
- La confiabilidad y validez de los informes y estados financieros.
- El cumplimiento de la legislación y normas vigentes, incluyendo las políticas y los procedimientos inherentes a la entidad.
- Una vez identificadas y aplicadas las técnicas de Control Interno, el proceso para la evaluación de su eficacia debe comenzar al ser enjuiciadas estas técnicas bajo los siguientes términos:

- Dan certeza razonable de que se logra el objetivo de control.
- No dan seguridad de que se logren los objetivos de control.

Auditorías al Sistema de Control Interno

Deben practicarse auditorías, las que informarán sobre la eficacia y eficiencia del Sistema de Control Interno, proporcionando recomendaciones para su fortalecimiento.

Estos exámenes, practicados sobre bases de normas y procedimientos generalmente aceptados, permiten obtener una opinión razonable sobre el estado y funcionamiento de un Sistema de Control Interno.

La naturaleza, extensión y frecuencia de las evaluaciones del Sistema de Control Interno deben variar en función del nivel de riesgo determinado y de la ponderación de la importancia del control para reducirlo.

La auditoría debe ajustarse a un método objetivo y sistemático que, razonablemente, incremente la probabilidad de la formación de un juicio acertado. .

DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO

(VANSTAPEL, 2015) Señala que el control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables
- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.

El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la institución y de los objetivos generales.

Un proceso integral

El control interno no es un hecho o circunstancia, sino una serie de acciones que están relacionadas con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad continuamente.

Estas acciones son inherentes a la manera en la que la gerencia administra la organización. El control interno debe ser incorporado a las actividades de la entidad y es más efectivo cuando se lo construye dentro de la estructura organizativa de la entidad y es parte integral de la esencia de la organización.

El control interno debe ser diseñado desde adentro, no por encima de las actividades. Al diseñar el control interno desde adentro, éste se vuelve parte integrada de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la gerencia.

Efectuado por la gerencia y el resto Del personal

La gente es la que realiza el trabajo de control interno. Éste se logra por los individuos dentro de una organización, con lo que ellos hacen y dicen. Consecuentemente el control interno es ejecutado por la gente. La gente debe conocer su rol, sus responsabilidades, y los límites de autoridad.

La gente de una organización incluye a la gerencia y al resto del personal.

Pese a que el primer objetivo de la gerencia es la supervisión, también establece los objetivos de la entidad, y tiene la responsabilidad del conjunto del sistema de control interno.

Dado que el control interno provee los mecanismos necesarios para ayudar a comprender el riesgo en el contexto de los objetivos de la entidad, la gerencia debe implementar actividades de control, realizar su seguimiento y evaluarlas.

Por lo tanto, el control interno es una herramienta utilizada por la gerencia y directamente relacionada con los objetivos de la entidad como tal, la misma gerencia es un elemento importante del control interno. De todas maneras, todo el personal en la organización juega un papel importante en llevarlo a cabo.

Del mismo modo, el control interno es efectuado por la naturaleza humana. La guía reconoce que la gente no siempre comprende, comunica y actúa consistentemente.

Dar respuesta a los riesgos

Cualquiera que sea la misión, su consecución se enfrentará a toda clase de riesgos. La tarea de la gerencia es identificar y dar respuesta a estos riesgos para maximizar la posibilidad de

alcanzar la consecución de la misión. El control interno puede ayudar a enfrentarse a estos riesgos, sin embargo sólo puede proporcionar una garantía razonable sobre el logro de la misión y de los objetivos generales.

Provee seguridad razonable

No importa cuán bien diseñado y ejecutado esté, el control interno no puede dar a la gerencia seguridad completa en relación al logro de los objetivos generales. En su lugar, las directrices dicen que se puede esperar un nivel “razonable” de seguridad.

La seguridad razonable equivale a un nivel satisfactorio de confianza bajo ciertas consideraciones dadas de costo, beneficio y riesgo. Determinar cuanta seguridad es razonable requiere de juicio.

La seguridad razonable refleja la noción sobre la incertidumbre y riesgos futuros, mismos que nadie puede predecir con total certeza.

Logro de objetivos

El control interno está dirigido hacia el logro de una serie de objetivos generales, objetivos separados, pero al mismo tiempo integrado.

Estos objetivos generales están implantados a través de numerosos sub-objetivos específicos, funciones, procesos y actividades.

Los objetivos generales son:

- Ejecutar las operaciones de manera ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva

- Satisfacer las obligaciones de responsabilidad
- Cumplir con las leyes y regulaciones
- Salvaguarda de recursos contra pérdida por desperdicio, abuso, mala administración, errores, fraude e irregularidades.

CARACTERÍSTICAS DE LOS CONTROLES INTERNOS

(AFRICANO, 2014) Señala que las acciones propias en la Gestión Gerencial en asuntos relacionados con el control interno es que desde ésta se deben evaluar los principios del control, y además identificar las características de los controles Internos que en realidad son la base para que la compañía pueda establecer un sistema de control interno adecuado, estas características son:

- Comparables: el Objetivo principal del control interno es el logro de los objetivos de la compañía, por esto los controles deben ser comparables de tal manera que se pueda verificar ese logro.
- Medibles: Es necesario Medir y cuantificar los resultados para ellos, se debe identificar que medir, como medir y quien va a medir, donde y cuando se va a medir.
- Detectar desviaciones: es una función inseparable al control, ya que su función también es descubrir las diferencias entre lo planeado y ejecutado.
- Establecer Medidas Correctivas: El objetivo del control es ser preventivo, y corregir en marcha del proceso con el fin de salvaguardar el futuro.

Componentes Del Control Interno

De acuerdo a lo publicado por el Comité de la Comisión Tredway

(COSO), quienes son los encargados de proporcionar orientaciones sobre la gestión de riesgo y control interno con el objetivo de conseguir la eficacia, eficiencia, fiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y normas; el control interno consta de Cinco componentes interrelacionados, e integrados al proceso de administración.

Ambiente de control: El ambiente control hace referencia a esa cultura de conciencia por el control de sus empleados y de sus actividades que desarrollan dentro de ella, incluyen la integridad, los valores éticos y el estilo de operación de la administración.

Los principios interrelacionados al componente de Ambiente de control son:

- Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- Demuestra independencia en la gestión y supervisa de manera responsable.
- Establece estructura, autoridad, y responsabilidad en la consecución de los objetivos.
- Demuestra compromiso para ser competente.
- Hace forzosa la responsabilidad.

Evaluación de Riesgos: Una empresa enfrenta muchos riesgos tanto internos como externos, al ser consciente de esto, debe evaluar el riesgo, proceso que consiste en la identificación y análisis de los riesgos para determinar cómo se deben administrar, en primera instancia se debe identificar el riesgo, luego valorarlo de acuerdo a los factores que contribuyen a incrementar estos mismos, así mismo se valora a nivel de actividad.

Los principios interrelacionados a la Evaluación de Riesgos:

- Especifica objetivos adecuados y confiables.
- Identifica y analiza el riesgo.

- Valora el riesgo de fraude.
- Identifica y analiza los cambios importantes.

Actividades de Control: Consiste en ejecutar políticas y procedimientos de control, que hacen posible operar y controlar el negocio y de esta manera manejar los riesgos en la obtención de los objetivos de la entidad. Los principios interrelacionados a las Actividades de Control:

- Selecciona y desarrolla las actividades de control.
- Selecciona e implementa Controles sobre la tecnología de la información.
- Desarrolla a través de políticas y procedimientos.

Información y Comunicación: Apoya los otros componentes del control interno, es decir la gerencia debe comunicar información pertinente a la responsabilidad de los empleados, que le permitan tener un panorama más claro de la operación del negocio.

Los principios interrelacionados a la Información y Comunicación:

- Usa información relevante.
- Comunicar internamente.
- Comunicar externamente.

Actividades de Monitoreo: El monitoreo hace un seguimiento de las acciones del sistema de control interno, se realiza por medio de evaluaciones de procesos o de resultados, busca comprobar la efectividad y eficacia del proceso de ejecución de dichos controles, de esta manera el control puede reaccionar dinámicamente, modificándose a medida que las circunstancias lo requieran.

Los principios interrelacionados a las Actividades de Monitoreo:

- Desarrolla evaluaciones continuas o separadas.
- Evalúa y comunica deficiencias.

EJECUCION PRESUPUESTAL

(**JORDAN, 2012**) Señala que la ejecución presupuestal está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho periodo se reciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

Ejecución de los Fondos Públicos

Se realiza en las etapas siguientes:

- Estimación:** Cálculo o proyección de los ingresos por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal.
- Determinación:** Acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una entidad.
- Percepción:** Momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva.

EL PRESUPUESTO PÚBLICO Y SU IMPORTANCIA

(**Paredes, 2012**) Señala que el presupuesto público es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del presupuesto público. Entre estas

decisiones, se pueden mencionar las siguientes:

- Cuando el Estado crea o suprime impuestos.
- Cuando aporta recursos para el financiamiento de las universidades.
- Cuando crea o suprime cargos públicos.
- Cuando decide llevar adelante un proyecto de inversión.

Conceptos de presupuesto público

El presupuesto público es uno de los principales instrumentos del Plan Operativo Anual (POAN), en el cual se asignan los recursos financieros para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el gobierno.

El presupuesto constituye una herramienta que le permite a la entidad pública cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía.

Técnicas aplicadas en el proceso presupuestario público

Los métodos empleados y por emplear dentro del sector público, se han preparado tomando en cuenta diversas técnicas, como son: tradicional o clásica, por programas, presupuesto base cero, planeación – programación - presupuestario, y las técnicas híbridas que resultan de combinaciones entre una o más de las anteriores.

Presupuesto tradicional o clásico

Son diversas las definiciones que se ofrecen de la forma clásica para presupuestar en el sector público; no obstante, para

simplificar, se entenderá por presupuesto tradicional o clásico, a un instrumento financiero y de control que subordina la consideración de los aspectos físicos de metas y de recursos reales del presupuesto a la adquisición y contratación de los bienes y servicios según su naturaleza, que sólo constituyen medios para el cumplimiento de los objetivos.

Presupuesto base cero

Esta es otra técnica empleada en el sistema presupuestario del sector público, que ha sido aplicada en algunas empresas privadas y en reducidos casos dentro del sector público. La técnica cobró importancia por el uso dado por Jimmy Carter en el estado de Georgia y posteriormente dentro del sector público estadounidense cuando desempeñó la presidencia de su país.

Sistema de planeación - programación – presupuestario

Otra de las técnicas empleadas para presupuestar dentro del sector público es la conocida como “Sistema de Planeación – Programación – Presupuestación”, usada por un grupo de empresas, básicamente, en Estados Unidos.

Mediante este método se ofrece al usuario una visión plurianual de las acciones que realiza el Estado, considerando en su contenido los objetivos gubernamentales agrupados en programas para el período considerado.

REGLAS DEL PRESUPUESTO

(ALCALINO, 2013) Señala a las siguientes reglas del presupuesto:

Regla de la generalidad (Principios de la universalidad y de la unidad): la regla de la generalidad puede enunciarse diciendo que el presupuesto debe ser único e incluir todos los gastos y recursos de la hacienda pública, sin compensación entre ellos y sin afectación particular de los segundos a los primeros. La regla de la universalidad del presupuesto se refiere a la comprensión que ha de tener el presupuesto como plan preventivo financiero del estado. Regla de la anualidad: El presupuesto es anual.

Regla del equilibrio: Debe existir un equilibrio entre los ingresos y egresos públicos, esto es, ambos rubros deben igualarse, tanto en el presupuesto preventivo como en la cuenta general de inversión.

Regla de la precedencia: La autoridad preventiva de los gastos a practicar durante el ejercicio financiero entraña, además de una facultad, un acto obligatorio para el poder legislativo, pues no puede desentenderse de la sanción de la ley periódica de presupuesto.

Regla de la exactitud: Los presupuestos deben ser veraces y deben ser dados con la mayor exactitud que fuere factible.

Regla de la especificación: La regla de especificación de los gastos, comprendidos en las autorizaciones presupuestarias se refiere a la clasificación y designación de las partidas.

FASES PARA LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

(SABANDO, 2012) Establece según la Ley General Presupuestaria, la gestión del presupuesto de gastos del Estado y de sus Organismos Autónomos se realiza en las siguientes fases:

- **Propuesta de Gasto**

Es el acto por el que se expresa la intención de acometer un gasto, fundamentado en unos estudios sobre su mejor forma de financiación y sobre su montante económico cierto o aproximado.

- **Aprobación del Gasto**

La aprobación es el acto mediante el cual se autoriza la realización de un gasto determinado, por una cuantía cierta o aproximada, reservando a tal fin la totalidad o parte de un crédito presupuestario.

- **Compromiso de gasto o disposición**

En esta fase el gasto deja de ser algo puramente interno para convertirse en un compromiso con un tercero que, en principio, la Administración debe cumplir, una vez que dicho tercero haya satisfecho debidamente la prestación encargada.

- **Reconocimiento de la obligación**

En esta fase se reconoce el derecho del acreedor, dando por válida la prestación que hizo, y asume a su cargo la obligación de pagar puntualmente.

- **Propuesta de Pago**

La propuesta de pago debe someterse obligatoriamente a fiscalización, que se hace conforme a lo que se llama "intervención formal del pago."

- Ordenamiento de Pago

Sucede a la fase anterior, y en ella se incluyen actos que conllevan la salida de fondos del Tesoro, siendo así una fase sobretodo financiera.

1.5. HIPÓTESIS

Los Procesos de Control Interno inciden positivamente en el Departamento de Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho, periodo 2017.

VARIABLES

- VARIABLE INDEPENDIENTE : PROCESOS DE CONTROL INTERNO**
- VARIABLE DEPENDIENTE : EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la incidencia de los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal del Hospital Regional de Huacho, periodo 2017.

1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Identificar las principales políticas que se utilizan en el Control Interno del Hospital Regional de Huacho, periodo 2017.
- b) Analizar la ejecución presupuestal del Hospital Regional de Huacho, periodo 2017.
- c) Establecer la incidencia del control interno en la Ejecución Presupuestal Del Hospital Regional de Huacho, periodo 2017.

II. METODOLOGIA

2.1. MÉTODOLOGIA DEL TRABAJO

2.1.1. TIPO: Descriptivo y Explicativo

2.1.2. DISEÑO DE INVESTIGACION: No Experimental

TIPO DE ESTUDIO

METODO DESCRIPTIVO – EXPLICATIVO

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente

estudio se calificó como una investigación descriptiva y explicativa; en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyó en conocimientos sobre Evaluación de Control Interno a fin de ser aplicados en el Departamento de Ejecución Presupuestal.

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

2.1.3. POBLACIÓN - MUESTRA

El Hospital Regional de Huacho tomara como población a 15 trabajadores del personal que labora en el departamento de ejecución presupuestal las cuales serán encuestadas.

2.1.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

TECNICAS : Encuesta

INSTRUMENTOS : Cuestionario

2.2. PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN

El programa Excel se utilizara para la confiabilidad de los resultados del proyecto de investigación.

III. RESULTADOS

3.1. ¿considera Usted que una adecuada auditoria interna favorece en la mejora de la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017?

Tabla 1: auditoria interna

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	87%
No	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

El 87% indicaron que una adecuada auditoria interna favorece en la mejora

de la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017 y el 13% señalaron lo contrario.

3.2. ¿Considera Usted que el planeamiento financiero influyen en la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017?

Tabla 2: Planeamiento Financiero

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	67%
No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

El 67% señalaron que el planeamiento financiero si influyen en la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017 y el 33% señalaron lo contrario.

3.3. Con que frecuencia considera Usted que las inversiones programadas influyen en la mejora de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Huacho 2017?

Tabla 3: Inversiones Programadas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	79%
No	3	21%
Total	14	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Un 79% indicaron que las inversiones programadas si influyen en la mejora de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Huacho 2017 mientras un 21% señalaron lo contrario.

3.4. ¿Cree Usted que la correcta toma de decisiones influyen en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017?

Tabla 4: toma de decisiones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	80%
No	3	20%
Total	15	100%

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

Un 80% señalaron que la correcta toma de decisiones si influyen en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017 y el 20% señalaron lo contrario.

3.5. ¿considera usted que una correcta administración financiera favorece en la mejora de la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017?

Tabla 5: administración financiera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	87%
No	2	13%
Total	15	100%

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

El 87% indicaron que la administración financiera si favorece en la mejora de la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017 mientras un 13% indicaron lo contrario.

3.6. ¿Considera Usted que los objetivos establecidos deben ser aplicados en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017?

Tabla 6: objetivos establecidos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	73%
No	4	27%
Total	15	100%

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

El 73% señalaron que los objetivos establecidos si deben aplicarse en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017 y el 27% indicaron lo contrario

3.7. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos favorece en la prevención de la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017?

Tabla 7: evaluación de riesgos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	93%
No	1	7%
Total	15	100%

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

Un 93% indicaron que la evaluación de riesgos si favorece en la prevención de la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017 mientras un 7% indicaron lo contrario.

3.8. ¿considera Usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017?

Tabla 8: actividades de monitoreo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	80%
No	3	20%
Total	15	100%

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

Un 80% señalaron que las actividades de monitoreo si deben aplicarse frecuentemente en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017 y el 20% indicaron lo contrario.

3.9. ¿Considera Usted que la implementación de las actividades de control son aplicados eficientemente en la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017?

Tabla 9: actividades de control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	87%
No	2	13%
Total	15	100%

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

El 87% indicaron que la implementación de las actividades de control si son aplicados eficientemente en la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017 mientras un 13% señalaron lo contrario.

3.10. ¿considera Usted que la relación entre componentes y principios influyen en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017 respecto a la evaluación de sus resultados?

Tabla 10: relación entre componentes y principios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	93%
No	1	7%
Total	15	100%

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

El 93% señalaron que la relación entre componentes y principios si influyen en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017 respecto a la evaluación de sus resultados y el 7% indicaron lo contrario.

IV. ANALISIS Y DISCUSION

- Según la tabla 1 el 87% indicaron que una adecuada auditoria interna favorece en la mejora de la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017 es por ello que incurren a la correcta toma de decisiones según respondieron el 80% de los encuestados coincidiendo con **(Domingo, 2014)** en su proyecto “AUDITORIA INTERNA PARA UNA ADECUADA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA CLINICA HOSPITAL ROSALIA DE LAVALLE DE MORALES MACEDO – HOGAR DE LA MADRE” que concluye identificando los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior, el cual no facilita el proceso de ejecución presupuestal de la clínica Hogar de la Madre.
- Según la tabla 2 el 67% señalaron que el planeamiento financiero si influyen en la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017 es por ello que incurren a la correcta administración financiera según respondieron el 87% de los encuestados coincidiendo con **(Colina Luisa, 2012)** en su

tesis “LA PLANIFICACION PRESUPUESTARIA EN UNIVERSIDADES PUBLICAS” que concluye que la metodología: investigación descriptiva documental, y diseño bibliográfico, permite que la planificación presupuestaria cumpla con todos los requisitos formales impartidos por la nación.

- Según la tabla 6 el 73% señalaron que los objetivos establecidos si deben aplicarse en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017 es por ello que incurren en la relación entre componentes y principios según respondieron el 93% de los encuestados coincidiendo con **(Guzmán Nivicela Diana, 2012)** en su tesis “PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA”, concluye que el diagnóstico de la situación actual permitió conocer las necesidades del área de contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana como el de no contar con un sistema de control interno que le permita la identificación oportuna del riesgo y la prevención de sus recursos.
- Según la tabla 8 el 80% señalaron que las actividades de monitoreo si deben aplicarse frecuentemente en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017 es por ello que incurren en las actividades de control según respondieron el 87% de los encuestados coincidiendo con **(Herlinda, 2014)** en su tesis “LAS ACCIONES DE CONTROL PARA EL DESARROLLO DE UNA AUDITORIA INTEGRAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO”, concluye identificando las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control para determinar la eficiencia, economía y efectividad en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros en la universidad nacional Federico Villarreal.
- Según la tabla 3 el 79% indicaron que las inversiones programadas si influyen en la mejora de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Huacho 2017 es por ello que incurren en la evaluación de riesgos según respondieron

el 93% de los encuestados coincidiendo con **(Managua, 2014)** en su tesis “LA EJECUCION PRESUPUESTARIA, PROBLEMAS Y DESAFIOS EN LAS REGIONES” que concluye que los objetivos generales de la ejecución presupuestaria son la administración de los flujos de ingresos y gastos de acuerdo con lo presupuestado y permitir la implementación de lo planeado.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- Se identificó que las principales políticas aplicadas son buenas ya que un 80% señala tener una correcta toma de decisiones debido a que en el Hospital Regional de Huacho 2017 el 87% indicaron tener una adecuada auditoria interna.
- se analizó que la ejecución presupuestal es buena debido a que el 67% señala que el planeamiento financiero influye debido a que en el Hospital Regional de Huacho 2017 el 87% indicaron tener una correcta administración financiera.
- se estableció que la incidencia del control interno es buena debido a que el 87% indica que las actividades de control si son aplicados

eficientemente debido a que en el Hospital Regional de Huacho 2017 el 80% señalaron aplicar frecuentes actividades de monitoreo.

5.2. RECOMENDACIONES

- Se recomienda hacer énfasis en el diseño y actualización de políticas, procedimientos, manuales de conducta, códigos de ética, y todos los instrumentos que sirvan para que los colaboradores se sientan dentro de un ambiente de trabajo controlado y evitar así las intenciones de cometer fraudes o irregularidades
- Se sugiere mejorar el proceso de ejecución presupuestal incluyendo dentro de la gestión la planificación estratégica para lograr identificar las necesidades o problemas reales de la institución; como también proyectos y programas orientados a la atención de problemas identificados en los planes operativos y de desarrollo concertados a corto, mediano y largo plazo.
- Como parte del proceso de control interno de toda entidad se debe realizar planificaciones y programas de auditoría de gestión que permitan evaluar los procedimientos de cada departamento, áreas y unidades, con la finalidad de establecer estrategias y mejoras en la calidad. Desarrollar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de cada agencia y de la Institución

VI. REFERENCIAS BIBLIOIGRAFICAS:

- Africano M. A. (2014). El control interno como mecanismo de transformación y. Bogotá: María Elsy Sepúlveda Romero.
- Alcalino, S. E. (2013). Ejecución del Gasto Público y sus diferentes Etapas. Aconcagua: Seminario.
- Campusano, C. C. (2015). Ejecución del presupuesto en asuntos públicos de la universidad de chile. Santiago, Chile.
- Colina Luisa, C. A. (2012). La planificación presupuestaria en universidades públicas. Zulia, Venezuela.
- Domingo, H. C. (2014). Auditoria interna para una adecuada ejecución presupuestal en la clínica hospital Rosalía de Lavalle de Morales Macedio - hogar de la madre. Miraflores, Perú.
- Gladys Hidalgo, N. B. (2013). Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa ciudad digital c.a. Carabobo, Venezuela.
- Guzmán Nivicela Diana, P. P. (2012). Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo de la universidad politécnica salesiana. Quito, Ecuador.
- Herlinda, L. S. (2014). Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral en la universidad nacional Federico Villarreal. Lima, Perú.
- Jordan, C. N. (2012). Ejecución presupuestaria. Lima: DNPP.

- José Carlos Del Toro Ríos, E. A. (2012). Programa de preparación económica para cuadros. La Habana: Msc Argelia Cristina Reyes Galiano.
- Managua, G. P. (2014). La ejecución presupuestaria, problemas y desafíos en las regiones. Nicaragua.
- Paredes, F. (2012). El presupuesto público aspectos Teóricos y prácticos. Mérida: Edición G.
- Pelaez, I. M. (2012). Análisis comparativo de los Sistemas de control interno y de calidad. Málaga: Keywords.
- Sabando, M. (2012). Descubriendo el gasto público. Burgos: Blogger.
- Valencia, E. A. (2015). Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román. Lima, Perú.
- Vanstapel. (2015). Guía Para Las Normas de control interno del sector Publico. Bruselas, Bélgica: Intosai.

VII. ANEXOS

7.1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA		
PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DEL HOISPITAL REGIONAL DE HUACHO, 2017		
PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS
¿De qué manera los procesos de control interno incide en el departamento de ejecución presupuestal del Hospital Regional de Huacho periodo 2017?	Determinar la incidencia de los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal del Hospital Regional de Huacho, periodo 2017.	Los Procesos de Control Interno inciden positivamente en el Departamento de Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho, periodo 2017.
	OBJETIVO ESPECIFICO	
	a) Identificar las principales políticas que se utilizan en el Control Interno del Hospital Regional de Huacho, periodo 2017. b) Analizar la ejecución presupuestal del Hospital Regional de Huacho, periodo 2017. c) Establecer la incidencia del control interno en la Ejecución Presupuestal Del Hospital Regional de Huacho, periodo 2017.	

7.2. CUESTIONARIO

1.- ¿Considera Usted que una adecuada auditoria interna favorece en la mejora de la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017?

A. Si ()

B. No ()

2.- ¿Considera Usted que el planeamiento financiero influyen en la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017?

A. Si ()

B. No ()

3.- ¿Con que frecuencia considera Usted que las inversiones programadas influyen en la mejora de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Huacho 2017?

A. Si ()

B. No ()

4.- ¿Cree Usted que la correcta toma de decisiones influyen en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017?

A. Si ()

B. No ()

5.- ¿Considera usted que una correcta administración financiera favorece en la mejora de la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017?

A. Si ()

B. No ()

6.- ¿Considera Usted que los objetivos establecidos deben ser aplicados en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017?

A. Si ()

B. No ()

7.- ¿Cree usted que la evaluación de riesgos favorece en la prevención de la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017?

A. Si ()

B. No ()

8.- ¿Considera Usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017?

A. Si ()

B. No ()

9.- ¿Considera Usted que la implementación de las actividades de control son aplicados eficientemente en la Ejecución Presupuestal del Hospital Regional de Huacho 2017?

A. Si ()

B. No ()

10.- ¿Considera Usted que la relación entre componentes y principios influyen en los Procesos de Control Interno del Hospital Regional de Huacho 2017 respecto a la evaluación de sus resultados?

A. Si ()

B. No ()

7.3. OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENCIONES	INDICADORES	POBLACION Y MUESTRA
VAR. INDEP.	(VANSTAPEL, 2015) Señala que el control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:	Coso y Control Interno	Principales cambios	El Hospital Regional de Huacho tomara como población a 15 trabajadores del personal que labora en el departamento de ejecución presupuestal las cuales serán encuestadas.
PROCESOS DE CONTROL INTERNO			Relación entre Componentes y Principios	
		Análisis comparativo del manual del REA y los requisitos de la norma ISO 9001	Manual del REA	
			Norma ISO 9001	
		Evaluación del control Interno	Actividades Continuas	
			Evaluaciones Puntuales	
			Eficacia del Sistema de Control Interno	
			Auditorías al Sistema de Control Interno	
		Componentes Del Control Interno	Ambiente de control	
			Evaluación de Riesgos	
			Actividades de Control:	
			Información y Comunicación	
			Actividades de Monitoreo	

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
VAR. DEPEN.			Estimación	El Hospital Regional de Huacho tomara como población a 15 trabajadores del personal que labora en el departamento de ejecución presupuestal las cuales serán encuestadas.
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	(JORDAN, 2012) Señala que la ejecución presupuestal está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho periodo se reciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.	Ejecución de los Fondos Públicos	Determinación	
			Percepción	
			Regla de la generalidad	
		Reglas del presupuesto	Regla del equilibrio	
			Regla de la precedencia	
			Regla de la exactitud	
			Regla de la especificación	
			Propuesta de Gasto	
		Fases para la Ejecución del Gasto Publico	Aprobación del Gasto	
			Compromiso de gasto o disposición	
			Reconocimiento de la obligación	
			Propuesta de Pago	
			Ordenamiento de Pago	